

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 2: Кассовые и банковские операции

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении
материалов курса:

www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Оглавление

Глава 7. Кассовые операции	3
Лимит остатка кассы.....	3
Документ «Поступление наличных (ПКО)»	8
Документ «Выдача наличных (РКО)»	17
Отчеты по кассовым операциям	25
Практическое задание №4. Учет кассовых операций	32
Кейс Учет расчетов с подотчетными лицами	33
Тема. Учет денежных средств у платежного агента	34
Глава 8. Банковские операции	35
Схемы учета безналичных денежных средств	35
Документ «Платежное поручение» (обычный платеж)	36
Документ «Платежное поручение» (платеж в бюджет)	47
Обработка «Обмен с банком»	62
Настройка обмена с системой Клиент–Банк.....	62
Использование обработки «Обмен с банком»	69
Банковские выписки	77
Документ «Поступление на расчетный счет»	82
Документ «Списание с расчетного счета»	85
Практическое задание №5. Банковские операции	96
Практическое задание №6. Учет расчетов с подотчетными лицами	97
Тема. Учет банковских услуг	98
Кейс. Учет расчетов по краткосрочному кредиту*	99
Кейс. Учет расчетов по овердрафту*	100
Кейс. Учет расчетов в рамках полученной кредитной линии*	101
Глава 9. Долгосрочный кредит *.....	102
Глава 10. Отчет о движении денежных средств.....	148
Формирование отчета о движении денежных средств	148
Проверка корректности указанных статей движения денежных средств в документах	158
Практическое задание №7. Отчет о движении денежных средств.....	170

Глава 7. Кассовые операции

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.27.

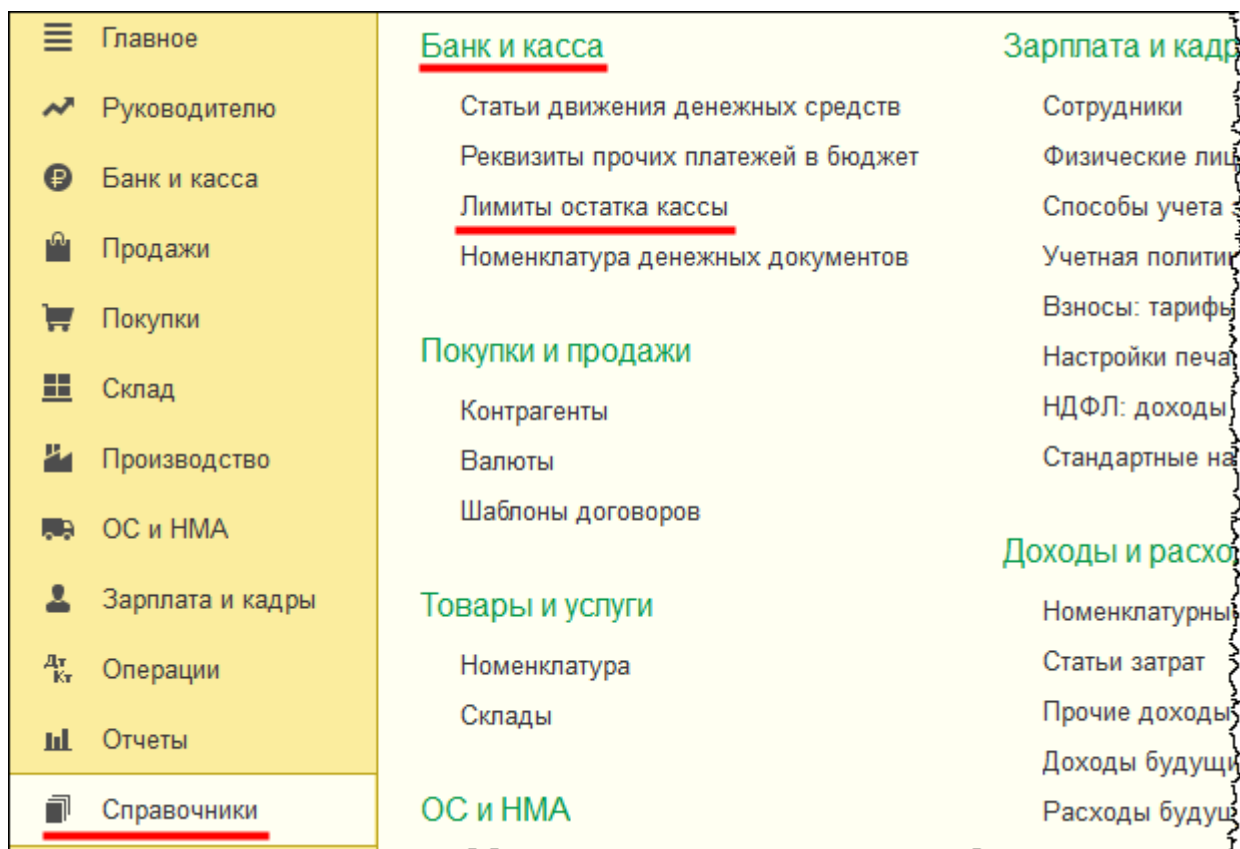
В данной главе будет рассмотрен учет кассовых операций. Вы узнаете, как выполнить установку лимита остатка кассы, как проверить, не превысила ли его сумма остатка в кассе. Также будут рассмотрены кассовые документы «Поступление наличных (ПКО)» и «Выдача наличных (РКО)». По мере отражения хозяйственных операций будем обращаться к стандартным отчетам и анализировать сформированные проводки. Вы ознакомитесь с «Журналом кассовых документов» и «Кассовой книгой».

Лимит остатка кассы

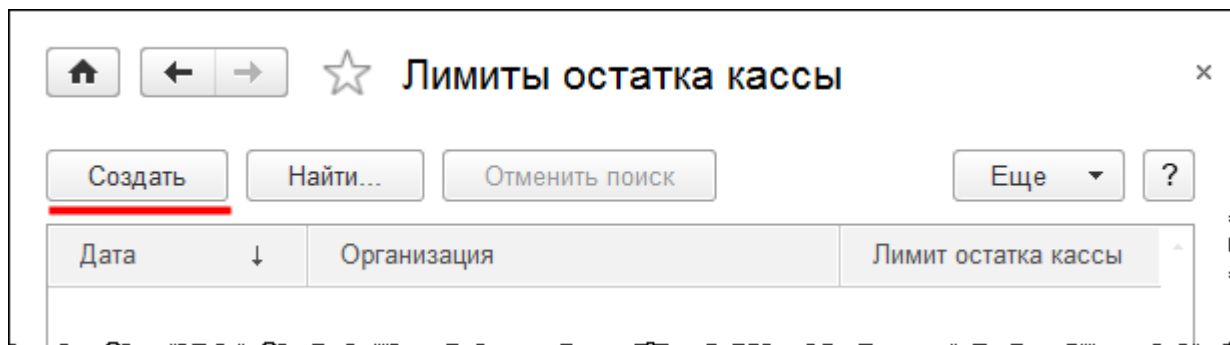
Лимит остатка кассы – это максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в кассе организации. Остаток рассчитывается на конец каждого дня и отражается в *Кассовой книге*. Данный лимит рассчитывается самой организацией в соответствии с положением Центробанка, действующим с 2012 года. Этот лимит закрепляется в распорядительном документе, который утверждается директором.

В программе данный лимит устанавливается в регистре сведений «Лимит остатка кассы». В дальнейшем можно проверить, не превышен ли данный лимит. Такую проверку можно осуществить с помощью отчета *Экспресс-проверка ведения учета*, а также просматривая отчет *Кассовая книга*.

Чтобы установить лимит остатка кассы, перейдем в раздел *Справочники* и выберем команду *Лимиты остатка кассы* в группе команд *Банк и касса*.



Откроется форма списка регистра сведений «Лимит остатка кассы».



Нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма записи регистра. В этой форме следует установить период, с которого действует данный лимит (например, 01.01.2014 г.). Если заведена только одна организация, то она подставляется в форму автоматически. Назначим лимит остатка кассы – 5 000,00 руб.

Лимит остатка кассы (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Период: 01.01.2014

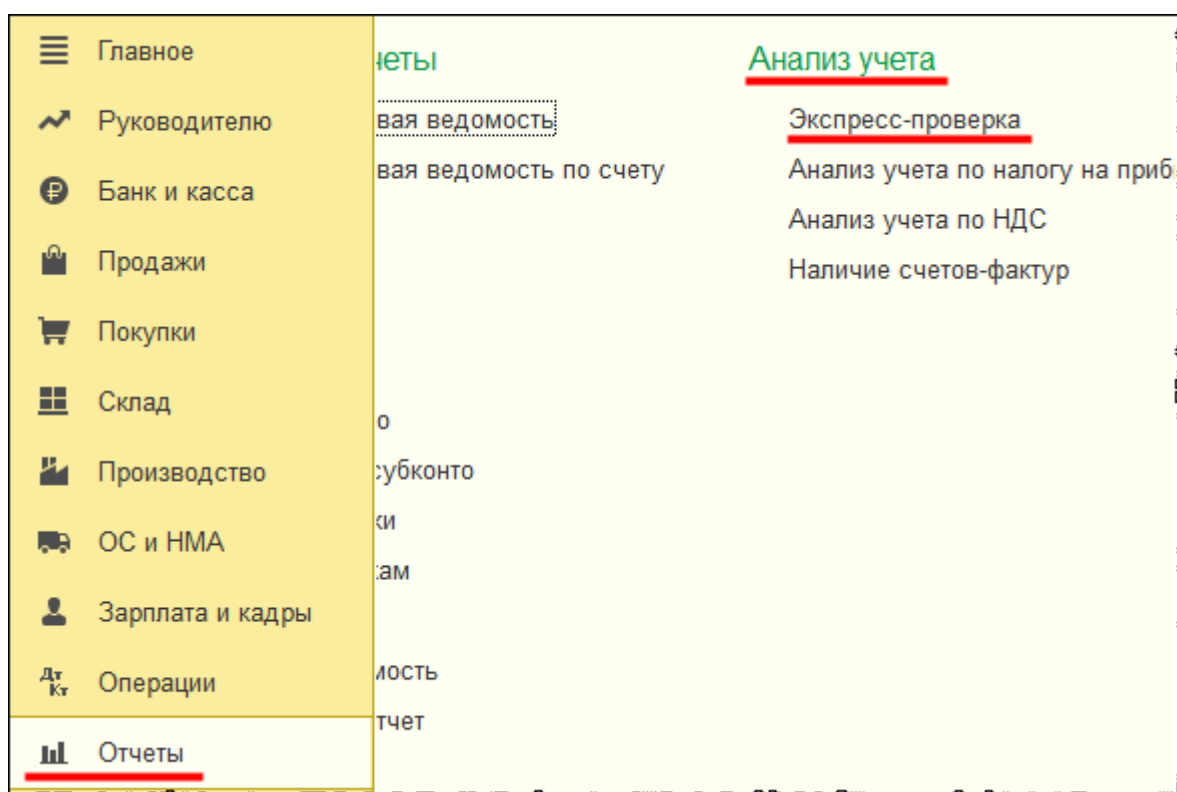
Организация: Зеркальный мир ООО

Лимит остатка кассы: 5 000,00

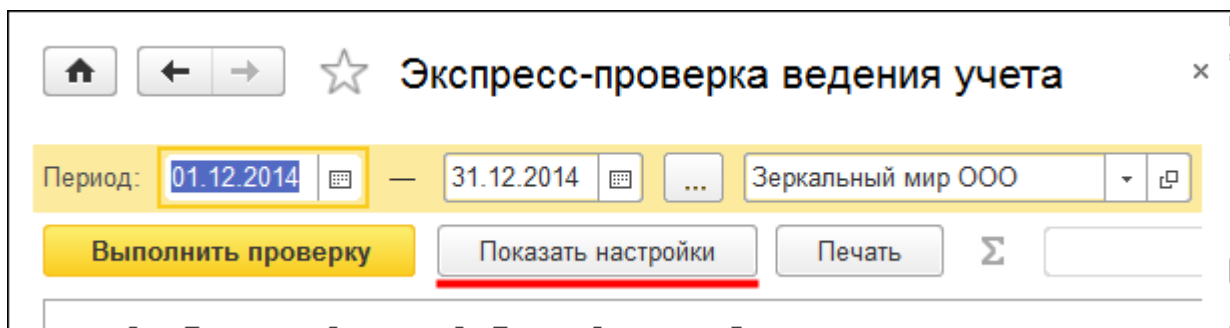
Данный регистр сведений является периодическим. Значение периодичности – *В пределах дня*. Это значит, что новое значение лимита остатка кассы по конкретной организации можно устанавливать (добавлять новую запись в регистр) не чаще, чем раз в день. В любой из последующих дней можно установить новое значение (добавить новую запись), и с этого дня будет действовать новый лимит. Срок, на который устанавливается лимит, предприятие определяет самостоятельно. Можно устанавливать лимит на месяц, квартал, год или другой разумный срок и пересматривать при необходимости.

При формировании *Кассовой книги* необходимо обращать внимание на то, чтобы остаток на конец дня не превысил установленный лимит. Сумма, которая превышает данный лимит, должна сдаваться в банк. Допустимо превышение лимита в дни выплаты заработной платы. Лимит также можно превышать в нерабочие (выходные) дни.

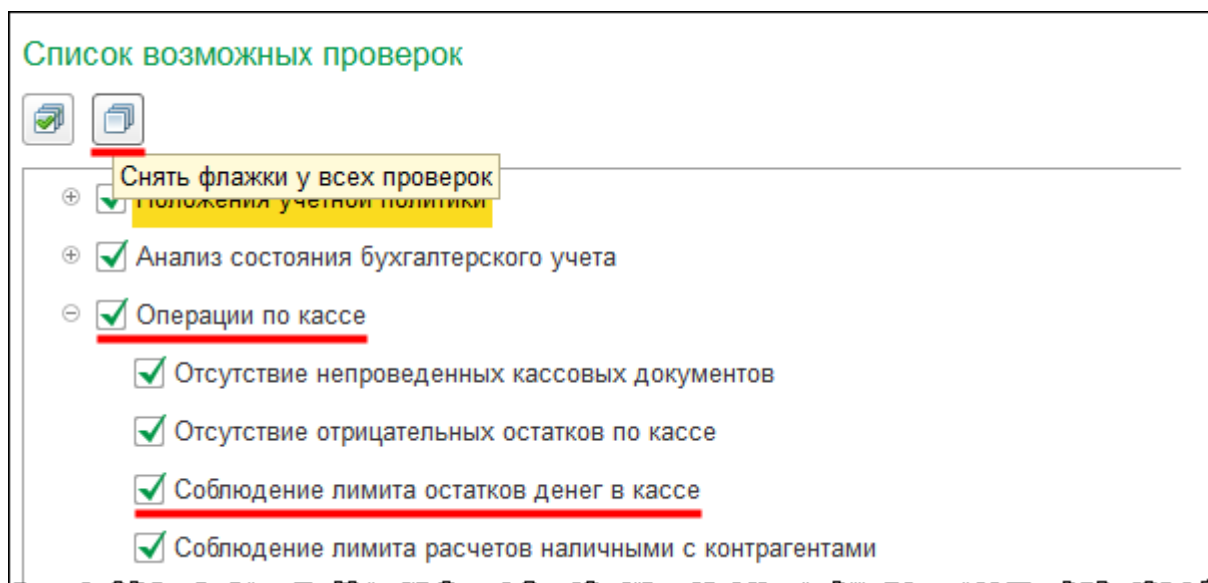
Обратимся к отчету *Экспресс-проверка ведения учета*. Для этого перейдем в раздел *Отчеты* и выберем команду *Экспресс-проверка* из группы команд *Анализ учета*.



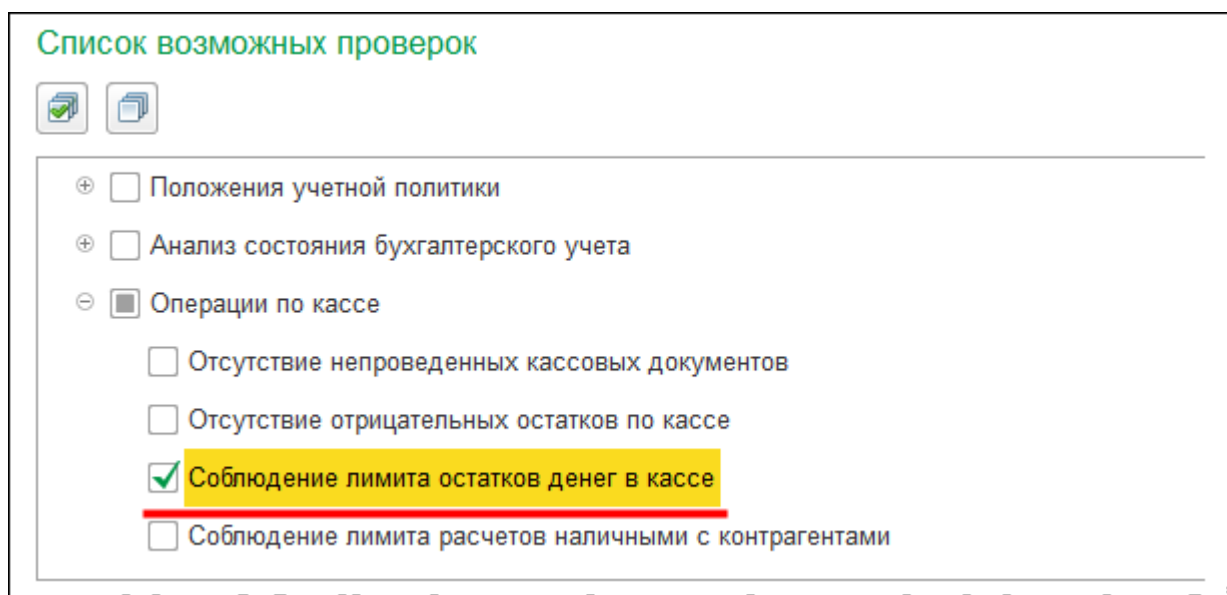
Откроется форма отчета.



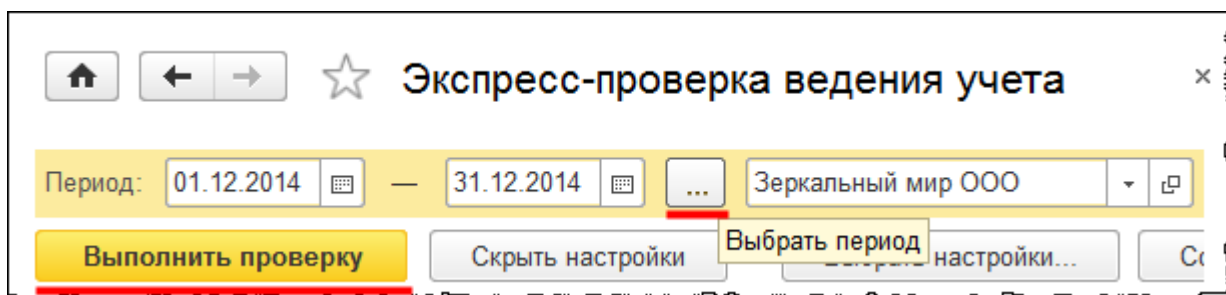
В настройках отчета представлен список возможных проверок, которые можно выбирать установкой соответствующих флагов. В том числе можно проверять операции по кассе. Одна из операций экспресс-проверки – это «Соблюдение лимита остатка денег в кассе».



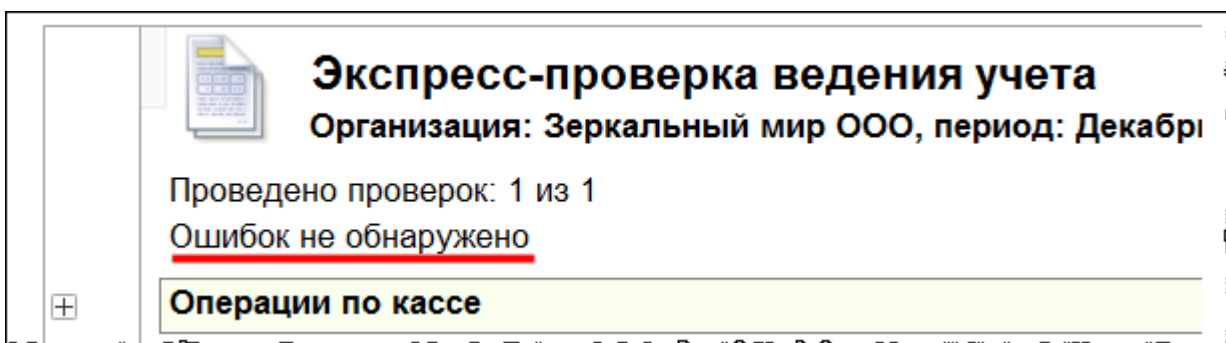
Можно сначала отменить список проверок нажатием на кнопку *Снять флажки у всех проверок*, а потом установить только необходимые флаги.



Также нужно установить период проверки. Это можно сделать вручную или воспользоваться кнопкой *Выбрать период*, с помощью которой период выбирается ежемесячно.



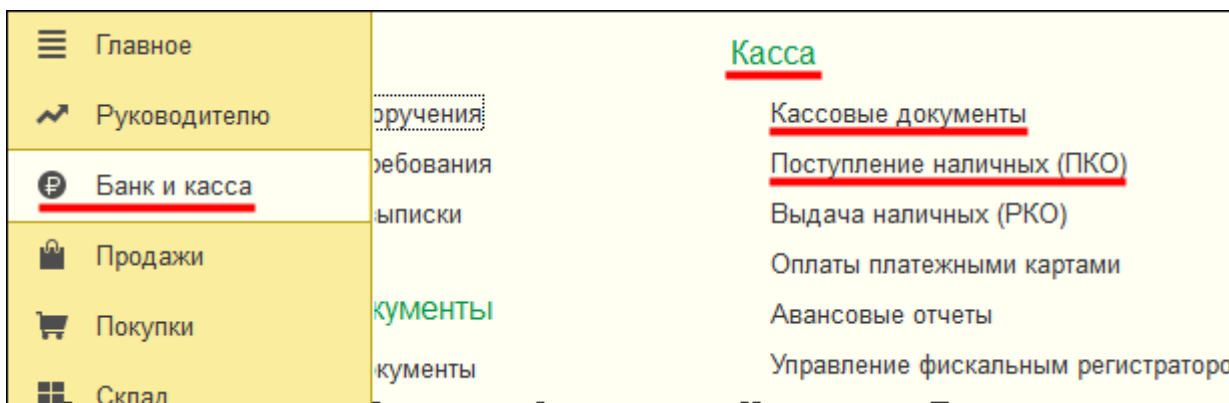
Нажмем на кнопку *Выполнить проверку*.

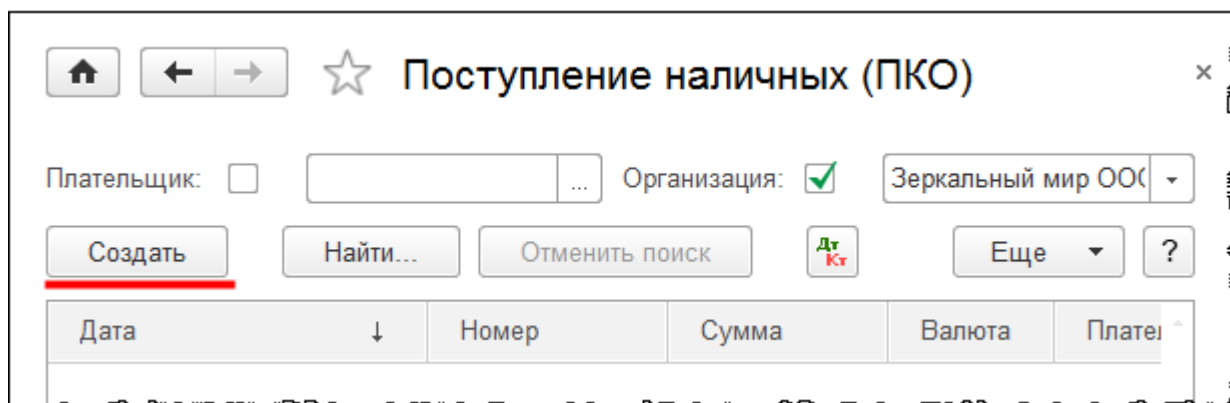


По данной процедуре ошибок не обнаружено. Никакие операции по учету кассы еще не были отражены, но на практике рекомендуется использовать экспресс-проверку как можно чаще, чтобы контролировать правильность ввода хозяйственных операций.

Документ «Поступление наличных (ПКО)»

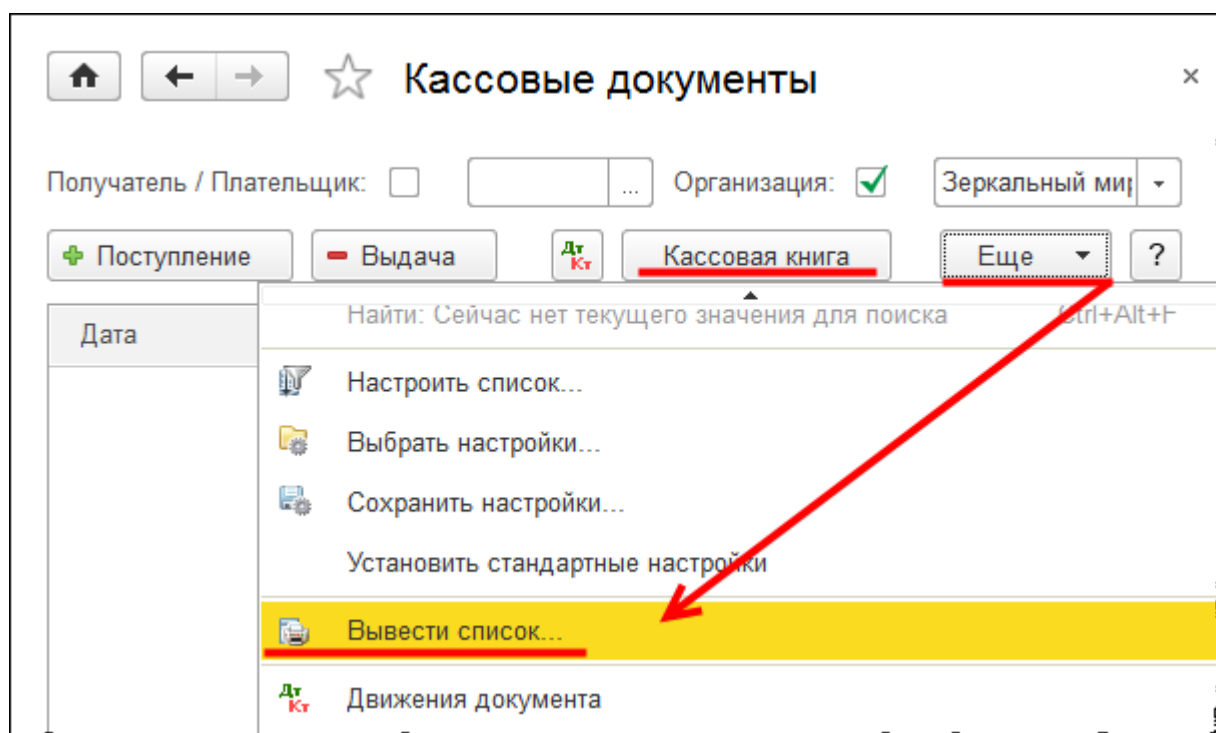
Для регистрации оприходования наличных денежных средств в кассу организации используется документ «Поступление наличных (ПКО)». Для обеспечения доступа ко всем кассовым документам предназначена группа команд *Касса* в разделе *Банк и касса*. В том числе в этой группе присутствует команда *Поступление наличных (ПКО)*, с помощью которой открывается форма списка соответствующего документа.





Из данной формы можно создать новый документ «Поступление наличных (ПКО)».

Также можно воспользоваться командой *Кассовые документы*. Откроется форма журнала «Кассовые документы».



В этом журнале будут отражаться все созданные документы поступления и выдачи наличных денежных средств. Непосредственно из данной формы можно создавать новый документ «Поступление наличных (ПКО)» или «Выдача наличных (РКО)». Кроме того, из данной формы можно сформировать отчет *Кассовая книга*, а также вывести на печать список документов.

Создадим новый документ «Поступление наличных (ПКО)» и рассмотрим особенности его заполнения. Документ будем создавать из формы журнала «Кассовые документы» нажатием на кнопку *Поступление*.

Откроется форма создания документа «Поступление наличных (ПКО)». В данной форме прежде всего следует выбрать вид операции.

В зависимости от указанного варианта меняется состав заполняемых реквизитов. При выборе вида операции определяются и те счета, которые будут корреспондировать со счетом 50.01 «Касса организации». Данные счета будут отражаться в кредите проводок, сформированных документом «Поступление наличных (ПКО)».

Рассмотрим хозяйственную операцию *Получение наличных в банке*. При этом в качестве корреспондирующего определится счет 51 «Расчетные счета». Расчетный счет организации - *Основной*. С данного расчетного счета будет отражено перемещение денежных средств в кассу организации.

Укажем сумму, снимаемую с расчетного счета (*Сумма платежа*), – 15 000,00 руб. Установим дату документа (хозяйственной операции) – 15.01.2014 г. Номер документа сформируется автоматически при сохранении.

Поступление наличных (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Получение наличных в банке Счет учета: 50.01

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный

Банковский счет: Основной

Сумма платежа: 15 000,00 Валюта: руб.

Счет кредита: 51

Важно указать *Статью движения денежных средств*, так как эти данные используются в *Отчете о движении денежных средств*. Используя кнопку выбора значения для поля *Статья движения денежных средств*, создадим и выберем новую статью ДДС с наименованием «Получение наличных денежных средств в банке».

Поступление наличных (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Получение наличных в банке Счет учета: 50.01

Номер: от: 15.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

Банковский счет: Основной

Сумма платежа: 15 000,00 Валюта: руб.

Счет кредита: 51

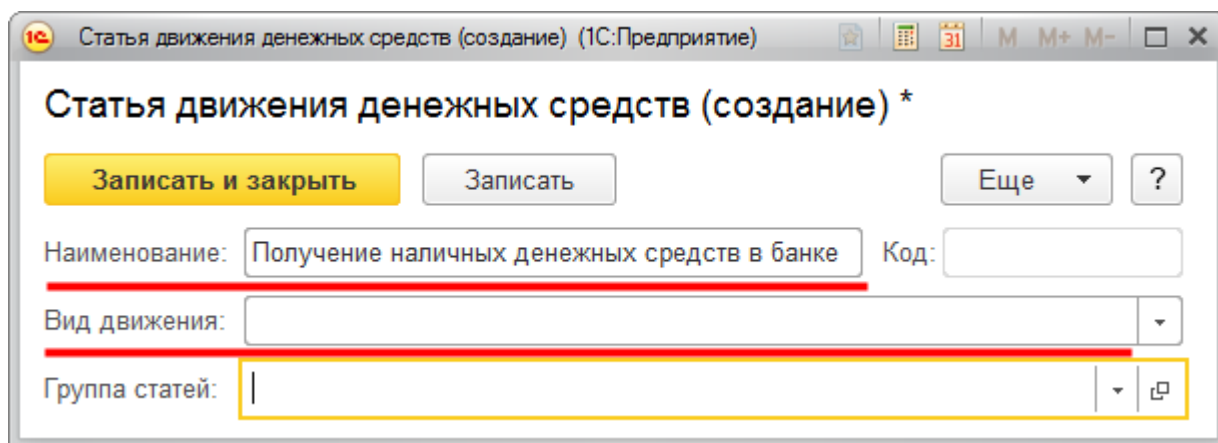
Статья движения ден. средств:

Принято от: Основной

Основание: Получение налич

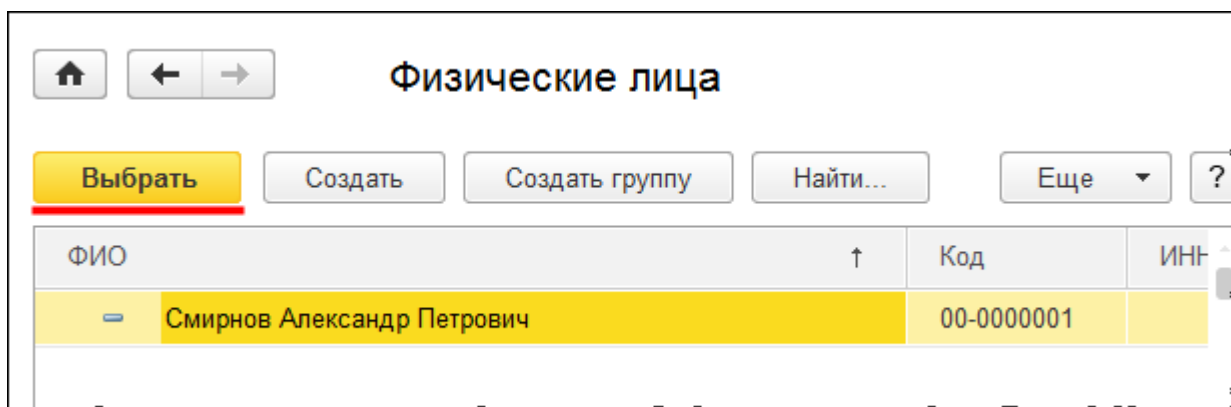
Ввод начальных остатков

[Показать все](#) +



Вид движения денежных средств указывать не будем. Дело в том, что получение денежных средств в банке является перемещением, то есть денежные потоки не меняются (сколько было денежных средств в организации, столько и осталось). Данная операция в *Отчете о движении денежных средств* не отражается.

В документе «Поступление наличных» очередные поля необходимы для формирования печатной формы документа. При нажатии кнопки выбора в поле *Принято от* появляется форма выбора справочника «Физические лица».



ФИО	Код	ИНН
Смирнов Александр Петрович	00-0000001	

Следует отметить, что если есть кнопка выбора, то следует выбирать значения из справочника, но для печатной формы документа «Поступление наличных (ПКО)» это поле можно заполнить вручную. В данное поле запишем: «с р/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г.»

Как правило, денежные средства снимают по какому-либо основанию: на выдачу заработной платы, на хозяйственные расходы или, например, если планируется расчет с каким-либо контрагентом, в таких случаях в качестве основания можно указать операционный расход. В поле *Основание* запишем: «Получение наличных в банке на операционные расходы». *Приложение* для данной хозяйственной операции не указывается.

🏠
⬅️
➡️

Поступление наличных (создание) *

✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Еще ▾

?

Вид операции: Получение наличных в банке ▾

Счет учета: 50.01 ▾

📄
 Номер: от: 15.01.2014 📅

Организация: Зеркальный мир ООО ▾

Банковский счет: Основной ▾

Сумма платежа: 15 000,00 📅

Валюта: руб. ▾

Счет кредита: 51 ▾

Статья движения ден. средств: Получение наличных денежных средств в банке ▾

Принято от: с р/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г. ...

Основание: Получение наличных в банке на операционные расходы

Приложение:

Комментарий:

Ответственный: Администратор ▾

Проведем документ и проанализируем сформированные движения.

Дебет			Кредит			Сумма
50.01			51			15 000,00
Получение наличных денежных средств в банке			Основной			Получение наличных в
			Получение наличных денежны...			

Сформировалась проводка, согласно которой происходит увеличение денежных средств в кассе организации и их списание с основного расчетного счета. Соответствующие счета и их субконто указаны. Также по данной проводке отражается сумма. Для того чтобы вывести печатную форму документа, необходимо нажать на кнопку *Приходный кассовый ордер (КО-1)*.

Поступление наличных 3М00-000001

Провести и закрыть

Приходный кассовый ордер (КО-1)

Вид операции: Получение наличных в банке Счет учета: 50.01

Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО Зеркальный мир
организация

подразделение

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310001
512955555

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	15.01.2014

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
50.01		51			15 000,00		

Принято от: с р/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г.

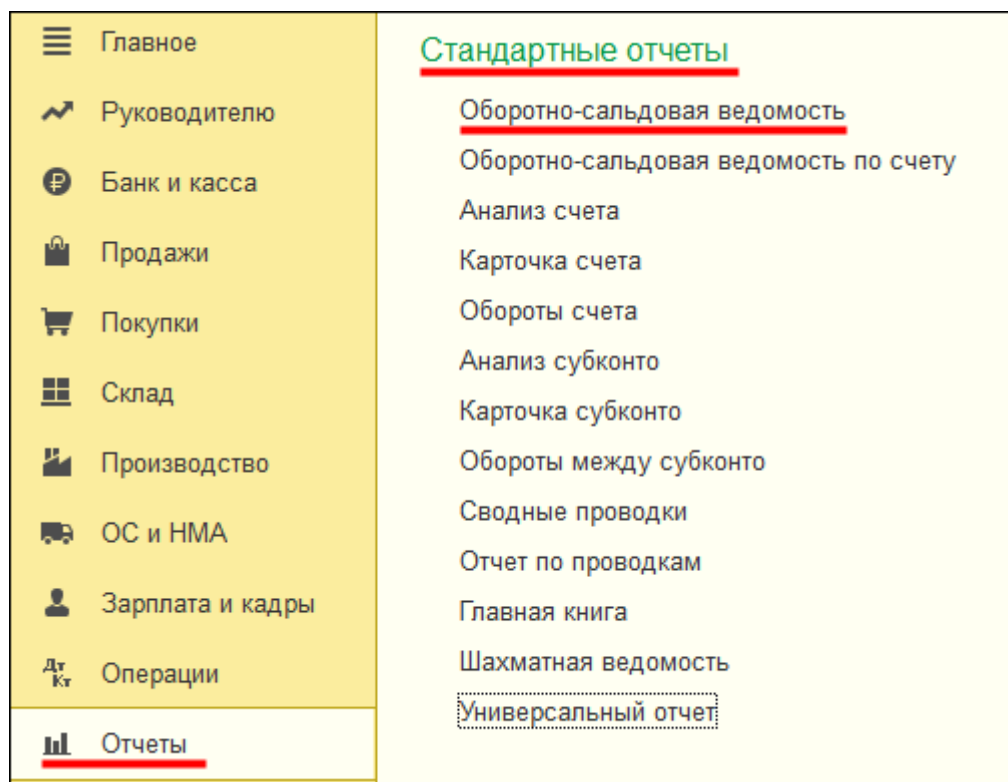
Принят с р/с че от 15.01.2014 г.

Основание операции

Сумма

Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек

Посмотрим, как хозяйственная операция отражается в стандартных отчетах, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в разделе *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



В качестве периода для отчета выберем январь 2014 года.

ООО Зеркальный мир
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00				25 000,00	
50	3 000,00		15 000,00		18 000,00	
51	500 000,00			15 000,00	485 000,00	
68		5 000,00				5 000,00
80		100 000,00				100 000,00
84		423 000,00				423 000,00
Итого	528 000,00	528 000,00	15 000,00	15 000,00	528 000,00	528 000,00

Из *Оборотно-сальдовой ведомости* видно, что произошло увеличение денежных средств в кассе организации и их списание с расчетного счета организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 50*.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	3 000,00		15 000,00		18 000,00	
50.01	3 000,00		15 000,00		18 000,00	
Получение наличных денежных средств в банке			15 000,00			
Итого	3 000,00		15 000,00		18 000,00	

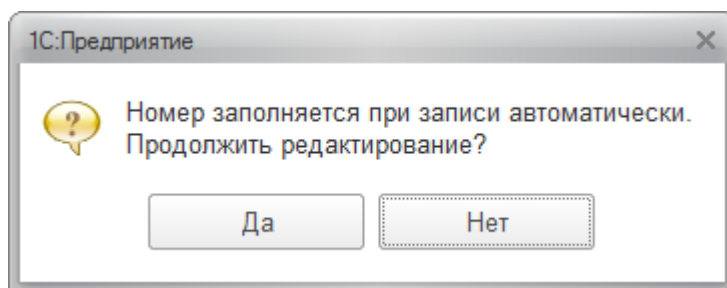
Данный отчет формируется в разрезе субконто «Статьи движения денежных средств».

Из *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* перейдем в *Карточку счета*, осуществив двойной клик мыши по интересующей сумме.

ООО Зеркальный мир								
Карточка счета 50.01 за Январь 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи движения денежных средств Равно "Получение наличных денежных средств в банке"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
15.01.2014	Поступление наличных 3М00-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Получение наличных в банке на операционные расходы	Получение наличных денежных средств в банке	Основной Получение наличных денежных средств в банке	50.01	15 000,00	51		
Обороты за период и сальдо на конец					15 000,00		0,00	

В *Карточке счета* отражается корреспонденция счетов: видно, с помощью какого документа сформирована проводка. Из *Карточки счета* можно перейти непосредственно в сам документ с помощью двойного клика мыши по соответствующей строке.

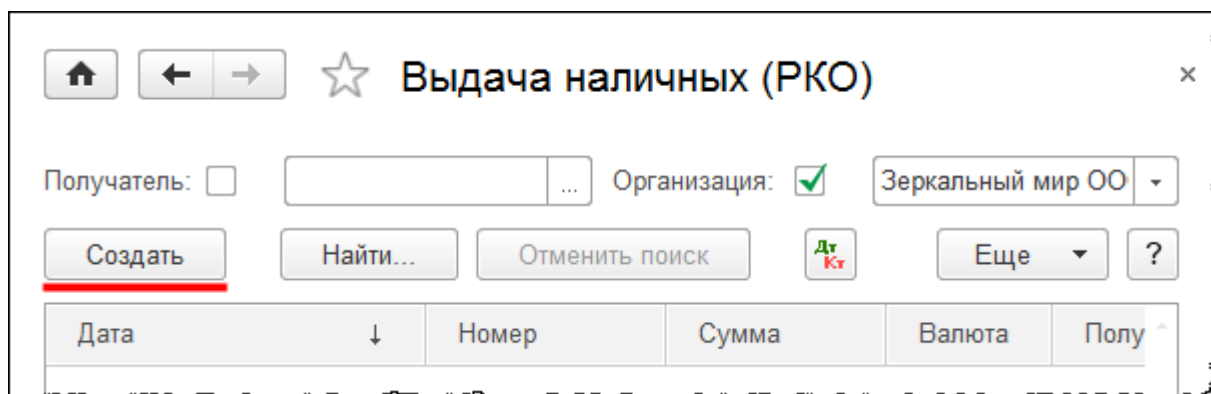
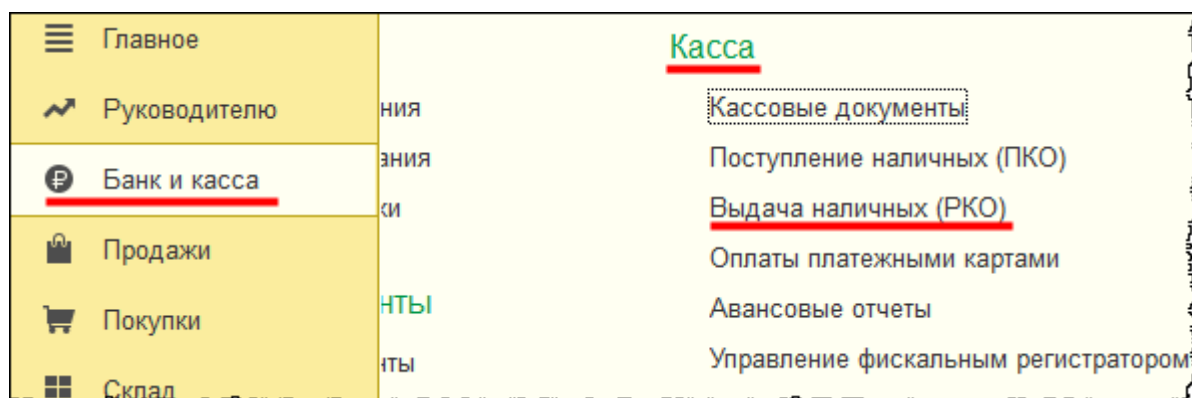
Важно, чтобы все хозяйственные операции вводились последовательно. Не должна нарушаться нумерация документов «Поступление наличных (ПКО)» и «Выдача наличных (РКО)». Если эти документы вводятся в неправильной последовательности, то рекомендуется использовать внешнюю обработку для перенумерации документов. Если документов немного, то номер можно отредактировать вручную. При попытке перенумерации документа вручную система выдает запрос на подтверждение продолжения редактирования.



Последовательность нумераций можно проверить *Экспресс-проверкой* ведения учета.

Документ «Выдача наличных (РКО)»

С помощью документа «Выдача наличных (РКО)» регистрируются факты выдачи денежных средств из кассы организации. Данный документ можно создать из формы журнала «Кассовые документы», а можно из формы списка документов «Выдача наличных (РКО)». Чтобы открыть данную форму, следует в разделе *Банк и касса* выбрать команду *Выдача наличных (РКО)* из группы команд *Касса*.



Из данной формы создадим новый документ «Выдача наличных (РКО)» с помощью кнопки *Создать*. Откроется форма создания нового документа. Ознакомимся с перечнем возможных операций данного документа.

Выдача наличных (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 50.01

Номер: Оплата поставщику Организация: Зеркальн

Получатель: Возврат покупателю

Сумма: Выдача подотчетному лицу

В зависимости от вида выбранной операции определяется состав заполняемых реквизитов и корреспондентский счет. Этот счет отражается по дебету, в проводках, сформированных документом «Выдача наличных (РКО)».

Оформим операцию предоплаты поставщику за товары. Для этого выберем вид операции *Оплата поставщику*. Определим дату документа – 20.01.2014 г. Укажем *Получателя* – «ЗАО Хрустальные изделия». В поле *Сумма* запишем 15 000,00 руб. Также следует знать, что существует лимит расчетов наличными по договору с контрагентом – до 100 000,00 руб. Обращаем внимание, что при заполнении шапки документа автоматически заполняется и табличная часть. Например, отразился договор с контрагентом, заполнилась сумма операции и счета расчетов.

Выдача наличных (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 50.01

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальн

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО

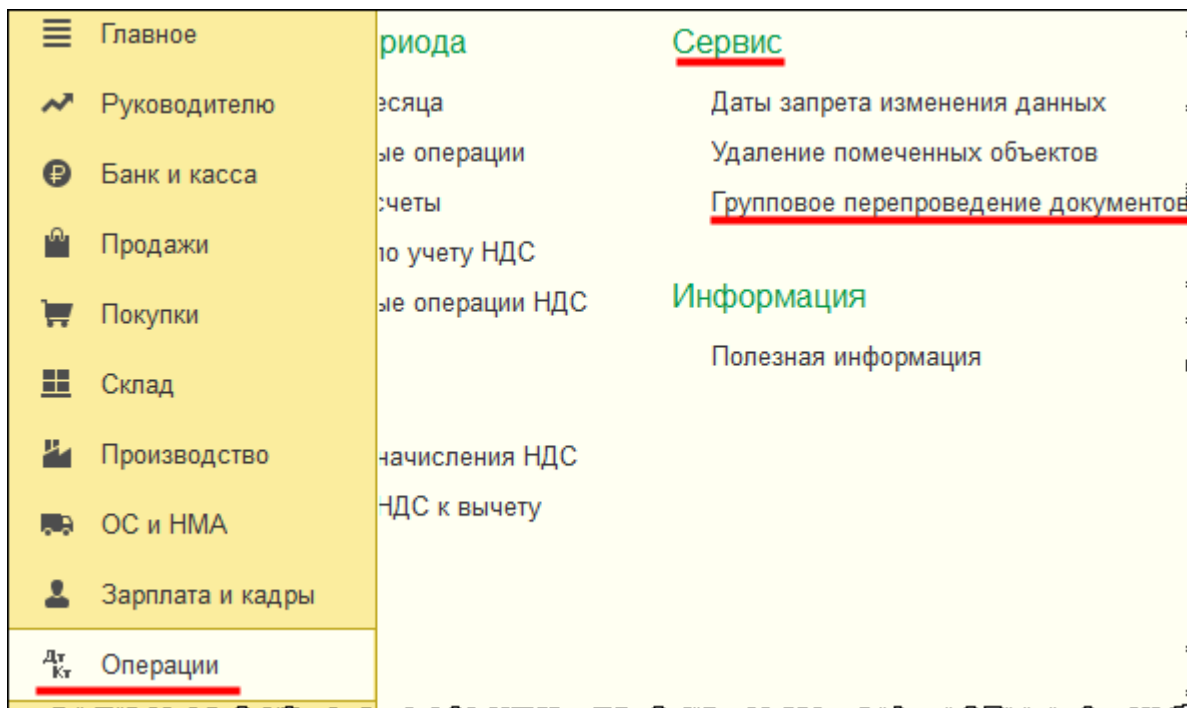
Сумма: 15 000,00 Валюта: руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение за...
1	12 от 01.12.2013	15 000,00	Автоматически
	<Статья движения ден. средств>		

Рассмотрим табличную часть более подробно и заполним другие необходимые поля. В-первых, необходимо указать статью движения денежных средств. Выберем статью «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов». Данная статья уже внесена в справочник по умолчанию. В поле *Погашение задолженности* по умолчанию установлен вариант *Автоматически*. Это значит, что программа сама определит факт предоплаты или постоплаты и в случае постоплаты определит нужный документ расчетов.

Обращаем внимание, что данное погашение задолженности будет осуществляться в разрезе определенного договора. Если поступление товара было по одному договору, а оплата производится по другому договору, программа определит данную сумму как предоплату. Конечно же, важна еще и хронологическая последовательность проведения документов. Если сначала созданы кассовые и банковские документы, а затем пакет документов по поступлению различных товаров и услуг, то счета расчетов и авансов будут отражаться некорректно. В этом случае рекомендуется выполнить групповое перепроведение документов. Команда вызова обработки находится в разделе *Операции* в составе группы команд *Сервис*.



В рассматриваемом примере пока не было никаких документов поступления и, соответственно, данная оплата является предоплатой. При этом программа автоматически определит счет аванса – 60.02.

Заполним поля, необходимые для получения печатной формы документа. Если нажать на кнопку выбора в поле *Выдано (ФИО)*, то откроется форма выбора справочника «Физические лица». Данное поле заполним вручную: «ЗАО Хрустальные изделия через Иванову И. И.». То есть не просто выдаем денежные средства организации, а обязательно через какое-то ответственное лицо.

В поле *По документу* укажем паспортные данные физического лица: «паспорт 01 01 №123456, выдан ГУ МВД России по г. Москве».

Выдача наличных (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Организация: 3

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО

Сумма: 15 000,00 Валюта: руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение з
1	12 от 01.12.2013	15 000,00	Автоматичес
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных...		
		15 000,00	

Выдано (ФИО): ЗАО Хрустальные изделия через Иванову И. И. ...

По документу: паспорт 01 01 №123456, выдан ГУ МВД России по г. Москве

Проведем документ и посмотрим печатную форму (кнопка *Расходный кассовый ордер (КО-2)*).

Выдача наличных (создание) *

Провести и закрыть Расходный кассовый ордер (КО-2) Еще ?

Утверждена постановлением

ООО Зеркальный мир

организация

структурное подразделение

Номер документа

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

1

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.
	код структурного подразделения	корреспонд ирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета		
		60.01, 60.02		50.01	15 000,00

Выдать ЗАО Хрустальные изделия через Иванову И. И.

фамилия, имя, отчество

Посмотрим проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
60.02			50.01			15 000,00
Хрустальные изделия ЗАО			Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
12 от 01.12.2013						
Выдача наличных ЗМ00-00000...						

Происходит автоматическое заполнение аналитики по корреспондирующим счетам. Для счета 50.01 заполнилось значение субконто «Статьи движения денежных средств». Для счета 60.02 заполнились значения субконто: «Контрагенты», «Договоры», «Документы расчетов с контрагентом». Согласно данной проводке происходит уменьшение денежных средств в кассе организации. Также происходит увеличение дебиторской задолженности. То есть у контрагента «Хрустальные изделия» возникли обязательства перед организацией на сумму предоплаты.

В момент погашения своих обязательств, то есть в момент отгрузки товаров, работ, услуг, система автоматически произведет зачет аванса и будет сформирована проводка с закрытием счета 60.02.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости*. Установим период – январь 2014 года.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00				25 000,00	
50	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
51	500 000,00			15 000,00	485 000,00	
60			15 000,00		15 000,00	
68		5 000,00				5 000,00
80		100 000,00				100 000,00
84		423 000,00				423 000,00
Итого	528 000,00	528 000,00	30 000,00	30 000,00	528 000,00	528 000,00

Данный отчет подтверждает, что происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и увеличение дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Откроем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 50*.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
50.01	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				15 000,00		
Получение наличных денежных средств в банке			15 000,00			
Итого	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	

В отчете отражаются суммы в разрезе субконто «Статьи движения денежных средств». В данном отчете уже две статьи, и по каждой из них можно посмотреть, с помощью каких операций сформировано движение по дебету или по кредиту.

Выберем сумму для статьи «Оплата товаров, работ и услуг, сырья и иных оборотных активов» и двойным кликом мыши откроем *Карточку счета*, в ней отражается проводка и документ, с помощью которого данная проводка сформирована.

ООО Зеркальный мир

Карточка счета 50.01 за Январь 2014 г.











Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Статьи движения денежных средств Равно "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборо

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2014	Выдача наличных 3М00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Выдача наличных 3М00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02		50.01	15 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец				0,00		15 000,00		0,00

Непосредственно из *Карточки счета* можно открыть и документ.

Сформируем стандартный отчет *Анализ счета 50 «Касса»*. В качестве периода выберем январь 2014 года.

<div><div>Главное</div><div>Руководителю</div><div>Банк и касса</div><div>Продажи</div><div>Покупки</div><div>Склад</div><div>Производство</div><div>ОС и НМА</div><div>Зарплата и кадры</div><div>Операции</div></div>	<div><div>Стандартные отчеты</div><div>Оборотно-сальдовая ведомость</div><div>Оборотно-сальдовая ведомость по счету</div><div><u>Анализ счета</u></div><div>Карточка счета</div><div>Обороты счета</div><div>Анализ субконто</div><div>Карточка субконто</div><div>Обороты между субконто</div><div>Сводные проводки</div><div>Отчет по проводкам</div><div>Главная книга</div><div>Шахматная ведомость</div><div>Универсальный отчет</div></div>		<div><div>Анализ учета</div><div>Экспресс-пр</div><div>Анализ учета</div><div>Анализ учета</div><div><div>Наличие сче</div></div></div>

Анализ счета 50 за Январь 2014 г. ООО Зер

Период: 01.01.2014 – 31.01.2014 Счет: 50 Зеркальный мир

Сформировать Показать настройки Печать Σ 0,00

ООО Зеркальный мир
Анализ счета 50 за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	3 000,00	
51	15 000,00	
60		15 000,00
Оборот	15 000,00	15 000,00
Конечное сальдо	3 000,00	

В данном отчете отражаются корреспонденции со счетом 50 «Касса». Счет 50 корреспондирует со счетом 51 «Расчетные счета» по дебету. Это говорит о том, что произошло увеличение денежных средств в кассе организации за счет их снятия с расчетного счета. Также счет 50 по кредиту корреспондирует со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». То есть происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и осуществляется выдача денежных средств поставщику.

Из отчета *Анализ счета* можно перейти в *Отчет по проводкам*. Для этого необходимо кликнуть по интересующей сумме.

ООО Зеркальный мир
Отчет по проводкам за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Счет Дт В группе "60" И Счет Кт В группе "50"

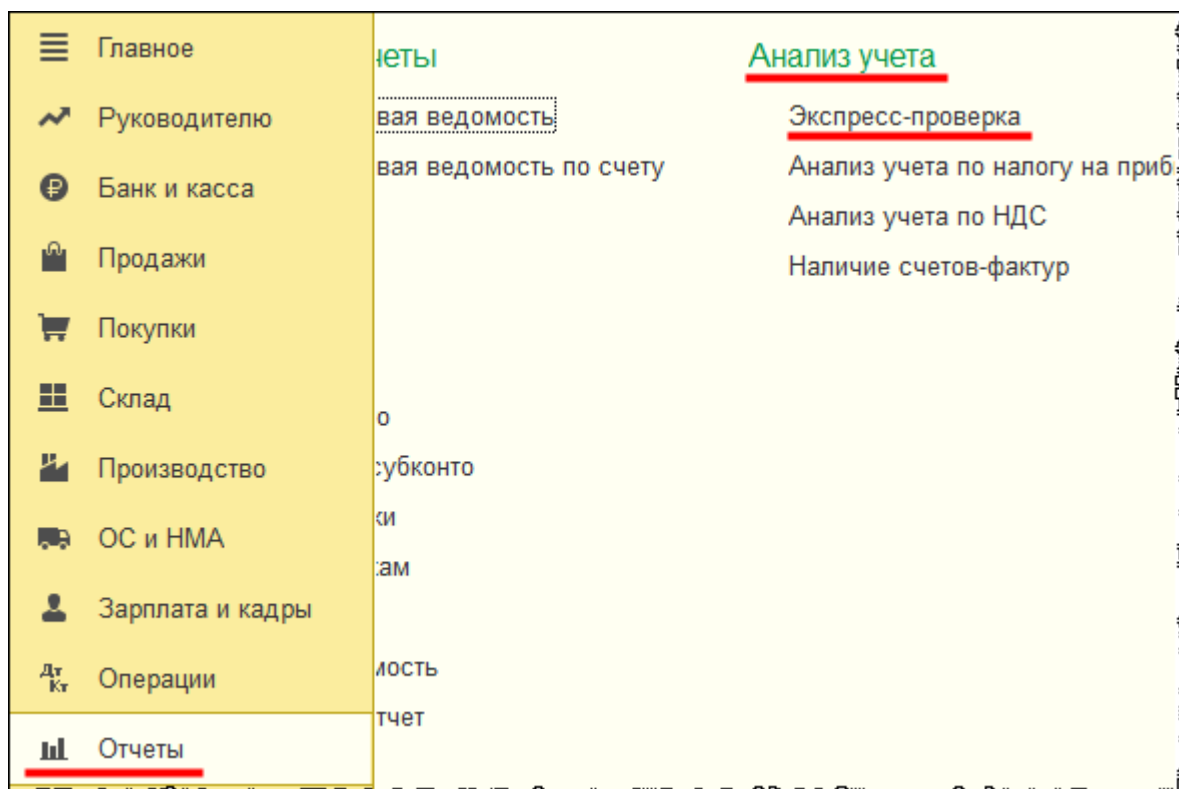
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
20.01.2014	Выдача наличных ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Выдача наличных ЗМ00-000001 от 20.01.2014 12:00:00	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02	15 000,00	50.01	15 000,00
					15 000,00		15 000,00

Данный отчет напоминает *Карточку счета*. Здесь также указывается корреспонденция, аналитика и документ, с помощью которого сформирована проводка. Отличие данных отчетов в том, что в *Карточке счета* можно увидеть операции по интересующему счету в корреспонденции со всеми возможными счетами, а *Отчет по проводкам* показывает операции только по заданной корреспонденции (счету дебета и кредита).

Отчеты по кассовым операциям



Сформируем основные отчеты по кассовым операциям: *Журнал кассовых документов*, в котором отражаются все приходные и расходные кассовые ордера, и *Кассовую книгу*, состоящую из двух частей (сама кассовая книга и отчет кассира). Перед формированием отчетов произведем экспресс-проверку ведения учета и проверим, все ли операции отражены корректно, соблюдается ли лимит остатка кассы.

Было оформлено всего лишь две хозяйственных операции, и уже видим, что поступление денежных средств произошло 15-го числа, а выдача оформлена 20-го. Превышен лимит остатка денежных средств в кассе – они не были своевременно сданы в банк. Посмотрим, как это превышение отражается в экспресс-проверке. В разделе *Отчеты* выберем команду *Экспресс-проверка* из группы команд *Анализ учета*.




Появится форма соответствующего отчета. В качестве параметра *Период* выберем январь 2014 года. Выполним полную проверку по кассовым операциям (установим соответствующие флаги в настройках отчета).

Список возможных проверок

- ☐ Положения учетной политики
- ☐ Анализ состояния бухгалтерского учета
- ☒ **Операции по кассе**
 - ☒ Отсутствие непроведенных кассовых документов
 - ☒ Отсутствие отрицательных остатков по кассе
 - ☒ Соблюдение лимита остатков денег в кассе
 - ☒ Соблюдение лимита расчетов наличными с контрагентами
 - ☒ Соблюдение нумерации ПКО
 - ☒ Соблюдение нумерации РКО
 - ☒ Выдача денег под отчет только после отчета по ранее выданным суммам

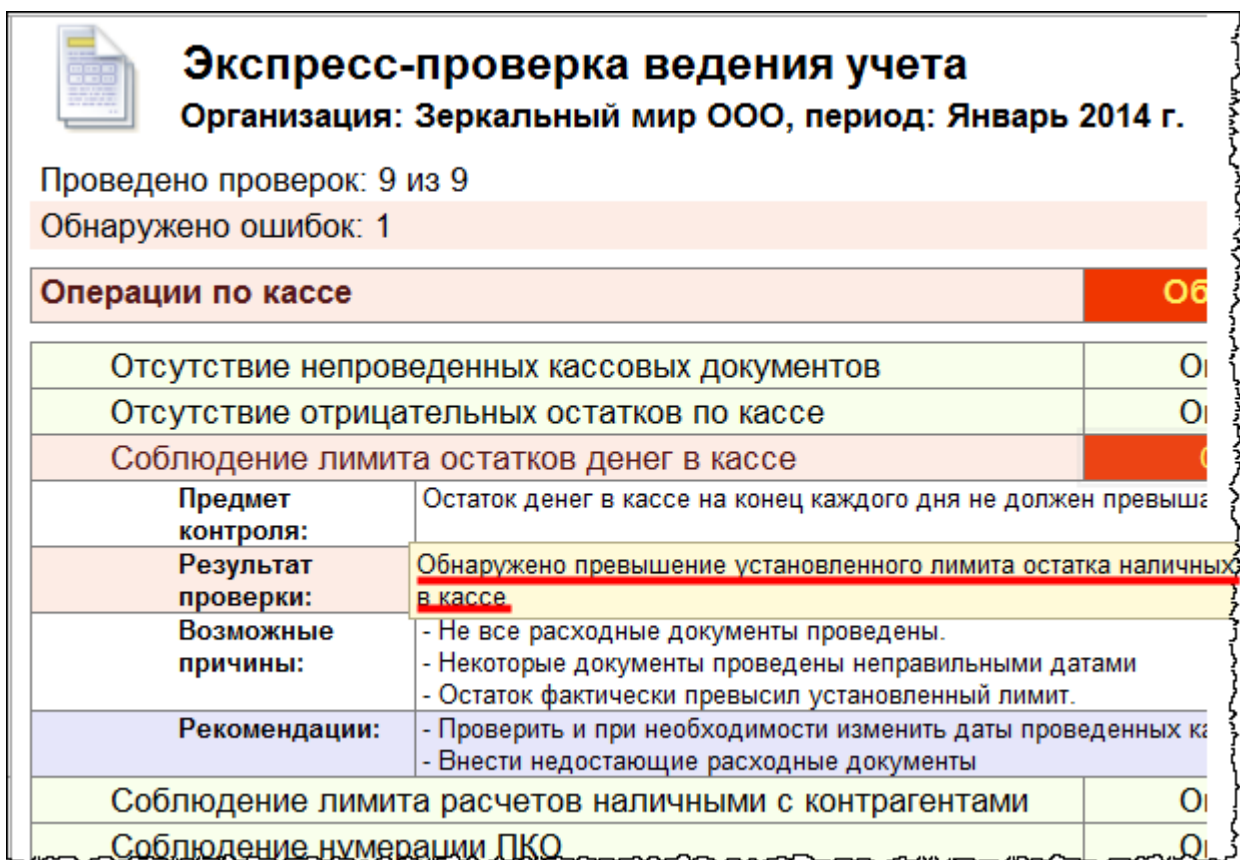
Нажмем на кнопку *Выполнить проверку*.

 **Экспресс-проверка ведения учета**
Организация: Зеркальный мир ООО, период: Январь 2014 г.

Проведено проверок: 9 из 9
Обнаружено ошибок: 1

Операции по кассе	Обна
Отсутствие непроведенных кассовых документов	Оши
Отсутствие отрицательных остатков по кассе	Оши
<u>Соблюдение лимита остатков денег в кассе</u>	Об
Соблюдение лимита расчетов наличными с контрагентами	Оши
Соблюдение нумерации ПКО	Оши
Соблюдение нумерации РКО	Оши
Выдача денег под отчет только после отчета по ранее выданным суммам	Оши
Отсутствие передач подотчетных сумм от одного лица другому	Оши
Выдача денег под отчет только работникам организации	Оши

Действительно, допущена одна ошибка: нарушено соблюдение лимита остатка денег в кассе. Можно также развернуть данную строку и посмотреть рекомендации.



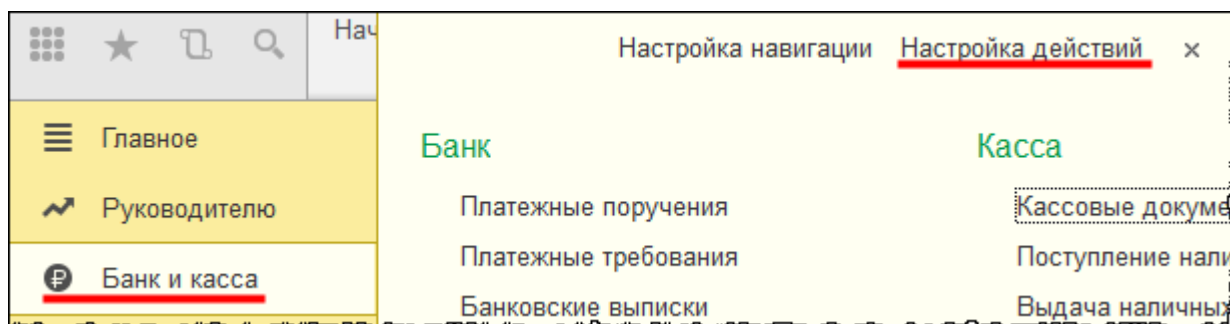
Экспресс-проверка ведения учета
Организация: Зеркальный мир ООО, период: Январь 2014 г.

Проведено проверок: 9 из 9
Обнаружено ошибок: 1

Операции по кассе		Об
Отсутствие непроведенных кассовых документов		О
Отсутствие отрицательных остатков по кассе		О
Соблюдение лимита остатков денег в кассе		О
Предмет контроля:	Остаток денег в кассе на конец каждого дня не должен превышать	
Результат проверки:	Обнаружено превышение установленного лимита остатка наличных в кассе	
Возможные причины:	<ul style="list-style-type: none">- Не все расходные документы проведены.- Некоторые документы проведены неправильными датами- Остаток фактически превысил установленный лимит.	
Рекомендации:	<ul style="list-style-type: none">- Проверить и при необходимости изменить даты проведенных к- Внести недостающие расходные документы	
Соблюдение лимита расчетов наличными с контрагентами		О
Соблюдение нумерации ПКО		О

Обнаружено превышение лимита остатков денег в кассе. Так как это учебный пример, поменяем дату выдачи денежных средств, сделаем ее также 15.01.2014 г. Но на практике, конечно, нельзя просто так взять и поменять дату расходного кассового ордера. Поэтому данную экспресс-проверку рекомендуется делать как можно чаще. Если за день формируется большое количество кассовых документов, то экспресс-проверку лучше делать каждый день.

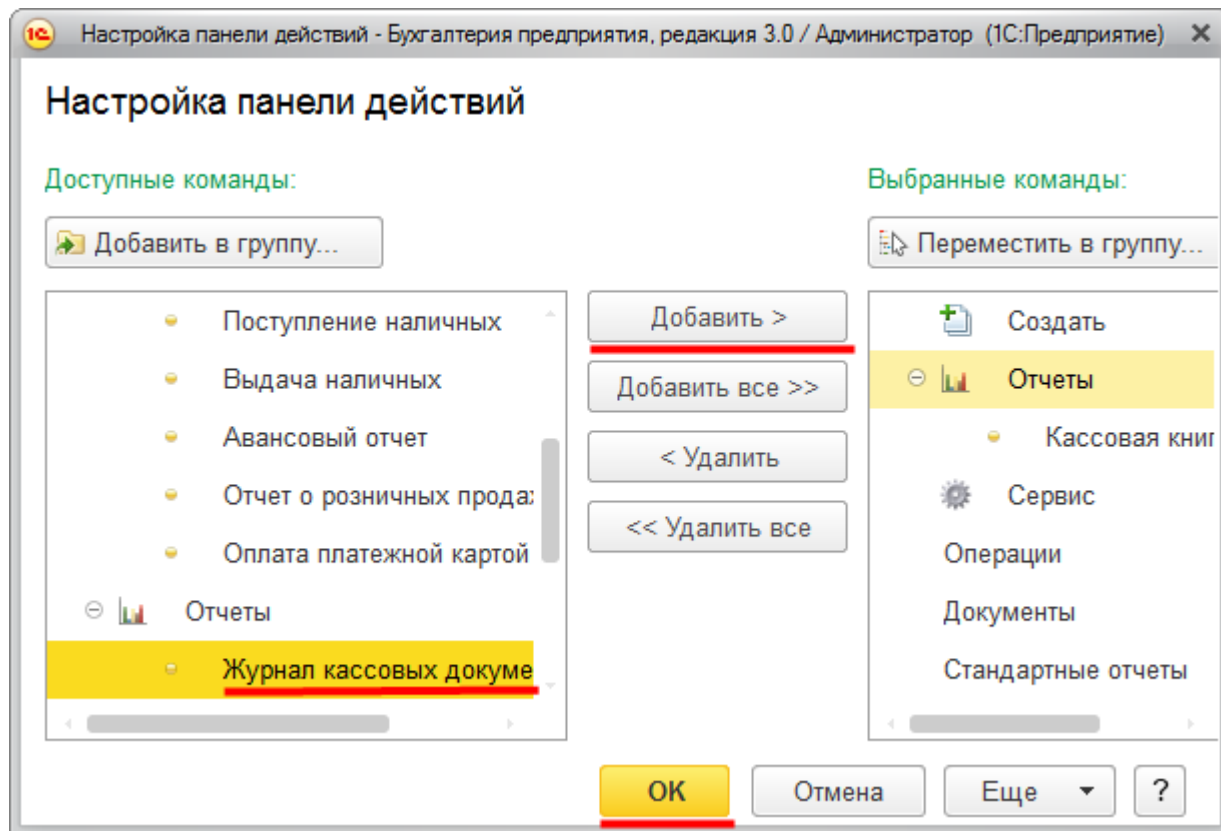
Вернемся к кассовым документам, поменяем дату выдачи и снова выполним проверку. Теперь ошибок не обнаружено. Для рассмотрения основных кассовых отчетов, вернемся в раздел *Банк и касса* и в *Панели функций* выберем команду *Настройка действий*.



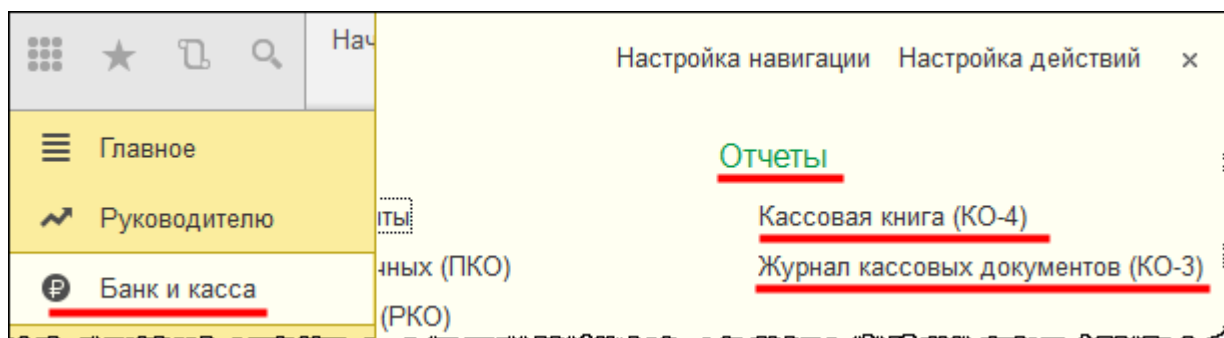
Настройка навигации **Настройка действий** x

Банк	Касса
Платежные поручения	Кассовые документы
Платежные требования	Поступление наличных
Банковские выписки	Выдача наличных

Откроется форма *Настройка панели действий*.



В колонке доступных команд выберем команду *Журнал кассовых документов (КО-3)* и нажмем последовательно на кнопки *Добавить* и *ОК*. На *Панели функций* раздела *Банк и касса* появится команда *Журнал кассовых документов (КО-3)* в группе *Отчеты*.



Выберем команду *Журнал кассовых документов (КО-3)*. Откроется форма отчета. В качестве параметра *Период* выберем январь 2014 года. Для большей наглядности отчета можно установить флаг *Группировать документы по датам*. Сформируем отчет.

Приходный документ			Примечание	Расходный документ			Примечание
Дата	Номер	Сумма, руб. коп		Дата	Номер	Сумма, руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8
15 января 2014 г.							
15.01.2014	1	15 000=00		15.01.2014	1	15 000=00	
Итого приход:			15 000=00	Итого расход:			15 000=00

Из отчета видим, что 15.01.2014 г. отражено две хозяйственные операции. Был приходный кассовый документ и расходный кассовый документ. В журнале отражается сумма *Итого приход* и *Итого расход*. Операции отражены за один день, соответственно, и ситуация выводится на один день. Из данного журнала документов можно открыть тот или иной кассовый документ. Для этого необходимо дважды кликнуть мышью по сумме. Откроется соответствующий документ.

Выберем команду *Кассовая книга (КО-4)*. Откроется форма отчета. В качестве параметра *Период* выберем январь 2014 года, нажмем на кнопку *Показать настройки*.

Дата	Номер	Сумма, руб. коп	Примечание
15.01.2014	1	15 000=00	
15.01.2014	1	15 000=00	
Итого приход:		15 000=00	
Итого расход:		15 000=00	

Настройки

Книга формируется: По основной деятельности По деятельности платежного

☐ Формировать обложку и завершающий лист

☐ Выводить основания кассовых ордеров

Нумерация листов кассовой книги с: ?

Последний лист: Обычный Последний в месяце Последний в году

Кассир: ▼ □

Бухгалтер: ▼ □

Согласно настройкам *Кассовую книгу* формируем по основной деятельности. Существует возможность формирования ее по деятельности платежного агента. Для детальности можно выводить основания кассовых ордеров. Если формируется кассовая книга, например, за месяц февраль, то необходимо установить флаг *Пересчитать номера листов с начала года*.

Дело в том, что каждому листу кассовой книги присваивается свой номер, и лист кассовой книги формируется на один определенный день. Также можно определить параметр для последнего листа. Если кассовая книга печатается за год, то желательно выбрать вариант *Последний в году*. Можно выбрать вариант *Последний в месяце* или *Обычный*.

Сформируем отчет. Получился один лист кассовой книги, так как были отражены операции только за один день.

КАССА за 15 января 2014 г.			Лист 1		КАССА
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.	Номер документа
1	2	3	4	5	1
Остаток на начало дня			3 000=00	X	
1	Принято от с р/с через Смирнова А.П. по чеку №123 от 15.01.2014 г.	51	15 000=00		1
1	Выдано ЗАО Хрустальные изделия через Иванову И. И.	60.02		15 000=00	1
Итого за день			15 000=00	15 000=00	
Остаток на конец дня			3 000=00	X	
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X	
Кассир _____ подпись		Смирнов А.П. _____ расшифровка подписи		Кассир _____ подпись	
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве				Записи	
Один приходный и Один расходный получил.				Один п	
Бухгалтер _____ подпись		Смирнов А.П. _____ расшифровка подписи		Бухгалтер _____ подпись	
Количество листов кассовой книги за месяц: <u>1</u>				Количество	

Обращаем внимание, что лист кассовой книги представлен в двух экземплярах. Первый экземпляр необходим для кассовой книги, а второй экземпляр нужен для отчета кассира. Причем к отчету кассира необходимо приложить соответствующие кассовые документы, то есть определенные приходные и расходные кассовые документы.

В данном отчете выводится остаток на день, и при формировании листа кассовой книги всегда есть возможность проверить, соблюдается ли лимит остатка денежных средств в кассе. Так как в настройках печати была установлена настройка для последнего листа *Последний в месяце*, то, соответственно, отражается еще подсчет листов за месяц (пока всего один лист *Кассовой книги*).

Если в отчете отображается большой объем кассовых операций, рекомендуется каждый день делать экспресс-проверку и формировать отчеты. Это позволит избежать ошибок в учете или своевременно их исправить.



Практическое задание №4. Учет кассовых операций

В данном задании Вы установите в программе лимит остатка кассы, добавите необходимые статьи движения денежных средств в справочник, согласно приведенным хозяйственным операциям оформите кассовые документы.

В заключение Вы сформируете такие отчеты, как *Кассовая книга*, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.01*, *Анализ счета 50.01*.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к заданию



Кейс Учет расчетов с подотчетными лицами

Во вводном уроке данного кейса рассмотрим теоретические аспекты учета расчетов с подотчетными лицами. Здесь речь пойдет о правильном оформлении кассовых документов и соблюдении кассовой дисциплины.

В последующих уроках, в привязке к структуре кейса, рассмотрим документальное оформление расчетов с подотчетными лицами, таких как:

- Выдача денежных средств через кассу
- Выдача денежных документов
- Выдача денежных средств через банк
- Авансовый отчет по хозяйственным расходам
- Авансовый отчет по операционным расходам
- Авансовый отчет по командировочным расходам
- Возмещение перерасхода и возврат денежных средств из подотчета.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с подотчетными лицами».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к кейсу



Тема. Учет денежных средств у платежного агента

В данной теме будут рассмотрены теоретические основы учета денежных средств у платежного агента. Особое внимание будет уделено нормативному регулированию и организации учета в программе «1С:Бухгалтерия 8». Вы узнаете, какие документы необходимо оформить по хозяйственным операциям учета денежных средств у платежного агента. Также в данной теме будет рассмотрена реализация в программе конкретного примера, согласно которому последовательно будут сформированы необходимые документы. Будет уделено внимание наиболее важным особенностям проведения данных документов, а также их отражению в стандартных отчетах.

Переходите к изучению темы «Учет денежных средств у платежного агента»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Глава 8. Банковские операции

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.28.

В данной главе речь пойдет об учете безналичных денежных средств и о банковских операциях. Рассмотрим основные схемы учета, которые можно реализовать в программе.

Схемы учета безналичных денежных средств

Первая схема используется в том случае, если нет автоматизированной системы «Клиент-Банк». В этом случае создается платежное поручение в программе, распечатывается и передается в банк. Банк производит платеж согласно данному платежному поручению. В результате списываются денежные средства с расчетного счета и банк предоставляет выписку.

Выписка предоставляется за какой-либо определенный день, если были движения по расчетному счету. В выписке отражаются все расходы денежных средств, т.е. списания. Также отражаются все поступления по расчетному счету, и выводится остаток на конец дня. Полученную бумажную выписку необходимо отразить в учете. Для этого в программе следует создать документы: «Списание с расчетного счета» и «Поступление на расчетный счет». Эти документы отражают строки выписки.

Документ «Списание с расчетного счета» можно ввести на основании платежного поручения, что ускоряет процесс ввода. Данные документы, отражающие строки выписки, можно увидеть в журнале, который называется «Банковские выписки». В этом журнале отражаются итоги за какой-то определенный день: отражаются обороты и выводится сальдо конечное. Эти данные должны совпадать с выпиской, которую предоставил банк. Важно произвести сверку: конечный остаток по 51-ому счету должен совпадать с остатками по банковской выписке.

Рассмотрим другую схему учета, согласно которой имеется автоматизированная система «Клиент-Банк». В этом случае используется реализованная в программе обработка «Обмен с банком». Формируется документ «Платежное поручение», производится выгрузка данного документа или нескольких «Платежных поручений» с помощью обработки «Обмен с банком».

Данные с платежными поручениями выгружаются в определенный файл. Этот файл загружается в систему «Клиент-Банк». Загруженные данные отражаются в виде платежных поручений, которые необходимо подписать. Позже получаем выписку банка, в которой отражен факт списания денежных средств. Также в данной выписке отражаются и поступления денежных средств. Эту выписку, сформированную за любой период, можно загрузить в программу с помощью обработки «Обмен с банком».

Итак, из системы «Клиент-Банк» выгружаем выписку в специальный файл в определенном формате для загрузки в программу «1С:Бухгалтерия 8». Загрузка производится с помощью обработки «Обмен с банком». В результате в базе автоматически создаются документы «Списание с расчетного счета» и «Поступление на расчетный счет». Требуется лишь внести небольшие коррективы в эти документы, например, уточнить статью движения денежных средств или уточнить счета расчетов, счета учета.

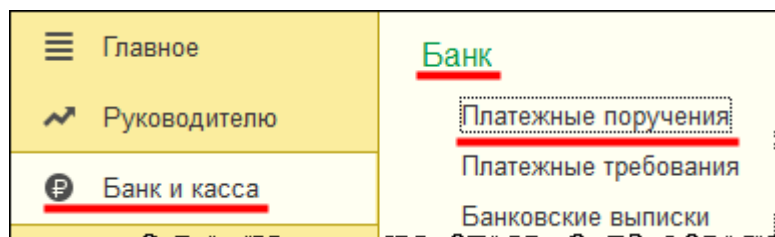
В обязательном порядке необходимо произвести сверку данных, отраженных в журнале «Банковские выписки», с данными, которые отражены в выписке, полученной по системе «Клиент-Банк». Эти данные должны совпадать. Рассмотренная схема представляет собой схему двустороннего обмена: данные выгружаем и производим загрузку данных.

Существует еще одна схема, построенная на одностороннем обмене. При использовании этой схемы платежные поручения следует формировать в самой системе «Клиент-Банк», т.е. в информационной базе их не отражаем. Платежные поручения подписываются с помощью системы «Клиент-Банк», отправляются, затем поступает выписка банка. Эта выписка загружается в информационную базу обработкой «Обмена с банком». Дальнейшие действия уже рассматривались ранее.

Документ «Платежное поручение» (обычный платеж)

Документ «Платежное поручение» содержит распоряжение банку на перечисление безналичных денежных средств. Существует два вида платежей: платеж в бюджет и обычный платеж. Оплата поставщику – это обычный платеж.

Сформируем платежное поручение. В *Панели навигации* раздела *Банк и касса* выберем команду *Платежные поручения* в группе команд *Банк*.



Откроется форма списка документов «Платежное поручение».

Платежные поручения

Банковский счет: ☒ Основной Дата: . . . Контрагент: ☐

Организация: ☒ Зеркальный мир ООО

Создать Найти... Отменить поиск Еще

Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа
------	-------	-------	--------------------




Чтобы создать новый документ, в данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. Дата документа установилась согласно текущей дате компьютера. *Номер* определится при сохранении документа. По умолчанию установлен вид платежа – *Обычный платеж*. Для начала именно такой вариант и рассмотрим.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

1.2014 0:00:00 Повторять платеж? Обычный платеж Платеж в бюджет

В зависимости от выбранного вида платежа изменяется состав заполняемых реквизитов. В поле *Получатель* выберем контрагента «ЗАО Хрустальные изделия». При этом поле *Договор* заполнится автоматически, так как ранее был создан всего один договор контрагента. Создадим счет получателя.

   **Платежное поручение (создание) ***

Провести и закрыть

Номер: от: 06.02.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация:

Счет получателя: ? [ИНН 7806126770](#) Банковский счет: [ИНН 7706202571, КИ 407028100000000887](#)

Договор: Статья ДДС:

Сумма платежа: [Показать все](#)

Ставка НДС: Вид платежа: Очередность платежа:

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

Нажмите [+ \(создать\)](#) для добавления

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Номер счета: Валюта счета:

БИК:

Банк: [ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-БАНК" В Г.КРАСНОГОРСКЕ Г. КРАСНОГОРСК, МОС...](#) [Все банки](#)

☐ Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый в другом банке

БИК банка для расчетов:

Банк для расчетов: [Все банки для расчетов](#)

Наименование:

[Настройка платежных поручений и требований](#)

ИНН контрагента отображается, а КПП нет.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: от: 06.02.2014 0:00:00 Повторять платеж?

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация:

Счет получателя: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТАЙ" ? Банковский счет:

ИНН 7806126770, КПП <не требуется>, ЗАО Хрустальные изделия ИНН 7706202571, КПП 407028100000000088

Договор: 12 от 01.12.2013 Статья ДДС:

Это связано с настройками формы документа. Эти настройки можно изменить. Для этого необходимо нажать на кнопку *Настройка* в *Командной панели* формы документа.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Настройка Еще ?

Появится форма *Настройка платежных поручений и требований*.

Настройка платежных поручений и требований *

Записать и закрыть **Записать**

i Настройки указываются отдельно для каждого банковского счета организации и для каждого банковского счета контрагента

Настройки для контрагента **Настройки для организации**

Контрагент: **Хрустальные изделия ЗАО**

Банковский счет : **Основной**

Наименование контрагента: **Как в остальных документах** **Другое**

ЗАО Хрустальные изделия

Название, которое выводится в поле "Получатель" платежного поручения и в поле "Получатель" платежного требования

КПП контрагента указывать: ☐ Только в платежных поручениях в бюджет ☒ **Во всех платежных поручениях**

Назначение платежа: **Формируется автоматически** **Другое**

Оплата по договору 12 от 01.12.2013

В данной форме две закладки: *Настройки для контрагента* и *Настройки для организации*.

На закладке *Настройки для контрагента* параметр *Наименование контрагента* имеет значение *Как в остальных документах*. Можно установить значение *Другое*. При этом поле с наименованием можно редактировать. Оставим значение *Как в остальных документах*.


Параметр *КПП контрагента указывать* по умолчанию имеет значение *Только в платежных поручениях в бюджет*. Действительно, при формировании таких платежных поручений КПП указывается в обязательном порядке.

В зависимости от требований банка можно установить значение *Во всех платежных поручениях*. Установим этот вариант.

При выборе для параметра *Назначение платежа* значения *Формируется автоматически*, заполнение формируется согласно полям, указанным в форме документа. Для данного параметра можно выбрать значение *Другое*. Тогда следует самостоятельно сформировать текст, который будет использоваться для заполнения соответствующего поля при создании нового платежного поручения. Оставим для данного параметра значение *Формируется автоматически* и перейдем на закладку *Настройки для организации*.

Настройка платежных поручений и требований *

Записать и закрыть **Записать**

 Настройки указываются отдельно для каждого банковского счета организации и для каждого банковского счета контрагента

Настройки для контрагента **Настройки для организации**

Организация: **Зеркальный мир ООО**

Банковский счет : **Основной**

Наименование организации во всех п/п: **Как в остальных документах** **Другое**

ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ"

Название, которое выводится в поле "Плательщик" платежного поручения и платежного требования

Наименование организации в п/п в бюджет: **По умолчанию** **Другое**

ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ"

Название, которое выводится в поле "Плательщик" платежного поручения в флажок "Перечисление в бюджет"

КПП организации указывать: ☐ Только в платежных поручениях в бюджет ☒ **Во всех платежных поручениях**

Месяц в дате документа выводить: ☒ Числом (01.01.2000) ☐ Прописью (01 января 2000 г.)

Сумму в целых рублях выводить: ☒ С копейками (100-00) ☐ Без копеек (100=)

Здесь также можно сделать настройку для отображения наименования организации во всех платежных поручениях и в платежных поручениях в бюджет. Для параметра *КПП организации указывать* также выберем значение *Во всех платежных поручениях*.

Для параметров *Месяц в дате документа выводить* и *Сумму в целых рублях выводить* оставим значения по умолчанию. Сохраним скорректированные настройки. В соответствии с сохраненными настройками КПП теперь отображается.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Настройка Еще ?

Номер: от: 06.02.2014 0:00:00 Повторить платеж?

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зерка

Счет получателя: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА" ? Банковский счет: Осно

ИНН 7806126770, КПП 780601001, ЗАО Хрустальные изделия ИНН 7706202571, КПП 7706010000000088788

Поле *Договор* также заполнилось автоматически. Обратите внимание, что при автоматическом заполнении поля *Назначение платежа* также отразился договор, указанный в поле *Документы*.

Договор: 12 от 01.12.2013

Сумма платежа: 0,00

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 0,00

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.12.2013 Сумма 0-00

Укажем Сумму платежа 23 600,00 руб. Сумму указываем с учетом НДС – автоматически рассчитывается НДС 18%, и эта информация тоже выводится в поле *Назначение платежа*.

Сумма платежа:	<input type="text" value="23 600,00"/>
Ставка НДС:	<input type="text" value="18%"/>
Сумма НДС:	<input type="text" value="3 600,00"/>
Идентификатор платежа:	<input type="text"/>
Назначение платежа:	Оплата по договору 12 от 01.12.2013 <u>Сумма 23600-00</u> <u>В т.ч. НДС (18%) 3600-00</u>

Укажем статью движения денежных средств. В форме документа «Платежное поручение» этот реквизит заполнять необязательно, а вот в документе, который отражает факт выписки (документ «Списание с расчетного счета»), этот реквизит обязательно нужно будет заполнить. Если статья движения денежных средств уже указана в документе «Платежное поручение», а документ «Списание с расчетного счета» создавать на основании «Платежного поручения», то данное поле заполнится автоматически. Поэтому статью движения денежных средств укажем. Выберем статью «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Настройка Еще

02.2014 0:00:00 Повторять платеж? Обычный платеж Платеж в бюджет

Организация: Зеркальный мир ООО

Банковский счет: Основной

ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА

Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных обо

Вид платежа:

Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

1 - Платежи по исполнительным документам: алиме
2 - Платежи по исполнительным документам: оплата
3 - Оплата труда, платежи по поручениям контроля
4 - Платежи по исполнительным документам прочие
5 - Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Поле *Вид платежа* сейчас не заполняют (значение *Не указывать*). Ранее оно заполнялось.

Следующее поле – *Очередность платежа*. Всего существует 5 очередностей, ранее их было 6. Очередности платежа необходимы в том случае, если сформировано несколько платежных поручений, а у организации недостаточно денежных средств на расчетном счете. Перечисления будут производиться согласно очередности, указанной в платежных поручениях. Соответственно, исполнены будут в первую очередь те платежные поручения, у которых указана более важная очередность. В данном случае выберем вариант *Прочие платежи (в том числе налоги и взносы)*.

Текст заполнения поля *Назначение платежа* сформировался автоматически, но его можно редактировать. Можно написать, например, не «по договору», а «по счету № (номер счета)», а также указать, за что производится оплата. После заполнения всех данных проведем документ.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Настройка Платежное поручение

Номер: от: 06.02.2014 0:00:00 Повторять платеж?

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация:

Счет получателя: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БА" ? Банковский счет:

ИНН 7806126770, КПП 780601001, ЗАО Хрустальные изделия ИНН 7706202571, К 407028100000000089

Договор: 12 от 01.12.2013 Статья ДДС:

Сумма платежа: 23 600,00 Вид платежа:

Ставка НДС: 18% Очередность платежа:

Сумма НДС: 3 600,00

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.12.2013
Сумма 23600-00
В т.ч. НДС (18%) 3600-00

При проведении никаких движений в регистрах не формируется, так как этот документ в первую очередь необходим для формирования печатной формы. Нажмем на кнопку *Платежное поручение* в *Командной панели* формы документа и выведем на экран печатную форму.

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1			06.02.2014
			Дата
Сумма прописью	Двадцать три тысячи шестьсот рублей 00 копеек		
ИНН 7706202571	КПП 770601001	Сумма	23600
ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА		Сч. №	301018
Платательщик		БИК	044523
ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА		Сч. №	301018
Банк плательщика		БИК	044583
ФИЛИАЛ КБ "АЛЬТА-БАНК" В Г.КРАСНОГОРСКЕ Г. КРАСНОГОРСК, МОСКОВС.ОБЛ.		Сч. №	301018
Банк получателя			

Очередной шаг – это отправка данного платежного поручения в банк. Платежное поручение может быть выгружено с помощью специальной обработки «Обмен с банком». Далее этот файл загружается в систему «Клиент-Банк», там подписывается и отправляется. Когда платежное поручение будет исполнено, этот факт будет отражен в выписке банка. В информационной базе тоже будет отражен факт выписки. После этого на основании данного «Платежного поручения» можно создать документ «Списание с расчетного счета». Для этого в форме «Платежного поручения» необходимо установить флаг *Оплачено* и выбрать команду *Ввести документ списания с расчетного счета*.

Назначение платежа:	Оплата по договору 12 от 01.12.2013 Сумма 23600-00 В т.ч. НДС (18%) 3600-00
Оплачено:	<input checked="" type="checkbox"/> <u>Ввести документ списания с расчетного счета</u>

Если налажен двусторонний обмен с использованием системы «Клиент-Банк», документ «Списание с расчетного счета» автоматически формируется при загрузке. Если обработка «Обмен с банком» не используется, то документ «Списание с расчетного счета» вводится вручную как подтверждение факта получения выписки банка.

Документ «Платежное поручение» (платеж в бюджет)

Сформируем еще одно «Платежное поручение» и рассмотрим пример перечисления налога на добавленную стоимость. Сам принцип заполнения такого платежного поручения будет аналогичным. Разница будет в составе заполняемых реквизитов.

В форме создания платежного поручения установим вид платежа *Платеж в бюджет*.

При этом состав заполняемых реквизитов в документе изменится. В том числе, нужно будет заполнить реквизиты для уплаты соответствующего налога. Рекомендуется эти реквизиты заполнять не в самом платежном поручении, а предварительно внести запись в регистр сведений, который называется «Реквизиты прочих платежей в бюджет». В данный регистр можно внести значения реквизитов для каждого налога и взноса.

Заполним в регистре реквизиты для налога на добавленную стоимость. Это можно сделать, используя форму выбора данного регистра, которая вызывается с помощью команды *Прочие платежи в бюджет* из меню *Еще*.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Настройка Еще ?

Номер: от: 06.02.201

Получатель:

Счет получателя:

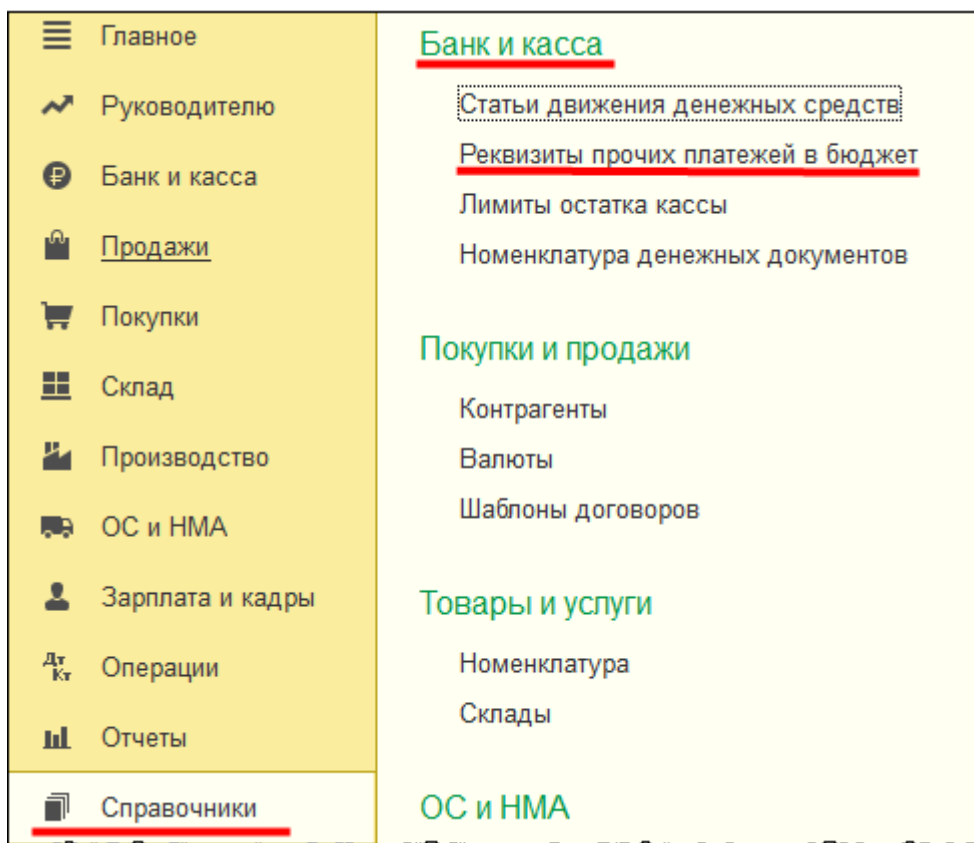
Провести и закрыть

Провести

Прочие платежи в бюджет...

Настройка

Также можно выбрать в разделе *Справочники* команду *Реквизиты прочих платежей в бюджет* из группы команд *Банк и касса*.



Откроется форма списка данного регистра.

Реквизиты прочих платежей в бюджет

Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Вид налога КБК Счет учета

Нажатием на кнопку *Создать* добавим новую запись в регистр сведений. Появится форма создания записи данного регистра.

Реквизиты платежа в бюджет (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид налога (платежа): [dropdown] Организация: [input]

Счет учета: [input]

Реквизиты для пл [input]

Получатель: [input]

Вид перечисления: [input]

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Для заполнения поля *Вид налога (платежа)* создадим новый элемент справочника «Виды налогов и иных платежей в бюджет».

В форме создания нового элемента определим *Наименование* «НДС», укажем КБК. Код КБК для какого-либо налога или взноса можно уточнить в соответствующем органе, а можно воспользоваться конструктором КБК.

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: НДС

КБК: [Конструктор КБК](#)

Счет учета:

При обращении к конструктору КБК появится форма *Конструктор КБК*.

Конструктор КБК

КБК:

Разряды 1-3 Разряды 4-13 Разряды 14-17 Разряды 18-20

Описание кода бюджетной классификации

Выбор кода из классификатора: Разряды 1-3 (код адми...)

Выбрать

Найти

(поиск по коду или наименованию)

Код	Полное наименование
177	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий
182	Федеральная налоговая служба
184	Служба внешней разведки Российской Федерации

При нажатии в данной форме кнопки выбора *Кода администратора поступлений* (разряды 1-3) появится форма выбора кода из классификатора. Выберем код 182 *Федеральная налоговая служба*.

При нажатии кнопки выбора кода видов доходов появится форма *Выбор кода из классификатора*: (разряды 4-20).

The screenshot shows two windows from the 1C software. The top window is titled 'Конструктор КБК *' and contains fields for entering the KBK code. The 'Разряды 4-13' field is highlighted with a yellow box, and a red arrow points from it to the bottom window. The bottom window is titled 'Выбор кода из классификатора: Разряды 4-20' and contains a search bar with the code '182' and a 'Найти' button. Below the search bar is a table with three columns: 'Код', 'Полное наименование', and 'Полный код'. The table lists three codes: '1030000000000000', '10301000010000110', and '10302000010000110'. The second code, '10301000010000110', is highlighted with a yellow box, and its full name, 'Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации', is also highlighted.

Код	Полное наименование	Полный код
1030000000000000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1030000000000000
10301000010000110	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10301000010000110
10302000010000110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), работам, услугам	10302000010000110

В данной форме найдем *Полное наименование* «Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» и нажмем на кнопку *Выбрать*. В форме *Помощник ввода КБК* все разряды будут заполнены.

Конструктор КБК (1С:Предприятие)

Конструктор КБК *

КБК:

182 ... 1030100001 ... 1000 110

Разряды 1-3 Разряды 4-13 Разряды 14-17 Разряды 18-20

Описание кода бюджетной классификации

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Расшифровка полей КБК

Разряды 1-3 Код администратора поступлений

Разряды 4-13 Код вида доходов

Разряды 14-17 Код подвида дохода

Разряды 18-20 Код операции сектора государственного управления

ОК Отмена

Нажмем на кнопку **ОК**, и код КБК будет перенесен в форму *Вид налога или иного платежа в бюджет (создание)*. В данной форме остается заполнить счет учета 68.02 «Налог на добавленную стоимость». Именно этот счет учета будет указываться в документе «Списание с расчетного счета».

Вид налога или иного платежа в бюджет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: НДС

КБК: 18210301000011000110 [Конструктор КБК](#)

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Счет учета: 68.02 ▼ □

Если в форме *Реквизиты платежа в бюджет* (форме создания записи соответствующего регистра) поле *Организация* оставить незаполненным, то это будет говорить о том, что данная запись регистра может использоваться для всех организаций информационной базы. Конечно же, если первая организация зарегистрирована в одном налоговом органе, а вторая – в другом, то следует для каждой организации заполнить свои реквизиты платежа в бюджет.

В форме создания «Платежного поручения» укажем получателя – «ИФНС №6 по г. Москве». Данный контрагент был создан ранее. Создадим и заполним *Счет получателя*.

Реквизиты платежа в бюджет *

Записать и закрыть **Записать** **Еще** **?**

Вид налога (платежа): НДС Организация: Зеркальный мир ООО

Счет учета: 68.02 КБК: 18210301000...

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: ИФНС №6 по г. Мос Счет получателя:

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (пг

Основание:

Показатель типа:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** [\(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) **+**

Банковский счет (создание) (1С:Предприятие)

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Контрагент: ИФНС №6 по г. Москве

Номер счета: 40101810800000010041 Валюта счета: руб.

БИК: 044525823 Найти банк по БИК

Банк: ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА Все банки

☐ Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый в другом банке

БИК банка для расчетов: Найти банк по БИК

Банк для расчетов: <заполняется автоматически после ввода... Все банки для расчетов

Наименование: 40101810800000010041, ГПБ (ОАО)

[Настройка платежных поручений и требований](#)

В поле *Вид перечисления* укажем значение «Налоговый платеж». Для *Статуса составителя* выберем значение «01 – налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо».

В поле *Основание* выберем значение «ТП – платежи текущего года». Если будет иное основание, то этот параметр можно уточнить и в самом платежном поручении. В поле *Показатель типа* выберем значение «0 – все, кроме пени и процентов». Данное значение используется для любого платежа, кроме пени и процентов.

Налоговый период по налогу на добавленную стоимость – это квартал. Поэтому для поля *Период* выберем значение «КВ – квартальный платеж». Заполним поле *Наименование налога*: «Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации». Текст этого поля будет автоматически подставляться в платежном поручении в поле *Назначение платежа*. *Очередность платежа* выберем «5 – Прочие платежи (в т. ч. налоги и взносы)».

Для заполнения поля *Статья движения денежных средств* создадим новую статью с наименованием «Расчеты по налогам и взносам».

Реквизиты платежа в бюджет *

Записать и закрыть **Записать**

Вид налога (платежа): НДС Организация: Зеркальный мир ООО

Счет учета: 68.02 КБК: 18210301000011000110

Реквизиты для платежных поручений

Получатель: ИФНС №6 по г. Москве Счет получателя: 4010181080000

Вид перечисления: Налоговый платеж

Статус составителя: 01 - налогоплательщик (плательщик сборов) - юридическое лицо

Основание: ТП - платежи текущего года

Показатель типа: 0 - все, кроме пени и процентов

Период: КВ - кварталный

Период автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежа

Наименование налога (взноса, платежа): Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации

Наименование налога автоматически подставляется в поле "Назначение платежа" платежа

Очередность платежа: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Статья движения денежных средств:

- Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...
- Получение наличных денежных средств в б...
- Ввод начальных остатков

[Показать все](#)

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Расчеты по налогам и взносам Код:

Вид движения:

Группа статей:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

Вид движения для статьи выберем «Прочие платежи по текущим операциям».

Виды движений денежных средств

Выбрать Еще

Прочие платежи по инвестиционным операциям

Прочие платежи по текущим операциям

Прочие платежи по финансовым операциям

После заполнения всех данных в форме *Реквизиты платежа в бюджет* следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*. В регистр сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет» добавится новая запись.

Реквизиты прочих платежей в бюджет

Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Вид налога	КБК	Счет учета
НДС	18210301000011000110	68.02

Подобные реквизиты рекомендуется заполнить для каждого налога и вноса. Это ускорит процесс ввода платежных поручений.

Вернемся к заполнению «Платежного поручения» и воспользуемся командой *Прочие платежи в бюджет* из меню *Еще*.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Настройка Еще ?

Номер: от: 06.02.201

Получатель:

Счет получателя:

Провести и закрыть

Провести

Прочие платежи в бюджет...

Настройка

Откроется форма выбора регистра «Реквизиты прочих платежей в бюджет». Выберем только что созданную строку двойным кликом мыши. *Платежное поручение* автоматически заполнится соответствующими значениями реквизитов.

Реквизиты прочих платежей в бюджет (1С:Предприятие)

Реквизиты прочих платежей в бюджет

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Еще

Вид налога	КБК	Счет учета
НДС	18210301000011000110	68.02

Осталось уточнить лишь некоторые параметры. Установим *Сумму платежа* 5 000,00 руб. Обратимся к реквизитам платежа, дважды кликнув по ним мышью. Откроется форма *Реквизиты платежа в бюджет*.

Реквизиты платежа в бюджет *

КБК: [Конструктор КБК](#)

Администратор платежа: **Федеральная налоговая служба**

Описание платежа: **Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Код ОКТМО:

Статус плательщика:

УИН: ?

Основание платежа:

Налоговый период: ? Год: Квартал:

Номер документа: ?

Дата документа: ... × ?

Тип платежа: ?

Обращаем внимание, что код ОКТМО автоматически заполнился из карточки организации (данный код был заполнен при указании сведений о налоговом органе). Поле **УИН** (уникальный идентификатор начислений) следует заполнять при перечислении налогов и взносов с 31.03.2014 г. УИН налогоплательщику предоставляет администратор доходов бюджетов. Данный идентификатор отражается в назначении платежа и отделяется тройным слэшем.





Если администратор бюджета начислил задолженность, например, налоговая посчитала, что требуется оплатить земельный, транспортный или еще какой-либо налог, то УИН она обязательно присвоит и напишет на своей квитанции. При самостоятельном перечислении в бюджет указывается нулевое значение.

Уточним период, за который платим данный налог, и укажем год 2013, квартал 4. Номер документа не указываем, так как осуществляется текущий платеж. В других случаях указывается номер документа (требования, извещения налоговой), согласно которому производится платеж. В поле **Дата документа** указывается дата предоставленной декларации по соответствующему налогу. Предположим, что декларация по НДС за 4 квартал 2013 года была предоставлена 15.01.2014 г. Тип платежа – «0 – все, кроме пени и процентов». Сохраним внесенные изменения и нажмем на кнопку **OK**.

Теперь скорректируем *Назначение платежа* в Платежном поручении (заменяем текст «1 квартал 2014 года» на «4 квартал 2013 года»).

Назначение платежа:	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации за <u>4 квартал 2014 года</u>
---------------------	--

После заполнения документ «Платежное поручение» проведем и выведем на экран печатную форму.

			Платежное поручение (создание) *	
Провести и закрыть			Провести	 Платежное поручение

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2		06.02.2014		
		Дата		
Сумма прописью	Пять тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 7706202571		КПП 770601001	Сумма	5000-00
ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА			Сч. №	3010181
Платательщик			БИК	0445258
ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА			Сч. №	3010181
Банк плательщика			БИК	0445258
ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА			Сч. №	3010181
Банк получателя			Сч. №	4010181
ИНН 7706044740		КПП 770601001	Сч. №	4010181

Обращаем внимание, что такое платежное поручение было заполнено с использованием данных из регистра сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет». В данном регистре следует создать записи для каждого налога и взноса. Это также позволит воспользоваться обработкой «Уплата налогов и взносов». Обработку можно вызвать из формы списка *Платежные поручения*.

	Дата	Номер	Сумма	Назначение платежа
✓	06.02.2014	3M00-000001	23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.

При нажатии на кнопку *Уплата налогов* в *Командной панели* формы списка *Платежные поручения* появится форма данной обработки.

	Счет	Субконто	Сумма
✓	68.02 Налог на добавленную с...	Налог (взносы): начислено / уп...	5 00

Обработка позволяет автоматически сформировать пакет «Платежных поручений». При нажатии кнопки *Создать платежные документы* формируются «Платежные поручения», которые в левом столбце табличной части формы отмечены флагом. При этом будут использованы данные из регистра сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет». В случае необходимости реквизиты в «Платежном поручении» можно будет отредактировать.

Обработка «Обмен с банком»

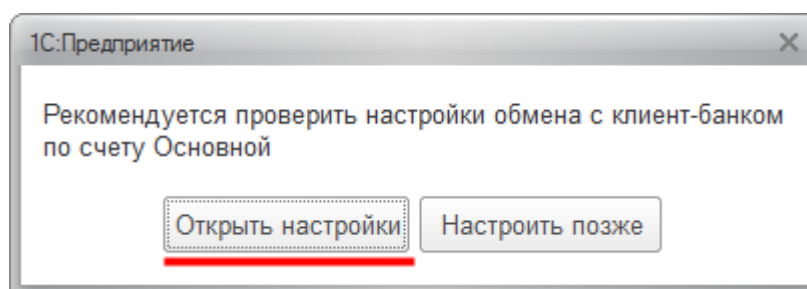
В программе реализована обработка, которая называется «Обмен с банком». С помощью нее можно производить выгрузку платежных поручений и загрузку выписок банка. Для использования этой обработки должна быть подключена система «Клиент-Банк».

Настройка обмена с системой Клиент-Банк

К настройке обмена можно перейти непосредственно из формы списка документов «Платежное поручение», используя кнопку *Выгрузить*.

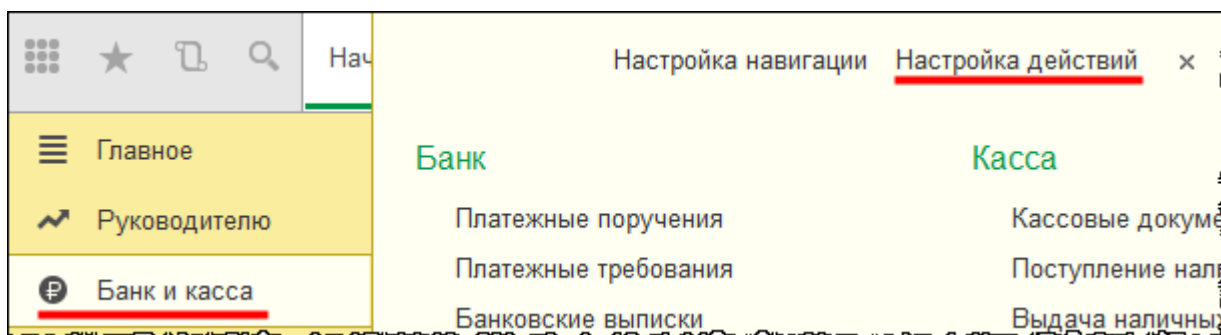
	Дата ↓	Номер	Сумма	Назначение платежа
✓	06.02.2014	ЗМ00-000001	23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.
✓	06.02.2014	ЗМ00-000002	5 000,00	Налог на добавленную стоим...

Если ранее настройка обмена с системой «Клиент-Банк» не была произведена, то система предложит открыть эти настройки. В появившейся форме следует нажать на кнопку *Открыть настройки*

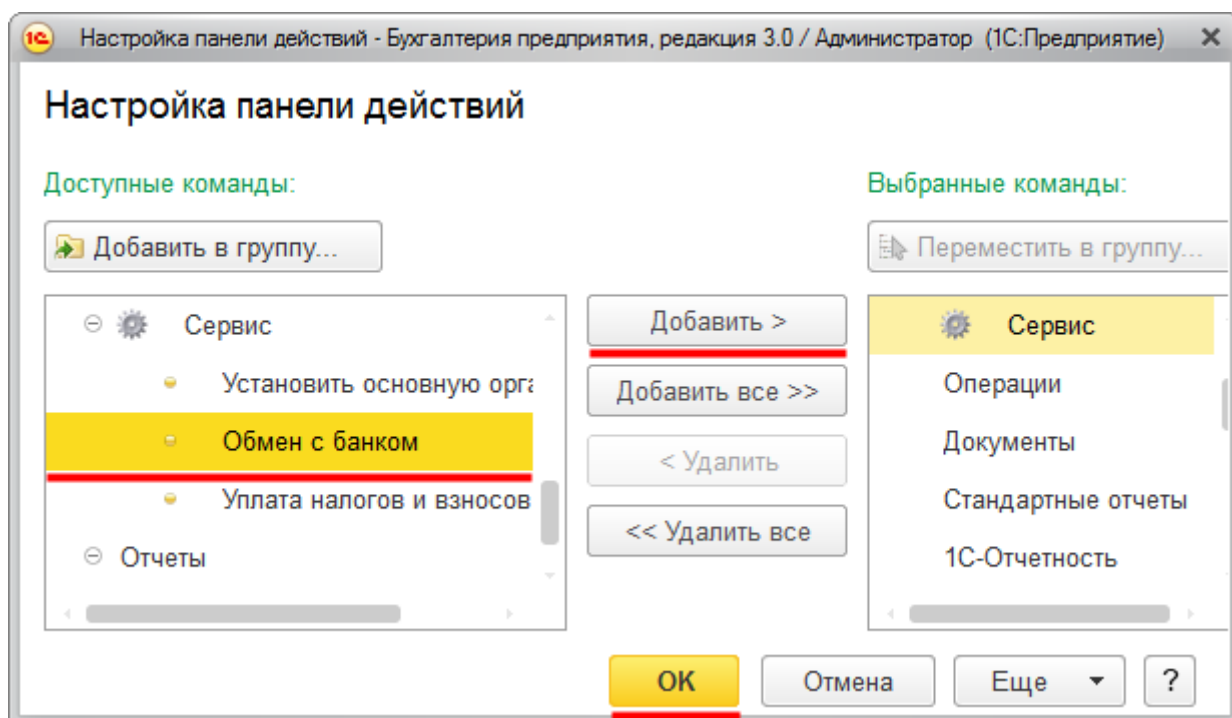


Появится форма *Настройка обмена с клиентом банка*.

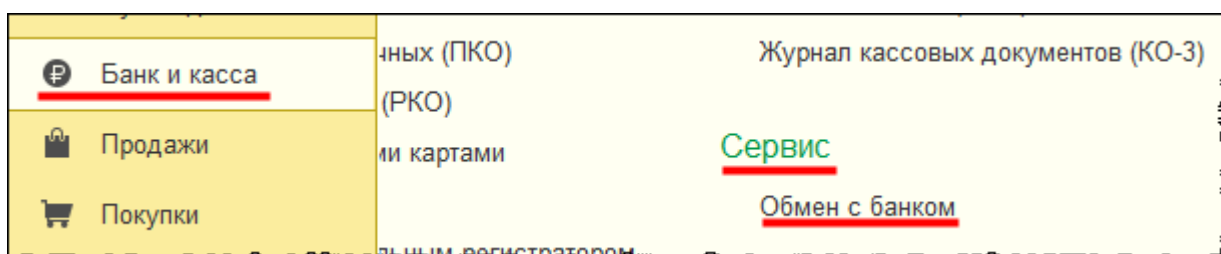
Для удобства команду обращения к обработке «Обмен с банком» можно вывести на *Панель функций* раздела *Банк и Касса*. В данном разделе вызовем команду *Настройка действий*.



Откроется форма *Настройка панели действий*.



В колонке *Доступные команды* выберем команду *Обмен с банком* из группы *Сервис* и нажмем последовательно на кнопки *Добавить* и *ОК*. На *Панели функций* появится новая команда.



Выберем данную команду. Появится форма обработки «Обмен с банком».

Обмен с банком

Выгрузка из 1С:Бухгалтерии | Загрузка в 1С:Бухгалтерию

Организация: Зеркальный мир ООО | Банковский счет: Основной

Период с: 06.12.2014 по: 06.12.2014

Отменить поиск

Дата	Номер	Сумма	Контрагент
------	-------	-------	------------

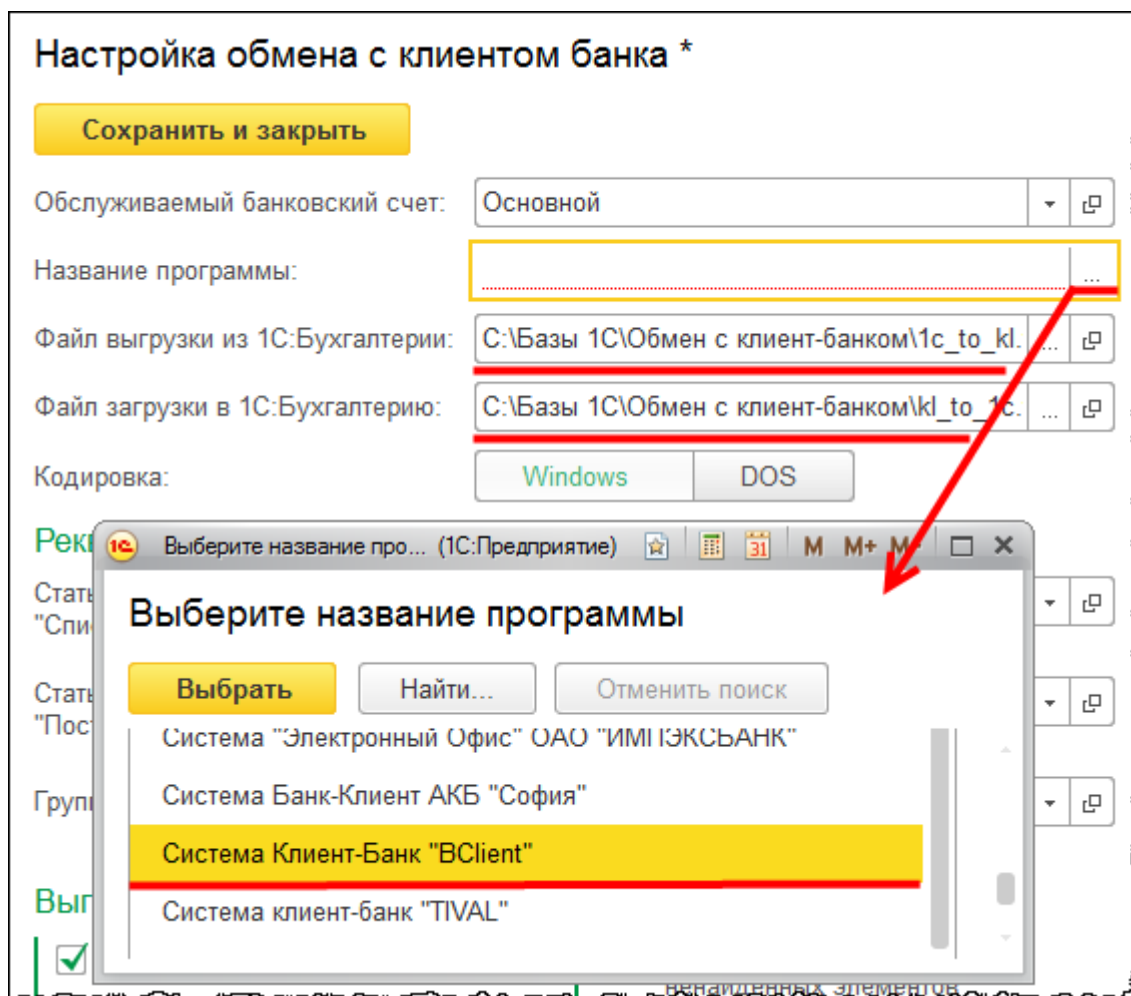
Итого к выгрузке документов: 0 На сумму: 0.00

Версия формата обмена: 1.02

Настройка

Нажмем на кнопку *Настройка* в правом нижнем углу формы и вернемся к форме *Настройка обмена с клиентом банка*. Данная настройка выполняется для каждого расчетного счета.

При нажатии на кнопку в поле *Название программы* появится форма выбора системы «Клиент-Банк». В отображаемом списке находятся системы, с которыми возможен обмен программы «1С:Бухгалтерия 8». Выберем, например, систему «BClient».



В форме настройки необходимо также правильно указать путь к файлу выгрузки и загрузки. В соответствующих полях прописаны пути по умолчанию, но их можно изменить.

Создадим на диске С папку «Базы 1С». Внутри этой папки создадим папку «Обмен с клиент-банком». Файл выгрузки 1c_to_kl.txt и файл загрузки kl_to_1c.txt будут располагаться в данной папке. Пропишем в настройках соответствующие пути.

Также необходимо выбрать вариант кодировки. По умолчанию установлен вариант *Windows*. Этот вариант используется чаще всего.

Очередные параметры настройки – это реквизиты для подстановки по умолчанию. При загрузке данных формируются документы, отражающие факт выписки: «Списание с расчетного счета» и «Поступление на расчетный счет». В этих документах нужно будет указать статью движения денежных средств. Если в форме настроек указать определенные статьи движения денежных средств, то данные значения будут автоматически подставляться при загрузке, в момент формирования этих документов.

На начальном этапе работы определять данные параметры не рекомендуется. Документы можно скорректировать после загрузки (открыть каждый документ и выбрать нужную статью движения денежных средств, а также скорректировать и другие параметры, например, счета учета, нужный вид операций и т.д.). Если у Вас уже есть опыт работы с данным участком учета, то можно указать наиболее часто используемые статьи движения денежных средств (для одного документа и для другого).

Еще одно поле, которое может содержать значение по умолчанию, – это *Группа для новых контрагентов*. В момент загрузки данных программа автоматически создает ненайденный объект.

Если, например, есть поступление по выписке от какого-либо нового контрагента, то программа создаст этого контрагента в справочнике «Контрагенты». Если в форме данных настроек указать *Группу для новых контрагентов*, то новые контрагенты будут создаваться в указанной группе. Если группу не указывать, то они будут созданы без указания какой-либо группы. В дальнейшем их можно переместить в нужные группы.

В параметрах выгрузки установим флаги: *Платежное поручение* (будут выгружаться документы «Платежное поручение») и *Корректность номера документа* (номер должен состоять из цифр и не должен содержать в себе какие-либо буквенные значения).

Настройка обмена с клиентом банка *

Сохранить и закрыть

Обслуживаемый банковский счет: Основной

Название программы: Система Клиент-Банк "BClient"

Файл выгрузки из 1С:Бухгалтерии: C:\Базы 1С\Обмен с клиент-банком\1c_to_kl. ...

Файл загрузки в 1С:Бухгалтерию: C:\Базы 1С\Обмен с клиент-банком\kl_to_1c. ...

Кодировка: Windows DOS

Реквизиты для подстановки по умолчанию:

Статья ДДС для подстановки в "Списание с расчетного счета":

Статья ДДС для подстановки в "Поступление на расчетный счет":

Группа для новых контрагентов:

Выгрузка

☒ Платежное поручение

☐ Платежное требование

При выгрузке контролировать:

☒ Корректность номера документа

Загрузка

☐ Автоматическое создание найденных элементов

После загрузки автоматически проводить:

☐ Поступление на расчетный счет

☐ Списание с расчетного счета

В параметрах загрузки флаг *Автоматическое создание найденных элементов* предпочтительнее убрать. В процессе загрузки можно будет выбирать те элементы, которые будут создаваться в системе, и полностью контролировать, чтобы в справочниках не создавались дубли.

Флаги *После загрузки автоматически проводить документы Поступление на расчетный счет* и *После загрузки автоматически проводить документы Списание с расчетного счета* лучше не устанавливать.

Дело в том, что после загрузки с этими документами необходимо поработать: уточнить вид операции, статью движения денежных средств, указать счета учета. Только после того, как будут уточнены все параметры, документы можно проводить. Таким образом, в учете будут отражаться только откорректированные документы. Неоткорректированные документы отражаются в виде непроведенных, это позволяет избежать ошибок. Заполненную форму настройки следует сохранить и закрыть.

Использование обработки «Обмен с банком»

Обратимся к форме обработки «Обмен с банком» (ранее добавленная команда в меню *Сервис* раздела *Банк и Касса*). Данная форма состоит из двух закладок (одна для выгрузки данных, вторая – для загрузки).

Обмен с банком

Выгрузка из 1С:Бухгалтерии | Загрузка в 1С:Бухгалтерию

Организация: Зеркальный мир ООО | Банковский счет: Основной

Период с: 06.02.2014 по: 06.12.2014

Отменить поиск

	Дата	Номер	Сумма	Контрагент
✓	06.02.2014	ЗМ00-000002	5 000,00	Инспекция Федер

Итого к выгрузке документов: 1 На сумму: 5 000,00

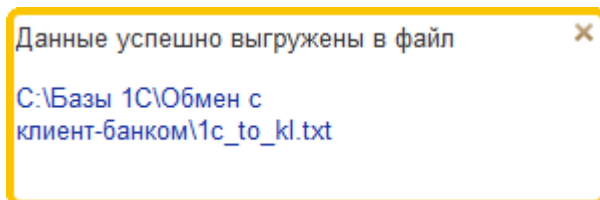
Файл выгрузки из 1С:Бухгалтерии: C:\Базы 1С\Обмен с клиент-банком\1c_to_kl.txt

Выгрузить | Отчет о выгрузке | Выгруженный файл

Выгрузка «Платежных поручений» осуществляется в определенный файл. Путь к нему прописан в данной форме и был указан в настройках. В табличной части отражаются те платежные поручения, которые будут выгружены. Вначале следует задать определенный период, и в табличной части отразятся те платежные поручения, которые были сформированы в рамках указанного периода.

Отражаются только те платежные поручения, у которых не установлен флаг *Оплачено*. В табличной части обработки слева от платежных поручений, подлежащих выгрузке, должны быть установлены флаги.

Перед выгрузкой можно уточнить формат обмена. С 2014 года действует новый формат 1.02. Если в Вашей системе «Клиент-Банк» поддерживается формат 1.01, то необходимо выбрать предыдущий формат. Выгрузим отмеченные платежные поручения в соответствующий файл нажатием на кнопку *Выгрузить*. Должно появиться сообщение о том, что данные успешно выгружены.



Далее следует зайти в систему «Клиент-Банк», загрузить платежные поручения из соответствующего файла и установить подпись. Когда банк исполнит платежные поручения, станут видны выписки банка и произойдет снятие денежных средств с расчетного счета в соответствии с платежными поручениями. После отражения выписки банка факт расхода денежных средств (и факт прихода) необходимо отразить в программе. Из системы «Клиент-Банк» следует выгрузить выписку за определенный период в строго указанный файл.

Загрузка данных осуществляется на закладке *Загрузка в 1С:Бухгалтерию*. Здесь также отражается путь к файлу (на основании ранее произведенной настройки). Чтобы произвести загрузку данных из файла, следует сначала нажать на кнопку *Обновить из выписки*. Загрузим заранее заготовленный файл. В табличной части обработки появятся строки выписки. В частности, видим одну строку выписки, согласно которой поступают денежные средства на расчетный счет.

Обмен с банком

Выгрузка из 1С:Бухгалтерии | **Загрузка в 1С:Бухгалтерию**

Организация: Зеркальнь | Банковский счет: Основной

Файл загрузки в 1С:Бухгалтерию: C:\Базы 1С\О... [Открыть файл](#)

Обновить из выписки | **Создать ненайденное ...** | [Дт Кт](#)

Д...	Но...	Документ	Поступило	Списано	Контрагент
<input checked="" type="checkbox"/>	28	Не загружен	12 500,00		Не найден (ООО "БАНК МОСКВЫ"

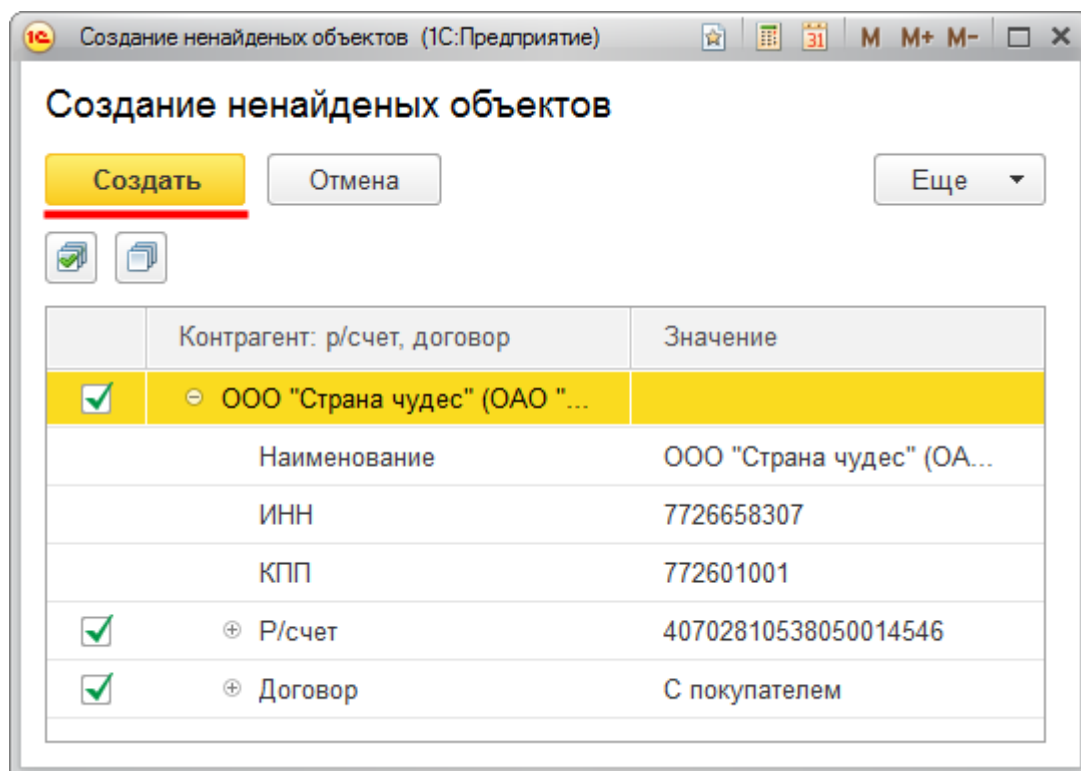
Предупреждение: Не найден контрагент (ООО "Страна чудес" (ОАО "БАНК МОСКВЫ", г.МОСКВА)

Итого к загрузке документов: 1 Поступлений на сумму: 12 500,00

Загрузить | [Отчет о загрузке](#) | [Настройка](#)

Обращаем внимание, что некоторые поля отображаются красным цветом. Это говорит о том, что определенные параметры не найдены в системе. В частности, такая ситуация возникает, когда поступают денежные средства от контрагента, который в информационной базе еще не создан. В этом случае можно воспользоваться функцией *Создать ненайденное* (кнопка в Командной панели формы списка).

Откроется форма *Создание ненайденных объектов*.



При нажатии на кнопку *Создать* сформируется контрагент «ООО Страна чудес». При этом будут заполнены все реквизиты контрагента.

Возможна ситуация, когда контрагент уже был ранее занесен в программу, но затем поменял какие-либо реквизиты, например, изменились данные о расчетном счете, или поменялся КПП. При загрузке данных программа выделит найденные объекты и предложит их создать. Но будьте очень внимательны при создании найденных объектов. Дело в том, что программа может не найти контрагента из-за некорректно введенных данных. Тогда при загрузке может быть создан дубль. Если контрагент добавляется вручную, то необходимо указать правильно все реквизиты.

Перейти к карточке автоматически созданного контрагента можно из табличной части, используя кнопку *Открыть*.

Обмен с банком

Выгрузка из 1С:Бухгалтерии | Загрузка в 1С:Бухгалтерию

Организация: Зеркальнь | Банковский счет: Основной

Файл загрузки в 1С:Бухгалтерию: C:\Базы 1С\О ... | [Открыть файл](#)

Обновить из выписки | Создать найденное ...

Д...	Но...	Контрагент	Р/с контрагента
✓	28	ООО "Страна чудес" (ОАО "БАНК М...	407028105380500 "БАНК МОСКВЫ"

Открыть (Ctrl+Shift+F4)

ООО "Страна чудес" (ОАО "БАНК МО...

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица

Записать и закрыть | Записать | Еще

Вид контрагента: Юрическое лицо

Наименование: ООО "Страна чудес" (ОАО "БАНК МОСКВЫ", г.МОСКВА)

Полное наименование: ООО "Страна чудес" (ОАО "БАНК МОСКВЫ", г.МОСКВА)

Входит в группу:

ИНН: 7726658307 | Заполнить реквизиты по ИНН

КПП: 772601001

Многие реквизиты заполнились автоматически. После такой загрузки можно скорректировать наименование контрагента. Наименование используется в электронных формах и должно отражаться без кавычек («ООО» должно находиться в конце наименования). Это необходимо для удобства ввода данных по строке. Скорректируем также полное наименование («ООО Страна чудес»). Можно определить и Группу, в которой будет отражаться данный контрагент. Определим группу «Покупатели» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

При нажатии кнопки *Загрузить* (в нижней части формы обработки слева) в системе автоматически формируются документы, отражающие факт выписки: «Поступление на расчетный счет» и «Списание с расчетного счета». В данном случае сформируется документ «Поступление на расчетный счет».

Обмен с банком

Выгрузка из 1С:Бухгалтерии | **Загрузка в 1С:Бухгалтерию**

Организация: Зеркальн | Банковский счет: Основной

Файл загрузки в 1С:Бухгалтерию: C:\Базы 1С\O... | [Открыть файл](#)

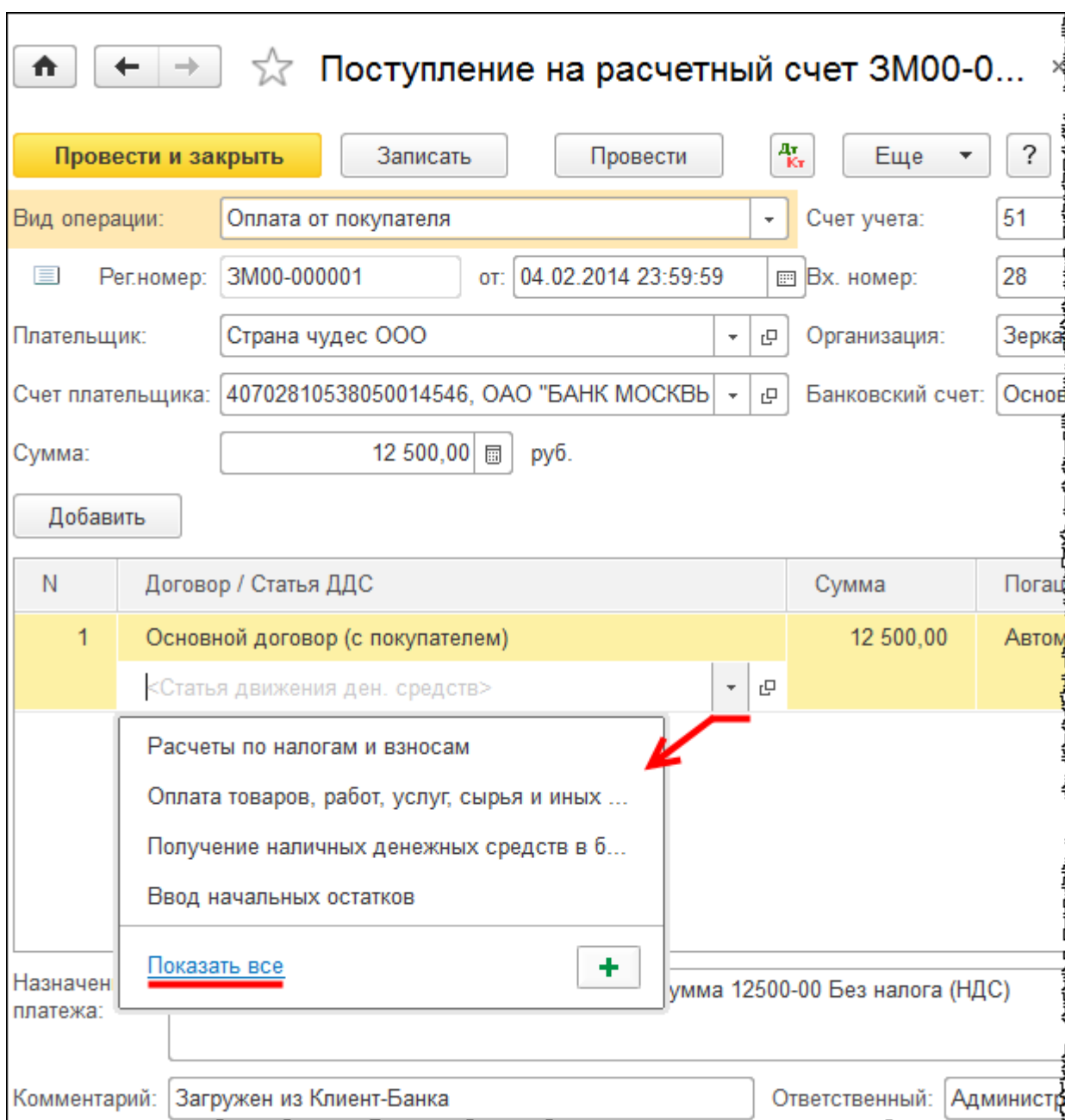
Обновить из выписки | Создать найденное ... | Дт Кт

Д...	Но...	Документ	Поступ...	Спис...
✓	28	<u>Поступление на расчетный счет</u> <u>3M00-000001 от 04.02.2014 23:59:59</u>	12 500,...	

Итого к загрузке документов: 1 | Поступлений на сумму: 12 500,00 | Списан...

Загрузить | [Отчет о загрузке](#) | На...

Сформированный документ можно открыть непосредственно из табличной части (кликом мыши).



Поступление на расчетный счет 3M00-0...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег.номер: 3M00-000001 от: 04.02.2014 23:59:59 Вх. номер: 28

Платательщик: Страна чудес ООО Организация: Зеркало

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "БАНК МОСКВЬ" Банковский счет: Основ

Сумма: 12 500,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погаш
1	Основной договор (с покупателем)	12 500,00	Автом
	<Статья движения ден. средств>		

Расчеты по налогам и взносам

Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...

Получение наличных денежных средств в б...

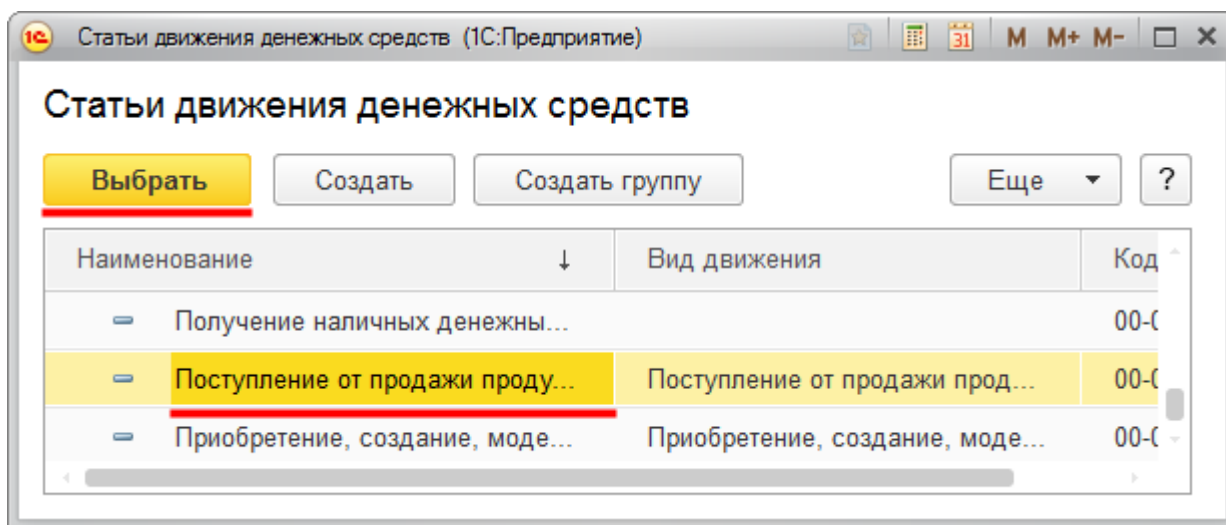
Ввод начальных остатков

[Показать все](#) +

Назначен платежа: Сумма 12500-00 Без налога (НДС)

Комментарий: Загружен из Клиент-Банка Ответственный: Администр

В этом документе необходимо уточнить некоторые параметры. Например, следует указать статью движения денежных средств. Данная информация должна отразиться не только в стандартных отчетах. Она повлияет на формирование отчета о движении денежных средств. В данном случае для оплаты от покупателя выберем статью «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».



При создании таких документов необходимо также контролировать *Вид операции* и уточнять счета расчетов с контрагентом. Проведем скорректированный документ и посмотрим сформированные данным документом движения.

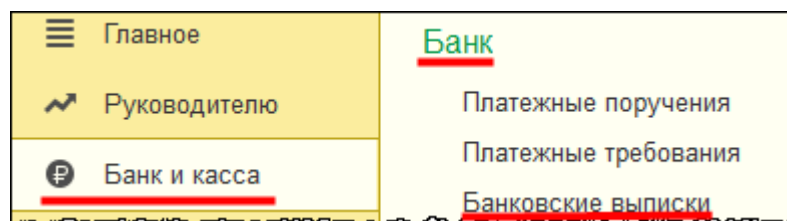
Дебет			Кредит			Сумма
51			62.02			12 500,00
Основной			Страна чудес ООО			Оплата по счету №1 от 15.01.201...
Поступление от продажи продукции и товаров, ...			Основной договор (с покупате...			
			Поступление на расчетный сче...			

Здесь отражается поступление на расчетный счет с соответствующей аналитикой: данные о расчетном счете и данные о статье движения денежных средств. Также отражается и формирование суммы по кредиту счета 62.02. Это говорит о том, что у организации возникла кредиторская задолженность перед контрагентом.

В данном случае контрагент сделал предоплату за товары, и поэтому отразился счет авансов. В момент, когда организация погасит свои обязательства (реализует данному контрагенту товары или услуги), произойдет взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов.

Банковские выписки

Теперь обратимся к журналу «Банковские выписки». Для этого следует в разделе *Банк и касса* выбрать команду *Банковские выписки* из группы команд *Банк*. Откроется форма журнала «Банковские выписки».



Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Код
04.02.2014	12 500,00		Оплата по счету №1 от 15.01.201...	Ст

Первое, на что обратим внимание, – это критерии быстрого отбора. Можно установить критерии отбора: по *Организации*, по *Банковскому счету*, по *Дате*. В форме отражаются и итоги за день.

Для наглядности обратимся к демонстрационной базе. Для того чтобы отобразить итоги за определенный день, необходимо выделить какую-нибудь строку с интересующей датой. Например, если хотим посмотреть данные за 05.02.2013 г., то необходимо кликнуть по какой-либо строке за этот день. Неважно, приход это будет или списание. Выделяем строку за 05.02.2013 г. – и в нижней части формы отразится итог за этот день.

Банковские выписки

Дата: Банковский счет: ☒ КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) () Орг

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
01.02.2013		35 000,00	Перечисление аванса для исполнения о
05.02.2013		35 200,00	Страховые взносы на обязательное пен
05.02.2013		5 075,00	Уплачен взносы в ФСС. НДС не облага
05.02.2013		3 300,00	Перечислены страховые взносы , зачис
05.02.2013		594,00	Перечислены взносы в федеральный Ф
05.02.2013		3 240,00	Перечислены взносы в ПФР на выплат
05.02.2013		7 020,00	Уплачен налог на доходы физических л

05.02.2013 Начало дня: 326 348,75 Поступило: 0,00 В том чис перемещ

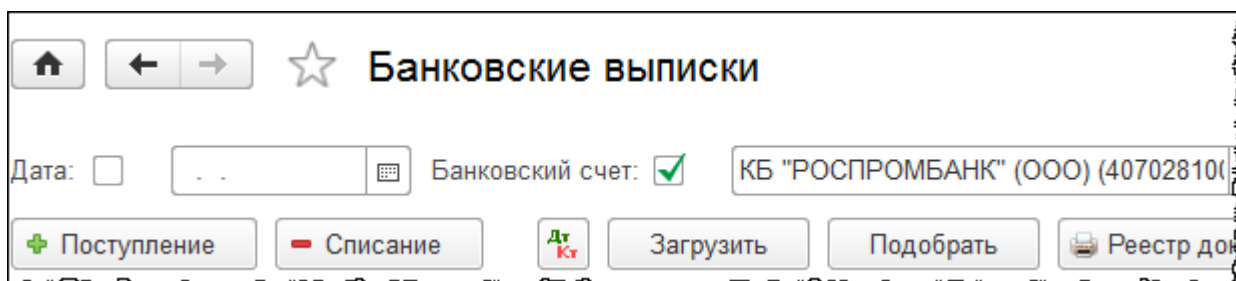
КБ "РОСПРОМБАНК"... Конец дня: 224 939,75 Списано: 101 409,00

Здесь видим сальдо на начало дня, сальдо на конец дня, обороты (сумма поступления и списания за день). Отражаются в том числе и **перемещения**. **Перемещения** – это операции, связанные с внесением денежных средств на расчетный счет из кассы организации, и операции, связанные со снятием денежных средств с расчетного счета в кассу организации. То есть это внутренние перемещения денежных средств. И эти операции отражаются через кассовые документы.

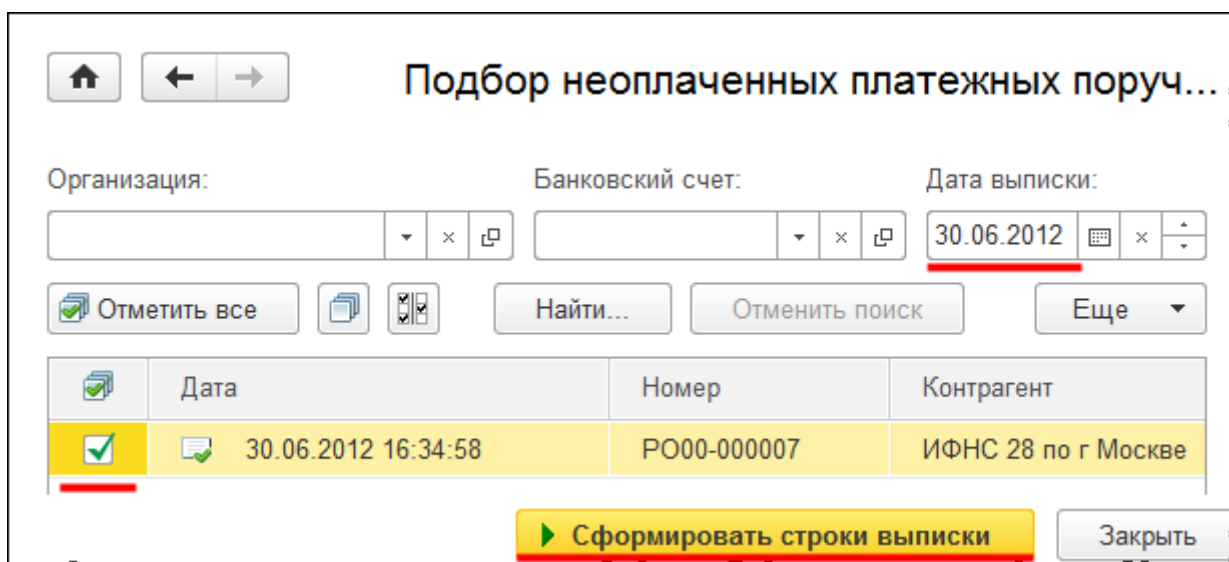
Если организован обмен с системой «Клиент-Банк», то в момент загрузки данных отразятся и строки выписки, связанные с перемещением денежных средств. Строки, связанные с перемещением денежных средств, загружать не следует. Поэтому необходимо убрать флаги, установленные рядом с этими строками.

Данные хозяйственные операции должны быть отражены по кассе с помощью документа «Поступление наличных (ПКО)» или документа «Выдача наличных (РКО)», в зависимости от направления перемещения денежных средств. Если операции по перемещению отразить и по кассе, и по банку, то получатся некорректные данные.

Ознакомимся с назначением некоторых кнопок *Командной панели* данного журнала.



С помощью кнопок *Поступление* и *Списание* можно вручную создать документ, отражающий поступление (списание) с расчетного счета. Можно посмотреть движения, совершаемые каким-либо документом из списка (специальная кнопка). Из данного журнала можно перейти к обработке «Обмен с банком» (кнопка *Загрузить*). При этом открывается форма обработки на закладке *Загрузка в 1С:Бухгалтерию*. При нажатии кнопки *Подобрать* откроется форма *Подбор неоплаченных платежных поручений*.



Из данной формы на основании выбранных платежных поручений можно автоматически создать документы «Списание с расчетного счета».

Можно вывести реестр банковских документов (кнопка *Реестр документов* в форме журнала «Банковские выписки»). Появится форма отчета *Реестр банковских документов*.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма
1	04.02.2014	Поступление на расчетный счет	1	04.02.2014	28	12 500
Итого:						12 500

Ответственный: _____
Генеральный директор
(должность) _____ (подпись)

В данном отчете устанавливается период и формируется реестр всех банковских документов.

Документ «Поступление на расчетный счет»

Создать документ «Поступление на расчетный счет» можно вручную из формы журнала «Банковские выписки» с помощью кнопки *Поступление*.

Если организован обмен с системой «Клиент-Банк», то можно произвести загрузку выписки банка, и в информационной базе появятся соответствующие документы по поступлению.

Рассмотрим создание документа вручную и нажмем на кнопку *Поступление* в форме журнала «Банковские выписки». Появится форма создания документа, в которой прежде всего следует выбрать *Вид операции*. Рассмотрим вид хозяйственной операции *Возврат от поставщика*.

Поступление на расчетный счет (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег.номер: Оплата от покупателя

Платательщик: Возврат от поставщика

Счет плательщика: Расчеты по кредитам и займам

Сумма: Прочие расчеты с контрагентами

Добавить Инкассация

Приобретение иностранной валюты

Поступления от продажи иностранной валюты

Поступления от продаж по платежным картам и банковским кредитам

Возврат займа работником

Прочее поступление

Ранее была отражена предоплата поставщику с помощью документа «Выдача наличных (РКО)» на сумму 15 000,00 руб. Теперь отразим возврат этих денежных средств. Дату документа оставим ту же (06.02.2014 г.). Укажем *Плательщика* – «ЗАО Хрустальные изделия». *Сумма* – 15 000,00 руб. Укажем *Входящий номер* (номер входящего платежного поручения контрагента 33 от 06.02.2014 г.) и *Входящую дату* (дату этого платежного поручения). Табличная часть заполнилась автоматически.

Поступление на расчетный счет (создани..

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

Вид операции: Возврат от поставщика Счет учета: 51

Рег.номер: от: 06.02.2014 0:00:00 Вх. номер: 33

Платательщик: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зерка

Счет плательщика: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА- Банковский счет: Основ

Сумма: 15 000,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погац
1	12 от 01.12.2013	1 500 000,00	Автом
	<Статья движения ден. средств>		

Поступление от продажи продукции и товаро...
Расчеты по налогам и взносам
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...
Получение наличных денежных средств в б...
Ввод начальных остатков

Назначен платежа: Показать все

+

В табличной части необходимо еще указать статью движения денежных средств. Для данного случая следует создать новую статью с видом движения «Прочие поступления по текущим операциям». Этой статье присвоим наименование: «Возврат от поставщика».

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Возврат от поставщика Код:

Вид движения:

Группа статей:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

Виды движений денежных средств

Выбрать Еще

Прочие поступления по инвестиционным операциям

Прочие поступления по текущим операциям

Прочие поступления от финансовых операций

Заполненный документ проведем и посмотрим сформированные движения.

Дебет			Кредит			Сумма
51			60.02			15 000,00
Основной			Хрустальные изделия ЗАО			по вх.д. 33
Возврат от поставщика			12 от 01.12.2013			от 06.02.2014
			Выдача наличных 3М00-00000...			

Происходит увеличение денежных средств на расчетном счете и закрытие счета авансов. Ранее была отражена дебиторская задолженность контрагента, то есть у поставщика были обязательства перед организацией, а теперь данные обязательства погашены. Чтобы убедиться в этом, сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Определим *Период* – февраль. В настройках на закладке *Группировка* укажем, что отчет будет выводиться *По субсчетам*, в разрезе *Контрагентов* и *Документов расчетов с контрагентом*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Документы расчетов с контрагентом						
60	15 000,00			15 000,00		
60.02	15 000,00			15 000,00		
Хрустальные изделия ЗАО	15 000,00			15 000,00		
Выдача наличных 3М00-000001 от 15.01.2014 12:00:01	15 000,00			15 000,00		
Итого	15 000,00			15 000,00		

На начало февраля у контрагента была дебиторская задолженность, затем он ее погашает, и сумма отражается по кредиту счета. На конец февраля сальдо нулевое.

Документ «Списание с расчетного счета»

Документы «Списание с расчетного счета» могут быть созданы при автоматической загрузке с помощью обработки «Обмен с банком». В этом случае документы формируются аналогичным образом, как и документы «Поступление с расчетного счета». После загрузки также необходимо произвести некоторую корректировку документов, то есть нужно будет выбрать вид операции, статью движения денежных средств и уточнить счета учета, которые отражаются в табличной части документа.




Вручную можно создать документ из формы списка документов «Списание с расчетного счета». Если в информационной базе создаются «Платежные поручения», то документы «Списание с расчетного счета» необходимо формировать на основании «Платежных поручений». Это можно делать из формы журнала «Банковские выписки», используя кнопку *Подобрать*. При этом открывается форма *Подбор неоплаченных платежных поручений* (вариант, рассмотренный ранее). В данной форме сначала устанавливается параметр *Дата выписки*. Затем в табличной части формы флагами отмечаются нужные платежные поручения, и при нажатии кнопки *Сформировать строки выписки* создаются документы «Списание с расчетного счета».

Подбор неоплаченных платежных поруч...




Организация: Банковский счет: Дата выписки:




	Дата	Номер	Контрагент
<input type="checkbox"/>	06.02.2014 12:00:00	ЗМ00-000001	Хрустальные изделия З
<input checked="" type="checkbox"/>	06.02.2014 12:00:01	ЗМ00-000002	ИФНС №6 по г. Москве




Выберем одно из неоплаченных платежных поручений (по уплате налога на добавленную стоимость).



Подбор неоплаченных платежных поруч...

Организация:   

Банковский счет:   





Дата выписки:   

Списание с расчетного счета

Дата	Номер	Счет организации	Контрагент
06.02.2014	ЗМ00-000001	Основной	ИФНС №6 по г. Москв

Сформировано документов списания 1, из них проведено: 1

Сформированный документ можно открыть двойным кликом мыши по строке.



Списание с расчетного счета 3М00-000...

Провести и закрыть


Записать

Провести


Дт Кт

Еще ▾

?





Номер: 3М00-000001от: 06.02.2014 23:59:59



Вх. номер: 2


Получатель: ИФНС №6 по г. Москве






Организация: Зер...


Счет получателя: 40101810800000010041, ГПБ (ОАО)





Банковский счет: Оси...

Сумма: 5 000,00



руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 68.02





Виды платежей в бюджет (фон...Налог (взносы): начислено / уплачено

Статья движения ден. средств: Расчеты по налогам и взносам

Подразделение:

Назначение платежа: Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на терри... 2014 года

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 2 от 06.02.2014 г.

В документе, созданном подобным образом, при необходимости следует уточнить некоторые параметры. Дата выписки устраивает. Обращаем внимание на то, что счет дебета в документе отразился автоматически. Это произошло благодаря записи в регистре сведений «Реквизиты прочих платежей в бюджет», который уже был рассмотрен ранее при формировании платежного поручения в бюджет. Вид платежа заполнился соответствующий. Статья движения денежных средств отражается корректно, так как она была установлена в платежном поручении. Обращаем внимание, что присутствует и ссылка на платежное поручение. Проведем документ и посмотрим проводки.

Дата	Дебет	Кредит
06.02.2014	68.02	51
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной Расчеты по налогам и взносам

В результате отраженной хозяйственной операции происходит уменьшение денежных средств на расчетном счете. При этом погашается задолженность организации перед бюджетом. Ранее сумма отражалась по кредиту счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в виде кредиторской задолженности, а теперь она погашается. В этом можно убедиться, если открыть *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 68.02. Выберем *Период* – месяц февраль.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода		
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02		5 000,00	5 000,00			
Налог (взносы): начислено / уплачено		5 000,00	5 000,00			
Итого		5 000,00	5 000,00			

На начало февраля у организации было сальдо по кредиту, в течение месяца задолженность погашается. Сальдо на конец февраля отсутствует.

Обратимся к форме списка документов «Платежное поручение». В разделе *Банк и Касса* выберем команду *Платежные поручения* из группы команд *Банк*. Откроется форма списка.

🏠

← →

☆

Платежные поручения

×

Банковский счет: ☒

Основной

Дата:

Контрагент:

Организация: ☒

Зеркальный мир ООО

Создать

Найти...

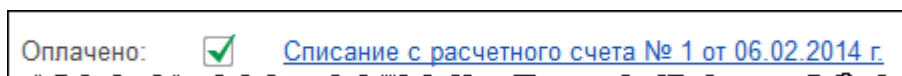
Выгрузить

Уплата налогов

Еще ▾

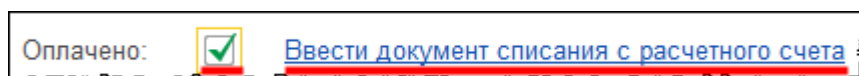
	Дата ↓	Номер	Сумма	Назначение платежа
📄	06.02.2014	ЗМ00-000001	23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.
✓	06.02.2014	ЗМ00-000002	5 000,00	Налог на добавленную стоим

Слева от только что оплаченного платежного поручения установился флаг. В форме данного документа также появилась ссылка на документ «Списание с расчетного счета».

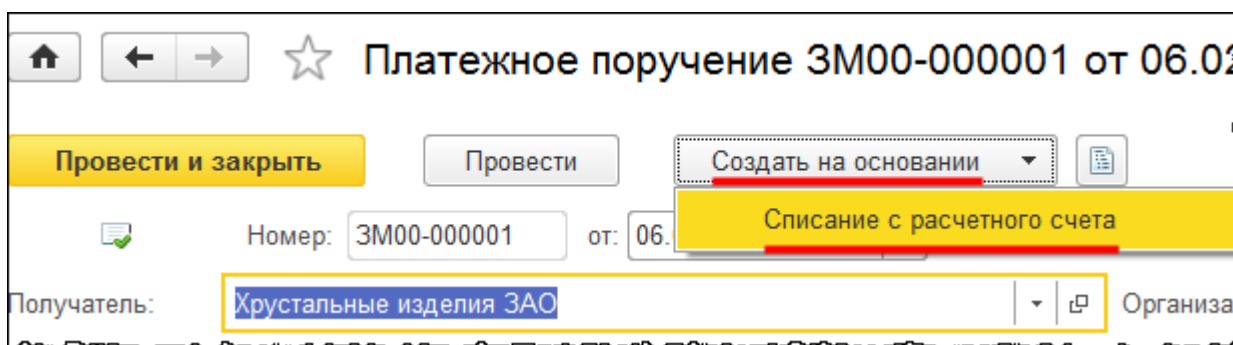


На основании неоплаченного «Платежного поручения» сформируем документ «Списание с расчетного счета», в программе существует несколько способов для решения этой задачи.

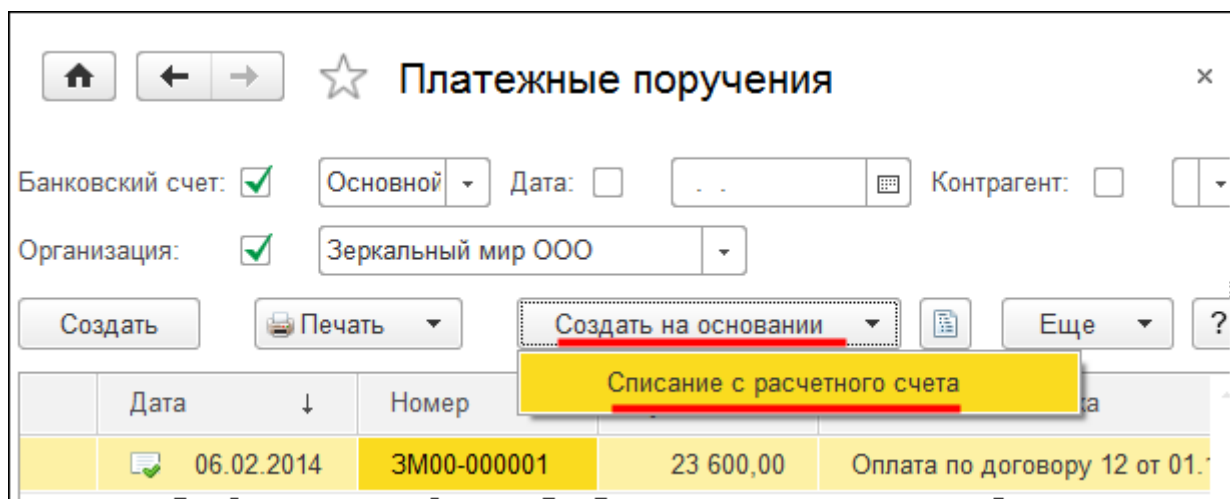
Можно открыть документ, установить флаг *Оплачено* и кликнуть по надписи *Ввести документ списания с расчетного счета* (как описывалось ранее).



Можно в *Командной панели* открытого документа нажать на кнопку *Создать на основании* и в раскрывшемся меню выбрать пункт *Списание с расчетного счета*.



Можно выбрать «Платежное поручение» в форме списка документов и также использовать кнопку *Создать на основании* в *Командной панели* формы.



При выборе любого из вариантов откроется форма создания документа «Списание с расчетного счета».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 06.02.2014 0:00:00 Вх. номер: 1

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зеро

Счет получателя: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-Б, Банковский счет: Основ

Сумма: 23 600,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	12 от 01.12.2013	23 600,00	Автоматически
	Оплата товаров, работ, услуг, ...		
		23 600,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.12.2013 Сумма 23600-00 В т.ч. НДС (18%) 3600-00

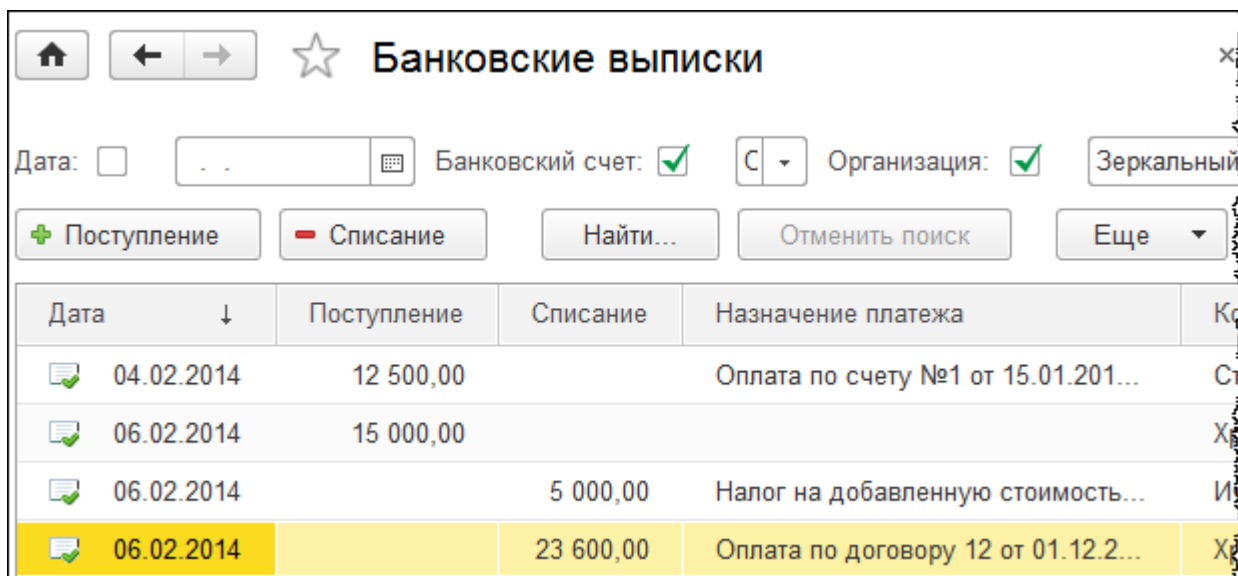
☒ Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 1 от 06.02.2014 г.](#)

Документ сформировался корректно, отражается нужный Вид операции и Статья ДДС. Проверим дату документа. Проведем документ и посмотрим проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
60.02	51	23 600,00
Хрустальные изделия ЗАО	Основной	Оплата по договору
12 от 01.12.2013	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	12 от 01.12.20...
Списание с расчетного счета 3...		

Произошло списание денежных средств с расчетного счета на сумму 23 600,00 руб. Также образовалась дебиторская задолженность по данному контрагенту (у контрагента возникли обязательства перед организацией)

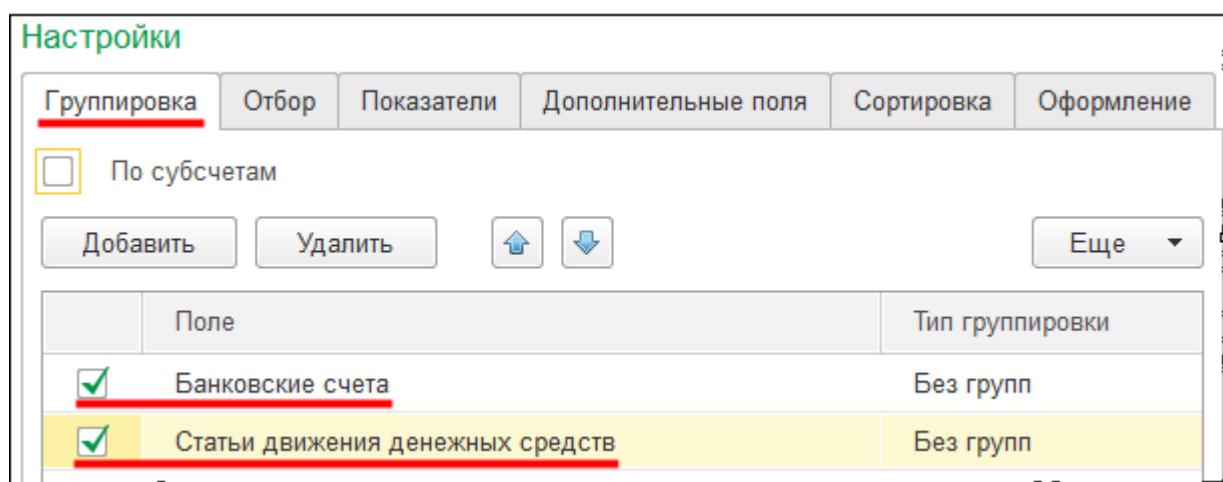
Снова обратимся к банковским выпискам. В журнале «Банковские выписки» отражаются сформированные документы: и поступление на расчетный счет, и списание.



Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Код
04.02.2014	12 500,00		Оплата по счету №1 от 15.01.201...	С
06.02.2014	15 000,00			Х
06.02.2014		5 000,00	Налог на добавленную стоимость...	И
06.02.2014		23 600,00	Оплата по договору 12 от 01.12.2...	Х

Данные документы формируют движения в регистре бухгалтерии. Проанализируем стандартные отчеты. Начнем с *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* 51 «Расчетные счета». Период, за который будем формировать отчет, – месяц февраль.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Банковские счета* и *Статьи движения денежных средств*.



Поле	Тип группировки
Банковские счета	Без групп
Статьи движения денежных средств	Без групп

Обратите внимание, что в разрезе статей движения денежных средств остатки не формируются, так как данный вид субконто является оборотным.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51	485 000,00		27 500,00	28 600,00	483 900,00	
Основной	485 000,00		27 500,00	28 600,00	483 900,00	
Возврат от поставщика			15 000,00			
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				23 600,00		
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			12 500,00			
Расчеты по налогам и взносам				5 000,00		
Итого	485 000,00		27 500,00	28 600,00	483 900,00	

Из Оборотно-сальдовой ведомости по счету можно перейти к Карточке счета. Для этого следует двойным кликом мыши выбрать сумму, по которой требуется посмотреть детализацию.

ООО Зеркальный мир							
Карточка счета 51 за Февраль 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Статьи движения денежных средств Равно "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотов" счета Равно "Основной"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика К	Дебет	Кредит	Текущее	
				Счет	Счет		
Сальдо на начало							0,00
06.02.2014	Списание с расчетного счета 3М00-000002 от 06.02.2014 23:59:59 Оплата по договору 12 от 01.12.2013 по вх.д. 1 от 06.02.2014 23:59:59	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Списание с расчетного счета 3М00-000002 от 06.02.2014 23:59:59	Основной Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотов активов	60.02	51	23 600,00	
Обороты за период и сальдо на конец				0,00	23 600,00		0,00

В *Карточке счета* отражается информация в разрезе проводок с указанием документа-регистратора.

Сформируем стандартный отчет *Анализ счета*. Посмотрим, с какими счетами корреспондирует 51 счет «Расчетные счета». Период, за который будем формировать отчет, – месяц февраль.

ООО Зеркальный мир			
Анализ счета 51 за Февраль 2014 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Корр. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
51	Начальное сальдо	485 000,00	
Основной	Начальное сальдо	485 000,00	
	60	15 000,00	23 600,00
	62	12 500,00	
	68		5 000,00
	Оборот	27 500,00	28 600,00
	Конечное сальдо	483 900,00	
	Оборот	27 500,00	28 600,00
	Конечное сальдо	483 900,00	

Произошло увеличение денежных средств на расчетном счете организации, благодаря возврату от поставщика, в то же время производилось перечисление денежных средств поставщикам. В организацию поступили денежные средства от покупателей, и произошло списание денежных средств на перечисление налога. Отчет можно настроить и выводить данные в разрезе аналитик: *Банковские счета* и *Статьи движения денежных средств*.

Из данного отчета можно перейти в другой стандартный отчет, который называется *Отчет по проводкам*. Для этого следует совершить двойной клик мыши по интересующей сумме.

ООО Зеркальный мир							
Отчет по проводкам за Февраль 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Счет Кт В группе "62" И Субконто Дт2 Равно "Поступление от продажи продукции и товаров, в услуг" И Субконто Дт1 Равно "Основной" И Счет Дт В группе "51"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
04.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 23:59:59 Оплата по счету №1 от 15.01.2014г.за товары по вх.д. 28 от 04.02.2014	Основной Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Страна чудес ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 3М00-000001 от 04.02.2014 23:59:59	51	12 500,00	62.02	12 500,00
					12 500,00		12 500,00



Практическое задание №5. Банковские операции

Шестое практическое задание направлено на закрепление материала по банковским операциям.

Вам необходимо будет оформить платежные поручения, затем банковские выписки и, наконец, соответствие остатков по выпискам банка остаткам по счету 51 «Расчетные счета».

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к заданию



Практическое задание №6. Учет расчетов с подотчетными лицами

В пятом практическом задании Вам предстоит произвести взаиморасчеты с подотчетными лицами и проверить правильность данных расчетов с помощью стандартных отчетов *Оборотно-сальдовая ведомость* и *Анализ счета 71*.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к заданию



Тема. Учет банковских услуг

Как известно, банки являются плательщиками НДС, однако большинство банковских услуг НДС не облагается. Поэтому в данной теме будут рассмотрены два варианта учета банковских услуг в зависимости от наличия НДС: услуги банка (с НДС) и услуги банка (без НДС).

Переходите к изучению темы «Учет банковских услуг»

Для покупателей Полной версии курса **видеоуроки, возможность задать вопрос и просмотреть вопросы других участников курса** доступны на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Данная тема также поставляется в **открытом формате** и доступна для скачивания на странице –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/бесплатно/>

Уроки для бесплатной версии



Кейс. Учет расчетов по краткосрочному кредиту*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В данном и двух последующих кейсах будет рассмотрен учет расчетов по кредитам:

- Краткосрочный кредит
- Овердрафт
- Кредитная линия.

Несмотря на разнообразие форм кредитования, все они имеют общую теоретическую базу. Поэтому, прежде чем приступить к учету расчетов по краткосрочному кредиту в данном кейсе, рассмотрим следующие теоретические вопросы для правильного отражения операций по кредитованию:

- Основные категории и понятия (в данном кейсе рассмотрим кредитный договор)
- Виды кредитов
- Нормативное регулирование с точки зрения бухгалтерского и налогового учета.

Далее рассмотрим практическую ситуацию по полученному краткосрочному кредиту, реализованную в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по краткосрочному кредиту».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов по овердрафту*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

Последнее время появляются новые банковские продукты, которые имеют ряд преимуществ перед обычным кредитованием. Одной из таких форм является овердрафт.

В данном кейсе дадим определение понятию овердрафт, ознакомимся с его особенностями и преимуществами, проанализируем практическую ситуацию, которая складывается при использовании овердрафта, определим, какие хозяйственные операции возникают в рамках овердрафта, и последовательно рассмотрим, как они реализуются в программе, обращая внимание на порядок отражения этих операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по овердрафту».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов в рамках полученной кредитной линии*

★ Это кейс повышенной сложности (он отмечен символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить этот кейс и вернуться к нему после прохождения курса.

В данном кейсе рассмотрим еще один специфический вид кредитования – кредитование в форме кредитной линии:

- Определим понятие кредитной линии, рассмотрим ее особенности, достоинства и недостатки
- Банки вносят определенные условия в договоры кредитования, и это порождает разнообразие договоров в форме кредитной линии. Рассмотрим виды кредитной линии
- Опишем практическую ситуацию и рассмотрим основные параметры, которые в дальнейшем могут быть использованы при вводе хозяйственных операций в «1С:Бухгалтерии 8». Обратим внимание, как отражаются данные операции на счетах бухгалтерского учета, а также в налоговом учете.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов в рамках полученной кредитной линии».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к кейсу

Глава 9. Долгосрочный кредит *

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.29.

ПБУ №15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» разъясняет особенности формирования в бухгалтерском учете и в отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам. В этом ПБУ предусмотрен особый порядок учета долгосрочных кредитов на формирование **инвестиционного актива**.

Как известно, кредиты делятся на краткосрочные (предоставленные на срок менее одного года) и на долгосрочные (предоставленные на срок более одного года). Долгосрочные кредиты, как правило, используются для долгосрочного инвестирования в определенные активы.

Однако у понятия **инвестиционный актив** есть конкретное определение, приведенное в ПБУ 15/2008. Согласно этому определению **инвестиционный актив** – это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение или изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Но не все внеоборотные активы считаются инвестиционными активами. Организация в учетной политике должна закрепить:

- Срок подготовки к предполагаемому использованию инвестиционного актива
- Уровень существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

Поскольку, в ПБУ 15 не приведена четкая характеристика этих двух критериев в учетной политике, организации необходимо закрепить их конкретные значения:

- Необходимо установить срок подготовки к предполагаемому использованию инвестиционного актива. Например, этот срок может быть не менее полугода, года и так далее
- Необходимо определить уровень существенности расходов на приобретение сооружений и изготовление инвестиционного актива.

Исходя из этих критериев, покупка компьютеров, автомобилей, оборудования, не требующего монтажа, не будет приводить к появлению инвестиционного актива. А вот строительство нового офиса или производственного цеха, напротив, приводит к формированию инвестиционного актива, потому что, как правило, это связано с большими расходами и длительным периодом осуществления затрат.

Особенность учета долгосрочных кредитов на формирование инвестиционного актива заключается в порядке отнесения расходов по начисленным по кредиту процентам. В бухгалтерском учете проценты по кредиту на формирование инвестиционного актива должны быть включены в первоначальную стоимость данного инвестиционного актива. Иными словами, их нужно относить на дебет счета 08 – «Вложения во внеоборотные активы», а не на счет 91 – «Прочие доходы и расходы».

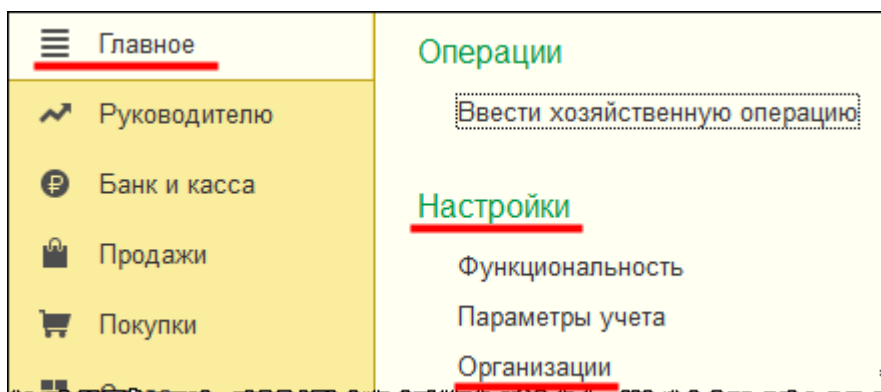
В налоговом учете проценты по кредиту на любые цели, подлежащие начислению и уплате кредитору, согласно статье 265 Налогового кодекса, признаются в составе внереализационных расходов. Иными словами, в налоговом учете они в любом случае учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в пределах установленных норм. То есть они включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,1 раза, или исходя из среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам организации.

Таким образом, порядок признания расходов в виде процентов по кредитам на формирование инвестиционного актива для целей бухгалтерского и налогового учета различается. И при применении ПБУ 18/02 в учете возникают временные разницы, которые приводят к возникновению отложенных налоговых обязательств. То есть необходимо учитывать различия между бухгалтерским и налоговым учетами.

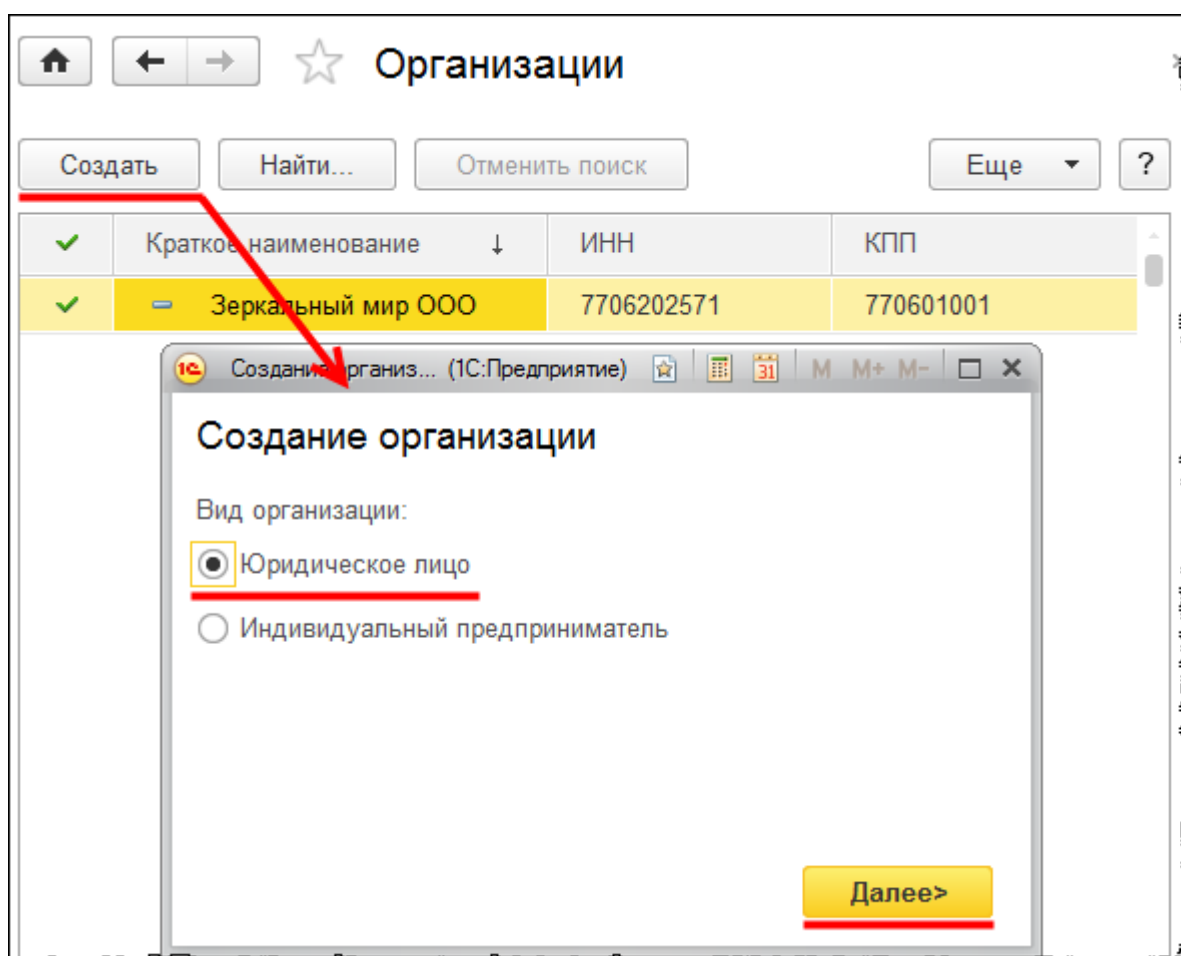
Рассмотрим учет долгосрочных кредитов на формирование инвестиционного актива на конкретном примере. Например, организация «ООО Торг-сервис» получила кредит на строительство нового склада сметной стоимостью 1 000 000,00 руб. без НДС. Процентная ставка по кредиту составляет 12% в год. Для упрощения расчетов процентов будем считать, что ежемесячная их сумма составляет 10 000,00 руб. Пусть ставка рефинансирования составляет 8,5% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно, а основная сумма кредита – в конце срока договора.

Для рассмотрения данного примера создадим новую организацию «ООО Торг-сервис».

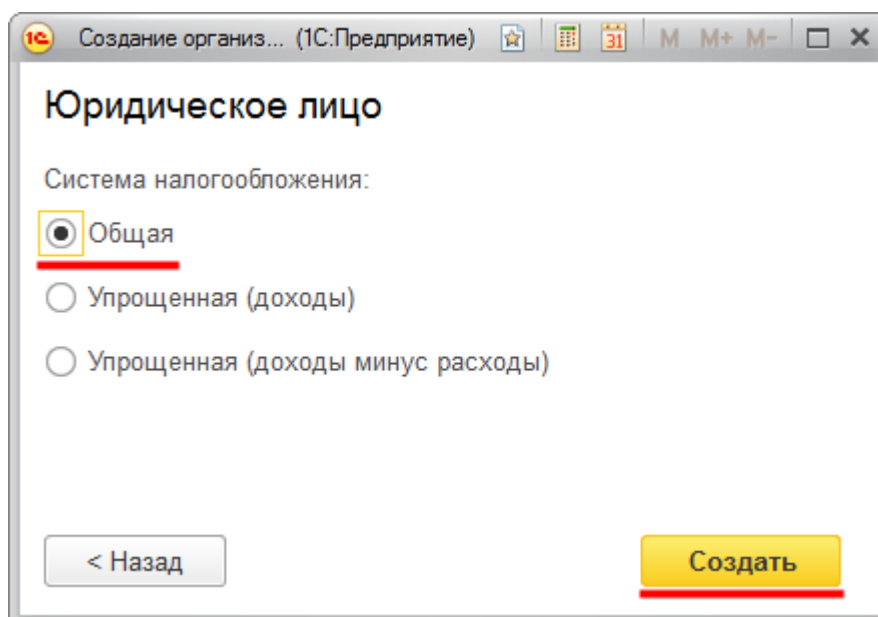
В разделе *Главное* выберем команду *Организации* из группы команд *Настройки*.



В открывшейся форме списка *Организации* нажмем на кнопку *Создать* и приступим к созданию новой организации (юридического лица).



Для создаваемой организации выберем общую систему налогообложения.



В карточке создаваемой организации определим *Сокращенное наименование*. При этом поля *Полное наименование* и *Наименование в программе* заполнятся автоматически. Определим префикс: «ТС».

Organization (creation) *

Главное Банковские счета Учетная политика Подразделения Еще...

Записать и закрыть Записать Реквизиты Еще ?

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО Торг-сервис ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Торг-сервис" ?

Наименование в программе: Торг-сервис ООО ? Префикс: ТС ?

Нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. При этом автоматически сформируется учетная политика организации. Для рассмотрения данного примера учетная политика по умолчанию вполне приемлема.

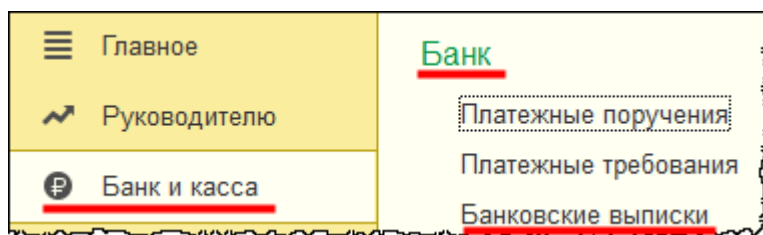
В форме списка *Организации* выберем организацию «ООО Торг-сервис» и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.

Organizations

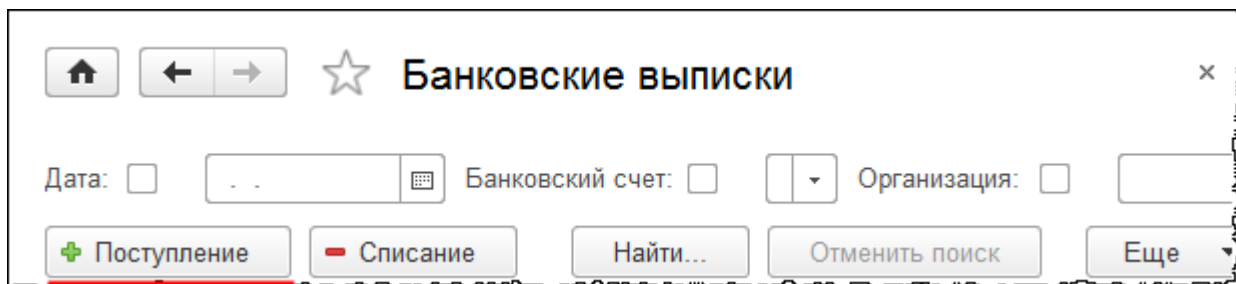
Создать Найти... Использовать как основную Еще ?

✓	Краткое наименование ↓	ИНН	КПП
✓	Зеркальный мир ООО	7706202571	770601001
	Торг-сервис ООО		

Первая хозяйственная операция, которую необходимо оформить, – поступление кредита на расчетный счет организации. Для этого оформим документ «Поступление на расчетный счет». В разделе *Банк и касса* выберем команду *Банковские выписки* из группы команд *Банк*.

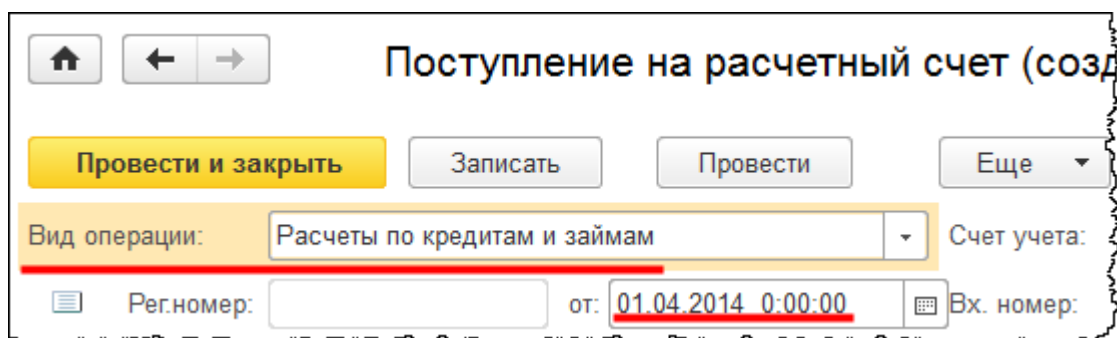


Откроется форма списка документов «Банковские выписки».



Нажатием на кнопку *Поступление* вызовем форму создания документа «Поступление на расчетный счет».

В открывшейся форме в поле *Вид операции* выберем значение *Расчеты по кредитам и займам*. Установим дату поступления на расчетный счет – 01.04.2014 г.



Также необходимо указать входящий номер и входящую дату, то есть заполнить реквизиты банковского ордера. Укажем входящий номер 11 от 01.04.2014 г. В поле *Плательщик* выберем «БАНК ВТБ». Необходимо создать банковский счет организации, так как ранее он не был создан.

Поступление на расчетный счет (созда...)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Счет учета: 51

Вх. номер: 11 Вх. дата: 01.04.2014

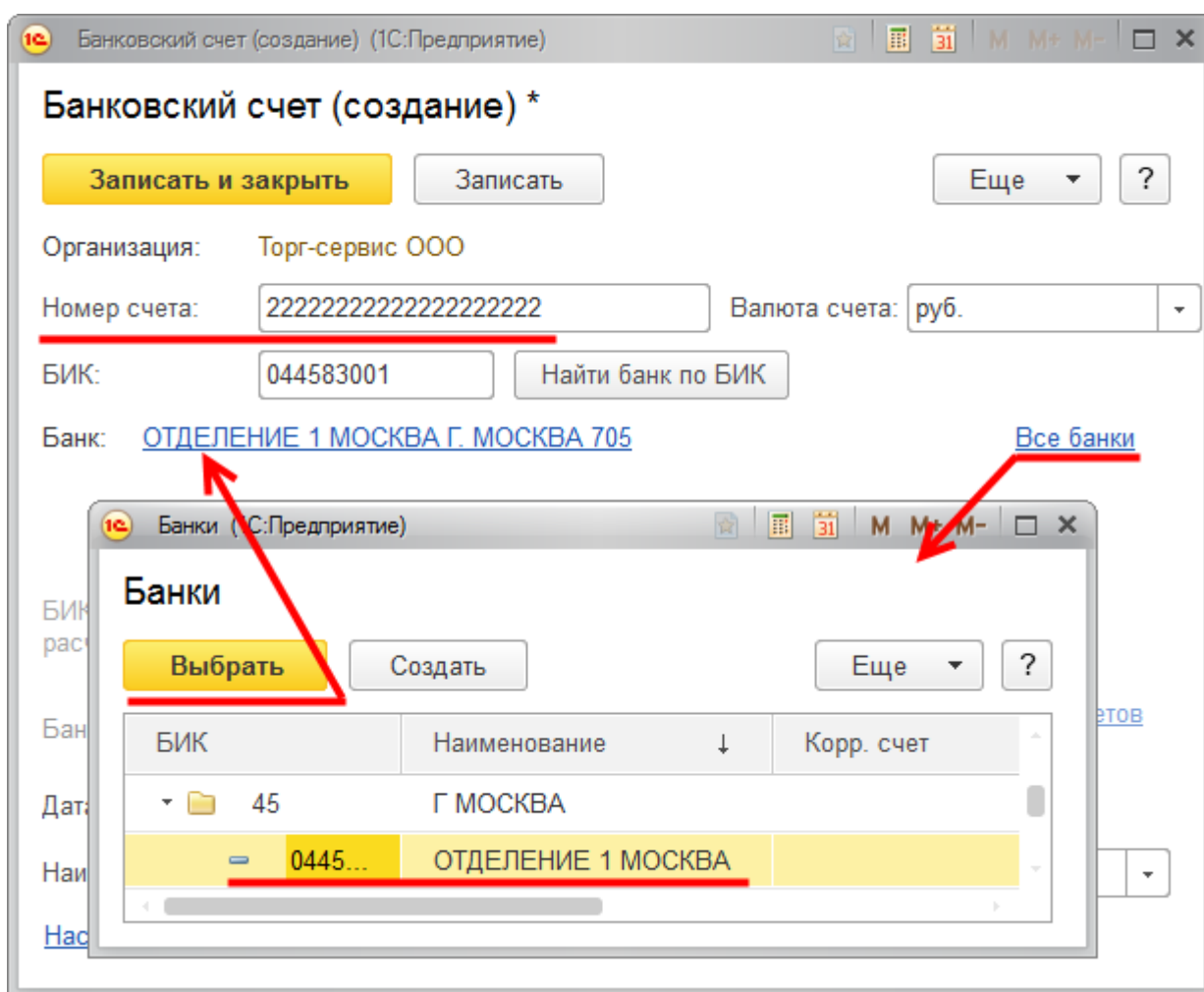
Организация: Торг-сервис ООО

Банковский счет:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите + ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Откроется форма создания банковского счета. Укажем произвольный *Номер счета*. Используя команду *Все банки*, выберем банк и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Для заполнения поля *Плательщик* создадим нового контрагента «ОАО Банк ВТБ».

Поступление на расчетный счет (созда...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Расчеты по кредитам и займам Счет учета: 51

Рег.номер: от: 01.04.2014 0:00:00 Вх. номер: 11

Платательщик: Введите ИНН или наименование Организация: То

Счет плательщика: Хрустальные изделия ЗАО
ИФНС №6 по г. Москве
Учредитель Банковский счет: 22

Сумма: Добавить

N Договор Показать все +

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Банк ВТБ ОАО

Полное наименование: ОАО Банк ВТБ

Входит в группу: Прочие

Для заполнения поля *Счет плательщика* создадим счет контрагента.

Поступление на расчетный счет (созда...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Расчеты по кредитам и займам Счет учета: 51

Рег.номер: от: 01.04.2014 0:00:00 Вх. номер: 11

Платательщик: Банк ВТБ ОАО Организация: То

Счет плательщика: Банковский счет: 222

Сумма:

Добавить

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

N	Догов
1	<Догов

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Контрагент: Банк ВТБ ОАО

Номер счета: 00000000000000000000 Валюта счета: руб.

БИК: 044525187 Найти банк по БИК

Банк: [ОАО БАНК ВТБ Г. МОСКВА](#) [Все банки](#)

Укажем сумму, которая была перечислена на расчетный счет организации (1 000 000,00 руб.). Шапка документа заполнена.

Поступление на расчетный счет (созда...)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Расчеты по кредитам и займам Счет учета: 51

Рег.номер: от: 01.04.2014 0:00:00 Вх. номер: 11

Платательщик: Банк ВТБ ОАО Организация: Тор

Счет плательщика: 00000000000000000000, ОАО БАНК ВТБ Банковский счет: 22

Сумма: 1 000 000,00 руб.

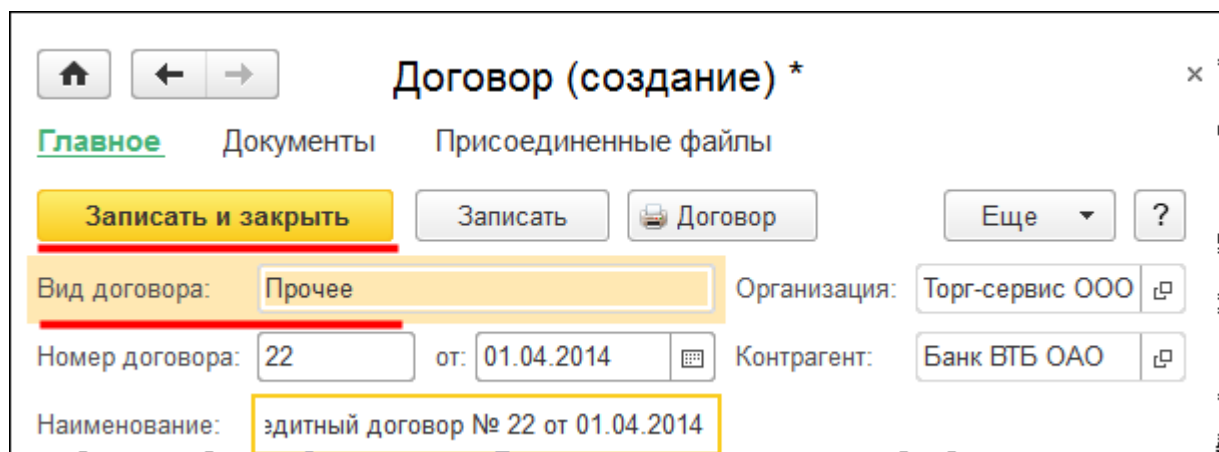
Сумму 1 000 000,00 руб. укажем в табличной части документа и добавим соответствующие реквизиты. Прежде всего, необходимо создать новый договор.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	По
1	<Договор>	1 000 000,00	

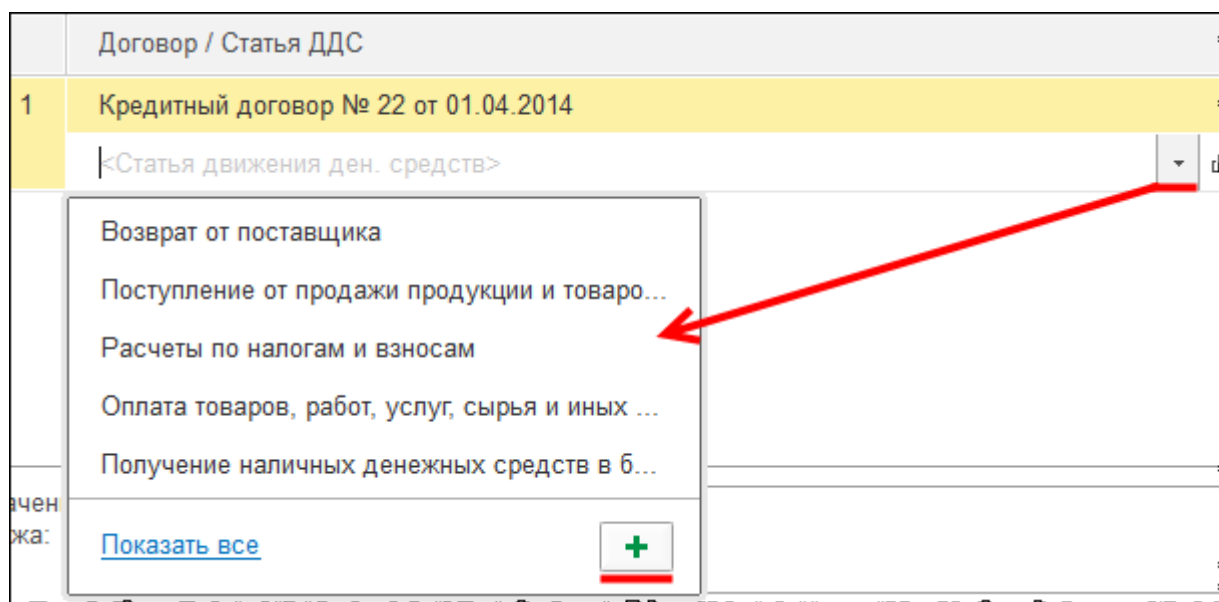
Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+ \(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания договора контрагента. Присвоим договору номер 22 от 01.04.2014 г. В поле *Наименование* запишем «Кредитный договор № 22 от 01.04.2014». В связи с тем, что был выбран вид операции *Расчеты по кредитам и займам*, *Вид договора* автоматически формируется как «Прочее». В форме договора контрагента нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Следующий реквизит, который необходимо заполнить в табличной части, – это *Статья движения денежных средств*. Создадим новую статью движения денежных средств.



Откроется форма создания статьи движения денежных средств. В этой форме сначала выберем соответствующий *Вид движения*, который необходим для формирования *Отчета о движении денежных средств*. В данном случае необходимо выбрать *Вид движения* «Получение кредитов и займов». В поле *Наименование* также напишем: «Получение кредитов и займов» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Статья движения денежных ... (1С:Предприятие)

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Код:

Вид движения: ▾

Группа статей: ▾

В табличной части документа необходимо еще указать счет расчетов. В данном случае это счет 67.01 «Долгосрочные кредиты». Кроме того, в поле *Назначение платежа* запишем: «Поступление денежных средств по кредитному договору №22 от 01.04.2014».

Поступление на расчетный счет ТС00-0...

Провести и закрыть Провести Еще ▾ ?

Счет учета:

Вх. номер: Вх. дата:

Организация:

Банковский счет:

руб.

Еще ▾

	Сумма	Счета расчетов
014	1 000 000,00	<u>67.01</u>

Поступление денежных средств по кредитному договору №22 от 01.04.2014

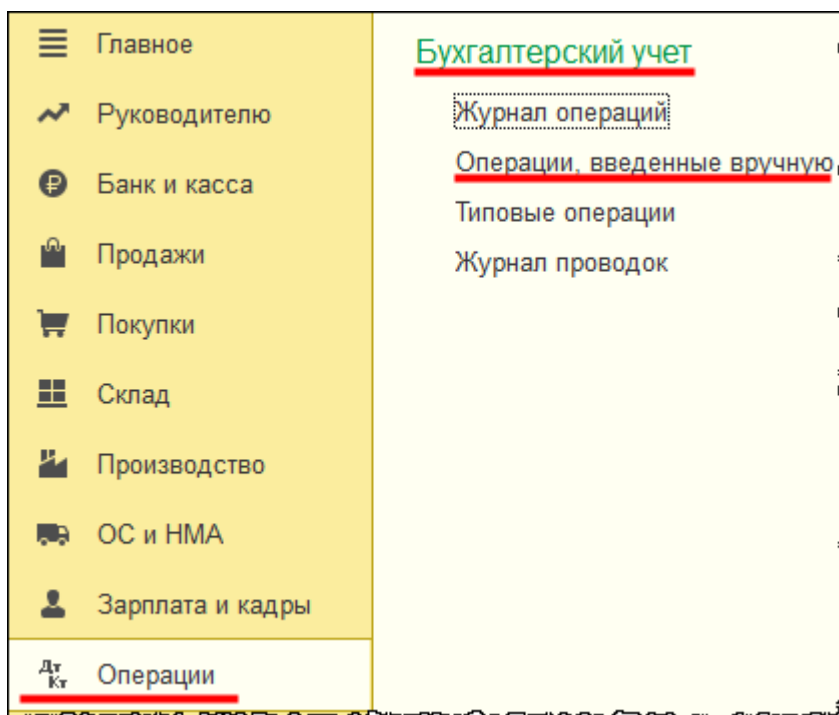
Проведем заполненный документ и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит
01.04.2014	51	67.01
1	2222222222222222222, ОТДЕ...	Банк ВТБ ОАО
	Получение кредитов и займов	Кредитный договор № 22 от 01...

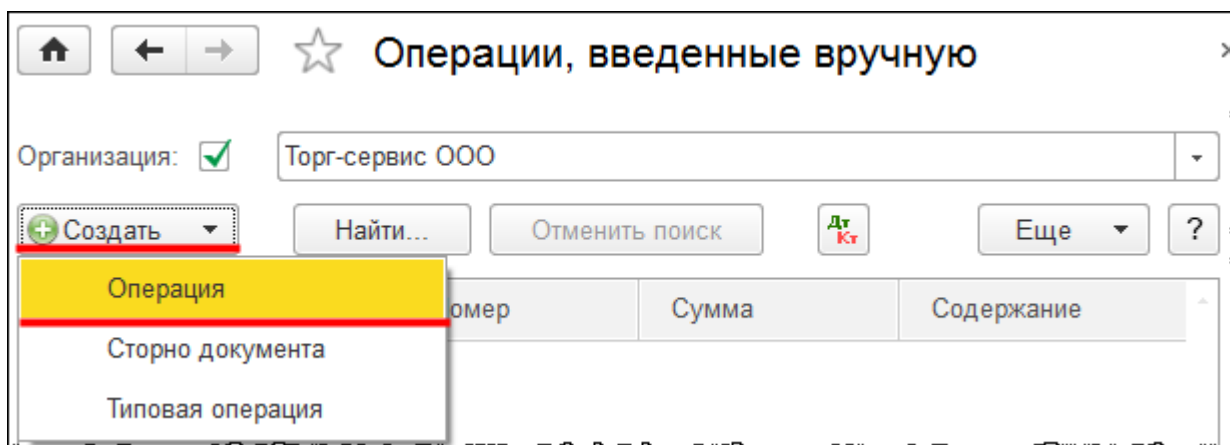
По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетный счет. Кроме этого, формируется кредиторская задолженность перед банком по кредитному договору №22.

Далее необходимо оформить начисление процентов по данному кредиту в бухгалтерском и налоговом учете. Начисленные проценты будут отображаться на разных счетах, поэтому необходимо добавить две проводки.

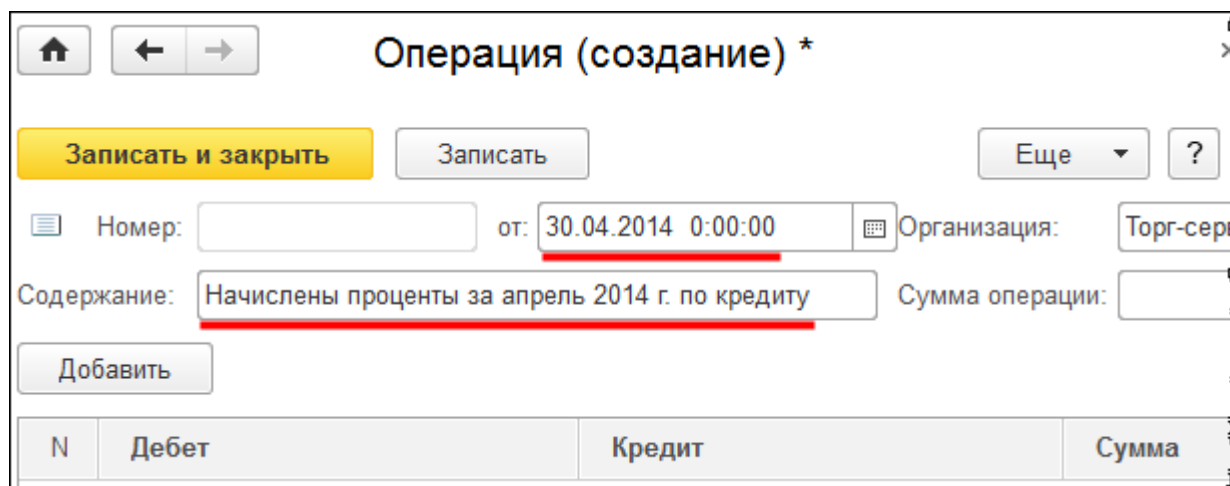
Для этого используем документ «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в разделе *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.



Откроется форма нового документа. Укажем дату операции – «30.04.2014 г.». В поле **Содержание** напомним: «Начислены проценты за апрель 2014 г. по кредиту».



В табличной части документа необходимо добавить две проводки. В первом случае проценты относим на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств». Эта проводка формируется в бухгалтерском учете.

По кредиту в обеих проводках будет использоваться счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам». В дебете необходимо указать объект строительства. Для этого создадим новый объект строительства.

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.03	67.02	
	Объекты строительства	<-->	

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

Откроется форма выбора справочника *Объекты строительства*.

В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового объекта строительства. В поле *Наименование* запишем «Складское помещение». После этого можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

В форме выбора справочника «Объекты строительства» появится новый элемент, который и следует выбрать для заполнения аналитики по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Наименование	Код
Складское помещение	00-000001

Далее следует создать и указать новую статью затрат.

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.03	67.02	

Статьи затрат

- Прочие расходы
- [Показать все](#)

Откроется форма выбора справочника «Статьи затрат».

Наименование	Код
Амортизационная премия	00-000001
Амортизация	00-000002
Аренда федерального и муниципального имущества	00-000003

Создадим новую статью затрат в группе «Прочие расходы». Откроется форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: «Проценты к уплате». В поле *Вид расхода* выберем вид расхода согласно налоговому учету. В данном случае необходимо выбрать «Прочие расходы». Для заполнения поля *Группа статей* создадим новую группу.

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Проценты к уплате Код:

Группа статей:

Вид расхода:

Использование по умолчанию:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите + ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Статьи затрат (создание группы) (1С:Предприятие)

Статьи затрат (создание группы) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Прочие расходы Код:

Группа статей:

Статья затрат (создание) *

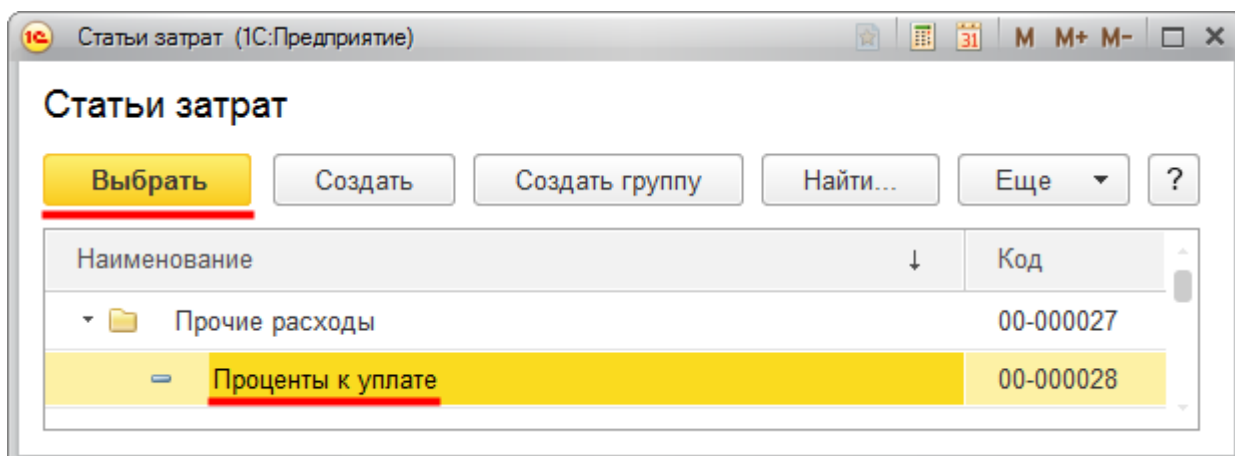
Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Проценты к уплате Код:

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода: Прочие расходы

После этого можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*. В форме выбора справочника «Статьи затрат» появится новый элемент, который и следует выбрать в качестве значения аналитики.



В качестве значения последнего субконто («Способы строительства») выберем «Подрядный».

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.03	67.02	
	Складское помещение	<>	
	Проценты к уплате	<>	
	Способы строительства		
	Подрядный		
	Хозспособ		

Заполняя аналитику по 67 счету, выберем контрагента – «ОАО Банк ВТБ» и «Кредитный договор №22 от 01.04.2014».

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.03	67.02	<u>10 000,00</u>
	Складское помещение	Банк ВТБ ОАО	
	Проценты к уплате	Кредитный договор № 22 от 01.04.2014	
	Подрядный		

Необходимо указать сумму начисленных процентов в бухгалтерском учете. Эта сумма составляет 10 000,00 руб.

В налоговом учете данные расходы по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» не отражаются. Необходимо указать нулевую сумму как по дебету, так и по кредиту. При этом кредитовый счет по налоговому учету будет отражен другой проводкой.

Далее необходимо указать возникшие временные разницы. По дебетовому счету временная разница будет равна сумме 10 000,00 руб.

Добавим вторую проводку. Во второй проводке по дебету используем счет 91.02 «Прочие расходы». В качестве аналитики «Прочие доходы и расходы» необходимо выбрать «Проценты к получению (уплате)». Второе субконто «Реализуемые активы» не заполняем.

По кредиту также используем счет 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» с прежней аналитикой, как в предыдущей проводке.

Во второй проводке, наоборот, сумма в бухгалтерском учете будет равна нулю. Необходимо отразить расходы в налоговом учете. Однако в расходы можно включать только часть начисленных процентов, которые соответствуют ставке рефинансирования, умноженной на 1,1.

В рассматриваемом случае такая ставка будет равна 9,35%, ее следует умножить на сумму полученного кредита, то есть на 1 000 000,00 руб., и разделить на 12 месяцев. Поэтому сумма процентов, которая учитывается в налоговом учете, составляет 7 791,67 руб.

Кроме того, возникает постоянная разница в 2 208,33 руб. Таким образом, расходы в налоговом учете с учетом постоянной разницы будут равны 10 000,00 руб., то есть будут такими же, как и расходы в бухгалтерском учете. Возникает временная разница, которая связана с использованием разных счетов. Она равна (-10 000,00 руб.).

Таким образом, данные налогового учета соответствуют данным бухгалтерского учета с учетом постоянных и временных разниц, то есть основное правило ПБУ 18/02 соблюдается.

Также необходимо отразить в налоговом учете кредиторскую задолженность по начисленным процентам. Поэтому следует установить сумму 10 000,00 руб. по кредиту счета 67.02. Поскольку в бухгалтерском учете по счету 67.02 тоже отражена кредиторская задолженность, то никаких постоянных и временных разниц между этими суммами не возникает.

Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
67.02	10 000,00	НУ:		
Банк ВТБ ОАО		ПР:		
Кредитный договор № 22 от 01.04.2014		ВР:	10 000,00	
67.02		НУ:	7 791,67	10 000,00
Банк ВТБ ОАО		ПР:	2 208,33	
Кредитный договор № 22 от 01....		ВР:	-10 000,00	

Заполненный документ «Операция» необходимо записать и закрыть.

Путем копирования создадим аналогичные операции еще за два месяца.

Операции, введенные вручную

Организация: ☒ Торг-сервис ООО

Дата	Номер	Сумма
30.04.2014 12:00:00	TC00-000001	1 000,00

31.05.2014 г. отразим операцию за май 2014 года, а 30.06.2014 г. – за июнь 2014 года.

Операция (создание) *

Номер: от: 31.05.2014 0:00:00 Организация: Торг-серв

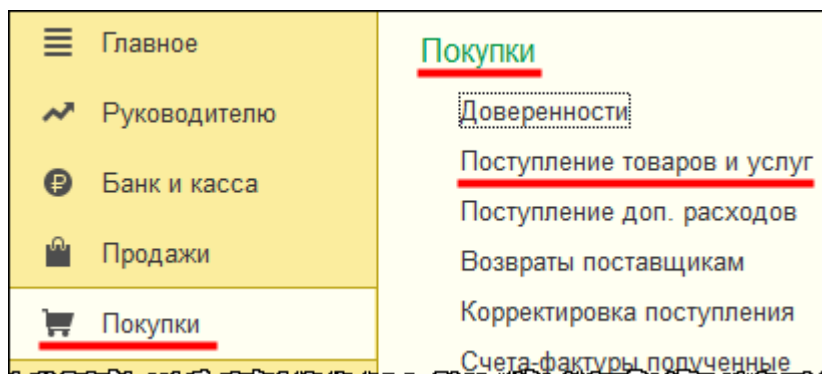
Содержание: Начислены проценты за май 2014 г. по кредиту Сумма операции:

Организация: ☒ Торг-сервис ООО

Дата	Содержание	Номер
30.04.2014 12:00:00	Начислены проценты за апрель 2014 г. по кредиту	ТС00-00000
31.05.2014 12:00:00	Начислены проценты за май 2014 г. по кредиту	ТС00-00000
30.06.2014 12:00:00	Начислены проценты за июнь 2014 г. по кредиту	ТС00-00000

До ввода в эксплуатацию основного средства отражаются все расходы по формированию инвестиционного актива, к которым относятся не только проценты по кредиту. Поэтому необходимо отразить принятие выполненных подрядчиком работ по строительству складского помещения. Для оформления этой операции используем документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Объекты строительства*.

Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в разделе *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

Поступление товаров и услуг

Контрагент: ☐ Организация: ☒ Торг-сервис ООО

+ Поступление Найти... Отменить поиск Еще ▾

- Товары (простая форма)
- Услуги (простая форма)
- Товары, услуги, комиссия
- Материалы в переработку
- Оборудование
- Объекты строительства**

Контрагент	Сумма	Вал
------------	-------	-----

Создадим новый документ с видом операции *Объекты строительства*. Откроется форма создания нового документа. Укажем номер акта выполненных работ – 33 от 30.06.2014 г. Создадим нового контрагента «32 комбинат».

Поступление товаров и услуг (создание) (О...

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾

Накладная №: 33 от: 30.06.2014 Организация: Торг-серв

Номер: от: 30.06.2014 0:00:00 Склад:

Контрагент: Введите ИНН или наименование ? Расчеты: <>, <>

Договор:

Объекты строи

Добавить

N O

Учредитель

[Показать все](#)

НДС	НДС	В
-----	-----	---

Создадим новый договор с контрагентом, чтобы выбрать его в соответствующем поле шапки документа.

Откроется форма создания договора с контрагентом. Установим номер договора – 22 от 01.04.2014 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор подряда 22 от 01.04.2014». После этого договор можно *Записать и закрыть*.

Договор (создание) *

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще ▾

Вид договора: С поставщиком | Организация: Торг-сервис ООО

Номер договора: 22 | от: 01.04.2014 | Контрагент: 32 комбинат

Наименование: Договор подряда 22 от 01.04.2014

Автоматически заполнится соответствующее поле документа.

Поступление товаров и услуг (создание) (О.О.)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Еще ▾

Накладная №: 33 | от: 30.06.2014 | Организация: Торг-сервис

Номер: | от: 30.06.2014 0:00:00 | Склад:

Контрагент: 32 комбинат | Расчеты: 60.01, 60.0

Договор: Договор подряда 22 от 01.04.2014 | НДС сверху

Объекты строительства (1) | Услуги | Дополнительно

Добавить

Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего
Складское помещение	1 000 000,00	18%	180 000,00	1 180 000,00

В табличной части документа на закладке *Объекты строительства* необходимо выбрать «Складское помещение». Укажем сумму 1 000 000,00 руб. (НДС 18% сверху). При этом расходы составят 1 180 000,00 руб. Для указания статьи затрат добавим новую статью в группу «Прочие расходы».

% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет
18%	180 000,00	1 180 000,00	<div>▼</div>	08.03	19.08
			<div>Проценты к уплате</div> <div>Прочие расходы</div> <div>Показать все</div> <div><div>+</div></div>		

Откроется форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: «Строительно-монтажные работы». Также необходимо выбрать *Вид расхода*. Так как в дальнейшем расходы в налоговом учете будут отражены в виде амортизации и вид расхода не имеет принципиального значения, выберем «Прочие расходы». После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

🏠

⬅️ ➡️

Статья затрат (создание) *

✕

Записать и закрыть

Записать

Еще ▼

?

Наименование:

Строительно-монтажные работы

Код:

Группа статей:

Прочие расходы

▼

×

📄

Вид расхода:

Прочие расходы

▼

Использование по умолчанию:

Не используется

▼

×

?

Созданная статья расходов окажется в табличной части документа.

Объект строительс...	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат
Складское помещ...	18%	180 000,00	1 180 000,00	Строительно-монтажн

Счет-фактура №: 33 от: 30.06.2014 Зарегистрировать Всего: 1 18

Кроме этого, необходимо зарегистрировать счет-фактуру и провести документ.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 08.03 «Строительство объектов основных средств» за второй квартал 2014 года. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в разделе *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем все три субконто, которые используются в качестве аналитического учета («Объекты строительства», «Статьи затрат» и «Способы строительства»).

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☐ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Способы строительства	Без групп

На закладке *Показатели* укажем данные по бухгалтерскому и налоговому учету.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ БУ (данные бухгалтерского учета)

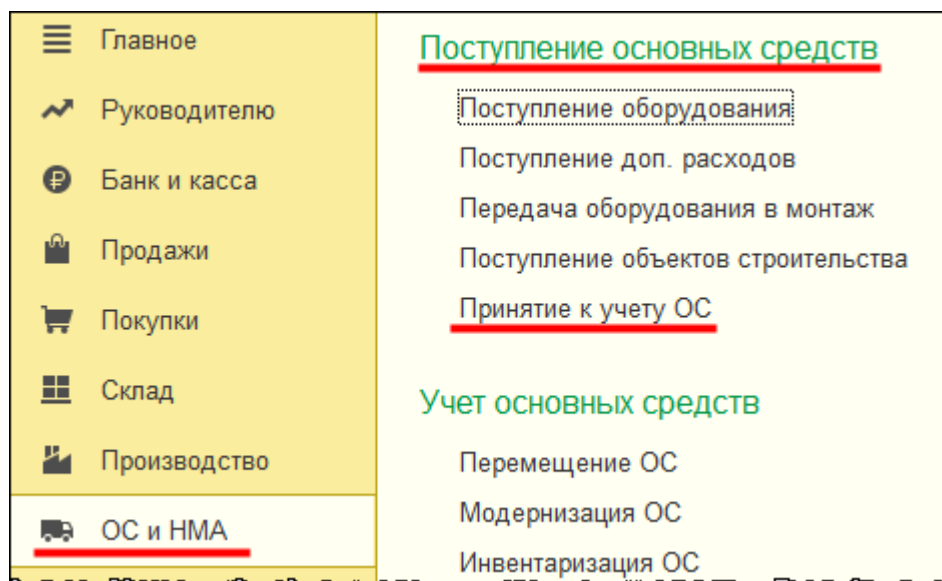
☒ НУ (данные налогового учета)

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету*.

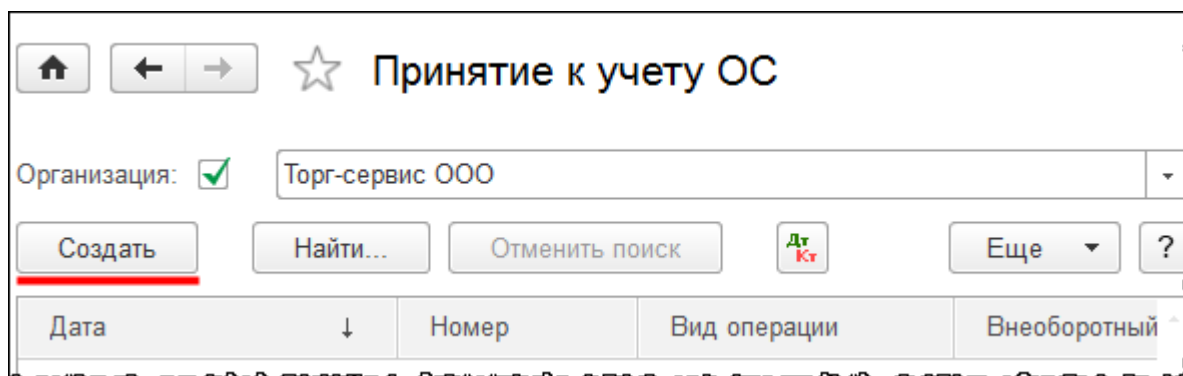
ООО Торг-сервис Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2 квартал 2014 г.							
Счет	Показатели	Обороты за период		Сальдо на конец периода			
Объекты строительства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Статьи затрат							
Способы строительства							
08.03	БУ		1 030 000,00		1 030 000,00		
	НУ		1 000 000,00		1 000 000,00		
Складское помещение	БУ		1 030 000,00		1 030 000,00		
	НУ		1 000 000,00		1 000 000,00		
Проценты к уплате	БУ		30 000,00				
	НУ						
Подрядный	БУ		30 000,00				
	НУ						
Строительно-монтажные работы	БУ		1 000 000,00				
	НУ		1 000 000,00				
Подрядный	БУ		1 000 000,00				
	НУ		1 000 000,00				
Итого	БУ		1 030 000,00		1 030 000,00		
	НУ		1 000 000,00		1 000 000,00		

Из отчета видно, что все расходы относятся к подрядному способу строительства. Имеются две статьи затрат: «Проценты к уплате» и «Строительно-монтажные работы». Проценты к уплате в налоговом учете не отражаются. Таким образом, сумма капитальных вложений в бухгалтерском и налоговом учете отличается на сумму процентов к уплате.

Далее необходимо оформить принятие к учету основного средства, чтобы счет 08.03 «Строительство объектов основных средств» по складскому помещению был закрыт (то есть не имел соответствующего сальдо). Выберем команду *Принятие к учету ОС* в разделе *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



Нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. Установим дату документа – 30.06.2014 г. Для заполнения поля *МОЛ* (материально-ответственное лицо) создадим физическое лицо «Абдулов Юрий Владимирович».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Номер: от: 30.06.2014 0:00:00 Организация: Торг-сер

МОН: Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите + ([создать](#)) для добавления

Внеоборотный актив

Вид операции: Обо

Оборудование: Показать все +

Тоговый учет Аморти

Физическое лицо (создание) *

Главное Документы

Записать и закрыть Согласие на обработку персональных дан

Работа

ФИО: Абдулов Юрий Владимирович

Фамилия: Абдулов Имя: Юрий Отчество: Владимирович

В поле *Местонахождение ОС* укажем «Основное подразделение».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: от: 30.06.2014 0:00:00 Организация: Торг-сер

МОН: Абдулов Юрий Владимирович Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Основное подразделение

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Вид операции* выберем значение *Объекты строительства*. В качестве объекта строительства выберем «Складское помещение».

После рассчитаем суммы, которые складываются в бухгалтерском и в налоговом учете, нажав на соответствующую кнопку.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

Вид операции: Объекты строительства

Объект строительства: Складское помещение

Счет: 08.03 Рассчитать суммы

Стоимость: 1 030 000,00 руб.

Стоимость НУ: 1 000 000,00 руб.

Стоимость ПР: 0,00 руб.

Стоимость ВР: 30 000,00 руб.

Суммы в бухгалтерском и налоговом учете отличаются между собой. Также на данном счете имеется временная разница.

В табличной части на закладке *Основные средства* создадим новое основное средство.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизация

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) **+**

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Складское помещение». При этом *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Здания». Остальные поля заполнять не будем – их содержание раскрывается в специализированной теме. Нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Основное средство (создание) *

Главное Налог на имущество: объекты с особым порядком... Регистрация земель

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▼

Дата сведений: 08.12.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Складское помещение Код

Полное наименование: Складское помещение

Группа:

Организация: Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: ... Код

Тип ОС: ☒ Объект основных средств ☐ Капитальное вложение в аренду

Группа учета ОС: Здания

Новое основное средство автоматически попадет в табличную часть документа.

На закладке *Бухгалтерский учет* необходимо выбрать способ отражения расходов по амортизации. Для этого создадим новый способ.

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизация

Счет учета: 01.01 Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ☒ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в месяцах):

График амортизации по году:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите + ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#)

Откроется форма создания способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем «Амортизация по счету 26», так как организация использует именно этот счет для отражения расходов по амортизации. В табличной части выберем 26 счет «Общехозяйственные расходы» и «Основное подразделение». Создадим и выберем соответствующую статью затрат.

Способ отражения расходов (создан...)

Наименование: Амортизация по счету 26 Код:

Организация: Торг-сервис ООО

Способы

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	26	Статьи затрат	
	Основное подразделение		

Статьи затрат

- Строительно-монтажные работы
- Проценты к уплате
- Прочие расходы

[Показать все](#)

Откроется форма выбора справочника «Статьи затрат».

Статьи затрат (1С:Предприятие)

Статьи затрат

Выбрать Создать Создать группу Найти... Еще ?

Наименование	Код
Прочие расходы	00-000027
Амортизационная премия	00-000001

Создадим новую статью затрат «Амортизация» в группе «Амортизация». В поле *Вид расхода* выберем значение «Амортизация».

Статья затрат (создание) *

Наименование: Амортизация Код:

Группа статей:

Вид расхода: Прочие расходы

Использование по умолчанию: Показать все

Buttons: Записать и закрыть, Записать, Еще, ?

Статьи затрат (создание группы) *

Наименование: Амортизация Код:

Группа статей:

Buttons: Записать и закрыть, Записать, Еще, ?

Статья затрат (создание) *

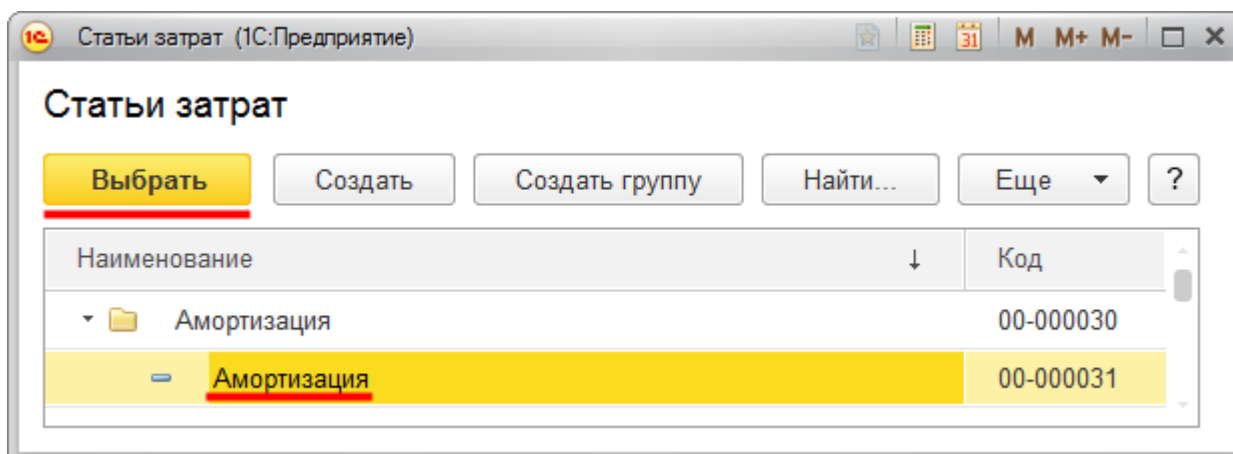
Наименование: Амортизация Код:

Группа статей: Амортизация

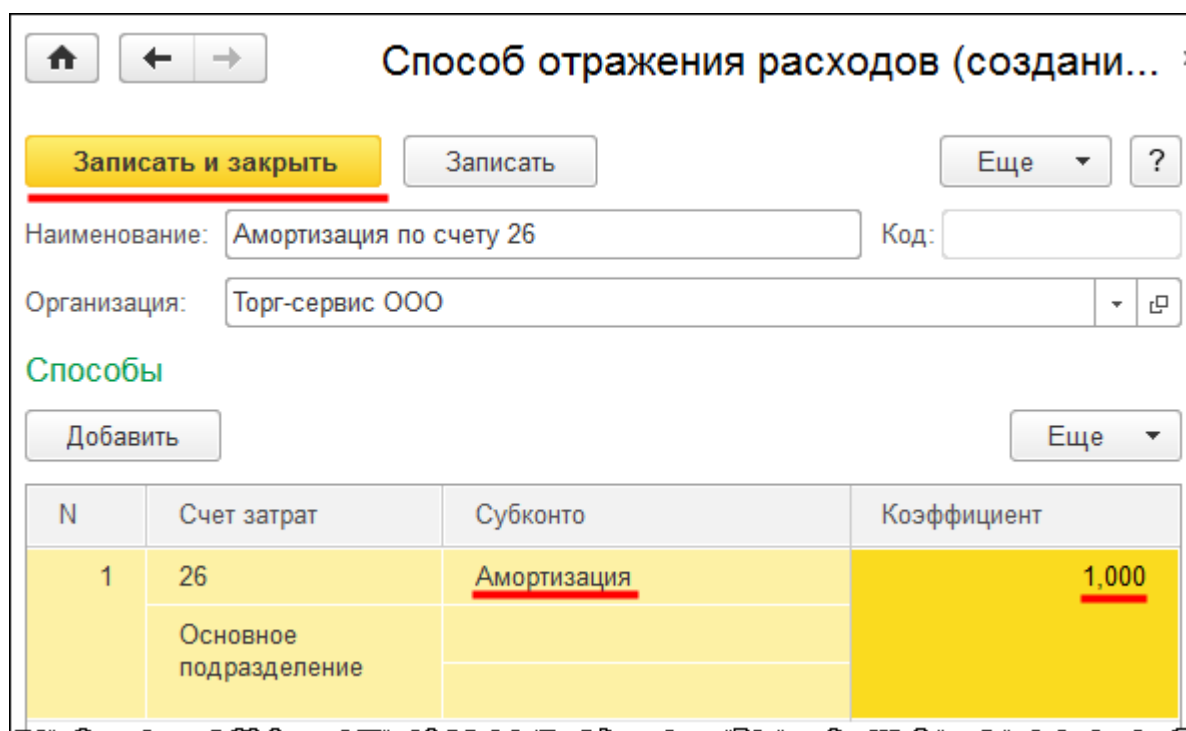
Вид расхода: Амортизация

Buttons: Записать и закрыть, Записать, Еще, ?

Созданная статья затрат появится в форме выбора справочника «Статьи затрат».



Выбранная статья затрат окажется в форме создания способа отражения расходов.



После нажатия на кнопку *Записать и закрыть* способ отражения расходов заполнит соответствующее поле на закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС». На данной закладке укажем срок полезного использования – 360 месяцев (30 лет).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортиз
Счет учета:		01.01	Способ поступления в организацию:	
Порядок учета:		Начисление амортизации		
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):		02.01	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию
Способ начисления амортизации:		Линейный способ		
Способ отражения расходов по амортизации:		Амортизация по счету 26		
Срок полезного использования (в месяцах):		360	(30 лет)	

Перейдем на закладку *Налоговый учет* и также укажем срок полезного использования 360 месяцев (30 лет). Специальный коэффициент укажем равным единице.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортиз
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Начисление амортизации		
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>		Начислять амортизацию		
Срок полезного использования (в месяцах):		360	(30 лет)	
Специальный коэффициент:		1.00		

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
01.01			08.03			1 030 000...
Складское помещение			Складское помещение			Принят к учету объект ОС
			<...>			
			<...>			

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1 030 000...	НУ:	1 000 000,00	1 000 000,00
Принят к учету объект ОС	ПР:		
	ВР:	30 000,00	30 000,00

Первоначальная стоимость основного средства в бухгалтерском учете составляет 1 030 000,00 руб., то есть включает начисленные проценты. В налоговом учете первоначальная стоимость амортизируемого имущества не включает начисленные проценты, в результате чего образуется временная разница. При начислении амортизации ежемесячно временная разница будет погашаться.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств за второй квартал 2014 года». В настройках отчета на закладке *Показатели* установим флаги: *БУ (данные бухгалтерского учета)*, *НУ (данные налогового учета)* и *ВР (данные по учету временных разниц)*.

Настройки

Группировка	Отбор	<u>Показатели</u>	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>		БУ (данные бухгалтерского учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		НУ (данные налогового учета)			
<input type="checkbox"/>		ПР (данные по учету постоянных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ВР (данные по учету временных разниц)			

В настройках отчета на закладке *Группировка* флаг *Способы строительства* не используем, так как способ строительства используется только подрядный.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☐ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп
<input type="checkbox"/>	Способы строительства	Без групп

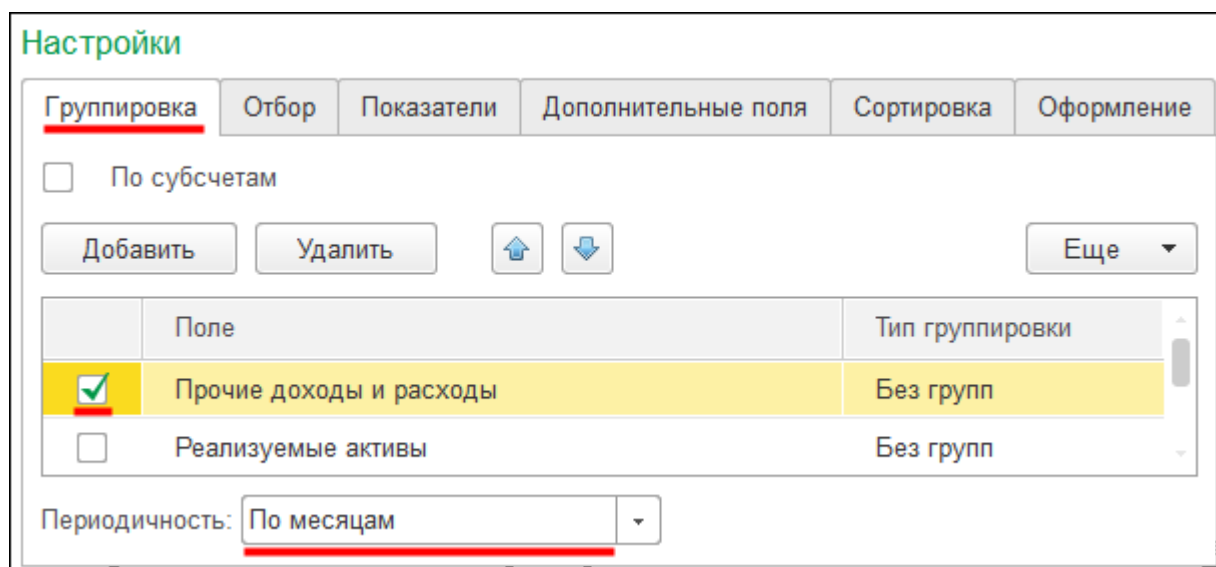
Сформируем отчет.

ООО Торг-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за 2 квартал 2014 г.							
Счет	Показатели	сальдо на начало периода		Обороты за период		сальдо на конец периода	
Объекты строительства		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
08.03	БУ			1 030 000,00	1 030 000,00		
	НУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
	ВР			30 000,00	30 000,00		
Складское помещение	БУ			1 030 000,00	1 030 000,00		
	НУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
	ВР			30 000,00	30 000,00		
<...>	БУ				1 030 000,00		
	НУ				1 000 000,00		
	ВР				30 000,00		
Проценты к уплате	БУ			30 000,00			
	НУ						
	ВР			30 000,00			
Строительно-монтажные работы	БУ			1 000 000,00			
	НУ			1 000 000,00			
	ВР						
Итого	БУ			1 030 000,00	1 030 000,00		
	НУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
	ВР			30 000,00	30 000,00		

По данному счету сальдо отсутствует. Это касается как данных бухгалтерского учета, так и налогового.

Далее необходимо сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»*, где отражаются расходы по процентам в налоговом учете. Здесь также возникают разночтения, и необходимо проверить правильность их отражения. Сначала перейдем к настройкам.

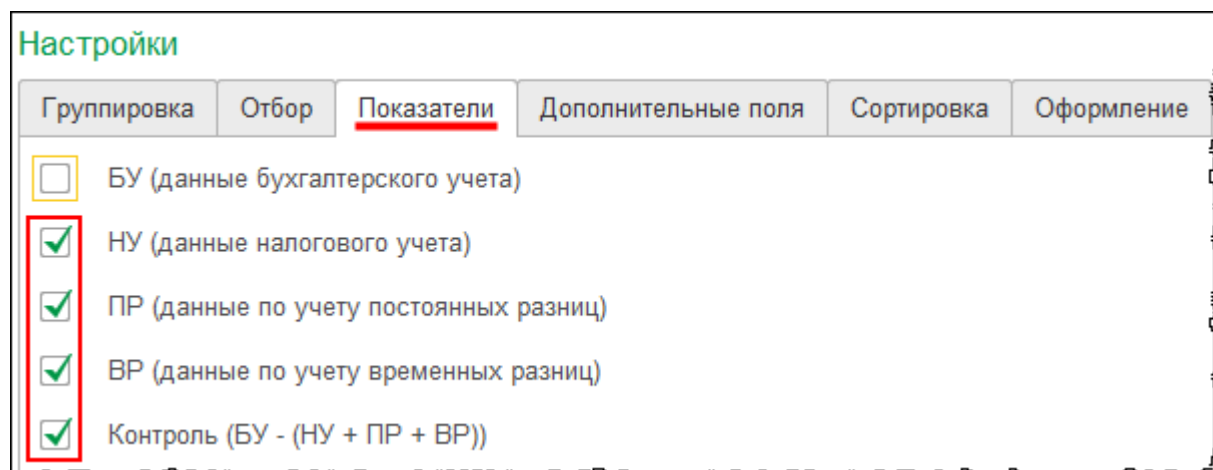
На закладке *Группировка* должен быть установлен флаг *Прочие доходы и расходы*, а в поле *Периодичность* – значение «По месяцам».



	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Прочие доходы и расходы	Без групп
<input type="checkbox"/>	Реализуемые активы	Без групп

Периодичность: По месяцам

Следует учесть, что данные расходы в бухгалтерском учете не отражаются, поэтому в закладке *Показатели* установим флаги: *НУ* (данные налогового учета), *ПР* (данные по учету постоянных разниц), *ВР* (данные по учету временных разниц) и *Контрольное число*.



<input type="checkbox"/>	БУ (данные бухгалтерского учета)
<input checked="" type="checkbox"/>	НУ (данные налогового учета)
<input checked="" type="checkbox"/>	ПР (данные по учету постоянных разниц)
<input checked="" type="checkbox"/>	ВР (данные по учету временных разниц)
<input checked="" type="checkbox"/>	Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Сформируем отчет.

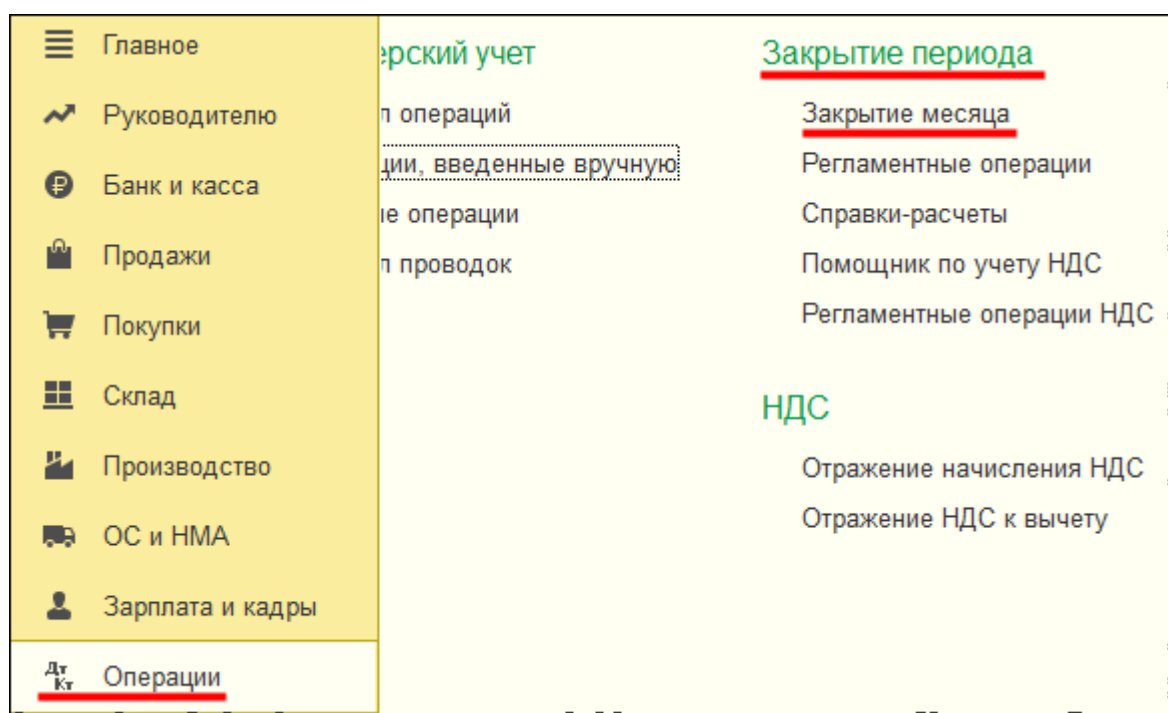
ООО Торг-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2 квартал 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период							
91.02	НУ			23 375,01		23 375,01	
	ПР			6 624,99		6 624,99	
	ВР			-30 000,00		-30 000,00	
	Контр.						
Проценты к получению (уплате)	НУ			23 375,01			
	ПР			6 624,99			
	ВР			-30 000,00			
	Контр.						
Обороты за Апрель 14	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Обороты за Май 14	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Обороты за Июнь 14	НУ			7 791,67			
	ПР			2 208,33			
	ВР			-10 000,00			
	Контр.						
Итого	НУ			23 375,01		23 375,01	
	ПР			6 624,99		6 624,99	
	ВР			-30 000,00			30 000,00

В налоговом учете формируются расходы по процентам за полученный кредит в сумме 23 375,01 руб. За рассматриваемый период возникают соответствующие разницы:

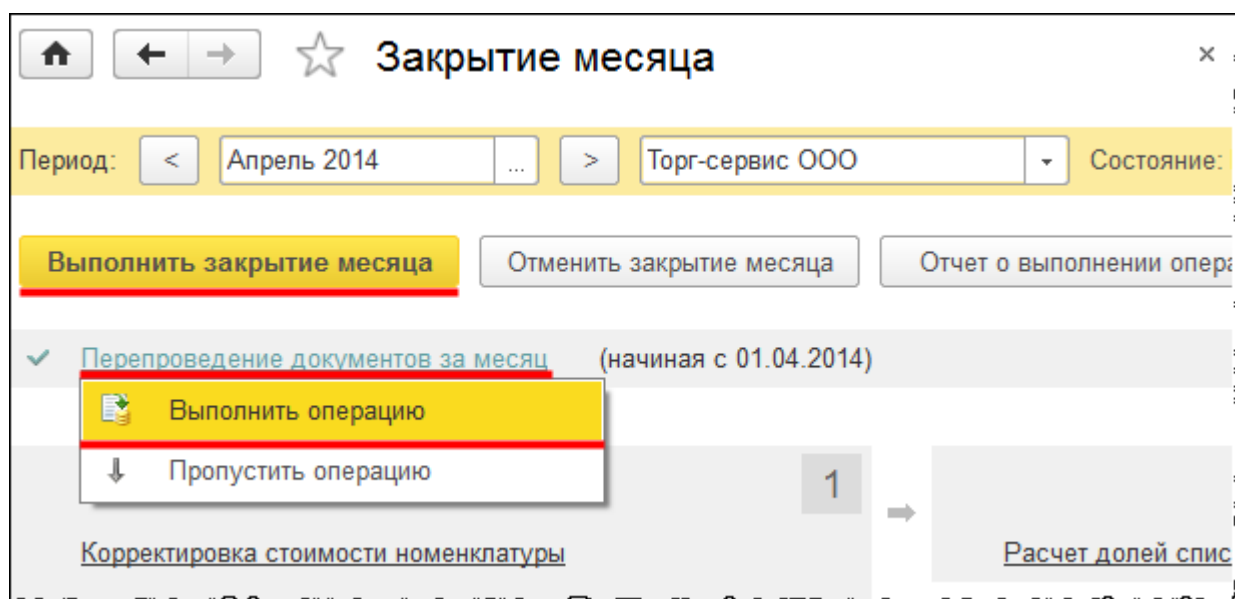
- Постоянная разница на сумму сверх нормативных процентов
- Временная разница, которая возникает из-за различий в порядке учета процентов в бухгалтерском и налоговом учете.

Проведем закрытие месяцев второго квартала 2014 года, чтобы определить возможность автоматического учета этих разниц. А также определим соответствующие им постоянные и отложенные налоговые обязательства.

Выберем команду *Закрытие месяца* в разделе *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Заккрытие месяца».



Перейдем к процедуре закрытия апреля. Перед закрытием каждого месяца рекомендуется перепроводить документы. Аналогичным способом закроем также месяц май и месяц июнь.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по 91 счету «Прочие доходы и расходы». Сформируем ее в целом по счету 91, так как субсчет 91.02 закроется только в конце года. Отразим данные по всем видам учета, кроме бухгалтерского. Настройки будут выглядеть следующим образом.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные п... Сортировка Оформление

☐ БУ (данные бухгалтерского учета)

☒ НУ (данные налогового учета)

☒ ПР (данные по учету постоянных разниц)

☒ ВР (данные по учету временных разниц)

☒ Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные п... Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input type="checkbox"/>	Прочие доходы и расходы	Без групп

Сформируем отчет.

ООО Торг-сервис							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2 квартал 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	НУ						
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
91.02	НУ			23 375,01		23 375,01	
	ПР			6 624,99		6 624,99	
	ВР			-30 000,00		-30 000,00	
	Контр.						
Обороты за Апрель 14	НУ			7 791,67		7 791,67	
	ПР			2 208,33		2 208,33	
	ВР			-10 000,00		-10 000,00	
	Контр.						
Обороты за Май 14	НУ	7 791,67		7 791,67		15 583,34	
	ПР	2 208,33		2 208,33		4 416,66	
	ВР	-10 000,00		-10 000,00		-20 000,00	
	Контр.						
Обороты за Июнь 14	НУ	15 583,34		7 791,67		23 375,01	
	ПР	4 416,66		2 208,33		6 624,99	
	ВР	-20 000,00		-10 000,00		-30 000,00	
	Контр.						
91.09	НУ			-23 375,01			23 375,01
	ПР			-6 624,99			6 624,99
	ВР			30 000,00		30 000,00	
	Контр.						
Обороты за Апрель 14	НУ			-7 791,67			7 791,67
	ПР			-2 208,33			2 208,33
	ВР			10 000,00		10 000,00	
	Контр.						
Обороты за Май 14	НУ		7 791,67	-7 791,67			15 583,34
	ПР		2 208,33	-2 208,33			4 416,66
	ВР	10 000,00		10 000,00		20 000,00	
	Контр.						
Обороты за Июнь 14	НУ		15 583,34	-7 791,67			23 375,01
	ПР		4 416,66	-2 208,33			6 624,99
	ВР	20 000,00		10 000,00		30 000,00	
	Контр.						
Итого	НУ						
	ПР						
	ВР						
	Контр.						

В целом счет 91 сальдо не имеет. Временные разницы по этому счету также закрываются ежемесячно и не переходят на следующий месяц. Временные разницы, которые возникают из-за различий в порядке учета процентов в бухгалтерском и налоговом учете, отражаются в оценке внеоборотных активов. Они формируют отложенное налоговое обязательство, которое учитывается на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 77* «Отложенные налоговые обязательства». В настройках на закладке *Группировка* должен быть установлен флаг *Виды активов и обязательств*.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные ... | Сортировка | Оформление

☒ По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓ | Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Виды активов и обязательств	Без групп

ООО Торг-сервис
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2 квартал 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
77			4 000,00	10 000,00		6 000,00
Внеоборотные активы			4 000,00	4 000,00		
Обороты за Апрель 14				2 000,00		2 000,00
Обороты за Май 14		2 000,00		2 000,00		4 000,00
Обороты за Июнь 14		4 000,00	4 000,00			
Основные средства				6 000,00		6 000,00
Обороты за Июнь 14				6 000,00		6 000,00
Итого			4 000,00	10 000,00		6 000,00

Имела место различная оценка внеоборотных активов в бухгалтерском и налоговом учете, которая и приводила к появлению отложенного налогового обязательства. Это налоговое обязательство было погашено в момент ввода внеоборотного актива в эксплуатацию. Поэтому в конце рассматриваемого периода остаток по нему на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» отсутствует.

При принятии основного средства на учет возникают временные разницы уже в оценке основного средства. Сумма временных разниц, отраженных на счете 01, составляет 30 000,00 руб. Им соответствует отложенное налоговое обязательство в размере 6 000,00 руб., которое приведено в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 77*.

Данное отложенное налоговое обязательство будет погашаться по мере начисления амортизации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 99 «Прибыли и убытки» и проанализируем ее. В настройках на закладке *Показатели* установим следующие флаги.

Настройки

Группировка	Отбор	Показатели	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>		БУ (данные бухгалтерского учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		НУ (данные налогового учета)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ПР (данные по учету постоянных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		ВР (данные по учету временных разниц)			
<input checked="" type="checkbox"/>		Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))			

ООО Торг-сервис

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 2 квартал 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	БУ			1 325,01	0,01	1 325,00	
	НУ				-23 375,01	23 375,01	
	ПР				-6 624,99	6 624,99	
	ВР				30 000,00		30 000,00
	Контр.						
99.01	БУ						
	НУ				-23 375,01	23 375,01	
	ПР				-6 624,99	6 624,99	
	ВР				30 000,00		30 000,00
	Контр.						
99.01.1	БУ						
	НУ				-23 375,01	23 375,01	
	ПР				-6 624,99	6 624,99	
	ВР				30 000,00		30 000,00
	Контр.						
99.02	БУ			1 325,01		1 325,01	
	НУ						
	ПР						
	ВР						
	Контр.						
99.02.3	БУ			1 325,01		1 325,01	
99.09	БУ				0,01		0,01
Итого	БУ			1 325,01	0,01	1 325,00	
	НУ				-23 375,01	23 375,01	
	ПР				-6 624,99	6 624,99	
	ВР				30 000,00		30 000,00
	Контр.						

По бухгалтерскому учету прибыль равна нулю, так как проценты были включены в стоимость внеоборотных активов и на расходах, соответственно, не отражались.

В налоговом учете сумма процентов составила 23 375,01 руб. Таким образом, на счете 99.01 они показаны как убытки. Убытки в налоговом учете могли быть больше на сумму 6 624,99 руб., если бы в налоговом учете можно было отразить сумму всех процентов. Таким образом, эта сумма отображается как постоянная разница, которая приводит к появлению постоянного налогового обязательства, отраженного на счете 99.02.3.

По 99 счету также отражена временная разница, которая перешла со счета 91, то есть с «Прочих расходов». Контрольное число, как по отдельным субсчетам, так и в целом по счету, равно нулю, что говорит о том, что все операции отражены абсолютно правильно.

Глава 10. Отчет о движении денежных средств

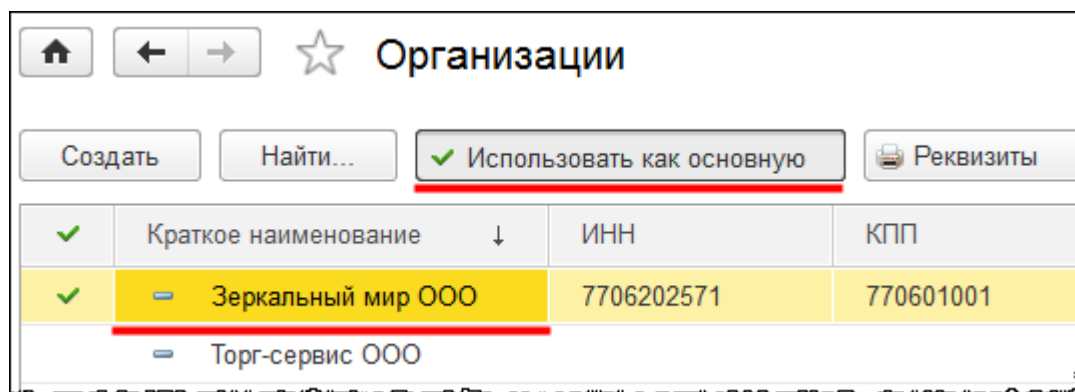
Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.29.

Отчет о движении денежных средств относится к регламентированным отчетам и входит в состав годовой бухгалтерской отчетности. В нем собрана информация на основании кассовых и банковских операций. Данный отчет отражает все денежные потоки по организации в целом в разрезе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

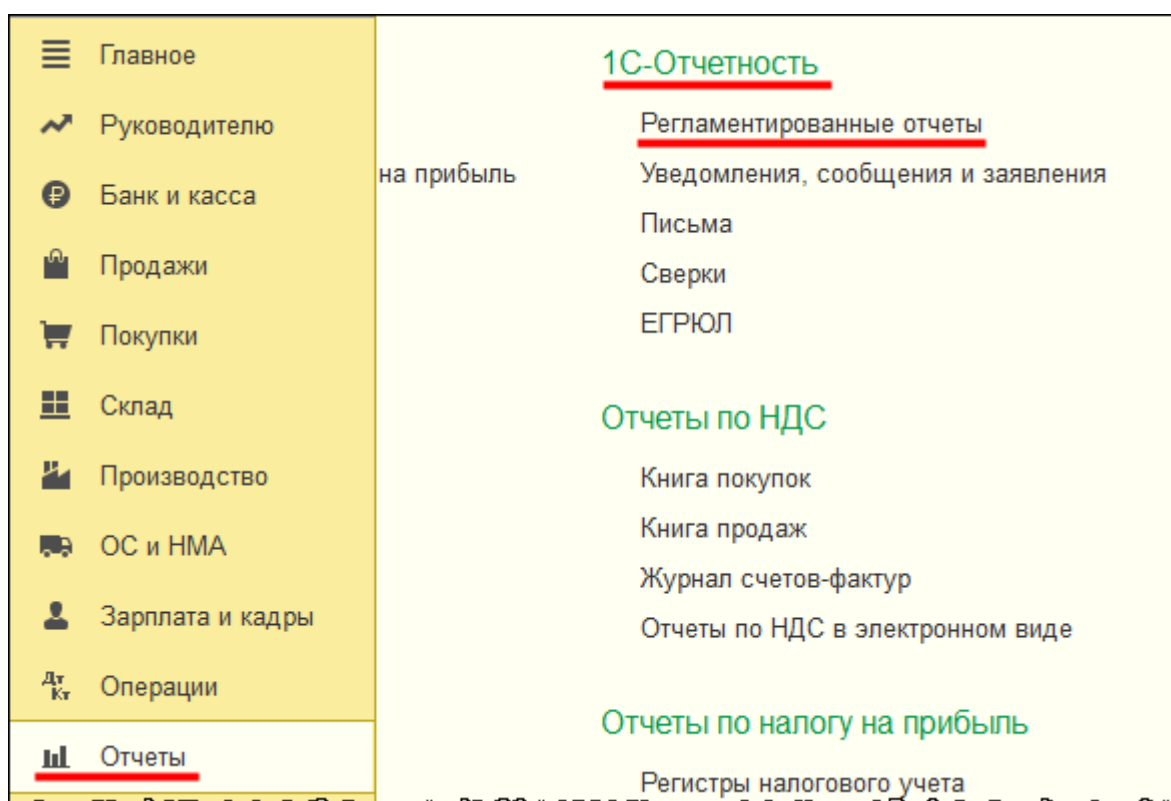
Корректность заполнения данного отчета зависит от корректности заполнения статей движения денежных средств при регистрации хозяйственных операций. При этом важно, чтобы для статей движения денежных средств был верно указан вид движения. Сформируем отчет и научимся выполнять проверку корректности указанных статей движения денежных средств в хозяйственных операциях.

Формирование отчета о движении денежных средств

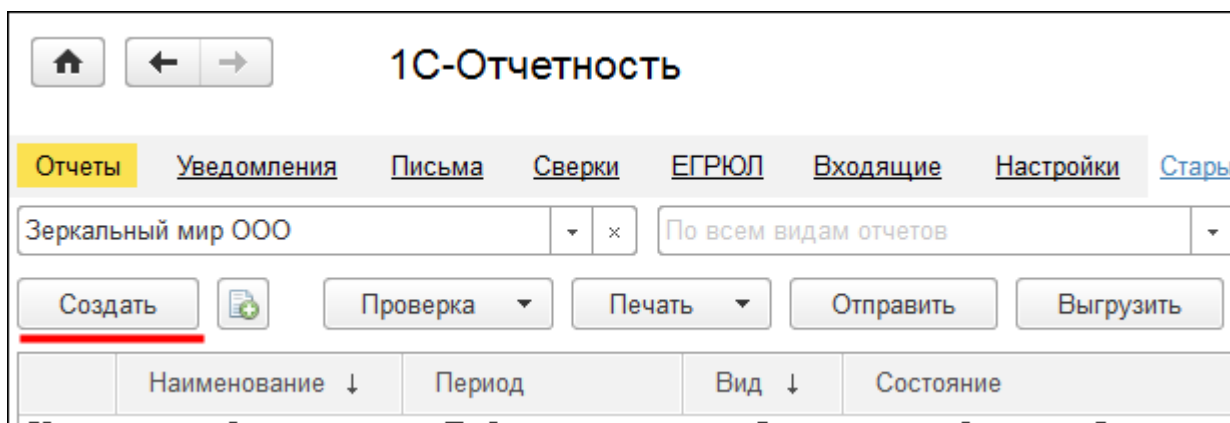
В форме списка *Организации* выберем в качестве основной организацию «ООО Зеркальный мир».



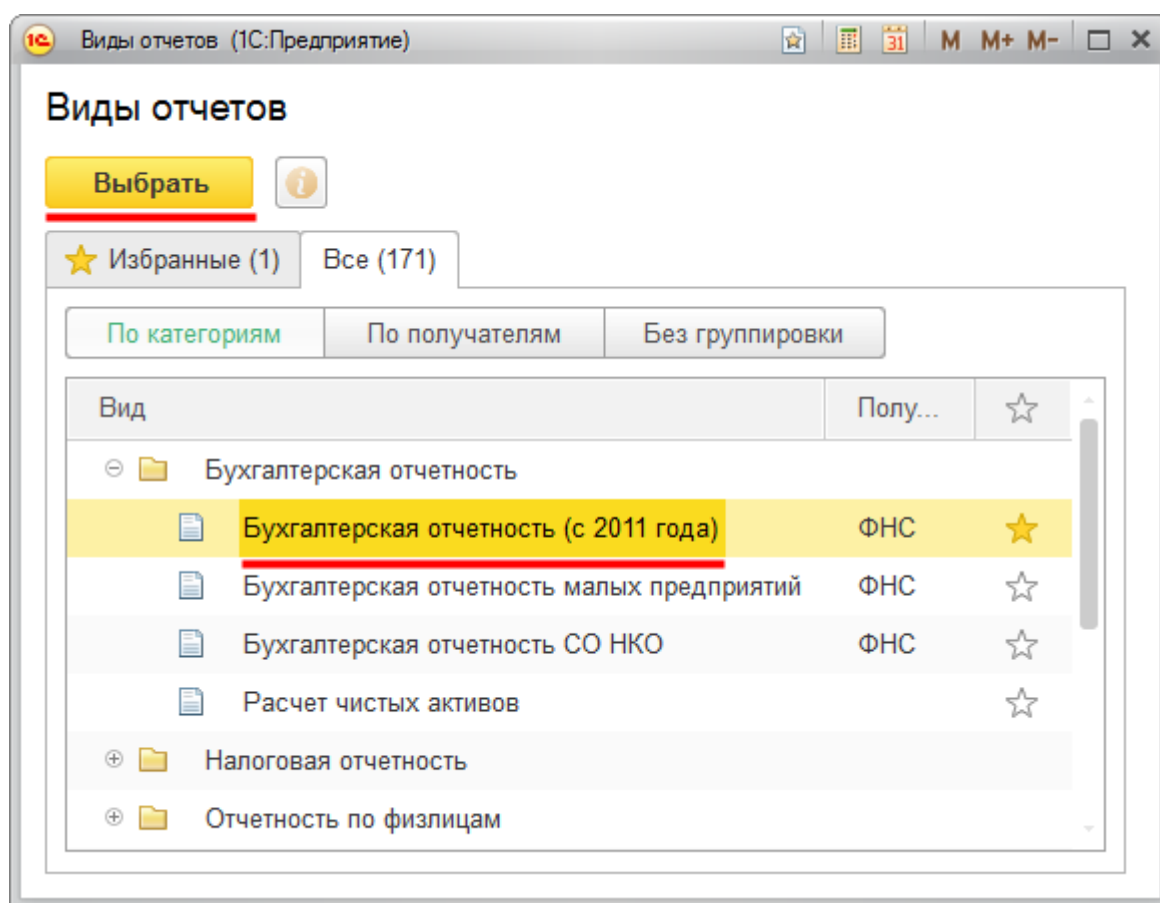
В разделе *Отчеты* выберем команду *Регламентированные отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



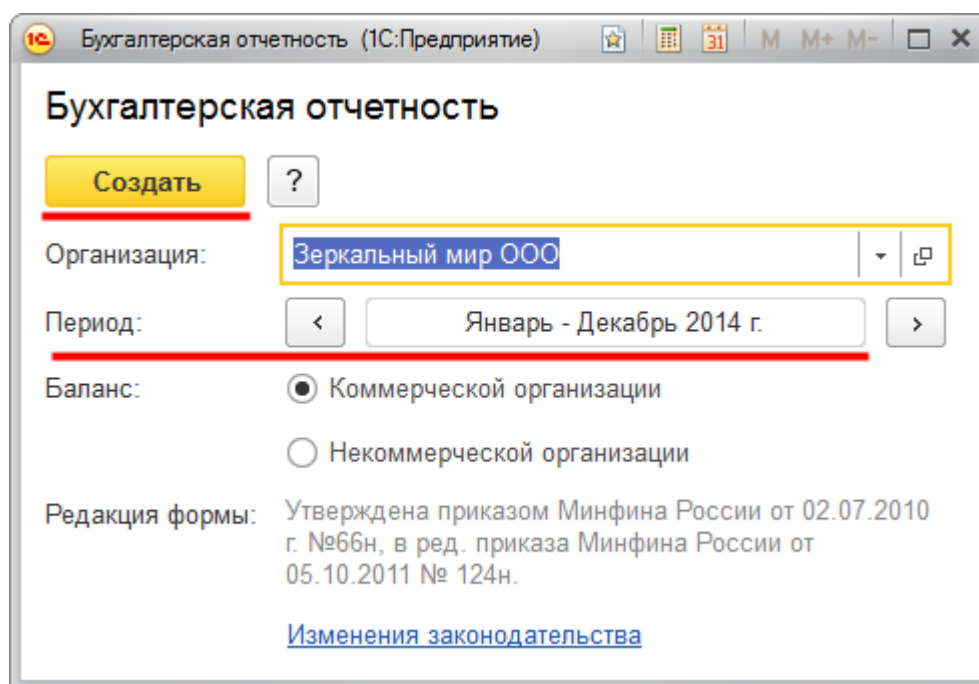
Откроется форма *1С-Отчетность*.



Отчет о движении денежных средств входит в состав годовой бухгалтерской отчетности. Нажмем на кнопку *Создать* и в появившейся форме *Виды отчетов* выберем пункт *Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)*.



Откроется форма *Бухгалтерская отчетность*, в которой выберем период: январь – декабрь 2014 года. После чего нажмем на кнопку *Создать*.



Откроется форма для заполнения *Бухгалтерской отчетности*.

Бухгалтерская отчетность (Зеркальный м...

Записать Заполнить Расшифровать Еще ?

Не отправлено Все отчеты Сдать в Росстат

Текущий отчет

Отчет об изменении капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Расчет стоимости чистых активов

Пояснения 1. НМА НИОКР

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5.

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2014 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Зеркальный м...

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Оптовая торговля изделиями из керамики и стекла

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	1
Денежные потоки от текущих операций	
Поступления - всего	4
в том числе:	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4
от перепродажи финансовых вложений	4
	4

Выберем *Отчет о движении денежных средств* и заполним его (кнопка *Заполнить* в раскрывшемся меню, пункт *Текущий отчет*).

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2014 г.			
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Зеркальный мир"</u>		Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля изделиями из керамики и стекла</u>		по ОКПО	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		ИНН	
Единица измерения: <u>в тыс. рублей</u>		по ОКВЭД	
		по ОКОПФ / ОКФС	
		по ОКЕИ	
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления - всего	4110	24	503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-

Данный отчет представлен в тыс. рублей и состоит из трех разделов: *Денежные потоки от текущих операций*, *Денежные потоки от инвестиционных операций*, *Денежные потоки от финансовых операций*.

Денежные потоки от текущих операций распределены на два раздела: *Поступления* и *Платежи*.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	24	503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
+ Добавить строку			
прочие поступления	4119	13	503
Платежи - всего	4120	(40)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
+ Добавить строку			
прочие платежи	4129	(7)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(16)	503

Платежи отражаются в скобках. Это говорит о том, что сумма представлена с минусом (расход). Рассмотрим более подробно, что отражается в поступлениях. Во-первых, это сумма от продажи продукции, товаров, работ и услуг, то есть – полученная от покупателя. Можно вывести расшифровку, для этого необходимо выделить интересующую сумму и нажать на кнопку *Расшифровать*. Это действует во многих регламентированных отчетах. Расшифруем сумму.

<div> <div>Расшифровать</div> <div>Проверка ▾</div> <div>Печать</div> <div>Отправить</div> <div>Еще ▾</div> </div> <div> Сдать в Рос </div>			
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	24	503
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-

+ плюс	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг"/	12 500,00
- минус	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг" в части НДС	-1 906,78

Видим, что это поступления от покупателей на сумму 12 500,00 руб. за минусом суммы НДС. Если сделать двойной клик мышью на сумме, то перейдем в *Оборотно-сальдовую ведомость*. Информация выводится в разрезе статей денежных средств.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51			12 500,00			
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			12 500,00			
Итого			12 500,00			

Также в отчете присутствуют прочие поступления. Выполним расшифровку прочих поступлений.

▼	<u>Расшифровать</u>	Проверка ▼	Печать	Отправить	Еще ▼
					Сдать в Рос
+ Добавить строку					
прочие поступления	4119	13	503		
Платежи - всего	4120	(40)	-		

+ плюс	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие поступления по текущим операциям"/	15 000,00
- минус	
Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие поступления по текущим операциям" в части НДС	-2 288,14

Видим прочие поступления по текущим операциям на сумму 15 000,00 руб., и эта сумма отражается за минусом НДС, можно посмотреть более подробно и перейти в *Оборотно-сальдовую ведомость*.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51			15 000,00			
Возврат от поставщика			15 000,00			
Итого			15 000,00			

Из отчета видно, что совершался возврат от поставщика. Из данного отчета двойным кликом мыши по сумме можно перейти в *Карточку счета* и посмотреть проводку.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
06.02.2014	Поступление на расчетный счет 3М00-000002 от 06.02.2014 12:00:00 по вх.д. 33 от 06.02.2014	Основной Возврат от поставщика	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Выдача наличных 3М00-000001 от 15.01.2014 12:00:01	51	15 000,00	60.02		
Обороты за период и сальдо на конец				15 000,00		0,00		0,00

Обратите внимание, что информация по прочим поступлениям выводится и за 2013 г. Это информация по введенным начальным остаткам. Они не были детализированы по статьям ДДС. Вид движения статьи ДДС при вводе начальных остатков – «Прочие поступления по текущим операциям».

Проанализируем платежи. Отмечаются *Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги*. Расшифруем данную статью.

<div> <div>Расшифровать</div> <div>Проверка</div> <div>Печать</div> <div>Отправить</div> <div>Еще</div> </div>				Сдать в Росстат	
прочие поступления	4119	13	503		
Платежи - всего	4120	(40)	-		
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(33)	-		
в связи с оплатой труда работников	4122	-	-		
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-		
налога на прибыль организаций	4124	-	-		
	4125	-	-		

Кредитовый оборот по счету 50.01 /вид движения "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов"/	15 000,00
- минус	
Кредитовый оборот по счету 50.01 /вид движения "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов" в части НДС	-2 288,14

Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов"/	23 600,00
- минус	
Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов" в части НДС	-3 600,00

Была произведена оплата поставщикам из кассы, сумма отражена за минусом НДС. Кроме того, были платежи с расчетного счета на сумму 23 600,00 руб. за минусом НДС.

Имеются также прочие платежи. Выполним расшифровку.

Расшифровать	Проверка	Печать	Отправить	Еще
Сдать в Рос				
прочие платежи	4129	(7)	-	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(16)	503	

Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие платежи по текущим операциям"/	5 000,00
- минус	
Кредитовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие платежи по текущим операциям" в части НДС	0
- минус	
Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02 /вид движения "Прочие платежи по текущим операциям"	-5 000,00

Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-4 194,92
+ плюс	
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	5 888,14
+ плюс	
Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, по виду движения денежных средств Прочие платежи по текущим операциям)	5 000,00

Посмотрим, что из себя представляет кредитовый оборот по счету 51 (вид движения «Прочие платежи по текущим операциям»).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51				5 000,00		
Расчеты по налогам и взносам				5 000,00		
Итого				5 000,00		

Таким образом, был произведен расчет по налогам. Можно также открыть *Карточку счета*.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
06.02.2014	Списание с расчетного счета 3М00-000001 от 06.02.2014 23:59:59 Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации за 4 квартал 2014 года по вх.д. 2 от 06.02.20	Налог (взносы): начислено / уплачено	Основной Расчеты по налогам и взносам	68.02		51	5 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец				0,00		5 000,00		0,00

В поступлениях от покупателей и в платежах поставщикам сумма отражается без учета НДС. Разница между суммой НДС при расчетах с покупателями и суммой НДС при расчетах с поставщиками попадает либо в прочие поступления, либо в прочие платежи в зависимости от того, какая сумма будет больше. Если это сумма НДС при расчетах с покупателями, то разница попадает в прочие поступления. Если больше сумма НДС при расчетах с поставщиками, то разница отражается в прочих платежах. Именно такая ситуация в данном случае и возникает. Поставщикам заплатили НДС на сумму 5 888,14 руб., покупатели заплатили на сумму 4 194,92 руб. Соответственно, информация попадает в прочие платежи по текущим операциям.

В отчете также отображается сальдо денежных потоков от текущих операций.

прочие платежи	4129	(7)	-
<u>Сальдо денежных потоков от текущих операций</u>	<u>4100</u>	<u>(16)</u>	<u>503</u>

Как видите, сумма с минусом, то есть платежей было больше, чем поступлений, на 16 000,00 руб. В конце отчета выводится информация в виде сальдо всех денежных потоков по текущим операциям и остаток денежных средств на конец периода.

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16)	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	487	503

Остаток денежных средств необходимо сверить с цифрами в *Оборотно-сальдовой ведомости*. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 2014 год.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00				25 000,00	
50	3 000,00		15 000,00	15 000,00	3 000,00	
51	500 000,00		27 500,00	43 600,00	483 900,00	
60			38 600,00	15 000,00	23 600,00	
62				12 500,00		12 500,00
68		5 000,00	5 000,00			
80		100 000,00				100 000,00
84		423 000,00				423 000,00
Итого	528 000,00	528 000,00	86 100,00	86 100,00	535 500,00	535 500,00

Обратим внимание на сумму на счетах денежных средств. Это 50 и 51 счет. Суммарное сальдо по этим двум счетам на конец 2014 года составляет 486 900,00 руб. Данная сумма совпадает с той, которая указана в отчете о движении денежных средств (в отчете сумма с округлением до 1 000,00 руб.).

Проверка корректности указанных статей движения денежных средств в документах

Перед проверкой умышленно допустим ряд ошибок: в банковских и кассовых документах выберем неверные статьи движения денежных средств. Перейдем в раздел *Банк и касса* и выберем команду *Кассовые документы* из группы команд *Касса*. Откроется форма журнала «Кассовые документы». Например, в документе «Поступление наличных (ПКО)» укажем статью «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

Поступление наличных 3М00-000001 от 15.01.2014

Провести и закрыть | Дт Кт | Приходный кассовый ордер (КО-1) | Создать на основании

Вид операции: Получение наличных в банке | Счет учета: 50.01

Номер: 3М00-000001 | от: 15.01.2014 12:00:00 | Организация: Зеркальня

Банковский счет: Основной

Сумма платежа: 15 000,00 | Валюта: руб.

Счет кредита: 51

Статья движения ден. средств: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Далее внесем изменения в банковские документы. Выберем команду *Банковские выписки* из группы команд *Банк*. Откроется форма журнала «Банковские выписки». В документе «Поступление на расчетный счет» с видом операции *Возврат от поставщика* также укажем статью «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

Поступление на расчетный счет 3М00-000002 от 06.02.2014

Провести и закрыть | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Добавить

Вид операции: Возврат от поставщика | Счет учета: 51

Рег.номер: 3М00-000002 | от: 06.02.2014 12:00:00 | Вх. номер: 33

Платательщик: Хрустальные изделия ЗАО | Организация: Зеркальня

Счет плательщика: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТАЙ" | Банковский счет: Основной

Сумма: 15 000,00 руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	12 от 01.12.2013	15 000,00	Автоматически
	Оплата товаров, работ, услуг, сырья...		

Эту же статью укажем в документе «Поступление на расчетный счет» с видом операции *Оплата от покупателя*.

Поступление на расчетный счет 3М00-0000

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег.номер: 3М00-000001 от: 04.02.2014 23:59:59 Вх. номер: 28

Платательщик: Страна чудес ООО Организация: Зерка

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "БАНК МОСКВЫ" Банковский счет: Основ

Сумма: 12 500,00 руб.

Добавить

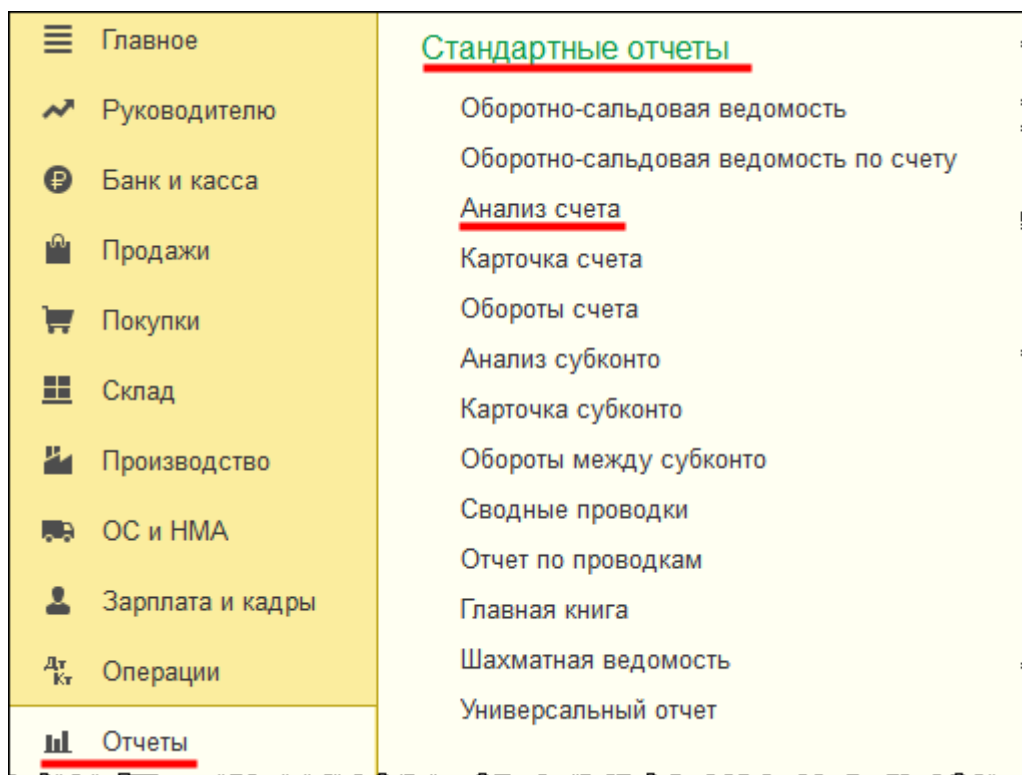
N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС
1	Основной договор (с...	12 500,00	Автоматически	18%
	Оплата товаров, раб...			1 906,

Перепроведем измененные документы и сформируем *Отчет о движении денежных средств*.

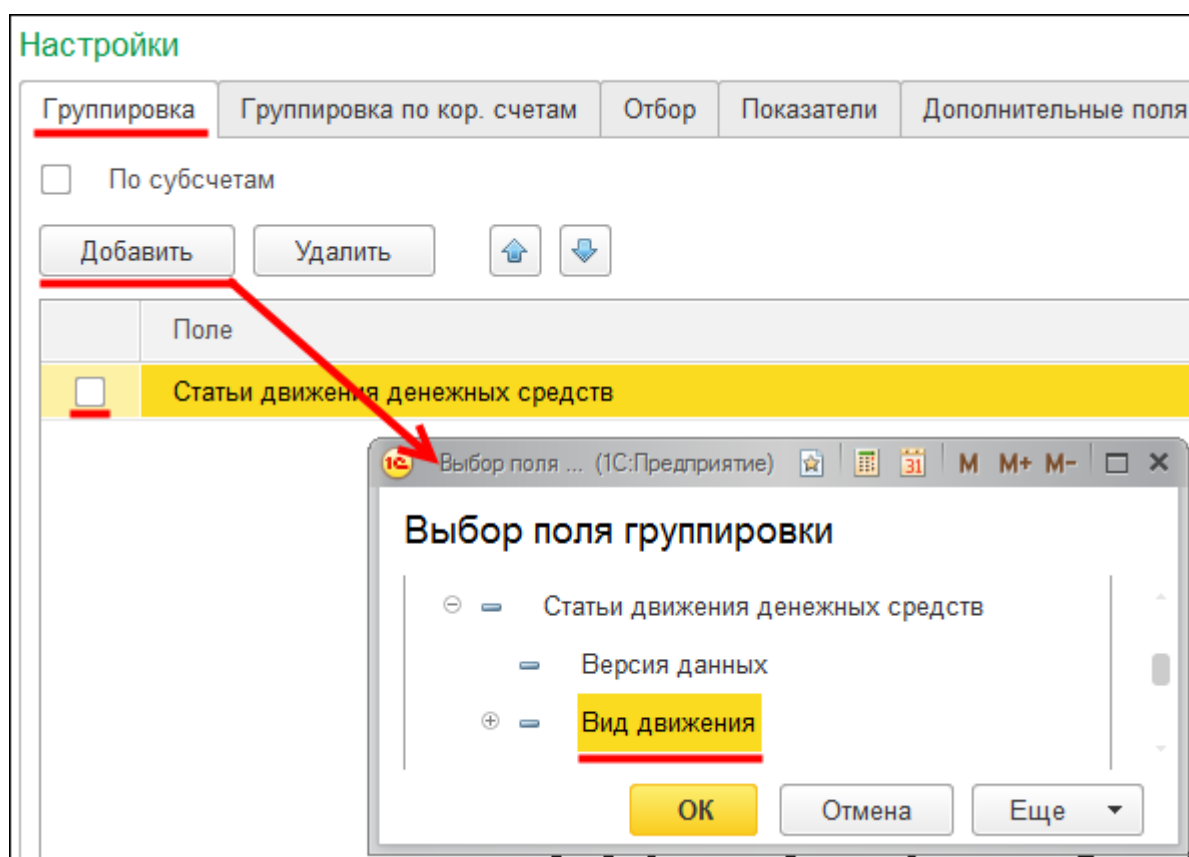
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(55)	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	448	503

Информация в отчете отразилась иным образом, и в остатках отражена неверная сумма. По данным *Оборотно-сальдовой ведомости* остаток составляет 487 000,00 руб. с округлением.

Выполним теперь проверку с помощью отчета *Анализ счета* (соответствующая команда в разделе *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*).



Сформируем отчеты для 50 и 51 счетов учета. В настройках отчета добавим группировку в разрезе видов движения денежных средств. Само наименование статей движения денежных средств сейчас не интересует, важен указанный в статьях вид движения.



Сформируем отчет.

ООО Зеркальный мир			
Анализ счета 50 за 2014 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств. Вид движения			
50	Начальное сальдо	3 000,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Начальное сальдо		
	51	15 000,00	
	60		15 000,00
	Оборот	15 000,00	15 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	15 000,00	15 000,00
	Конечное сальдо	3 000,00	

Информация по 50 счету вывелась в разрезе одного вида движения. Для того чтобы выполнить проверку, в первую очередь следует обратить внимание на название. Если это оплата, то сумма должна быть отражена по кредиту счета, то есть происходит уменьшение денежных средств вследствие оплаты.

По дебету счета присутствует сумма 15 000,00 руб. – это неверно, так как это поступление, а не оплата. Кроме того, при перемещении денежных средств с расчетного счета в кассу организации и наоборот вид движения не указывается.

Чтобы исправить ошибку, сделаем двойной клик мышью по сумме и перейдем в *Отчет по проводкам*.

ООО Зеркальный мир							
Отчет по проводкам за 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: Счет Кт В группе "51" И Субконто Дт1. Вид движения Равно "Оплата товаров, работ, услуг, с И Счет Дт В группе "50"							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
15.01.2014	Поступление наличных 3М00-000001 от 15.01.2014 12:00:00 Получение наличных в банке на операционные расходы	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Основной Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	50.01	15 000,00	51	15 000,00
					15 000,00		15 000,00

Из *Отчета по проводкам* двойным кликом мыши перейдем в сам документ и внесем исправление. Укажем статью движения денежных средств «Получение наличных денежных средств в банке».

Обращаем внимание на то, что для данной статьи движения денежных средств вид движения не указан.

Переформируем отчет *Анализ счета*.

ООО Зеркальный мир			
Анализ счета 50 за 2014 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств. Вид движения			
50	Начальное сальдо	3 000,00	
	51	15 000,00	
	Оборот	15 000,00	
	Конечное сальдо		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Начальное сальдо		
	60		15 000,00
	Оборот		15 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	15 000,00	15 000,00
	Конечное сальдо	3 000,00	

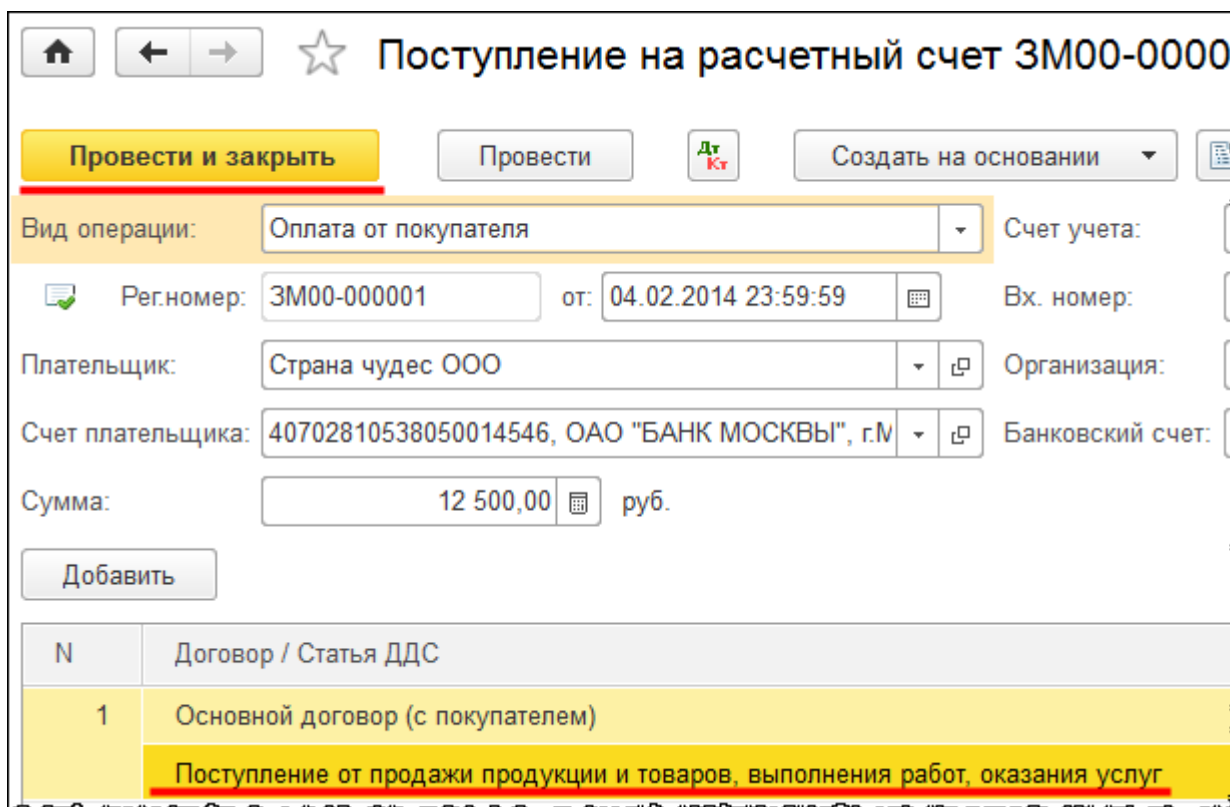
Теперь информация отражена корректно. Без вида движения отражаются только внутренние перемещения денежных средств с расчетного счета организации в кассу и наоборот.

Теперь сформируем отчет для 51 счета с той же настройкой.

ООО Зеркальный мир			
Анализ счета 51 за 2014 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств. Вид движения			
51	Начальное сальдо	500 000,00	
	Начальное сальдо		
	50		15 000,00
	Оборот		15 000,00
	Конечное сальдо		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Начальное сальдо		
	60	15 000,00	23 600,00
	62	12 500,00	
	Оборот	27 500,00	23 600,00
	Конечное сальдо		
Прочие платежи по текущим операциям	Начальное сальдо		
	68		5 000,00
	Оборот		5 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	27 500,00	43 600,00
	Конечное сальдо	483 900,00	

Операции без вида движения отражены корректно, так как это корреспонденция со счетом 50. Далее следует вид движения «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов». Если это оплата, то сумма должна отражаться по кредиту счета. Сумма 23 600,00 руб. отражена верно, а суммы 15 000,00 руб. и 12 500,00 руб. отражены неверно (по дебету), так как это поступления, а не оплата.

Исправим ошибки. Начнем с корреспонденции с 62 счетом. Откроем документ и укажем верную статью движения денежных средств «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».



Поступление на расчетный счет 3М00-0000

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета:

Рег.номер: 3М00-000001 от: 04.02.2014 23:59:59 Вх. номер:

Платательщик: Страна чудес ООО Организация:

Счет плательщика: 40702810538050014546, ОАО "БАНК МОСКВЫ", г.М Банковский счет:

Сумма: 12 500,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС
1	Основной договор (с покупателем)
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг

Перепроведем документ и переформируем отчет. Появилась новая строка с видом движения «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».

Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Начальное сальдо		
	62	12 500,00	
	Оборот	12 500,00	

Сумма поступлений отражена по дебету. Теперь все верно.

Есть еще одна сумма, отраженная по дебету. Аналогично открываем документ и исправляем ошибку. Все возвраты от поставщика или возвраты от покупателя должны быть отражены как прочие поступления по текущим операциям или прочие платежи по текущим операциям.

В данном случае вид операции документа - *Возврат от поставщика*, поэтому следует выбрать статью «Возврат от поставщика» (вид движения «Прочие поступления по текущим операциям»).

Поступление на расчетный счет 3М00-0000

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Возврат от поставщика Счет учета:

Рег.номер: 3М00-000002 от: 06.02.2014 12:00:00 Вх. номер:

Платательщик: Хрустальные изделия ЗАО Организация:

Счет плательщика: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛТА-БАНК" Банковский счет:

Сумма: 15 000,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС
1	12 от 01.12.2013
	<u>Возврат от поставщика</u>

Возврат от поставщика (Статья движения денежн... (1С:Предприятие)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Возврат от поставщика Код: 00-000009

Вид движения: Прочие поступления по текущим операциям

Группа статей:

Перепроведем документ и переформируем отчет. Появилась новая строка с видом движения «Прочие поступления по текущим операциям».

Прочие поступления по текущим операциям	Начальное сальдо		
	60	15 000,00	
	Оборот	15 000,00	

Сумма поступлений отражена по дебету. Это верно. Ошибки исправлены, сформируем *Отчет о движении денежных средств* и убедимся, что теперь информация заполнилась верно.

Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16)	503
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	503	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	487	503



Практическое задание №7. Отчет о движении денежных средств

В практическом задании №7 Вам предстоит сформировать *Отчет о движении денежных средств* и проверить правильность его формирования.

Текст задания и его решение скачивайте со страницы с материалами тренинга:

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-2-касса-и-банк/>

Перейти к заданию

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения непринципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1C.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.