

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 3:
Учет ТМЦ и отражение торговых
операций

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении
материалов курса:

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

Оглавление

Глава 11. Учет товарно-материальных ценностей.....	3
Поступление товарно-материальных ценностей.....	3
Транспортные расходы.....	16
Возврат товаров поставщику.....	30
Практическое задание №8. Поступление товарно-материальных ценностей.....	43
Перемещение товаров.....	44
Инвентаризация.....	50
Списание материалов на собственные нужды организации.....	58
Закрытие месяца.....	64
Практическое задание №9. Складской учет товарно-материальных ценностей.....	74
Тема. Покупка малоценных предметов, требующих сборки.....	75
Тема. Учет многооборотной тары*.....	76
Глава 12. Учет торговых операций.....	77
Установка цен номенклатуры.....	77
Оптовая торговля.....	92
Возврат товаров от покупателя.....	105
Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по покупным ценам).....	115
Закрытие месяца.....	127
Тема. Продажа товаров в розницу по пластиковым картам.....	135
Тема. Корректировка поступления и реализации.....	136
Кейс. Учет операций комиссионной торговли.....	137
Тема. Раздельный учет при разных системах налогообложения в «1С:Бухгалтерии 3.0».....	138
Глава 13. Розничная торговля.....	139
Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по продажным ценам).....	139
Практическое задание №10. Розничная торговля в АТТ.....	163
Розничная торговля в неавтоматизированной торговой точке.....	164
Глава 14. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.....	187
Зачет авансов и погашение задолженности.....	202
Тема. Участие третьих лиц в расчетах*.....	223
Кейс. Учет расчетов с покупателями по договорам в у.е.*.....	224
Кейс. Учет расчетов с поставщиками по договорам в у.е.*.....	225
Кейс. Учет расчетов с использованием векселей*.....	226
Кейс. Учет расчетов с использованием собственных векселей*.....	227
Кейс. Учет расчетов по добровольному страхованию*.....	228
Кейс. Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности.....	229
Кейс. Учет расчетов по договору уступки права требования*.....	230
Кейс. Учет расчетов по товарообменным операциям.....	231
Кейс. Учет расчетов с учредителями по выплате доходов*.....	232
Кейс. Учет займа, полученного от учредителя*.....	233

Глава 11. Учет товарно-материальных ценностей

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.29.

В этой главе рассмотрим основные операции по учету товарно-материальных ценностей. Начнем с оформления операций поступления товаров и материалов. **Товары** приобретаются с целью дальнейшей перепродажи. **Материалы** – для собственных нужд организации.

В данной главе показано также, как отразить транспортные расходы. Вообще существует два способа для отражения транспортных расходов. Можно учитывать транспортные расходы на затратном счете. При закрытии месяца данные затраты списываются пропорционально реализованным товарам. Существует и другой способ, когда транспортные расходы включаются в стоимость приобретенных товаров, материалов.

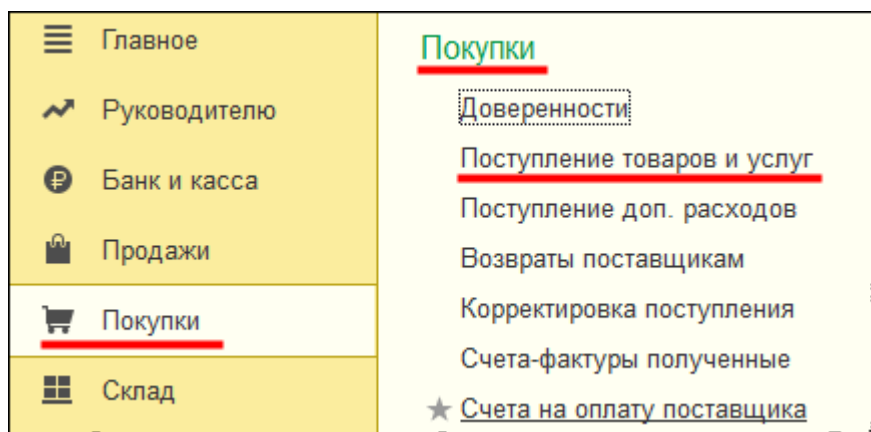
Далее будет рассмотрено, как оформить возврат товаров поставщику и какие существуют особенности при отражении данной операции. Затем приступим к изучению складских операций и узнаем, как отразить перемещение между складами. Оформим операции по инвентаризации, отразим списание недостач и оприходование излишков.

Также в данной главе рассмотрим списание материалов на собственные нужды организации, разберем влияние каждой операции на формирование финансового результата.

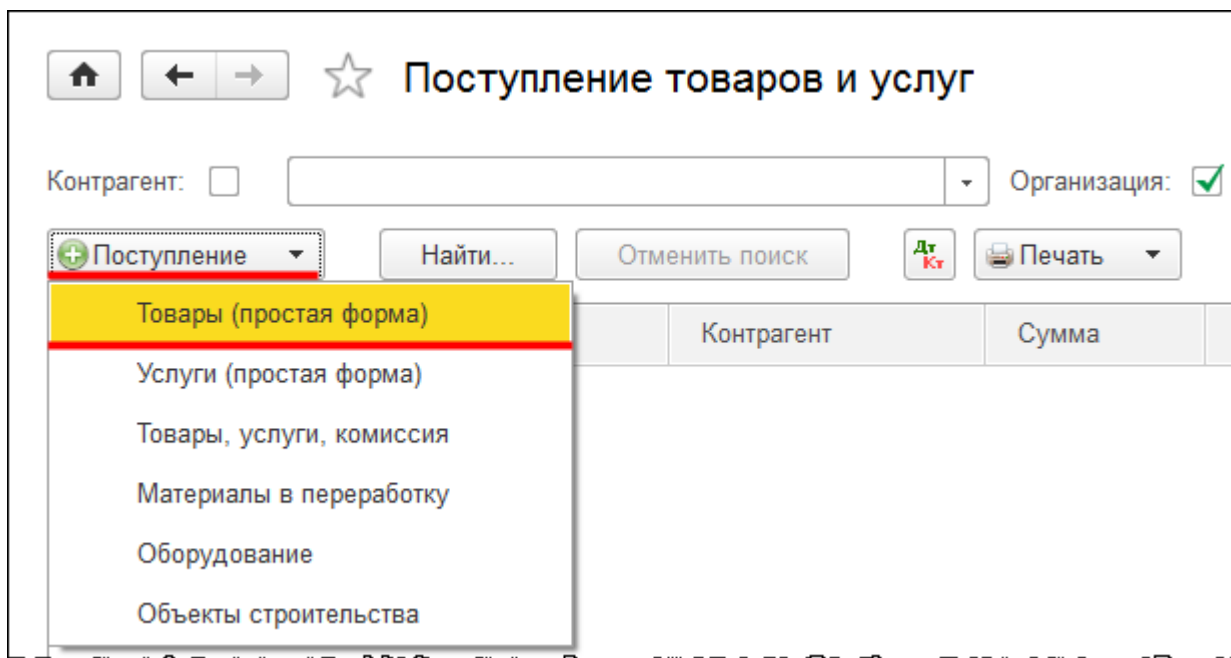
Поступление товарно-материальных ценностей

Поступление товарно-материальных ценностей отражается с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Основанием для формирования этого документа является получение товарной накладной от поставщиков, а также сам факт поступления товаров или материалов. Помимо товарной накладной поставщик предъявляет еще и счет-фактуру. На основании документа «Счет-фактура полученный» можно принять к вычету НДС, который был уплачен поставщику. Документ «Счет-фактура полученный» оформляется на основании документа «Поступление товаров и услуг».

Оформим два документа поступления. В одном из них отразим поступление товаров, а в другом оформим поступление материалов. В разделе *Покупки* выберем команду *Поступление товаров и услуг* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Для отражения поступления товаров, материалов нажмем на кнопку *Поступление* и в раскрывшемся меню выберем пункт *Товары (простая форма)*. Можно выбрать и более универсальный пункт *Товары, услуги, комиссия*. Универсальный вариант удобно использовать в том случае, когда приобретаются не только товары, но и какие-то услуги. После выбора из меню вида операции в самом документе его изменить уже нельзя, при необходимости можно первый документ закрыть и создать новый.

В открывшейся форме создания нового документа заполним сначала шапку.

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

Провести и закрыть Записать Провести Еще

Накладная №: 123 от: 10.01.2014 Организация: Зеркальн

Номер: от: 10.01.2014 0:00:00 Склад: Оптовый

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО Расчеты: 60.01, 60.02

Договор: 12 от 01.12.2013

Счет на оплату:

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Счет учета расчетов с контрагентом: 60.01

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Способ зачета аванса: ☒ Автоматически ☐ По документу ☐ Не зачитывать

Добавить Еще

ОК Отмена

Выбран контрагент «ЗАО Хрустальные изделия». Обращаем внимание, что автоматически определен договор, так как он указан в карточке контрагента в качестве основного. При выборе контрагента также автоматически определились счета расчетов: счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счет 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Если была какая-то предоплата, то программа автоматически сформирует проводку с зачетом аванса. Если кликнуть по соответствующей надписи, то откроется форма *Расчеты*, в которой можно производить некоторые настройки. Здесь указывается способ зачета аванса: *Автоматически*, *По документу*, *Не зачитывать*. При автоматическом варианте программа сама определит документ предоплаты и сформирует соответствующую проводку. Следует иметь в виду, что зачет аванса производится в рамках договора. Если Вы выполнили предоплату по одному договору, а поступления оформляете по другому договору, то автоматически аванс не зачтется. Программа отразит лишь формирование кредиторской задолженности, которая отражается на счете 60.01.

Следующая настройка – это грузоотправитель и грузополучатель.

Поступление товаров и услуг (создание) (Т

Провести и закрыть Записать Провести Др Kr Еще

от: 10.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

от: 10.01.2014 0:00:00 Склад: Оптовый склад

Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Грузоотправитель и грузополучатель

Грузоотправитель и грузополучатель (1С:Предприятие)

Грузоотправитель и грузополучатель

Грузоотправитель: ☒ Хрустальные изделия ЗАО

☐ Другой:

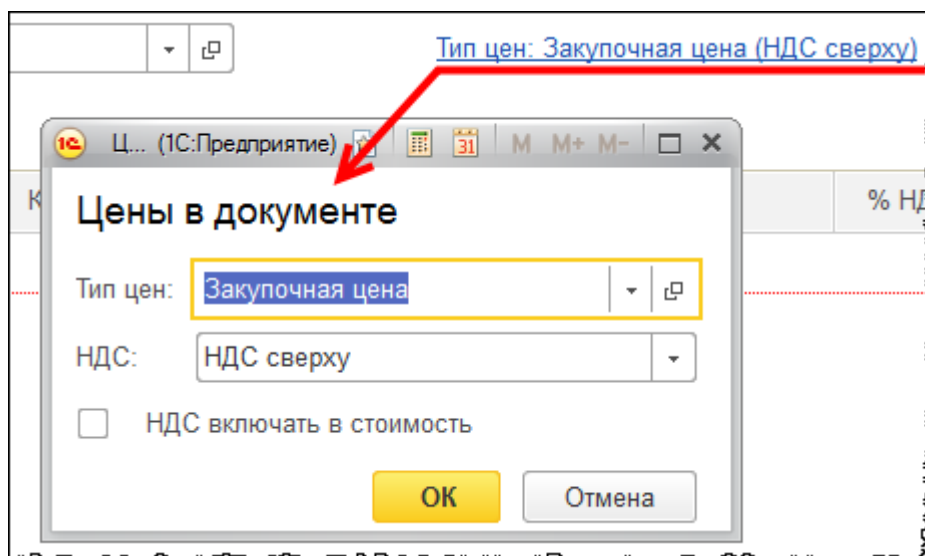
Грузополучатель: ☒ Зеркальный мир ООО

☐ Другой:

ОК Отмена

Данная информация используется для заполнения печатной формы. Если грузоотправитель или грузополучатель другой, то нужный переключатель устанавливается в соответствующее положение, при этом активизируется поле, в котором можно выбрать другого контрагента из справочника.

Перейдем к следующей настройке – *Тип цен*. По умолчанию в ней указано значение: «Закупочная цена (НДС сверху)».



Тип цен был указан в договоре с контрагентом, поэтому он автоматически определился. Согласно настройке НДС формируется сверху. Есть еще настройка *НДС включать в стоимость*. При применении упрощенной системы налогообложения НДС включается в стоимость и данный флаг будет установлен по умолчанию.

Заполним табличную часть. Добавим две позиции из группы «Товары».

<div>Добавить Подбор Изменить</div>					
Номенклатура	Количе...	Сумма	НДС	Всего	Счет учета
Стекло Бронза	50,000	42 500,00	7 650,00	50 150,...	41.01
Хрустальная шкатулка	100,000	35 000,00	6 300,00	41 300,...	41.01

Обращаем внимание, что счет учета 41.01 «Товары на складах» определился автоматически, на основании записей регистра сведений «Счета учета номенклатуры». Данный регистр был настроен в соответствии с определенным складом. В рассматриваемом примере оформляем поступление на «Оптовый склад». Если бы поступление оформлялось на «Розничный склад», то определился бы другой счет – 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)».

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
41.01	Кол.:	50...	60.01			42 500,00
Стекло Бронза			Хрустальные изделия ЗАО			Поступл... товаров по вх.д. 123 от ...
Поступление товаров и услуг ...			12 от 01.12.2013			
Оптовый склад			Поступление товаров и услуг ...			
41.01	Кол.:	10...	60.01			35 000,00
Хрустальная шкатулка			Хрустальные изделия ЗАО			Поступл... товаров по вх.д. 123 от ...
Поступление товаров и услуг ...			12 от 01.12.2013			
Оптовый склад			Поступление товаров и услуг ...			
19.03			60.01			13 950,00
Хрустальные изделия ЗАО			Хрустальные изделия ЗАО			Поступл... товаров по вх.д. 123 от ...
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 ...			12 от 01.12.2013			
			Поступление товаров и услуг ...			

По дебету счета 41.01 отражается поступление товара. Обращаем внимание: присутствуют две строки, и в каждой из них отражается соответствующая аналитика. Поступило «Стекло Бронза» и «Хрустальная шкатулка». Для каждой позиции номенклатуры заполнилась своя аналитика. Образовалась кредиторская задолженность по счету 60.01, то есть у организации возникли обязательства перед контрагентом на сумму полученных товаров.

Сумма НДС отражается отдельной строкой, то есть не включается в стоимость товаров. В результате увеличивается кредиторская задолженность на сумму НДС, выплачиваемую поставщику. Сумма образовалась на счете 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», ее можно принять к вычету, тем самым уменьшив свою задолженность перед бюджетом на сумму предъявленного НДС.

Зарегистрируем счет-фактуру, который предъявил поставщик. Номер укажем тот же (как правило, номер счета-фактуры совпадает с номером накладной).

Добавить	Подбор	Изменить			
Номенклатура	Количе...	Сумма	НДС	Всего	Счет учета
Стекло Бронза	50,000	42 500,00	7 650,00	50 150,...	41.01
Хрустальная шкатулка	100,000	35 000,00	6 300,00	41 300,...	41.01

Счет-фактура №: 123 от: 10.01.2014 **Зарегистрировать** Всего: 91 450,00

Счет-фактура сформировался, и этот документ можно посмотреть по появившейся гиперссылке.

Номенклатура	Количе...	Сумма
Стекло Бронза	50,000	42 500,0
Хрустальная шкатулка	100,000	35 000,0

[123 от 10.01.2014](#)

🏠 ⬅ ➡ ☆ **Счет-фактура полученный на поступление**

Записать и закрыть Записать Счет-фактура за поставщика

📄 Счет-фактура №: 123 от: 10.01.2014

Получен: 10.01.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00](#) [Изб](#)

Договор: 12 от 01.12.2013

Сумма: 91 450,00 руб. НДС (в т.ч.): 13 950,00

☒ Отообразить вычет НДС в книге покупок [?](#)

Код вида операции: 01 ... Полученные товары, работы, услуги

Способ получения: **На бумажном носителе** В электронном виде

Обращаем внимание, что установлен флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок*. То есть вычет можно отразить сразу, в момент оформления поступления самой партии. Если флаг снять, то вычет НДС можно отразить в конце месяца или квартала при формировании записей *Книги покупок*.

Счет-фактуру можно вывести на печать из самого документа, а также из документа «Поступление товаров и услуг». Кроме того, можно распечатать товарную накладную за поставщика.

Счет-фактура № 123 от 10 января 2014 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ЗАО Хрустальные изделия

Адрес: 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 12

ИНН/КПП продавца: 7806126770/780601001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: ООО Зеркальный мир, 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ООО Зеркальный мир

Адрес: 117624, Москва г, Старокрымская ул, дом № 9

ИНН/КПП покупателя: 7706202571/770601001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего
	код	обозначе- ние (национал)			
1	2	2а	3	4	5
Стекло Бронза	055	м2	50,000	850,00	42 500,00
Хрустальная шкатулка	796	шт	100,000	350,00	35 000,00
Всего к оплате					77 500,00

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ							Номер документа	Дата составления	
							123	10.01.2014	
Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена руб. за
наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Стекло Бронза		м2	055					50,000	85
Хрустальная шкатулка		шт	796					100,000	35
Итого								150,000	X
Всего по накладной								150,000	X

Создадим еще один документ и отразим поступление материалов. При этом создадим еще одного контрагента в группе «Поставщики».

Поступление товаров и услуг (создание) (То

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Накладная №: 34 от: 05.02.2014 Организация: Зеркальный мир

Номер: от: 05.02.2014 0:00:00 Склад: Оптовый склад

Контрагент: ? Расчеты: <...>, <...>, зачет

Договор: Хрустальные изделия ЗАО

Счет на оплату: 32 комбинат

Добавить Банк ВТБ ОАО

Номенклатура ИФНС №6 по г. Москве

Учредитель

Показать все +

Не требуется

ма НДС Всего

Всего: 0 руб.

Создадим также договор с контрагентом. Вид договора – *С поставщиком*.

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор Еще ▾

Вид договора: С поставщиком Организация: Зеркальный мир ООО

Номер договора: 1 от: 01.01.2014 Контрагент: Зазеркалье ООО

Наименование: 1 от 01.01.2014

Комментарий:

☒ **Расчеты**

Цена в: руб. ▾ □

Тип цен: Закупочная цена ▾

☐ Установлен срок оплаты

☒ **НДС**

☐ Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора: ▾

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента: ▾

☒ Поставщик по договору предъявляет НДС

Для заполнения табличной части документа создадим позицию номенклатуры «Настольная лампа» в группе «Материалы».

Добавить Подбор Изменить

Номенклатура	Количе...	Сумма	НДС	Всего	Счет учета
Хрустальная шкатулка					
Стекло Бронза					
Показать все					

+

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Настольная лампа Артикул:

Полное наименование: Настольная лампа

Входит в группу: Материалы

☐ Услуга

Единица: шт Штука

Поступление товаров и услуг (создание) (Т.

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ▾

Накладная №: 34 от: 05.02.20 Организация: Зеркальный мир

Номер: от: 05.02.2014 0:00: Склад: Оптовый склад

Контрагент: Зазеркалье ООО ? Расчеты: 60.01, 60.02, заче

Договор: 1 от 01.01.2014 Грузоотправитель

Счет на оплату: Тип цен: Закупочн

Добавить Подбор Изменить

Номенклатура	Количе...	Сумма	НДС	Всего	Счет учета
Настольная лампа	10,000	3 000,00	540,00	3 540,00	10.01

Материалы приобретаем для собственного потребления, не для продажи. Обращаем внимание, что счет учета заполнился (10.01 «Сырье и материалы»). Счет можно выбрать и другой, например, 10.06 «Прочие материалы». Дело в том, что счет 10.01 используется в качестве сырья для изготовления продукции. А материалы, которые используются для собственного потребления, логичнее учитывать на счете 10.06 «Прочие материалы». Затем эти материалы спишем на коммерческие расходы. Укажем данные о счете-фактуре и зарегистрируем его.

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
<u>10.06</u>	Кол.:	10...	60.01			3 000,00
Настольная лампа			Зазеркалье ООО			Поступл... материа... по вх.д. 34 от ...
Поступление товаров и услуг ...			1 от 01.01.2014			
Оптовый склад			Поступление товаров и услуг ...			
19.03			60.01			540,00
Зазеркалье ООО			Зазеркалье ООО			Поступл... материа... по вх.д. 34 от ...
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 ...			1 от 01.01.2014			
			Поступление товаров и услуг ...			

Произошло увеличение количества материалов, при этом заполнилась соответствующая аналитика. Кредиторская задолженность возросла на сумму стоимости материалов и НДС.

В счете-фактуре флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* пока снимем и сохраним изменение.

Счет-фактура полученный на поступление

Записать и закрыть

Записать

Дт Кт

Еще ▾

Счет-фактура №:

34

от: 05.02.2014

Получен:

05.02.2014 12:00:00

Организация:

Зеркальный мир ООО

Контрагент:

Зазеркалье ООО

Документы-основания:

Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00

Изм

Договор:

1 от 01.01.2014

Сумма:

3 540,00 руб.

НДС (в т.ч.): 540,00

☐
Отразить вычет НДС в книге покупок ?

Транспортные расходы

Для отражения транспортных расходов существует два способа. Эти расходы могут учитываться в составе затрат, например, на счете 44 «Расходы на продажу». При этом используется документ «Поступление товаров и услуг». При поступлении услуги указывается затратный счет и соответствующая аналитика по счету. В конце месяца с помощью регламентных операций происходит закрытие затратного счета, и транспортные расходы списываются на счет 90 пропорционально списанным товарам, материалам.

Также существует и другой способ, согласно которому транспортные расходы включаются в стоимость товаров, материалов при их приобретении. То есть транспортные расходы увеличивают стоимость товаров, материалов. Данная операция отражается с помощью документа «Поступление доп. расходов», который можно создать на основании документа «Поступление товаров и услуг». При этом табличная часть создаваемого документа будет уже заполнена товарами и материалами, указанными в документе-основании. Останется сделать небольшие коррективы и уточнения. Документ «Поступление доп. расходов» можно создать и с нуля. Рассмотрим и тот, и другой способ.

Сначала создадим документ «Поступление доп. расходов» на основании документа «Поступление товаров и услуг». Есть партия товаров, которая поступила 10.01.2014 г.

Поступление товаров и услуг 3М00-000001

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Накладная №: 123 от: 10.01.2014

Номер: 3М00-000001 от: 10.01.2014

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Договор: 12 от 01.12.2013

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить

Номенклатура	Количе...	Сумма
Стекло Бронза	50,000	42 500,0
Хрустальная шкатулка	100,000	35 000,0

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов**
- Реализация товаров и услуг

Предположим, что контрагент «ЗАО Хрустальные изделия» предоставил товарную накладную с услугами, то есть в ней были указаны не только товары, но и транспортные услуги. При этом данная информация также отражена и в счете-фактуре. Создадим на основании этого документа документ «Поступления доп. расходов». Так как транспортные расходы отразились в накладной с товарами, то для акта укажем те же самые данные (№ 123 от 10 января). Сумму транспортных расходов укажем 5 000,00 руб. Сумма указывается без НДС – эта настройка выполнена по умолчанию.

Следующая настройка, которую нужно установить – это способ распределения. Существует два варианта: по сумме и по количеству. Если выбран способ по сумме, то транспортные расходы в размере 5 000,00 руб. распределяются между товарами, указанными в табличной части, пропорционально их сумме. То есть если сумма какого-либо товара больше, то, соответственно, транспортные расходы распределятся на данный товар в большей степени. Если выбран вариант *По количеству*, то распределение транспортных расходов произойдет пропорционально количеству. Выберем способ распределения по сумме.

Перейдем на закладку *Товары*. Здесь отражаются товары из документа «Поступление товаров и услуг» – будем производить распределение транспортных расходов в рамках данной партии.

Главное

Товары (2)





Добавить

Заполнить ▼

Подбор

	Номенклатура	Количество	Сумма	Доп. расходы	НДС	Д
	Стекло Бронза	50,000	50 150,00			П
	Хрустальная шкатулка	100,000	41 300,00			П



Обращаем внимание: в табличной части присутствует поле *Доп. расходы*, которое осталось незаполненным. Если здесь указать какую-либо сумму, то помимо стоимости распределенных транспортных расходов будет также учитываться и указанная сумма. Поэтому если в это поле введены какие-либо данные, то будьте очень внимательны, чтобы сумма транспортных расходов соответствовала сумме по накладной или по акту об оказании услуг. В учебном примере эти поля заполнять не будем и распределим только сумму транспортных расходов в размере 5 000,00 руб. Зарегистрируем данные о счете-фактуре (аналогично), номер счета-фактуры и дату укажем те же.



Счет-фактура полученный на поступление 1

Записать и закрыть

Записать

  Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент:

Документы-основания: [2 документа \(Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00\)](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

☒ Отобразить вычет НДС в книге покупок

Обращаем внимание, что здесь два документа-основания. Соответственно, сумма НДС общая (на основании двух документов). Программа автоматически определила второй документ-основание, в связи с тем, что был указан тот же номер и дата счета-фактуры. Таким образом, поступление оформлено разными документами, а счет-фактура зарегистрирован единый. Документ «Поступление доп. расходов» проведем и посмотрим проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
41.01	Кол.:		60.01			2 741,93
Стекло Бронза			Хрустальные изделия ЗАО			Доп. расходы
Поступление товаров и услуг ...			12 от 01.12.2013			
Оптовый склад			Поступление доп. расходов 3...			
41.01	Кол.:		60.01			2 258,07
Хрустальная шкатулка			Хрустальные изделия ЗАО			Доп. расходы
Поступление товаров и услуг ...			12 от 01.12.2013			
Оптовый склад			Поступление доп. расходов 3...			
19.04			60.01			900,00
Хрустальные изделия ЗАО			Хрустальные изделия ЗАО			Доп. расходы
Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 ...			12 от 01.12.2013			
			Поступление доп. расходов 3...			

Транспортные расходы распределились на счет 41.01 «Товары на складах» с соответствующей аналитикой пропорционально сумме данных товаров. Кредиторская задолженность увеличилась на сумму транспортных расходов и НДС. Обращаем внимание, что НДС отражается на счете 19.04 «НДС по приобретенным услугам». Данный НДС затем примем к вычету.

Теперь посмотрим, каким образом информация отражается в *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 41 «Товары». Определим период – январь 2014 года. В январе отражается оприходование данных товаров.

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		82 500,00		107 500,00	
41.01	25 000,00		82 500,00		107 500,00	
Декоративные подсвечники	10 000,00				10 000,00	
Зеркало Серое	15 000,00				15 000,00	
Стекло Бронза			45 241,93		45 241,93	
Хрустальная шкатулка			37 258,07		37 258,07	
Итого	25 000,00		82 500,00		107 500,00	

Можно посмотреть эту информацию более детально, если двойным кликом мыши по соответствующему счету открыть его карточку. Сформируем карточку счета по «Стекла Бронза».

Как видим, стоимость данного товара сложилась на основании стоимости самого товара и транспортных расходов. То есть транспортные расходы увеличили стоимость товара. Аналогичная ситуация по «Хрустальной шкатулке».

Поступление товаров и услуг 3M00-000002

Провести и закрыть

Провести

Дв
Кв

Создать на основании

Накладная №: 34

от: 05.02.2014

Номер: 3M00-000002

от: 05.02.2014 12:00

Контрагент: Зазеркалье ООО

▼

□

Договор: 1 от 01.01.2014

▼

Счет на оплату:

▼

Добавить

Подбор

Изменить

Номенклатура	Количе...	Сумма	НД
Настольная лампа	10,000	3 000,00	5

Возврат товаров поставщику

Выдача наличных

Корректировка поступления

Отражение начисления НДС

Отражение НДС к вычету

Передача материалов в экск...

Перемещение товаров

Платежное поручение

Поступление доп. расходов

Реализация товаров и услуг

Будем считать, что транспортные услуги оказывал другой контрагент и предоставил акт об оказании услуг. Так как транспортные расходы будем включать в стоимость данного товара, то оформим документ «Поступление доп. расходов». При этом создадим нового контрагента в группе «Прочие».

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 12 от: 05.02.2014 Организация: Зеркал

Номер: от: 05.02.2014 0:00:00

Контрагент: [dropdown menu] ? Расчеты: 60.01.6

Договор: Зазеркалье ООО

Хрустальные изделия ЗАО

32 комбинат

Банк ВТБ ОАО

ИФНС №6 по г. Москве

Главное

Содержани

Сумма:

Способ распредел

Показать все

НДС: 0,00

Транскомпани ООО (Контрагент)

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: Транскомпани ООО

Полное наименование: ООО Транскомпани

Входит в группу: Прочие

ИНН: 7701536427 Заполнить реквизиты по ИНН

КПП: 772801001

Создадим также договор. Вид договора следует установить *С поставщиком*.

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Акт №: 12 от: 05.02.2014 Организация: Зеркальн...

Номер: от: 05.02.2014 0:00:00

Контрагент: Транскомпани ООО Расчеты: 60.01, 60.02

Договор: [dropdown menu] НДС св...

Главное Содержание Сумма: Способ распределения:

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

[Показать все](#) +

НДС: 0,00

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор

Вид договора: С поставщиком Организация: Зеркальный мир О...

Номер договора: 14 от: 01.02.2014 Контрагент: Транскомпани ООО

Наименование: 14 от 01.02.2014

В документе «Поступление доп. расходов» укажем *Содержание*: «Транспортные расходы». Укажем сумму, которая была отражена в акте об оказании услуг, – 2 000,00 руб. Способ распределения в данном случае принципиального значения не имеет, так как поступил только один материал.

Поступление доп. расходов (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др. Кр Печать

Акт №: 12 от: 05.02.2014 Организация: Зеркаль

Номер: от: 05.02.2014 0:00:00

Контрагент: Транскомпани ООО Расчеты: 76.05.7

Договор: 14 от 01.02.2014 НДС св.

Главное Товары (1)

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 2 000,00 % НДС: 18% НДС: 360,00

Способ распределения: По сумме

Перейдем к закладке *Товары*. Табличную часть заполняем не вручную, а с помощью кнопки *Заполнить*. Существует два варианта. При выборе варианта *Заполнить по поступлению* выбирается документ из списка документов «Поступление товаров и услуг». При этом табличная часть заполняется товарами, указанными в документе поступления.

Главное Товары (1)

Добавить Заполнить Подбор

Номенклатура	Доп. расходы	НДС
Настольная		

Заполнить по поступлению

Добавить из поступления

Дата	Номер	Контрагент	Сумма
10.01.2014 12:00:00	3М00-000001	Хрустальные изде...	91 450,00
05.02.2014 12:00:00	3М00-000002	Зазеркалье ООО	3 540,00

При выборе варианта *Добавить из поступления* к уже заполненным позициям в табличной части добавляются позиции, указанные в другом документе поступления. При выборе пункта *Заполнить по поступлению* табличная часть перезаполняется только теми данными, которые указаны в определенном документе. Выберем вариант *Заполнить по поступлению* и документ от 05.02.2014 г. Система выдаст предупреждение о том, что табличная часть будет очищена и затребует подтверждение.

Поступление доп. расходов

Перед заполнением табличная часть будет очищена. Заполнить?

Да Нет

Подтверждаем. Табличная часть заполнится согласно документу, который был выбран.

Главное Товары (1)

Добавить Заполнить Подбор

Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии
Настольная лампа	10,000	3 540,00	Поступление товаров и услуг 3М00-000002

Укажем счет-фактуру, который предоставил контрагент, и зарегистрируем его.

Счет-фактура №: 12 от: 05.02.2014 Зарегистрировать

Счет-фактура полученный на поступление

Записать и закрыть Записать Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент:

Документы-основания: [Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:01](#) [Изм.](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

☐ Отразить вычет НДС в книге покупок [?](#)

В счете-фактуре флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* устанавливать пока не будем.

Проведем документ «Поступление доп. расходов» и посмотрим сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
10.06	Кол.:		76.05			2 000,00
Настольная лампа			Транскомпани ООО			Доп. расходы
Поступление товаров и услуг ...			14 от 01.02.2014			
Оптовый склад			Поступление доп. расходов З...			
19.04			76.05			360,00
Транскомпани ООО			Транскомпани ООО			Доп. расходы
Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 ...			14 от 01.02.2014			
			Поступление доп. расходов З...			

Стоимость материала увеличена на стоимость транспортных расходов. Отражается кредиторская задолженность, которая включает в себя стоимость самих транспортных расходов и стоимость предъявленного поставщиком НДС.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 10.06 «Прочие материалы». Выберем период – февраль 2014 года.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.06			5 000,00		5 000,00	
Настольная лампа			5 000,00		5 000,00	
Итого			5 000,00		5 000,00	

Поступила позиция номенклатуры «Настольная лампа» на сумму 5 000,00 руб. Данный показатель можно расшифровать. Двойным кликом мыши по сумме вызовем карточку счета.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
05.02.2014	Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Поступление материалов по вх.д. 34 от 05.02.2014	Настольная лампа Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Оптовый склад	Зазеркалье ООО 1 от 01.01.2014 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00	10.06	3 000,00	60.01		Д 3 000,00
05.02.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:01 Доп. расходы	Настольная лампа Поступление товаров и услуг ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Оптовый склад	Транскомпани ООО 14 от 01.02.2014 Поступление доп. расходов ЗМ00-000002 от 05.02.2014 12:00:01	10.06	2 000,00	76.05		Д 5 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				5 000,00		0,00		Д 5 000,00

Из карточки счета видно, что сумма 5 000,00 руб. сложилась из стоимости самого материала и из стоимости транспортных расходов.

Проанализируем информацию из *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Период выберем тот же – февраль 2014 года.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.05				2 360,00		2 360,00
Транскомпани ООО				2 360,00		2 360,00
Итого				2 360,00		2 360,00

Имеется задолженность перед контрагентом «ООО Транскомпани». Погасим ее и сформируем на основании документа «Поступление доп. расходов» документ «Платежное поручение».

Поступление доп. расходов 3M00-000002 от 05.02.2014 12:00

Провести Печать Создать на основании Еще

от: 05.02.2014 Орга

от: 05.02.2014 12:00:01 Расч

000 ?

4

ды

- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Платежное поручение**
- Списание с расчетного счета
- Счет-фактура полученный

Скорректируем дату документа, пусть это будет 10.02.2014 г. Укажем статью движения денежных средств «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов». Скорректируем назначение платежа – «за транспортные расходы». Проведем документ «Платежное поручение» и сразу отразим факт исполнения этого платежного поручения (установим флаг *Оплачено*).

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Получатель: Транскомпани ООО Организация: Зерн

Банковский счет: Осн

Счет получателя: 40702800056444444444, ОАО "ПРОМСВЯЗЫ" ? [ИНН 7706202571, КПП 407028100000000088788](#)

[ИНН 7701536427, КПП 772801001, ООО Транскомпани](#)

Договор: 14 от 01.02.2014 Вид платежа:

Сумма платежа: 2 360,00

Очередность платежа:

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 360,00

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата по договору 14 от 01.02.2014 за транспортные расходы
Сумма 2360-00
В т.ч. НДС (18%) 360-00

Оплачено: ☒ [Ввести документ списания с расчетного счета](#)

Отразим списание с расчетного счета (команда *Ввести документ списания с расчетного счета* рядом с флагом *Оплачено*). Уточним статью движения денежных средств «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00 Вх. номер: 3

Получатель: Транскомпани ООО Организация: Зерка

Счет получателя: 4070280005644444444, ОАО "ПРОМСВЯЗЬБА" Банковский счет: Основ

Сумма: 2 360,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	14 от 01.02.2014	2 360,00	По документу
	Оплата товаров, работ, услуг....		Поступление доп. расходов ЗМ

Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	51	2 360,00
Транскомпани ООО	Основной	Оплата по договору
14 от 01.02.2014	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных ...	14 от 01.02.20...
Поступление доп. расходов З...		

Видим, что происходит погашение кредиторской задолженности с расчетного счета.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
76.05			2 360,00	2 360,00		
Транскомпани ООО			2 360,00	2 360,00		
Итого			2 360,00	2 360,00		

Задолженность перед контрагентом полностью погашена.

Следует иметь в виду, что на практике довольно часто поступление какой-либо партии отражают своевременно, а поступление услуг – позже, так как соответствующие документы предоставляются организации позднее. В этом случае рекомендуется выполнять групповое перепроведение документов.

Возврат товаров поставщику

Возврат товара поставщику может быть по нескольким причинам. Например, это может быть некачественный товар. В программе для отражения этой операции формируется документ, который так и называется «Возврат товаров поставщику». Этот документ можно создать на основании документа «Поступление товаров и услуг».

Обратимся к программе и на основании документа «Поступление товаров и услуг» оформим возврат товара. Будем оформлять возврат партии, которая поступила 10.01.2014 г.

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: ☒ 3

+ Поступление ☒ Печать

Создать на основании

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС

Дата	Номер
10.01.2014 12:00:00	ЗМ00-000001
05.02.2014 12:00:00	ЗМ00-000002

После автоматического формирования документа необходимо скорректировать шапку и табличную часть. В шапке может потребоваться изменить дату документа (пусть это будет 11.01.2014 г.). В табличной части следует оставить только те товары, которые подлежат возврату. Предположим, что необходимо произвести возврат товара «Хрустальная шкатулка», при этом «Стекло Бронза» из табличной части необходимо удалить. «Хрустальную шкатулку» возвращаем не в исходном количестве, а только 10 штук.

Возврат товаров поставщику (создание) (По

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 11.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркал

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО Склад: Оптов

Договор: 12 от 01.12.2013 Тип цен

Документ поступления: Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2

Товары (2) Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Стекло Бронза	50,000	250.00	12,500.00
2	Хрустальная шкатулка	10,000		

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Добавить
Скопировать
Удалить

Далее необходимо выписать счет-фактуру. Данный счет-фактура отразится в *Книге продаж*, а НДС необходимо заплатить в бюджет. То есть, по сути, возврат товара поставщику является реализацией.

Счет-фактура выданный на реализацию 1

Записать и закрыть Записать Провести Печать

Счет-фактура №: 3M00-0000001 от: 11.01.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Документы-основания: Возврат товаров поставщику 3M00-000001 от 11.01.2014 12:00:00

Договор: 12 от 01.12.2013

Сумма: 4 130,00 руб. НДС (в т.ч.): 630,00

На закладке *Расчеты* документа «Возврат товаров поставщику» указаны счета учета: счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счет 76.02 «Расчеты по претензиям».

Товары (1) Расчеты Дополнительно

Счета учета расчетов

Счет расчетов: 60.01 Счет расчетов по претензиям: 76.02

В случае если будет разница между стоимостью возврата и учетной стоимостью, то, соответственно, отразится прочий доход либо прочий расход. В данном случае эти суммы действительно будут разными. Дело в том, что учетная стоимость включает в себя транспортные расходы, поэтому сформируется разница между учетной и фактической стоимостью. Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
76.02			41.01	Кол.:	10...	3 725,81
Хрустальные изделия ЗАО			Хрустальная шкатулка			Возврат товаров поставщ...
12 от 01.12.2013			Поступление товаров и услуг ...			
Возврат товаров поставщику ...			Оптовый склад			
60.01			76.02			4 130,00
Хрустальные изделия ЗАО			Хрустальные изделия ЗАО			Возврат поставщ... Неоплаче... часть.
12 от 01.12.2013			12 от 01.12.2013			
Поступление товаров и услуг ...			Возврат товаров поставщику ...			

Дебет	Кредит	Сумма
91.02	76.02	225,81
Разницы стоимости возврата и ... <...>	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Возврат товаров поставщику 3...	Возврат товаров поставщ...
76.02	68.02	630,00
Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Возврат товаров поставщику 3...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Возврат товаров поставщ...

Для отражения возврата используется счет 76.02 «Расчеты по претензиям». При этом происходит уменьшение товара на 10 шт. по определенной цене. На счете 76.02 отражена дебиторская задолженность контрагента «ЗАО Хрустальные изделия». Данная задолженность складывается не только из стоимости товара, но и из суммы НДС, предъявленной поставщику.

Сформированная дебиторская задолженность по счету 76.02 погашается при взаимозачете со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данная сумма списывается по кредиту счета 76.02, и происходит уменьшение кредиторской задолженности перед поставщиком на сумму 4 130,00 руб. Так же отражена проводка по дебету счета 91.02 «Прочие расходы», куда были отнесены расходы, возникшие в результате разницы между учетной стоимостью и стоимостью возврата. Сумма по дебету и по кредиту счета 76.02 совпадает – счет закрылся.

Печатные формы, которые необходимо предоставить поставщику: «Счет-фактура» (выданный на реализацию) и «Товарная накладная». Вместо «Товарной накладной» и «Счета-фактуры» можно представить «Универсальный передаточный документ».

★ Возврат товаров поставщику 3M00-000001 от 11.01.2014

000001 от: 11.01.2014
 Хрустальные изделия ЗАО
 01.12.2013
 Прием товаров и услуг

Возврат поставщику
 Справка-расчет "Рублевые суммы документа в валюте"
Счет-фактура
Товарная накладная (ТОРГ-12)
Универсальный передаточный документ (УПД)

Рассмотрим ситуацию, которая сложилась по взаиморасчетам с данным контрагентом, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Выберем период с 01.01.2014 г. по 28.02.2014 г. Установим отбор по контрагенту «ЗАО Хрустальные изделия».

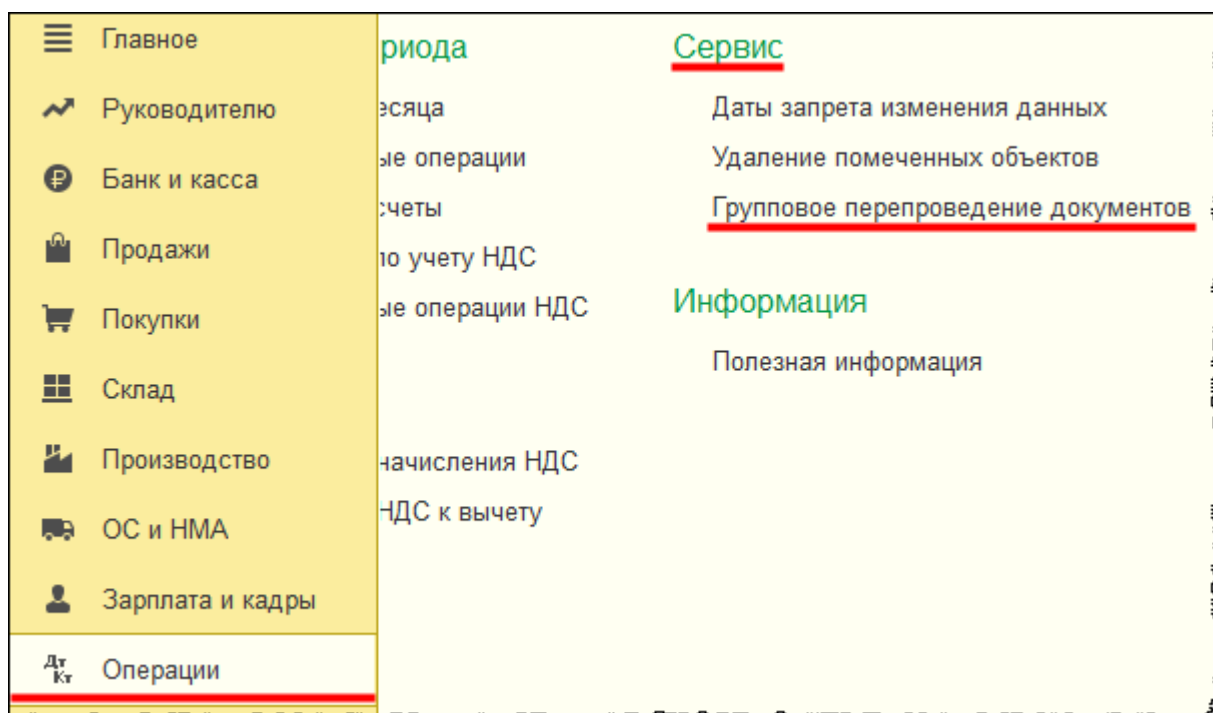
Настройки

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Равно	Хрустальные изделия ЗАО
<input type="checkbox"/>	Договоры	Равно	
<input type="checkbox"/>	Документы расчетов...	Равно	

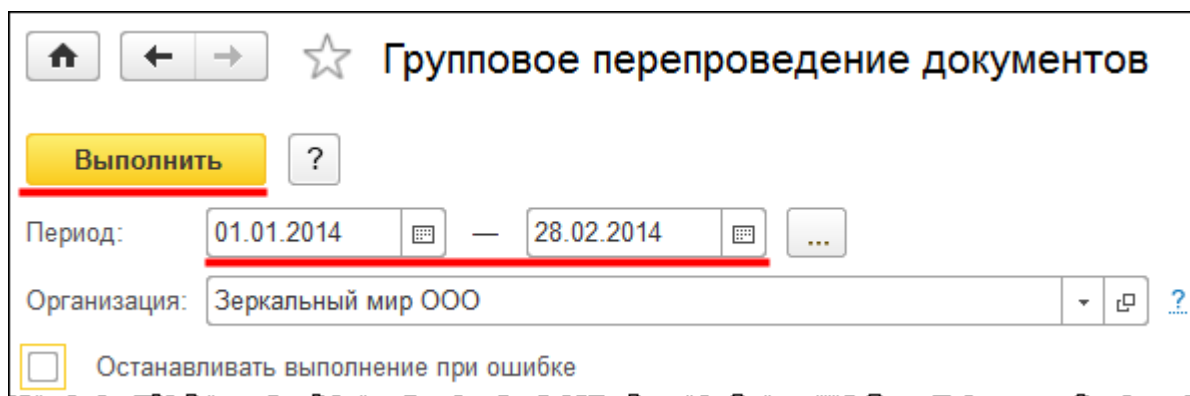
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
60			42 730,00	112 350,00		69 620,00
60.01			4 130,00	97 350,00		93 220,00
Хрустальные изделия ЗАО			4 130,00	97 350,00		93 220,00
60.02			38 600,00	15 000,00	23 600,00	
Хрустальные изделия ЗАО			38 600,00	15 000,00	23 600,00	
Итого			42 730,00	112 350,00		69 620,00

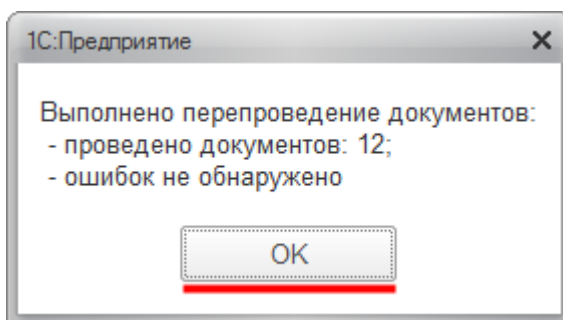
По кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражено поступление товара. По дебету счета – возврат поставщику. Что касается счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным», то при изучении кассовых и банковских операций была реализована предоплата данному поставщику и возврат от него. Для корректного отображения счета расчетов и счета авансов, необходимо эти документы перепровести, так как операции производились не в хронологической последовательности.

Выполним групповое перепроведение документов и переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. Перейдем в раздел *Операции* и выберем команду *Групповое перепроведение документов* из группы команд *Сервис*.



Откроется форма данной обработки. Перепроведем все документы за период с 01.01.2014 г. по 28.02.2014 г.





Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			42 730,00	112 350,00		69 620,00
60.01			42 730,00	112 350,00		69 620,00
Хрустальные изделия ЗАО			42 730,00	112 350,00		69 620,00
Итого			42 730,00	112 350,00		69 620,00

В *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 60 счет авансов теперь уже не отображается. Так как операции, связанные с оплатой, были отражены после самого факта поступления товаров, соответственно, это была не предоплата, а постоплата.

Подробнее эту ситуацию можно проанализировать в *Карточке счета*. Для этого достаточно дважды кликнуть по дебету или по кредиту счета.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Стекло Бронза Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	41.01		60.01	42 500,00	К 42 500,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	41.01		60.01	35 000,00	К 77 500,00
10.01.2014	Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Поступление товаров по вх.д. 123 от 10.01.2014	Хрустальные изделия ЗАО Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление товаров и услуг 3М00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	19.03		60.01	13 950,00	К 91 450,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Стекло Бронза Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	41.01		60.01	2 741,93	К 94 191,93
10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00 Оптовый склад	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	41.01		60.01	2 258,07	К 96 450,00
10.01.2014	Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01 Доп. расходы	Хрустальные изделия ЗАО Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление доп. расходов ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:01	19.04		60.01	900,00	К 97 350,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
11.01.2014	Возврат товаров поставщику ЗМ00-000001 от 11.01.2014 12:00:00 Возврат поставщику. Неоплаченная часть.	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Возврат товаров поставщику ЗМ00-000001 от 11.01.2014 12:00:00	60.01	4 130,00	76.02		К 93 220,00
15.01.2014	Выдача наличных ЗМ00-000001 от 15.01.2014 12:00:01	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.01	15 000,00	50.01		К 78 220,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
06.02.2014	Поступление на расчетный счет ЗМ00-000002 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 Поступление на расчетный счет ЗМ00-000002 от 06.02.2014 12:00:00	51		60.01	15 000,00	К 93 220,00
06.02.2014	Списание с расчетного счета ЗМ00-000002 от 06.02.2014 23:59:59 Оплата по договору 12 от 01.12.2013 по вх.д. 1 от 06.02.2014	Хрустальные изделия ЗАО 12 от 01.12.2013 Поступление товаров и услуг ЗМ00-000001 от 10.01.2014 12:00:00	Основной Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.01	23 600,00	51		К 69 620,00
Обороты за период и сальдо на конец					42 730,00		112 350,00	К 69 620,00

Операции отражены в хронологическом порядке: сначала поступление товаров, потом – дополнительных расходов по данному контрагенту, возврат поставщику, затем был расчет по кассе на сумму 15 000,00 руб. После отражен возврат от поставщика в размере 15 000,00 руб., а также погашение кредиторской задолженности на сумму 23 600,00 руб. Итого, задолженность перед контрагентом составляет 69 620,00 руб.

Теперь погасим обязательства организации перед контрагентом и оформим оплату через банк. Предварительно сформируем «Платежное поручение» (в разделе *Банк и Касса* команда *Платежные поручения* в группе команд *Банк*). Откроется форма списка документов «Платежное поручение». Используя кнопку *Создать*, создадим новое платежное поручение. Дату оплаты выберем 28.02.2014 г. Контрагент «ЗАО Хрустальные изделия». Статья движения денежных средств – «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов», сумма – 69 620,00 руб.

Платежное поручение (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании ? ?

Номер: от: 28.02.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#)

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация: Зерк

Банковский счет: Оси

Счет получателя: 40702899999444444444, ФИЛИАЛ КБ "АЛЪТ/ ? ? [ИНН 7706202571, КПП 407028100000000088788](#)

[ИНН 7806126770, КПП 780601001, ЗАО Хрустальные изделия](#)

Договор: 12 от 01.12.2013 Вид платежа: Опла

Сумма платежа: 69 620,00 Очередность платежа:

Ставка НДС: 18%

Сумма НДС: 10 620,00

Идентификатор платежа: ?

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.12.2013
Сумма 69620-00
В т.ч. НДС (18%) 10620-00

Оплачено: ☒ [Ввести документ списания с расчетного счета](#)

Проведем документ и сформируем документ списания с расчетного счета (соответствующая команда рядом с флагом *Оплачено*). В документе укажем дату 28.02.2014 г.

Списание с расчетного счета (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основе

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета:

Номер: от: 28.02.2014 0:00:00 Вх. номер:

Получатель: Хрустальные изделия ЗАО Организация:

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

Сумма: 69 620,00 руб.

Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение за...	НДС	Счета р
12 от 01.12.2013	69 620,00	Автоматически	18%	60.01
Оплата товаров, работ, ...			10 620,00	60.02
	69 620,00		10 620,00	

Назначение платежа: Оплата по договору 12 от 01.12.2013 Сумма 69620-00 В т.ч. НДС (18%) 10620-00

☒ Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 4 от 28.02.2014 г.](#)

Проведем данный документ и переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 60.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			112 350,00	112 350,00		
60.01			112 350,00	112 350,00		
Хрустальные изделия ЗАО			112 350,00	112 350,00		
Итого			112 350,00	112 350,00		

На конец февраля задолженность перед контрагентом «ЗАО Хрустальные изделия» отсутствует.

Итак, операция возврата товаров поставщику произведена. Данная операция является реализацией товаров, поэтому необходимо выписать поставщику счет-фактуру. Данный счет-фактура отразится в *Книге продаж*, и сумму НДС, предъявленную контрагенту, нужно будет заплатить в бюджет.

Если существует разница между учетной стоимостью и стоимостью возвращаемого товара, то сформируется либо прочий доход, либо прочий расход, что повлияет на закрытие месяца (на финансовый результат и на расчет налога на прибыль). Поскольку на практике довольно часто различные хозяйственные операции вводятся не в хронологическом порядке, рекомендуется периодически использовать обработку «Групповое перепроведение документов».



Практическое задание №8. Поступление товарно- материальных ценностей

В восьмом практическом задании Вам необходимо установить закупочные цены для заданных позиций номенклатуры, оформить в бухгалтерском учете операции по приобретению товаров и материалов, а также возврат поставщику.

В заключение Вам нужно будет сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* по счетам 41.01 и 10.01, а также *Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур*.

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

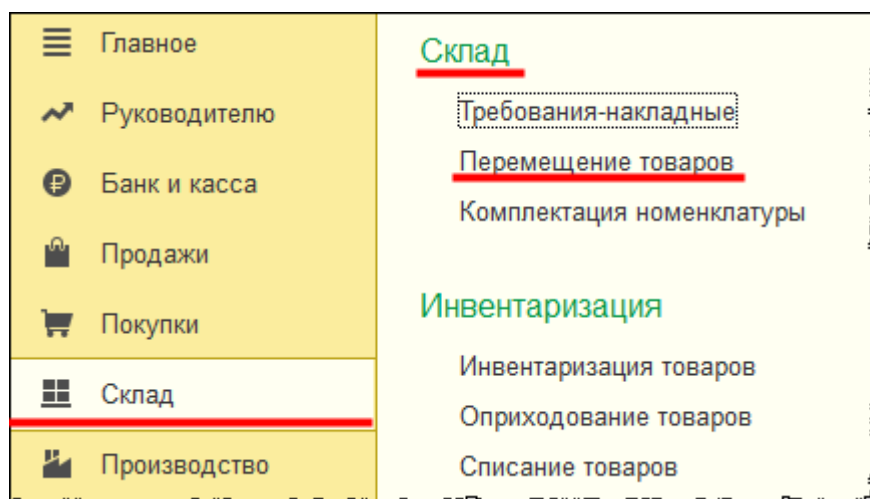
<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к заданию

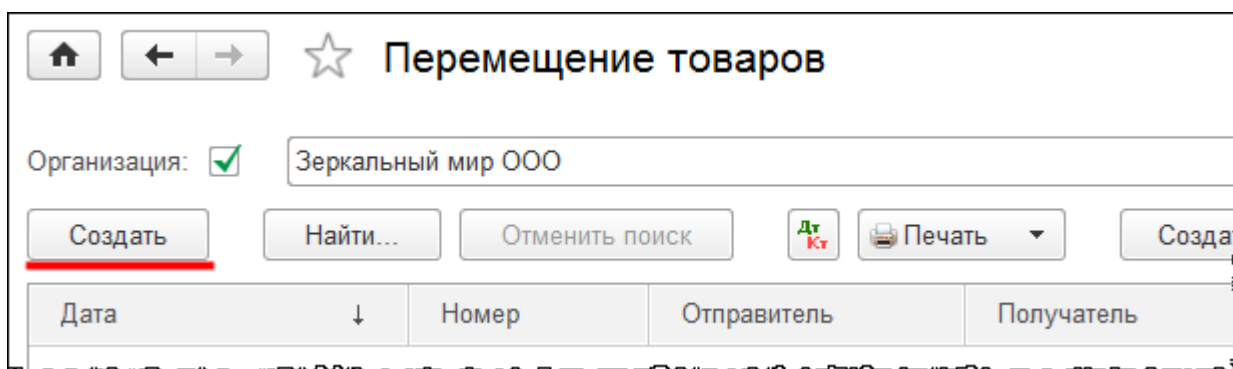
Перемещение товаров

Переходим к изучению складских операций и рассмотрим первую операцию, связанную с перемещением товаров. Эта операция отражается с помощью документа, который так и называется – «Перемещение товаров». С помощью него можно отразить движение товара между складами, а также поменять счета учета. Это актуально, когда на одном складе позиции учитываются на одном счете учета, а на другом используются другие счета учета, или, например, если какой-либо товар необходим для собственного потребления и становится материалом – в таких случаях происходит смена счетов учета, то есть товар будет числиться не на 41, а на 10 счете.

В разделе *Склад* выберем команду *Перемещение товаров* в группе команд *Склад*.



Откроется форма списка документов «Перемещение товаров». С помощью команды *Создать* сформируем новый документ.



Определим дату перемещения – 15.01.2014 г. Если происходит перемещение между складами, в шапке документа указывается склад-отправитель и склад-получатель.

Переместим товары со склада «Оптовый склад» на склад «Розничный магазин».

Заполним товарами табличную часть документа. Можно воспользоваться кнопкой *Добавить*, но очень удобно использовать кнопку *Подбор*, так как в окне с подбором отражаются остатки товаров на складе-отправителе.

Перемещение товаров (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальни

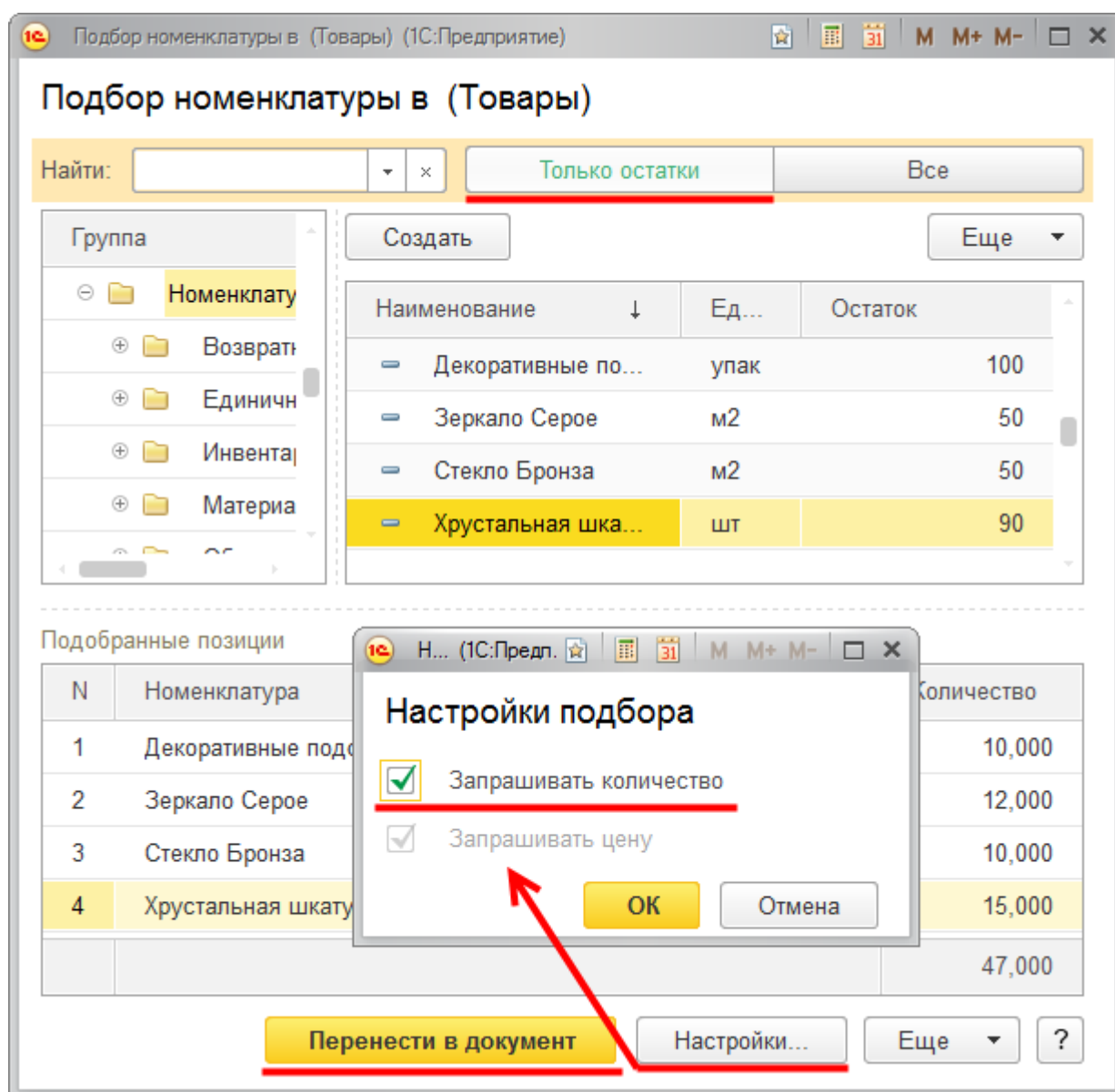
Отправитель: Отовый склад Получатель: Розничны

Товары

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Счет отправителя
---	--------------	------------	------------------

В форме подбора можно просматривать все позиции номенклатуры, а можно только те, по которым имеются остатки. Нужные позиции выбираются в отдельную табличную часть двойным кликом мыши, а затем переносятся в документ нажатием на кнопку *Перенести*. Количество можно уточнить в форме подбора, а можно установить настройку *Запрашивать количество*.



Перемещение товаров (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 15.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркаль

Отправитель: Оптовый склад Получатель: Розничн

Товары (4)

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Счет отправителя	Счет получателя
1	Декоративные подсвечн...	10,000	41.01	41.02
2	Зеркало Серое	12,000	41.01	41.02
3	Стекло Бронза	10,000	41.01	41.02
4	Хрустальная шкатулка	15,000	41.01	41.02

Обращаем внимание, что *Счет отправителя* и *Счет получателя* различаются. Такое заполнение соответствует настройкам, установленным ранее в регистре сведений «Счета учета номенклатуры». Для «Оптового склада» установлен счет учета товаров 41.01, а для «Розничного магазина» – 41.02.

Проведем документ и посмотрим сформировавшиеся движения.

Дебет			Кредит			Сумма
41.02	Кол.:	10...	41.01	Кол.:	10...	1 000,00
Декоративные подсвечники			Декоративные подсвечники			Перемещ... товаров
Документ расчетов с контраге...			Документ расчетов с контраге...			
Розничный магазин			Оптовый склад			
41.02	Кол.:	12...	41.01	Кол.:	12...	3 600,00
Зеркало Серое			Зеркало Серое			Перемещ... товаров
Документ расчетов с контраге...			Документ расчетов с контраге...			
Розничный магазин			Оптовый склад			
41.02	Кол.:	10...	41.01	Кол.:	10...	9 048,39
Стекло Бронза			Стекло Бронза			Перемещ... товаров
Поступление товаров и услуг ...			Поступление товаров и услуг ...			
Розничный магазин			Оптовый склад			

Дебет			Кредит			Сумма
41.02	Кол.:	10,...	41.01	Кол.:	10,...	9 048,39
Стекло Бронза			Стекло Бронза			Перемещ... товаров
Поступление товаров и услуг 3...			Поступление товаров и услуг 3...			
Розничный магазин			Оптовый склад			
41.02	Кол.:	15,...	41.01	Кол.:	15,...	5 588,71
Хрустальная шкатулка			Хрустальная шкатулка			Перемещ... товаров
Поступление товаров и услуг 3...			Поступление товаров и услуг 3...			
Розничный магазин			Оптовый склад			

По кредиту отражается счет 41.01 «Товары на складах», а также приход по счету 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)», оба – с соответствующей аналитикой. В итоге поменялся счет учета, и поменялась аналитика по складу. То есть был *Оптовый склад*, а стал *Розничный магазин*.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41*. Определим период январь-февраль 2014 года.

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	
41.01	25 000,00		82 500,00	22 962,91	84 537,09	
Декоративные подсвечники	10 000,00			1 000,00	9 000,00	
Зеркало Серое	15 000,00			3 600,00	11 400,00	
Стекло Бронза			45 241,93	9 048,39	36 193,54	
Хрустальная шкатулка			37 258,07	9 314,52	27 943,55	
41.02			19 237,10		19 237,10	
Декоративные подсвечники			1 000,00		1 000,00	
Зеркало Серое			3 600,00		3 600,00	
Стекло Бронза			9 048,39		9 048,39	
Хрустальная шкатулка			5 588,71		5 588,71	
Итого	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	

В отчете видно списание товаров по счету 41.01 и увеличение этих же позиций по счету 41.02.

Можно получить детализацию по складам. Откроем настройки и установим флаг *Склады*. Детализацию по складам поднимем вверх. Сначала будет отображаться информация в разрезе складов, а затем – в разрезе номенклатуры.

Настройки

Группировка
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

☒ По субсчетам

Добавить
Удалить
↑
↓
Еще ▼

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп
<input type="checkbox"/>	Партии	Без групп

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Склады	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
41	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	
41.01	25 000,00		82 500,00	22 962,91	84 537,09	
Оптовый склад	25 000,00		82 500,00	22 962,91	84 537,09	
Декоративные подсвечники	10 000,00			1 000,00	9 000,00	
Зеркало Серое	15 000,00			3 600,00	11 400,00	
Стекло Бронза			45 241,93	9 048,39	36 193,54	
Хрустальная шкатулка			37 258,07	9 314,52	27 943,55	
41.02			19 237,10		19 237,10	
Розничный магазин			19 237,10		19 237,10	
Декоративные подсвечники			1 000,00		1 000,00	
Зеркало Серое			3 600,00		3 600,00	
Стекло Бронза			9 048,39		9 048,39	
Хрустальная шкатулка			5 588,71		5 588,71	
Итого	25 000,00		101 737,10	22 962,91	103 774,19	

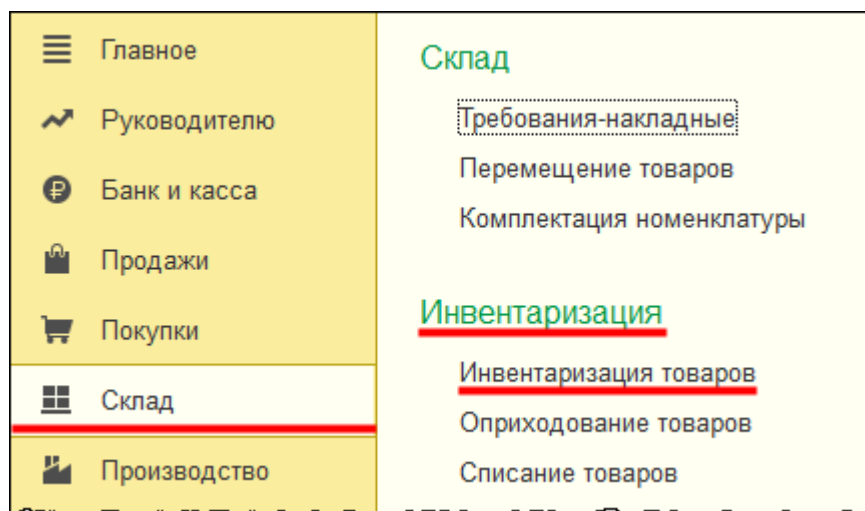
Из отчета видно, какие позиции номенклатуры присутствуют на каждом из складов.

На практике возможен вариант, что склад остается тот же, а позиция, которая ранее была товаром, становится материалом. В этом случае счет отправителя будет 41, а счет получателя 10.

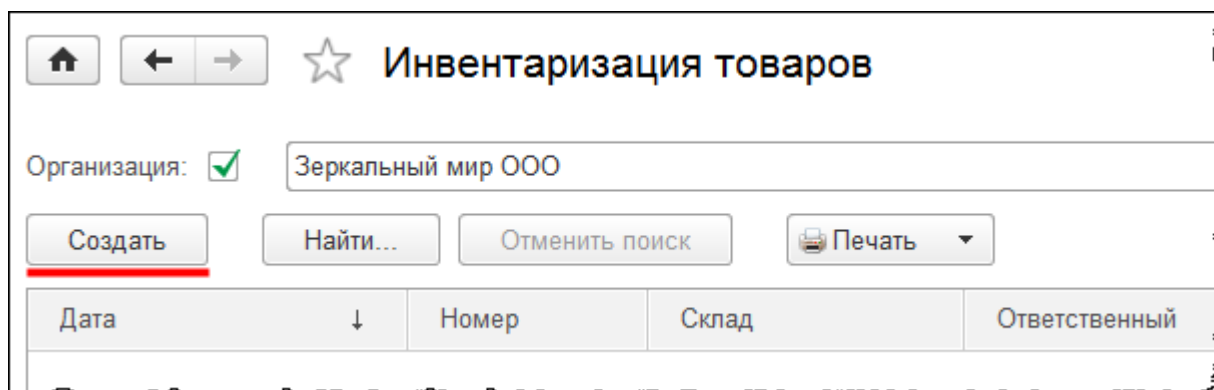
Инвентаризация

Инвентаризация – это проверка наличия имущества на складе. Инвентаризация производится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета. В ходе инвентаризации выявляются недостачи или излишки. Операции по корректировке учетных данных отображаются в бухгалтерском учете.

В разделе *Склад* выберем команду *Инвентаризация товаров* в группе команд *Инвентаризация*.



Откроется форма списка документов «Инвентаризация товаров на складе».



Добавим новый документ (команда *Создать* в форме списка). Предположим, что в соответствии с учетной политикой инвентаризация проводится ежемесячно. Укажем дату – 31.01.2014 г. Выберем «Оптовый склад». Можно указать и ответственное лицо, по которому также может производиться инвентаризация. Если инвентаризация проводится по ответственному лицу, то склад можно не заполнять. Если материально-ответственное лицо числится за несколькими складами, то табличная часть автоматически заполнится теми товарами, которые числятся на складах, закрепленных за данным материально-ответственным лицом.

Табличная часть заполняется автоматически при нажатии на кнопку *Заполнить*. Выберем пункт *Заполнить по остаткам на складе*. Табличная часть заполнится по остаткам на 31.01.2014 г.

Инвентаризация товаров (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальня

клад: Оптовый склад

ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Товары Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Добавить Заполнить Подбор

Заполнить по остаткам на складе
Перезаполнить учетные количества и суммы

Отклонение

Товары (4)					
Проведение инвентаризации					
Инвентаризационная комиссия					
Добавить Заполнить Подбор					
N	Номенклатура...	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклон...	Счет учета
1	Хрустальна...	75,000	75,000		41.01
2	Декоративн...	90,000	90,000		41.01
3	Стекло Бро...	40,000	40,000		41.01
4	Зеркало Се...	38,000	38,000		41.01

Обращаем внимание, что на данном складе в наличии имеются только товары, поэтому счет учета отражается 41.01. В табличной части присутствуют колонки *Количество факт* и *Количество учет*. Поле *Количество учет* не редактируется. Поле *Количество факт* подлежит корректировке (в нем отражается фактически выявленное количество). Выявленное количество сравнивается с учетным.

Предположим, что «Зеркало Серое» выявлено не 38 м², а 35 м². При этом появится значение в колонке *Отклонение* (это отклонение между учетным и фактически выявленным количеством). В данном случае отражается недостача. Отразим излишек: предположим, «Декоративных подсвечников» выявлено 92 упаковки.

Товары (4) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия						
Добавить Заполнить Подбор						
N	Номенклату...	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклон...	Счет ...	Цена
1	Хрустальна...	75,000	75,000		41.01	
2	Декоративн...	92,000	90,000	2,000	41.01	
3	Стекло Бро...	40,000	40,000		41.01	
4	Зеркало Се...	35,000	38,000	-3,000	41.01	

Табличная часть скорректирована.

Закладки *Проведение инвентаризации* и *Инвентаризационная комиссия* заполняются для печатной формы. Перейдем к закладке *Проведение инвентаризации*. Здесь отмечается период – укажем, что инвентаризация была проведена 31 января. Далее следует обозначить документ, согласно которому была проведена инвентаризация (приказ), его номер и дату. В поле *Причина* запишем: «ежемесячная инвентаризация».

Товары (4)	<u>Проведение инвентаризации</u>	Инвентаризационная комиссия
Период с:	31.01.2013	по: 31.01.2014
Документ:	Приказ	№: 1 от: 31.01.2014
Причина:	Ежемесячная инвентаризация	

Также необходимо заполнить членов комиссии на закладке *Инвентаризационная комиссия*. Один из этих членов будет являться председателем. Выберем физическое лицо «Смирнов Александр Петрович» и установим флаг *Председатель*. Необходимо указать трех членов инвентаризационной комиссии. Для этого специально создавать физических лиц в учебной базе не будем. Но на практике следует иметь в виду, что должно быть три члена инвентаризационной комиссии, один из них будет являться председателем.

Товары (4)	Проведение инвентаризации	<u>Инвентаризационная комиссия</u>
Добавить Подбор		
N	Ф.И.О. члена комиссии	Председатель
1	Смирнов Александр Петрович	<input checked="" type="checkbox"/>

Проведем документ и посмотрим его печатную форму.

Инвентаризация товаров 3М00-000001 от 3

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще

Номер: 3М00-000001

Склад: Оптовый склад

Ответственное лицо: Смирнов Александр

Инвентаризационная опись товаров (ИНВ-3)

Инвентаризация товаров на складе

Приказ о проведении инвентаризации (ИНВ-22)

Сличительная ведомость (ИНВ-19)

Чаще всего используется «Инвентаризационная опись товаров».

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на 31 января 20							
Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности	Единица измерения	Цена, руб. коп.	Номер инвентарный	Фактическое наличие	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	Наименование			количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	6	7	8	10	11
1	41.01	Хрустальная шкатулка	шт	372,580		75,000	27 943,5
2	41.01	Декоративные подсвечники	упак	100,000		92,000	9 200,0
3	41.01	Стекло Бронза	м2	904,840		40,000	36 193,5
4	41.01	Зеркало Серое	м2	300,000		35,000	10 500,0
						242,000	83 837,0

В печатной форме отражается фактически выявленное количество, а также информация по данным бухгалтерского учета. Сам документ «Инвентаризация товаров на складе» никаких движений при проведении не формирует. Заполняемая информация необходима для печатной формы. На основании данного документа можно отразить «Списание товаров» и «Оприходование товаров». Для этого используется механизм ввода на основании.

Инвентаризация товаров ЗМ00-000001 от 31.01.2014

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Номер: ЗМ00-000001 от: 31.01.2014

Склад: Оптовый склад

Ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Оприходование товаров

Отчет о розничных продажах

Списание товаров

Отразим «Оприходование товаров». Документ формируется автоматически, то есть заполняется табличная часть и некоторые поля шапки документа. Уточним дату – 31.01.2014 г. Укажем статью дохода «Прочие внереализационные доходы (расходы)».

Оприходование товаров (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркало

Склад: Оптовый склад

Инвентаризация: Инвентаризация товаров ЗМ00-000001 от 31.01.2014

Статья доходов: Прочие внереализационные доходы (расходы)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Декоративные подсвечники	2,000	100,00	200,00	41.01




Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
41.01	Кол.:	2,...	91.01	Кол.:		200,00
Декоративные подсвечники			Прочие внереализационные до...			Оприходо... излишков товаров
Оприходование товаров 3М00...			<...>			
Оптовый склад						

Происходит увеличение товара на складе, и формируется общий доход на сумму 200,00 руб. Этот доход повлияет на финансовый результат и на расчет налога на прибыль. Можно также вывести на экран печатную форму.

Оприходование товаров № 1 от 31 января 2014 г.			
Организация: ООО Зеркальный мир			
№	Товар	Мест	Количество
1	Декоративные подсвечники	упак	2 упак
Всего наименований 1, на сумму 200,00 руб. Двести рублей 00 копеек			
Отпустил _____		Получил _____	

На основании документа «Инвентаризация товаров на складе» создадим документ «Списание товаров». Установим дату – 31.01.2014 г.



Списание товаров (создание) *

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт

Еще

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация:

Склад:

Инвентаризация:

Товары (1)

Добавить

Заполнить ▼

Подбор

Изменить

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Зеркало Серое	3,000	41.01

Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Происходит уменьшение товара, числящегося на счете 41.01, на сумму 900,00 руб. Эта сумма отражается по дебету 94 счета «Недостачи и потери от порчи ценностей», пока не будут выявлены причины недостачи. Если будет определено виновное лицо, то она с 94 счета будет списана на счет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба». Если виновное лицо не будет установлено, то сумма с 94 счета будет списана на счет 91.02 «Прочие расходы». Данные операции необходимо отразить с помощью документа «Операция». Можно вывести на экран печатную форму документа «Списание товаров».

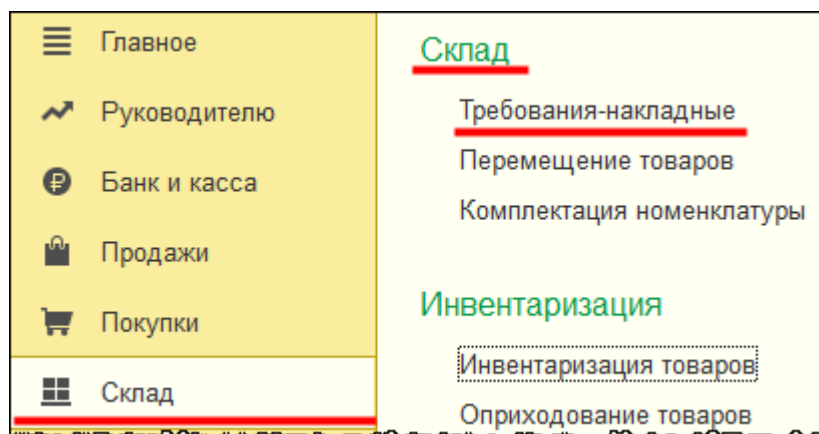
Страница 57 из 235

				Номер документа		Дата	
				3M00-000001		31 ян	
А К Т							
о списании товаров							
Дата				Товарная накладная			
поступления товара		списания товара		номер			
1		2		3			
		31.01.2014					
Товар		Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		
Наименование	код	наименование	код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто	
1	2	3	4	5	6	7	
Зеркало Серое	00-00000022	м2	055	3,000			

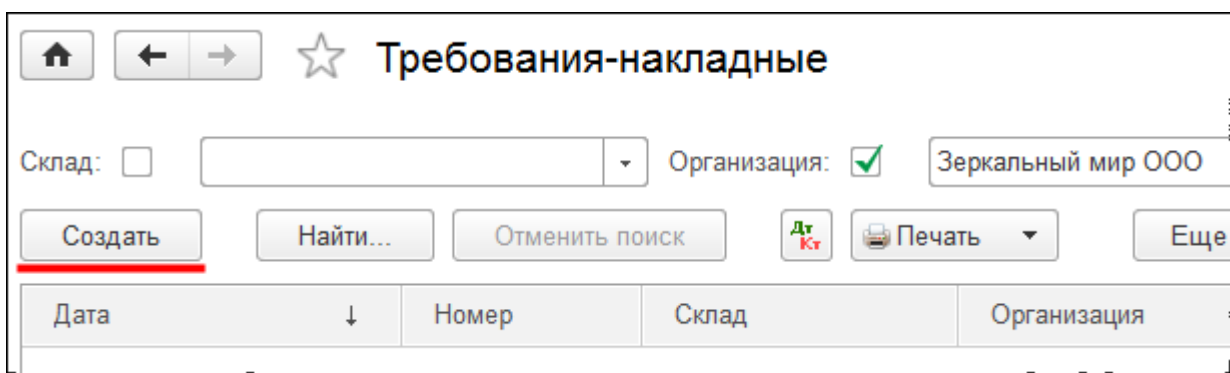
Списание материалов на собственные нужды организации

Рассмотрим хозяйственную операцию списания материалов на собственные нужды организации. Материалы обычно списывают на счет затрат. Так как взятая в качестве примера организация является торговой, будем использовать затратный счет 44 «Расходы на продажу». В конце месяца данные затраты спишутся на расходы, тем самым влияя на финансовый результат и на расчет налога на прибыль. Операцию по списанию материалов отразим с помощью документа «Требование-Накладная».

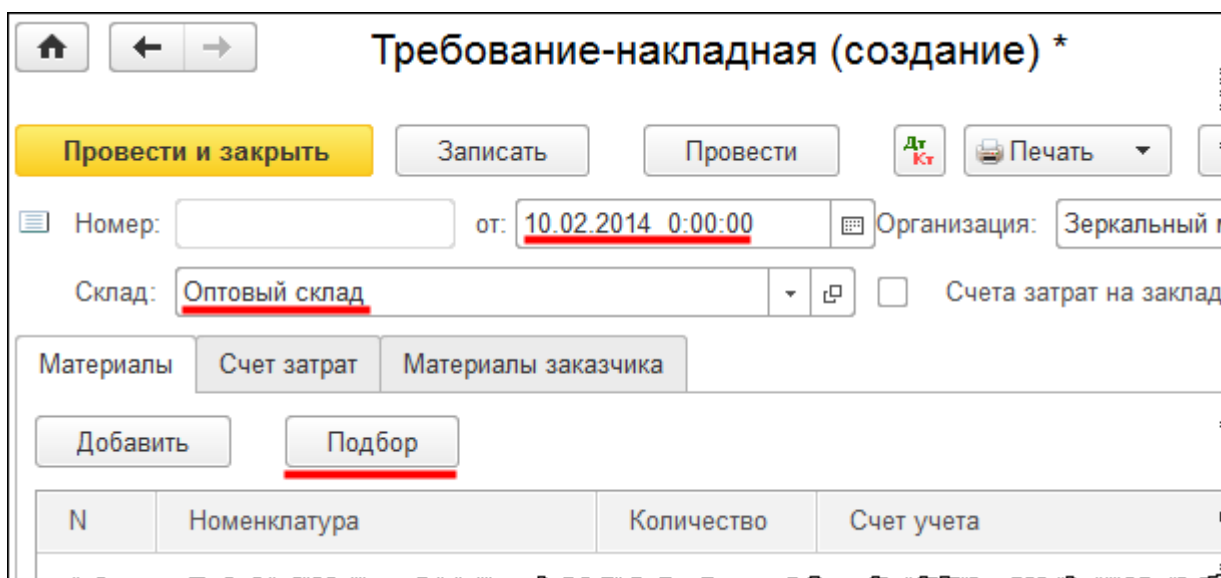
В разделе *Склад* выберем команду *Требования-накладные* из группы команд *Склад*.



Откроется форма списка документов «Требование-накладная». Из формы списка, используя команду *Создать*, создадим новый документ.



Укажем дату списания – 10.02.2014 г. Списывать будем 10 шт. «Настольных ламп» из группы «Материалы» с «Оптового склада». При заполнении табличной части документа удобно пользоваться кнопкой *Подбор*, так как в форме побора видны остатки.



Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы)

Найти: Только остатки Все

Группа: Номенкла Возвр

Создать Еще

Наименование	Ед...	Остаток
Настольная лампа	шт	10

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество
1	Настольная лампа	10,000

Перенести в документ Настройки... Еще ?

Материалы (1) Счет затрат Материалы заказчика

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Настольная лампа	10,000	10.01

Обращаем внимание, что автоматически заполнился счет 10.01 «Сырье и материалы», а при приобретении «Настольных ламп» был указан счет учета 10.06 «Прочие материалы». Если в документе оставить счет учета 10.01, то он не пройдет. Система выдаст сообщение о том, что остатков по данному счету учета нет. Следовательно, необходимо запоминать те счета учета, которые были отражены при приобретении, что не очень удобно. Поэтому рекомендуется для группы «Материалы» создать подгруппы. Например: «Прочие материалы», «ГСМ», «Сырье и материалы», «Строительные материалы». Для каждой подгруппы можно настроить свои счета учета.

«Настольные лампы» в количестве 10 шт. будем списывать на счет затрат 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Счет следует указать на закладке *Счет затрат*. В документе имеется еще настройка *Счета затрат на закладке Материалы*.

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет затрат
1	Настольная лампа	10,000	10.06	44.01

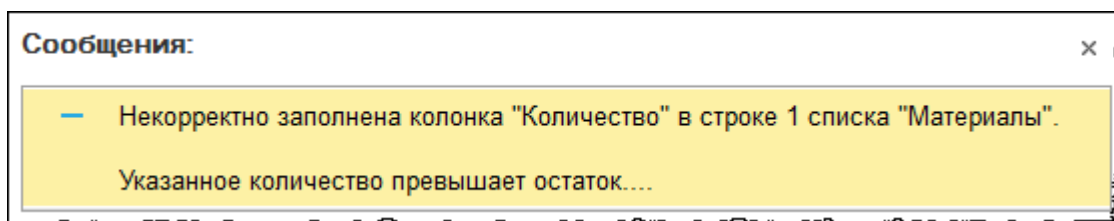
Эту настройку удобно использовать в том случае, если производится списание нескольких материалов и используется множество затратных счетов. Например, 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы» и другие. При установке этого флага меняется табличная часть документа на закладке *Материалы* и появляется возможность указать в данной табличной части счет затрат и соответствующую аналитику. Благодаря этому для каждого материала можно указать свой счет списания и свою аналитику.

Поскольку в примере будем производить списание только на один затратный счет, то смысла в этой настройке нет. Счет затрат укажем на закладке *Счет затрат* (счет 44.01) и обозначим статью затрат «Материальные расходы».

Счет затрат: 44.01

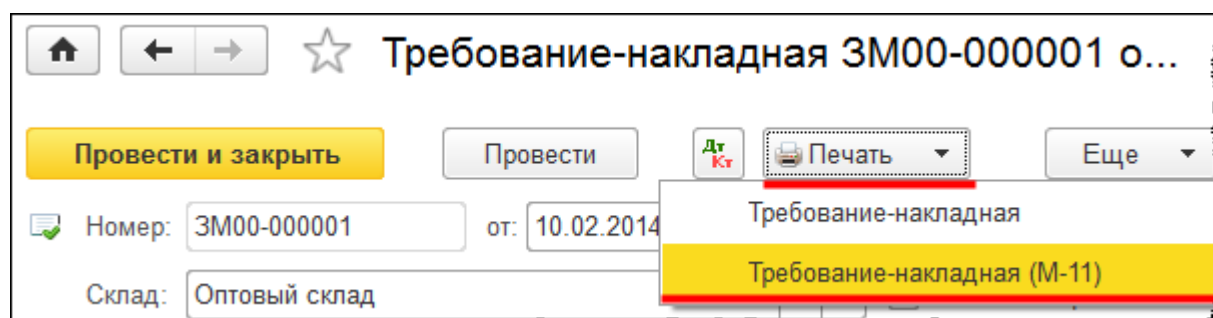
Статьи затрат: Материальные расходы

Попробуем провести документ, и система выдаст сообщение о том, что указанное количество превышает остаток данного материала.



Дело в том, что счет учета указан не тот. Укажем нужный счет учета (10.06) и попробуем еще раз перепровести документ. Теперь документ проведен и материал списан.

Посмотрим печатную форму документа.



ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ №				
ООО Зеркальный мир				
Дата составления	Код вида операции	Отправитель		
		структурное подразделение	вид деятельности	
10.02.14		Оптовый склад		
Через кого _____				
Затребовал _____ Разр _____				
Корреспондирующий счет		Материальные ценности		
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	
1	2	3	4	
10.06		Настольная лампа	00-00000023	

Проанализируем проводки, сформированные документом.

Дебет			Кредит			Сумма
44.01			10.06	Кол.:	10...	5 000,00
Материальные расходы			Настольная лампа			Списание материа... на издержки
			Поступление товаров и услуг ...			
			Оптовый склад			

Сформировалась проводка по списанию материала. Списание отражается по кредиту счета, и параллельно происходит увеличение затрат по статье «Материальные расходы».

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*. Выберем период февраль 2014 года.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы			5 000,00	5 000,00		
10.06, Прочие материалы			5 000,00	5 000,00		

Материал был списан, и списание отражается по кредиту 10 счета. Обращаем внимание, что сальдо на конец февраля нулевое, то есть материал списан полностью.

44, Расходы на продажу			5 000,00		5 000,00	
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			<u>5 000,00</u>		5 000,00	

Образовались и расходы на продажу по дебету 44 счета. В конце месяца данный затратный счет закрывается и отразится сумма по кредиту счета, тем самым образуя расходы, учитываемые на счете 90.07 «Расходы на продажу».

Из *Оборотно-сальдовой ведомости* можно перейти в другой стандартный отчет. Например, *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01*.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01			5 000,00		5 000,00	
Материальные расходы			5 000,00		5 000,00	
Итого			5 000,00		5 000,00	

Здесь информация представлена в разрезе аналитики по данному счету. В этом случае аналитика одна – статьи затрат.

Из данного отчета можно перейти в *Карточку счета* и более детально посмотреть, из каких операций сформировалась полученная сумма.

ООО Зеркальный мир								
Карточка счета 44.01 за Февраль 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Материальные расходы"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
10.02.2014	Требование-накладная 3М00-000001 от 10.02.2014 12:00:02 Списание материалов на издержки	Материальные расходы	Настольная лампа Поступление товаров и услуг 3М00-000002 от 05.02.2014 12:00:00 Оптовый склад	44.01	5 000,00	10.06		Д 5 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				5 000,00		0,00		Д 5 000,00

Из *Карточки счета* видно, что затраты возникли при списании материалов с помощью документа «Требование-накладная».

Заккрытие месяца

При изучении главы «Учет товарно-материальных ценностей» производились операции, которые повлияют на формирование финансового результата и на расчет налога на прибыль. При проведении возврата поставщику образовалась разница между фактической стоимостью товара и учетной. Данная разница отразилась в составе прочих расходов, учитываемых на счете 91.02 «Прочие расходы».

В момент оприходования товара в результате проведенной инвентаризации образовались прочие доходы, учитываемые на счете 91.01 «Прочие доходы».

При списании материалов на собственные нужды организации образовались затраты, учитываемые на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Теперь посмотрим, как закроются данные счета учета и какой сформируется финансовый результат. Произведем два закрытия месяца: за январь и за февраль. В январе увидим такие операции как возврат товара и оприходование товаров, а влияние операции по списанию материалов увидим в феврале. Сначала проанализируем хозяйственные операции в стандартных отчетах.

Начнем с *Оборотно-сальдовой ведомости* за январь. В частности, интересуют суммы, отраженные на 91 счете.

91, Прочие доходы и расходы			225,81	200,00	25,81	
91.01, Прочие доходы				200,00		200,00
91.02, Прочие расходы			225,81		225,81	

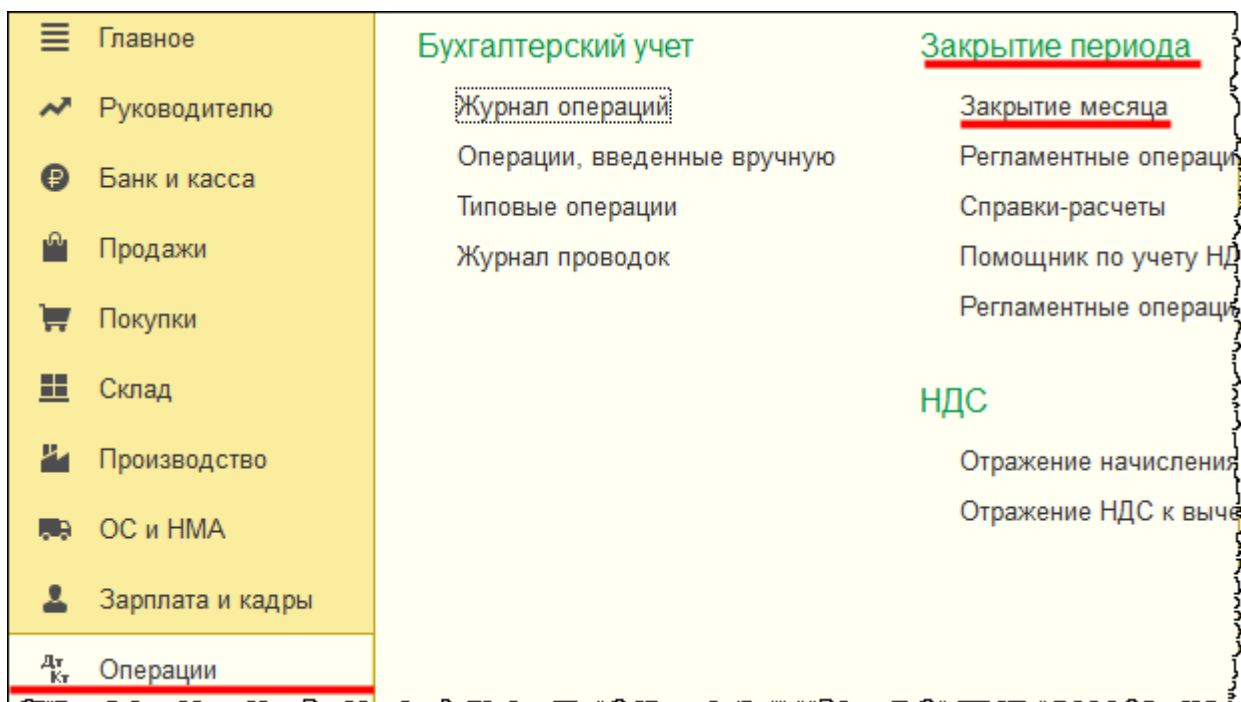
Имеются прочие доходы на сумму 200,00 руб. и прочие расходы, которые возникли в результате возврата товаров поставщику. В целом расходы превышают доходы. Таким образом, в январе был получен убыток.

Проанализируем информацию за февраль.

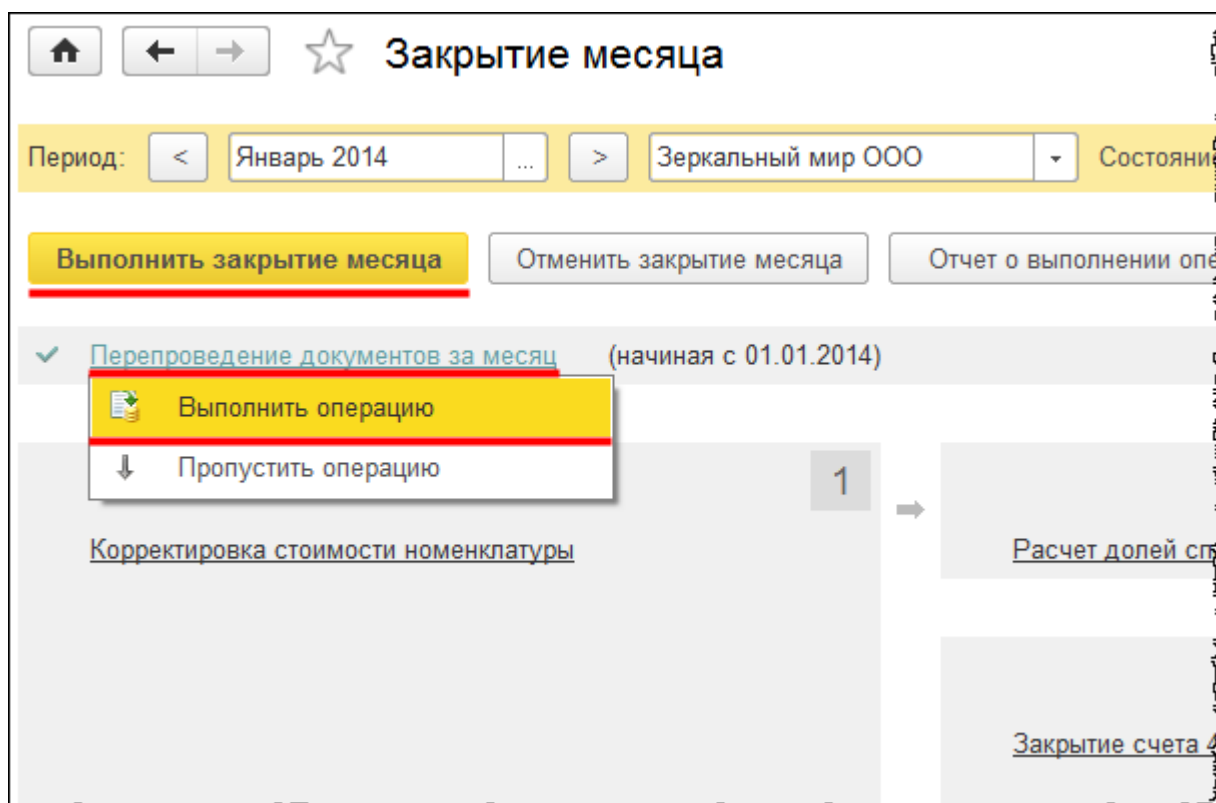
44, Расходы на продажу			5 000,00		5 000,00	
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			5 000,00		5 000,00	

Присутствуют расходы на продажу в размере 5 000,00 руб., они будут списаны на счет 90.07 «Расходы на продажу». Счет 90.07 закроется на счет 99 «Прибыли и убытки». В результате также будет получен убыток в размере 5 000,00 руб.

Наглядно посмотрим хозяйственные операции, которые сформируются при закрытии месяца. Обратимся к обработке «Закрытие месяца». В разделе *Операции* выберем команду *Закрытие месяца* в группе команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Заккрытие месяца».



Начнем закрытие с января 2014 года. Перед тем как выполнять регламентные операции, необходимо сначала перепровести документы за месяц.

Следующий этап – это выполнение закрытия месяца. Перед закрытием ознакомимся с назначением каждой операции, представленной в данной обработке.

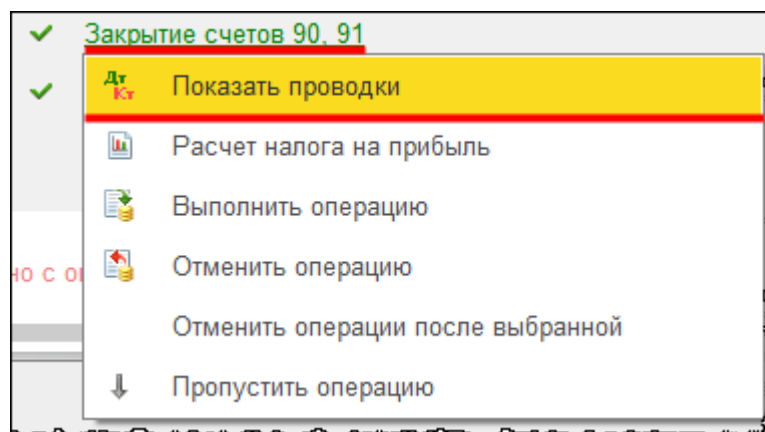
Корректировка стоимости номенклатуры – данная регламентная операция необходима, чтобы скорректировать стоимость списанных материалов или товаров. Она используется в том случае, если поступление дополнительных расходов, увеличивающих стоимость материалов, было введено задней датой, уже после того как товары или материалы были списаны. В результате стоимость списанных товаров увеличится на сумму дополнительных затрат. Также данная регламентная операция используется в том случае, если выбран способ списания товарно-материальных ценностей по методу средней стоимости. В результате нее определится средняя стоимость позиции за месяц и будет произведена корректировка. В рассматриваемой организации списание производится по методу ФИФО, поэтому данная регламентная операция будет актуальна в том случае, если поступление дополнительных расходов было отражено после регистрации факта списания данных позиций номенклатуры.

Расчет долей списания косвенных расходов – эта регламентная операция необходима в том случае, если в организации имеются какие-либо косвенные расходы, которые нормируются в налоговом учете, к примеру, расходы на рекламу или представительские расходы. При выполнении данной регламентной операции определяется та сумма, которая будет учтена в составе расходов по налоговому учету, и та стоимость, которая будет учтена в составе разниц (постоянных или временных).

Закрытие счета 44 «Издержки обращения». В настоящее время по данному счету присутствуют материальные расходы, отраженные в феврале. В дальнейшем будут и другие затраты. Например, оплата труда и страховые взносы. Данные затраты спишутся на счет 90 «Продажи».

Закрытие счетов 90, 91. Суммы, отраженные на данных счетах, закрываются на счет 99 «Прибыли и убытки». При этом формируется финансовый результат: прибыль или убыток. В зависимости от того, прибыль в организации или убыток, производится расчет налога на прибыль.

Для выполнения регламентных операций за январь нажмем на кнопку *Выполнить закрытие месяца*. Процесс выполнения, как правило, занимает какое-то время. Посмотрим проводки, сформированные регламентной операцией по закрытию счетов 90 и 91.



Дебет			Кредит			Сумма
99.01.1			91.09			25,81
Сальдо прочих доходов и расходов			<...>			Опреде... финансо...

Сальдо, которое отразилось на счете 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», списывается на финансовый результат на счет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». Если суммы отражены по дебету 99 счета, это говорит о том, что был получен убыток. При получении прибыли проводка будет обратной.

Обратимся к регламентной операции *Расчет налога на прибыль*. В рассматриваемом примере налог на прибыль не рассчитывается, так как прибыль не была получена. Если бы в учетной политике был применен ПБУ 18/02, то сформировался бы условный расход по налогу на прибыль и образовался отложенный налоговый актив. Применение ПБУ 18/02 рассматривается в отдельной теме.

Выполним закрытие месяца за февраль. Начнем с контроля последовательности проведения документов. Посмотрим, как выполнилось *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»*.

Дебет			Кредит			Сумма
90.07.1			44.01			5 000,00
			Материальные расходы			Закрытие счетов ...

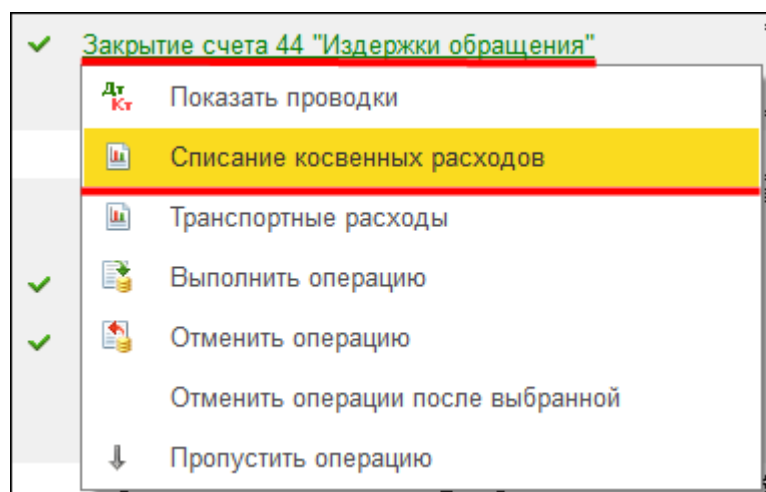
Счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в размере 5 000,00 руб. списывается на счет 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Посмотрим регламентную операцию по закрытию счетов 90 и 91.

Дебет			Кредит			Сумма
99.01.1			90.09			5 000,00
Прибыль (убыток) от продаж			<...>			Опреде... финансо...

В примере счет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» закрывается на 99.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Сумма отражена по дебету счета 99.01.1, что говорит о получении убытка. С суммы убытка налог на прибыль не рассчитывается.

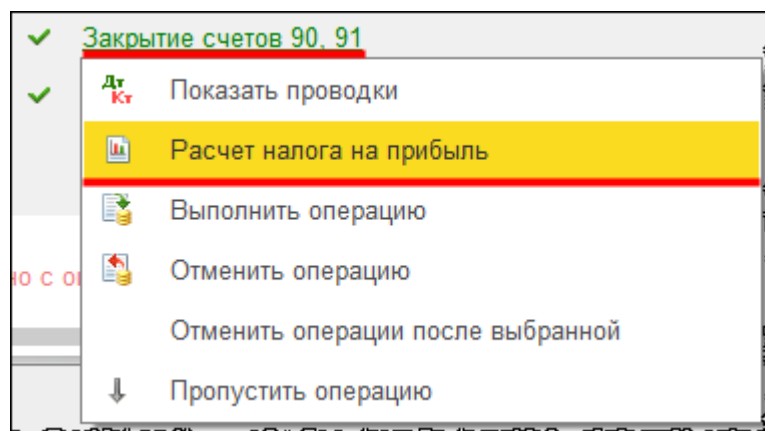
Можно также посмотреть и справки-расчеты. Например, по регламентной операции *Закрытие счета 44 «Издержки обращения»* посмотрим справку-расчет *Списание косвенных расходов*.



Расходы текущего месяца				Списано
Счет учета	Статья затрат	Сумма		Сумма
1	2	3		4
Февраль		5 000,00		5 000,00
44.01	Материальные расходы	5 000,00		5 000,00
Итого		5 000,00		5 000,00

Здесь видим расходы в размере 5 000,00 руб. по статье затрат «Материальные расходы».

Посмотрим справку-расчет *Расчет налога на прибыль* по регламентной операции *Заккрытие счетов 90, 91*.



ООО Зеркальный мир

Справка-расчет налога на прибыль за Февраль 2014 г. (бухгалтерский учет)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством

Показатель	За текущий месяц			Прошлые месяцы текущего			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	<u>Расходы без НДС, акцизов и пошлин</u>	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	<u>Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6</u>	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00					5 000,00	-5 000,00
Итого		5 000,00	-5 000,00					5 000,00	-5 000,00

За февраль присутствуют финансовые результаты, связанные с производством и реализацией, где видно, что за текущий месяц был получен убыток. В целом за текущий год (с учетом двух месяцев) – тоже убыток.

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с прои									
Показател ь	За текущий месяц			прошлые месяцы текущего г			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расход ы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расход ы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие внереализ ационные доходы (расходы)				200,00		200,00	200,00		200,00
Разницы стоимости возврата и фактическ ой стоимости товаров					225,81	-225,81		225,81	-225,81
Итого				200,00	225,81	-25,81	200,00	225,81	-25,81

Если анализировать информацию по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией, то в феврале не было ни доходов, ни расходов, а в январе определен убыток в размере 25,81 руб.

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения								
За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего год			За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
2	3	4	5	6	7	8	9	10
	5 000,00	-5 000,00	200,00	225,81	-25,81	200,00	5 225,81	-5 025,81

В целом за январь и за февраль образовался убыток в размере 5 025,81 руб. С данной суммы налог на прибыль не рассчитывается, так как был получен убыток.

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости*. Сформируем ее сначала за январь.

91, Прочие доходы и расходы			225,81	225,81		
91.01, Прочие доходы				200,00		200,00
91.02, Прочие расходы			225,81		225,81	
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов				25,81		25,81

В результате видим, что 91 счет закрылся. Сальдо по счету нулевое. Субсчета остались незакрытыми – они закроются в конце года при реформации баланса. Обращаем внимание, что в целом 91 счет должен быть закрыт.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за февраль.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44, Расходы на продажу			5 000,00	5 000,00		
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			5 000,00	5 000,00		

Расходы, отраженные на 44 счете, закрываются. Сальдо на конец периода нулевое.

90, Продажи			5 000,00	5 000,00		
90.07, Расходы на продажу			5 000,00		5 000,00	
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			5 000,00		5 000,00	
90.09, Прибыль / убыток от продаж				5 000,00		5 000,00

Данная сумма закрылась на 90 счет, а он, в свою очередь, закрылся на 99 счет. Сальдо 90 счета нулевое, но есть сальдо по его субсчетам. Они, как и субсчета 91 счета, закроются при реформации баланса.

99, Прибыли и убытки	25,81		5 000,00		<u>5 025,81</u>	
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	25,81		5 000,00		5 025,81	
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	25,81		5 000,00		5 025,81	

Из Оборотно-сальдовой ведомости видно, что получен убыток на сумму 5 025,81 руб.



Практическое задание №9. Складской учет товарно- материальных ценностей

В данном практическом задании Вы закрепите знания о складском учете ТМЦ, оформив перемещение товаров с оптового склада на розничный, списание материалов на собственные нужды организации и инвентаризацию материальных ценностей на основном складе.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к заданию



Тема. Покупка малоценных предметов, требующих сборки

Покупка малоценных предметов, требующих сборки, – часто встречающийся случай в практике многих организаций. В данной теме рассмотрим методические основы этой операции, то есть проанализируем ее с точки зрения бухгалтерского и налогового законодательства.

А также рассмотрим этапы реализации данной операции в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

- Приобретение комплектующих у поставщика
- Сборка
- Передача в эксплуатацию.

Переходите к изучению темы «Покупка малоценных предметов, требующих сборки»

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-3-учет-тмц/>

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



Тема. Учет многооборотной тары*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В этой теме рассмотрим понятия «многооборотная тара» и «внеоборотная тара», а также особое внимание уделим налоговым аспектам учета возвратной многооборотной тары у покупателя и поставщика. Далее рассмотрим реализацию учета в «1С:Бухгалтерия 8» как с позиции покупателя, так и с позиции поставщика.

Переходите к изучению темы «Учет многооборотной тары»

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-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Глава 12. Учет торговых операций

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.29.

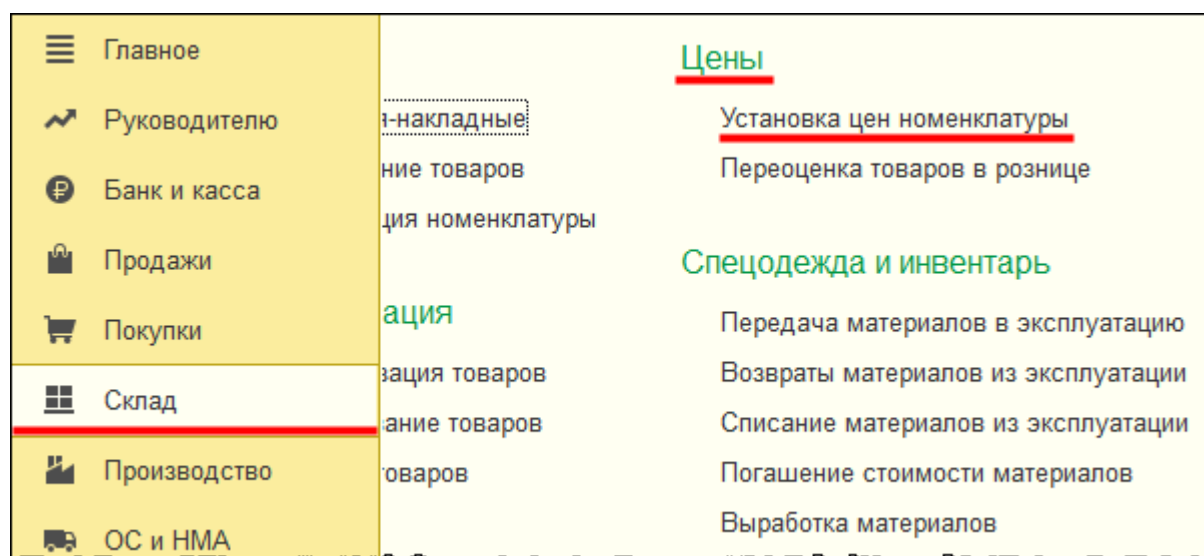
В данной главе рассмотрим учет торговых операций по оптовой и розничной торговле. Оптовая торговля представляет собой реализацию товара контрагентам, организациям, которые эти товары используют для внутреннего потребления, для дальнейшей перепродажи или для продажи конечному покупателю (розничному). При отражении розничной торговли будем работать с частными лицами.

Розничная торговля представляет собой продажу конечному покупателю, то есть никакая дальнейшая перепродажа не предусматривается. По оптовой и розничной торговле будут рассмотрены цепочки хозяйственных операций. Разберем, как торговые операции повлияют на финансовые результаты при закрытии месяца и сравним полученные результаты по оптовой и розничной торговле. Предварительно будет рассмотрена процедура установки цен.

Установка цен номенклатуры

Установка цен номенклатуры выполняется для определенных типов цен. В справочнике «Типы цен номенклатуры» ранее уже было создано несколько типов. Выполним установку оптовой и розничной цены – в дальнейшем, при выборе определенного типа, цены для номенклатуры в документах будут заполняться автоматически.

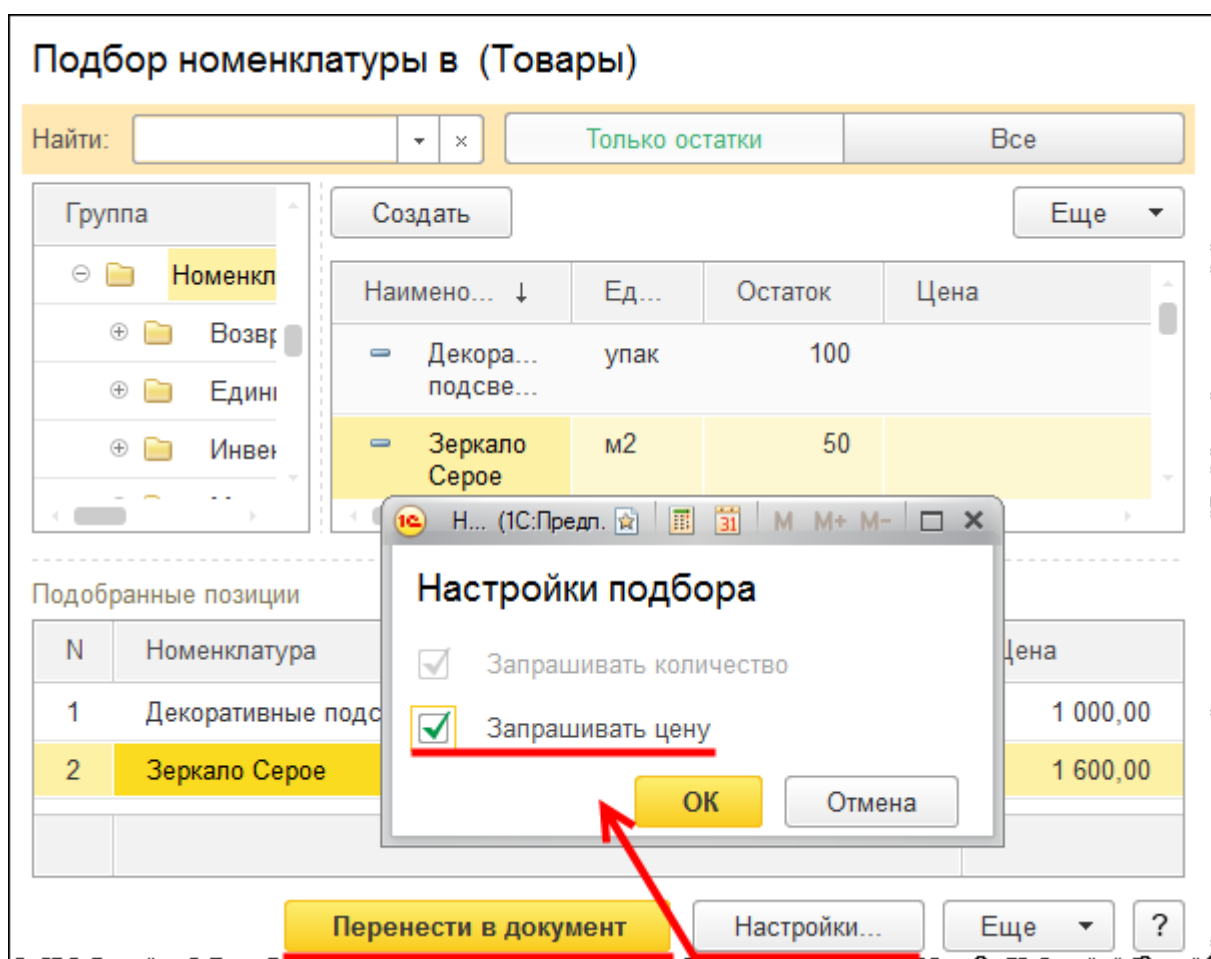
Существует несколько способов установки цен. Рассмотрим вариант с использованием документа «Установка цен номенклатуры». В разделе *Склад* выберем команду *Установка цен номенклатуры* в группе команд *Цены*.



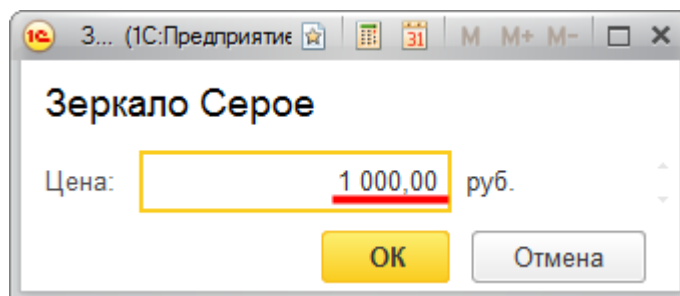
Откроется форма списка документов «Установка цен номенклатуры», из которой с помощью кнопки *Создать* можно открыть форму создания нового документа.

Заполнение формы начнем с установки даты. Именно с указанной даты будут действовать назначенные цены. Выберем дату – 01.01.2014 г. Укажем *Тип цен* – «Оптовая цена». Далее необходимо заполнить табличную часть документа позициями номенклатуры и для каждой позиции номенклатуры указать свою цену. Для этого можно использовать кнопки *Добавить* и *Подбор*. Можно также воспользоваться кнопкой *Заполнить* (об этом несколько позже).

Добавим пару позиций номенклатуры с помощью кнопки *Подбор*. Из группы «Товары» выберем: «Декоративные подсвечники» и «Зеркало Серое».



Обращаем внимание, что в форме подбора также можно установить цены. Кроме того, нажав на кнопку *Настройки*, можно вызвать форму *Настройки подбора* и установить в ней флаг *Запрашивать цену*. Тогда при выборе какой-либо позиции номенклатуры появляется окно, в котором можно установить цену.



Нажав на кнопку *Перенести в документ*, перенесем выбранные позиции из формы подбора в табличную часть документа.

Установка цен номенклатуры (созда... x

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: от: 01.01.2014 0:00:00

Тип цен: Оптовая цена ☐ Регистрировать н...

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Декоративные подсвечники	1 000,00	руб.
2	Зеркало Серое	1 600,00	руб.

Проведем документ и посмотрим, какие движения при этом сформировались.

Цены номенклатуры (2) Еще

N	Тип цен	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Оптовая цена	Декоративные по...	1 000,00	руб.
2	Оптовая цена	Зеркало Серое	1 600,00	руб.

Добавились записи в регистр сведений «Цены Номенклатуры». Данный регистр является периодическим, периодичность – в пределах дня. То есть на другую дату может быть установлена другая оптовая цена, которая начнет действовать с даты установки.

Рассмотрим другой способ установки цен. В разделе *Справочники* выберем команду *Номенклатура* из группы команд *Товары и услуги*. Откроется форма списка элементов справочника «Номенклатура».

Наименование	↑	Единица	% НДС	Номенклатурна...
Товары				
Хрустальная шкатулка		шт	18%	Оптовая торговля
Стекло Бронза		м2	18%	Оптовая торговля
Зеркало Серое		м2	18%	Оптовая торговля
Декоративные подсвечники		упак	18%	Оптовая торговля

Выберем позицию номенклатуры. Откроется соответствующая карточка.

Наименование: Декоративные подсвечники Артикул:

Полное наименование: Декоративные подсвечники

Входит в группу: Товары

☐ Услуга

Единица: упак Упаковка

В *Панели навигации* карточки (сверху) необходимо выбрать команду *Цены*. Откроется форма с ценами выбранной позиции номенклатуры на указанную дату.

Декоративные подсвечники (Номенк...

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Цены номенклатуры

Получить/установить цены на дату: 10.02.2014

Записать цены

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Закупочная цена	руб.		
<u>Оптовая цена</u>	<u>руб.</u>	<u>1 000,00</u>	<u>Установка цен номе</u>

Можно выбрать другую дату и обновить форму. Соответственно, будут отображаться цены на новую указанную дату. Кроме того, из данной формы можно также выполнять установку цен. Сначала необходимо установить дату, начиная с которой будут действовать цены. Пусть это будет 2 января. Изменим оптовую цену и укажем 1 100,00 руб. Чтобы завершить установку, необходимо нажать на кнопку *Записать цены*.

Декоративные подсвечники (Номенклат...

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Цены номенклатуры

Получить/установить цены на дату: 02.01.2014

Записать цены

Тип цен	Ва...	Цена	Документ
Закупочная ц...	руб.		
Оптовая цена	руб.	<u>1 100...</u>	<u>Установка цен номенклатуры 00-00000002</u>

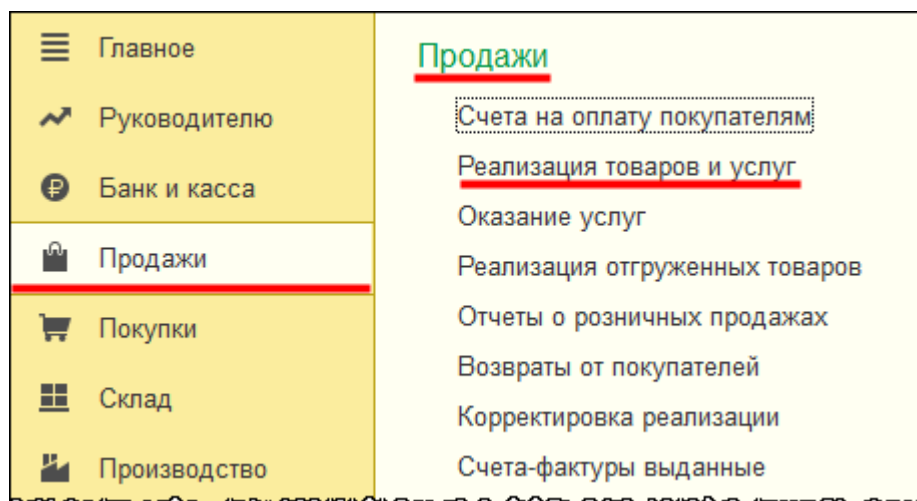
Открыть документ

Обращаем внимание, что сформировался новый документ от 2 января с номером 2. Новый документ можно открыть непосредственно из данной формы.

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Декоративные подсвечники	1 100,00	руб.

В результате видим, что установлена новая цена.

Создадим документ «Реализация товаров и услуг». Для этого выберем соответствующую команду в разделе *Продажи* из группы команд *Продажи*.



Откроется форма списка соответствующих документов. Из данной формы создадим новый документ «Реализация товаров и услуг».

В форме создания нового документа установим дату – 10.02.2014 г. Определим тип цены – «Оптовая цена» (НДС сверху).

Для заполнения табличной части документа выберем «Декоративные подсвечники». Цена автоматически заполнится и будет составлять 1 100,00 руб., так как данная цена действует со 2 января, а дата документа 10.02.2014 г.

Реализация товаров и услуг (создание)...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный

Контрагент: Введите ИНН или наименование ? Склад:

Договор: Расчеты: <.>, <.>.

Счет на оплату: Тип цен: Оп

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Декоративные подсвечн		1 100,00	

Если установить дату документа 1 января и перевыбрать позицию номенклатуры, то цена установится другая, согласно первому документу «Установка цен номенклатуры» (от 01.01.2014 г.).

Реализация товаров и услуг (создание)...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Номер: от: 01.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный

Контрагент: Введите ИНН или наименование ? Склад:

Договор: Расчеты: <.>, <.>.

Счет на оплату: Тип цен: Оп

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Декоративные подсвечники	0,000	1 000,00	

Данный документ не сохраняем. Выполним установку оптовых и розничных цен для всех позиций из группы «Товары». Для оптового типа цены уже была выполнена установка цен для двух позиций. Выполним установку данной цены для оставшихся двух позиций.

Создадим документ «Установка цен номенклатуры», выберем тип цен «Оптовая цена», установим дату документа – 10.01.2014 г., заполним табличную часть оставшимися двумя позициями. Для заполнения табличной части используем кнопку *Заполнить*.

Установка цен номенклатуры (создание...)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ?

Номер: от: 10.01.2014 0:00:00

Тип цен: Оптовая цена Регистрировать нулевые

Добавить А/Я А/Я Подбор Изменить Заполнить Еще

Заполнить по номенклатуре
Заполнить по группе номенклатуры
Заполнить по ценам номенклатуры
Добавить по ценам номенклатуры
Обновить по ценам номенклатуры
Заполнить по поступлению
Добавить по поступлению

N	Номенклатура
---	--------------

После нажатия кнопки *Заполнить* в раскрывшемся меню можно выбрать различные варианты. Можно заполнить по всей номенклатуре или выбрать заполнение по определенной группе номенклатуры. Возможно выполнить заполнение номенклатуры с ранее установленными ценами (для типа цены, выбранного в шапке документа). Можно добавить номенклатуру с ранее установленными ценами или обновить по ценам номенклатуры. Воспользуемся вариантом *Заполнить по поступлению*.

Появится форма выбора документа «Поступление товаров и услуг».

Дата	Номер	Контрагент	Сумма
10.01.2014 12:00:00	3M00-000001	Хрустальные изде...	91 450,0
05.02.2014 12:00:00	3M00-000002	Зазеркалье ООО	3 540,0

Выберем документ от 10.01.2014 г.

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Стекло Бронза	850,00	руб.
2	Хрустальная шкатулка	350,00	руб.

Обращаем внимание, что в табличной части документа «Установка цен номенклатуры» заполнились цены, которые были указаны в документе поступления (закупочные цены). Ориентируясь на них, можно установить цены оптовые. Можно произвести корректировку вручную или воспользоваться сервисом *Изменить* (кнопка в *Командной панели* табличной части). Появится форма *Изменение таблицы товаров*. Из данной формы доступна функция *Изменить цены на процент*.

Изменение таблицы товаров *

Перенести в документ Отмена Еще ▾ ?

Что сделать: Изменить цены на процент 50.00 Выполнить

Добавить

Изменить цены на процент

Добавить товары из документа
Установить цены по типу
Изменить цены на процент
Округлить цены до

Еще ▾

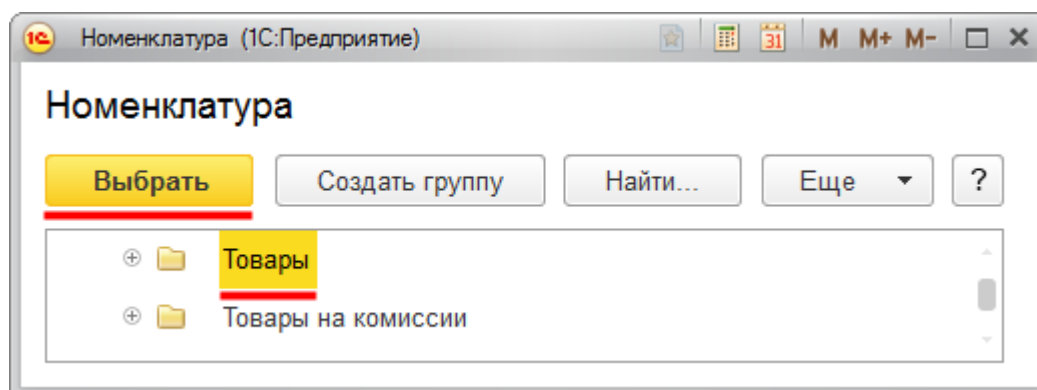
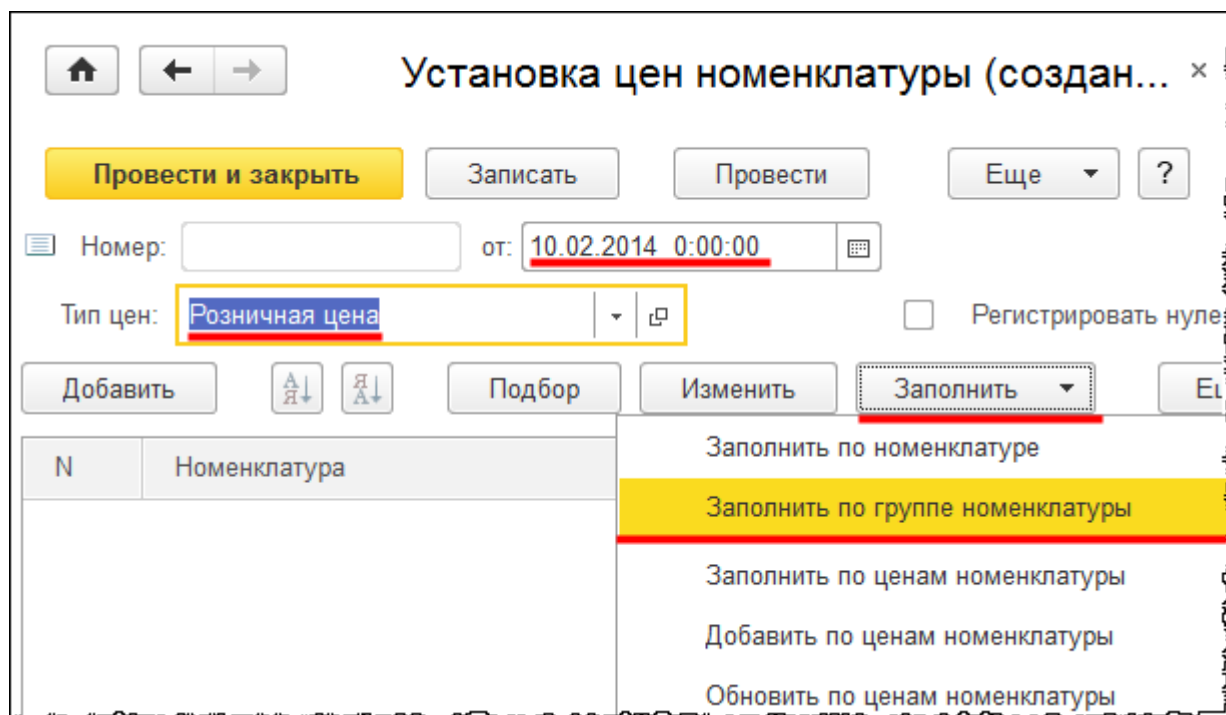
	Н	С	Валюта
✓			руб.
✓		Хрустальная шкатулка	525,00 руб.

Увеличим цены на 50%. Для изменения цен необходимо нажать кнопку *Выполнить*. Чтобы перенести новые цены в документ, необходимо нажать на кнопку *Перенести в документ*. Заполненный документ проведем и проверим, какие записи сформировались в регистре сведений «Цены номенклатуры».

Цены номенклатуры (2) Еще ▾

N	Тип цен	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Оптовая цена	Стекло Бронза	1 275,00	руб.
2	Оптовая цена	Хрустальная шка...	525,00	руб.

Создадим документ для установки розничных цен. В форме создания нового документа установим дату 10.02.2014 г., выберем тип цен – «Розничная цена». Табличную часть документа заполним по группе номенклатуры «Товары» (пункт *Заполнить по группе номенклатуры* в меню *Заполнить*).



Для установки цен используем кнопку *Изменить* в *Командной панели* табличной части документа.

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Хрустальная шкатулка		руб.
2	Декоративные подсвечники		руб.
3	Стекло Бронза		руб.
4	Зеркало Серое		руб.

Откроется форма *Изменение таблицы товаров*. В этой форме можно сначала установить цены по определенному типу. Выберем тип «Оптовая цена».

N	Номенклатура	Цена	Валюта
✓	Хрустальная шкатулка		руб.
✓	Декоративные подсвечники	1 100,00	руб.
✓	Стекло Бронза	1 275,00	руб.
✓	Зеркало Серое	1 600,00	руб.

Данные цены увеличим теперь на 40% и перенесем изменения в табличную часть документа.

Изменение таблицы товаров *

Перенести в документ Отмена Еще ?

Что сделать: Изменить цены на процент 40,00 Выполнить

Добавить

Изменить цены на процент

	Н	Валюта
<input checked="" type="checkbox"/>	Хрустальная шкатулка	руб.
<input checked="" type="checkbox"/>	Декоративные подсвеч...	1 540,00 руб.
<input checked="" type="checkbox"/>	Стекло Бронза	1 785,00 руб.
<input checked="" type="checkbox"/>	Зеркало Серое	2 240,00 руб.

Установка цен номенклатуры (создан... x)

Провести и закрыть Провести Дв Кт Еще ?

Номер: от: 10.02.2014 0:00:00

Тип цен: Розничная цена ☐ Регистировать ну...

Добавить А Я Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Хрустальная шкатулка	735,00	руб.
2	Декоративные подсвечники	1 540,00	руб.
3	Стекло Бронза	1 785,00	руб.
4	Зеркало Серое	2 240,00	руб.

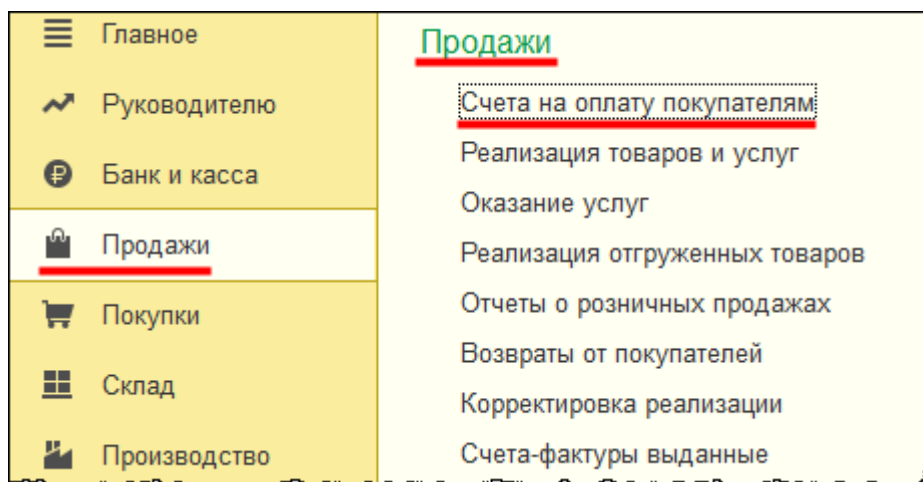
Заполненный документ проведем и проверим, какие записи сформировались в регистре сведений «Цены номенклатуры».

Цены номенклатуры (4)				
Еще ▾				
N	Тип цен	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Розничная цена	Хрустальная шка...	735,00	руб.
2	Розничная цена	Декоративные по...	1 540,00	руб.
3	Розничная цена	Стекло Бронза	1 785,00	руб.
4	Розничная цена	Зеркало Серое	2 240,00	руб.

Оптовая торговля

Сформируем хозяйственные операции по оптовой торговле: выпишем счет покупателю, отразим факт реализации товара, проанализируем проводки, сформированные документом «Реализация товаров и услуг». При анализе проводок обратим внимание на осуществление взаимозачета между счетом расчетов и счетом авансов.

Начнем с формирования счета на оплату покупателю. В разделе *Продажи* выберем команду *Счета на оплату покупателям* в группе команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Счет на оплату покупателю».

Создадим новый счет. Укажем дату – 11.02.2014 г. Выберем контрагента «ООО Страна Чудес». Обращаем внимание, что в самом счете на оплату можно установить статус: *Не оплачен*, *Оплачен*, *Отменен*. Оставим статус *Не оплачен*, а вообще от данного контрагента была отражена предоплата 04.02.2014 г. Выберем тип цен «Оптовая цена» (НДС сверху).

В табличную часть документа выберем: «Декоративные подсвечники» – 80 упак., «Зеркало Серое» – 30 м², «Стекло Бронза» – 20 м², «Хрустальная шкатулка» – 65 шт. Проведем полученный документ. «Счет на оплату» никаких движений в регистрах не формирует. Он нужен для создания печатной формы как основание оплаты покупателям.

Счет на оплату покупателю (создание) *

Провести и закрыть Провести Печать Еще ?

Номер: от: 11.02.2014 0

Контрагент: Страна чудес ООО

Договор: Основной договор (с покупателем)

Оплата: Не оплачен

Товары (4) Услуги Дополнительно

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Декоративные подсвечники	80,000	1 100,00	88 000,00
2	Зеркало Серое	30,000	1 600,00	48 000,00
3	Стекло Бронза	20,000	1 275,00	25 500,00
4	Хрустальная шкатулка	65,000	525,00	34 125,00

Поскольку 04.02.2014 г. от контрагента «ООО Страна чудес» была предоплата, посмотрим, какая задолженность осталась по данному счету и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62*. Выберем период с 01.01.2014 по 28.02.2014 года.

ООО Зеркальный мир

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль

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
62				12 500,00		12 500,00
62.02				12 500,00		12 500,00
Страна чудес ООО				12 500,00		12 500,00
Итого				12 500,00		12 500,00

За указанный период была предоплата на сумму 12 500,00 руб., то есть сейчас отразим оплату за минусом данной суммы.

На основании документа «Счет на оплату» оформим «Поступление на расчетный счет».

Счет на оплату покупателю 3M00-000001

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Номер: 3M00-000001 от: 11.02.2014 12

Контрагент: Страна чудес ООО

Договор: Основной договор (с покупателем)

Оплата: Не оплачен

Товары (4) Услуги Дополнительно

Оказание производственных услуг
Оплата платежной картой
Отражение НДС к вычету
Поступление на расчетный счет
Поступление наличных
Реализация товаров и услуг

При этом уменьшим сумму оплаты на 12 500,00 руб. (в итоге сумма должна быть 218 337,50 руб.). Дату документа установим 12.02.2014 г. Уточним статью движения денежных средств «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».

Поступление на расчетный счет (создание)

Провести и закрыть Провести Дт Кт Еще

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег.номер: от: 12.02.2014 0:00:00 Вх. номер:

Плательщик: Страна чудес ООО Организация: Зерка

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

Сумма: 218 337,50 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	Основной договор (с покупателем)	218 337,50	Автоматически
	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг		

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
51			62.02			218 337,50
Основной			Страна чудес ООО			по вх.д. от
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, ...			Основной договор (с покупателем)			
			Поступление на расчетный счет 3...			

Отмечается увеличение денежных средств на расчетном счете и возникает кредиторская задолженность. То есть у организации появились обязательства перед контрагентом «ООО Страна чудес».

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62*.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - 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
62				230 837,50		230 837,50
62.02				230 837,50		230 837,50
Страна чудес ООО				230 837,50		230 837,50
Итого				230 837,50		230 837,50

Отражена предоплата контрагента в сумме 230 837,50 руб.

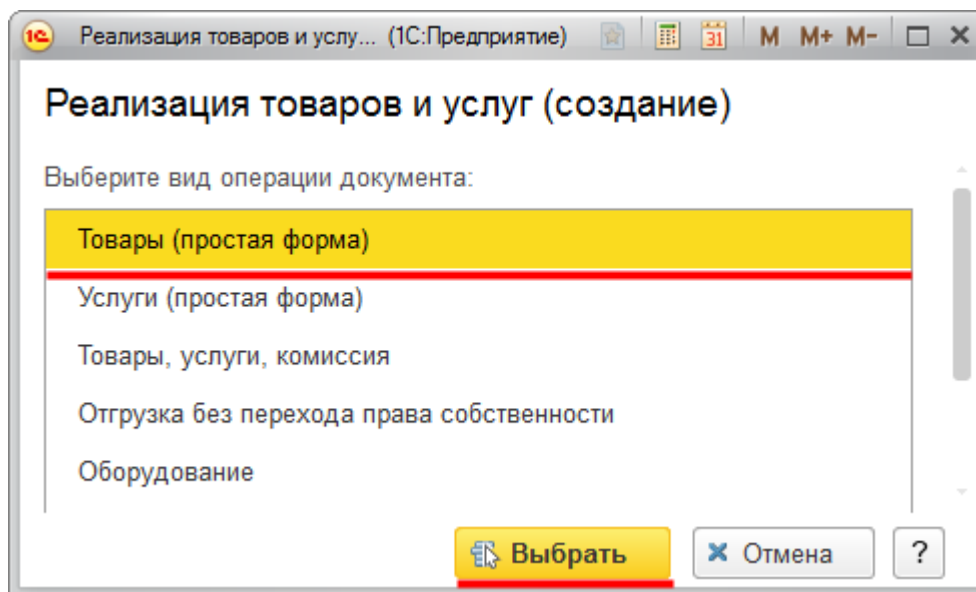
Погасим обязательства организации и отразим факт реализации товара. Документ «Реализация товаров и услуг» сформируем на основании документа «Счет на оплату».

← → ☆ **Счет на оплату покупателю 3М00-000001 от 11.02.2014**

Номер: 3М00-000001 от: 11.02.2014 12:00
 Контрагент: Страна чудес ООО
 Договор: Основной договор (с покупателем)
 Статус: Оплачен
 Типы (4): Услуги Дополнительно

Оказание производственных услуг
 Оплата платежной картой
 Отражение НДС к вычету
 Поступление на расчетный счет
 Поступление наличных
Реализация товаров и услуг

Вид операции создаваемого документа выберем *Товары (простая форма)*.



Реализация товаров и услуг (создание) (То

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

мер: от: 13.02.2014 0:00:00 Организация: Зеркальный мир ООО

Страна чудес ООО Склад: Оптовый склад

Основной договор (с покупателем) Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванс

ату: Счет на оплату покупателю 3М00-000001 от 11.0 Тип цен: Оптовая цена

Заполнить Подбор Изменить

Номенк...	Коли...	Цена	Сумма	НДС	<u>Счета учета</u>
Декора...	80,000	1 100,00	88 000,00	15 840,00	<u>41.01, 90.01.1, Оптовая торг</u>
Зеркал...	30,000	1 600,00	48 000,00	8 640,00	<u>41.01, 90.01.1, Оптовая торг</u>
Стекло ...	20,000	1 275,00	25 500,00	4 590,00	<u>41.01, 90.01.1, Оптовая торг</u>
Хрустал...	65,000	525,00	34 125,00	6 142,50	<u>41.01, 90.01.1, Оптовая торг</u>

продавца и покупателя

Всего: 230 837,50 руб.

ра: Выписать счет-фактуру

Дату документа установим 13.02.2014 г. Обращаем внимание, что счета учета отражаются автоматически благодаря настройкам в регистре сведений «Счета учета номенклатуры». Для каждого элемента номенклатуры указана номенклатурная группа «Оптовая торговля» (ранее была указана в карточках позиций номенклатуры).

Проведем документ и выпишем счет-фактуру покупателю. Проанализируем проводки, сформированные при проведении документа.

Дебет			Кредит			Сумма
90.02.1			41.01	Кол.:	80,000	8 000,00
Оптовая торговля			Декоративные подсвечники			Реализация товаров
			Документ расчетов с контрагенто...			
			Оптовый склад			
90.02.1			41.01	Кол.:	30,000	9 000,00
Оптовая торговля			Зеркало Серое			Реализация товаров
			Документ расчетов с контрагенто...			
			Оптовый склад			
90.02.1			41.01	Кол.:	20,000	18 096,77
Оптовая торговля			Стекло Бронза			Реализация товаров
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			
			Оптовый склад			

Дебет	Кредит	Сумма
90.02.1	41.01 Кол.: 65,000	24 217,74
Оптовая торговля	Хрустальная шкатулка Поступление товаров и услуг ЗМ0... Оптовый склад	Реализация товаров
62.02	62.01	12 500,00
Страна чудес ООО	Страна чудес ООО	Зачет аванса
Основной договор (с покупателем)	Основной договор (с покупателем)	покупателя
Поступление на расчетный счет 3...	Реализация товаров и услуг ЗМ00...	
62.02	62.01	218 337,50
Страна чудес ООО	Страна чудес ООО	Зачет аванса
Основной договор (с покупателем)	Основной договор (с покупателем)	покупателя
Поступление на расчетный счет 3...	Реализация товаров и услуг ЗМ00...	

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	90.01.1 <i>Кол.:</i> 80,000	103 840,00
Страна чудес ООО	Оптовая торговля	<i>Реализация товаров</i>
Основной договор (с покупателем)	18%	
Реализация товаров и услуг ЗМ00...	Декоративные подсвечники	
62.01	90.01.1 <i>Кол.:</i> 30,000	56 640,00
Страна чудес ООО	Оптовая торговля	<i>Реализация товаров</i>
Основной договор (с покупателем)	18%	
Реализация товаров и услуг ЗМ00...	Зеркало Серое	
62.01	90.01.1 <i>Кол.:</i> 20,000	30 090,00
Страна чудес ООО	Оптовая торговля	<i>Реализация товаров</i>
Основной договор (с покупателем)	18%	
Реализация товаров и услуг ЗМ00...	Стекло Бронза	

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	90.01.1 <i>Кол.:</i> 65,000	40 267,50
Страна чудес ООО	Оптовая торговля	<i>Реализация товаров</i>
Основной договор (с покупателем)	18%	
Реализация товаров и услуг ЗМ00...	Хрустальная шкатулка	
90.03	68.02	35 212,50
Оптовая торговля	Налог (взносы): начислено /	<i>Реализация товаров</i>
18%	уплачено	

Первая группа проводок (с 1 по 4). Происходит уменьшение товаров на складе, и так же отражается формирование себестоимости данных товаров на счете 90.

Следующая группа проводок (с 7 по 10) отражает факт реализации. У организации отражена выручка с учетом НДС. Покупатель оплатил стоимость товара и сумму НДС. Оплаченный покупателем НДС должны будем заплатить в бюджет.

Проводка 11. Образовалась кредиторская задолженность организации перед бюджетом на сумму НДС. Счет 68.02 «Налог на добавленную стоимость» корреспондирует со счетом 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

Если посмотреть операции, отраженные на счете 90, то по кредиту (субсчет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения») можно увидеть отраженную выручку, а по дебету – сумму НДС (субсчет 90.03) и себестоимость продаж (субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»). По дебету 90 счета отражены расходы, а по кредиту 90 счета отражены доходы. В зависимости от того, какое сальдо будет по 90 счету, получается либо прибыль, либо убыток от данной хозяйственной операции.

Обращаем внимание, что счет 68.02 не является налоговым, то есть сумма отражена только в бухгалтерском учете. Так же и выручка отражена в налоговом учете без учета НДС.

Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
90.01.1 К... 80,000	103 840,00	103 840,00	88 000,00
Оптовая торговля	Реализация товаров		
18%			
Декоративные подсвечники			
90.01.1 К... 30,000	56 640,00	56 640,00	48 000,00
Оптовая торговля	Реализация товаров		
18%			
Зеркало Серое			
90.01.1 К... 20,000	30 090,00	30 090,00	25 500,00
Оптовая торговля	Реализация товаров		
18%			
Стекло Бронза			

Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
90.01.1 К... 65,000	40 267,50	40 267,50	34 125,00
Оптовая торговля	Реализация товаров		
18%			
Хрустальная шкатулка			
68.02	35 212,50		
Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров		

В момент отражения выручки у организации возникла дебиторская задолженность по счету 62.01. Так как была отражена предоплата от покупателя, то производится взаимозачет между счетом расчетов (62.01) и счетом авансов (62.02). Дебиторская задолженность, отраженная на счете 62.01, погашается по кредиту счета при проведении взаимозачета. Обращаем внимание, что отражено две проводки, так как было произведено две предоплаты. Первая предоплата была на сумму 12 500,00 руб., вторая предоплата – на оставшуюся сумму задолженности.

Убедимся в том, что задолженность контрагента полностью погашена, и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по 62 счету.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - 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
62			461 675,00	461 675,00		
62.01			230 837,50	230 837,50		
Страна чудес ООО			230 837,50	230 837,50		
62.02			230 837,50	230 837,50		
Страна чудес ООО			230 837,50	230 837,50		
Итого			461 675,00	461 675,00		

Конечное сальдо нулевое. Это значит, что никакой задолженности ни у организации, ни у контрагента нет. В момент предоплаты суммы были отражены по кредиту счета 62.02, то есть у организации возникла кредиторская задолженность. В момент отражения выручки сумма отразилась по дебету счета 62.01. Так как была предоплата, то производится взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов. Счет 62.02 закрывается на счет 62.01, тем самым полностью погашая задолженность.

Проанализируем все движения, сформированные в ходе этой хозяйственной операции и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за период с 12 по 13 февраля.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость за 12.02.2014 - 13.02.2014						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41, Товары	103 074,19			59 314,51	43 759,68	
41.01, Товары на складах	83 837,09			59 314,51	24 522,58	

Происходит уменьшение товаров на складе. В результате списания товаров изменился остаток.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода:		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51, Расчетные счета	481 540,00		218 337,50		699 877,50	

В рамках данного периода происходит увеличение денежных средств на расчетном счете.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода:		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками			230 837,50	230 837,50		
62.02, Расчеты по авансам полученным		12 500,00	230 837,50	218 337,50		

В момент увеличения денежных средств на расчетном счете образуется кредиторская задолженность перед покупателем (счет 62.02). В момент отражения выручки сумма отражается по дебету счета 62.01 и производится взаимозачет между счетом расчетов и счетом авансов.


Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода:		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68, Расчеты по налогам и сборам	14 220,00			35 212,50		20 992,50
68.02, Налог на добавленную стоимость	14 220,00			35 212,50		20 992,50

Так как покупатель производит оплату с учетом НДС, то организация должна будет заплатить в бюджет.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода:		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90, Продажи			94 527,01	230 837,50		136 310,49
90.01, Выручка				230 837,50		230 837,50
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения				230 837,50		230 837,50
90.02, Себестоимость продаж			59 314,51		59 314,51	
90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			59 314,51		59 314,51	
90.03, Налог на добавленную стоимость			35 212,50		35 212,50	

По кредиту счета 90.01.1 отражена выручка. По дебету счета 90.02.1 отражена стоимость списанных товаров. По дебету счета 90.03 - сумма НДС. По кредиту 90 счета сумма составляет 230 837,50 руб., а по дебету 90 счета 94 527,01 руб. В результате по данному счету образовалось сальдо на сумму 136 310,49 руб. Именно эта сумма является прибылью от данной хозяйственной операции. Окончательный результат по прибыли организации будет получен при выполнении регламентных операции по закрытию месяца.

Обратим внимание еще и на печатные формы, которые можно распечатать на основе сформированных документов. Из документа «Счет на оплату» можно вывести сам счет.

 Решение каждой проблемы за 1 курс		Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии паспорта.		
ГПБ (ОАО) Г. МОСКВА		БИК	044525823	
Банк получателя		Сч. №	301018102	
ИНН 7706202571	КПП 770601001	Сч. №	301018106	
ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА				
Получатель				
Счет на оплату № 1 от 11 февраля 2014 г.				
Поставщик: ООО Зеркальный мир, ИНН 7706202571, КПП 770601001, 117624 Старокрымская ул, дом № 9				
Покупатель: ООО Страна чудес, ИНН 7726658307, КПП 772601001				
№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Итого
1	Декоративные подсвечники	80	упак	
2	Зеркало Серое	30	м2	
3	Стекло Бронза	20	м2	
4	Хрустальная шкатулка	65	шт	

Из документа «Реализация товаров и услуг» можно распечатать и выдать покупателю: «Товарную накладную (ТОРГ-12)», «Счет-фактуру выданный». Можно сформировать и «Универсальный передаточный документ (УПД)», который заменяет собой «Товарную накладную» и документ «Счет-фактура».

★ Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 от 13.02.2014

Печать

Акт на передачу прав
Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)
Расходная накладная
Справка-расчет "Рублевые суммы документа в валюте"
Счет-фактура
Товарная накладная (ТОРГ-12)
Товарно-транспортная накладная (1-Т)
Транспортная накладная
Универсальный передаточный документ (УПД)

Коли...	Цена
80,000	1 100,00
30,000	1 600,00

Возврат товаров от покупателя

Документ «Возврат товаров от покупателя» сформируем на основании документа «Реализация товаров и услуг». Используем ранее созданный документ реализации.

★ Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 от 13.02.2014

Создать на основании

Возврат товаров от покупателя
Корректировка реализации
Оплата платежной картой
Отражение начисления НДС
Поступление на расчетный счет
Поступление наличных
Счет на оплату покупателю
Счет-фактура выданный

N	Номенк...	Коли...	Цена
1	Декора...	80,000	1 100,00

Дату сформировавшегося документа исправим на 14.02.2014 г. Также откорректируем табличную часть документа и оставим только те позиции, которые были возвращены: «Декоративные подсвечники» (10 упаковок) и «Хрустальная шкатулка» (15 штук).

Возврат товаров от покупателя (создание) (Г

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 14.02.2014 0:00:00 Организация: Зе

Контрагент: Страна чудес ООО Склад: Оп

Договор: Основной договор (с покупателем) Тип

Документ отгрузки: Реализация товаров и услуг ЗМ00-000002 от 13.02.2014

Товары (2) Расчеты

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%
1	Декоративные подсвечники	<u>10,000</u>	1 100,00	11 000,00	1
2	Хрустальная шкатулка	<u>15,000</u>	525,00	7 875,00	

Счет-фактура № 12 от: 14.02.2014 Зарегистрировать

Зарегистрируем данные полученного счета-фактуры от покупателя. Данный счет-фактура попадет в *Книгу покупок*. В его форме флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок* пока устанавливать не будем.

Счет-фактура полученный на поступление 1

Записать и закрыть Записать Дт Кт Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: 12 от: 14.02.2014

Получен: 14.02.2014 12:00:00

Организация: Зеркальный мир ООО

Контрагент: Страна чудес ООО

Документы-основания: [Возврат товаров от покупателя 3М00-000001 от 14.02.2014 12:00:00](#) Изменить

Договор: Основной договор (с покупателем)

Сумма: 22 272,50 руб. НДС (в т.ч.): 3 397,50

☐ Отразить вычет НДС в книге покупок ?

В форме документа «Возврат товаров от покупателя» перейдем на закладку *Расчеты*.

Товары (2) Расчеты

Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Расходный кассовый ордер №: от: . .

Счета расчетов отражены автоматически. Проведем документ и посмотрим сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
90.02.1			41.01	К...	-10,000	-1 000,00
Оптовая торговля			Декоративные подсвечники			Возврат товаров от покупателя
			Документ расчетов с контр...			
			Оптовый склад			
90.02.1			41.01	К...	-15,000	-5 588,71
Оптовая торговля			Хрустальная шкатулка			Возврат товаров от покупателя
			Поступление товаров и усл...			
			Оптовый склад			
62.01			90.01.1	К...	-10,000	-12 980,00
Страна чудес ООО			Оптовая торговля			Возврат от покупателя
Основной договор (с покупа...			18%			
Реализация товаров и услуг ...			Декоративные подсвечники			

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	90.01.1 К... -15,000	-9 292,50
Страна чудес ООО	Оптовая торговля	Возврат от покупателя
Основной договор (с покупа...	18%	
Реализация товаров и услуг ...	Хрустальная шкатулка	
62.02	62.01	-22 272,50
Страна чудес ООО	Страна чудес ООО	Возврат товаров от покупателя
Основной договор (с покупа...	Основной договор (с покуп...	
Возврат товаров от покупате...	Реализация товаров и услу...	
90.03	19.03	-3 397,50
Оптовая торговля	Страна чудес ООО	Возврат товаров от покупателя
18%	Возврат товаров от покупат...	

Данный документ формирует сторнирующие записи, тем самым корректируется реализация на сумму товаров, которые вернул покупатель. Обращаем внимание, что корректируется проводка и по проведению взаимозачетов (проводка 5), и по начислению НДС (проводка 6).

Проанализируем ситуацию по взаиморасчетам с покупателем и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62* за период с 1 января по 28 февраля.

ООО Зеркальный мир
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль
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
62			417 130,00	439 402,50		22 272,50
62.01			208 565,00	208 565,00		
Страна чудес ООО			208 565,00	208 565,00		
62.02			208 565,00	230 837,50		22 272,50
Страна чудес ООО			208 565,00	230 837,50		22 272,50
Итого			417 130,00	439 402,50		22 272,50

Из отчета видно, что организация должна вернуть покупателю сумму, указанную по кредиту счета. На конец периода в результате возврата товаров у организации образовалась кредиторская задолженность перед контрагентом.

Отразим возврат денежных средств. Предварительно сформируем платежное поручение и отразим факт списания денежных средств по выписке банка. Платежное поручение удобно создать на основании документа «Возврат товаров от покупателя».

Возвраты товаров от покупателей

Организация: ☒ Зеркальный мир ООО

Отменить поиск Печать

Создать на основании

Идентификатор	Контрагент	Сумма	Валюта
00-000001	Страна чудес ...	22 272,50	руб.

- Выдача наличных
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Платежное поручение**
- Списание с расчетного счета
- Счет-фактура выданный
- Счет-фактура полученный

В автоматически сформированном документе представлена нужная сумма возврата. Исправим дату документа на 15.02.2014 г. Уточним статью движения денежных средств.

Платежное поручение (создание) *

аккрыть Провести Создать на основании Еще

от: 15.02.2014 0:00:00 [Повторять платеж?](#) Обычный платеж Платеж в бюджет

Организация: Зеркальный мир ООО

Банковский счет: Основной

О "БАНК МОСК" ? [ИНН 7706202571, КПП 770601001, ООО Зеркальный мир р/с 40702810000000088788 в "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Г. МОСКВА](#)

Страна чудес

Статья ДДС:

ателем) Вид платежа:

22 272,50 Очередность платежа:

3 397,50

?

снотной договор (с покупателем)

Поступление от продажи продукции и товаро...
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...
Возврат от поставщика
Получение наличных денежных средств в б...
Получение кредитов и займов

[Показать все](#)

Данная статья должна быть с видом движения «Прочие платежи по текущим операциям». Создадим такую статью и назовем ее «Возврат денежных средств покупателю».

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Возврат денежных средств покупателю Код:

Вид движения:

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

Виды движений денежных средств

Выбрать Еще

Прочие платежи по инвестиционным операциям

Прочие платежи по текущим операциям

Прочие платежи по финансовым операциям

Проведем документ «Платежное поручение» и создадим на основании него документ «Списание с расчетного счета» (команда *Ввести документ списания с расчетного счета*, в левом нижнем углу формы, рядом с флагом *Оплачено*).

В автоматически сформированном документе «Списание с расчетного счета» скорректируем дату на 15.02.2014 г. и определим статью движения денежных средств «Возврат денежных средств покупателю».

Списание с расчетного счета (создан...)

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Вид операции: Возврат покупателю Счет учета: 51

Номер: от: 15.02.2014 0:00:00 Вх. номер: 5

Получатель: Страна чудес ООО Организация: Зер

Счет получателя: 40702810538050014546, ОАО "БАНК МОСКВЫ", Банковский счет: Ос

Сумма: 22 272,50 руб.

Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение...	НДС	Счета расчетов
Основной договор (...)	22 272,50	По докуме...	18%	62.01
<u>Возврат денежных ...</u>		Возврат то...	3 397,50	62.02
	22 272,50		3 397,50	

Назначение платежа: Возврат оплаты по договору Основной договор (с покупателем) Сумма 22272-50 В

☒ Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 5 от 15.02.2014](#)

Проведем документ и посмотрим проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
62.02	51	22 272,50
Страна чудес ООО	Основной	Возврат оплаты по договору Основной договор (с покупа... Возврат товаров от покупате...
Основной договор (с покупа...	Возврат денежных средств	
Возврат товаров от покупате...	покупателю	

Происходит уменьшение денежных средств на расчетном счете и кредиторской задолженности организации.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62* за период с 1 января по 28 февраля.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за Январь 2014 г. - Февраль						
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
62			439 402,50	439 402,50		
62.01			208 565,00	208 565,00		
Страна чудес ООО			208 565,00	208 565,00		
62.02			230 837,50	230 837,50		
Страна чудес ООО			230 837,50	230 837,50		
Итого			439 402,50	439 402,50		

Задолженность на конец периода нулевая, то есть организация свои обязательства погасила.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90*. Период выберем тот же.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2014 г. - Февраль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			89 540,80	213 565,00		124 024,20
90.01				208 565,00		208 565,00
90.01.1				208 565,00		208 565,00
Оптовая торговля				208 565,00		
90.02			52 725,80		52 725,80	
90.02.1			52 725,80		52 725,80	
Оптовая торговля			52 725,80			
90.03			31 815,00		31 815,00	
Оптовая торговля			31 815,00			
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09				5 000,00		5 000,00
<...>				5 000,00		
Итого			89 540,80	213 565,00		124 024,20

Финансовый результат скорректирован. Уменьшена выручка, и себестоимость представлена другими цифрами. Сальдо на конец периода скорректировалось в результате возврата товаров от покупателя.

Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по покупным ценам)

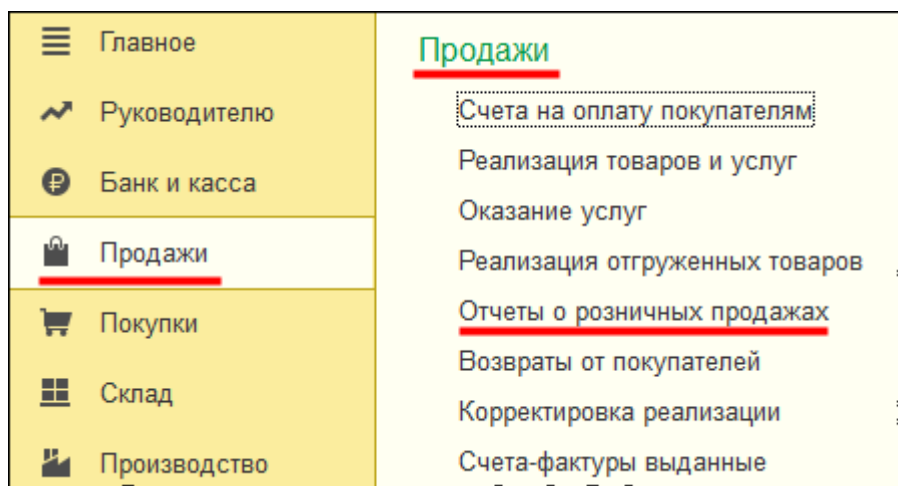
Розничная торговля в автоматизированной торговой точке может вестись по двум вариантам:

- По продажным ценам
- По ценам приобретения товаров.

Рассмотрим хозяйственные операции по учету розничной торговли в автоматизированной торговой точке по ценам приобретения товаров. Для отражения факта реализации товара используется документ «Отчет о розничных продажах». На основании документа «Отчет о розничных продажах» формируется документ «Поступление наличных (ПКО)».

Обратимся к процедуре инкассации выручки. Денежные средства, полученные в кассу организации, внесем на расчетный счет. Для отражения инкассации сформируем два документа: «Выдача наличных (РКО)», а затем, как факт получения выписки из банка, – «Поступление на расчетный счет».

Начнем с документа «Отчет о розничных продажах». В разделе *Продажи* выберем команду *Отчеты о розничных продажах* в группе команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Отчет о розничных продажах». При добавлении нового документа выберем пункт «ККМ».

Отчеты о розничных продажах

Вид операции: ☐ Организация: ☒ Зеркальный

↓	Номер	Склад	Сумма	Вал
ККМ				
НПТ				

Пункт «ККМ» следует выбирать, если розничная торговля осуществляется в автоматизированной торговой точке. В форме создания документа укажем дату – 20.01.2014 г. Чаще всего «Отчеты о розничных продажах» формируются на конец дня. Табличная часть заполняется товарами, реализованными за этот определенный день. В качестве склада укажем «Розничный магазин». Обращаем внимание, что при выборе склада автоматически определился тип цен – «Розничная цена». В шапке документа указывается счет кассы (50.01). Дело в том, что при формировании проводок для отражения выручки будет реализовано поступление денежных средств в кассу организации. При работе с розничными покупателями счет расчетов не используется, а денежные средства сразу приходятся в кассу. Укажем статью движения денежных средств «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».

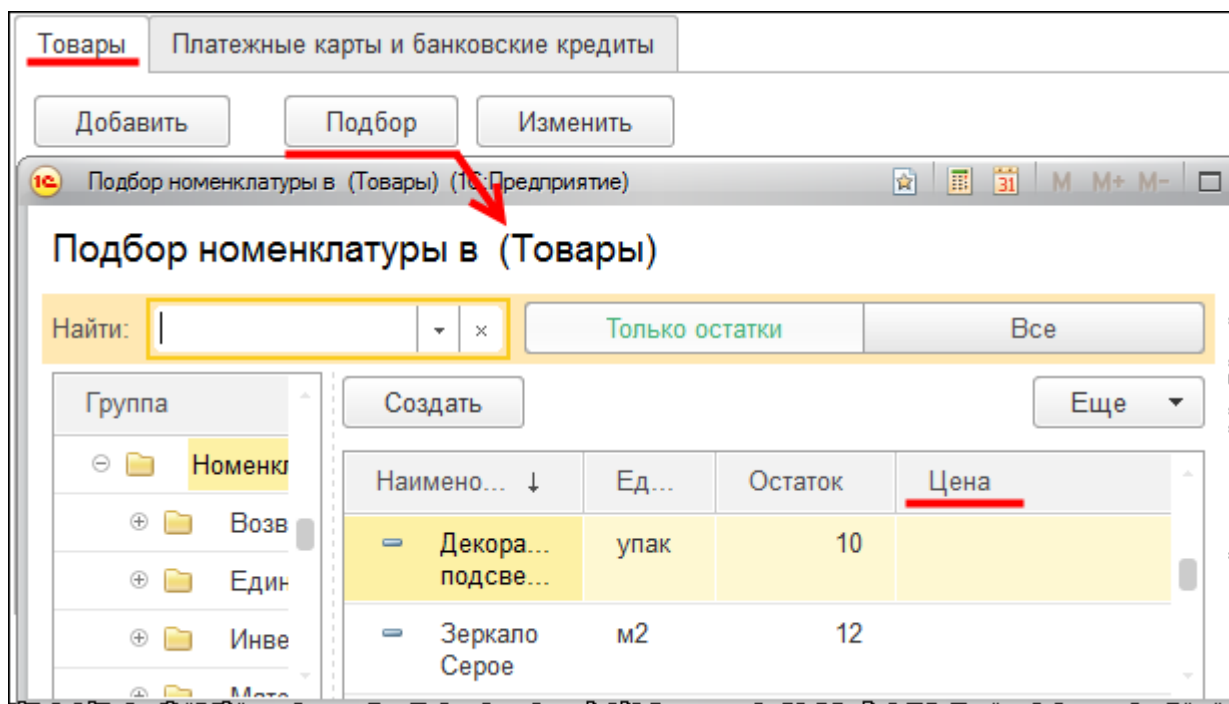
Отчет о розничных продажах (создание) (ККМ)

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Счет кассы:

Склад: Организация:

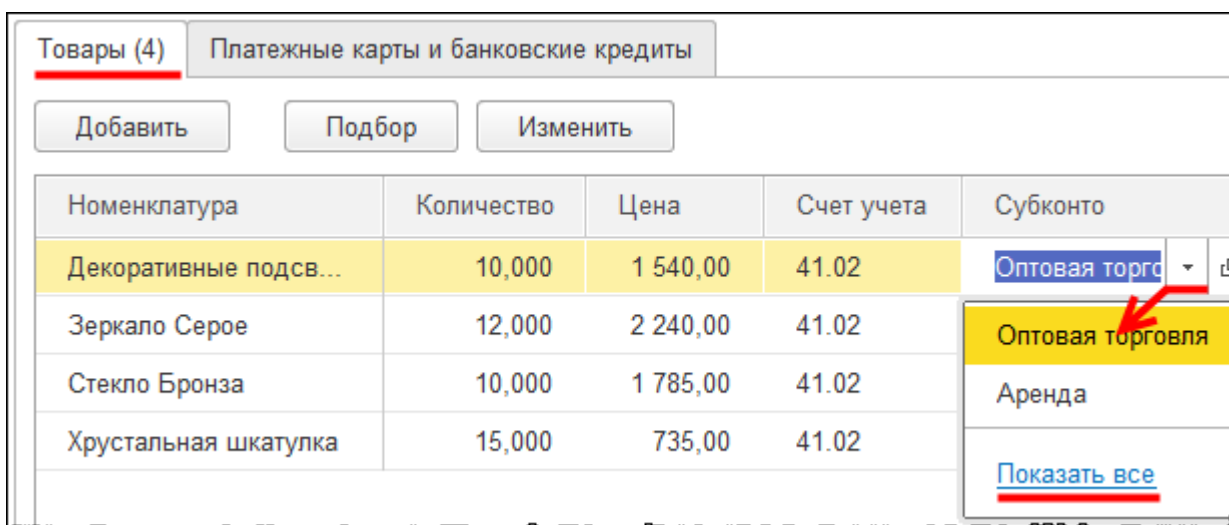
Статья ДДС: Тип цен:

Перейдем к заполнению табличной части товарами, которые были реализованы. Для этого воспользуемся кнопкой *Подбор* в *Командной панели* табличной части документа. Обращаем внимание, что остаток отражен по данному складу на определенное число, а вот цена не отражается.



Дело в том, что документ «Установка цен номенклатуры» для типа цен «Розничная цена» был создан 10.02.2014 г., а реализацию отражаем в январе. Чтобы цены отображались, поменяем дату в документе «Установка цен номенклатуры» на 10.01.2014 г. и перепроведем его.

Продадим весь остаток. Выберем все позиции в указанном количестве и перенесем в документ. Счета учета заполнились автоматически, но в каждой строке необходимо поменять субконто. Создадим номенклатурную группу «Розничная торговля» и укажем ее вместо номенклатурной группы «Оптовая торговля». Номенклатурная группа «Оптовая торговля» была определена в карточке позиции номенклатуры как значение по умолчанию.



Откроется форма выбора справочника «Номенклатурные группы».

Номенклатурные группы

Выбрать Создать Создать группу Еще

Наименование

- Аренда
- Оптовая торговля
- Основная номенклатурная группа

Номенклатурная группа (создание) (1С:Предприятие)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Розничная торговля Код:

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
90.02.1			41.02	К...	10,000	1 000,00
Розничная торговля			Декоративные подсвечники			Реализация товаров в розницу
			Документ расчетов с контр...			
			Розничный магазин			
90.02.1			41.02	К...	12,000	3 600,00
Розничная торговля			Зеркало Серое			Реализация товаров в розницу
			Документ расчетов с контр...			
			Розничный магазин			
90.02.1			41.02	К...	10,000	9 048,39
Розничная торговля			Стекло Бронза			Реализация товаров в розницу
			Поступление товаров и усл...			
			Розничный магазин			

Дебет	Кредит	Сумма
90.02.1	41.02 <i>К...</i> 15,000	5 588,71
Розничная торговля	Хрустальная шкатулка	<i>Реализация</i>
	Поступление товаров и усл...	<i>товаров в розницу</i>
	Розничный магазин	
50.01	90.01.1 <i>К...</i> 10,000	15 400,00
Поступление от продажи	Розничная торговля	<i>Реализация</i>
продукции и товаров,	18%	<i>товаров</i>
выполнения работ, оказания	Декоративные подсвечники	
услуг		
50.01	90.01.1 <i>К...</i> 12,000	26 880,00
Поступление от продажи	Розничная торговля	<i>Реализация</i>
продукции и товаров,	18%	<i>товаров</i>
выполнения работ, оказания	Зеркало Серое	
услуг		

Дебет	Кредит	Сумма
50.01	90.01.1 <i>К...</i> 10,000	17 850,00
Поступление от продажи	Розничная торговля	<i>Реализация</i>
продукции и товаров,	18%	<i>товаров</i>
выполнения работ, оказания	Стекло Бронза	
услуг		
50.01	90.01.1 <i>К...</i> 15,000	11 025,00
Поступление от продажи	Розничная торговля	<i>Реализация</i>
продукции и товаров,	18%	<i>товаров</i>
выполнения работ, оказания	Хрустальная шкатулка	
услуг		
90.03	68.02	10 854,15
Розничная торговля	Налог (взносы): начислено /	<i>Реализация</i>
18%	уплачено	<i>товаров</i>

Согласно первой группе проводок (проводки 1-4) производится списание товаров со склада (кредит счета 41.02 «Товары в розничной торговле по покупной стоимости») и отражена себестоимость данного товара на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Следующая группа проводок (проводки 5-8) отражает факт поступления выручки (кредит счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения») и увеличение денежных средств в кассе (дебет счета 50.01 «Касса организации»). Денежные средства и выручка отражены с учетом НДС. НДС необходимо будет уплатить в бюджет. На основании данного документа формируется запись в *Книгу продаж*.

На основании «Отчета о розничных продажах» требуется создать документ «Поступление наличных (ПКО)», который необходим для отражения в кассовых отчетах. Хотя сама проводка по получению денежных средств в кассу организации сформирована документом «Отчет о розничных продажах».

Отчет о розничных продажах 3M00-000001

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Номер: 3M00-000001 от: 20.01.2014 12

Склад: Розничный магазин

Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров, выпущенных в обращение

Возврат товаров от покупателя

Отражение начисления НДС

Поступление наличных

После автоматического формирования документа «Поступление наличных (ПКО)» исправим дату документа на 20.01.2014 г. Вид операции – *Розничная выручка*. В поле *Принятого от:* обычно указывается кассир, укажем *Смирнова* и через косую черту указывается название розничной точки. Напишем: «Розничный магазин», в поле *Основание* – «Розничная выручка».

Поступление наличных (создание) *

Провести и закрыть Дт Кт Еще ?

Вид операции: Розничная выручка Счет учета: 50.01

Номер: от: 20.01.2014 Организация: Зеркальный мир ООО

Склад: Розничный магазин

Сумма платежа: 71 155,00 Валюта: руб.

N	Сумма пл...	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	71 155,00	18%	10 854,15	Поступление от продажи продукции и това
	71 155,00		10 854,15	

Принято от: Смирнов А.П./Розничный магазин

Основание: Розничная выручка

Проведем данный документ и убедимся в том, что никакие проводки им не сформированы. Он будет необходим для кассовых отчетов. Выведем печатную форму данного документа.

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
2	20.01.2014

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50.01		90.01.1		71 155,00		

Принято от: Смирнов А.П./Розничный магазин

Выведем на экран справку-отчет кассира (КМ-6), формируемую на основании «Отчета о розничных продажах».

СПРАВКА-ОТЧЕТ							
						Номер документа	Дата составления
						1	20.01.2014
КАССИРА-ОПЕРАЦИОНИСТА							
Порядковый номер контрольно-го счетчика (отчета фискальной памяти) на конец рабочего дня (смены)	Номер		Показания			Сумма, руб. коп.	
	отдела	секции	контрольно-го счетчика (отчета фискальной памяти), регистрирующего количество переводов суммирующихся счетчиков на нули	суммирующего денежного счетчика		выручки за рабочий день (смену) по счетчику	денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам
			на начало рабочего дня (смены)	на конец рабочего дня (смены)			
1	2	3	4	5	6	7	8
						71 155,00	
Итого						71 155,00	
Выручка в сумме: <u>Семьдесят одна тысяча сто пятьдесят пять рублей 00 копеек</u>							
прописью							

Данная справка формируется за определенный рабочий день или смену.

Проанализируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90* за январь 2014 года.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за Январь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			30 091,25	71 155,00		41 063,75
90.01				71 155,00		71 155,00
90.01.1				71 155,00		71 155,00
Розничная торговля				71 155,00		
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
Розничная торговля			19 237,10			
90.03			10 854,15		10 854,15	
Розничная торговля			10 854,15			
Итого			30 091,25	71 155,00		41 063,75

В январе была реализация только по номенклатурной группе «Розничная торговля». Операции по оптовой торговле были отражены в феврале. Из данного отчета видно, что доходов у организации было на 71 155,00 руб. (это выручка). Расходы составляют 30 091,25 руб. Данная сумма расходов сложилась из себестоимости и НДС. Сумма НДС отражена и в выручке, и на счете 90.03. По данной хозяйственной операции видим, что организация получила прибыль. Но окончательный финансовый результат за месяц сможем увидеть при оформлении регламентных операций по закрытию месяца.

Рассмотрим операцию по инкассации денежных средств. Данная операция состоит из двух этапов. Необходимо сначала создать документ «Выдача наличных (РКО)». Когда факт внесения денежных средств отразится по выписке банка, необходимо этот факт зарегистрировать и ввести документ «Поступление на расчетный счет». Документ «Выдача наличных (РКО)» удобно создать на основании документа «Поступление наличных (ПКО)».

Автоматически отразился вид операции *Взнос наличными в банк*. Можно отразить поступление денежных средств на расчетный счет одним документом с видом операции *Взнос наличными в банк*. В этом случае сформируется проводка **Дт 51 Кт 50.01**, но рассмотрим внесение денежных средств на расчетный счет с использованием 57.01 счета «Переводы в пути».

В этом случае необходимо выбрать вид операции *Инкассация*. Уточним дату документа – 20.01.2014 г. Создадим статью движения денежных средств с наименованием «Внесение денежных средств на р/с». Вид движения не указываем, так как это внутреннее перемещение денежных средств и в отчете о движении денежных средств данная операция не отражается.

Выдача наличных (создание) *

Провести и закрыть Провести Расходный кассовый ордер (КО)

Вид операции: Инкассация Счет учета: 50.01

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Организация: Зеркаль

Получатель:

Сумма: 71 155,00 Валюта: руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 57.01

Статьи движения денежных ср...

Статья движения ден. средств:

Поступление от продажи продукции и товаро...
Возврат денежных средств покупателю
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных ...
Возврат от поставщика
Получение наличных денежных средств в б...

[Показать все](#)

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Внесение денежных средств на р/с Код:

Вид движения:

Группа статей:

Эту же самую статью укажем и для аналитики 50 счета. В поле *Выдано (ФИО)* указывается кассир. Выберем имеющееся в базе физическое лицо. В поле *По документу* заполняются паспортные данные физического лица. В поле *Основание* напишем: «Инкассация». В поле *Приложение* заполним: «Квитанция к сумке №23 от 20.01.14».

↑

←

→

Выдача наличных (создание) *

Провести и закрыть

Провести

Дт
Кт

Расходный кассовый ордер (КО-2)

Вид операции: Инкассация

Счет учета: 50.01

Номер:

от: 20.01.2014 0:00:00

Организация: Зеркальные

Получатель:

Сумма: 71 155,00

Валюта: руб.

Отражение в БУ

Счет дебета: 57.01

Статьи движения денежных ср... Внесение денежных средств на р/с

Статья движения ден. средств: Внесение денежных средств на р/с

Выдано (ФИО): Смирнов Александр Петрович

По документу: Паспорт:

Основание: Инкассация

Приложение: Квитанция к сумке №23 от 20.01.14

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет		Кредит		Сумма
57.01		50.01		71 155,00
Внесение денежных средств...		Внесение денежных средс...		Инкассация, Квит...

Происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и увеличение средств на счете 57.01 «Денежные средства в пути».

Теперь отразим факт поступления денежных средств на расчетный счет и создадим документ «Поступление на расчетный счет» на основании сформированного ранее.

Выдача наличных ЗМ00-000002 от 20.01.2014

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Инкассация

Номер: ЗМ00-000002 от: 20.01.2014 12:00:00

Получатель:

Поступление на расчетный счет

Счет-фактура выданный

Счет-фактура полученный

В автоматически заполненном документе определим дату – 20.01.2014 г.

Поступление на расчетный счет (создание)

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Инкассация

Счет учета: 51

Рег.номер: от: 20.01.2014 0:00:00

Платательщик: Введите ИНН или наименование

Организация: Зеркало

Счет плательщика:

Банковский счет: Основ

Сумма: 71 155,00 руб.

Добавить

Статья ДДС	Сумма платежа	Счет кредита
Внесение денежных средств на р/с	71 155,00	57.01

Проведем заполненный документ и проанализируем проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
51			57.01			71 155,00
Основной			Внесение денежных средств на р/с			по вх.д. от
Внесение денежных средств...						

Происходит увеличение денежных средств на расчетном счете, и при этом закрывается счет 57.01. То есть для отражения данной операции был использован промежуточный счет 57.01 «Денежные средства в пути».

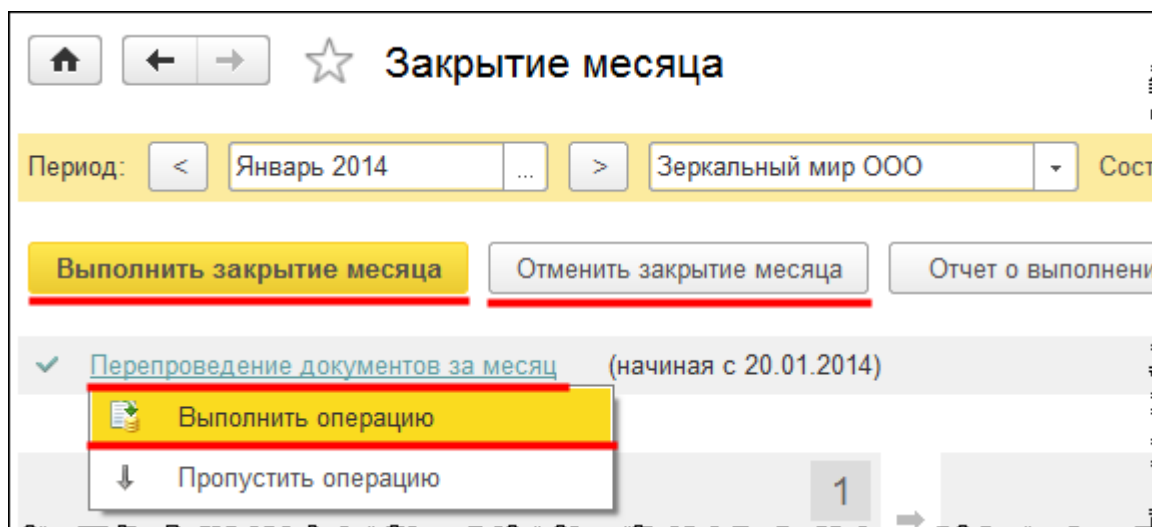
Заккрытие месяца

В данной главе были рассмотрены хозяйственные операции по оптовой и розничной торговле. При отражении реализации сформировалась выручка и отразилась себестоимость. Данные операции, конечно же, повлияют на формирование финансового результата. В январе были отражены операции по розничной торговле, а в феврале – операции по оптовой торговле.

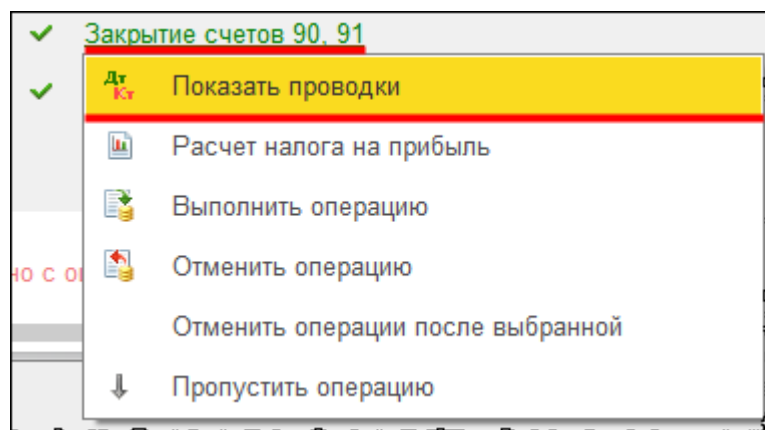
Выполним закрытие месяца за январь и февраль. Посмотрим, каким образом сформируется финансовый результат и расчет налога на прибыль, проанализируем информацию в разрезе номенклатурных групп.

Обратимся к обработке «Заккрытие месяца». Выберем в разделе *Операции* команду *Заккрытие месяца* из группы команд *Заккрытие периода*). Сначала выполним закрытие месяца за январь. Начнем с контроля последовательности проведения документов. Перепроведем документы.

Поскольку закрытие месяца ранее уже производилось, сначала отменим эти действия, а затем снова их выполним.



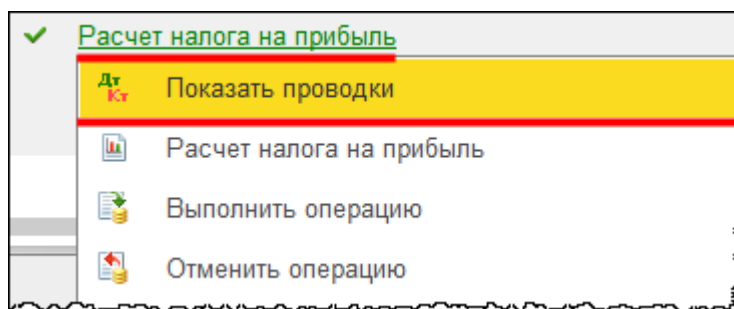
Обратимся к регламентной операции *Заккрытие счетов 90, 91*.



Дебет			Кредит			Сумма
90.09			99.01.1			41 063,75
<->			Прибыль (убыток) от продаж			Определение фин...
99.01.1			91.09			25,81
Сальдо прочих доходов и р...			<->			Определение фин...

Сальдо, отраженное на счете 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», закрывается на счет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения». Это сумма прибыли. Так же закрывается счет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». Данная операция немного уменьшает прибыль.

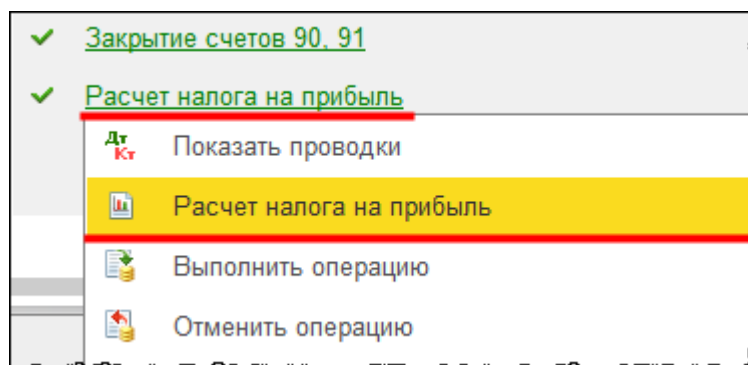
Посмотрим, каким образом отражается расчет налога на прибыль.



Дебет			Кредит			Сумма
99.01.1			68.04.1			821,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи			Налог (взносы): начислено...			Налог на прибыль
			Федеральный бюджет			
99.01.1			68.04.1			7 387,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи			Налог (взносы): начислено...			Налог на прибыль
			Региональный бюджет			

В Федеральный бюджет начисляется 2% от суммы прибыли, и 18% – в региональный бюджет. При этом у организации возникает кредиторская задолженность перед бюджетом.

Посмотрим справку-расчет *Расчет налога на прибыль*.



Финансовые результаты по видам деятельности, связанным			
Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Розничная торговля	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Итого	60 300,85	19 237,10	41 063,75

Информация в справке отражается по номенклатурной группе «Розничная торговля». В результате видим сумму доходов, сумму расходов и итоговую прибыль. Данные финансовые результаты формируются по деятельности, связанной с производством и реализацией.

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанные			
Показатель	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
Прочие внереализационные доходы (расходы)	200,00		200,00
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		225,81	-225,81
Итого	200,00	225,81	-25,81

Что касается финансовых результатов по деятельности, которая связана с прочими доходами и расходами, то здесь сформировался убыток.

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения			
1	За текущий месяц		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
	2	3	4
	60 500,85	19 462,91	41 037,94

Как видим, организация получает прибыль 41 037,94 руб. На эту сумму начисляется налог на прибыль 20% (8 208,00 руб.).

Расчеты по налогу на прибыль		
1	Кор. счет	За текущий месяц
		Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20 %
1	2	3
Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	99.01.1	8 208,00

Теперь выполним закрытие месяца за февраль. Начнем с контроля последовательности проведения документов. Проанализируем регламентную операцию *Закрытие счетов 90, 91*.

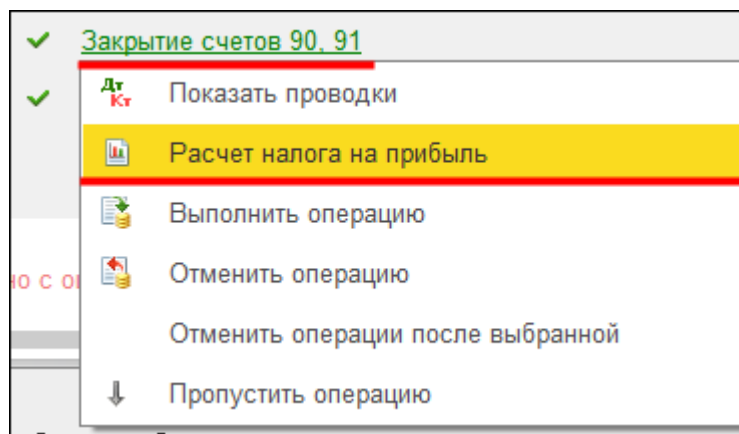
Дебет			Кредит			Сумма
90.09			99.01.1			119 024,20
<-->			Прибыль (убыток) от продаж			Определение фин...

По результатам видим, что образовалась прибыль, так как сумма отражена по кредиту счета 99.

Дебет			Кредит			Сумма
99.01.1			68.04.1			2 380,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи			Налог (взносы): начислено...			Налог на прибыль
			Федеральный бюджет			
99.01.1			68.04.1			21 424,00
Налог на прибыль и аналогичные платежи			Налог (взносы): начислено...			Налог на прибыль
			Региональный бюджет			

Кроме того, производится начисление налога на прибыль в федеральный и региональный бюджет.

Посмотрим справку-расчет.



Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством						
Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6
	2	3	4	5	6	7
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00			
<u>Оптовая торговля</u>	176 750,00	52 725,80	<u>124 024,20</u>			
<u>Розничная торговля</u>				60 300,85	19 237,10	<u>41 063,75</u>
Итого	176 750,00	57 725,80	119 024,20	60 300,85	19 237,10	41 063,75

В этом документе представлена информация за текущий месяц, за прошлые месяцы (в данном случае за январь) и за текущий год в целом. Итого получена прибыль на сумму 160 087,95 руб. Большую прибыль принесла *Оптовая торговля*.

Показатель	За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		5 000,00	-5 000,00
<u>Оптовая торговля</u>	176 750,00	52 725,80	124 024,20
<u>Розничная торговля</u>	60 300,85	19 237,10	41 063,75
Итого	237 050,85	76 962,90	160 087,95

Используя разные номенклатурные группы, можно проанализировать финансовый результат в разрезе номенклатурных групп.

Сумма начисленного налога на прибыль (с учетом 2-х месяцев) составляет 32 012,00 руб.

Расчеты по налогу на прибыль	
За текущий год	
Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20 %	
1	5
Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	32 012,00

Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости* и убедимся, что затратные счета и счет 90 закрыты. Начнем с января.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			71 155,00	71 155,00		
90.01				71 155,00		71 155,00
90.01.1				71 155,00		71 155,00
90.02			19 237,10		19 237,10	
90.02.1			19 237,10		19 237,10	
90.03			10 854,15		10 854,15	
90.09			41 063,75		41 063,75	

Счет 90 закрыт, сальдо на конец периода нулевое. Сальдо, отраженное по субсчетам, закрывается в конце года при реформации баланса.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			225,81	225,81		
91.01				200,00		200,00
91.02			225,81		225,81	
91.09				25,81		25,81

Счет 91 также закрыт. Затрат, отраженных на 44 счете, в январе нет.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за февраль.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			5 000,00	5 000,00		
44.01			5 000,00	5 000,00		

Счет 44 закрыт. Данная операция повлияла на формирование финансового результата.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			208 565,00	208 565,00		
90.01		71 155,00		208 565,00		279 720,00
90.01.1		71 155,00		208 565,00		279 720,00
90.02	19 237,10		52 725,80		71 962,90	
90.02.1	19 237,10		52 725,80		71 962,90	
90.03	10 854,15		31 815,00		42 669,15	
90.07			5 000,00		5 000,00	
90.07.1			5 000,00		5 000,00	
90.09	41 063,75		119 024,20		160 087,95	

Счет 90 также закрыт. По 91 счету операций в феврале не было.

Также в *Оборотно-сальдовой ведомости* можно посмотреть прибыль на конец февраля. Эта прибыль отражена по кредиту счета 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99		32 829,94	23 804,00	119 024,20		128 050,14
99.01		32 829,94	23 804,00	119 024,20		128 050,14
99.01.1		32 829,94	23 804,00	119 024,20		128 050,14

Указанная сумма представлена за минусом налога на прибыль, то есть это показатель чистой прибыли.



Тема. Продажа товаров в розницу по пластиковым картам

Прием платежей за товары, реализованные в розницу, может осуществляться путем приема наличных денежных средств либо по пластиковым картам. В этой теме рассмотрим расчеты с использованием пластиковых карт. Данная тема включает три вопроса:

- Общие сведения, где будет приведена информация о торговом эквайринге – так иначе называется расчет по пластиковым картам
- Хозяйственные операции, которые необходимо сформировать в программе для учета расчетов по пластиковым картам. Здесь же будут рассмотрены документы, которыми оформляются данные хозяйственные операции, а также отражение этих операций на счетах бухгалтерского учета
- Конкретный пример по продаже товаров в розницу по пластиковым картам.

Переходите к изучению темы «Продажа товаров в розницу по пластиковым картам»

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-3-учет-тмц/>

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



Тема. Корректировка поступления и реализации

Корректировка стоимости ранее отгруженных товаров возможна в случае изменения цены и/или уточнения количества отгруженных товаров. Если реализация товара уже произошла и товар принят покупателем на учет, то необходима корректировка поступления и реализации. То есть требуется скорректировать данные в бухгалтерском и налоговом учете, а также в учете по НДС.

В данной теме будут рассмотрены требования налогового законодательства, прежде всего по НДС, а также отражение операций по корректировке приобретения и реализации ТМЦ в «1С:Бухгалтерия 8».

Переходите к изучению темы «Корректировка поступления и реализации»

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-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии



Кейс. Учет операций комиссионной торговли

Прежде всего, в видеоуроках раскрываются теоретические и правовые аспекты комиссионной торговли.

Далее рассматриваются типовые ситуации – начиная от настроек системы и заканчивая формированием регламентных операций:

- Учет у комиссионера по договору на продажу
- Учет у комитента по договору на продажу
- Учет у комиссионера по договору на закупку
- Учет у комитента по договору на закупку.

Переходите к изучению кейса «Учет операций комиссионной торговли». Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Тема. Раздельный учет при разных системах налогообложения в «1С:Бухгалтерии 3.0»

В этой теме рассматриваются вопросы исчисления ЕНВД и проблематика раздельного учета. Далее показываются настройки «1С:Бухгалтерии 8».

В теме разбирается раздельный учет:

- Расходов по услугам сторонних организаций
- Расходов по торговым операциям
- Расходов на оплату труда
- Доходов

В заключение выполняются регламентные операции и формируются отчеты по раздельному учету.

**Переходите к изучению темы
«Раздельный учет при разных системах налогообложения в
«1С:Бухгалтерии 3.0»**

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-3-учет-тмц/>

Уроки и Мастер-группа для платной версии

Глава 13. Розничная торговля

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.29.

Розничная торговля в автоматизированной торговой точке (по продажным ценам)

Учет товаров розничной торговли в автоматизированной торговой точке может вестись по двум вариантам:

1. По продажным ценам
2. По ценам приобретения товаров.

В этой главе рассмотрим розничную торговлю по продажным ценам. Для этого проведем определенную настройку, которая касается учетной политики организации и справочника «Склады». Также оформим хозяйственные операции: приобретение товаров и реализацию товаров.

Приобретение товаров необходимо оформить следующими документами:

- «Поступление товаров и услуг». Для отражения поставки товаров на склад организации
- «Счет-фактура полученный». Оформляется на основании документа «Поступление товаров и услуг» (так как в примере рассматривается организация на общей системе налогообложения)
- «Установка цен номенклатуры». Для определения продажных цен по всем номенклатурным позициям, которые были приобретены
- «Перемещение товаров». С его помощью товары будут оприходованы на розничный склад, с которого будет производиться реализация товаров.

Для реализации необходимо оформить «Отчет о розничных продажах», который регистрирует розничную продажу товаров, учитываемых по продажной стоимости и реализуемых через АТТ. Этот документ является основанием для оформления документа «Поступление наличных (ПКО)», с помощью которого отражается поступление денежных средств от продажи товаров в розницу в кассу организации.

В случае учета розничной торговли по продажным ценам в конце месяца необходимо оформить регламентную операцию *Расчет торговой наценки по проданным товарам*. При выполнении этой операции производится расчет и списание торговой наценки, приходящийся на реализованные товары.

Рассмотрим учет розничной торговли в АТТ по продажным ценам на примере организации «Торг-сервис». Обратимся к учетной политике данной организации.

На закладке *Запасы* имеется параметр *Способ оценки товаров в розницу*. Из двух предлагаемых вариантов выберем «По продажной стоимости».

Учетная политика *

Записать и закрыть Записать

Организация: Торг-сервис ООО

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД **Запасы** Затраты Резервы

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ):
По средней стоимости ?

Способ оценки товаров в рознице:
По продажной стоимости ?
По стоимости приобретения
По продажной стоимости

Необходимо записать изменения в учетной политике и перейти ко второму элементу настройки, то есть к справочнику «Склады». Для ведения учета в розничной торговле будем использовать склад «Розничный магазин». Для данного склада используется тип цен «Розничная цена». Данный тип цен будем указывать в документе «Установка цен номенклатуры».

Оформим операцию по приобретению товаров. Для этого создадим документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары (простая форма)*.

Заполним номер и дату накладной, по которой были получены товары. Выберем склад, с которого будут передаваться товары в розничную торговлю – «Оптовый склад». Для заполнения поля *Контрагент* создадим нового контрагента «База Продукты» в группе «Поставщики».

Поступление товаров и услуг (создан... x

Провести и закрыть Провести Дт Кт Еще ?

Накладная №: 11 от: 03.03.20 Организация: Торг-сервис ОС

Номер: от: 03.03.2014 0:00: Склад: Оптовый склад

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

Договор: Страна чудес ООО

Счет на оплату: Транскомпани ООО

Добавить Зазеркалье ООО

Номенклату 32 комбинат

Банк ВТБ ОАО

Сумма НДС

Показать все +

Контрагент (создание) *

Главное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица

Записать и закрыть Записать Еще ?

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование: База Продукты

Полное наименование: База Продукты ...

Входит в группу: Поставщики

Создадим договор контрагента.

Контрагент: База Продукты ? Расчеты:

Договор: [dropdown menu]

Счет на оплату

Добавить

Номенклатура

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

[Показать все](#) +

Сумма

Договор (создание) *

Главное Документы Присоединенные файлы

Записать и закрыть Записать Договор Еще ?

Вид договора: С поставщиком Организация: Торг-сервис ООО

Номер договора: 1 от: 13.01.2014 Контрагент: База Продукты

Наименование: 1 от 13.01.2014

Для заполнения табличной части добавим позиции номенклатуры: «Барбарис (конфеты)» и «Белочка (конфеты)».

Добавить Подбор Изменить

Номенклатура	Количество	Сумма	НДС
[dropdown menu]			

Хрустальная шкатулка
Стекло Бронза
Зеркало Серое
Декоративные подсвечники
Настольная лампа

[Показать все](#) +

Зарегистрировать Всего: 0 руб.

Ответственный: Администратор

Номенклатура (создание) *

[Главное](#) [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Еще...](#)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Барбарис (конфеты) Артикул:

Полное наименование: Барбарис (конфеты)

Входит в группу: Товары ☐ Услуга

Единица: кг Килограмм

Номенклатура (создание) *

[Главное](#) [Цены](#) [Правила определения счетов учета](#) [Еще...](#)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Белочка (конфеты) Артикул:


Полное наименование: Белочка (конфеты)

Входит в группу: Товары ☐ Услуга

Единица: кг Килограмм

В поле *Цена* установим значения: «Барбарис (конфеты)» – 180,00 руб., «Белочка (конфеты)» – 250,00 руб. В поле *Количество*: «Барбарис (конфеты)» – 300,00 кг, «Белочка (конфеты)» – 200,00 кг.

Поступление товаров и услуг (создание) ...

Провести и закрыть **Провести**  **Еще** **?**

Накладная №: 11 от: 03.03.2014 Организация: Торг-сервис ООО

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 Склад: Оптовый склад

Контрагент: База Продукты Расчеты: [60.01.60.02.заче](#)

Договор: 1 от 13.01.2014 [Грузоотправитель](#)

Счет на оплату: [НДС сверху](#)

Добавить **Подбор** **Изменить**

Номенклатура	Цена	Количество	Сумма
Барбарис (конфеты)	180,00	300,000	54 000
Белочка (конфеты)	250,00	200,000	50 000

Счет-фактура №: 11 от: 03.03.2014 **Зарегистрировать** Всего: 1 руб.

Зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ «Поступление товаров и услуг». Проверим сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
41.01	K...	300...	60.01			54 000,00
Барбарис (конфеты)			База Продукты			Поступление товаров по вх.д. 11 от 03.03.2014
<...>			1 от 13.01.2014			
Оптовый склад			Поступление товаров и ус...			
41.01	K...	200...	60.01			50 000,00
Белочка (конфеты)			База Продукты			Поступление товаров по вх.д. 11 от 03.03.2014
<...>			1 от 13.01.2014			
Оптовый склад			Поступление товаров и ус...			
19.03			60.01			18 720,00
База Продукты			База Продукты			Поступление товаров по вх.д. 11 от 03.03.2014
Поступление товаров и услуг ТС00-000002 от ...			1 от 13.01.2014			
			Поступление товаров и ус...			

Товары поступили на счет 41.01, то есть в оптовую торговлю на «Оптовый склад».

Установим цены номенклатуры для розничной торговли. Для этого на основании документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Установка цен номенклатуры».

Табличная часть автоматически заполнится значениями цен из документа-основания. Дату документа установим ту же. Выберем тип цен «Розничная цена», который используется на розничном складе и включает НДС.

Установка цен номенклатуры (создан...)

Провести и закрыть Провести Дт Кт Еще ?

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00

Тип цен: Розничная цена Регистрировать нуль

Добавить Подбор Изменить Заполнить

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Барбарис (конфеты)	180,00	руб.
2	Белочка (конфеты)	250,00	руб.

Поскольку в документе «Поступление товаров и услуг» цены были указаны без НДС, автоматически заполненные значения цен необходимо изменить на 18% (НДС) и затем на процент торговой наценки, например, 25%.

Изменение таблицы товаров *

Перенести в документ Отмена Еще ?

Что сделать: Изменить цены на процент 18,00 Выполнить

Применяется к отмеченным строкам

Добавить НДС сверху Еще

	Номенклатура	Цена	Валюта
<input checked="" type="checkbox"/>	Барбарис (конфеты)	212,40	руб.
<input checked="" type="checkbox"/>	Белочка (конфеты)	295,00	руб.

Изменение таблицы товаров *

Перенести в документ Отмена Еще ▾ ?

Что сделать: Изменить цены на процент ▾ 25,00 **Выполнить**

Применяется к отмеченным строкам

Добавить НДС сверху Еще ▾

	Номенклатура	Цена	Валюта
<input checked="" type="checkbox"/>	Барбарис (конфеты)	265,50	руб.
<input checked="" type="checkbox"/>	Белочка (конфеты)	368,75	руб.

Перенесем рассчитанные данные в документ «Установка цен номенклатуры» нажатием на кнопку *Перенести в документ*. После этого документ проведем и посмотрим сформированные движения.

Цены номенклатуры (2) Еще ▾

N	Тип цен	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Розничная цена	Барбарис (конфе...	265,50	руб.
2	Розничная цена	Белочка (конфеты)	368,75	руб.

На основании документа «Поступление товаров и услуг» создадим документ «Перемещение товаров» и оформим перемещение с «Оптового склада» на склад «Розничный магазин».

Поступление товаров и услуг TC00-000002

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Накладная №: 11 от: 03.03.2014

Номер: TC00-000002 от: 03.03.2014

Контрагент: База Продукты

Договор: 1 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить

Возврат товаров поставщику

Выдача наличных

Корректировка поступления

Отражение начисления НДС

Отражение НДС к вычету

Передача материалов в эксплуатацию

Перемещение товаров

Платежное поручение

Установим дату документа 03.03.2014 г. В качестве получателя выберем склад «Розничный магазин». Скорректируем количество передаваемых товаров. Допустим, в розничную торговлю передан не весь приобретенный товар, а только часть.

Перемещение товаров (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Номер: от: 03.03.2014 0:00:00 Организация: Торг-сервис

Отправитель: Оптовый склад Получатель: Розничный магазин

Товары (2)

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Счет отправителя
1	Барбарис (конфеты)	200,000	41.01
2	Белочка (конфеты)	150,000	41.01

Проведем документ и проверим проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
41.11	К...	200...	41.01	К...	200...	36 000,00
Барбарис (конфеты)			Барбарис (конфеты)			Перемещение товаров
Розничный магазин			<...>			
<...>			Оптовый склад			
41.11	К...	150...	41.01	К...	150...	37 500,00
Белочка (конфеты)			Белочка (конфеты)			Перемещение товаров
Розничный магазин			<...>			
<...>			Оптовый склад			

Дебет		Кредит	Сумма
41.11	К...	42.01	17 100,00
Барбарис (конфеты)		Барбарис (конфеты)	Перемещение товаров
Розничный магазин		Розничный магазин	
<...>		<...>	
41.11	К...	42.01	17 812,50
Белочка (конфеты)		Белочка (конфеты)	Перемещение товаров
Розничный магазин		Розничный магазин	
<...>		<...>	

Первая и вторая проводки отражают перемещение выбранных товаров с оптового склада на розничный склад по стоимости их приобретения. Две последующие проводки – начисление торговой наценки. В результате на счете 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)» товары учитываются с учетом торговой наценки.

Сформируем отчет *Анализ счета* 41.11 за март 2014 года. Этот счет используется для обособленного учета товаров в розничной торговле, которая ведется в рамках АТТ по продажной стоимости. Счет имеет такую же аналитику, как и счет 41.01 «Товары на складах».

В настройках отчета используем группировку только по субконто «Номенклатура».

Настройки

Группировка Группиров... Отбор Показатели Дополните... Сортировка Оформлен

☐ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп
<input type="checkbox"/>	Склады	Без групп
<input type="checkbox"/>	Партии	Без групп

На закладке *Показатели* установим флаги: *БУ (данные бухгалтерского учета)*, *НУ (данные налогового учета)*, *Количество*.

Настройки

Группировка Группиров... Отбор Показатели Дополните... Сортировка Оформлен

☒ 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))

☐ Валютная сумма

☒ Количество

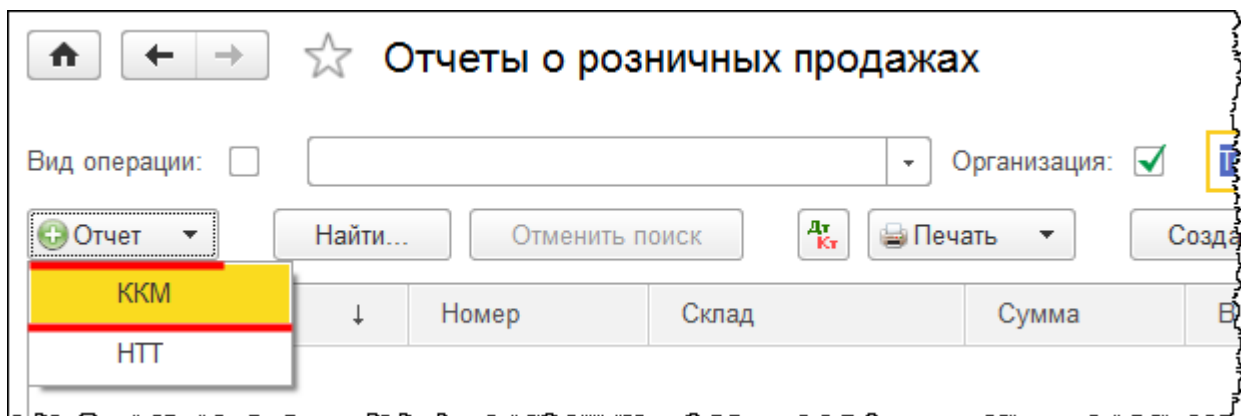
Сформируем отчет.

ООО Торг-сервис				
Анализ счета 41.11 за Март 2014 г.				
Счет	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
Номенклатура				
41.11	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		Кол.		
Барбарис (конфеты)	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		Кол.		
	41	БУ	36 000,00	
		НУ	36 000,00	
		Кол.	200,000	
	42	БУ	17 100,00	
		НУ	17 100,00	
		Кол.		
	Оборот	БУ	53 100,00	
		НУ	53 100,00	
		Кол.	200,000	
	Конечное сальдо	БУ	53 100,00	
		НУ	53 100,00	
		Кол.	200,000	

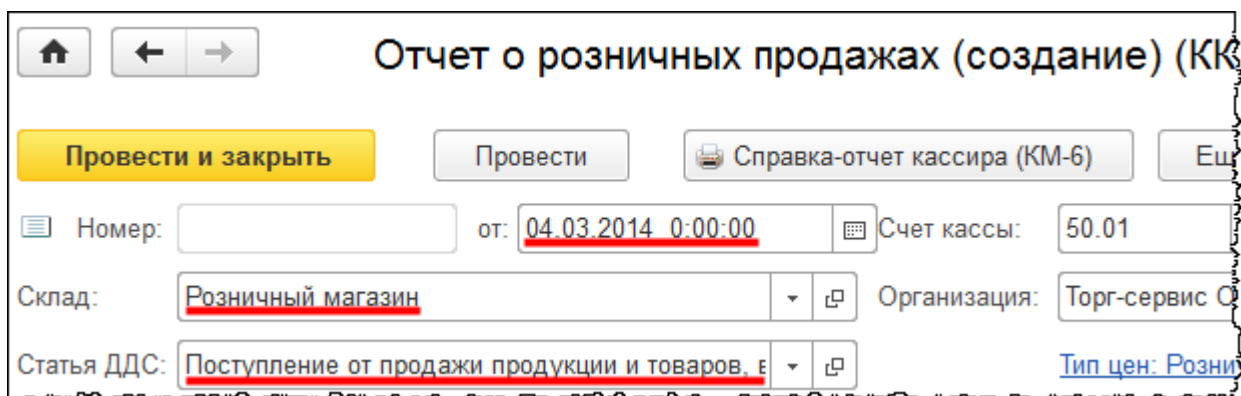
Счет	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
Номенклатура				
Белочка (конфеты)	Начальное сальдо	БУ		
		НУ		
		Кол.		
	41	БУ	37 500,00	
		НУ	37 500,00	
		Кол.	150,000	
	42	БУ	17 812,50	
		НУ	17 812,50	
		Кол.		
	Оборот	БУ	55 312,50	
		НУ	55 312,50	
		Кол.	150,000	
	Конечное сальдо	БУ	55 312,50	
		НУ	55 312,50	
		Кол.	150,000	
	Оборот	БУ	108 412,50	
		НУ	108 412,50	
		Кол.	350,000	
	Конечное сальдо	БУ	108 412,50	
		НУ	108 412,50	
		Кол.	350,000	

Для каждой номенклатуры формируется учетная цена. Стоимость приобретения отражена по счету 41, торговая наценка – по счету 42. Если товар доставляется поставщиком непосредственно в торговую точку, то вместо счета 41 будет указан счет расчета с поставщиком, то есть 60, 76 или какой-то другой.

Отразим реализацию товаров в розничной торговой точке. Для этого создадим документ «Отчет о розничных продажах» с видом операции *ККМ*.



Установим дату документа 04.03.2014 г. Укажем склад «Розничный магазин». Выберем статью движения денежных средств «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг».



Для заполнения табличной части документа используем кнопку *Подбор*. Выберем 150 кг конфет «Барбарис» и 120 кг конфет «Белочка».

Подбор номенклатуры в (Товары)

Найти:

Группа:

Номен
Воз
Еди
Инв
Мат

Наимено... ↓	Ед...	Остаток	Цена	Валюта
Барба... (конфе...	кг	200	265,5	руб.
Белочка (конфе...	кг	150	368,75	руб.

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Барбарис (конфеты)	150,000	265,50	39 825,00
2	Белочка (конфеты)	120,000	368,75	44 250,00
		270,000		84 075,00

В табличной части документа установим значение субконто «Розничная торговля».

Отчет о розничных продажах (создание) (КМ-6)

Провести и закрыть Провести Справка-отчет кассира (КМ-6) Е

Номер: от: 04.03.2014 0:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Розничный магазин Организация: Торг-сервис О

Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров, € Тип цен: Розни

Товары (2) Платежные карты и банковские кредиты

Добавить Подбор Изменить

Номенклатура	Количество	Цена	Счет учета	Субконто
Барбарис (конфеты)	150,000	265,50	41.11	
Белочка (конфеты)	120,000	368,75	41.11	

Розничная торговля
Оптовая торговля
Аренда

Проведем документ и проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
90.02.1	41.11 К... 150,...	39 825,00
Розничная торговля	Барбарис (конфеты)	Реализация товаров в розницу
	Розничный магазин	
	<...>	
90.02.1	41.11 К... 120,...	44 250,00
Розничная торговля	Белочка (конфеты)	Реализация товаров в розницу
	Розничный магазин	
	<...>	

Дебет	Кредит	Сумма
50.01	90.01.1 К... 150,...	39 825,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Барбарис (конфеты)	Реализация товаров
50.01	90.01.1 К... 120,...	44 250,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Белочка (конфеты)	Реализация товаров
90.03	68.02	12 825,00
Розничная торговля 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров

В первых двух проводках отражено списание товаров со склада «Розничный магазин» на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Две последующие проводки отражают выручку от реализации товаров. Выручка отнесена на счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Так как цены реализации и учетные цены совпадают, суммы в первых двух проводках соответствуют суммам в последующих двух.

НДС, начисленный с данной выручки, в налоговом учете не отражается, но он уменьшает финансовый результат в бухгалтерском учете, так как отражается по дебету счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
39 825,00	НУ:		33 750,00
Реализация товаров	ПР: ВР:		
44 250,00	НУ:		37 500,00
Реализация товаров	ПР: ВР:		
12 825,00	НУ:		
Реализация товаров	ПР: ВР:		

Документ формирует также движение по регистру накопления «НДС продажи».

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (5)		НДС Продажи (1)		
N	Дата события	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка Н
• 1	04.03.2014 12:00:00	Отчет о розничных про...	Товары	18%

При розничной продаже счет-фактура не регистрируется. Однако в *Книге продаж* формируется запись с указанием значения «Розничная продажа» в поле *Покупатель*.

На основании «Отчета о розничных продажах» необходимо создать документ «Поступление наличных (ПКО)», который необходим для отражения в кассовых отчетах, хотя сами проводки по получению денежных средств в кассу организации формируются документом «Отчет о розничных продажах».

В автоматически сформированном документе изменим дату на 04.03.2014 г. и укажем физическое лицо, от которого была принята розничная выручка. После проведения документа убедимся, что никаких движений он не формирует.

Перейдем в раздел *Операции* и выберем команду *Закрытие месяца* из группы команд *Закрытие периода*. Появится форма обработки «Закрытие месяца». Перед выполнением процедуры закрытия месяца выполним перепроведение документов за март.

Заккрытие месяца

Период: Март 2014 ... Торг-сервис ООО Состояние

Выполнить закрытие месяца
 Отменить закрытие месяца
 Отчет о выполнении опер

✓ Перепроведение документов за месяц (начиная с 03.03.2014)

Выполнить операцию

Пропустить операцию

1

Обратимся к проводкам, сформированным регламентной операцией *Расчет торговой наценки по проданным товарам*.

✓ Расчет торговой наценки по проданным товарам

Показать проводки

Списание торговой наценки по проданным товарам

Выполнить операцию

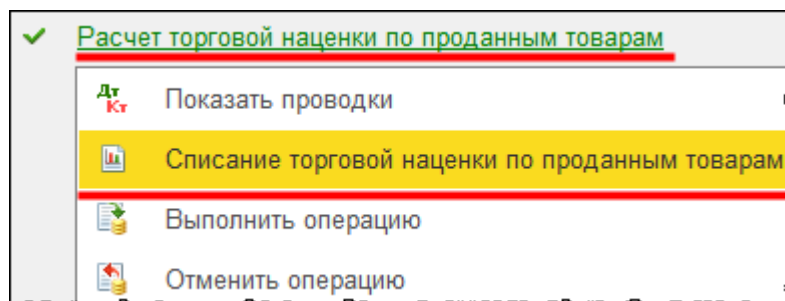
Отменить операцию

Отменить операции после выбранной

Пропустить операцию

Дебет			Кредит			Сумма
90.02.1			42.01			-12 825,00
Розничная торговля			Барбарис (конфеты)			Торговая наценка
			Розничный магазин			
			<...>			
90.02.1			42.01			-14 250,00
Розничная торговля			Белочка (конфеты)			Торговая наценка
			Розничный магазин			
			<...>			

Торговая наценка (счет 42.01) сторнируется на ту часть, которая относится к реализованным товарам. Расчет сумм приведен в справке-расчете *Списание торговой наценки по проданным товарам*.



ООО Торг-сервис
Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам за Мар
(бухгалтерский учет)

Автоматизированная торговая точка

Аналитика		Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода	Сумма реализации и в продажных ценах	Остаток торговой наценки на конец периода	Процент скидки (накидки) на остаток непроданных товаров гр.5/(гр.3 + гр.4)	Торговая наценка приходящаяся на реализованный товар (гр.4 * гр.6)
Номенклатура	Партия	3	4	5	6	7
Розничный магазин		24 337,50	84 075,00	34 912,50		27 075,00
Барбарис (конфеты)		13 275,00	39 825,00	17 100,00	32,20338983	12 825,00
Белочка (конфеты)		11 062,50	44 250,00	17 812,50	32,20338983	14 250,00
Итого		24 337,50	84 075,00	34 912,50		27 075,00

Для расчета берутся показатели, которые отражаются на счете 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)» и на счете 42.01 «Торговая наценка в автоматизированных торговых точках».

Первый показатель «Остаток товаров по продажной стоимости на конец периода» (графа 3) можно сравнить с остатками по счету 41.11. Второй показатель «Сумма реализации в продажных ценах» (графа 4) соответствует кредитовому обороту по счету 41.11. Эти данные используются для определения показателя «Процент скидки (накидки) на остаток непроданных товаров» (графа 6). Для проверки сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 41.11*.

ООО Торг-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11 за Март 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.11			108 412,50	84 075,00	24 337,50	
Барбарис (конфеты)			53 100,00	39 825,00	13 275,00	
Белочка (конфеты)			55 312,50	44 250,00	11 062,50	
Итого			108 412,50	84 075,00	24 337,50	

Также необходимо проверить «Остаток торговой наценки на конец периода» (графа 5). Для этого обратимся к карточке счета 42.01. Интересующий показатель берется до проведения регламентной операции *Расчет торговой наценки по непроданным товарам*. В рассматриваемом случае он составляет 34 912,50 руб.

ООО Торг-сервис								
Карточка счета 42.01 за Март 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
03.03.2014	Перемещение товаров ТС00-000001 от 03.03.2014 12:00:01 Перемещение товаров	Барбарис (конфеты) Розничный магазин <...>	Барбарис (конфеты) Розничный магазин <...>	41.11		42.01	17 100,00	К 17 100,00
03.03.2014	Перемещение товаров ТС00-000001 от 03.03.2014 12:00:01 Перемещение товаров	Белочка (конфеты) Розничный магазин <...>	Белочка (конфеты) Розничный магазин <...>	41.11		42.01	17 812,50	К 34 912,50
31.03.2014	Регламентная операция ТС00-000017 от 31.03.2014 23:59:59 Торговая наценка	Розничная торговля	Барбарис (конфеты) Розничный магазин <...>	90.02.1		42.01	-12 825,00	К 22 087,50
31.03.2014	Регламентная операция ТС00-000017 от 31.03.2014 23:59:59	Розничная торговля	Белочка (конфеты) Розничный магазин <...>	90.02.1		42.01	-14 250,00	К 7 837,50

Для определения показателя «Торговая наценка, приходящаяся на реализованный товар» (графа 7) необходимо знать «Процент скидки (накидки) на остаток непроданных товаров».

Этот процент используется, чтобы определить торговую наценку и на товар, который был реализован, и на товар, который находится на остатке. Если умножить стоимость остатка товаров на счете 41.11 на этот процент, то получится сумма остатка по счету 42.01, то есть по торговой наценке после проведения регламентной операции. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 42.01*.

ООО Торг-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 42.01 за Март 2014 г.						
Выводимые данные: <u>БУ (данные бухгалтерского учета)</u>						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
42.01				7 837,50		7 837,50
Барбарис (конфеты)				4 275,00		4 275,00
Белочка (конфеты)				3 562,50		3 562,50
Итого				7 837,50		7 837,50

Следует отметить, что данный отчет формируется по данным как бухгалтерского, так и налогового учета, в том числе с учетом постоянных и временных разниц. Если сформировать его по данным налогового учета, то можно увидеть те же самые результаты, так как товары в розничной торговле в бухгалтерском и налоговом учете были оценены одинаково.

Настройки

Группировка	Отбор	<u>Показатели</u>	Дополнительные поля	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))

ООО Торг-сервис						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 42.01 за Март 2014 г.						
Выводимые данные: <u>НУ (данные налогового учета)</u>						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
42.01				7 837,50		7 837,50
Барбарис (конфеты)				4 275,00		4 275,00
Белочка (конфеты)				3 562,50		3 562,50
Итого				7 837,50		7 837,50



Практическое задание №10. Розничная торговля в АТТ

В данном задании необходимо будет оформить поступление товаров в розничную торговую точку, установить розничные цены на номенклатуру в данной торговой точке, оформить реализацию товаров и операции по учету денежных средств в розничной торговле. В итоге необходимо будет сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90* и определить финансовый результат.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к заданию

Розничная торговля в неавтоматизированной торговой точке

В «1С:Бухгалтерии 8» к неавтоматизированным относятся торговые точки, в которых регистрация операции происходит не ежедневно, а через определенные промежутки времени. Например, раз в неделю или раз в месяц. Для реализации таких возможностей необходимо определенным образом настроить программу. В настройках учетной политики следует указать способ учета товаров в рознице. В рассматриваемом случае они будут учитываться по стоимости приобретения. Также необходимо создать в справочнике «Склады» соответствующий склад, который имеет тип «Неавтоматизированная торговая точка».

Сначала необходимо оформить операции по приобретению товаров и сформировать документ «Поступление товаров и услуг». На основании данного документа зарегистрируем счет-фактуру полученный. Затем в определенной последовательности оформим операции по реализации товаров. Создадим документ «Поступление наличных (ПКО)» и зафиксируем полученную выручку в НТТ, оформим проведение инвентаризации товаров на складе и уже на основании документа «Инвентаризация товаров» сформируем «Отчет о розничных продажах».

Для рассмотрения примера используем организацию «ООО Зеркальный мир». Прежде всего, необходимо обратиться к учетной политике данной организации. Откроем учетную политику за 2014 год и перейдем на закладку *Запасы*.

Способ оценки товаров в рознице должен быть уже установлен «По стоимости приобретения».

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: Зеркальный мир ООО

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД **Запасы** Затраты Резервы

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ): По ФИФО

Способ оценки товаров в рознице:

- По стоимости приобретения
- По продажной стоимости

В разделе *Справочники* выберем команду *Склады* из группы команд *Товары и услуги*. Из раскрывшейся формы списка справочника «Склады» создадим новый склад «Удаленный магазин» типа «Неавтоматизированная торговая точка».

Склады

Создать Создать группу Найти... ☒ Использовать как основной

✓	Наименование ↓	Код	Тип склада
	Оптовый склад	00-000001	Оптовый склад
	Розничный магазин	00-000002	Розничный магазин

В карточке склада выберем тип цен «Розничная цена». *Номенклатурную группу розничной выручки* укажем «Розничная торговля». Выберем ответственное лицо.

Склад (создание) *

Записать и закрыть Записать

Группа:

Наименование: Удаленный магазин

Тип склада: Неавтоматизированная торговая точка [Счета доходов и расходов при у...](#)

Тип цен: Розничная цена

Номенклатурная группа розничной выручки: Розничная торговля

Ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Счета доходов и расходов при учете в продажных ценах заполнять нет необходимости, так как учет товаров ведется по стоимости приобретения.

Создадим документ «Установка цен номенклатуры».

Установка цен номенклатуры

Создать Найти... Отменить поиск Изменение цен номенклатуры

Дата	Номер	Информация
01.01.2014 12:00:00	00-00000001	Оптовая цена

Укажем дату документа 01.04.2014 г. Для типа цен «Розничная цена» установим следующие цены: «Декоративные подсвечники» – 147,50 руб., «Стекло Бронза» – 1 327,50 руб.

N	Номенклатура	Цена	Валюта
1	Декоративные подсвечники	147.50	руб.
2	Стекло Бронза	1 327.50	руб.

Оформим поступление товаров в НТТ. Для этого создадим новый документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары (простая форма)*.

N	Контрагент	Сумма	Валюта
001	Хрустальные изде...	91 450,00	ру
002	Зазеркалье ООО	3 540,00	ру

Установим дату документа 01.04.2014 г. и номер входящей накладной. Выберем склад «Удаленный магазин». Укажем контрагента «ЗАО Хрустальные изделия». При этом поле *Договор* заполнится автоматически.

Поступление товаров и услуг (создание) (То

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Накладная №: 22 от: 01.04.2014 Организация: Зеркальный мир

Номер: от: 01.04.2014 0:00:00 Склад: Удаленный магазин

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО ? Расчеты: 60.01, 60.02, заче

Договор: 12 от 01.12.2013 Грузоотправитель

Заполним табличную часть документа. Для «Декоративных подсвечников» установим количество 20 штук и цену приобретения 100,00 руб. без НДС. Для номенклатуры «Стекло Бронза» – количество 15 штук и цену 900,00 руб.

Согласно настройкам в регистре сведений «Счета учета номенклатуры» автоматически заполнится счет учета 41.01. Однако товары в розничной торговле по покупной стоимости учитываются на счете 41.02. Поэтому изменим счет учета на 41.02.

Номенклатура	Цена	Колич...	НДС	Всего	Счет учета
Декоративные п...	100,00	20,000	360,00	2 360,00	41.02
Стекло Бронза	900,00	15,000	2 430,00	15 930...	41.02

Счет-фактура №: 22 от: 01.04.2014 Зарегистрировать Всего:

Зарегистрируем счет-фактуру, проведем документ и проанализируем проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
41.02	Кол.:	20,000	60.01			2 000,00
Декоративные подсвечники			Хрустальные изделия ЗАО			Поступле... товаров по вх.д. 22 от 01.04.2014
Поступление товаров и услуг ЗМ0...			12 от 01.12.2013			
Удаленный магазин			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			
41.02	Кол.:	15,000	60.01			13 500,00
Стекло Бронза			Хрустальные изделия ЗАО			Поступле... товаров по вх.д. 22 от 01.04.2014
Поступление товаров и услуг ЗМ0...			12 от 01.12.2013			
Удаленный магазин			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			
19.03			60.01			2 790,00
Хрустальные изделия ЗАО			Хрустальные изделия ЗАО			Поступле... товаров по вх.д. 22 от 01.04.2014
Поступление товаров и услуг ЗМ00-000003 от 01.04.2014 12:00:01			12 от 01.12.2013			
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			

Отражено поступление товаров на склад «Удаленный магазин» (дебет счета 41.02). Рассматриваемая организация находится на общей системе налогообложения, поэтому в третьей проводке представлена операция по выделению суммы НДС (дебет счета 19.03).

Обратимся к проводкам, формируемым документом «Счет-фактура».

Дебет			Кредит			Сумма
68.02			19.03			2 790,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			Хрустальные изделия ЗАО			НДС
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			

Данная проводка отражает операцию по вычету НДС.

Создадим документ «Поступление наличных (ПКО)» с видом операции *Розничная выручка* и оформим поступление выручки в НТТ.

Кассовые документы

Получатель / Платательщик: ☐ ... Организация: ☒

Поступление Выдача Дт Кт Кассовая книга Реестр документов

Дата	Номер	Приход	Расход	Валюта
15.01.2014 12:00:00	ЗМ00-000001	15 000,00		руб.

Установим дату документа – 01.04.2014 г. Выберем склад «Удаленный магазин». Укажем Сумму платежа – 7 375,00 руб. В табличной части документа указывается выручка в разрезе ставок НДС. Так как для всех товаров ставка НДС составляет 18%, то формируется только одна запись.

Поступление наличных (создание) *

Провести и закрыть Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операции: Розничная выручка Счет учета: 50.01

Номер: от: 01.04.2014 23:30 Организация: Зеркальный

Склад: Удаленный магазин

Сумма платежа: 7 375,00 Валюта: руб.

N	Сумма пл...	% НДС	НДС	Статья ДДС
1	7 375,00	18%	1 125,00	Поступление от продажи продукции и товаров
	7 375,00		1 125,00	

Принято от: Смирнов А.П.

Основание: Розничная выручка

Статья движения денежных средств «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг» установилась автоматически. В поле *Принято от* укажем «Смирнова А.П.».

Проведем документ и проанализируем проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
50.01			90.01.1	Кол.:		7 375,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			Розничная торговля			Розничная выручка
			18%			
			<...>			
РВ.1						7 375,00
Удаленный магазин						Розничная выручка
18%						
РВ.2						1 125,00
Удаленный магазин						Розничная выручка
18%						
90.03			68.02			1 125,00
Розничная торговля			Налог (взносы): начислено /			Розничная выручка
18%			уплачено			

В первой проводке отражена выручка от «Розничной торговли». В дебете счет 50.01 «Касса организации», в кредите счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Так как в данный момент не учитываются реализованные товары, то по счету 90.01.1 субконто «Номенклатура» не заполнено.

В четвертой проводке отражается сумма НДС, которая начислена по данной выручке.

Вторая и третья проводки связаны с забалансовым учетом. Счет РВ.1 – «Наличная нераспределенная розничная выручка». Счет РВ.2 – «НДС в наличной нераспределенной розничной выручке». Остатки по счету РВ показывают сумму выручки, которая еще не распределена по номенклатурным позициям с помощью документа «Отчет о розничных продажах».

Создадим еще один подобный документ копированием ранее созданного.

Скорректируем дату документа на 02.04.2014 г. и проведем его. Таким образом, в течение месяца можно формировать выручку по реализованным товарам в НТТ.

Для анализа выручки можно использовать *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.01*. В настройках отчета установим отбор по номенклатурной группе «Розничная торговля». Если в организации имеются как автоматизированные, так и неавтоматизированные торговые точки, то для них целесообразно создавать отдельные номенклатурные группы, так как на 90 счете отсутствует аналитика по складам.

На закладке *Группировка* выберем значение периодичности «По дням».

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

☒ По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Номенклатурные группы	Без групп
<input type="checkbox"/> Ставки НДС	Без групп

Периодичность: По дням

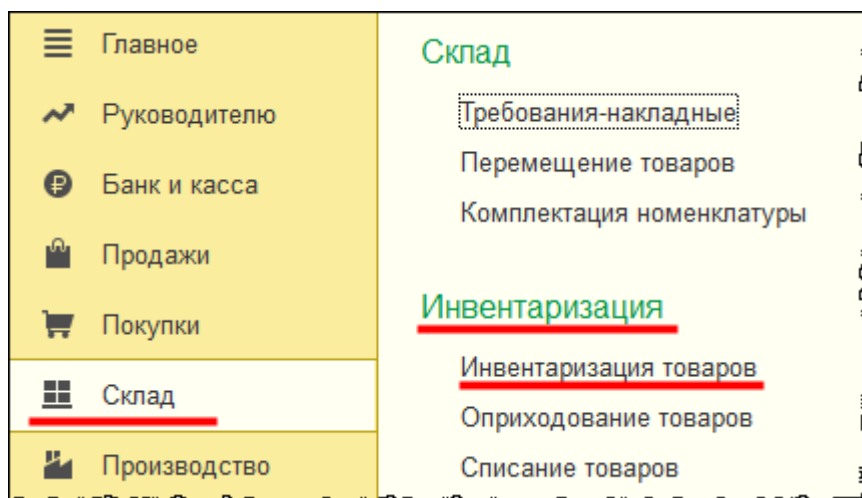
Если торговых точек много и они разнообразны, то для анализа можно использовать забалансовый счет РВ, на котором учет ведется в разрезе складов.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету РВ*.

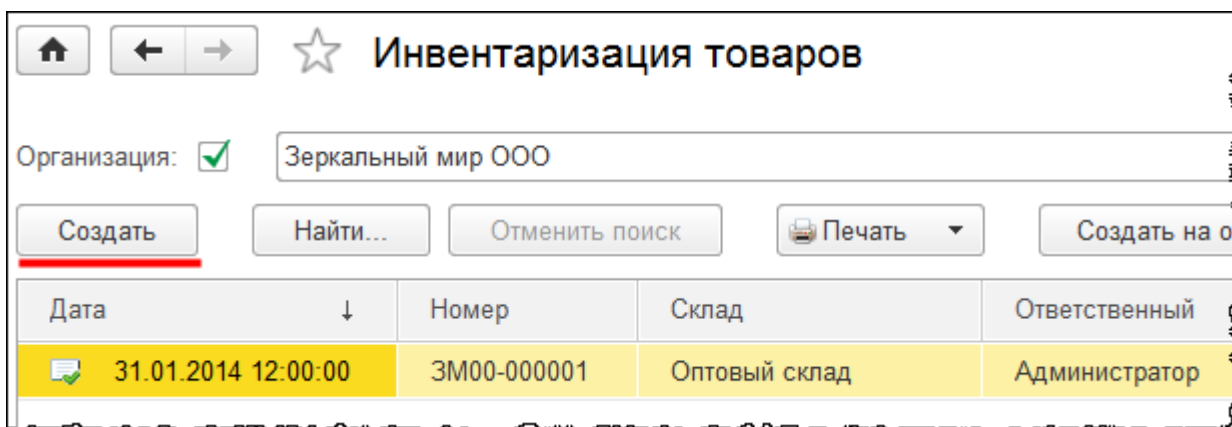
ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету РВ за Апрель 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Склады	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
РВ			17 000,00		17 000,00	
РВ.1			14 750,00		14 750,00	
Удаленный магазин			14 750,00		14 750,00	
Обороты за 01.04.14			7 375,00		7 375,00	
Обороты за 02.04.14	7 375,00		7 375,00		14 750,00	
Обороты за 30.04.14	14 750,00				14 750,00	
РВ.2			2 250,00		2 250,00	
Удаленный магазин			2 250,00		2 250,00	
Обороты за 01.04.14			1 125,00		1 125,00	
Обороты за 02.04.14	1 125,00		1 125,00		2 250,00	
Обороты за 30.04.14	2 250,00				2 250,00	
Итого			17 000,00		17 000,00	

На счете РВ.1 отражена вся наличная нераспределенная розничная выручка. На счете РВ.2 – сумма НДС в составе данной выручки.

Проведем инвентаризацию товаров на складе, чтобы выяснить, какие товары были проданы в течение заданного периода. Перейдем в раздел *Склад* и выберем команду *Инвентаризация товаров* из группы команд *Инвентаризация*.



Откроется форма списка документов «Инвентаризация товаров». Создадим новый документ.



Укажем дату документа 30.04.2014 г. Выберем склад «Удаленный магазин». Заполним табличную часть на закладке *Товары* по остаткам на складе.

Инвентаризация товаров (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании

Номер: от: 30.04.2014 0:00:00 Организация: 3

Склад: Удаленный магазин

Ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Товары Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия

Добавить Заполнить Подбор

Заполнить по остаткам на складе

Перезаполнить учетные количества и суммы

В графе «Количество учет» отражается то количество товаров, которое числится по бухгалтерскому учету на момент создания документа. В графе «Количество факт» укажем реально установленное количество товаров на данный момент. В рассматриваемом случае «Декоративных подсвечников» будет 10 штук, а «Стекло Бронза» – 5 штук.

В результате формируется *Отклонение*, которое характеризует количество товаров, реализация которых еще не отражена в учете.

Товары (2) Проведение инвентаризации Инвентаризационная комиссия						
Добавить Заполнить Подбор						
N	Номенклатура...	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклон...	Счет ...	Розн...
1	Декоративн...	10,000	20,000	-10,000	41.02	14
2	Стекло Бро...	5,000	15,000	-10,000	41.02	1 32

Заполненный документ проведем. Проводок он не формирует, а служит основанием для создания документа «Отчет о розничных продажах».

Инвентаризация товаров (создание) *

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Номер: от: 30.04.2014

Склад: Удаленный магазин

Ответственное лицо: Смирнов Александр Петрович

Оприходование товаров

Отчет о розничных продажах

Списание товаров

Установим дату документа, равную дате инвентаризации, то есть 30.04.2014 г. Определим статью движения денежных средств «Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг». В табличной части по ценам реализации формируется выручка за месяц.

По умолчанию заполнился счет учета 41.01 «Товары на складах». Необходимо его заменить на счет 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)». Следует проверить другие счета и аналитику. В рассматриваемом примере в каждой строке табличной части необходимо выбрать субконто «Розничная торговля».

Отчет о розничных продажах (создание) (НТ)

Провести и закрыть Провести Создать на основании Еще

Номер: от: 30.04.2014 0:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Удаленный магазин Организация: Зеркальный магазин

Инвентаризация: Инвентаризация товаров ЗМ00-000002 от 31 Тип цен: Розничные

Статья ДДС: Поступление от продажи продукции и товаров

Товары (2)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

Номенклатура	Количество	Цена	Счет учета	Субконто
Декоративные подсв...	10,000	147,50	41.02	Розничная торго...
Стекло Бронза	10,000	1 327,50	41.02	Розничная торго...

Если номенклатура продается как оптом, так и в розницу, настраивать автоматическое заполнение счетов учета следует для ситуаций, которые встречаются чаще. Допустим, что более часто случаются продажи в оптовой торговле, поэтому в розничной торговле необходима ручная корректировка.

Проведем документ и проконтролируем сформированные им проводки.

В первой и второй проводке отражено списание товаров со склада «Удаленный магазин» (НТТ) по стоимости приобретения. Суммы отражаются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Дебет			Кредит			Сумма
90.02.1			41.02	Кол.:	10,000	1 000,00
Розничная торговля			Декоративные подсвечники			Реализация товаров в розницу
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			
			Удаленный магазин			
90.02.1			41.02	Кол.:	10,000	9 000,00
Розничная торговля			Стекло Бронза			Реализация товаров в розницу
			Поступление товаров и услуг ЗМ0...			
			Удаленный магазин			

Третья и четвертая проводки отражают выручку по конкретным номенклатурным позициям.

Дебет	Кредит			Сумма
50.01	90.01.1	Кол.:	10,000	1 475,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля			Реализация товаров
	18%			
	Декоративные подсвечники			
50.01	90.01.1	Кол.:	10,000	13 275,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля			Реализация товаров
	18%			
	Стекло Бронза			

В пятой проводке сторнируется выручка, отраженная по предыдущим документам «Поступление наличных (ПКО)».

Дебет	Кредит	Сумма
50.01	90.01.1 <i>Кол.:</i>	-14 750,00
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18%	Реализация товаров в розницу
	<-->	

Сторнируется сумма НДС и суммы по забалансовым счетам РВ.1 и РВ.2, сформированные в результате проведения документов «Поступление наличных (ПКО)».

Дебет	Кредит	Сумма
РВ.1		-14 750,00
Удаленный магазин 18%		Реализация товаров в ...
90.03	68.02	-2 250,00
Розничная торговля 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров в ...
РВ.2		-2 250,00
Удаленный магазин 18%		Реализация товаров в ...

По дебету счета РВ отражается сумма нераспределенной розничной выручки и сумма НДС в составе этой выручки. По кредиту счета РВ отражается распределение данной выручки. Сальдо по счетам РВ.1 и РВ.2 должно быть равно нулю. В этом случае вся выручка распределена по реализованным товарам.

Дебет	Кредит	Сумма
РВ.1		14 750,00
Удаленный магазин		Реализация
18%		товаров в ...
	РВ.1	14 750,00
	Удаленный магазин	Реализация
	18%	товаров в ...
РВ.2		2 250,00
Удаленный магазин		Реализация
18%		товаров в ...
	РВ.2	2 250,00
	Удаленный магазин	Реализация
	18%	товаров в ...

В последней проводке отражено начисление НДС.



90.03	68.02	2 250,00
Розничная торговля	Налог (взносы): начислено /	Реализация
18%	уплачено	товаров

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)» за апрель 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги «Склады» и «Номенклатура» и выберем значение *Периодичности* «За период отчета».

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить   Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп
<input type="checkbox"/>	Партии	Без групп

Периодичность: ▾

На закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также количественные показатели.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля 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))

☐ Валютная сумма

☒ Количество

Сформируем отчет.

ООО Зеркальный мир							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.02 за Апрель 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Склады		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
41.02	БУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00	
	НУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00	
	Кол.			35,000	20,000	15,000	
Удаленный магазин	БУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00	
	НУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00	
	Кол.			35,000	20,000	15,000	
Декоративные подсвечники	БУ			2 000,00	1 000,00	1 000,00	
	НУ			2 000,00	1 000,00	1 000,00	
	Кол.			20,000	10,000	10,000	
Стекло Бронза	БУ			13 500,00	9 000,00	4 500,00	
	НУ			13 500,00	9 000,00	4 500,00	
	Кол.			15,000	10,000	5,000	
Итого	БУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00	
	НУ			15 500,00	10 000,00	5 500,00	
	Кол.			35,000	20,000	15,000	

В остатке имеются товары, количество которых соответствует данным проведенной инвентаризации, то есть 10 штук «Декоративных подсвечников» и 5 штук «Стекло Бронза». Остатки данных товаров оценены по стоимости приобретения как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01*. В настройках отчета на закладке *Группировка* выберем аналитику «Статьи движения денежных средств» и значение *Периодичности* «По дням».

Настройки

Группировка

Отбор

Показатели

Дополнительные поля

Сортировка

Оформление

☒ По субсчетам

Добавить

Удалить

↑

↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи движения денежных средств	Без групп

Периодичность: По дням

Проводки, сформированные документом «Отчет о розничных продажах» за 30.04.2014 г., в *Оборотно-сальдовой ведомости* не отображаются, так как они взаимно сторнируются.

Представлены только обороты по документам «Поступление наличных (ПКО)» на даты, когда реально была получена выручка.

ООО Зеркальный мир Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.01 за Апрель 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
Период						
50.01	3 000,00		14 750,00		17 750,00	
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			14 750,00			
Обороты за 01.04.14			7 375,00			
Обороты за 02.04.14			7 375,00			
Итого	3 000,00		14 750,00		17 750,00	

Двойным кликом мыши по сумме откроем карточку счета 50.01.

ООО Зеркальный мир								
Карточка счета 50.01 за Апрель 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								Д 3 000,00
01.04.2014	Поступление наличных 3М00-000003 от 01.04.2014 23:30:00 Розничная выручка	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% <...>	50.01	7 375,00	90.01.1		Д 10 375,00
02.04.2014	Поступление наличных 3М00-000004 от 02.04.2014 12:00:00 Розничная выручка	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% <...>	50.01	7 375,00	90.01.1		Д 17 750,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
30.04.2014	Отчет о розничных продажах ЗМ00-000002 от 30.04.2014 23:59:59 Реализация товаров	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Декоративные подсвечники	50.01	1 475,00	90.01.1		Д 19 225,00
30.04.2014	Отчет о розничных продажах ЗМ00-000002 от 30.04.2014 23:59:59 Реализация товаров	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% Стекло Бронза	50.01	13 275,00	90.01.1		Д 32 500,00
30.04.2014	Отчет о розничных продажах ЗМ00-000002 от 30.04.2014 23:59:59 Реализация товаров в розницу	Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	Розничная торговля 18% <...>	50.01	-14 750,00	90.01.1		Д 17 750,00

Суммы, которые были сформированы документами «Отчет о розничных продажах» отражены, но на остатках на счете 50.01 они никак не сказались.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»* за апрель 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* выберем аналитику по номенклатурным группам и по номенклатуре. Установим значение *Периодичности* «За период отчета».

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

☒ По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп
<input type="checkbox"/>	Ставки НДС	Без групп

Периодичность:

На закладке *Показатели* выберем данные бухгалтерского и налогового учета, а также количественные показатели.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | 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))

☐ Валютная сумма

☒ Количество

Сформируем отчет.

ООО Зеркальный мир							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за Апрель 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
90.01.1	БУ		279 720,00		14 750,00		294 470,00
	НУ		237 050,85		12 500,00		249 550,85
	Кол.		217,000		20,000		237,000
Розничная торговля	БУ				14 750,00		
	НУ				12 500,00		
	Кол.				20,000		
Декоративные подсвечники	БУ				1 475,00		
	НУ				1 250,00		
	Кол.				10,000		
Стекло	БУ				13 275,00		
Бронза	НУ				11 250,00		
	Кол.				10,000		
Итого	БУ		279 720,00		14 750,00		294 470,00
	НУ		237 050,85		12 500,00		249 550,85
	Кол.		217,000		20,000		237,000

Из отчета видно, что выручка в бухгалтерском учете составила 14 750,00 руб. с НДС, в налоговом учете она составляет сумму 12 500,00 руб. без НДС. Можно увидеть выручку в разрезе позиций номенклатуры, как в стоимостном, так и в количественном выражении.

Для контроля правильности учета розничной торговли в НТТ важно анализировать учетные данные на забалансовом счете РВ. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету РВ*. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *По субсчетам* и *Склады*.

Настройки

Группировка
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

☒ По субсчетам

Добавить
Удалить
↑
↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Без групп

Сформируем отчет.

ООО Зеркальный мир						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету РВ за Апрель 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Склады	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
РВ			17 000,00	17 000,00		
РВ.1			14 750,00	14 750,00		
Удаленный магазин			14 750,00	14 750,00		
РВ.2			2 250,00	2 250,00		
Удаленный магазин			2 250,00	2 250,00		
Итого			17 000,00	17 000,00		

Если на конец периода сальдо по субсчетам отсутствует, то это значит, что нераспределенной выручки нет, а сумма денежных поступлений равна сумме реализованных товаров.

Корреспонденции по данному счету формируются либо при проведении документа «Поступление наличных (ПКО)» и отражают поступление денежных средств, либо при проведении документа «Отчет о розничных продажах», при этом по кредиту выводятся суммы по реализованным товарам. Если сумма реализованных товаров окажется больше суммы денежных поступлений, то это значит, что не вся выручка поступила в кассу. Поэтому необходимо определить недостачу товаров, по которым выручка не поступила.

Глава 14. Учет расчетов с поставщиками и покупателями

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.37.29.

Учет расчетов с поставщиками и покупателями присутствует абсолютно во всех организациях, независимо от их организационно-правовой формы и вида деятельности.

В этой главе рассматриваются не только счета учета расчетов с поставщиками и покупателями, но и принципы отражения задолженности на этих счетах. Отдельно рассмотрим зачет аванса, поскольку именно этот вопрос порождает наибольшее количество ошибок в ведении учета расчетов с поставщиками и покупателями.

Для иллюстрации материалов по данной теме использована демобазы. Для начала обратимся к плану счетов бухгалтерского учета. Учет расчетов с поставщиками и покупателями ведется обособленно:

- Для учета расчетов с поставщиками используется счет 60
- Для учета расчетов с покупателями – счет 62.

К каждому из них в плане счетов в «1С:Бухгалтерии 8» открыты субсчета, которые можно рассмотреть на примере счета 60.

<div> План счетов бухгалтерского учета </div>				
<div> Главное Счета учета номенклатуры Счета расчетов с контрагентами Еще... </div>				
<div> Создать Найти... Отменить поиск Журнал проводок Описание счетов </div>				
Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
T. 60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с ...
T. 60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с ...
T. 60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с ...
T. 60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
T. 60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
T. 60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с ...
T. 60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с ...
T. 60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с ...

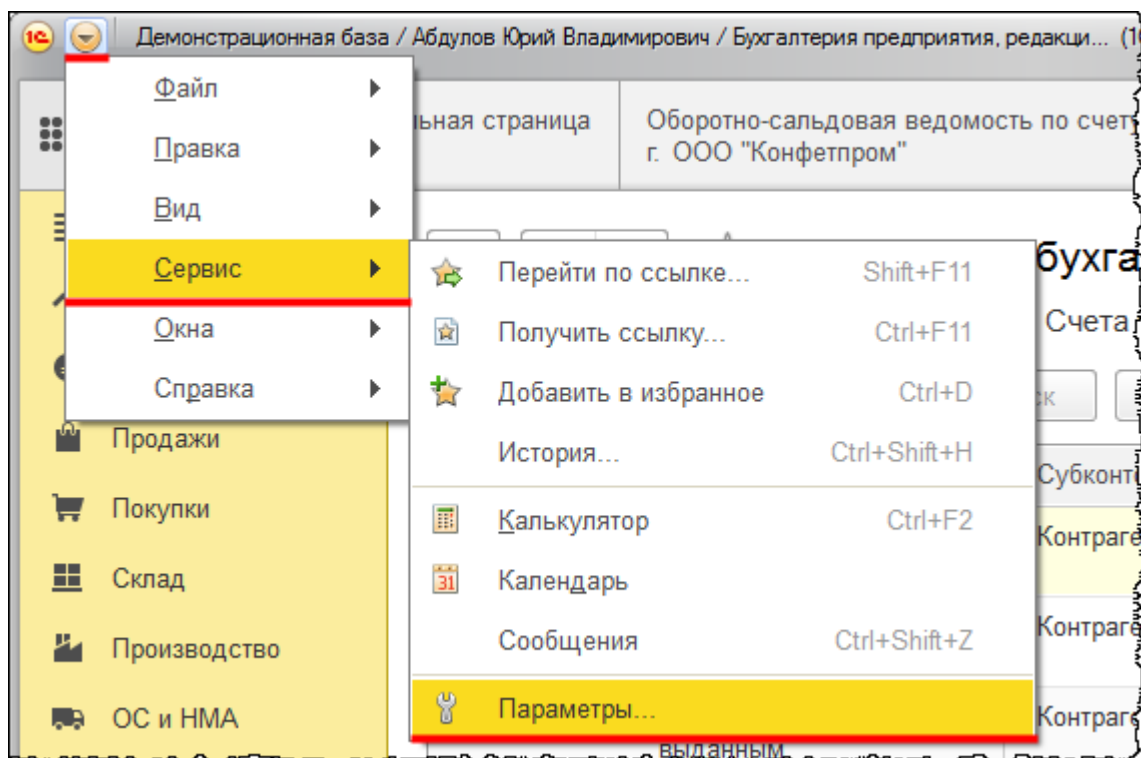
Обратим внимание на схожую аналитику у этих субсчетов. Все они (за исключением субсчета 60.03) имеют три субконто:

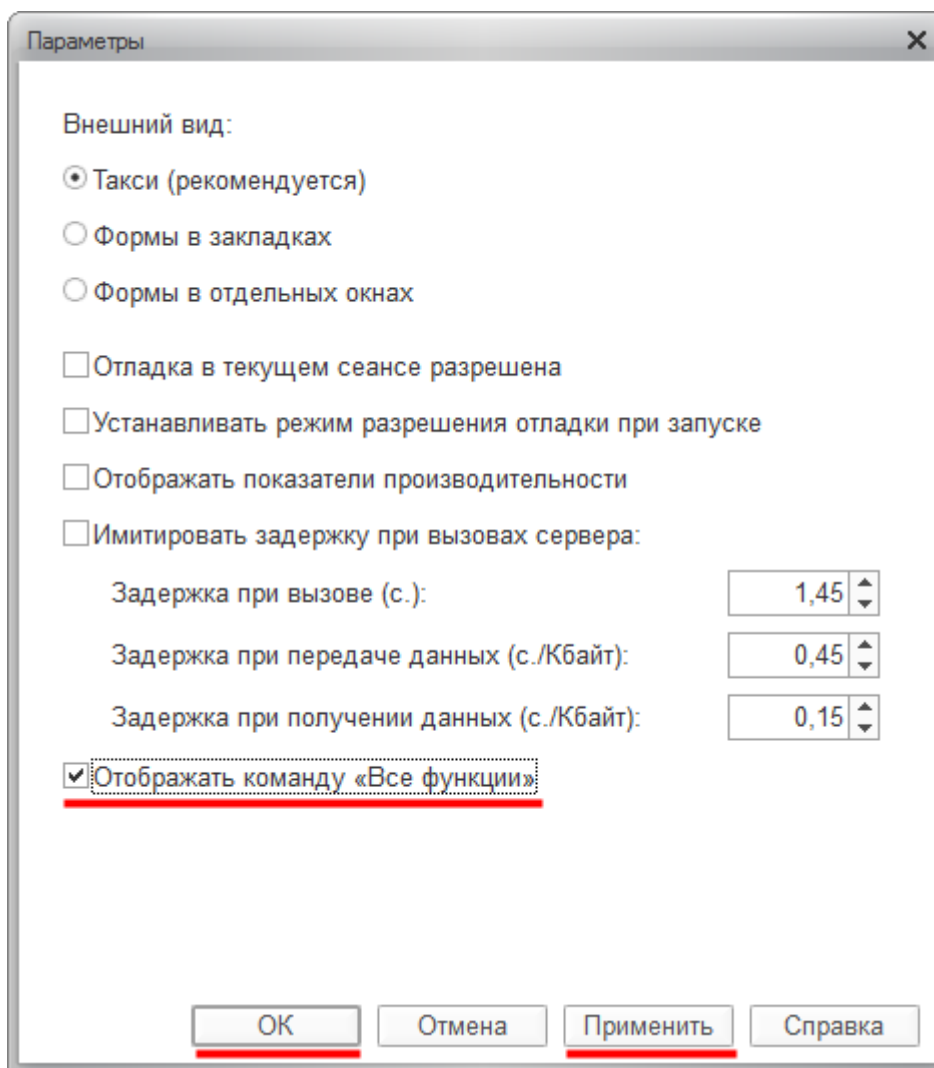
- «Контрагенты»
- «Договоры»
- «Документы расчетов с контрагентом».

Первые два субконто – это соответствующие справочники системы. Причем справочник «Договоры» подчинен справочнику «Контрагенты». Третье субконто «Документы расчетов с контрагентом» может подставляться в проводку автоматически или задается пользователем (при соответствующей настройке проводимого документа). Субконто «Документ расчетов с контрагентом» представляет собой документ, который изменяет задолженность.

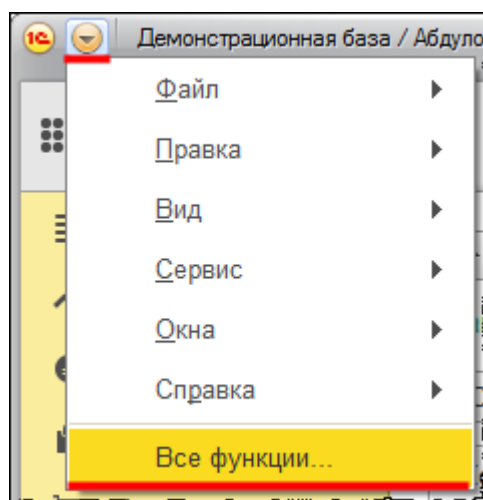
Рассмотрим более подробно субконто «Документы расчетов с контрагентом». Для этого в *Главном меню* следует выбрать команду *Все функции*.

Если в Главном меню нет команды *Все функции*, ее нужно добавить, установив флаг для параметра *Отображать команду «Все функции»*.

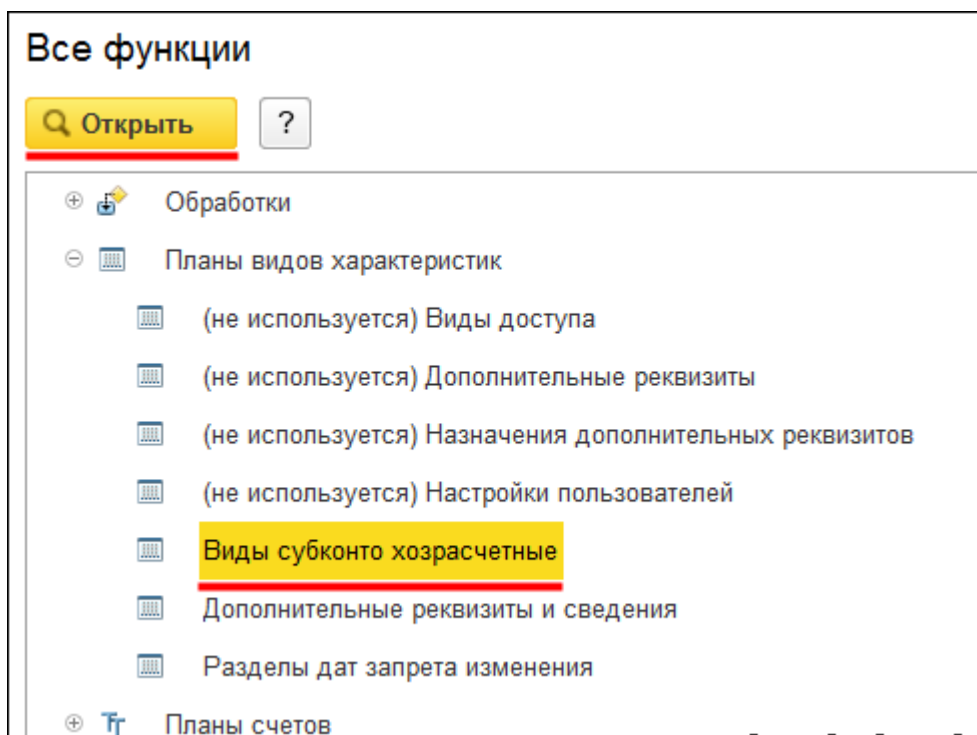




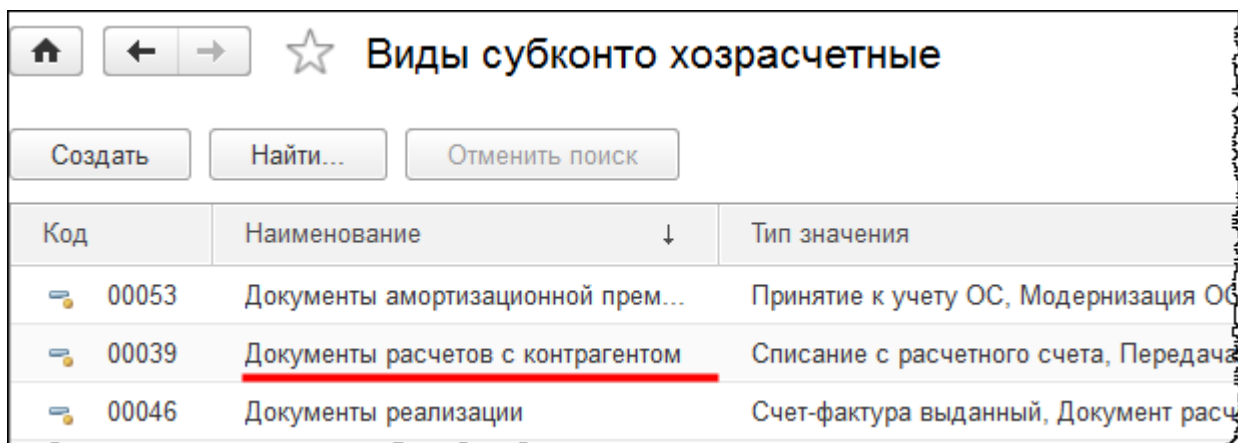
В главном меню появится команда *Все функции*.



При выборе данной команды откроется форма *Все функции*, в которой следует выбрать план видов характеристик «Виды субконто хозрасчетные» и нажать кнопку *Открыть*.



Откроется форма *Виды субконто хозрасчетные*, в которой двойным кликом мыши выберем вид субконто «Документы расчетов с контрагентом».



Откроется карточка вида субконто.

Документы расчетов с контрагентом (Виды субконто хозрасчетн...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Документы расчетов с контрагентом Код: 00039

Тип значения: Списание с расчетного счета, Передача ОС, Списание товаров, Авансовый от

Списание с расчетного счета, Передача ОС, Списание товаров, Авансовый отчет, ГТД по импорту, Корректировка поступления, Выдача денежных документов, Документ расчетов с контрагентом, Поступление на расчетный счет, Корректировка реализации, Выдача наличных, Поступление денежных документов, Оказание производственных услуг, Поступление НМА, Корректировка долга, Поступление товаров и услуг, Оказание услуг, Возврат товаров от покупателя, Оплата платежной картой, Отчет комиссионера (агента) о продажах, Отчет комитенту, Передача НМА, Отчет о розничных продажах, Поступление наличных, Поступление из переработки, Реализация услуг по переработке, Реализация товаров и услуг, Возврат товаров поставщику, Отражение начисления НДС, Отражение НДС к вычету, Реализация отгруженных товаров, Поступление доп. расходов

При наведении курсора на поле *Тип значения* отразится перечень документов, которые формируют и погашают задолженность не только по счету 60, но и по другим счетам, имеющим данный вид субконто. Среди этих документов наиболее часто используемыми являются документы: «Списание с расчетного счета», «Поступление на расчетный счет», «Реализация товаров и услуг» и «Поступление товаров и услуг».

Использование данного вида субконто очень важно для получения развернутой аналитики взаиморасчетов и, например, позволяет:

- В управленческих отчетах увидеть дебиторскую задолженность по срокам долга
- Корректно формировать курсовые и суммовые разницы по расчетам в валюте и условных единицах.

В рамках одного договора может осуществляться большое количество различных поставок и оплат, которые фиксируются соответствующими документами, составляющими аналитику. Таким образом, по счету 60 присутствует трехуровневый аналитический учет:

- Задолженность формируется по контрагентам
- Разбивается на отдельные договоры
- Делится на отдельные сделки в рамках каждого договора.

Счета учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» являются активно-пассивными и имеют открытые к ним активные и пассивные субсчета, благодаря чему учет авансов всегда происходит обособленно. В этом и заключается главный принцип взаиморасчетов, который заложен в «1С:Бухгалтерии 8».

Например, счет 60 имеет пассивные субсчета:

- 60.01 (для расчетов в рублях)
- 60.21 (для расчетов в валюте)
- 60.31 (для расчетов в условных единицах).

А также активные субсчета, на которых учитываются авансы выданные:

- 60.02 (для расчетов в рублях)
- 60.22 (для расчетов в валюте)
- 60.32 (для расчетов в условных единицах).

По тем договорам, которые используют расчеты в валюте и условных единицах, проводки формируются по субсчетам, имеющим признак валютного учета (соответствующий флаг в «Плане счетов»).

Таким образом, можно сделать вывод, что выбор того или иного субсчета в проводке зависит от:

- Валюты договора
- Характера операции (это либо погашение/образование задолженности, либо отражение выданного/полученного аванса).

Следует отметить, что программа может автоматически определить характер операции.

Изучив основные принципы, заложенные в программу по учету операций взаиморасчетов, можно понять, что учет на счете 62 организован аналогично учету на счете 60:

- Имеется такое же количество субсчетов, как на счете 60, позволяющее учитывать сделки по разным валютам (62.01 – для расчетов в рублях, 62.21 – в иностранной валюте и 62.31 – в условных единицах)
- План счетов по 62-му счету реализует принцип обособленного учета аванса. В данном случае имеются субсчета 62.02, 62.22 и 62.32.

Соответственно, задолженность покупателя формируется по дебету пассивных счетов 62.01, 62.21, 62.31, а задолженность перед покупателями по полученным авансам формируется в кредите активных счетов 62.02, 62.22 и 62.32.

Задолженность перед поставщиками в рублях формируется всегда на пассивном счете 60.01, который имеет кредитовый остаток. Счет 60.02, наоборот, является активным по отношению к балансу и, соответственно, имеет дебетовый остаток.

Что касается расчетов с покупателями, то на счет 62.01 отражается задолженность покупателей. Счет по отношению к балансу является активным и на нем формируется дебетовый остаток. Счет 62.02 является пассивным, и на него относятся авансы полученные, т.е. кредиторская задолженность перед покупателем за будущие покупки.

Таким образом, у организации на счетах взаиморасчетов (счета 60 и 62) формируется как дебетовый, так и кредитовый остаток. Ведь возможно работать с одним поставщиком на условиях предоплаты и, соответственно, задолженность отразится на остатке 60.02, а с другим поставщиком можно работать на условиях постоплаты (отсрочки платежа). Соответственно, если организация не успела на какое-то число оплатить всю партию товара (услуги), задолженность по ней отразится на счете 60.01, как кредиторская задолженность.

Отражение задолженности в балансе возможно по двум вариантам:

- Свернуто. Сальдо по всем субсчетам 62 счета сворачивается и отражается в составе кредиторской задолженности. А сальдо по счету 60 также сворачивается и отражается в составе дебиторской задолженности
- Развернуто. Сальдо по каждому субсчету отражается отдельно по дебету или кредиту. В этом случае счета 60 и 62 могут иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

Рассмотреть принципы учета взаиморасчетов в «1С:Бухгалтерии 8» можно на примере *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60*. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам* и выберем все субконто.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

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

В демобазе сформируем отчет по организации «ООО Конфетпром» за 2013 год.

ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
ОС1				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Транс 15 от 15.03.2012			6 000,00	6 000,00		
Поступление доп. расходов КПО0-000001 от 09.01.2013 0:00:04			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
Поступление товаров и услуг КПО0-000004 от 14.01.2013 12:00:02			20 000,00	20 000,00		
Таможня Брест-литовск				56 141,24		56 141,24
Депозит БЛ				56 141,24		56 141,24
ГТД по импорту КПО0-000001 от 10.01.2013 0:00:00				56 141,24		56 141,24
ЭКИП ООО			25 500,00	143 500,00		118 000,00
612 Прог от 09.01.2013			25 500,00	25 500,00		
НМА 1				118 000,00		118 000,00
Поступление НМА КПО0-000001 от 15.02.2013 12:00:05				118 000,00		118 000,00
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,2	

Поскольку 60.01 – это пассивный субсчет с кредитовым остатком, в качестве документа расчета с контрагентом всегда будет указан документ поступления. Им чаще всего будет «Поступление товаров и услуг», но могут быть и другие документы.

Например, на вышеприведенном рисунке показан документ «Поступление дополнительных расходов», который по сути выполняет схожую функцию, то есть отражает получение услуг от поставщика. Могут быть также такие документы, как «Поступление нематериальных активов», «ГТД по импорту». То есть все те документы, которые отражают задолженность перед поставщиками за поставку тех или иных товарно-материальных ценностей, работ или услуг.

Отсутствие сальдо на конец периода говорит о том, что данная поставка оплачена. Наличие конечного сальдо говорит о том, что имеется кредиторская задолженность по оплате.

60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Корректировка поступления КП00-000001 от 01.02.2013 11:53:01			13 299,60		13 299,60	
Списание с расчетного счета КП00-000016 от 28.02.2013 23:59:59			71 865,60		71 865,60	
Корректировка поступления КП00-000002 от 01.03.2013 12:00:01			13 298,00		13 298,00	
Корректировка поступления КП00-000003 от 01.03.2013 12:00:02			19 410,00		19 410,00	
Сервислог			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
50/Агентский от 01.02.2013			35 000,00	35 000,00		
Списание с расчетного счета КП00-000014 от 01.02.2013 11:52:59			35 000,00	35 000,00		
СРВ 45 от			10 000,00		10 000,00	



По счету 60.02 можно увидеть совершенно другие документы, используемые в качестве третьего субконто. Прежде всего, это документ «Списание с расчетного счета», поскольку на счете 60.02 отражаются авансы, выданные поставщикам. Кроме документа «Списание с расчетного счета», здесь могут быть: «Выдача наличных (РКО)», «Авансовый отчет» и другие документы, которые не отражают поступление аванса. Например, документ «Корректировка поступления», отражает уменьшение задолженности (стоимости ранее оплаченных товаров, работ, услуг) перед поставщиком по согласованию сторон.

Если сальдо конечное отсутствует, то это говорит о том, что аванс зачтен. Если имеется конечное сальдо, это значит, что поступления еще не было и имеется незачтенный аванс.

При большом количестве договоров и контрагентов удобно формировать *Оборотно-сальдовую ведомость* с использованием возможностей по отбору данных.

Настройки

Группировка **Отбор** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить  

	Поле	Вид сравн...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Равно	База "Продукты"

Установим отбор по контрагенту «База Продукты» и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*:

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2013 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62	150 000,00		1 096 350,00	1 346 557,50		100 207,50
<u>62.01</u>	150 000,00		1 036 350,00	1 186 557,50	-207,50	
БАНК ВТБ				207,50	-207,50	
Валюта				207,50	-207,50	
Поступление на расчетный счет КПО0-000009 от 17.01.2013 23:59:59				207,50	-207,50	

60.02			117 873,20		117 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Корректировка поступления КП00-000001 от 01.02.2013 11:53:01			13 299,60		13 299,60	
Списание с расчетного счета КП00-000016 от 28.02.2013 23:59:59			71 865,60		71 865,60	
Корректировка поступления КП00-000002 от 01.03.2013 12:00:01			13 298,00		13 298,00	
Корректировка поступления КП00-000003 от 01.03.2013 12:00:02			19 410,00		19 410,00	
Итого		400 000,00	783 838,80	460 065,60	76 226,80	

В данном случае имеется задолженность по дебету счета 60.02 и по кредиту счета 60.01. При этом обе задолженности сформированы по одному и тому же договору №15. Это означает, что можно рассмотреть возможность зачета задолженности с помощью аванса.

Если произвести зачет аванса поставщику, то есть перенести задолженность со счета 60.02 на счет 60.01, то задолженность перед поставщиком уменьшится на сумму 117 873,20 руб. и составит приблизительно 76 000,00 руб. В результате на счете 60.02 конечное сальдо будет нулевым.

Таким образом, отчет *Оборотно-сальдовая ведомость* удобно использовать для определения возможности зачета аванса поставщику, если он не произошел автоматически.

Теперь рассмотрим *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 62, учет на котором ведется по тем же принципам, что и на счете 60. В настройках отчета также установим флаг *По субсчетам* и выберем все три субконто.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

☒ По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

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

Сформируем отчет.

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2013 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62	150 000,00		1 096 350,00	1 346 557,50		100 207,50
62.01	150 000,00		1 036 350,00	1 186 557,50	-207,50	
БАНК ВТБ				207,50	-207,50	
Валюта				207,50	-207,50	
Поступление на расчетный счет КПО0-000009 от 17.01.2013 23:59:59				207,50	-207,50	

Торговый дом "Комплексный"	150 000,00		1 036 350,00	1 186 350,00		
98ПОК от 10.01.2013	150 000,00		976 350,00	1 126 350,00		
Документ расчетов с контрагентом КП00-000001 от 31.12.2012 12:00:00	150 000,00			150 000,00		
Реализация товаров и услуг КП00-000001 от 15.01.2013 15:30:00			451 350,00	451 350,00		
Реализация товаров и услуг КП00-000002 от 11.02.2013 16:53:03			525 000,00	525 000,00		
99 Переработка			60 000,00	60 000,00		
Реализация услуг по переработке КП00-000001 от 20.02.2013 11:15:42			60 000,00	60 000,00		

62.02			60 000,00	160 000,00		100 000,00
Кафе Сказка				100 000,00		100 000,00
23 от 01.03.2013				100 000,00		100 000,00
Поступление на расчетный счет КП00-000008 от 05.03.2013 12:00:00				100 000,00		100 000,00
Торговый дом "Комплексный"			60 000,00	60 000,00		
99 Переработка			60 000,00	60 000,00		
Поступление на расчетный счет КП00-000007 от 15.02.2013 18:10:32			60 000,00	60 000,00		

Напомним, что сальдо по счету 62 может быть как активным, так и пассивным. В данном случае имеется кредитовое сальдо. Это значит, что авансов, полученных от покупателей, больше, чем сумма задолженностей покупателей. То есть работа осуществляется преимущественно по предоплате.

Перейдем к анализу субсчетов счета 62, из которых 62.01 является активным и имеет дебетовое сальдо, а 62.02 является пассивным и имеет кредитовое сальдо.

В качестве субконто «Документы расчетов с контрагентом» счета 62.01 чаще всего фигурируют документы «Реализация товаров и услуг», которые формируют задолженность покупателя. Если сальдо по счету 62.01 отсутствует, значит, имеющиеся документы реализации уже оплачены покупателями.

Кроме того, могут встречаться и другие документы реализации. Например, документы «Реализация услуг по переработке», «Передача ОС», «Передача НМА».

Документ «Поступление на расчетный счет» в качестве субконто можно увидеть, прежде всего, на счете 62.02, что означает факт поступления аванса от покупателя. Отсутствие конечного сальдо говорит о том, что данный аванс был зачтен, то есть произошло погашение задолженности по ранее полученному от покупателя авансу. Если аванс не зачтен, то реализация по нему еще не произошла.

Документ «Поступление на расчетный счет», сформировавший проводку по счету 62.01, является лишним, так как не может погасить задолженности, которой нет. По этой причине формируется отрицательное сальдо, поскольку поступление на расчетный счет образует в данном случае проводку **Дт 51 Кт 62.01**. Если в дебете счета 62.01 не было отражено никакой задолженности, то кредитовый остаток превращается в дебетовый со знаком минус.

Обратимся к документу, который сформировал данные проводки, и изменим в нем счет расчетов.

Поступление на расчетный счет КПОО-000009

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основе

Вид операции: Прочие расчеты с контрагентами Счет учета: 51

Рег.номер: КПОО-000009 от: 17.01.2013 23:59:59 Вх. номер:

Платательщик: БАНК ВТБ Организация: Конф

Счет плательщика: 44603810010000000001, ОАО БАНК ВТБ Банковский счет: КБ "Б"

Сумма: 207,50 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Счета расче
1	Валюта	207,50	62.01
	Покупка иностранной валюты		

В данном случае выбрана операция «Прочие расчеты с контрагентами», которая позволяет использовать только один счет расчетов, соответственно, не дает автоматически определить характер операции – аванс это или оплата соответствующей задолженности. При приобретении иностранной валюты следует использовать другой счет в качестве счета расчетов. Изменим счет расчетов с 62.01 на счет 62.02. Перепроведем документ и заново сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 62*.

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62	150 000,00		1 096 350,00	1 346 557,50		100 207,50
62.01	150 000,00		1 036 350,00	1 186 350,00		
62.02			60 000,00	160 207,50		100 207,50
БАНК ВТБ				207,50		207,50
Валюта				207,50		207,50
Поступление на расчетный счет КЛ00-000009 от 17.01.2013 23:59:59				207,50		207,50

Таким образом, важно правильно проводить зачет аванса.

Зачет авансов и погашение задолженности

Во взаиморасчетах с поставщиками зачет аванса происходит при отражении факта поступления товаров (работ, услуг) в случае предоплаты как полной, так и частичной. Итак, сначала происходит списание денег с расчетного счета, то есть перечисление их поставщику, а затем отражение факта поступления товаров и/или услуг. В момент поступления товара (услуги) при полученной ранее предоплате формируется дополнительная проводка по зачету аванса: **Дт 60.01 Кт 60.02**, в то время как при условии последующей оплаты оборотов по 60.02 не возникает.

Во взаиморасчетах с покупателями формируется аналогичная ситуация, то есть зачет аванса возникает только при проведении операции реализации, которой предшествует операция предоплаты. В этом случае сначала формируется документ «Поступление на расчетный счет», который отражает получение аванса от покупателя. А в последующем документе «Реализация товаров и услуг» формируется дополнительная проводка по зачету этого аванса. В случае реализации на условиях постоплаты оборотов по счету 62.02 не возникает.

Рассмотрим, как отражается зачет аванса на примере карточки счета 60.02. Для этого в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.02* выберем документ расчетов, по которому отсутствуют остатки. При двойном клике мышью по значению оборота откроется *Карточка счета 60.02* с отбором по выбранному документу.

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 за 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Сервислог			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
50/Агентский от 01.02.2013			35 000,00	35 000,00		
Списание с расчетного счета КПО0-000014 от 01.02.2013 11:52:59			35 000,00	35 000,00		
СРВ 45 от 10.01.2013			10 000,00		10 000,00	
Списание с расчетного счета КПО0-000019 от 28.02.2013 23:59:59			10 000,00		10 000,00	

ООО "Конфетпром"							
Карточка счета 60.02 за 2013 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: <u>Документы расчетов с контрагентом Равно "Списание с расчетного счета КП00-000014 от 01.02.2013"</u> Равно "50/Агентский от 01.02.2013" И Контрагенты Равно "Сервислог"							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Пери	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	Текущее сальдо
Сальдо на начало							0,00
01.02	Списание с расчетного счета КП00-000014 от 01.02.2013 11:52:59 Перечисление аванса для исполнения обязанностей по агентскому договору 50/Агентский от 01.02.2013 по вх.д. 8 от 01.02.2013	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Списание с расчетного счета КП00-000014 от 01.02.2013 11:52:59	КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (4070281003005 0064512, руб.) Оплата поставщику	60.02	35 000,00	51	Д 35 000,00
15.02	<u>Поступление товаров и услуг</u> КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00 Зачет аванса комиссионеру (агенту)	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Списание с расчетного счета КП00-000014 от 01.02.2013 11:52:59	60.01		60.02 35 000,00	

В сформированной карточке видно, что документ «Списание с расчетного счета» предшествует документу «Поступление товаров и услуг». То есть сначала отражен аванс поставщику, а позже документом «Поступление товаров и услуг» – зачет этого аванса на полную сумму.

Если открыть данный документ «Поступление товаров и услуг», то можно обратиться к настройке расчетов. Существует возможность выбора одного из трех вариантов зачета аванса:

- *Автоматически*
- *По документу*
- *Не зачитывать.*

В данном случае был выбран вариант *Автоматически*.

Поступление товаров и услуг КПО0-0000

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще

от: . . Организация: Конфетпром

от: 15.02.2013 13:00:00 Склад: Основной склад

Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты

Счет учета расчетов с контрагентом: 60.01

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Способ зачета аванса: ☒ Автоматически ☐ По документу ☐ Не зачитывать

Добавить Еще

OK Отмена

При условии оплаты после поступления товаров или услуг зачета аванса не происходит. Увидеть это можно, выбрав в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01* документ расчетов, по которому отсутствует конечное сальдо, и сформировав по нему карточку счета 60.01.

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
Таможня Брест-литовск				56 141,24		56 141,24
ЭКИП ООО			25 500,00	143 500,00		118 000,00
612 Прог от 09.01.2013			25 500,00	25 500,00		
Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05			25 500,00	25 500,00		
НМА 1				118 000,00		118 000,00
Поступление НМА КП00-000001 от 15.02.2013 12:00:05				118 000,00		118 000,00

ООО "Конфетпром"							
Карточка счета 60.01 за 2013 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: <u>Документы расчетов с контрагентом Равно "Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013" И Контрагенты Равно "ЭКИП ООО"</u>							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
Сальдо на начало						0,00	
09.01	Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05 1С:Бухгалтерия 8 по вх.д. от	Администрация 1С:Бухгалтерия 8	ЭКИП ООО 612 Прог от 09.01.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05	97.21		60.01	25 500,00
21.01	Списание с расчетного счета КП00-000006 от 21.01.2013 13:52:23 Оплата по договору 612 Прог по вх.д. 7 от 21.01.2013	ЭКИП ООО 612 Прог от 09.01.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05	КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (4070281003005 0064512, руб.) Оплата поставщику	60.01	18 000,00	51	К 7 500,00
28.02	Списание с расчетного счета КП00-000020 от 28.02.2013 10:24:53 Оплата по договору 612 Прог от 09.01.2013 по вх.д. 19 от 28.02.2013	ЭКИП ООО 612 Прог от 09.01.2013 Поступление товаров и услуг КП00-000002 от 09.01.2013 0:00:05	КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (4070281003005 0064512, руб.) Оплата поставщику	60.01	7 500,00	51	

В данном случае документ поступления предшествует документам оплаты, в результате чего задолженность будет погашена, аванс не образуется.

Открыв документ «Списание с расчетного счета» можно увидеть, что погашение задолженности может осуществляться одним из следующих вариантов:

- *Автоматически*
- *По документу*
- *Не погашать.*

Списание с расчетного счета КП00-000020

Провести и закрыть Записать Провести **Дт/Кт**

Ид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: КП00-000020 от: 28.02.2013 10:24:53 Вх. номер: 19

Получатель: ЭКИП ООО Организация: Конфет

Счет получателя: 40702810500015485841, ОАО "СБЕРБАНК РОС" Банковский счет: КБ "РО

Сумма: 25 500,00 руб.

Добавить

N	Договор / Стать...	Сумма	Погашение задолженности
1	612 Прог от 09....	25 500,00	По документу
	Оплата постав...		<div> Автоматически По документу Не погашать </div>

В рассматриваемом документе выбран вариант погашения задолженности *По документу* и в качестве документа расчетов выбран «Поступление товаров и услуг № КП00-000020». Чтобы увидеть результат проведения документа с вариантом погашения задолженности *По документу*, следует открыть проводки, нажав на кнопку *Дт/Кт*.

Дебет			Кредит			Сумма
60.01			51			7 500,00
ЭКИП ООО			КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (...)			Оплата по договору 612 Прог от ...
612 Прог от 09.01.2013			Оплата поставщику			
Поступление товаров и услуг ...						
60.02			51			18 000,00
ЭКИП ООО			КБ "РОСПРОМБАНК" (ООО) (...)			Оплата по договору 612 Прог от ...
612 Прог от 09.01.2013			Оплата поставщику			
Списание с расчетного счета ...						

Как видно из карточки счета 60.02, на 28.02.2013 г. задолженность по документу «Поступление товаров и услуг» № КР00-000020 составляет 7 500,00 руб., а сумма оплаты по документу «Списание с расчетного счета» – 25 500,00 руб. В результате проведения документа оплаченная сумма распределилась две проводки:

- Погашение задолженности по документу на сумму 7 500,00 руб. (счет 60.01)
- Отражение аванса на сумму 18 000,00 руб. (счет 60.02).

Отметим, что зачет аванса и погашение задолженности при взаиморасчетах с покупателями осуществляется аналогичным образом.

Обобщим варианты зачета аванса и погашения задолженности.

В зависимости от того, что происходит сначала – поставка или оплата, возникает ситуация либо погашения задолженности, либо зачета аванса.

Зачет аванса возможен при проведении документов поступления или реализации (например, «Поступление товаров и услуг» или «Реализация товаров и услуг») и только в том случае, если на момент проведения документа имеется остаток на авансовых субсчетах, таких как 60.02, 62.02 и другие.

В этом случае пользователь может задать один из трех вариантов зачета аванса, которые предусмотрены в программе:

- *Автоматически* – в этом случае программа автоматически находит задолженность по договору и погашает всю возможную сумму аванса, образованную ранее одним или несколькими документами
- *Не погашать* – в этом случае оплата отразится как аванс, независимо от наличия задолженности по договору
- *По документу* – программа погасит задолженность по выбранному пользователем документу. В этом случае зачет аванса произойдет в пределах имеющейся задолженности по конкретному документу, а оставшая сумма будет учтена как аванс. Поскольку в качестве субконто на авансовых счетах отражаются денежные документы, такие как «Списание с расчетного счета», «Поступление на расчетный счет» и другие, именно их необходимо выбирать при данном варианте зачета аванса.

Отметим, что механизм зачета аванса *По документу* используется, если в договоре предусмотрены определенные условия по оплате и необходимо контролировать задолженность по каждой сделке. Если в договоре особых условий нет, то механизм зачета аванса «Автоматически» является достаточно удобным и предпочтительным.

Погашение задолженности происходит при проведении денежных документов (например, «Списание с расчетного счета» или «Поступление на расчетный счет») и только в том случае, если такая задолженность имеется и отражена на счетах 62.01, 60.01 или иных аналогичных субсчетах.

При отсутствии задолженности документом поступления или списания денежных средств будет отражен аванс – полученный, либо выданный.

Если же задолженность имеется, то ее можно погашать разными способами:

- *Автоматически* – в этом случае формирование проводок по погашению задолженности происходит по всем документам поставок, по которым имеется данная задолженность. И закрывается она в хронологическом порядке.
- *Не погашать* – в этом случае вся сумма по документу будет отражена как аванс.
- *По документу* – погашение задолженности будет произведено по одному или нескольким выбранным документам. Задолженность отражается на счетах 60.01, 62.01 и аналогичных субсчетах в разрезе документов поступления и реализации. Поэтому именно такие документы необходимо выбирать при данном варианте погашения задолженности.

Механизмы погашения аванса или задолженности *Автоматически* и *Не погашать* интуитивно понятны и не представляют трудностей в понимании. А вот механизм *По документу* лучше рассмотреть на конкретном примере.

Из Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 откроем отчет Карточка счета.

ООО "Конфетпром" Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.						
Выводимые данные:		БУ (данные бухгалтерского учета)				
Единица измерения:		рубль (код по ОКЕИ 383)				
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00			35 000,00	35 000,00		
Поступление доп. расходов <u>КП00-000002</u> от 20.02.2013 18:02:21			1 750,00	1 750,00		

Из Карточки счета видно, что задолженность по документу «Поступление доп. расходов № КР00-000002» погашена документом «Списание с расчетного счета № КР00-000018».

ООО "Конфетпром"							
Карточка счета 60.01 за 2013 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Отбор: <u>Документы расчетов с контрагентом Равно "Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013"</u> Равно "50/Агентский от 01.02.2013" И Контрагенты Равно "Сервислог"							
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит	Текущее сальдо	
				Счет	Счет		
20.02	Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013 18:02:21 Комиссионное вознаграждение агента	Ноутбук <...>Основной склад	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	10.01	60.01	1 483,05	К 1 483,05
20.02	Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013 18:02:21 Комиссионное вознаграждение агента	Сервислог Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013 18:02:21	19.04	60.01	266,95	К 1 750,00
22.02	Списание с расчетного счета КР00-000018 от 22.02.2013 12:00:01 Оплата по договору 50/Агентский от 01.02.2013	Сервислог 50/Агентский от 01.02.2013 Поступление доп. расходов КР00-000002 от 20.02.2013	КБ "РОСПРОМБАН К" (ООО) (40702810030050064512, руб.) Оплата поставщику	60.01	1 750,00	51	

Открыв этот документ, можно увидеть, что в нем выбран вариант погашения задолженности *По документу*. А в качестве документа погашения выбран «Поступление дополнительных расходов № КР00-000002».

Списание с расчетного счета КПО0-000018

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: КПО0-000018 от: 22.02.2013 12:00:01 Вх. номер: 15

Получатель: Сервислог Организация: Конф

Счет получателя: 40710800056222215112, ОАО БАНК ВТБ Банковский счет: КБ "Р

Сумма: 1 750,00 руб.

Добавить

N	Договор / Стать...	Сумма	Погашение задолженности
1	50/Агентский от...	1 750,00	По документу
	Оплата постав...		Поступление доп. расходов КПО0-000002 от 20....

Воспользовавшись кнопкой выбора, можно заменить документ «Поступление доп. расходов № КПО0-000002» на «Поступление товаров и услуг № КПО0-000009».

Договор / Стать...	Сумма	Погашение задолженности
50/Агентский от...	1 750,00	По документу
Оплата постав...		Поступление доп. расходов КПО0-000002

Откроется форма *Выбор документов расчетов с контрагентами*, в которой и выберем нужный документ.

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.02.2013 22.02.2013 12:00:00

Режим отбора: По остаткам

Организация: Конфетпром

Контрагент: Сервислог

Договор: 50/Агентский от 01.02.2013

Счет учета: 60.01 Остатки: ☐ по дебету ☒ по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Выбрать Новый документ расчетов (ручной учет) **Еще** ?

Дата	Номер	Вид документа
20.02.2013 18:02:21	КП00-000002	Поступление доп. ра...
20.02.2013 18:02:24	КП00-000009	Поступление товаров...

Перепроведем документ «Списание с расчетного счета» № КП00-000018» и перепроформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.*

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00			35 000,00	35 000,00		
Поступление <u>доп. расходов</u> КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21				1 750,00		1 750,00
Поступление <u>товаров и услуг</u> КП00-000009 от 20.02.2013 18:02:24			1 750,00	1 750,00		

В результате показатели изменились:

- По документу «Поступление доп. расходов № КП00-000002» образовалось конечное сальдо (задолженность не погашена)
- По документу «Поступление товаров и услуг № КП00-000009» конечное сальдо отсутствует.

Также возможен вариант погашения задолженности по двум документам, для этого необходимо в табличной части указать оба документа.

Списание с расчетного счета КПО0-000018

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: КПО0-000018 от: 22.02.2013 12:00:01 Вх. номер: 15

Получатель: Сервислог Организация: Конфе

Счет получателя: 40710800056222215112, ОАО БАНК ВТБ Банковский счет: КБ "Р

Сумма: 1 750,00 руб.

Добавить

N	Договор / Стать...	Сумма	Погашение задолженности
1	50/Агентский от...	875,00	По документу
	Оплата постав...		Поступление доп. расходов КПО0-000002 от 20....
2	50/Агентский от...	875,00	По документу
	Оплата постав...		Поступление товаров и услуг КПО0-000009 от 2...

В документе «Списание с расчетного счета № КПО0-000018» скопируем (добавим) строку табличной части. В каждой строке укажем сумму 875,00 руб. (1750,00/2). В качестве документов для погашения задолженности выберем два разных документа («Поступление товаров и услуг № КПО0-000009» и «Поступление доп. расходов № КПО0-000002»).

Перепроведем документ «Списание с расчетного счета» и заново сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость*.

ООО "Конфетпром" Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г. Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета) Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
Поступление товаров и услуг КП00-000008 от 15.02.2013 13:00:00			35 000,00	35 000,00		
Поступление доп. расходов КП00-000002 от 20.02.2013 18:02:21			875,00	1 750,00		875,00
Поступление товаров и услуг КП00-000009 от 20.02.2013 18:02:24			875,00	1 750,00		875,00

Общая задолженность не изменилась, но теперь она отражена не по одному, а по двум документам.

Следует отметить, что данный механизм необходим для обеспечения различных условий взаиморасчетов по договорам как с покупателями, так и с поставщиками. А выбор документов для погашения задолженности или зачета аванса должен соответствовать условиям договора.

В заключение предложим алгоритм анализа счетов расчетов, таких как счет 60 и 62. В соответствии с этим алгоритмом необходимо идти от общего к частному. Конечная задача состоит в том, чтобы определить, по каким документам можно произвести зачет аванса.

Необходимо сформировать *Оборотно-сальдовую ведомость* на конец анализируемого периода в разрезе контрагентов. Для этого на закладке *Группировка* должен быть установлен флаг только для поля *Контрагенты*.

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 type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

Сформируем отчет.

ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
60		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04
60.01		400 000,00	754 215,60	874 206,84		519 991,24
База "Инвентарь"				150 000,00		150 000,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Вега-транс			6 000,00	6 000,00		
<u>Сервислог</u>			56 750,00	58 500,00		<u>1 750,00</u>
Таможня				56 141,24		56 141,24
Брест-литовск						
ЭКИП ООО			25 500,00	143 500,00		118 000,00
60.02			180 873,20	35 000,00	145 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
<u>Сервислог</u>			45 000,00	35 000,00	<u>10 000,00</u>	
ЭКИП ООО			18 000,00		18 000,00	
60.21			203 519,84	203 519,84		
Divuar Sacao company			203 519,84	203 519,84		
Итого		400 000,00	1 138 608,64	1 112 726,68		374 118,04



Начнем анализ остатков с авансового субсчета. При наличии остатков на авансовом субсчете следует определить, имеется ли задолженность (а соответственно, и возможность зачета аванса) по данным контрагентам, например, на субсчете 01 анализируемого счета.

При этом необходимо помнить, что зачет аванса возможно произвести только в рамках конкретного договора. Между договорами взаимозачет осуществляется только с помощью документа «Корректировка долга».

Установив отбор по одному из контрагентов, имеющих незаченный аванс на конец периода (в данном примере это контрагент «Сервислог»), сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* с группировкой по договорам.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление



Добавить Удалить  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Равно	Сервислог

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить  

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



ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Контрагенты Равно "Сервислог"						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60			101 750,00	93 500,00	8 250,00	
60.01			56 750,00	58 500,00		1 750,00
Сервислог			56 750,00	58 500,00		1 750,00
50/Агентский от 01.02.2013			36 750,00	38 500,00		1 750,00
СРВ 45 от 10.01.2013			20 000,00	20 000,00		
60.02			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
Сервислог			45 000,00	35 000,00	10 000,00	
50/Агентский от 01.02.2013			35 000,00	35 000,00		
СРВ 45 от 10.01.2013			10 000,00		10 000,00	
Итого			101 750,00	93 500,00	8 250,00	

Можно увидеть, что по данному контрагенту аванс получен по одному договору, а задолженность отражена по другому договору. Значит, зачесть аванс в данном случае нельзя.

В *Оборотно-сальдовой ведомости* по другому контрагенту (База «Продукты») видно, что и аванс, и задолженность относятся к одному и тому же договору. Значит, существует возможность зачета аванса, если условиям договора это не противоречит.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Равно	База "Продукты"

ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "База "Продукты"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80
60.01		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		<u>194 100,00</u>
60.02			117 873,20		117 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		<u>117 873,20</u>	
Итого		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80

На следующем этапе сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* с тем же отбором, но уже с группировкой по документам расчетов.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

☒ По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "База "Продукты""

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60		400 000,00	783 838,80	460 065,60		76 226,80
60.01		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
База "Продукты"		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
15 от 15.03.2012		400 000,00	665 965,60	460 065,60		194 100,00
Документ расчетов с контрагентом КПО0-000002 от 31.12.2012 23:59:59		400 000,00	400 000,00			
Поступление товаров и услуг КПО0-000001 от 09.01.2013 0:00:00			265 965,60	265 965,60		
Поступление товаров и услуг КПО0-000006 от 01.02.2013 11:52:57				194 100,00		194 100,00

60.02			117 873,20		117 873,20	
База "Продукты"			117 873,20		117 873,20	
15 от 15.03.2012			117 873,20		117 873,20	
Корректировка поступления КП00-000001 от 01.02.2013 11:53:01			13 299,60		<u>13 299,60</u>	
Списание с расчетного счета КП00-000016 от 28.02.2013 23:59:59			71 865,60		<u>71 865,60</u>	
Корректировка поступления КП00-000002 от 01.03.2013 12:00:01			13 298,00		<u>13 298,00</u>	
Корректировка поступления КП00-000003 от 01.03.2013 12:00:02			19 410,00		<u>19 410,00</u>	

Имеется задолженность по документу «Поступление товаров и услуг» от 01.02.2014 г., и одновременно с этим имеются документы с более поздней датой, образующие авансы.

Для зачета авансов в таких случаях обычно помогает «Групповое проведение документов». В этом случае аванс зачтется автоматически, но только при условии, что выбран именно автоматический режим зачета аванса. Поэтому сначала следует проверить режим, установленный в документах, и в случае необходимости изменить его на *Автоматически*.

Таким образом, при работе с *Оборотно-сальдовой ведомостью* следует использовать все возможности по зачету аванса и погашению задолженности. Особенно это важно для счета 62, поскольку полученные авансы приводят к уплате НДС, а зачет этих авансов уменьшает НДС к уплате.



Тема. Участие третьих лиц в расчетах*

★ *Это тема повышенной сложности (она отмечена символом *). Если ранее Вы не сталкивались с бухгалтерским учетом и не работали в программе «1С:Бухгалтерия 8», рекомендуем пропустить эту тему и вернуться к ней после прохождения курса.*

В стандартном договоре на поставку фигурируют две стороны – поставщик и покупатель. Однако иногда выполнить обязательство по оплате товаров поручают третьему лицу. Какие имеются гражданско-правовые основания и как отражаются операции в бухгалтерском учете, рассмотрим в теме «Участие третьих лиц в расчетах».

Эта ситуация может возникнуть при расчетах как с покупателями, так и с поставщиками. Рассмотрим, как реализуются и какими документами оформляются обе ситуации в «1С:Бухгалтерии 8».

Переходите к изучению темы «Участие третьих лиц в расчетах»

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-3-учет-тмц/>

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 с покупателями по договорам в у.е.*

★ 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.

Согласно гражданскому законодательству стороны могут устанавливать цену товаров в условных денежных единицах. Такое право им дает пункт 2 статьи 317 Гражданского Кодекса РФ. Курс условной единицы чаще всего привязывают к курсу какой-либо иностранной валюты. Если в договоре не указано иное, стороны берут в расчет официальный курс Центрального Банка. В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» активы и обязательства как в бухгалтерском, так и в налоговом учете должны быть выражены в рублях. Именно это и приводит к возникновению курсовых и суммовых разниц.

В данном кейсе будет приведен порядок учета курсовых и суммовых разниц и нормативно-правовые акты, регулирующие его. А также будет рассмотрена ситуация, которая складывается у поставщика при использовании договора в условных денежных единицах.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с покупателями по договорам в у.е.». Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов с поставщиками по договорам в у.е.*

★ 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 этом кейсе рассмотрим учет расчетов у покупателя по договорам в условных денежных единицах на конкретном примере, реализованном в программе «1С:Бухгалтерия 8»:

- Предусмотрим предварительную оплату в размере 50%
- Оформим поступление товаров
- Проведем окончательную оплату
- Отразим суммовые и курсовые разницы.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с поставщиками по договорам в у.е.».

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-3-учет-тмц/>

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 с использованием векселей*

★ 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 кейсе «Учет расчетов с использованием векселей» рассмотрим получение векселей от покупателей в счет поставленных им товаров.

Для начала рассмотрим основные теоретические вопросы, необходимые для правильного отражения векселей в учете организации, такие как понятие векселей, виды векселей, а также основные операции с ними.

Далее, в качестве практического примера, рассмотрим расчеты с покупателями с использованием векселей.

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

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов с использованием собственных векселей*

★ 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 учет собственных векселей, то есть выдачу и погашение векселей в счет приобретаемых у поставщиков товаров.

Имеются некоторые особенности при использовании векселей различных видов. Рассмотрим три наиболее типичных ситуации:

- Расчеты с использованием собственного простого беспроцентного векселя
- Расчеты с использованием собственного дисконтного векселя
- Расчеты с использованием собственного процентного векселя.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с использованием собственных векселей».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов по добровольному страхованию*

★ 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 этом кейсе будут рассмотрены вопросы учета расчетов по добровольному страхованию, которое все чаще встречается в практике российских организаций.

Кейс состоит из 4 видеоуроков. Первый видеоурок – это обзор теоретических аспектов вопроса. Последующие три видеоурока – это рассмотрение двух наиболее типичных ситуаций в добровольном страховании, то есть примеров из имущественного и личного страхования.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по добровольному страхованию».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности

В кейсе «Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности» рассмотрим проблему, связанную с инвентаризацией задолженности предприятия. Это касается как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

Вначале определим понятия кредиторская и дебиторская задолженность. Приведем их классификации, которые необходимы для целей учета и отражения в отчетности. Отдельно рассмотрим такую категорию, как срок исковой давности, так как она определяет юридическое основание для списания кредиторской и дебиторской задолженности.

В заключение рассмотрим теоретические аспекты, связанные с документальным подтверждением операций по списанию задолженности.

В практической части рассмотрим 4 ситуации:

- Контроль оплаты выставленных покупателям счетов
- Акт сверки взаиморасчетов
- Инвентаризацию дебиторской задолженности
- Инвентаризацию кредиторской задолженности.

Переходите к изучению кейса «Сверка взаиморасчетов. Списание кредиторской и дебиторской задолженности».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов по договору уступки права требования*

★ 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 будет рассмотрен договор уступки права требования, который иначе называется договором цессии.

Первый урок будет посвящен теоретическим аспектам. Рассмотрим гражданско-правовую основу договора цессии, объект и стороны сделки, а также отметим особенности налогообложения (налог на прибыль и НДС).

Остальные уроки практические. Они будут посвящены отдельным операциям в рамках договора цессии.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по договору уступки права требования».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет расчетов по товарообменным операциям

Товарообменные операции можно реализовать по двум вариантам:

- Взаимозачет задолженности
- Бартер (на основе договора мены).

В теоретической части данного кейса разберем особенности этих двух вариантов, а также их преимущества и недостатки. Кроме этого, рассмотрим налоговые аспекты товарообменных операций, а именно – особенности учета НДС и налога на прибыль.

В практической части кейса рассмотрим два варианта учета расчетов по товарообменным операциям в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов по товарообменным операциям».

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-3-учет-тмц/>

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 с учредителями по выплате доходов*

★ 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 взаимоотношения между организацией и ее учредителями по выплате доходов, то есть дивидендов. В первой части дадим определения основным понятиям, а также рассмотрим порядок распределения доходов между учредителями.

В практической части рассмотрим выплату дивидендов как юридическим, так и физическим лицам.

Переходите к изучению кейса «Учет расчетов с учредителями по выплате доходов».

Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу



Кейс. Учет займа, полученного от учредителя*

★ 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 кейсе «Учет займа, полученного от учредителя» рассмотрим взаимоотношения между учредителем и организацией по выдаче займов. Как и все кейсы, он включает в себя теоретическую и практическую часть. В теории будут рассмотрены правовые аспекты, которые условно можно разделить на общие (относятся ко всем договорам займа) и специфические (касаются именно взаимоотношений с учредителями). Данные вопросы рассматриваются с точки зрения отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

В практической части будут рассмотрены учет и налоговые последствия операций по следующим ситуациям:

- Выдача и погашение процентного займа
- Прощение займа (в случае, если организация не способна выплатить займ).

Переходите к изучению кейса «Учет займа, полученного от учредителя».
Видеоуроки доступны на странице с материалами тренинга –

<http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-3-учет-тмц/>

Перейти к кейсу

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.