

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 9:
Учет затрат и производственных
операций

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

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

Оглавление

Глава 60. Терминология производственного учета.....	3
Глава 61. Настройки производственного учета	8
Учетная политика	8
Счета учета затрат	15
Справочники по учету производственных затрат	17
Глава 62. Списание МПЗ в производство	23
Требование-накладная (1 вариант)	23
Требование-накладная (2 вариант)	37
Отчеты по списанию материалов в производство	40
Глава 63. Выпуск готовой продукции.....	49
Отчет производства за смену (1 способ).....	49
Установка цен номенклатуры	52
Отчет производства за смену (2 способ).....	59
Отчет производства за смену (3 способ). Спецификации	60
Контроль данных по выпуску продукции по отчетам	70
Реализация продукции.....	77
Расчет себестоимости	81
Учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40*	97
Глава 64. Переработка давальческого сырья*	103
Учет у давальца.....	103
Учет у переработчика.....	123
Глава 65. Оказание услуг одним подразделением другому*	150
Глава 66. Учет поступления возвратных отходов*	162
Глава 67. Инвентаризация незавершенного производства*	170

Глава 60. Терминология производственного учета

Производственный учет – отдельная область учета, характеризующаяся специфическими терминами. Чтобы не возникало сложностей при дальнейшем изучении этой темы, приведем основные термины, которые будут использоваться далее.

Существует несколько устойчивых ролей: материалы, полуфабрикаты, продукция, возвратные отходы – это необходимый минимум. Это именно «роль», поскольку одна номенклатура сегодня может быть материалом, а завтра – полуфабрикатом.

Материалы

Под материалами будем понимать закупаемую номенклатуру, но закупаемую не для реализации (это был бы товар), а для использования в производстве. Разница с товаром незначительна – при необходимости «1С:Бухгалтерия 8» позволит реализовать материал.

Стоимостная оценка материалов определяется фактической стоимостью приобретения и суммами дополнительных расходов, связанных, например, с доставкой.

Полуфабрикаты

Полуфабрикат – это номенклатура, которая производится собственными силами (или сторонним переработчиком, но из наших материалов) и перерабатывается далее, то есть не является конечным изделием в производстве, а используется для производства готовой продукции.

Продажа полуфабрикатов также возможна, но не является основным направлением их расходования (это скорее исключение).

Готовая продукция

Готовая продукция – это номенклатура, которая представляет собой завершенное производством изделие, предназначенное для дальнейшей продажи. В отличие от полуфабриката, для готовой продукции не предполагается ее последующей переработки, хотя такое и возможно.

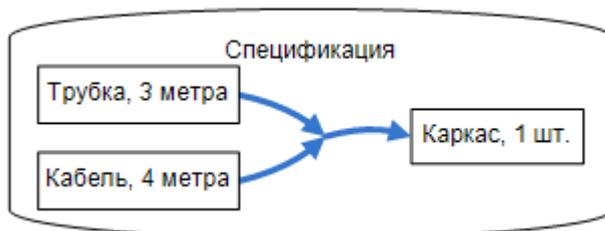
При этом нужно понимать, что разделение номенклатуры на роли производится исключительно для человеческого восприятия:

Роль	Обычный источник	Обычное назначение	Покупка	Производство	Продажа
Материал	Покупка	Переработка	Да	Да	Да
Товар	Покупка	Продажа	Да	Да	Да
Полуфабрикат	Производство	Переработка	Да	Да	Да
Продукция	Производство	Продажа	Да	Да	Да

Спецификация

Спецификация – это объект, который описывает, из чего должно состоять изделие, то есть хранит покомпонентный состав номенклатуры, из чего она будет изготавливаться. Это именно описание «как должно быть», то есть нормативная, эталонная схема для нормальных условий.

Если на изготовление одного изделия «Каркас» обычно нужно использовать материал «Трубка» (3 метра) и материал «Кабель» (4 метра), то спецификация – это объект, который в себе хранит такую информацию:



Затраты

Затраты – расходы, связанные с производством продукции или оказанием услуг.

Затраты могут быть:

- Материальными (например, ДСП и болты для производства стульев)
- Нематериальными (например, покраска готовой продукции, выполняемая сторонней компанией).

Затраты являются активом организации. Можно сказать, что затраты – это будущая выгода организации. То есть организация ожидает получить доход в сумме, больше, чем была потрачена на приобретение/создание этого актива.

Прямые и косвенные затраты

Прямыми называются затраты, которые достоверно связаны с обработкой или производством конкретной номенклатуры и относятся на её себестоимость.

Косвенными называются затраты, для которых нет возможности однозначно определить, к какой конкретно продукции они относятся. В конце месяца их необходимо распределить на всю, выпущенную в данном месяце, продукцию.

Расчет себестоимости

Себестоимость продукции – это совокупные затраты предприятия на производство и реализацию данной продукции, выраженные в денежной форме.

Процедура расчета себестоимости подразумевает распределение затрат на выпущенную в рамках отчетного периода (месяца) продукцию. Это регламентная операция, которая должна выполняться каждый месяц, она входит в состав процедуры «Закрытие месяца».

Распределение затрат – это процедура, в которой для некоторых имеющихся затрат определяется, в какую продукцию они должны войти как часть ее себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство (далее по тексту НЗП) – это материалы, полуфабрикаты, продукция в различной степени обработки, находящиеся в производстве, учитываемые по стоимости приобретения и обработки.

В состав незавершенного производства могут входить и нематериальные затраты, входящие в стоимость материалов и полуфабрикатов. Например, стоимость обработки полуфабриката сформирует прибавку к его стоимости в незавершенном производстве.

Здесь важно то, что какие-то нематериальные затраты (например, оплата труда) уже могут быть понесены, но при этом еще не известно, в себестоимость какого изделия они войдут. Такие затраты также образуют незавершенное производство, поскольку распределение – это только вопрос времени.

Кроме того, следует различать:

- Есть номенклатура и затраты, связанные с запущенным, но незавершенным производственным циклом, находящиеся в производственных подразделениях – это незавершенное производство
- Складские запасы, даже на внутренних (цеховых) складах, в том числе цеховые заделы, не являются незавершенным производством, поскольку учет на складе – это не затраты.

Учет незавершенного производства – это не складской, а именно производственный учет. Он ведется с целью определить:

- Себестоимость одного экземпляра продукции
- Доход от реализации продукции
- Какие и в какой стадии обработки изделия имеются в производстве
- Какая часть косвенных затрат должна «уйти» вместе с продукцией на склад
- Какая часть косвенных затрат должна остаться в составе незавершенного производства и т.д.

При этом производственный учет – это учет не только вещественных объектов, но и не вещественных сущностей, которые будут входить в стоимость продукции или услуг.

Итак, незавершенное производство – это совокупность материальных и нематериальных затрат, отнесенных на производство, которые еще не стали расходом. То есть продукция, на которую они отнесены, еще не передана на склад.

Незавершенное производство – это текущий объем производственных затрат (оборотных активов в производстве). Эти затраты могут перейти на следующий месяц, а могут уйти из производства в составе выпуска.

Счета учета затрат

На различных счетах бухгалтерского учета консолидируются различные затраты:

Счет учета	Раздел учета	Пример
20	Материалы становятся прямыми производственными затратами основного производства, которые можно отнести на выпуск конкретной продукции	Списание со склада комплектующих на сборку изделий
23	Материалы становятся прямыми производственными затратами вспомогательного производства, которые можно отнести на выпуск конкретной продукции	Списание со склада топлива в котельную на выработку тепла
25	Материалы представляют собой косвенные распределяемые цеховые затраты	Использование материалов на обслуживание станка, выпускающего ряд изделий в одном цехе
26	Материалы представляют собой косвенные распределяемые затраты предприятия	Использование материалов на ремонт здания заводоуправления
28	Материалы увеличивают затраты по браку в производстве	Списание материалов на исправление брака

29	Материалы увеличивают затраты обслуживающих производств и хозяйств, это могут быть как прямые, так и косвенные затраты	Расходы на столовую
44	Материалы увеличивают косвенные непроизводственные издержки обращения и коммерческие расходы	Списание ГСМ на расходы по доставке продукции клиентам. Списание материалов на обновление и ремонт рекламных щитов
Прочие счета	Материалы вообще не возникнут как затраты	Списание на виновное лицо

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

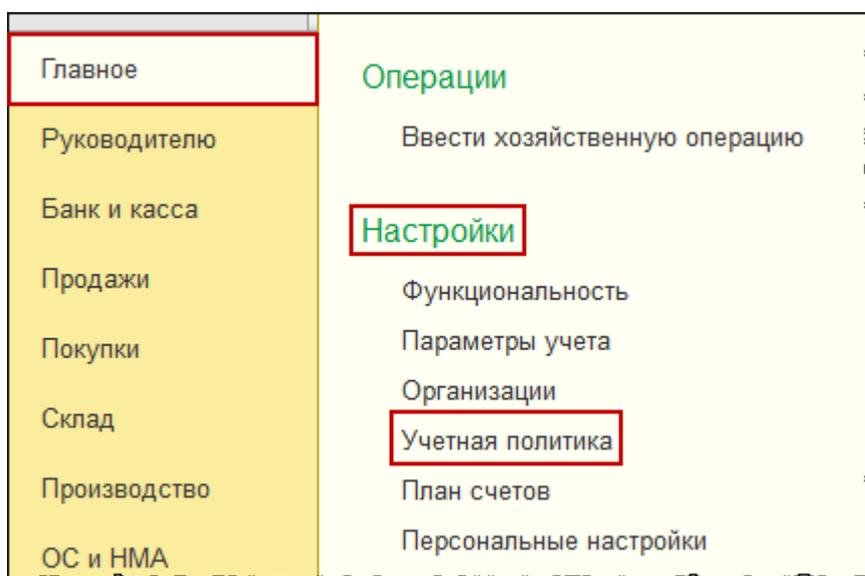
На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 61. Настройки производственного учета

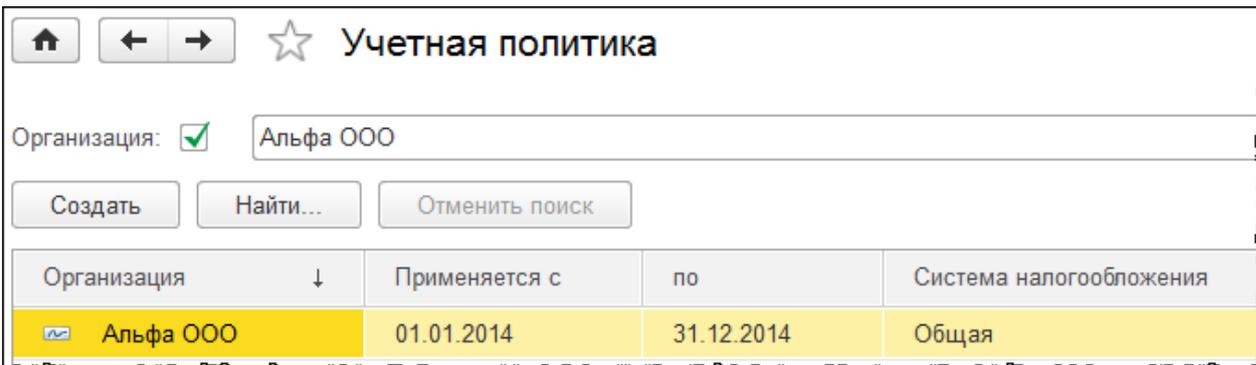
В этой главе будут рассмотрены настройки программы, влияющие на производственный учет. В следующих главах рассмотрим функционал по учету затрат, выпуску продукции и расчету себестоимости в программе «1С:Бухгалтерии 8».

Учетная политика

Предположим, что организация ООО «Альфа» занимается производственной деятельностью и выпускает туфли (мужские и женские). Потребуется расчет себестоимости выпускаемой продукции и использование субсчетов счета 20 *Основное производство*. Соответственно, в форме *Учетная политика* на закладке *Затраты* необходимо установить флаг *Выпуск продукции*. Для этого выберем команду *Учетная политика* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



Откроется форма списка регистра сведений «Учетная политика организаций».



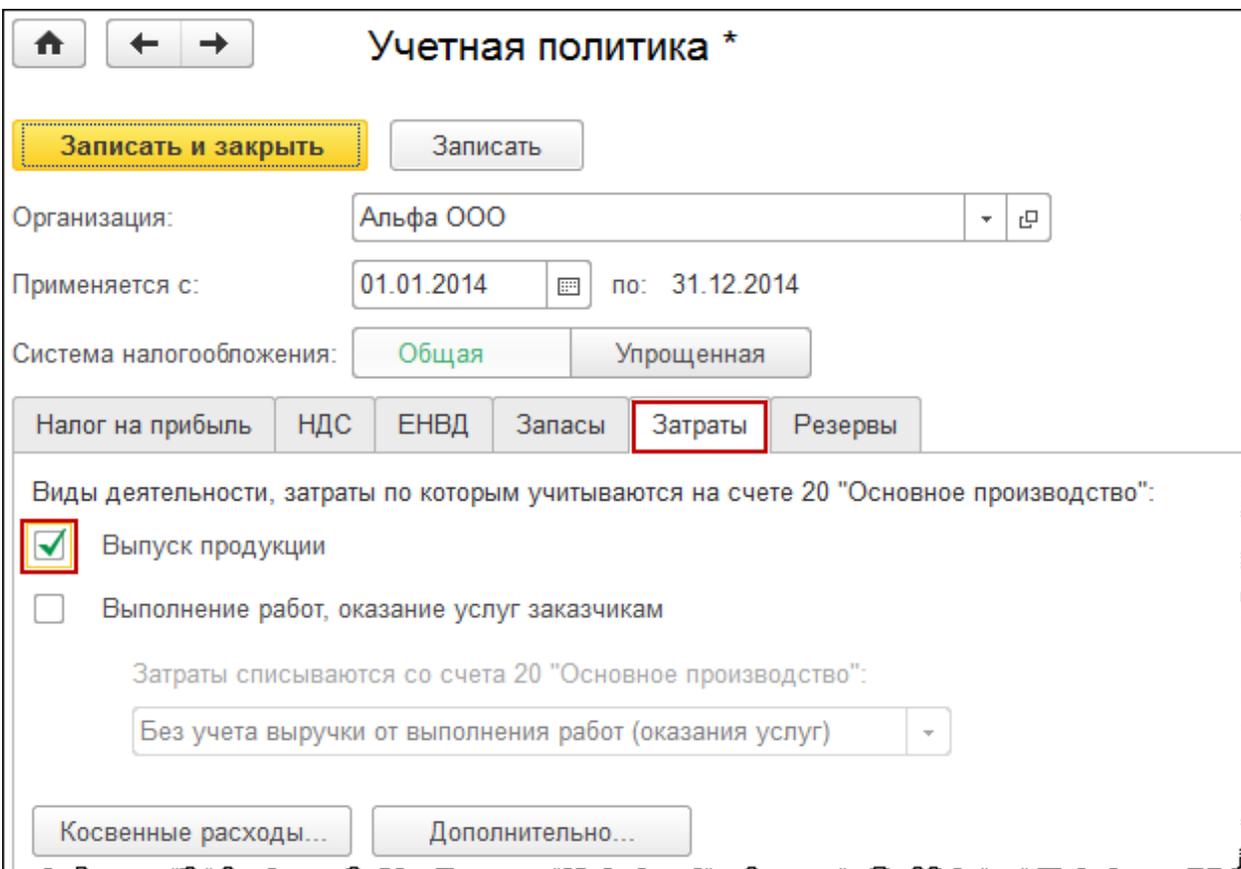
Учетная политика

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск

Организация ↓	Применяется с	по	Система налогообложения
Альфа ООО	01.01.2014	31.12.2014	Общая

Двойным кликом мыши выберем требуемую запись по организации ООО «Альфа». Откроется форма *Учетная политика*. Перейдем на закладку *Затраты* и установим требуемый флаг.



Учетная политика *

Записать и закрыть Записать

Организация: Альфа ООО

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

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

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются со счета 20 "Основное производство":

Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)

Косвенные расходы... Дополнительно...

В программе предусмотрен *Котловой метод* сбора затрат на выпуск продукции. В течение определенного периода времени списываются затраты на выпуск продукции конкретного вида. Выпускаемая продукция в течение месяца учитывается на счете 43 *Готовая продукция* по плановой стоимости. При реализации данной продукции расчет ее себестоимости производится тоже только по плановой стоимости. Лишь в конце месяца, когда будет известен полный перечень затрат, эта себестоимость корректируется до фактических расходов.

На закладке *Затраты* присутствуют также настройки для услуг. Если организация оказывает услуги (выполняет работы) заказчикам, то необходимо установить флаг *Выполнение работ, оказание услуг заказчикам*. При этом становится доступной настройка способа списания затрат со счета 20 *Основное производство*. В зависимости от того, настолько развернуто учитываются затраты на оказание услуг, возможны три варианта учета:

1. Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)
2. С учетом выручки от выполнения работ (оказания услуг)
3. С учетом выручки только по производственным услугам.

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

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

- Выпуск продукции
- Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются со счета 20 "Основное производство":

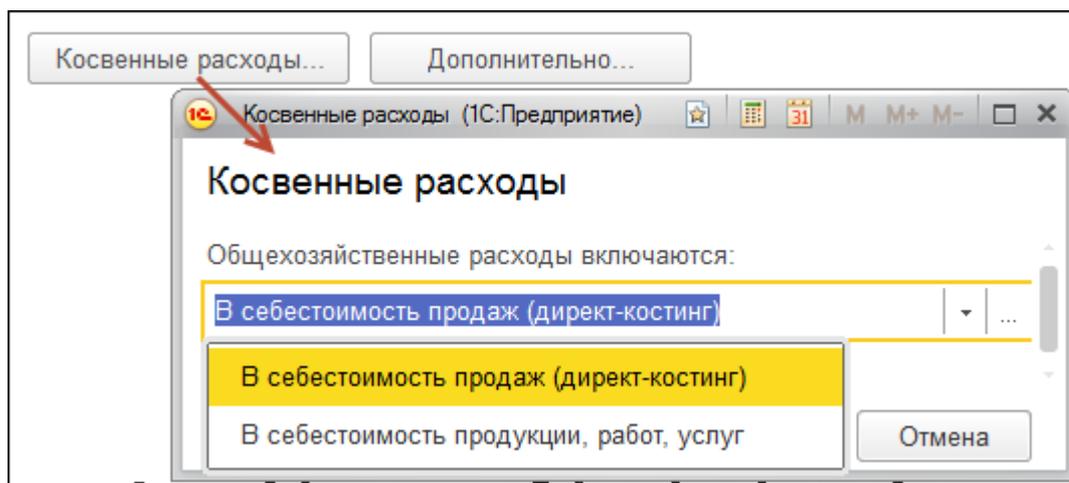
Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг) ▼

Косвенные

- Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)
- С учетом выручки от выполнения работ (оказания услуг)
- С учетом выручки только по производственным услугам

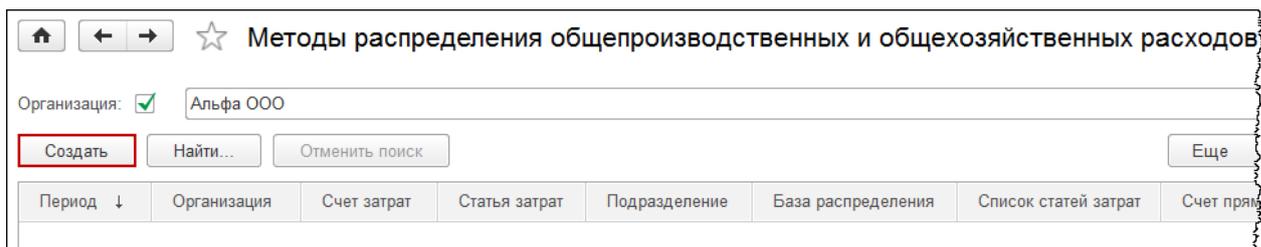
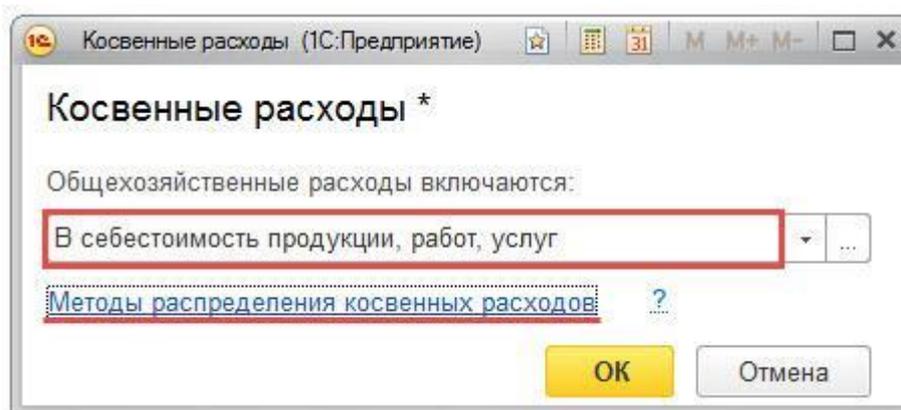
При выборе первого варианта учета затраты списываются со счета 20 *Основное производство* на счет 90.02 *Себестоимость продаж* вне зависимости от того, была выручка от продажи услуг или нет. Второй и третий варианты позволяют учитывать затраты в разрезе видов оказываемых услуг, что обеспечивает соответствие расходов номенклатурным группам. Разница состоит лишь в том, что во втором варианте расходы распределяются пропорционально выручке между всеми номенклатурными группами услуг, а в третьем только между производственными услугами. Выберем вариант *Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)*.

При нажатии кнопки *Косвенные расходы* появляется форма для настройки порядка включения в стоимость общехозяйственных расходов.



Данная настройка определяет, как будут закрываться затраты, накопленные на счете 26 *Общехозяйственные расходы*. Они, как и затраты, накопленные на счете 25 *Общепроизводственные расходы*, будут закрываться на счет 20 *Основное производство*, и при этом сформируется полная себестоимость продукции. Либо только счет 25 *Общепроизводственные расходы* будет закрываться на счет 20 *Основное производство*, а счет 26 *Общехозяйственные расходы* будет списываться на счет 90.08 *Управленческие расходы* как косвенные расходы (метод *директ-костинг*). Для ООО «Альфа» выбрана настройка списания общехозяйственных расходов *В себестоимость продукции, работ, услуг*.

Кроме того, из данной формы можно вызвать форму списка регистра сведений «Методы распределения косвенных расходов организаций» с помощью соответствующей команды.



При нажатии кнопки *Создать* из формы списка можно вызвать форму создания нового метода распределения косвенных расходов, в которой определяется алгоритм распределения. Все суммы, накопленные на счетах 25 и 26, должны закрываться на счет 20 и распределяться на разные виды продукции.

При создании новой настройки устанавливается момент (поле *Период*), с которого эта настройка будет применяться. В поле *База распределения* определяется, пропорционально чему будут распределяться затраты.

Базой распределения расходов могут являться:

- *Объем выпуска* – количество выпущенной в текущем месяце продукции, оказанных услуг
- *Плановая себестоимость* – плановая стоимость выпущенной в текущем месяце продукции, оказанных услуг
- *Оплата труда* – сумма расходов, отраженных на статьях затрат с видом расходов в налоговом учете *Оплата труда*
- *Материальные затраты* – сумма расходов, отраженных на статьях затрат с видом расходов в налоговом учете *Материальные расходы*
- *Выручка* – сумма доходов, отраженных в кредитовых оборотах счета 90.01
Выручка
- *Прямые затраты* – сумма расходов, отраженных на статьях прямых затрат производства
- *Отдельные статьи прямых затрат* – сумма расходов, отраженных на статьях прямых затрат, указанных ниже, в списке статей затрат
- *Не распределяется* – сумма расходов, отраженная по этим статьям, не будет распределена регламентной операцией (предполагается, что будет распределена ручной операцией).

Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расход... (1С:Предприятие)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Период: 01.01.2014

Организация: Альфа ООО

Счет затрат:

Статья затрат:

Подразделение:

База распределения:

- Объем выпуска
- Плановая себестоимость выпуска**
- Оплата труда
- Материальные затраты
- Выручка
- Прямые затраты
- Отдельные статьи прямых затрат
- Не распределяется

Список статей затрат:

Счет прямых затрат:

Подразделение затрат:

Какой из этих вариантов выбирать, каждая организация определяет в зависимости от рода деятельности и от вида выпускаемой продукции. Если производство длительное, например, как в строительстве, то за месяц будут иметь место затраты, но вряд ли что-то будет построено. Этот процесс может занимать далеко не один месяц. Поэтому выбирать, например, вариант *по объему выручки* будет не рационально, так как ежемесячного выпуска продукции нет, и счета косвенных расходов закрываться не будут, что повлечет за собой бухгалтерские ошибки. Базу распределения стараются выбирать как наиболее емкую в структуре затрат, таким образом незначительные колебания этой базы не будут приводить к резкому изменению себестоимости.

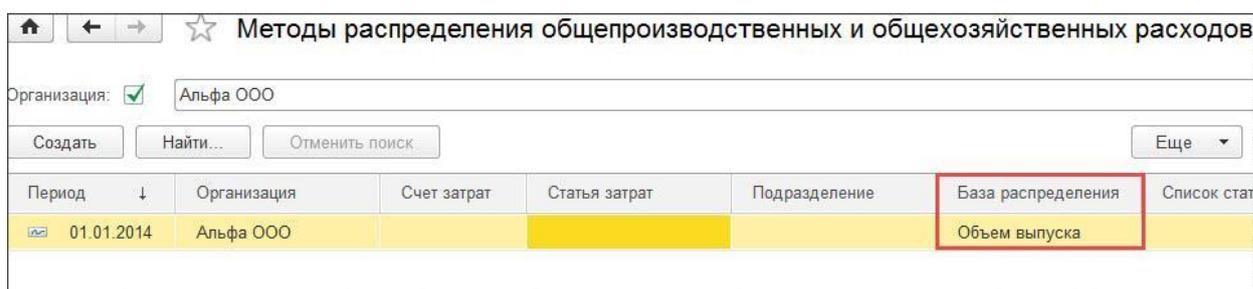
Если род деятельности организации предполагает ежемесячный выпуск продукции, но при этом ее реализация бывает не каждый месяц, то распределять по выручке тоже будет не логично. При распределении по выручке, если счет прямых затрат и подразделение затрат указаны явно, затраты списываются на указанный счет и подразделение.

Если счет указан, но подразделение не указано, то в ходе распределения оно будет оставлено без изменений: затраты спишутся на указанный счет (20 *Основное производство* или 23 *Вспомогательные производства*) на то же подразделение, по которому они были отражены на счете 25 *Общепроизводственные расходы* (26 *Общехозяйственные расходы*).

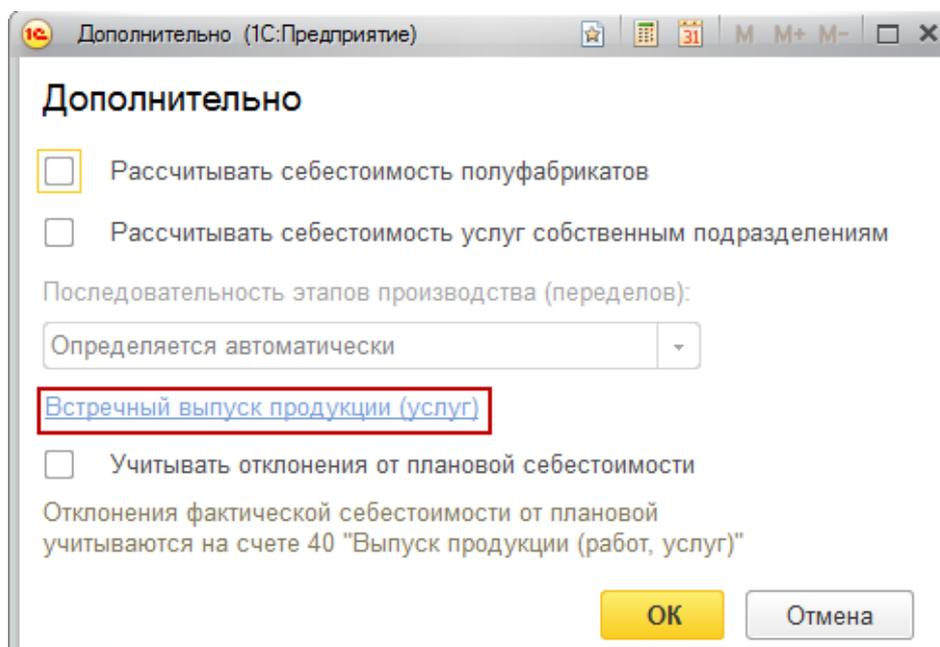
Если ни счет, ни подразделение не указаны, то они могут быть определены автоматически по данным об оборотах счетов 20 *Основное производство* или 23 *Вспомогательные производства*.

Распределение выполнится между теми номенклатурными группами, которые одновременно указаны в оборотах этих счетов и в документах «Реализация товаров и услуг».

Выберем для организации ООО «Альфа» способ распределения затрат пропорционально объему выпуска.



При нажатии кнопки *Дополнительно* на закладке *Затраты* появляется форма, на которой определяются требования к учету в случае многоэтапного процесса производства продукции или оказания услуг.



Если в организации производится выпуск полуфабрикатов или оказываются производственные услуги собственным подразделениям, то требуется установить флажки *Рассчитывать себестоимость полуфабрикатов* и *Рассчитывать себестоимость услуг собственным подразделениям*.

Как правило, последовательность переделов определяется автоматически, но пользователь может задать последовательность подразделений для закрытия счетов при расчете себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов, используя команду *Встречный выпуск продукции (услуг)*.

Встречный выпуск продукции (услуг) и списание продукции на собственные нужды

Создать Найти... Отменить поиск Еще ▾

Период Учитывается	Продукция (услуга)	Подразделение выпускающее Номенклатурная группа	Подразделение встречного выпуска Номенклатурная группа	Организация	Комментарий
-----------------------	-----------------------	--	---	-------------	-------------

При нажатии в форме списка кнопки *Создать* появится форма для формирования записи данного регистра.

Встречный выпуск продукции (услуг) и списание продукции на собственные нужды...

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Организация: Альфа ООО ▾

Период: 01.10.2014 Учитывается

Продукция (услуга): ▾

Выпуск

Подразделение: ▾

Номенклатурная группа: ▾

Встречный выпуск

Подразделение: ▾

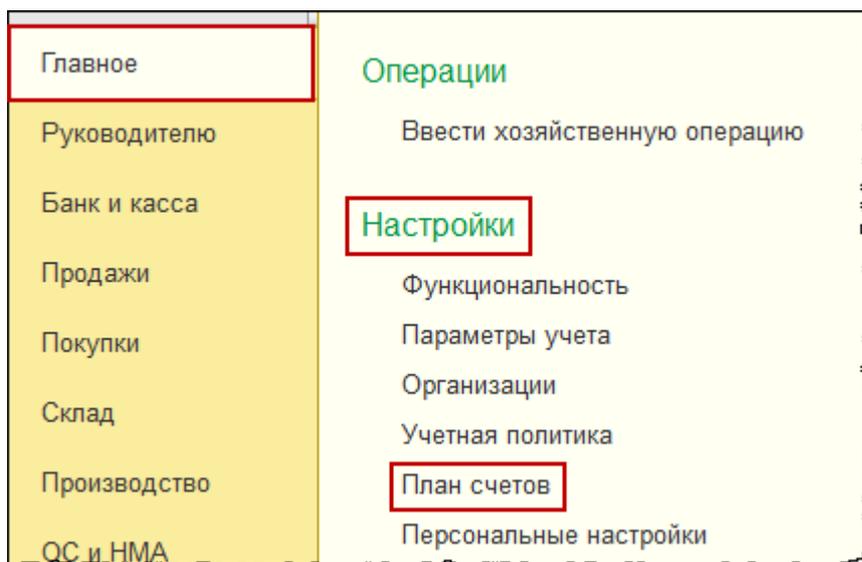
Номенклатурная группа: ▾

Комментарий: ▾

Пример встречного выпуска и настройки данного регистра будет показан в следующих главах книги. Организация в своей учетной политике выбирает, требуется ли вести учет отклонений фактической себестоимости от плановой с использованием счета 40 *Выпуск продукции (работ, услуг)*, либо вести учет без использования счета 40, сразу на счете 43 *Готовая продукция*. ООО «Альфа» будет вести учет без использования счета 40 (флаг *Учитывать отклонения от плановой себестоимости* не устанавливаем).

Счета учета затрат

Рассмотрим операции, относящиеся к производству продукции, списанию материалов производства и выпуску готовой продукции. Предварительно обратимся к плану счетов, и ознакомимся с теми счетами, с которыми напрямую будем работать. Для этого выберем команду *План счетов* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройка*.



Откроется форма *Плана счетов бухгалтерского учета*.

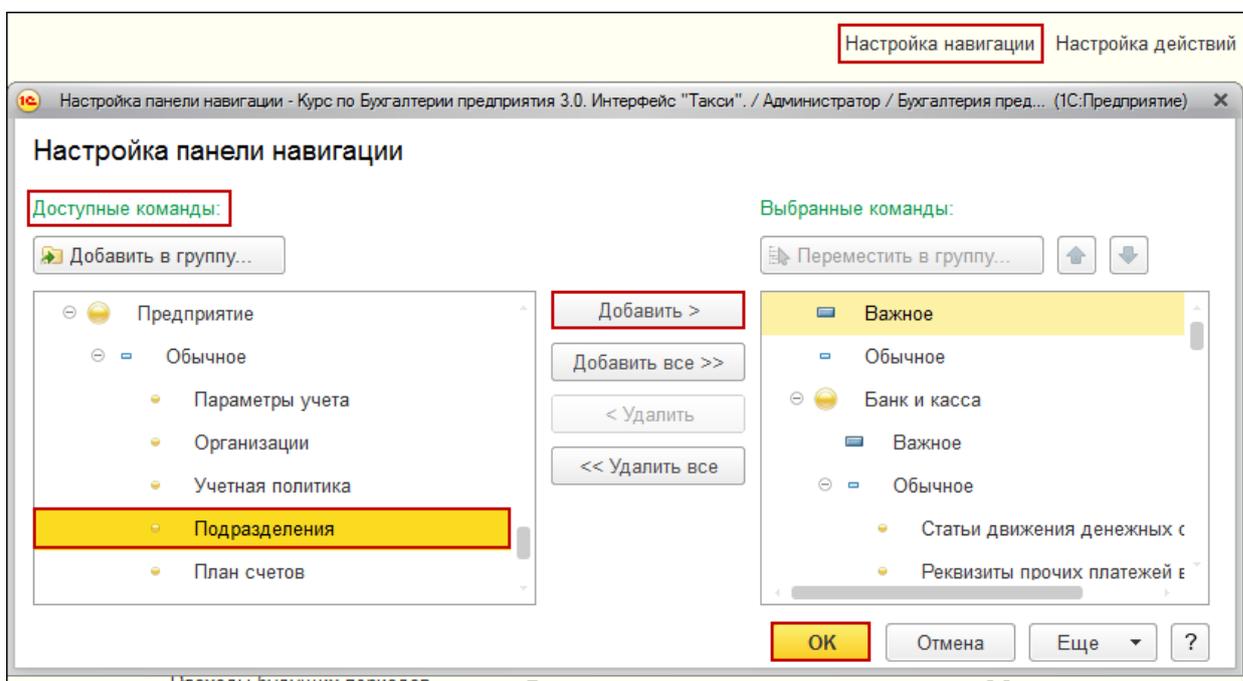
План счетов бухгалтерского учета							
Выбрать		Создать	Найти...	Отменить поиск	Журнал проводок	Описание счета	
Код с... ↓	Наименование счета	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ	Заб.
T _o 20	Основное производство	A			✓	✓	
T _o 20.01	Основное производство	A			✓	✓	
T _o 20.02	Производство продукции из давальческого сырья	A		✓		✓	

Счет 20 *Основное производство* является активным, поэтому остатки могут хранить только дебетовые. Аналитика ведется в разрезе структурных подразделений (как центров затрат), номенклатурных групп (как видов выпускаемой продукции или видов деятельности организации) и статей затрат. Затраты на выпуск продукции, согласно *Налоговому Кодексу*, являются прямыми расходами организации, поэтому для исчисления налога на прибыль обязательно в расходах учитываются, и флаг *НУ* здесь обязательно устанавливается.

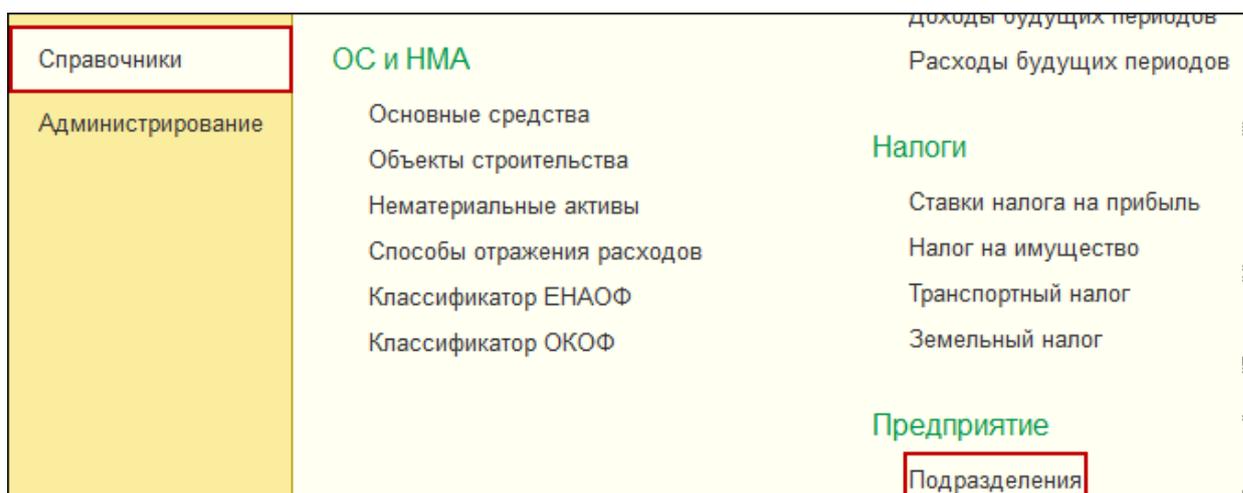
На счете 25 *Общепроизводственные затраты* и счете 26 *Общехозяйственные расходы* учитываются затраты, которые невозможно непосредственно отнести к какому-либо виду продукции. Детализация по номенклатурным группам не предусмотрена, только по статьям затрат и по структурным подразделениям. Данные счета в налоговом учете обязательно присутствуют.

Код счета ↓	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ
T _o 25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)			A			✓	✓
T _o 26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)			A			✓	✓

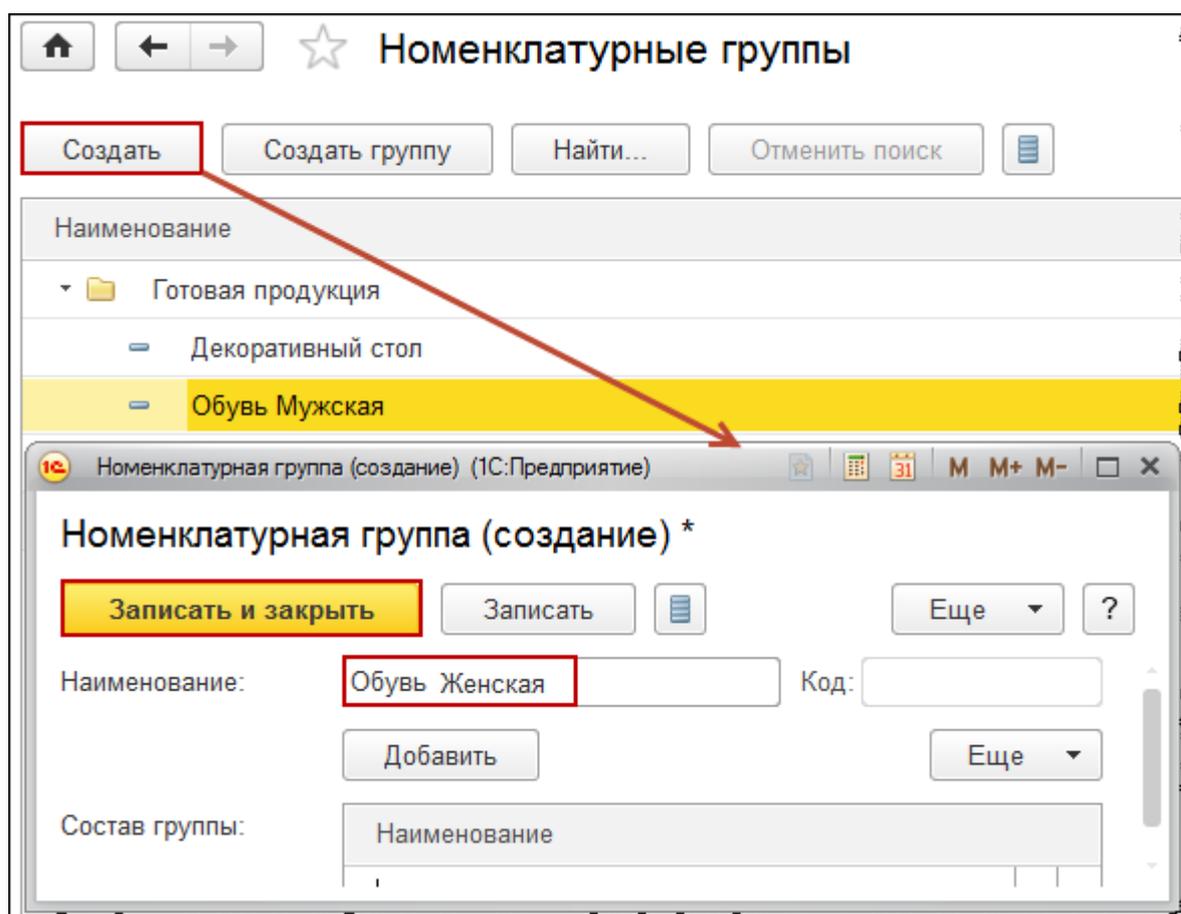
Для отображения в *Панели функций* команды вызова формы справочника «Подразделения» необходимо использовать команду *Настройка навигации*. Появится форма *Настройка панели навигации*. В колонке *Доступные команды* следует выбрать команду *Подразделения* и нажать на кнопку *Добавить*. После чего требуется нажать на кнопку *ОК*.



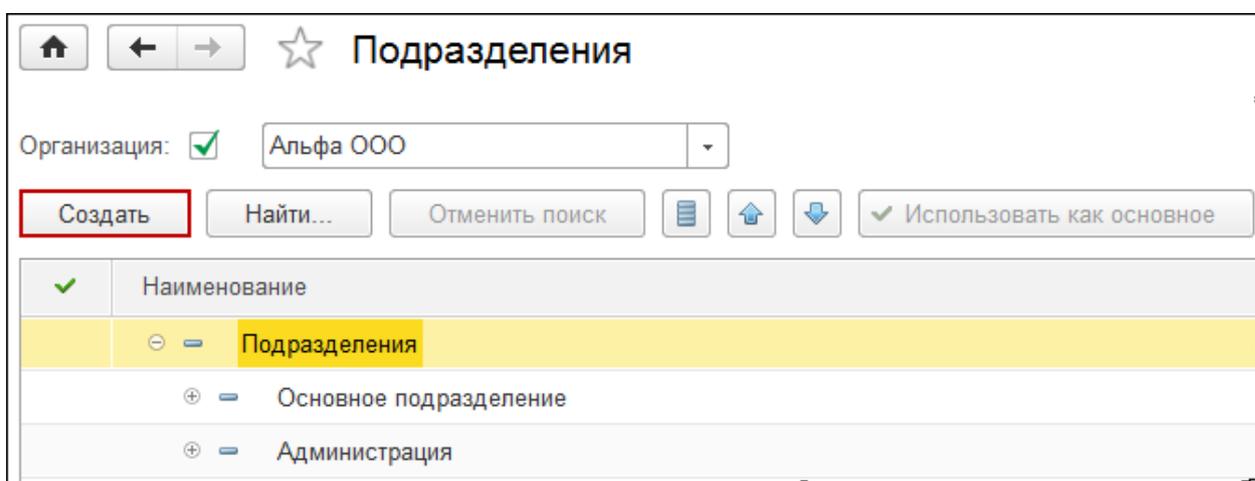
На *Панели функций* появится команда *Подразделения*.



Для реализации *Котлового метода* сбора затрат на выпуск продукции используется справочник «Номенклатурные группы». Выберем соответствующую команду в *Панели функций* раздела *Справочники*. Откроется форма списка справочника «Номенклатурные группы». Используя кнопку *Создать*, добавим записи в справочник. Создадим номенклатурные группы «Обувь мужская» и «Обувь женская».



Для заполнения аналитики субсчетов счета 20 *Основное производство* требуется создать элементы справочника «Подразделения». Используя соответствующую команду на *Панели функций* раздела *Справочники*, вызовем форму списка справочника «Подразделения». В данном справочнике для организации ООО «Альфа» уже имеется *Основное подразделение* и *Администрация*. Создадим новое подразделение *Цех производства обуви*.



Подразделение (создание) *

Главное Лимиты остатка кассы

Записать и закрыть Записать

Наименование: Цех производства обуви

Организация: Альфа ООО

Группа:

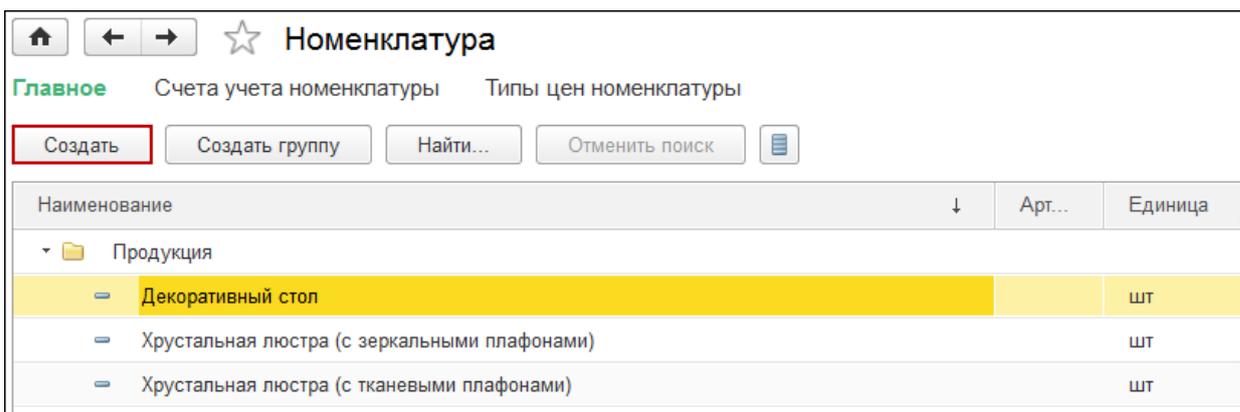
Используя соответствующую команду на *Панели функций* раздела *Справочники*, откроем форму списка справочника «Статьи затрат». Основные статьи затрат по амортизации, материальным расходам, оплате труда, отчислениям на социальные нужды уже заполнены и содержатся в соответствующих папках (группах).

Статьи затрат

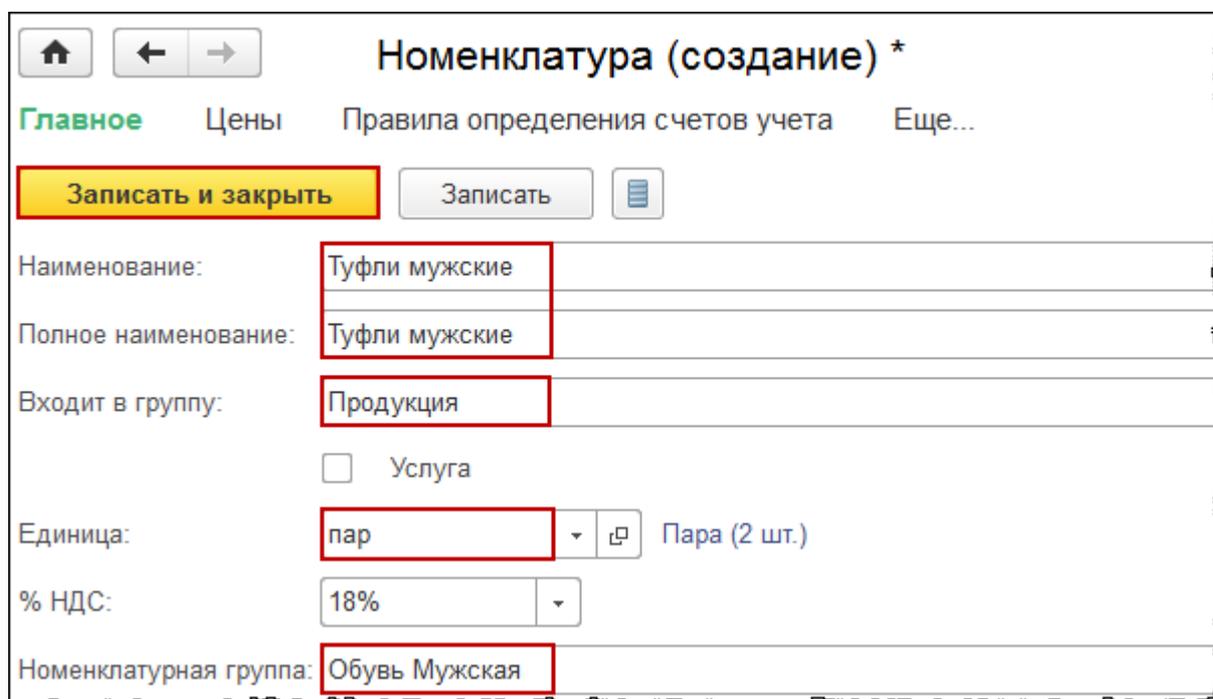
Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

Наименование	Вид расходов НУ	Вид деятельности
Амортизация		
Амортизационная премия	Амортизационная премия	Основная система
Амортизация	Амортизация	Основная система
Материальные затраты		
Материальные расходы	Материальные расходы	Основная система
Оплата труда		
ЕСН	ЕСН	Основная система
Оплата труда	Оплата труда	Основная система
Оплата труда (ЕНВД)	Оплата труда	Особый порядок
Отчисления на социальные нужды		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налоги и сборы	Основная система
Налоги и сборы	Налоги и сборы	Основная система
Страховые взносы	Страховые взносы	Основная система
Прочие расходы		

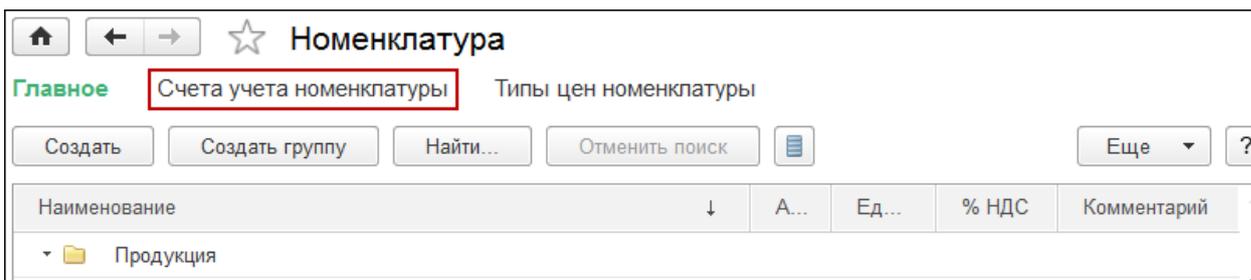
Аналогично откроем форму списка справочника «Номенклатура» и в группе *Продукция* создадим два новых элемента.



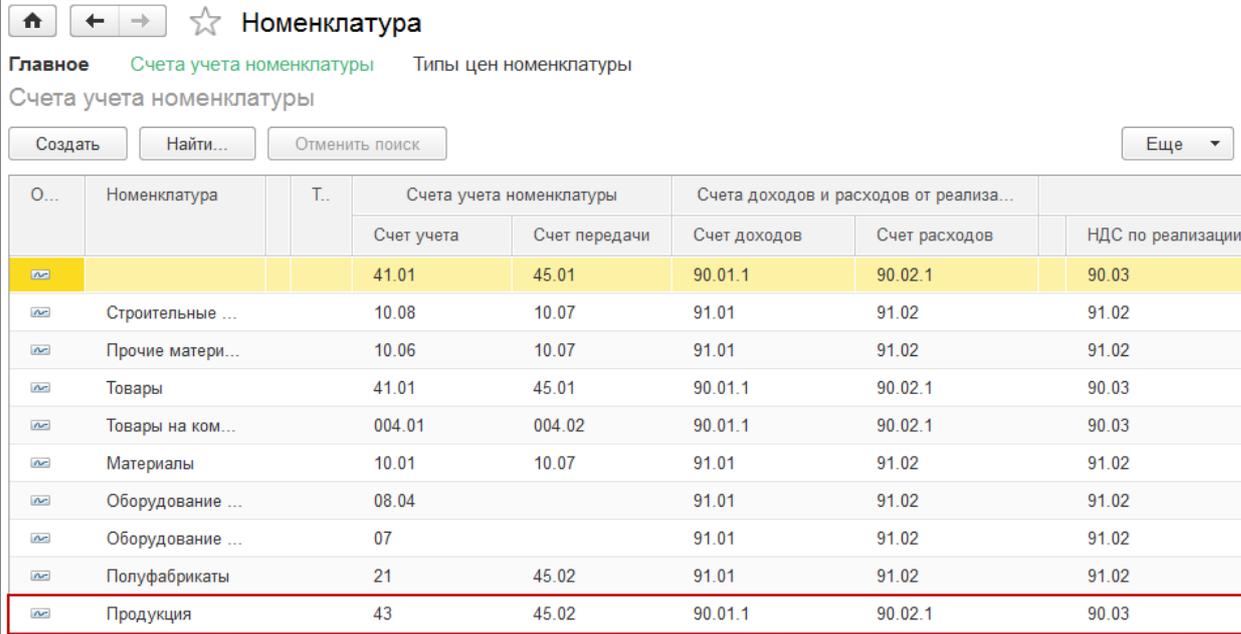
Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Туфли мужские» («Туфли женские»). В качестве единицы измерения выберем *Пара*. Определим номенклатурную группу *Обувь Мужская* (*Обувь Женская*).



Проанализируем счета учета номенклатуры для группы *Продукция*. Для этого выберем соответствующую команду в форме списка справочника «Номенклатура».



Откроется форма списка регистра сведений «Счета учета номенклатуры».



О...	Номенклатура	Т..	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходов от реализа...		НДС по реализации
			Счет учета	Счет передачи	Счет доходов	Счет расходов	
			41.01	45.01	90.01.1	90.02.1	90.03
	Строительные ...		10.08	10.07	91.01	91.02	91.02
	Прочие матери...		10.06	10.07	91.01	91.02	91.02
	Товары		41.01	45.01	90.01.1	90.02.1	90.03
	Товары на ком...		004.01	004.02	90.01.1	90.02.1	90.03
	Материалы		10.01	10.07	91.01	91.02	91.02
	Оборудование ...		08.04		91.01	91.02	91.02
	Оборудование ...		07		91.01	91.02	91.02
	Полуфабрикаты		21	45.02	91.01	91.02	91.02
	Продукция		43	45.02	90.01.1	90.02.1	90.03

Счет учета номенклатуры – 43 *Готовая продукция*. Счет передачи – 45.02 *Готовая продукция отгруженная*. Счет доходов – 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения*. Счет расходов – 90.02.1 *Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*. НДС по реализации – счет 90.03 *Налог на добавленную стоимость*. Данные счета учета номенклатуры для позиций номенклатуры из группы *Продукция* будут подставляться в документах автоматически.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

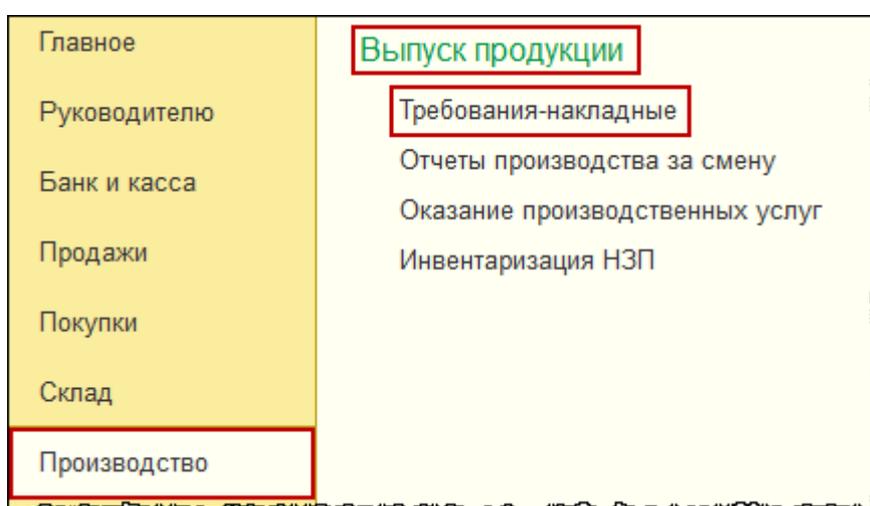
[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

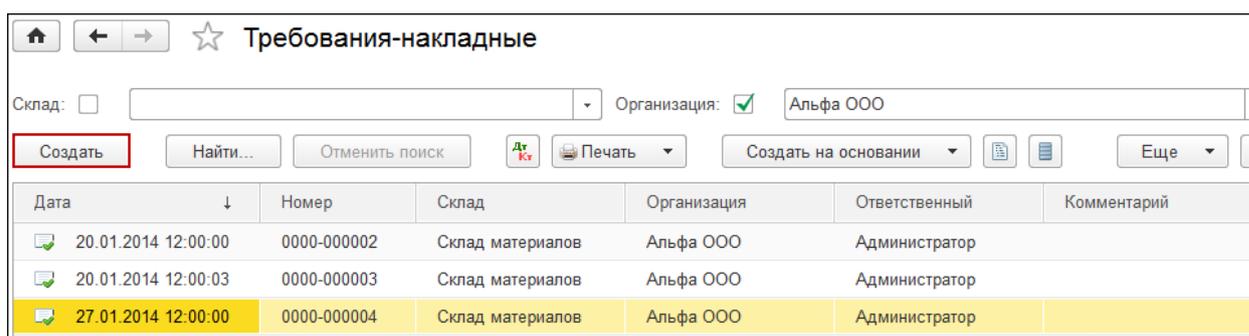
Глава 62. Списание МПЗ в производство

Требование-накладная (1 вариант)

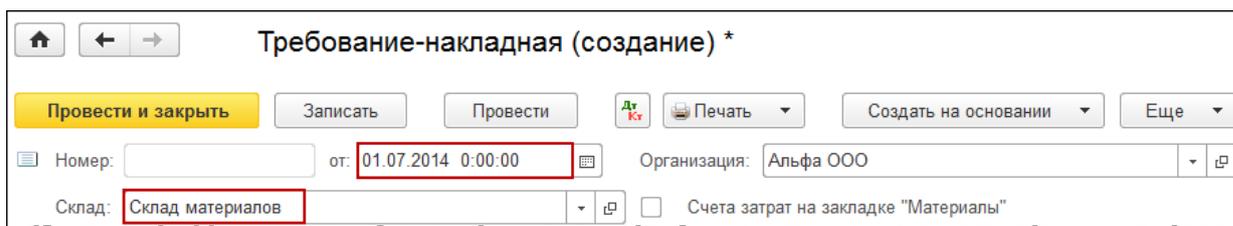
Рассмотрим основной документооборот по учету производства. Во-первых, это документ «Требование-накладная», которым списываются материально-производственные запасы на выпуск продукции. Для создания нового документа выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.



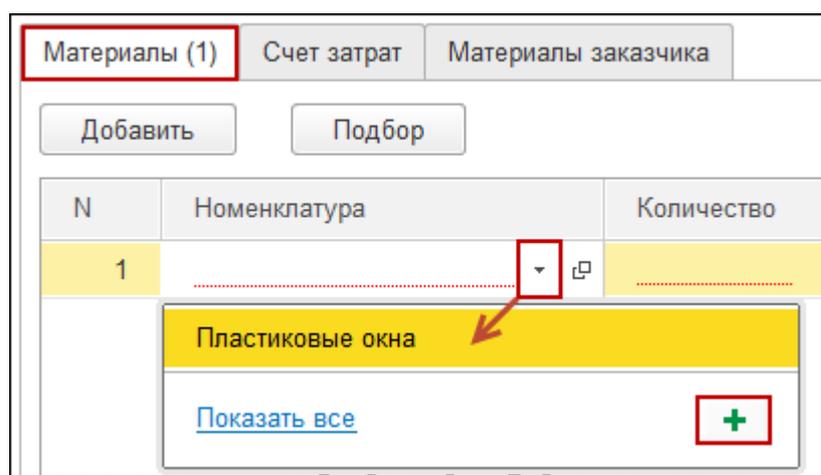
Откроется форма списка документов «Требование-накладная».



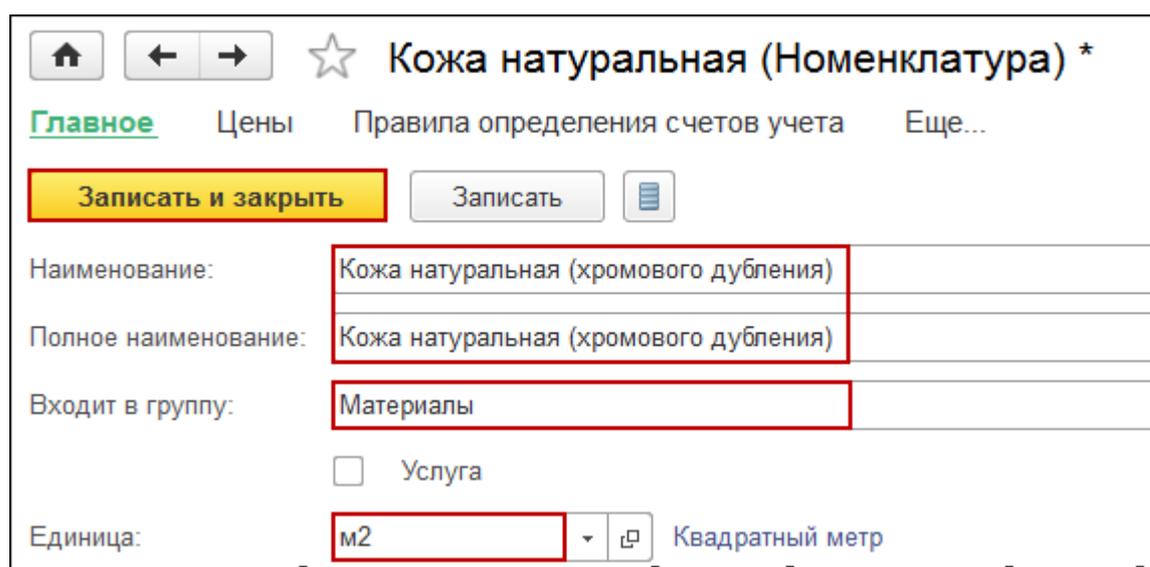
После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа. В данной форме установим дату 01.07.2014. В качестве склада, с которого списываются материальные запасы, выберем *Склад материалов*.



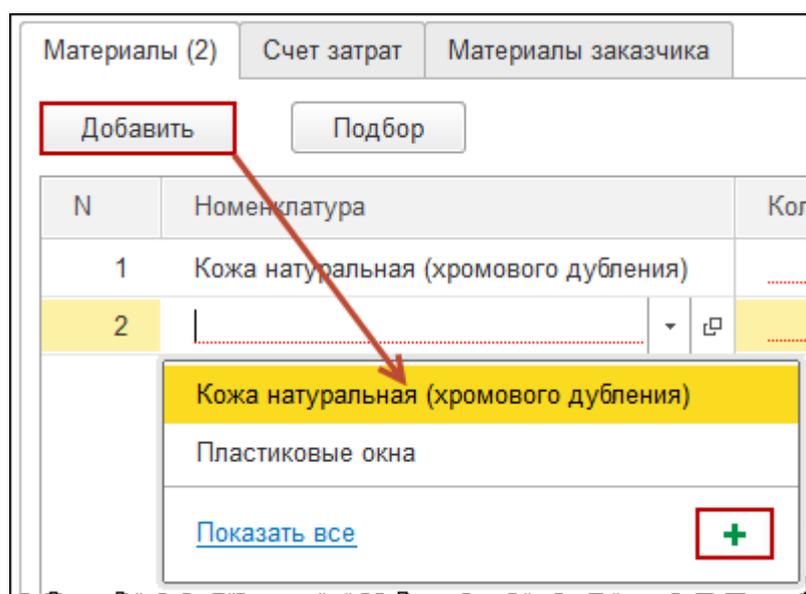
В табличной части документа на закладке *Материалы* добавим новые позиции номенклатуры.



Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Кожа натуральная (хромового дубления)». Укажем, что создаваемый элемент входит в группу *Материалы*. Выберем единицу измерения *Квадратный метр*. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Аналогично создадим позицию номенклатуры *Подошвы женские*.



Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Подошвы женские». Укажем, что создаваемый элемент входит в группу *Материалы*. Выберем единицу измерения *Пара*. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Аналогично создадим позицию номенклатуры *Каблуки женские*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Каблуки женские

Полное наименование: Каблуки женские

Входит в группу: Материалы

Услуга

Единица: пар Пара (2 шт.)

В табличной части документа в поле *Количество* укажем: *Кожа натуральная (хромогового дубления)* – 2 квадратных метра, *Подошвы женские* – 20 пар, *Каблуки женские* – 20 пар.

На закладке *Счет затрат* документа «Требование-накладная» выберем счет 20.01 *Основное производство*, на который будут списываться материальные ценности. В качестве *Подразделения*, на котором будут числиться затраты, укажем *Цех производства обуви*. Выберем номенклатурную группу *Обувь женская*. Статья затрат – *Материальные расходы*.

Материалы (3) **Счет затрат** Материалы заказчика

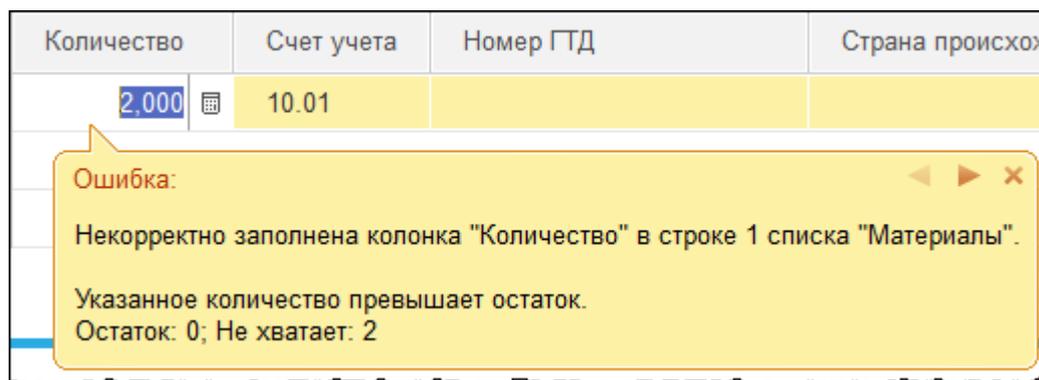
Счет затрат: 20.01

Подразделение: Цех производства обуви

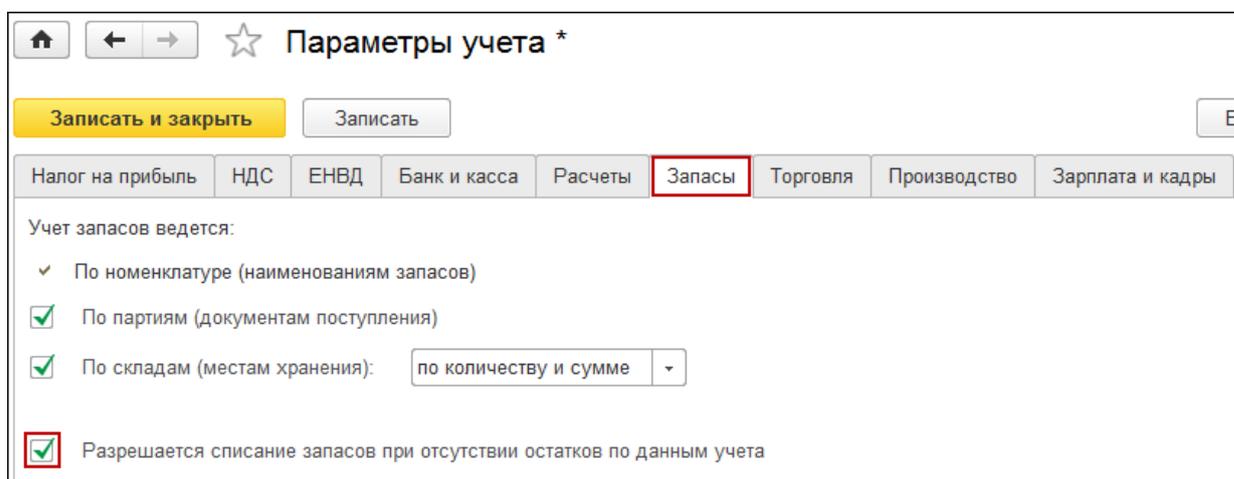
Номенклатурные группы: Обувь Женская

Статьи затрат: Материальные расходы

Если в данный момент попытаться провести документ, программа выдает ошибку.



Программа не позволяет списать материал, так как его нет на складе. Существует два варианта решения данной проблемы. Следует оформить поступление материалов на склад или в настройках параметров учета на закладке *Запасы* установить флаг *Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета*.



Если флаг не установлен, программа осуществляет контроль наличия материальных ценностей на складах. При установке флага данный контроль отключается. Следует отметить, что с точки зрения бухгалтерского учета устанавливать данную настройку не совсем корректно, так как если товаров на складе нет, то списание будет производиться по нулевой себестоимости. Это повлияет на исчисление налогооблагаемой базы, налога на прибыль и расчет себестоимости готовой продукции. Поэтому отразим поступление товарно-материальных ценностей. Предварительно документ «Требование-накладная» сохраним.

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть | **Записать** | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: [] от: 01.07.2014 0:00:00 | Организация: Альфа ООО

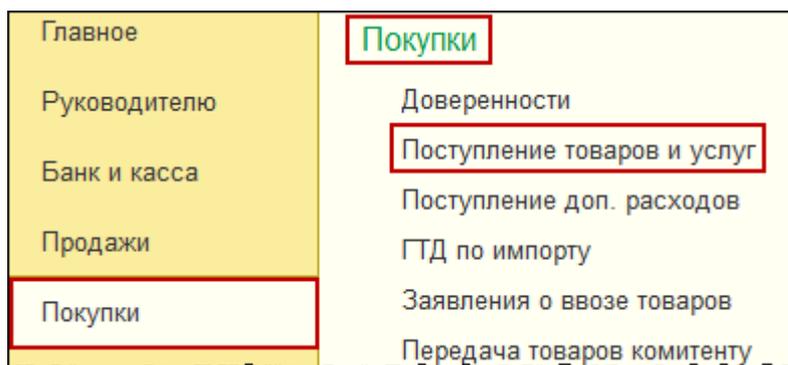
Склад: Склад материалов | Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (3) | Счет затрат | Материалы заказчика

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	2,000	10.01		
2	Подошвы женские	20,000	10.01		
3	Каблуки женские	20,000	10.01		

Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Появится форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

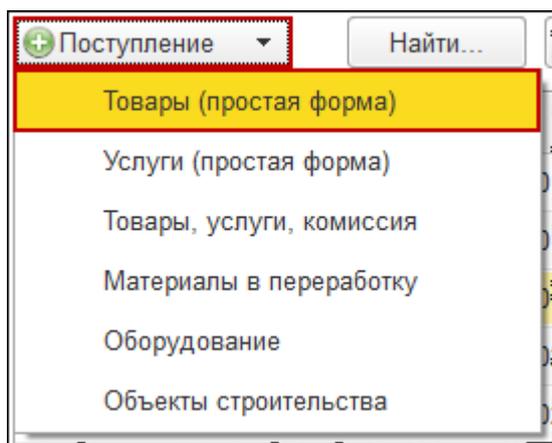
Поступление товаров и услуг

Контрагент: [] | Организация: Альфа ООО

Поступление | Найти... | Отменить поиск | Дт Кт | Печать | Еще

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
------	-------	------------	-------	--------	-------

Создадим документ поступления с видом операции *Товары*.



Появится форма документа «Поступление товаров и услуг». Установим номер накладной 66 от 27.06.2014. При этом дата документа установится автоматически. В качестве Склада укажем Склад материалов. Выберем контрагента Аивента ООО. Создадим договор с контрагентом.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Накладная №: 66 от: 27.06.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 27.06.2014 0:00:00 Склад: Склад материалов

Контрагент: Аивента ООО Расчеты: <...>, <...>, зачет ав...

Договор: ? Грузоотправитель и п

Счет на оплату: НДС сверху

Добавить

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

[Показать все](#) +

N	Ном	а	Сумма	% НДС
---	-----	---	-------	-------

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Накладная №: 66 от: 27.06.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 27.06.2014 0:00:00 Склад: Склад материалов

Контрагент: Аивента ООО Расчеты: <...>, <...>, зачет ав

Договор: Грузоотправитель и п

Счет на оплату: НДС сверху

Добавить

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

[Показать все](#) +

N	Наименование	Сумма	% НДС
	а	Сумма	% НДС

Откроется форма создания договора. Вид договора – *С поставщиком*. Установим номер договора 15 от 01.02.2014. В поле *Наименование* запишем «Договор поставки 15 от 01.02.2014». После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 15 Дата: 01.02.2014 Срок действия: . .

Наименование: Договор поставки 15 от 01.02.2014 Группа:

Контрагент: Аивента ООО Организация: Альфа ООО

Вид договора: С поставщиком

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

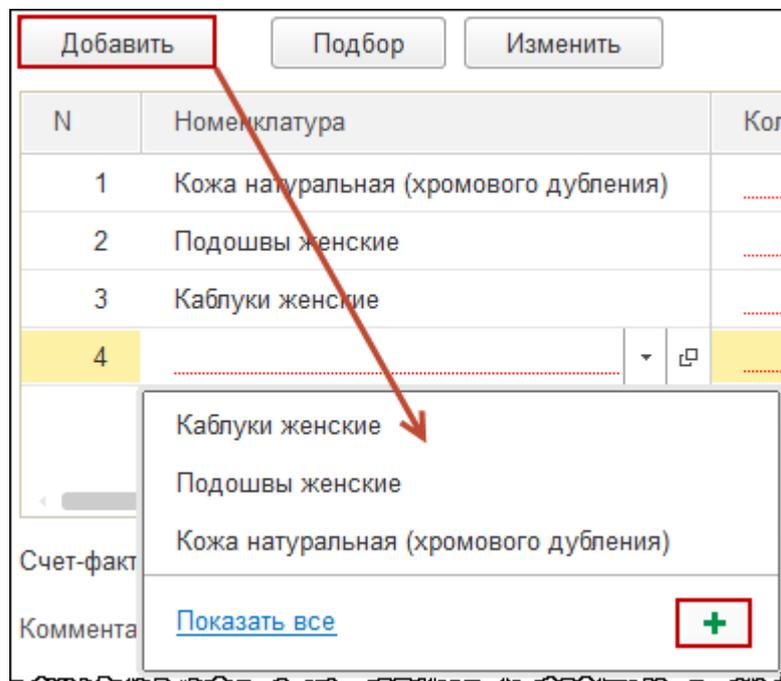
Накладная №: 66 от: 27.06.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 27.06.2014 0:00:00 Склад: Склад материалов

Контрагент: Аивента ООО Расчеты: 60.01.60.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор поставки 15 от 01.02.2014 Грузоотправитель и грузополучатель

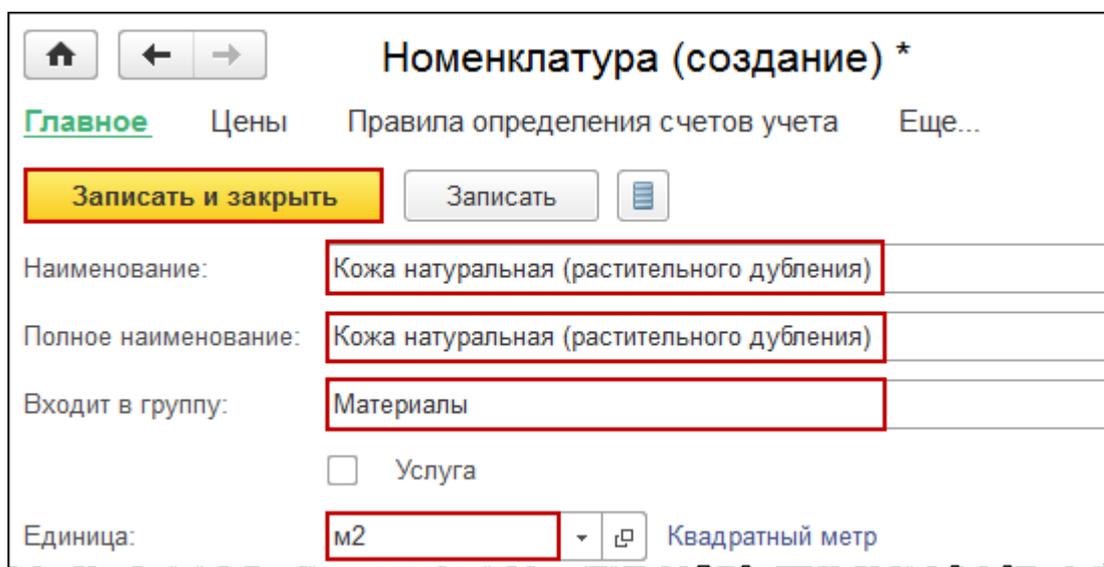
В табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем ранее созданные позиции номенклатуры: *Кожа натуральная (хромового дубления)*, *Подошвы женские* и *Каблуки женские*. Дополнительно создадим позиции номенклатуры: *Кожа натуральная (растительного дубления)*, *Кожа искусственная*, *Подошвы мужские* и *Каблуки мужские*.



The screenshot shows a table with three columns: 'N', 'Номенклатура', and 'Кол'. The table contains three rows of data. A red box highlights the 'Добавить' button above the table. A red arrow points from this button to a dropdown menu that is open over the fourth row of the table. The dropdown menu lists three items: 'Каблуки женские', 'Подошвы женские', and 'Кожа натуральная (хромового дубления)'. A red box highlights a '+' button at the bottom right of the dropdown menu.

N	Номенклатура	Кол
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	.....
2	Подошвы женские	.....
3	Каблуки женские	.....
4	.....	.....

Откроется форма создания позиции номенклатуры.



The screenshot shows the 'Номенклатура (создание)' form. The form has a title bar with navigation buttons and a title 'Номенклатура (создание) *'. Below the title bar are tabs: 'Главное', 'Цены', 'Правила определения счетов учета', and 'Еще...'. The 'Главное' tab is active. The form contains several fields: 'Наименование:' with the value 'Кожа натуральная (растительного дубления)', 'Полное наименование:' with the value 'Кожа натуральная (растительного дубления)', 'Входит в группу:' with the value 'Материалы', and 'Единица:' with the value 'м2'. There are also buttons for 'Записать и закрыть', 'Записать', and a list icon. A red box highlights the 'Записать и закрыть' button. A red box highlights the 'Наименование:' field. A red box highlights the 'Полное наименование:' field. A red box highlights the 'Входит в группу:' field. A red box highlights the 'Единица:' field.

Наименование: Кожа натуральная (растительного дубления)

Полное наименование: Кожа натуральная (растительного дубления)

Входит в группу: Материалы

Единица: м2 Квадратный метр

Аналогично создадим оставшиеся три позиции номенклатуры.

🏠 ⬅️ ➡️ **Номенклатура (создание) ***

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать 📄

Наименование:

Полное наименование:

Входит в группу:

Услуга

Единица: ▾ 📄 Квадратный метр

🏠 ⬅️ ➡️ **Номенклатура (создание) ***

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать 📄

Наименование:

Полное наименование:

Входит в группу:

Услуга

Единица: ▾ 📄 Пара (2 шт.)

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать [Иконка списка]

Наименование: Каблуки мужские

Полное наименование: Каблуки мужские

Входит в группу: Материалы

Услуга

Единица: пар [Иконка] Пара (2 шт.)

В табличной части документа «Поступление товаров и услуг» в поле *Количество* установим: *Кожа натуральная (хромового дубления)* – 80 м², *Кожа натуральная (растительного дубления)* – 20 м², *Подошвы женские* – 2 000 пар, *Каблуки женские* – 2 000 пар, *Кожа искусственная* – 300 м², *Подошвы мужские* – 2 000 пар, *Каблуки мужские* – 2 000 пар.

В поле *Цена* установим: *Кожа натуральная (хромового дубления)* – 7 000,00 руб., *Кожа натуральная (растительного дубления)* – 7 000,00 руб., *Подошвы женские* – 500,00 руб., *Каблуки женские* – 300,00 руб., *Кожа искусственная* – 2 000,00 руб., *Подошвы мужские* – 300,00 руб., *Каблуки мужские* – 300,00 руб.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	80,000	7 000,00	560 000,00	18%	100 800,00
2	Кожа натуральная (растительного дубления)	20,000	7 000,00	140 000,00	18%	25 200,00
3	Подошвы женские	2 000,000	500,00	1 000 000,00	18%	180 000,00
4	Каблуки женские	2 000,000	300,00	600 000,00	18%	108 000,00
5	Кожа искусственная	300,000	2 000,00	600 000,00	18%	108 000,00
6	Подошвы мужские	2 000,000	300,00	600 000,00	18%	108 000,00
7	Каблуки мужские	2 000,000	300,00	600 000,00	18%	108 000,00

Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Счет-фактура №: 66 от: 27.06.2014 [Иконка календаря] [Зарегистрировать]

Проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (8) НДС предъявленный (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
27.06.2014	10.01 Кол.: 80,000	60.01	560 000,00	НУ:	560 000,00	560 000,00
1	Кожа натуральная (хромового дублен... Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		
27.06.2014	10.01 Кол.: 20,000	60.01	140 000,00	НУ:	140 000,00	140 000,00
2	Кожа натуральная (растительного дуб... Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		
27.06.2014	10.01 Кол.: 2 000,000	60.01	1 000 000,00	НУ:	1 000 000,00	1 000 000,00
3	Подошвы женские Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		

27.06.2014	10.01 Кол.: 2 000,000	60.01	600 000,00	НУ:	600 000,00	600 000,00
4	Каблуки женские Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		
27.06.2014	10.01 Кол.: 300,000	60.01	600 000,00	НУ:	600 000,00	600 000,00
5	Кожа искусственная Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		
27.06.2014	10.01 Кол.: 2 000,000	60.01	600 000,00	НУ:	600 000,00	600 000,00
6	Подошвы мужские Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		

27.06.2014	10.01 Кол.: 2 000,000	60.01	600 000,00	НУ:	600 000,00	600 000,00
7	Каблуки мужские Склад материалов <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		
27.06.2014	19.03	60.01	738 000,00	НУ:		738 000,00
8	Аивента ООО Поступление товаров и услуг 0000-00... <...>	Аивента ООО Договор поставки 15 от 01.02.2014 Поступление товаров и услуг 0000-00...	Поступление материалов по вх.д. 66 от 27.06.2014	ПР: ВР:		

По *Кредиту* всех проводок счет 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*. По *Дебету* первых шести проводок счет 10.01 *Сырье и материалы*. На данном счете учитываются как суммовые, так и количественные показатели. *Субконто Партии* не заполнено, несмотря на то, что в *Параметрах учета* на закладке *Запасы* установлен флаг *Учет запасов ведется По партиям (документам поступления)*.

Параметры учета

Записать и закрыть Записать

Налог на прибыль НДС ЕНВД Банк и касса Расчеты **Запасы** Торговля Производство Зарплата и кадры

Учет запасов ведется:

- По номенклатуре (наименованиям запасов)
- По партиям (документам поступления)**
- По складам (местам хранения): по количеству и сумме

Дело в том, что в *Учетной политике* организации ООО «Альфа» *Способ оценки материально-производственных запасов* определен *По средней стоимости*, а не *По ФИФО*, то есть партионный учет в данной организации не ведется.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать

Организация: **Альфа 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

По средней стоимости

По ФИФО

По *Дебету* седьмой проводки счет 19.03 *НДС по приобретенным материально-производственным запасам*. Субконто *Способы учета НДС* не заполнено, так как в *Учетной политике* организации *раздельный учет входящего НДС* не ведется.

Учетная политика *

Записать и закрыть Записать

Организация: Альфа ООО

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

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

Ведется раздельный учет входящего НДС ?

Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Далее проведем ранее созданный документ «Требование-накладная» и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Кредит	Сумма Дт	Сумма Кт
01.07.2014	20.01	10.01 Кол.: 2,000	14 000,00	НУ:	14 000,00	14 000,00
1	Цех производства обуви	Кожа натуральная (хромового дубления)	Списание материалов в производство	ПР:		
	Обувь Женская	Склад материалов		ВР:		
	Материальные расходы	<..>				
01.07.2014	20.01	10.01 Кол.: 20,000	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
2	Цех производства обуви	Подшвы женские	Списание материалов в производство	ПР:		
	Обувь Женская	Склад материалов		ВР:		
	Материальные расходы	<..>				
01.07.2014	20.01	10.01 Кол.: 20,000	6 000,00	НУ:	6 000,00	6 000,00
3	Цех производства обуви	Каблуки женские	Списание материалов в производство	ПР:		
	Обувь Женская	Склад материалов		ВР:		
	Материальные расходы	<..>				

Затраты на выпуск *Обуви женской* собираются на счете 20.01 *Основное производство*, по подразделению *Цех производства обуви*, по статье затрат *Материальные расходы*. Материальные ценности списываются в нужном количественном и суммовом выражении.

Из формы документа можно распечатать форму *Требование-накладная (М-11)*.

Требование-накладная 0000-000005 от 01.07.2014 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: 0000-000005 от: 01.07.2014 12:00:00

Склад: Склад материалов

Требование-накладная

Требование-накладная (М-11)

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 5						Типовая Утверждена постановлением Госком...		
ООО "Альфа"						Форма по ОКУД по ОКПО		
Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондир		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет		
01.07.14		Склад материалов		Цех производства обуви		20.01		
Через кого Затребовал				Разрешил				
Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.01		Кожа натуральная (хромового дубления)	00-00000066	055	м2	2,000	2,000	7 000,00
10.01		Подошвы женские	00-00000067	715	пар	20,000	20,000	500,00
10.01		Каблуки женские	00-00000068	715	пар	20,000	20,000	300,00
Отпустил			Чернышов П.П.		Получил			

Требование-накладная (2 вариант)

Сформируем еще один документ «Требование-накладная». Рассмотрим вариант, когда необходимо указать материальные ценности на несколько разных видов продукции.

В предыдущем документе «Требование-накладная» на закладке *Счет затрат* можно было выбрать одну номенклатурную группу как один единственный вид продукции. Списываемые материалы пойдут именно на этот вид продукции.

Материалы (3)	Счет затрат	Материалы заказчика
Счет затрат:	20.01	
Подразделение:	Цех производства обуви	
Номенклатурные группы:	Обувь Женская	
Статьи затрат:	Материальные расходы	

Если необходимо списать материалы на несколько видов продукции, то нужно оформить документ по второму варианту. Создадим новый документ от 04.07.2014. В качестве склада укажем *Склад материалов*.

Для более компактного заполнения в шапке документа можно установить флаг *Счета затрат на закладке Материалы*. При этом закладка *Счет затрат* исчезнет, а в табличной части на закладке *Материалы* появятся дополнительные поля. В этом случае параметры списания указываются в табличной части для каждого материала.

N	Номенклатура	Счет затрат	Подразделение затрат	Номенклатурная группа	Статья затрат
---	--------------	-------------	----------------------	-----------------------	---------------

Материальные ценности для дальнейшего списания можно выбирать, используя сервис *Подбор*. При этом будет виден остаток материалов на складе.

Наименование	Артикул	Единица	Остаток
Каблуки женские		пар	1 980
Каблуки мужские		пар	2 000
Кожа искусственная		м2	300

Спишем «Кожа искусственная» – 3 м², «Подошвы мужские» – 30 пар, «Каблуки мужские» – 30 пар. При выборе данных позиций *Счет затрат* – 20.01 *Основное производство* и *Статья затрат* – *Материальные расходы* заполнятся автоматически.

Спишем также «Кожа натуральная (хромового дубления)» – 2 м², «Подошвы женские» – 20 пар и «Каблуки женские» – 30 пар. *Статья затрат* и *Счет затрат* в соответствующих строках табличной части заполнятся автоматически. Остается только указать для всех строк *Подразделение затрат* – *Цех производства обуви* и *Номенклатурную группу*. Для первых трех строк это будет *Обувь Мужская*, а для последующих трех строк – *Обувь Женская*.

Материалы (6)		Материалы заказчика			
N	Номенклатура	Счет затрат	Подразделение затрат	Номенклатурная группа	Статья затрат
1	Кожа искусственная	20.01	Цех производства обуви	Обувь Мужская	Материальные расходы
2	Подошвы мужские	20.01	Цех производства обуви	Обувь Мужская	Материальные расходы
3	Каблуки мужские	20.01	Цех производства обуви	Обувь Мужская	Материальные расходы
4	Кожа натуральная (хромового дубления)	20.01	Цех производства обуви	Обувь Женская	Материальные расходы
5	Подошвы женские	20.01	Цех производства обуви	Обувь Женская	Материальные расходы
6	Каблуки женские	20.01	Цех производства обуви	Обувь Женская	Материальные расходы

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дт		Кт		Бухгалтерский и налоговый учет (6)						
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт				
04.07.2014	20.01	10.01	3,000	6 000,00	НУ:	6 000,00	6 000,00			
1	Цех производства обуви	Кожа искусственная		Списание материалов в производс...	ПР:					
	Обувь Мужская	Склад материалов			ВР:					
	Материальные расходы	<...>								
04.07.2014	20.01	10.01	30,000	9 000,00	НУ:	9 000,00	9 000,00			
2	Цех производства обуви	Подошвы мужские		Списание материалов в производс...	ПР:					
	Обувь Мужская	Склад материалов			ВР:					
	Материальные расходы	<...>								
04.07.2014	20.01	10.01	30,000	9 000,00	НУ:	9 000,00	9 000,00			
3	Цех производства обуви	Каблуки мужские		Списание материалов в производс...	ПР:					
	Обувь Мужская	Склад материалов			ВР:					
	Материальные расходы	<...>								

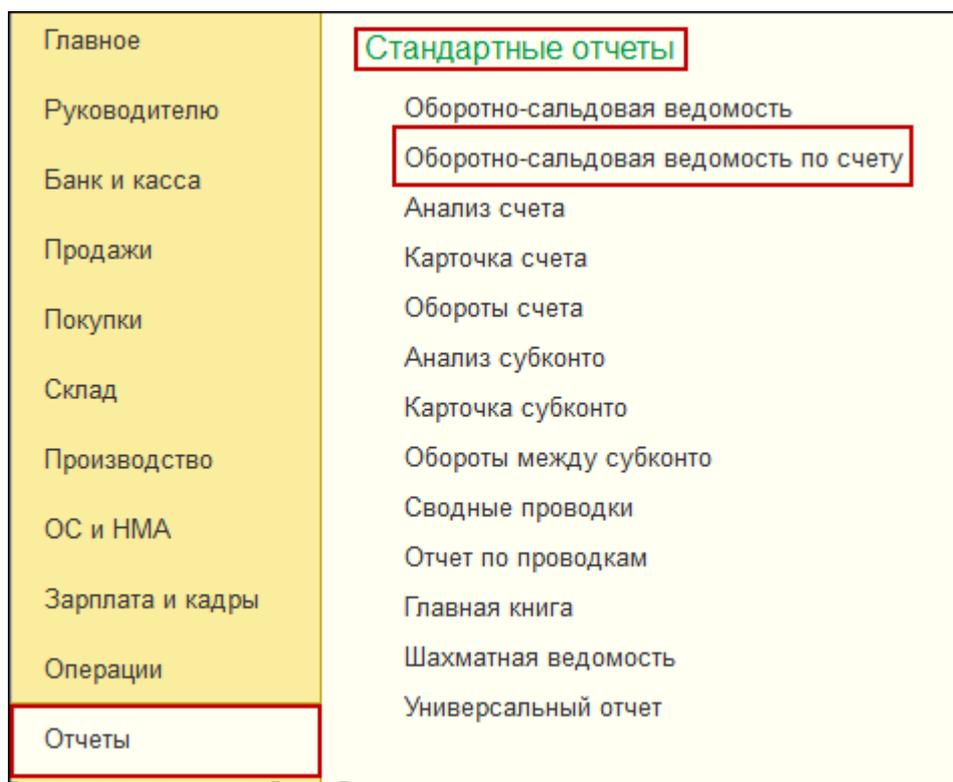
В первых трех проводках на счете 20.01 *Основное производство* собираются затраты по номенклатурной группе *Обувь Мужская*.

04.07.2014	20.01	10.01	2,000	14 000,00	НУ:	14 000,00	14 000,00			
4	Цех производства обуви	Кожа натуральная (хромового ду...		Списание материалов в производс...	ПР:					
	Обувь Женская	Склад материалов			ВР:					
	Материальные расходы	<...>								
04.07.2014	20.01	10.01	20,000	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00			
5	Цех производства обуви	Подошвы женские		Списание материалов в производс...	ПР:					
	Обувь Женская	Склад материалов			ВР:					
	Материальные расходы	<...>								
04.07.2014	20.01	10.01	20,000	6 000,00	НУ:	6 000,00	6 000,00			
6	Цех производства обуви	Каблуки женские		Списание материалов в производс...	ПР:					
	Обувь Женская	Склад материалов			ВР:					
	Материальные расходы	<...>								

В последующих трех проводках на счете 20.01 *Основное производство* собираются затраты по номенклатурной группе *Обувь Женская*.

Отчеты по списанию материалов в производство

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 10.01 *Сырье и материалы* за июнь 2014 года для организации ООО «Альфа». Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета. Выберем организацию *Альфа ООО*, месяц июнь 2014 года и счет 10.01 *Сырье и материалы*. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Склады* и *Номенклатура*.

Настройки

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

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

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

На закладке *Отбор* установим, что *Склад* равен *Склад материалов*.

Настройки

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

Добавить | Удалить |  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/>	Номенклатура	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Равно	Склад материалов
<input type="checkbox"/>	Партии	Равно	

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Июнь 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Склады Равно "Склад материалов"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады						
Номенклатура						
10.01			4 100 000,00		4 100 000,00	
Склад материалов			4 100 000,00		4 100 000,00	
Каблуки женские			600 000,00		600 000,00	
Каблуки мужские			600 000,00		600 000,00	
Кожа искусственная			600 000,00		600 000,00	
Кожа натуральная (растительного дубления)			140 000,00		140 000,00	
Кожа натуральная (хромового дубления)			560 000,00		560 000,00	
Подшвы женские			1 000 000,00		1 000 000,00	
Подшвы мужские			600 000,00		600 000,00	
Итого			4 100 000,00		4 100 000,00	

Данные отчета соответствуют данным из ранее созданного документа «Поступление товаров и услуг». Установим месяц июль 2014 года и переформируем отчет.

ООО "Альфа"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за Июль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Склады Равно "Склад материалов"						
Счет Склады Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	4 100 000,00			84 000,00	4 016 000,00	
Склад материалов	4 100 000,00			84 000,00	4 016 000,00	
Каблуки женские	600 000,00			12 000,00	588 000,00	
Каблуки мужские	600 000,00			9 000,00	591 000,00	
Кожа искусственная	600 000,00			6 000,00	594 000,00	
Кожа натуральная (растительного дубления)	140 000,00				140 000,00	
Кожа натуральная (хромового дубления)	560 000,00			28 000,00	532 000,00	
Подшвы женские	1 000 000,00			20 000,00	980 000,00	
Подшвы мужские	600 000,00			9 000,00	591 000,00	
Итого	4 100 000,00			84 000,00	4 016 000,00	

Обороты по счету за указанный период соответствуют суммарным показателям ранее созданных документов «Требование-накладная».

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 20.01 *Основное производство* за июнь 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Подразделение*, *Статьи затрат* и *Номенклатурные группы*.

Настройки

Группировка
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

По субсчетам

Добавить
Удалить
↑
↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Без групп

На закладке *Отбор* установим, что *Подразделение* равно *Цех производства обуви*.

Настройки

Группировка **Отбор** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить  

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Цех производства обуви
<input type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Равно	
<input type="checkbox"/>	Статьи затрат	Равно	

Сформируем отчет. Никаких показателей за июнь 2014 года нет. Что логично, так как документы «Требование-накладная» оформлялись только в июле 2014 года. Поменяем месяц на июль 2014 года и пересформируем отчет.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Июль 2014 г.

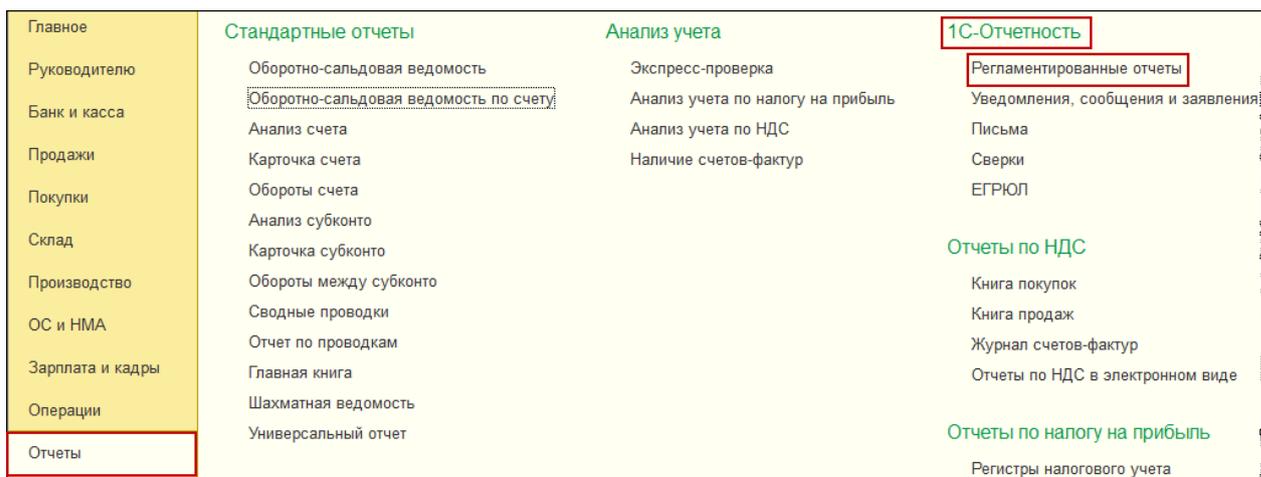
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Подразделение Равно "Цех производства обуви"

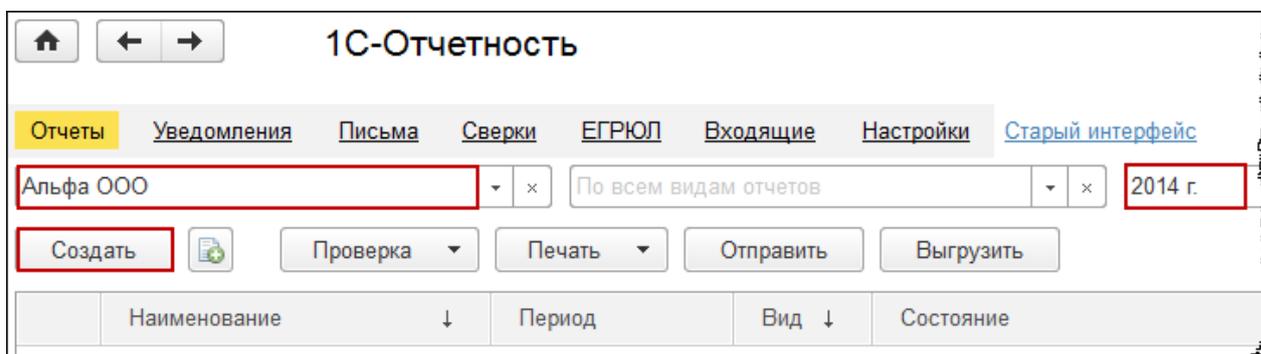
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Статьи затрат						
Номенклатурные группы						
20.01			84 000,00		84 000,00	
Цех производства обуви			84 000,00		84 000,00	
Материальные расходы			84 000,00			
Обувь Женская			60 000,00			
Обувь Мужская			24 000,00			
Итого			84 000,00		84 000,00	

В июле 2014 года обороты по *Кредиту* счета 10.01 *Сырье и материалы* соответствуют оборотам по *Дебету* счета 20.01 *Основное производство* и составляют 84 000,00 руб.

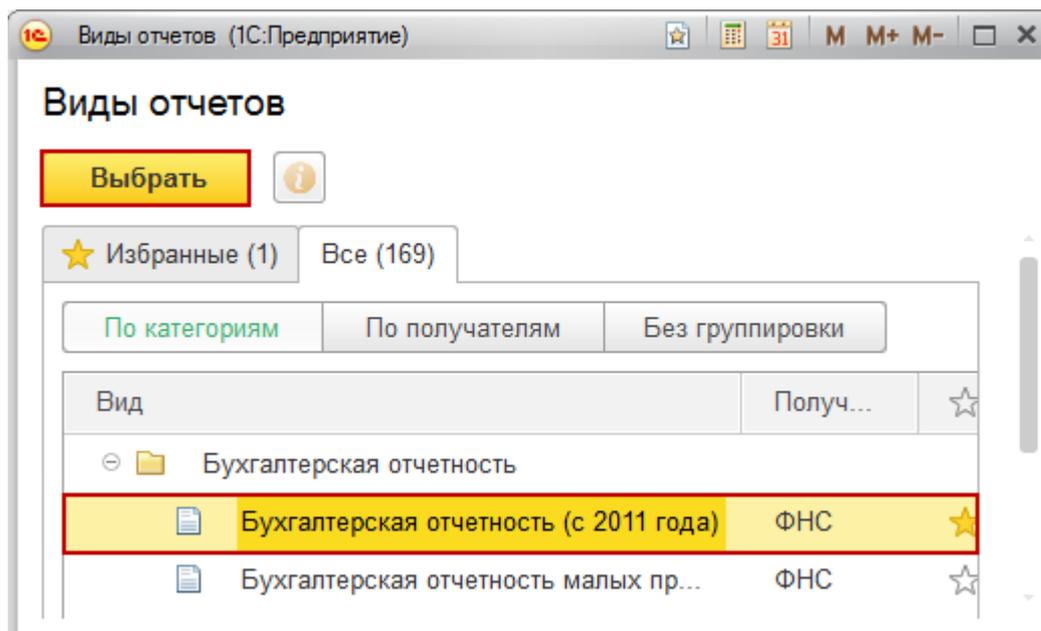
Сформируем регламентированный отчет *Бухгалтерский баланс*. Для этого выберем команду *Регламентированные отчеты* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*.



Откроется форма *1С-Отчетность*.



В данной форме выберем организацию ООО «Альфа» и установим период – 2014 год. После этого нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма выбора вида отчетов.



Выберем *Бухгалтерскую отчетность (с 2011 года)*. Появится форма *Бухгалтерская отчетность*, в которой можно изменить организацию и уточнить период отчета.

Скорректируем период составления отчета и укажем Январь – Июль 2014 года. После чего нажмем на кнопку *Открыть*. Откроется форма *Бухгалтерская отчетность (Альфа ООО)*.

Коды			
Форма по ОКУД			
0710001			
Дата (число, месяц, год)	31	07	2014
по ОКПО			
ИНН			
по ОКВЭД			
по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
по ОКЕИ	384		

Выберем отчет *Бухгалтерский баланс* и заполним его, используя команду *Текущий отчет* из меню *Заполнить*.

Данные в отчете приводятся в тысячах рублей.

Установим курсор в ячейке со значением 4 162 по строке 1210 *Запасы*. Расшифруем данную сумму.

Бухгалтерская отчетность (Альфа ООО) *

Записать и закрыть Сохранить Заполнить Расшифровать Выгрузка Отправка

Не отправлено

Создать отчет "Бухгалтерская отчетность в Росстат" для представления в Росстат обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности

Дата подписи: 18.10 Вид документа: Первичны / 1 Вид сдачи отчетности: Обычная Организации для за

Бухгалтерский баланс	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Отчет о финансовых результатах	Запасы	1210	4 162
	в том числе:		

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 июля 2014 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	4 016 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.01	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 15.01	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 16.01	0
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 16.01	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 11	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20	146 146,90

Данная сумма состоит из конечного сальдо по счету 10 *Материалы* и остатков по *Дебету* пока еще не закрытого счета 20 *Основное производство*. Сальдо по счету 10 соответствует ранее сформированной *Оборотно-сальдовой ведомости* по счету 10.01 *Сырье и материалы*.

Двойным кликом мыши по значению *Сальдо на конец периода по дебету счета 20* откроем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 20 Основное производство* за период январь-июль 2014 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за Январь 2014 г. - Июль 2014

Период: 01.01.2014 – 31.07.2014 Счет: 20 Альфа ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20			146 146,90			146 146,90
20.01			146 146,90		146 146,90	
Итого			146 146,90		146 146,90	

Двойным кликом мыши по значению *Сальдо по Дебету* на конец периода откроем *Карточку счета* и получим расшифровку выбранной суммы.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет	Кредит	
Сальдо на начало								0,00
31.01.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00 Лизинговый платеж по вк.д. 11 от 31.01.2014	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Лизинг ОС	Автолизинг ОАО Договор лизинга 1 от 13.01.2014 Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00	20.01	44 491,53	76.05		Д 44 491,53
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000099 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Амортизация	Автомобиль Mazda	20.01	17 655,37	02.01		Д 62 146,90
01.07.2014	Требование-накладная 0000-000005 от 01.07.2014 12:00:00 Списание материалов в производство	Цех производства обуви Обувь Женская Материальные расходы	Кожа натуральная (хромового дубления) Склад материалов <...>	20.01	14 000,00	10.01		Д 76 146,90
01.07.2014	Требование-накладная 0000-000005 от 01.07.2014 12:00:00 Списание материалов в производство	Цех производства обуви Обувь Женская Материальные расходы	Подшвы женские Склад материалов <...>	20.01	10 000,00	10.01		Д 86 146,90

Помимо расходов на производство обуви в данной сумме присутствуют другие расходы. В настройках текущего отчета установим отбор: *Подразделение* равно *Цех производства обуви*.

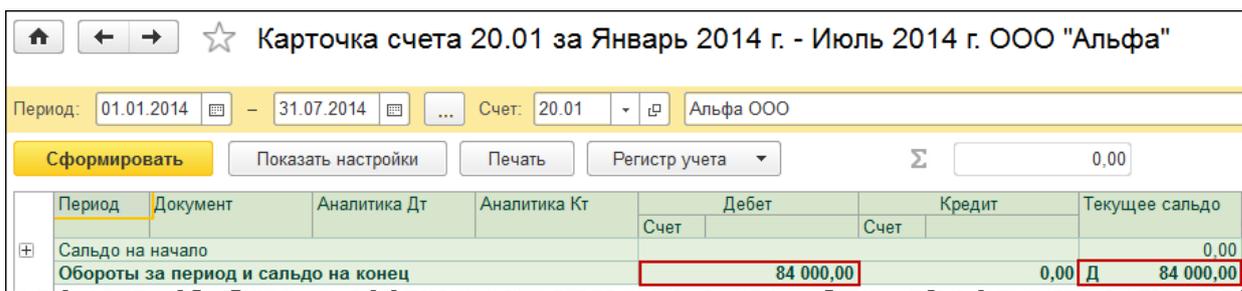
Настройки

Группировка **Отборы** Показатели Оформление

Добавить Удалить

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Цех производства обуви

Переформируем отчет.



Карточка счета 20.01 за Январь 2014 г. - Июль 2014 г. ООО "Альфа"

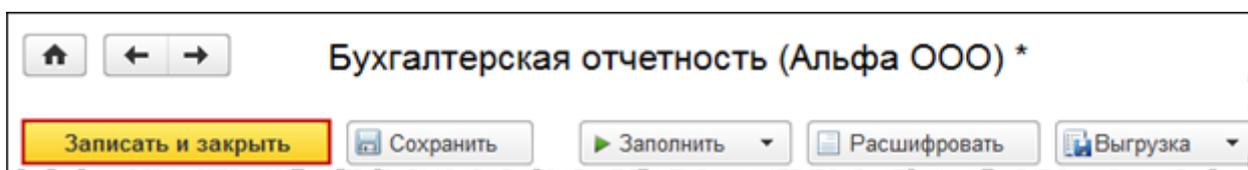
Период: 01.01.2014 – 31.07.2014 Счет: 20.01 Альфа ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Счет	Счет	Счет	
Сальдо на начало								0,00
Обороты за период и сальдо на конец				84 000,00		0,00	Д	84 000,00

Обороты за период и Сальдо на его конец составляют 84 000,00 руб., что соответствует действительности. Именно эта сумма отражена в ранее сформированной *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 20.01 Основное производство* за июль 2014 года с установленным отбором по подразделению *Цех производства обуви*.

Сохраним и закроем отчет *Бухгалтерский баланс*.



Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

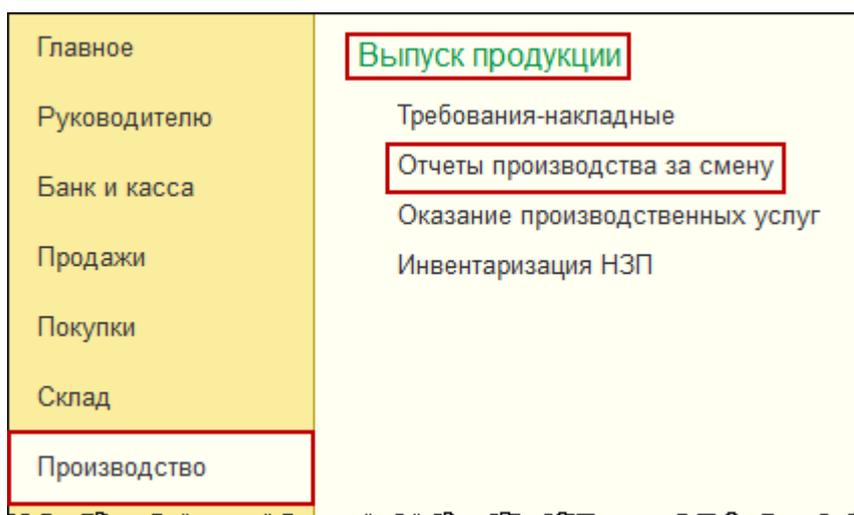
[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

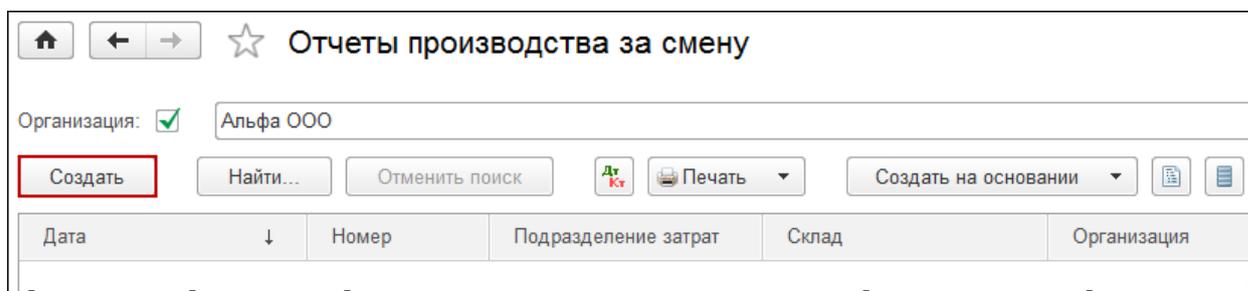
Глава 63. Выпуск готовой продукции

Отчет производства за смену (1 способ)

Отразим выпуск готовой продукции с помощью документа «Отчет производства за смену». Для этого выберем команду *Отчеты производства за смену* на *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.



Откроется форма списка документов «Отчет производства за смену».



Используя кнопку *Создать* в форме списка, создадим новый документ. Откроется форма создания нового документа. Установим дату 11 июля 2014 года. В качестве *Склада* укажем *Склад готовой продукции*. В поле *Подразделение затрат* укажем *Цех производства обуви*.

Отчет производства за смену (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: от: 11.07.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад готовой продукции

Подразделение затрат: Цех производства обуви

В табличной части документа на закладке *Продукция* в поле *Продукция* выберем *Туфли женские*. В поле *Количество* установим значение 20 пар. Укажем плановую цену 2 500,00 руб. Во второй строке табличной части в поле *Продукция* выберем *Туфли мужские*. *Количество* – 10 пар. *Цена плановая* – 1 600,00 руб. *Счет учета* 43 *Готовая продукция* и *Номенклатурные группы* заполнятся автоматически в каждой строке табличной части.

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Туфли женские	20,000	2 500,00	50 000,00	43	Обувь Женская
2	Туфли мужские	10,000	1 600,00	16 000,00	43	Обувь Мужская

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
11.07.2014	43 К...	20,000	50 000,00	НУ:
1	Туфли женские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	ПР:
	Склад готовой продукции	Обувь Женская		ВР:
	<...>	<...>		
11.07.2014	43 К...	10,000	16 000,00	НУ:
2	Туфли мужские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	ПР:
	Склад готовой продукции	Обувь Мужская		ВР:
	<...>	<...>		

Списываются затраты со счета 20.01 *Основное производство*, и на счете 43 *Готовая продукция* отражается выпуск обуви в нужном количественном и суммовом выражении по плановым ценам.

На 43 счете не заполнена аналитика *Партии*, так как в организации партионный учет не ведется, об этом говорилось ранее. На счете 20.01 *Основное производство* не заполнена аналитика *Статьи затрат*. Откроем карточку счета 20.01 из документа «Отчет производства за смену».

Счет затрат: 20.01
Подразделение затрат: Цех производства
Открыть (Ctrl+Shift+F4)

20.01 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть | Записать | Журнал проводок | Описание счета | Еще | ?

Код счета: 20.01 | Код быстрого выбора: 2001 | Подчинен счету: 20

Наименование: Основное производство

Вид счета: Активный Пассивный Активный/Пассивный

Забалансовый
 Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный Учет по подразделениям
 Количественный Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Добавить | Еще

Наименование	Только обороты	Суммовой
Номенклатурные группы	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Статьи затрат	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

По *Субконто Статьи затрат* на счете 20.01 ведется учет только оборотов. Таким образом, в программе можно просмотреть обороты в разрезе статей затрат за указанный период. При отражении затрат по *Дебету* счета 20.01, статья затрат будет заполняться. А при закрытии счета 20.01 (в процедуре «Закрытие месяца») по *Кредиту* счета статья затрат не указывается.

Из документа «Отчет производства за смену» можно распечатать форму *Накладная на передачу готовой продукции (МХ-18)*.

Печать | Еще

Накладная на передачу готовой продукции (МХ-18)

Требование-накладная (М-11)

Услуги собственным подразделениям

Утверждена постановлением Госст

ООО "Альфа"
организация, адрес, телефон, факс

Форма по ОКУД
по ОКПО
Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

НАКЛАДНАЯ		Номер документа 1	Дата составления 11.07.2014
на передачу готовой продукции в места хранения			

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий	
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитический
Цех производства обуви		Склад готовой продукции		20.01	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Передано		
наименование	код	3	4	5	6	наименование	код		в одном месте	мест, штук	масса брутто	количество (масса нетто)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Туфли женские	00-00000065					пар	715	пар	1,000				20,000
Туфли мужские	00-00000064					пар	715	пар	1,000				10,000
Всего по накладной													30,000

Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности Два _____
на сумму Шестьдесят шесть тысяч рублей 00 копеек _____
_____ прописью

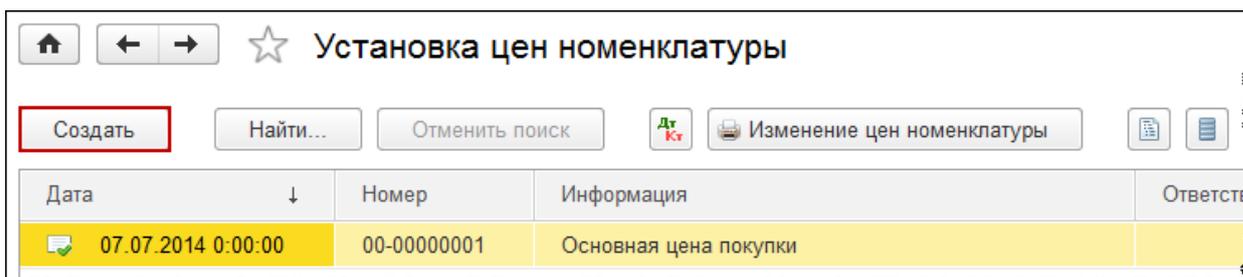
Установка цен номенклатуры

При заполнении документа «Отчет производства за смену» в нем необходимо устанавливать плановую цену. На счете 20.01 *Основное производство* при котловом методе учета затрат выпуск продукции в течение месяца формируется по плановым ценам, и только в конце месяца цены будут скорректированы до фактических.

Плановая себестоимость является обязательным реквизитом при отражении производственных затрат в типовой конфигурации. Плановые цены являются неким условно-постоянным показателем, и в программе предусмотрена возможность их установки для автоматического заполнения документов. Для этого предназначен документ «Установка цен номенклатуры». Для создания данного документа выберем команду *Установка цен номенклатуры* в *Панели функций* раздела *Склад* из группы команд *Цены*.

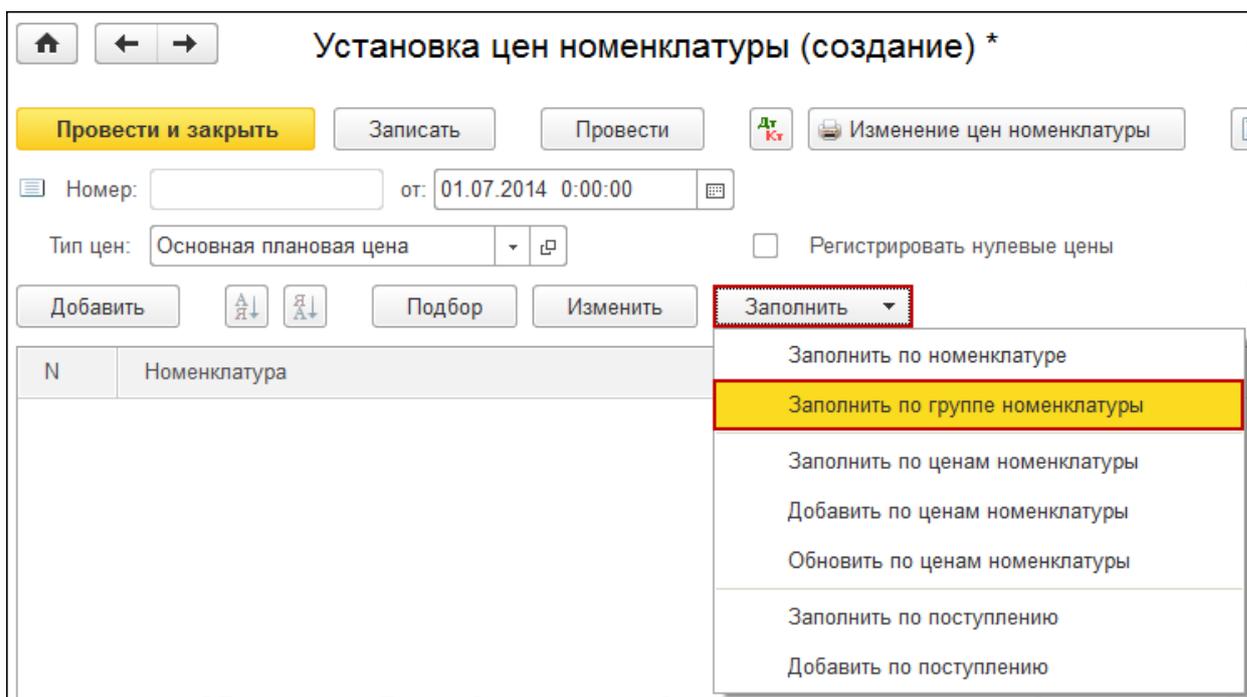
Главное	Склад	Цены
Руководителю	Требования-накладные	Установка цен номенклатуры
Банк и касса	Перемещение товаров	Переоценка товаров в рознице
Продажи	Комплектация номенклатуры	Спецодежда и инвентарь
Покупки	Инвентаризация	Передача материалов в эксплуатацию
Склад	Инвентаризация товаров	Возвраты материалов из эксплуатации
	Оприходование товаров	Списание материалов из эксплуатации

Откроется форма списка документов «Установка цен номенклатуры».

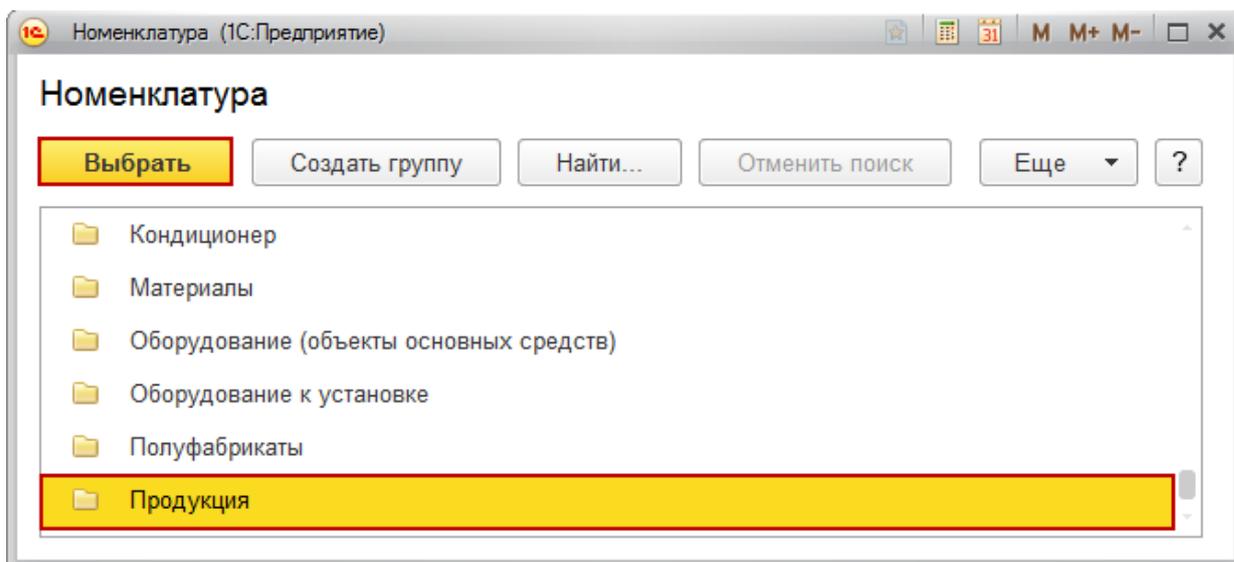


При нажатии кнопки *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа. Установим дату документа 01.07.2014. Изначально в справочнике «Типы цен номенклатуры» имеется три типа цен. В создаваемом документе следует выбрать тип *Основная плановая цена*, используемый для выпуска продукции. Цены типа *Основная цена покупки* используются в момент приобретения товарно-материальных ценностей как закупочные. Цены типа *Основная цена продажи* могут использоваться при реализации продукции.

В табличной части документа позиции номенклатуры, для которых необходимо установить плановые цены, можно заполнить автоматически. В рассматриваемом случае это только готовая продукция. Поэтому можно воспользоваться сервисом *Заполнить по группе номенклатуры* из меню *Заполнить*.



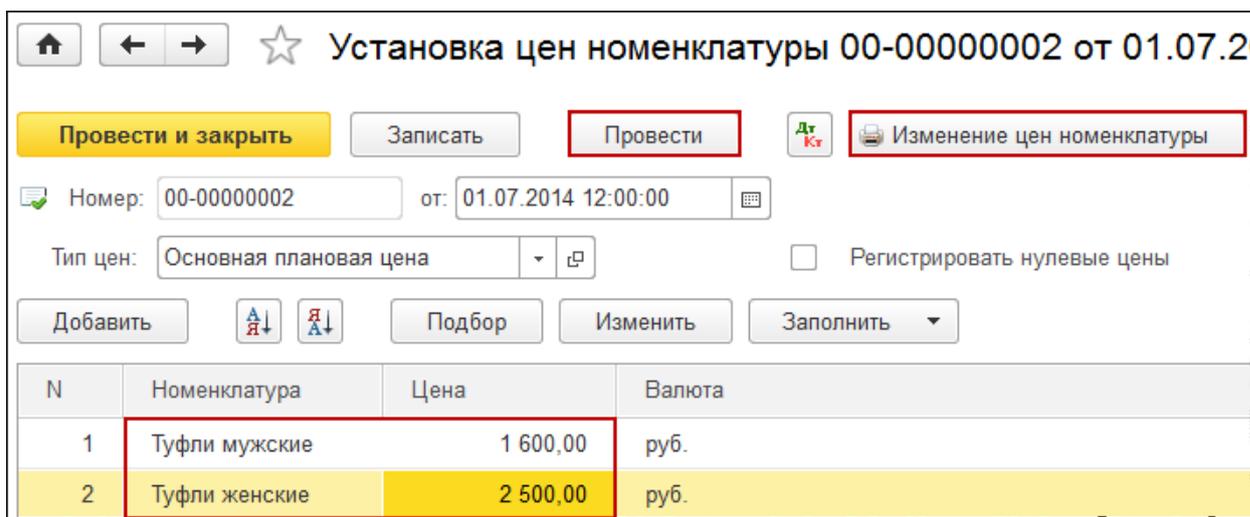
Появится форма выбора группы номенклатуры.



Требуется выбрать группу номенклатуры *Продукция*. При этом произойдет автоматическое заполнение табличной части документа позициями номенклатуры из данной группы. Строки с позициями номенклатуры, которые в данный момент не нужны, можно удалить.

В поле *Цена* установим ранее использованные цены. *Туфли женские* – 2 500,00 руб., *Туфли мужские* – 1 600,00 руб. После чего заполненный документ проведем.

Имеется возможность распечатать из документа «Установка цен номенклатуры» некий прайс-лист для передачи его покупателю, например, при регистрации *Основной цены продажи*. Для этого следует нажать на кнопку *Изменение цен номенклатуры*.



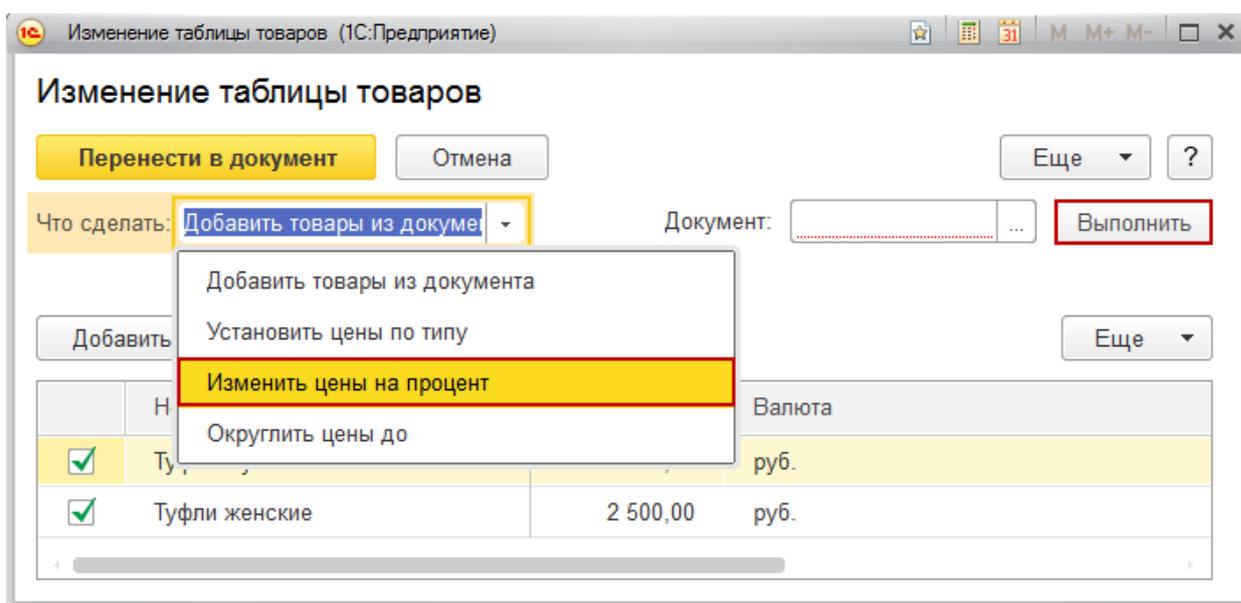
Поскольку в дальнейшем выпускаемая продукция подлежит реализации, можно установить цены типа *Основная цена продажи*, чтобы в документах реализации они заполнялись автоматически. Создадим еще один документ «Установка цен номенклатуры». Аналогично установим дату 1 июля 2014 года.

В программе существует возможность расчета одного типа цен в зависимости от значений другого (базового) типа цен. Для использования такой возможности в документе следует выбрать сначала базовый тип цен. В нашем случае это будет *Основная плановая цена*.

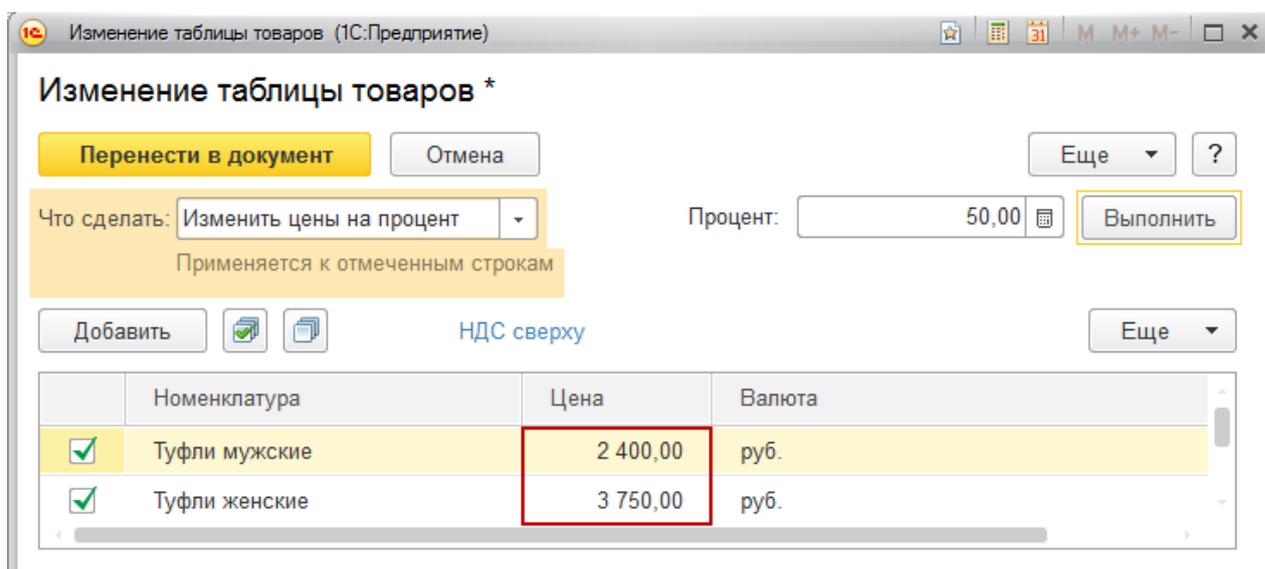
Для заполнения табличной части позициями номенклатуры воспользуемся сервисом *Заполнить по ценам номенклатуры* из меню *Заполнить*.

N	Номенклатура	Цена	Валюта
---	--------------	------	--------

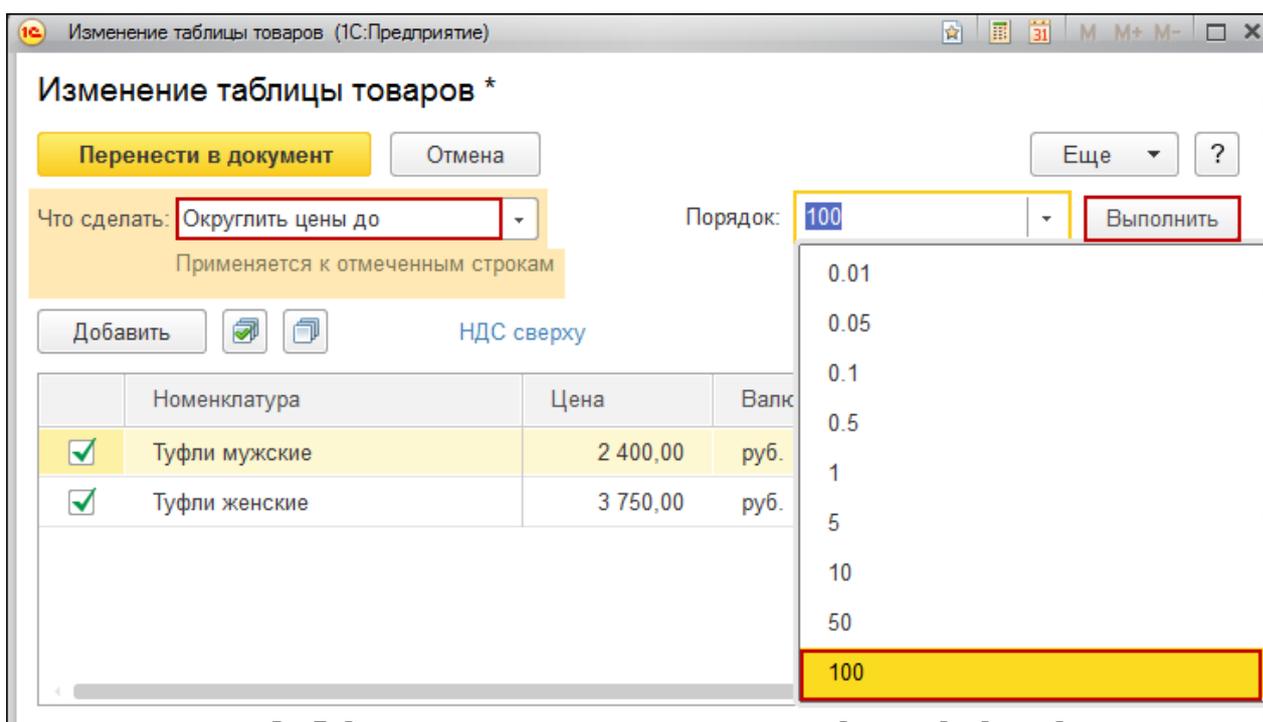
Табличная часть заполнится позициями номенклатуры, для которых установлена *Основная плановая цена*. Далее воспользуемся сервисом *Изменить цены на процент*, который позволяет изменить цены на заданный процент. Для этого нажмем на кнопку *Изменить*. Появится форма *Изменение таблицы товаров*.



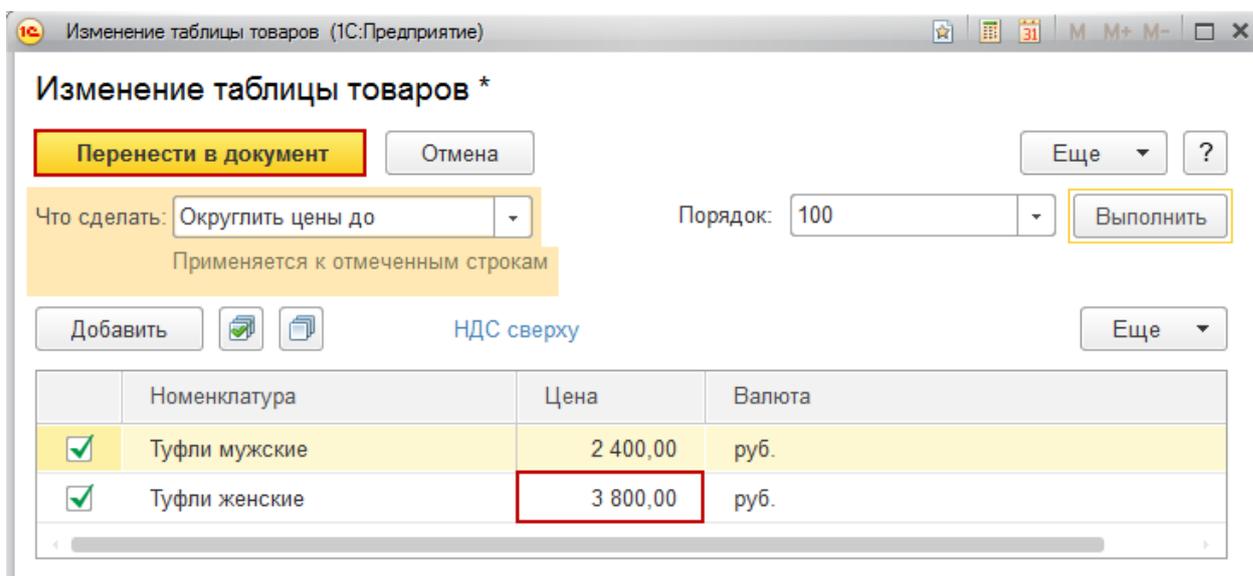
В данной форме в меню *Что сделать* выберем пункт *Изменить цены на процент*. После этого вместо поля *Документ* появится поле *Процент*, в котором установим значение 50 и нажмем на кнопку *Выполнить*. Цены увеличатся на 50 %.



После этого цены можно округлить, например, до сотен рублей.



Цены будут округлены.



После завершения всех расчетов необходимо нажать на кнопку *Перенести в документ*. Новые цены будут перенесены в документ «Установка цен номенклатуры».

В документе необходимо еще перевыбрать *Тип цен*. Установим *Тип цен Основная цена продажи*. Далее документ проведем и распечатаем прайс-лист.

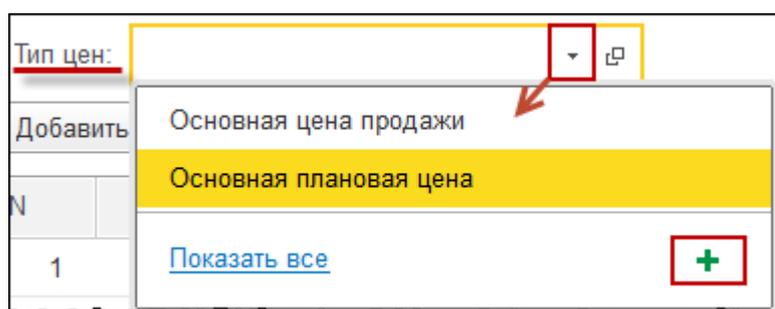
Изменение цен номенклатуры № 3 от 01 июля 2014 г.

№	Товар	Основная цена продажи		
		Цена	Ед.	Валюта
1	Туфли мужские	2 400,00	пар	руб.
2	Туфли женские	3 800,00	пар	руб.

Ответственный _____

Администратор

Из документа «Установка цен номенклатуры» можно создавать новые типы цен.



Откроется форма создания типа цены номенклатуры.

В данной форме необходимо определить *Наименование* типа цен, используемую *Валюту*, настройки НДС (*Цена включает НДС* или НДС будет сверху). Можно настроить порядок округления (от 1 копейки до 100,00 руб.) и выбрать правило округления (*Всегда в большую сторону* или *По арифметическим правилам*).

Отчет производства за смену (2 способ)

Создадим еще один документ «Отчет производства за смену» и проконтролируем автоматическое заполнение установленных цен в табличной части документа.

В форме создания нового документа установим дату 22 июля 2014 года. В качестве *Склада* также укажем *Склад готовой продукции*, а в качестве *Подразделения затрат* – *Цех производства обуви*. В табличной части документа на закладке *Продукция* выберем *Туфли мужские* в количестве 10 пар. При этом плановая цена 1 600,00 руб. устанавливается автоматически.

Во второй строке табличной части выберем *Туфли женские* в количестве 5 пар. Плановая цена также заполняется автоматически.

Отчет производства за смену (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др. Кр. Печать Еще ?

Номер: от: 22.07.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад готовой продукции

Подразделение затрат: Цех производства обуви

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы

Добавить Подбор Еще

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная
1	Туфли мужские	10,000	1 600,00	16 000,00	43	Обувь Мужская
2	Туфли женские	5,000	2 500,00	12 500,00	43	Обувь Женская

Проведем документ и проверим сформированные им проводки.

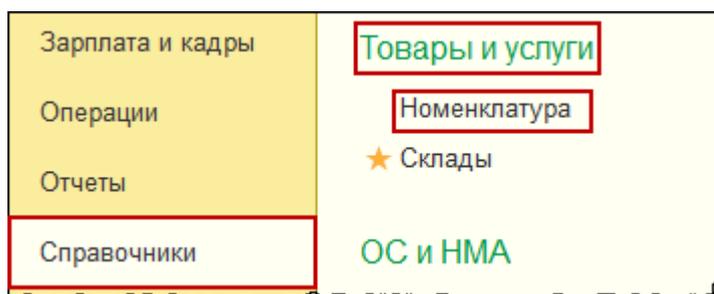
Бухгалтерский и налоговый учет (2) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
22.07.2014	43 Кол.: 10...	20.01	16 000,00	16 000,00	16 000,00
1	Туфли мужские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	ПР:	ВР:
	Склад готовой продукции	Обувь Мужская			
	<.>	<.>			
22.07.2014	43 Кол.: 5,...	20.01	12 500,00	12 500,00	12 500,00
2	Туфли женские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	ПР:	ВР:
	Склад готовой продукции	Обувь Женская			
	<.>	<.>			

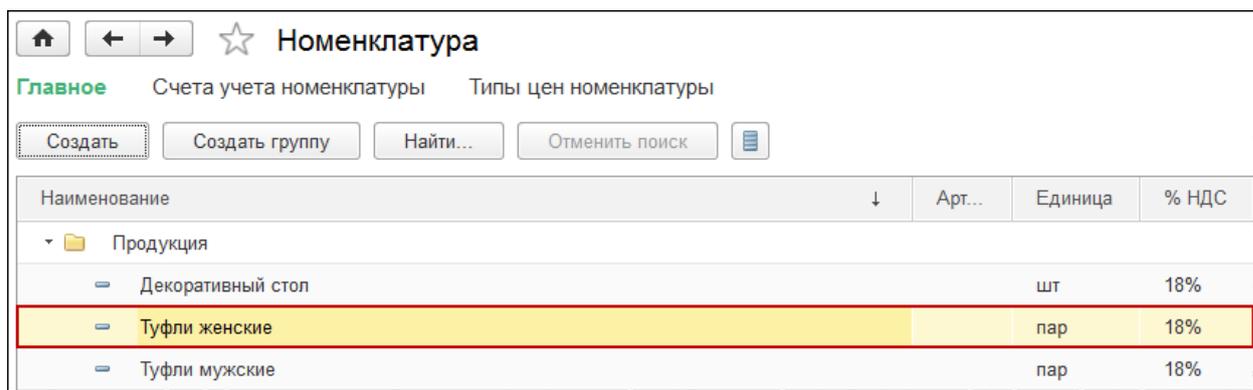
Проводки сформированы корректно.

Отчет производства за смену (3 способ). Спецификации

Рассмотрим списание материально-производственных запасов по нормативу. Программа предоставляет возможность списания материально-производственных запасов согласно спецификации. Откроем карточку позиции номенклатуры *Туфли женские*. Для этого выберем команду *Номенклатура* из группы команд *Товары и услуги* раздела *Справочники* на *Панели функций*.



Откроется форма списка справочника «Номенклатура».



Из формы списка в группе *Продукция* двойным кликом мыши выберем позицию номенклатуры *Туфли женские*. Откроется карточка данного элемента справочника.

Наименование: Туфли женские

Полное наименование: Туфли женские

Входит в группу: Продукция

Услуга

Единица: пар Пара (2 шт.)

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Обувь Женская

Спецификации

- Встречный выпуск
- Назначения использования
- Сведения об алкогольной продукции
- Счета учета номенклатуры
- Цены номенклатуры документов

В карточке позиции номенклатуры в меню *Еще* выберем пункт *Спецификации*. Откроется форма списка справочника «Спецификации номенклатуры» с отбором по данной позиции.

Спецификации номенклатуры

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

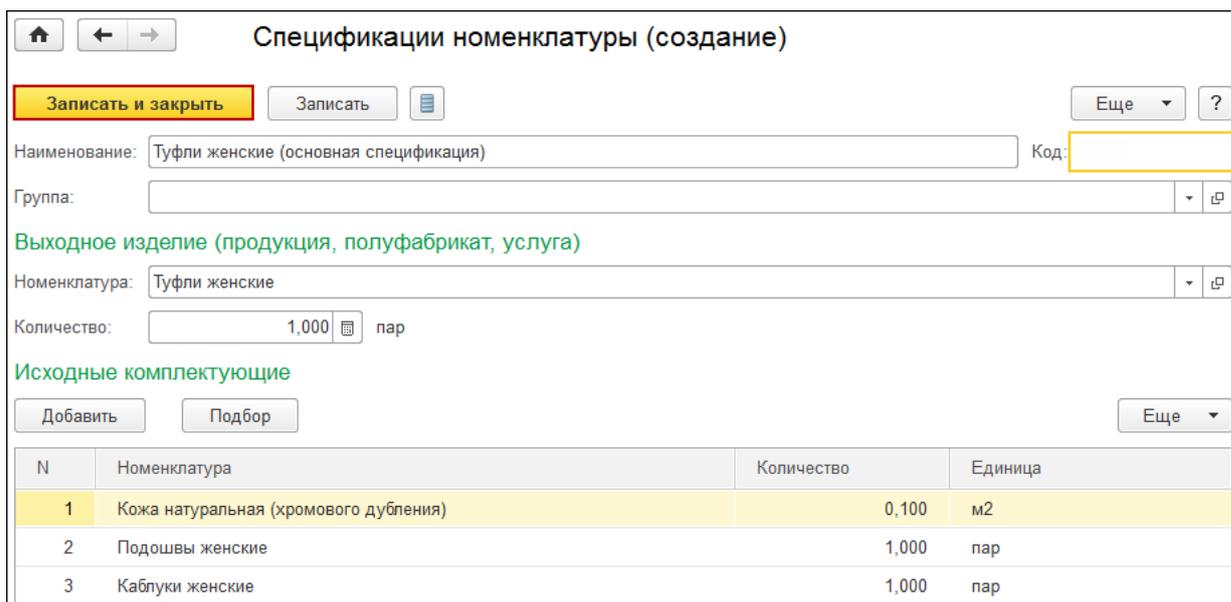
Наименова... ↓	Количество	Код
----------------	------------	-----

При нажатии кнопки *Создать* появится форма создания спецификации номенклатуры.

Спецификация – это некий норматив, условная рецептура для выпуска определенного количества готовой продукции. Используя установленные нормативы по выпуску продукции, программа автоматически будет списывать нужное количество материалов.

В открывшейся форме в поле *Наименование* запишем «Туфли женские (основная спецификация)». В поле *Количество* оставим единицу.

В табличную часть исходных комплектующих добавим материалы, из которых будет производиться продукция: *Кожа натуральная (хромового дубления)* – 0,1 м², *Подошвы женские* – 1 пара и *Каблуки женские* – 1 пара.



Спецификации номенклатуры (создание)

Наименование: Тупли женские (основная спецификация) Код:

Группа:

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга)

Номенклатура: Тупли женские

Количество: пар

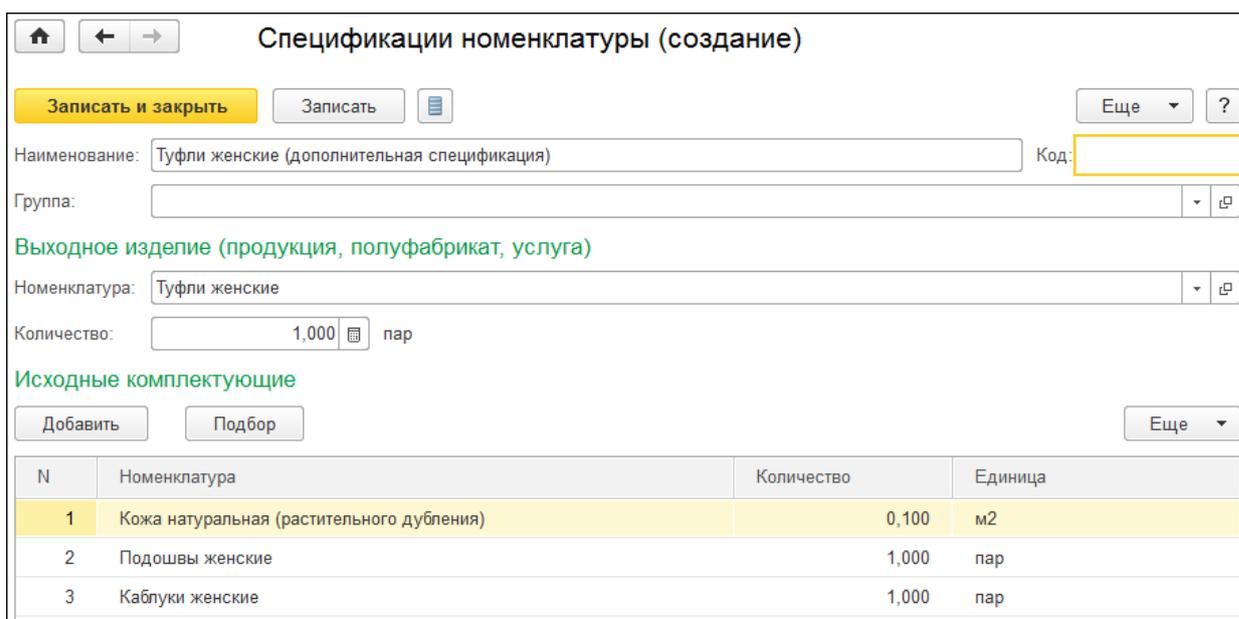
Исходные комплектующие

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	0,100	м2
2	Подошвы женские	1,000	пар
3	Каблуки женские	1,000	пар

При отсутствии на складе какого-то материала из основной спецификации зачастую используется другой аналогичный материал. Поэтому создаются дополнительные спецификации.

Создадим дополнительную спецификацию. В поле *Наименование* запишем: «Тупли женские (дополнительная спецификация)». В поле *Количество* также оставим единицу.

В табличную часть исходных комплектующих добавим материалы, из которых будет производиться продукция: *Кожа натуральная (растительного дубления)* – 0,1 м², *Подошвы женские* – 1 пара и *Каблуки женские* – 1 пара.



Спецификации номенклатуры (создание)

Наименование: Тупли женские (дополнительная спецификация) Код:

Группа:

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга)

Номенклатура: Тупли женские

Количество: пар

Исходные комплектующие

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Кожа натуральная (растительного дубления)	0,100	м2
2	Подошвы женские	1,000	пар
3	Каблуки женские	1,000	пар

При составлении дополнительных спецификаций следует подбирать их так, чтобы ни цена, ни качество конечного продукта существенно не изменялись. Иначе следует создавать не дополнительную спецификацию, а новую позицию номенклатуры со своей спецификацией.

Теперь можно списывать материальные ценности на основании спецификаций. Создадим новый документ «Отчет производства за смену». Для этого выберем команду *Отчеты производства за смену* на *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.

В открывшейся форме списка документов «Отчет производства за смену» нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. Установим дату 1 августа 2014 года. В качестве *Склада* укажем *Склад готовой продукции*. *Подразделение затрат* – *Цех производства обуви*.

В табличной части документа на закладке *Продукция* выберем *Туфли женские*. При этом автоматически заполнится плановая цена. Установим *Количество* – 15 пар. Укажем спецификацию *Туфли женские (основная спецификация)*.

Заполним еще одну строку табличной части документа. Данные в поле *Продукция* и *Количество* оставим прежними. А в поле *Спецификация* укажем *Туфли женские (дополнительная спецификация)*.

Если стоимость материалов дополнительной спецификации немного отличается, то для более точного оперативного отслеживания данных по отчетам плановую цену продукции, выпущенной по дополнительной спецификации, в документе «Отчет производства за смену» можно подкорректировать вручную.

Отчет производства за смену 0000-000003 от 01.08.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт/Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000003 от: 01.08.2014 12:00:00 Организация: Альфа ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад материалов

Подразделение затрат: Цех производства обуви

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы | Материалы (4)

Добавить | Подбор | Еще

N	Продукция	Количество	Цена план...	Сумма ...	Счет учета	Номенклатурная...	Спецификация
1	Туфли женские	15,000	2 500,00	37 500,00	43	Обувь Женская	Туфли женские (основная специфик.
2	Туфли женские	15,000	2 500,00	37 500,00	43	Обувь Женская	Туфли женские (дополнительная спе

Проведем документ и проанализируем бухгалтерские проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.08.2014	43 Кол.: 15...	20.01	37 500,00	37 500,00	37 500,00
1	Туфли женские Склад готовой продукции <..>	Цех производства обуви Обувь Женская <..>	Выпуск продукции	ПР: ВР:	
01.08.2014	43 Кол.: 15...	20.01	37 500,00	37 500,00	37 500,00
2	Туфли женские Склад готовой продукции <..>	Цех производства обуви Обувь Женская <..>	Выпуск продукции	ПР: ВР:	

Сформировались две записи, отражающие выпуск продукции в нужном количественном и суммовом выражении. Операции по списанию материалов не сформировались.

Списать материалы в данном случае можно двумя способами. Можно на основании документа «Отчет производства за смену» создать документ «Требование-накладная» (методом от обратного).

Отчет производства за смену 0000-000003 от 01.08.2014 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании ▾ | Еще

Номер: 0000-000003 от: 01.08.2014 12:00:00 Организация: Альфа

Счет затрат: 20.01 Склад: **Требование-накладная**

Появится автоматически заполненная форма создания нового документа «Требование-накладная», в которой следует исправить дату документа на 1 августа 2014 года, в качестве Склада выбрать *Склад материалов* и по каждой строке указать *Статью затрат – Материальные расходы* (в релизе 3.0.36.17 программы «1С:Бухгалтерия Предприятия» она автоматически не заполняется).

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании ▾ | Еще

Номер: от: 01.08.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Склад: Склад материалов Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (4) | Материалы заказчика

Добавить | Подбор | Еще ▾

N	Номенклатура	Кол...	Сче...	Сч...	Подразделение затрат	Номенклатур...	Статья затрат
1	Кожа натуральная (хромов...	1,500	10.01	20.01	Цех производства обу...	Обувь Женская	Материальные расход
2	Подшвы женские	30,000	10.01	20.01	Цех производства обу...	Обувь Женская	Материальные расход
3	Каблуки женские	30,000	10.01	20.01	Цех производства обу...	Обувь Женская	Материальные расход
4	Кожа натуральная (растит...	1,500	10.01	20.01	Цех производства обу...	Обувь Женская	Материальные расход

После корректировки документ проведем и проверим сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.08.2014	20.01	10.01	10 500,00	10 500,00	10 500,00
1	Цех производства обуви	Кожа натуральная (хромового ...	Списание материа... в производ...		
	Обувь Женская	Склад материалов			
	Материальные расходы	<...>			
01.08.2014	20.01	10.01	15 000,00	15 000,00	15 000,00
2	Цех производства обуви	Подошвы женские	Списание материа... в производ...		
	Обувь Женская	Склад материалов			
	Материальные расходы	<...>			

01.08.2014	20.01	10.01	9 000,00	9 000,00	9 000,00
3	Цех производства обуви	Каблуки женские	Списание материа... в производ...		
	Обувь Женская	Склад материалов			
	Материальные расходы	<...>			
01.08.2014	20.01	10.01	10 500,00	10 500,00	10 500,00
4	Цех производства обуви	Кожа натуральная (растительн...	Списание материа... в производ...		
	Обувь Женская	Склад материалов			
	Материальные расходы	<...>			

Проводки сформировались корректно.

Рассмотрим второй вариант списания материально-производственных запасов на основании спецификаций. Для этого сначала пометим на удаление ранее созданный документ «Требование-накладная». При этом отмена его проведения произойдет автоматически.

Требование-накладная 0000-000007 от 01.08.2014 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: 0000-000007 от: 01.08.2014 12:00:01 Организация: Альфа ООО

Склад: Склад материалов Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (4) | Материалы заказчика

Добавить | Подбор

- Провести и закрыть
- Записать
- Перечитать
- Скопировать
- Пометить на удаление

Откроем документ «Отчет производства за смену» от 01.08.2014 г., перейдем на закладку *Материалы* и воспользуемся сервисом *Заполнить*.

Программа автоматически заполнит табличную часть на закладке *Материалы*. При данном варианте списания есть один недостаток.

В документе не предусмотрено отдельного поля для указания склада, с которого будут списываться материалы. Поэтому, в рамках примера, готовую продукцию первоначально придется оприходовать на *Склад материалов*, а затем переместить на *Склад готовой продукции*. Если у организации один склад, то проблем не возникнет. В шапке документа укажем склад с которого должно производиться списание – *Склад материалов*.

Отчет производства за смену 0000-000003 от 01.08.2014 12:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще

Номер: 0000-000003 от: 01.08.2014 12:00:00 Организация: Альфа ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад материалов

Подразделение затрат: Цех производства обуви

Продукция (2) | Услуги | Возвратные отходы | **Материалы (4)**

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет уч...	Статья затрат	Номенклатурная группа
1	Каблуки женские	30,000	10.01	Материальные расходы	Обувь Женская
2	Кожа натуральная (растительного ду...	1,500	10.01	Материальные расходы	Обувь Женская
3	Кожа натуральная (хромового дублен...	1,500	10.01	Материальные расходы	Обувь Женская
4	Подолшвы женские	30,000	10.01	Материальные расходы	Обувь Женская

Проведем документ и проанализируем проводки.

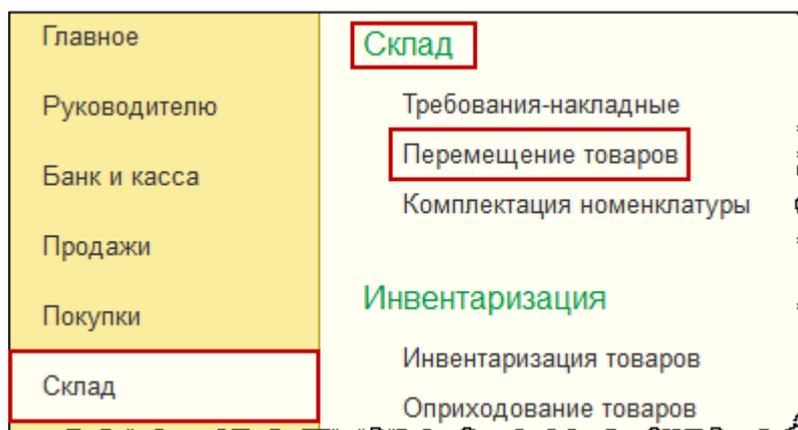
Бухгалтерский и налоговый учет (6) | Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.08.2014	43 Кол.: 15...	20.01	37 500,00	37 500,00	37 500,00
1	Тупли женские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	ПР:	ВР:
	Склад материалов	Обувь Женская			
	<...>	<...>			
01.08.2014	43 Кол.: 15...	20.01	37 500,00	37 500,00	37 500,00
2	Тупли женские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	ПР:	ВР:
	Склад материалов	Обувь Женская			
	<...>	<...>			
01.08.2014	20.01 Кол.: 30...	10.01	9 000,00	9 000,00	9 000,00
3	Цех производства обуви	Каблуки женские	Списание материальн... е производ...	ПР:	ВР:
	Обувь Женская	Склад материалов			
	Материальные расходы	<...>			

01.08.2014	20.01	10.01	Кол.: 1,500	10 500,00	НУ:	10 500,00	10 500,00
4	Цех производства обуви	Кожа натуральная (растительно...		Списание материал...	П...		
	Обувь Женская	Склад материалов		е	В...		
	Материальные расходы	<...>		производс...			
01.08.2014	20.01	10.01	Кол.: 1,500	10 500,00	НУ:	10 500,00	10 500,00
5	Цех производства обуви	Кожа натуральная (хромового ...		Списание материал...	П...		
	Обувь Женская	Склад материалов		е	В...		
	Материальные расходы	<...>		производс...			
01.08.2014	20.01	10.01	Кол.: 30,...	15 000,00	НУ:	15 000,00	15 000,00
6	Цех производства обуви	Подошвы женские		Списание материал...	П...		
	Обувь Женская	Склад материалов		е	В...		
	Материальные расходы	<...>		производс...			

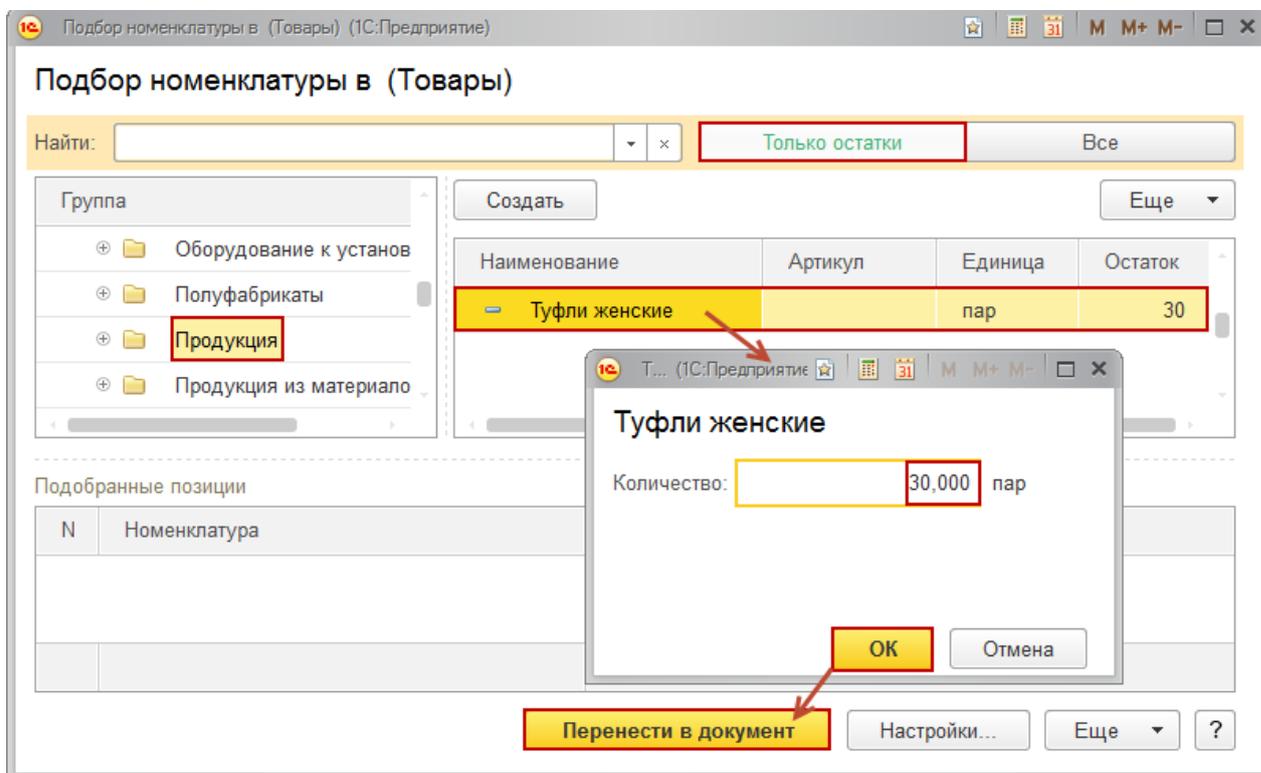
В перечне проводок добавились проводки по списанию материалов. Количественные и суммовые показатели верные. Готовая продукция оприходована на *Склад материалов*. Для перемещения продукции на *Склад готовой продукции* следует воспользоваться документом «Перемещение товаров». Для этого выберем команду *Перемещение товаров* в *Панели функций* раздела *Склад* из группы команд *Склад*.



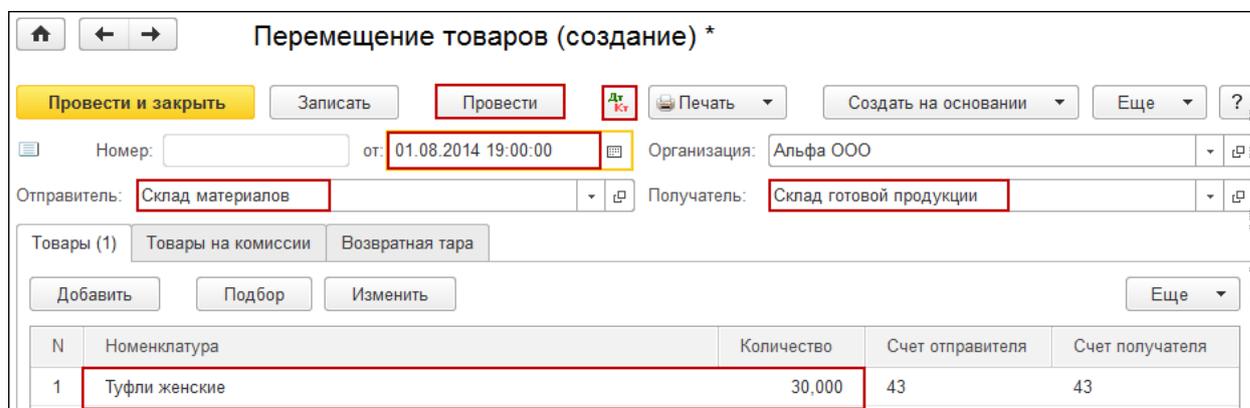
Откроется форма списка документов «Перемещение товаров».

Для создания нового документа воспользуемся кнопкой *Создать* в форме списка. Откроется форма создания нового документа. Установим дату 01.08.2014 г. и время более позднее, чем в документе «Отчет производства за смену». В качестве *Отправителя* укажем *Склад материалов*, в качестве получателя – *Склад готовой продукции*.

Для заполнения табличной части документа на закладке *Товары* воспользуемся сервисом *Подбор*. Откроется форма *Подбор номенклатуры*.



В данной форме выберем группу *Продукция*. Справа в табличной части отобразится вся продукция, по которой на *Складе материалов* есть ненулевые остатки (должна быть установлена опция *Только остатки*), количество остатка по каждой номенклатурной позиции и единица измерения. Двойным кликом мыши выберем *Туфли женские*. Появится форма, в которой необходимо установить количество выбранной продукции (30 пар) и нажать на кнопку *OK*. При этом заполнится строка табличной части внизу формы *Подбор номенклатуры*. Далее нажмем на кнопку *Перенести в документ*. Выбранные данные будут перенесены в табличную часть документа «Перемещение товаров».



Документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.08.2014	43	43	75 000,00	75 000,00	75 000,00
1	Туфли женские	Туфли женские	Перемещ...	НУ:	
	Склад готовой продукции	Склад материалов	товаров	ПР:	
	< >	< >		ВР:	

Зарегистрирована операция по перемещению 30 пар *Туфель женских* со *Склада материалов* на *Склад готовой продукции*. Сумма указана правильно.

Следует отметить, что в данном случае документ «Перемещение товаров» является фиктивным, так как никакого реального перемещения с одного склада на другой не было, изготовленная обувь сразу поступила на *Склад готовой продукции*. Однако такая схема оформления операций также позволяет привести учет в соответствие с действительностью.

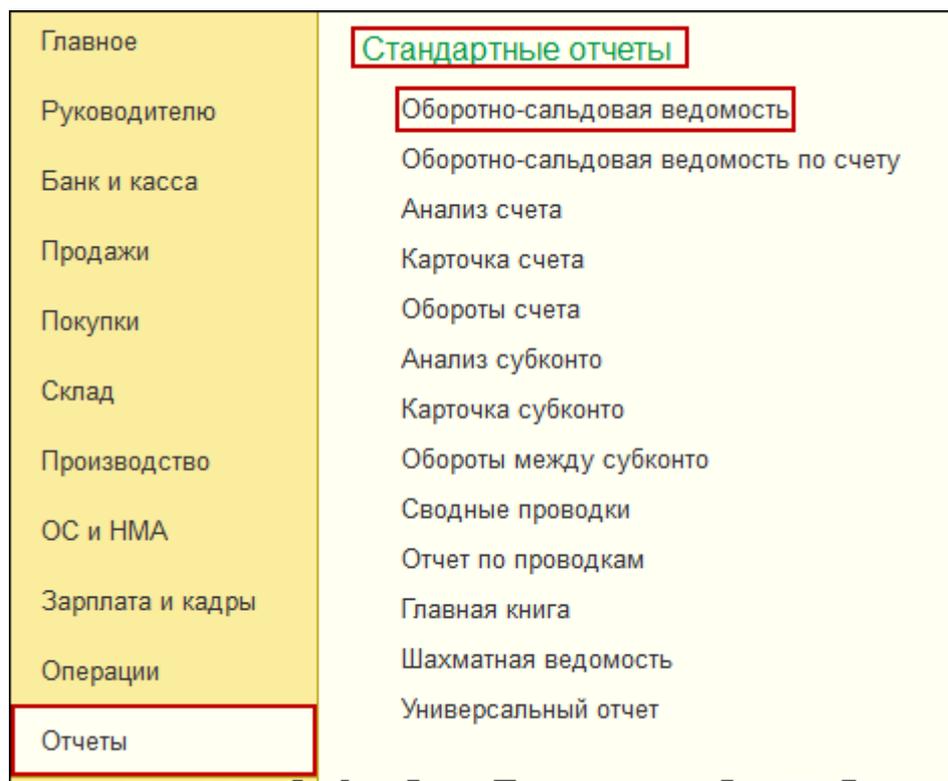
Из документа «Отчет производства за смену» можно распечатать и *Требование-накладную (М-11)*, и *Накладную на передачу готовой продукции (МХ-18)*. При этом в печатной форме *Накладная на передачу готовой продукции* необходимо будет вручную исправить *Склад материалов* на *Склад готовой продукции*.

Дата составления		Код вида операции		Отправитель		Получатель		Корреспондир	
				структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	
01.08.14				Склад материалов		Цех производства обуви		20.01	
Через кого _____									
Затребовал _____ Разрешил _____									
Корреспондирующий счет		Материальные ценности			Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
10.01		Каблуки женские	00-00000068	715	пар	30,000	30,000	300,00	
10.01		Кожа натуральная (растительного дубления)	00-00000072	055	м2	1,500	1,500	7 000,00	
10.01		Кожа натуральная (хромового дубления)	00-00000066	055	м2	1,500	1,500	7 000,00	
10.01		Подошвы женские	00-00000067	715	пар	30,000	30,000	500,00	

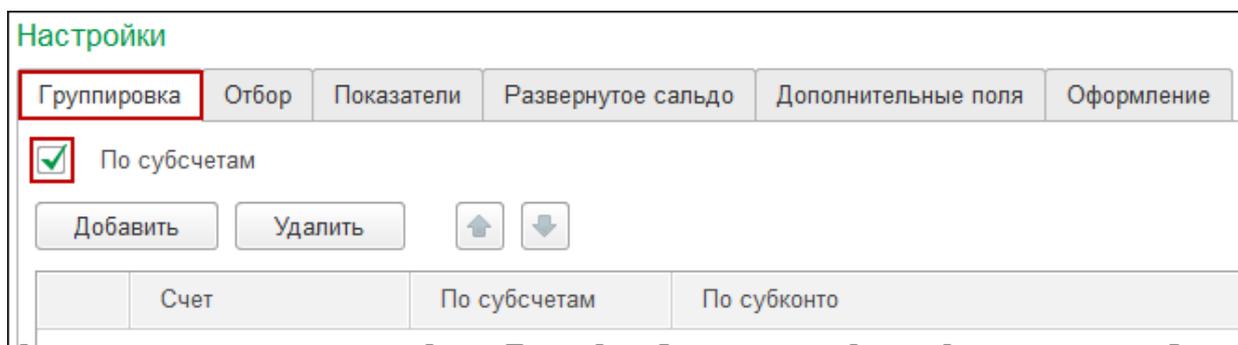
НАКЛАДНАЯ										Номер документа	Дата составления	Вид операции	
на передачу готовой продукции в места хранения										3	01.08.2014		
Отправитель					Получатель					Корреспондирующ			
Структурное подразделение			Вид деятельности по ОКДП		Структурное подразделение			Вид деятельности по ОКДП		счет.	код аналити		
Цех производства обуви					Склад готовой продукции					20.01			
Продукция, товарно-материальные ценности			Характеристика			Единица измерения			Вид упаковки		Передано		
наименование	код					наименование	код		в одном месте	Количество мест, штук		масса брутто	количество (масса нетто)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Туфли женские	00-00000065					пар	715	пар	1,000				30,000
Всего по накладной													30,000
Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности					Один					прописью			
на сумму					Семьдесят пять тысяч рублей 00 копеек					прописью			
Материально-ответственное лицо			должность			подпись			расшиф				
Контролер			должность			подпись			расшиф				
Получил			должность			подпись			Чернышов П.П. расшиф				

Контроль данных по выпуску продукции по отчетам

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за июль 2014 года. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Появится форма отчета, в которой необходимо выбрать организацию *Альфа ООО* и указать период – июль 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*.



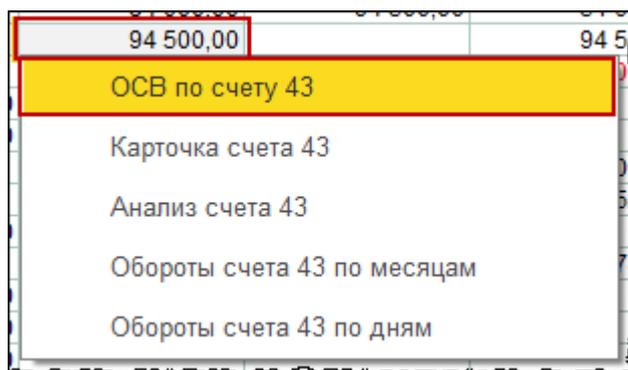
Сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость за Июль 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	1 835 593,22				1 835 593,22	
02		126 918,94				126 918,94
09	176 970,80				176 970,80	
10	4 100 000,00			84 000,00	4 016 000,00	
10.01	4 100 000,00			84 000,00	4 016 000,00	
19	140 872,88				140 872,88	
20	62 146,90		84 000,00	94 500,00	51 646,90	
20.01	62 146,90		84 000,00	94 500,00	51 646,90	
43			94 500,00			94 500,00

По *Кредиту* счета 10.01 *Сырье и материалы* 84 000,00 руб. списаны в производство (*Дебет* счета 20.01 *Основное производство*). По 43 счету выпущено готовой продукции на 94 500,00 руб. по плановым ценам.

Проанализируем сумму на счете 43 *Готовая продукция*, используя *Оборотно-сальдовую ведомость по счету*. Двойным кликом мыши по значению суммы вызовем меню, из которого можно открыть *Оборотно-сальдовую ведомость по счету*.



Откроется форма отчета. В настройках на закладке *Группировка* установим флаги *Склады* и *Номенклатура*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

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

На закладке *Показатели* установим флаг *Количество*.

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 "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Июль 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
43	БУ			94 500,00		94 500,00	
	Кол.			45,000		45,000	
Склад готовой продукции	БУ			94 500,00		94 500,00	
	Кол.			45,000		45,000	
Туфли женские	БУ			62 500,00		62 500,00	
	Кол.			25,000		25,000	
Туфли мужские	БУ			32 000,00		32 000,00	
	Кол.			20,000		20,000	
Итого	БУ			94 500,00		94 500,00	
	Кол.			45,000		45,000	

На *Склад готовой продукции* поступили *Туфли женские* на сумму 62 500,00 руб. в количестве 25 пар и *Туфли мужские* на сумму 32 000,00 руб. в количестве 20 пар по плановым ценам.

Сформируем данный отчет за август 2014 года.

ООО "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Август 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады	Номенклатура						
43	БУ	94 500,00		150 000,00	75 000,00	169 500,00	
	Кол.	45,000		60,000	30,000	75,000	
Склад готовой продукции	БУ	94 500,00		75 000,00		169 500,00	
	Кол.	45,000		30,000		75,000	
Туфли женские	БУ	62 500,00		75 000,00		137 500,00	
	Кол.	25,000		30,000		55,000	
Туфли мужские	БУ	32 000,00				32 000,00	
	Кол.	20,000				20,000	
Склад материалов	БУ			75 000,00	75 000,00		
	Кол.			30,000	30,000		
Туфли женские	БУ			75 000,00	75 000,00		
	Кол.			30,000	30,000		
Итого	БУ	94 500,00		150 000,00	75 000,00	169 500,00	
	Кол.	45,000		60,000	30,000	75,000	

В августе 2014 года на *Склад готовой продукции* поступило 30 пар женской обуви на сумму 75 000,00 руб. по плановым ценам. Также отразилось фиктивное перемещение данной продукции со *Склада материалов*. Из-за наличия дополнительной проводки по фиктивному перемещению продукции увеличены обороты по 43 счету (по *Дебету* и по *Кредиту*). Что, несомненно, является недостатком данного метода учета. Однако на *Сальдо на конец периода* это никак не влияет. Реальные данные по оборотам 43 счета соответствуют оборотам с аналитикой *Склад готовой продукции*.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01 Основное производство* за июль 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Подразделение*, *Статьи затрат*, *Номенклатурные группы*.

Настройки

Группировка
Отбор
Показатели
Дополнительные поля
Сортировка
Оформление

По субсчетам

Добавить
Удалить
↑
↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Без групп

На закладке *Отбор* установим, что *Подразделение* равно *Цех производства обуви*.

Настройки

Группировка **Отбор** Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Подразделение	Равно	Цех производства обуви

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Июль 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Подразделение Равно "Цех производства обуви"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Статьи затрат						
Номенклатурные группы						
20.01			84 000,00	94 500,00	-10 500,00	
Цех производства обуви			84 000,00	94 500,00	-10 500,00	
<...>				94 500,00		
Обувь Женская				62 500,00		
Обувь Мужская				32 000,00		
Материальные расходы			84 000,00			
Обувь Женская			60 000,00			
Обувь Мужская			24 000,00			
Итого			84 000,00	94 500,00		10 500,00

Для суммы по *Кредиту* статья затрат не указана. По *Дебету* отражены затраты по статье *Материальные расходы*. Сальдо в целом по счету на конец периода отрицательное.

Проконтролируем записи в регламентированной отчетности.

Сформируем регламентированный отчет *Бухгалтерский баланс*. Для этого выберем команду *Регламентированные отчеты* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*. Откроется форма *1С-Отчетность*.

1С-Отчетность

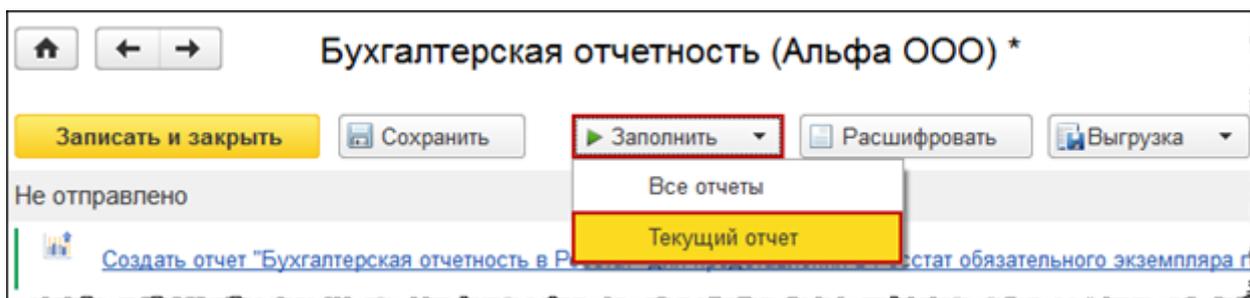
Отчеты Уведомления Письма Сверки ЕГРЮЛ Входящие Настройки Старый интерфейс

Альфа ООО По всем видам отчетов 2014 г.

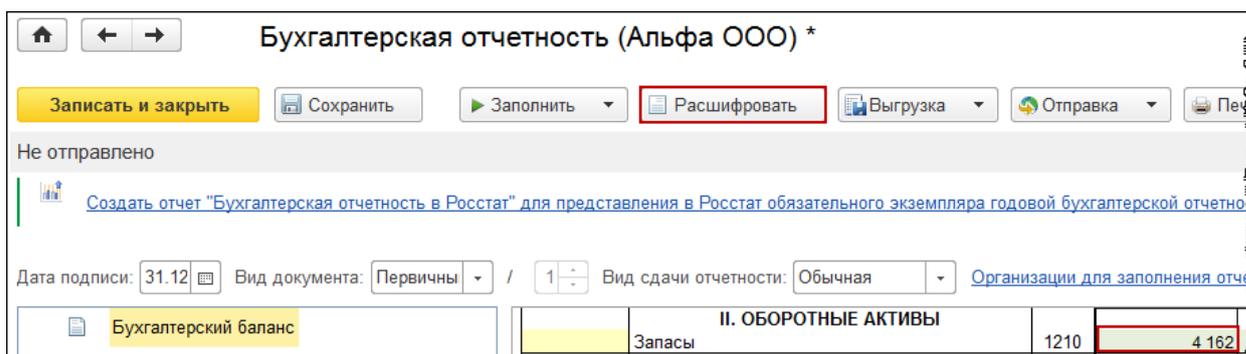
Создать Проверка Печать Отправить Выгрузить

Наименование	Период	Вид	Состояние	Организация
Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)	Январь - Июль 2014 г.	П	Не отправлено ФНС	Альфа ООО

Двойным кликом мыши откроем ранее сохраненный отчет и перезаполним его.



Расшифруем данные по *Запасам*.



Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 июля 2014 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	4 016 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.01	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 15.01	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 16.01	0
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 16.01	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 11	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20	51 646,90
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 21	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 23	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 29	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 44	0
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.04	0
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	94 500,00

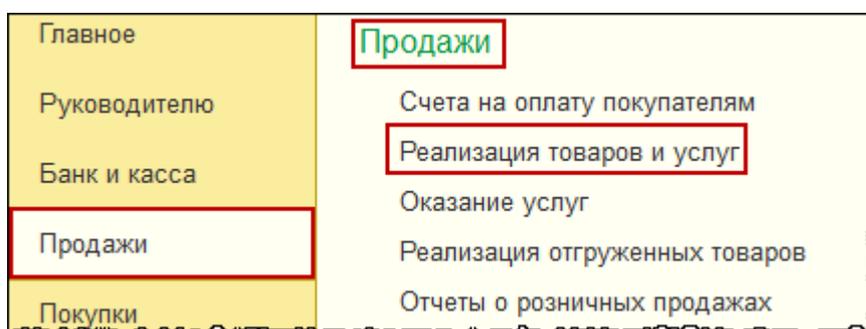
Появилось *Сальдо* по *Дебету* счета 43 *Готовая продукция* и уменьшилось *Сальдо* по *Дебету* счета 20 *Основное производство*. *Сальдо* по *Дебету* счета 43 соответствует данным ранее сформированной *Оборотно-сальдовой ведомости по счету*.

Как известно, помимо расходов на производство обуви на счете 20 *Основное производство* отражались и другие расходы. Поэтому сумма (51 646,90 руб.) не соответствует той, которая была получена в *Оборотно-сальдовой ведомости по счету* 20.01 с отбором по *Подразделению Цех производства обуви*. В предыдущем отчете *Сальдо* на конец периода по счету 20 *Основное производство* составляло сумму 146 146,90 руб. То есть сумма уменьшилась на 94 500,00 руб. (146 146,90 руб. – 51 646,90 руб.), что соответствует сумме, на которую была выпущена готовая продукция. Как и должно быть.

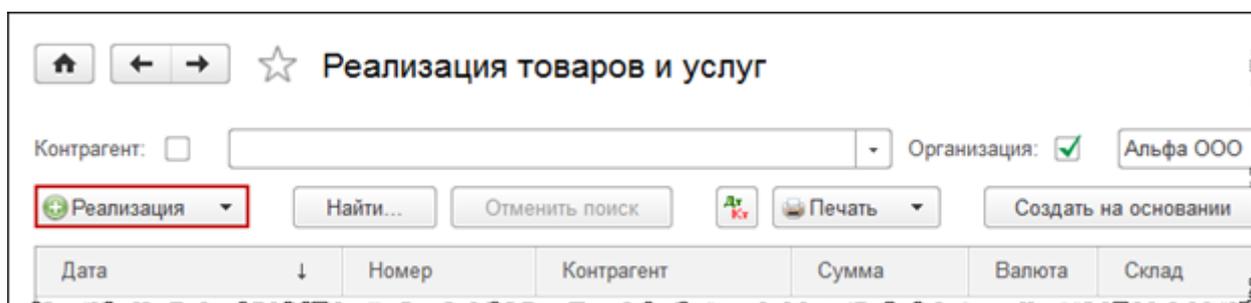
Реализация продукции

В *Бухгалтерском балансе* обороты по счету 43 *Готовая продукция* отражаются сразу после проведения документов «Отчет производства за смену». В *Декларацию по налогу на прибыль* эти данные попадут только после реализации готовой продукции.

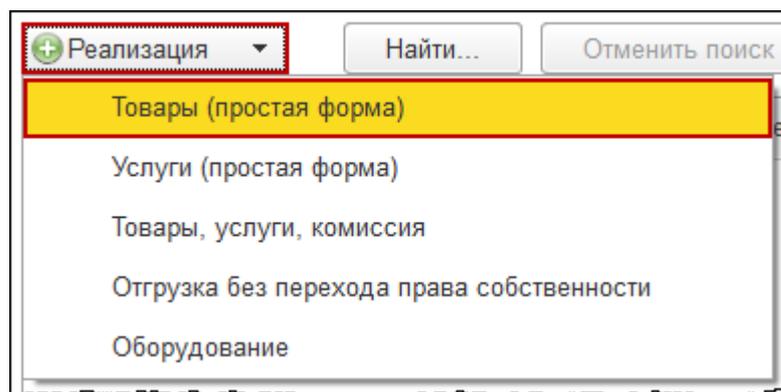
Для отражения операций по реализации используем документ «Реализация товаров и услуг». Для этого выберем команду *Реализация товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.



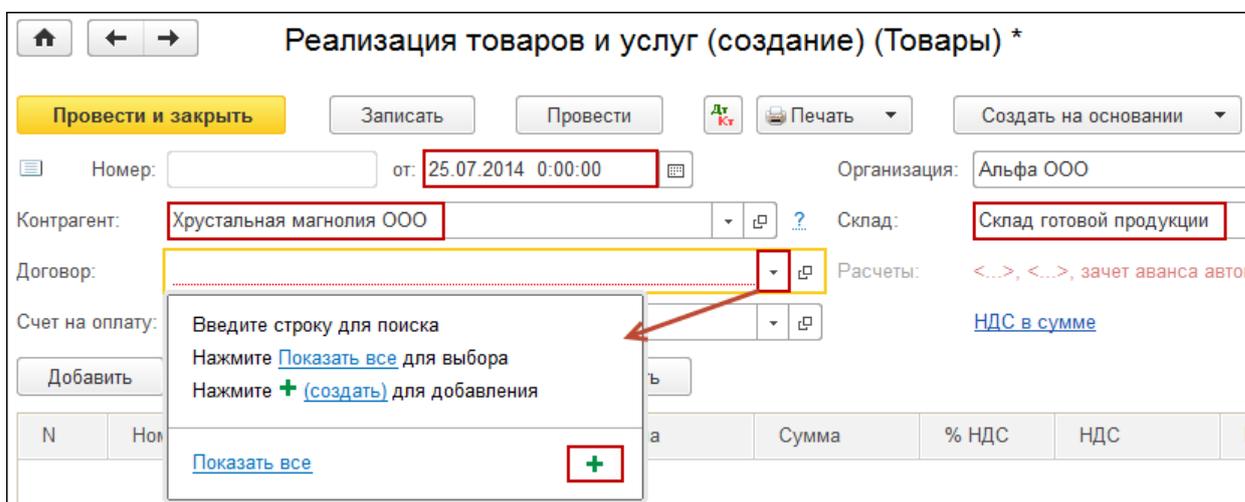
Откроется форма списка документов «Реализация товаров и услуг».



Из формы списка создадим новый документ с видом операции *Товары*.



Откроется форма создания нового документа. Установим дату 27 июля 2014 года. В качестве Склада выберем *Склад готовой продукции*. В качестве Контрагента укажем *Хрустальная магнолия ООО* из группы *Покупатели*. Создадим договор с контрагентом.



Откроется форма создания договора с контрагентом. Вид договора – *С покупателем*. Установим номер договора 66 от 25 марта 2014 года. В поле *Наименование* запишем: «Договор на реализацию обуви 66 от 25.03.2014». В качестве *Типа цен* выберем *Основную цену продажи*. После заполнения данных нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

🏠
⬅️ ➡️
Договор (создание) *

Записать и закрыть
Записать
📄

Номер договора:	66	Дата:	25.03.2014	Срок действия:	. .
Наименование:	Договор на реализацию обуви 66 от 25.03.2014			Группа:	
Контрагент:	Хрустальная магнолия ООО	Организация:	Альфа ООО		
Вид договора:	С покупателем				

Взаиморасчеты

Валюта расчетов: руб. Расчеты в условных единицах Реализация на экспорт

Вид расчетов:

Тип цен: Основная цена продажи

В документе «Реализация товаров и услуг» в поле *Договор* выберем только что созданный договор с контрагентом. На основании договора определится *Тип цен*. Согласно установленному типу цен НДС будет сверху.

На закладке *Товары* в поле *Номенклатура* выберем *Туфли женские* из группы *Продукция*. Определим *Количество* – 25 пар. Остальные поля табличной части заполнятся автоматически.

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Туфли женские	25,000	3 800,00	95 000,00	18%	17 100,00	112 100,00	43_90.01.1_Обувь Женская_90.02.1_90.03

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (3)
НДС Продажи (1)
Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
25.07.2014	90.02.1	43	25,000	62 500,00	62 500,00
1	Обувь Женская	Туфли женские Склад готовой продукции <...>		Реализация продукции	
25.07.2014	62.01	90.01.1	25,000	112 100,00	95 000,00
2	Хрустальная магнолия ООО	Обувь Женская		Реализация товаров	
	Договор на реализацию обуви 66 о...	18%			
	Реализация товаров и услуг 0000-...	Туфли женские			
25.07.2014	90.03	68.02		17 100,00	
3	Обувь Женская	Налог (взносы): начислено / уплачено		Реализация товаров	
	18%				

Продукция списывается по плановым ценам со счета 43 *Готовая продукция* на счет 90.02.1 *Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения*. Во второй проводке отражена выручка (в бухгалтерском учете с НДС, а в налоговом за его вычетом). Третья проводка по НДС. По *Дебету* счета 90.03 *Налог на добавленную стоимость* отражена сумма к уплате в бюджет.

Выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Аналогично создадим еще один документ «Реализация товаров и услуг» от 30 августа 2014 года. В шапке создаваемого документа укажем *Склад готовой продукции*. В качестве *Контрагента* также выберем *Хрустальная магнолия ООО* из группы *Покупатели*. При этом поле *Договор* уже заполнится автоматически.

В табличной части документа укажем 20 пар *Туфель мужских* и 30 пар *Туфель женских*. Остальные поля табличной части заполнятся автоматически.

Реализация товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать Создать на основании Еще ?

Номер: от: 30.08.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Контрагент: Хрустальная магнолия ООО Склад: Склад готовой продукции

Договор: Договор на реализацию обуви 66 от 25.03.2014 Расчеты: 62.01_62.02_зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Тип цен: Основная цена продажи (НДС сверху)

Добавить Заполнить Подбор Изменить Еще

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Туфли мужские	20,000	2 400,00	48 000,00	18%	8 640,00	56 640,00	43.90.01.1.Обувь Мужская.90.02
2	Туфли женские	30,000	3 800,00	114 000,00	18%	20 520,00	134 520,00	43.90.01.1.Обувь Женская.90.02

Проведем документ, выпишем счет-фактуру и проконтролируем проводки.

Дата		Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.08.2014	90.02.1			43	Кол.: 20...	32 000,00	НУ:	32 000,00	32 000,00
1	Обувь Мужская	Туфли мужские		Реализация продукции		ПР:			
		Склад готовой продукции		ВР:					
		<...>							
30.08.2014	90.02.1			43	Кол.: 30...	75 000,00	НУ:	75 000,00	75 000,00
2	Обувь Женская	Туфли женские		Реализация продукции		ПР:			
		Склад готовой продукции		ВР:					
		<...>							
30.08.2014	62.01			90.01.1	Кол.: 20...	56 640,00	НУ:	56 640,00	48 000,00
3	Хрустальная магнолия ООО	Обувь Мужская		Реализация товаров		ПР:			
	Договор на реализацию обуви ...	18%		ВР:					
	Реализация товаров и услуг 0...	Туфли мужские							

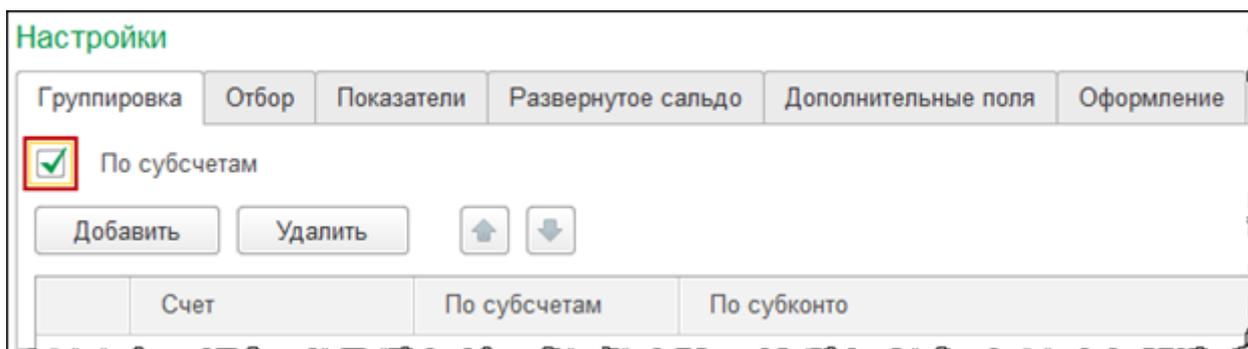
30.08.2014	62.01			90.01.1	Кол.: 30,...	134 520,00	НУ:	134 520,00	114 000,00
4	Хрустальная магнолия ООО	Обувь Женская		Реализация товаров		ПР:			
	Договор на реализацию обуви 6...	18%		ВР:					
	Реализация товаров и услуг 00...	Туфли женские							
30.08.2014	90.03			68.02		8 640,00	НУ:		
5	Обувь Мужская	Налог (взносы): начислено /		Реализация товаров		ПР:			
	18%	уплачено		ВР:					
30.08.2014	90.03			68.02		20 520,00	НУ:		
6	Обувь Женская	Налог (взносы): начислено /		Реализация товаров		ПР:			
	18%	уплачено		ВР:					

По каждой номенклатуре сформировался свой комплект проводок. Суммовые и количественные показатели заполнены верно.

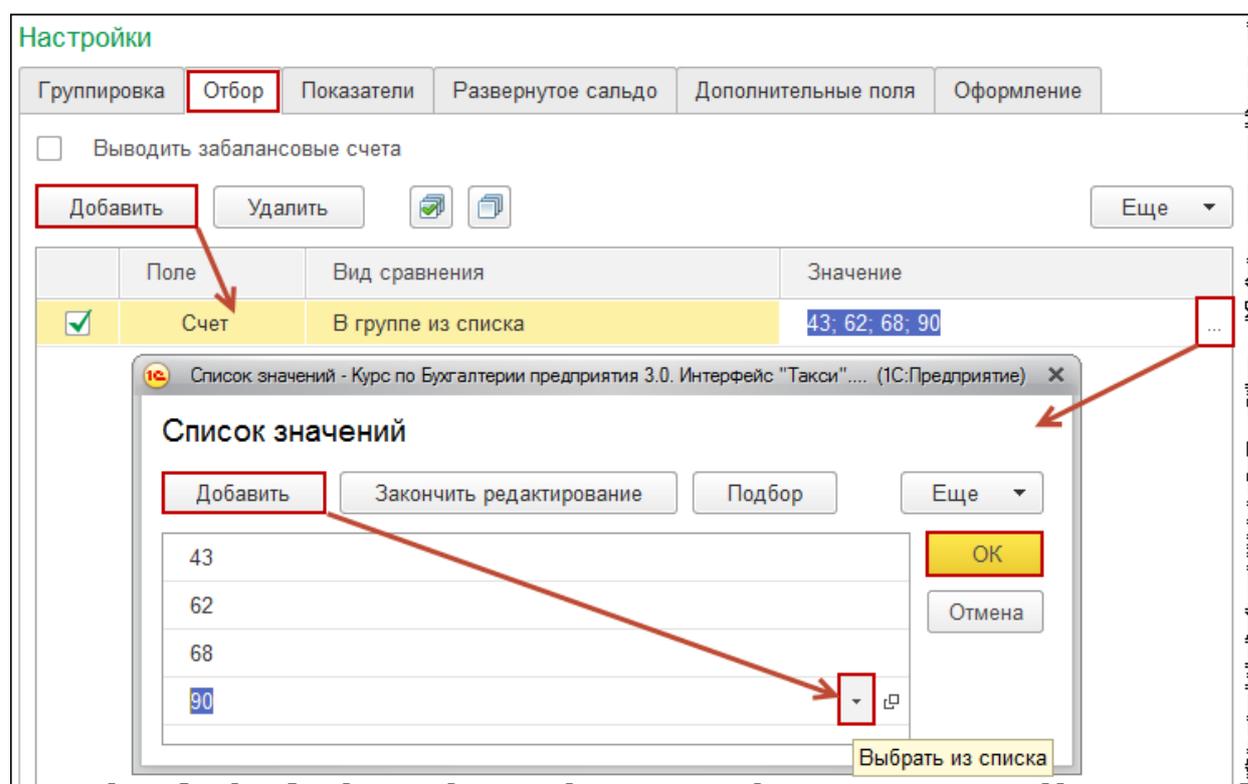
Расчет себестоимости

Перед выполнением регламентных операций по закрытию месяца сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за июль 2014 года. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*.



На закладке *Отбор* сформируем условие отбора: «Счет В группе из списка 43; 62; 68; 90».



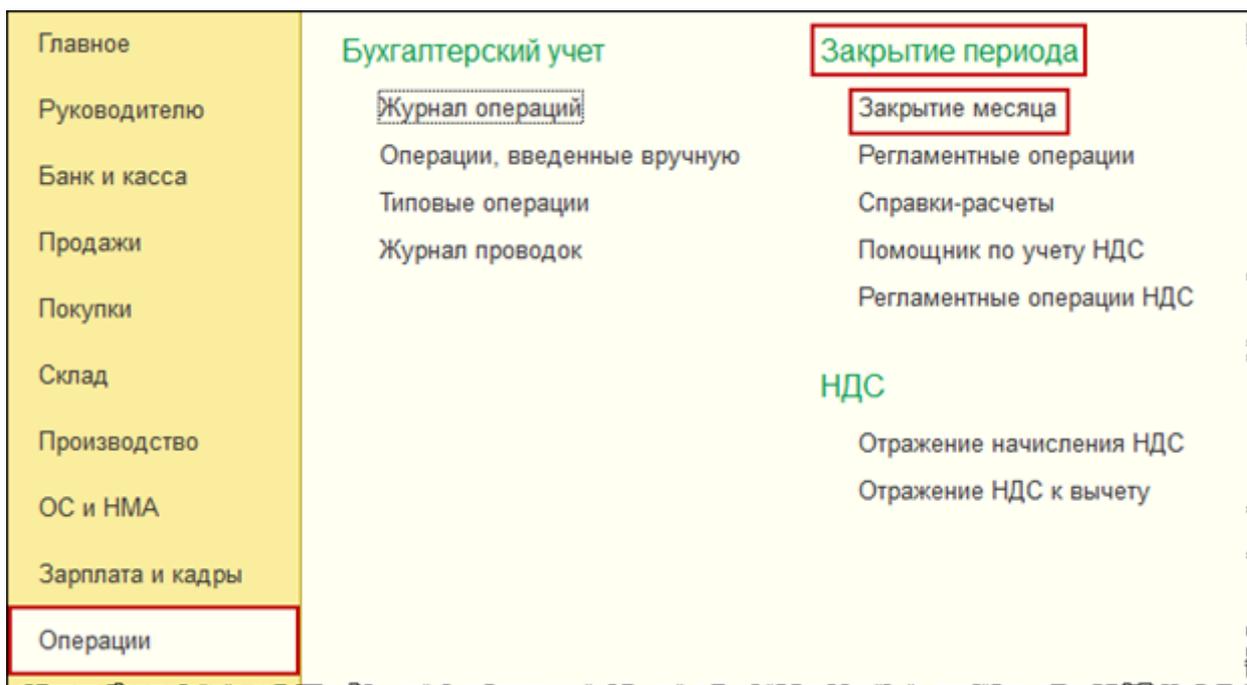
Сформируем отчет.

ООО "Альфа"						
Оборотно-сальдовая ведомость за Июль 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Счет В группе из списка "43; 62; 68; 90"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43			94 500,00	62 500,00	32 000,00	
62			112 100,00		112 100,00	
62.01			112 100,00		112 100,00	
68	910 527,79			17 100,00	893 427,79	
68.01		260,00				260,00
68.02	910 787,79			17 100,00	893 687,79	
90			79 600,00	112 100,00		32 500,00
90.01				112 100,00		112 100,00
90.01.1				112 100,00		112 100,00
90.02			62 500,00		62 500,00	
90.02.1			62 500,00		62 500,00	
90.03			17 100,00		17 100,00	
90.07	9 263,57				9 263,57	
90.07.1	9 263,57				9 263,57	
90.08	30 374,49				30 374,49	
90.08.1	30 374,49				30 374,49	
90.09		39 638,06				39 638,06
Итого	910 527,79		286 200,00	191 700,00	1 037 527,79	32 500,00

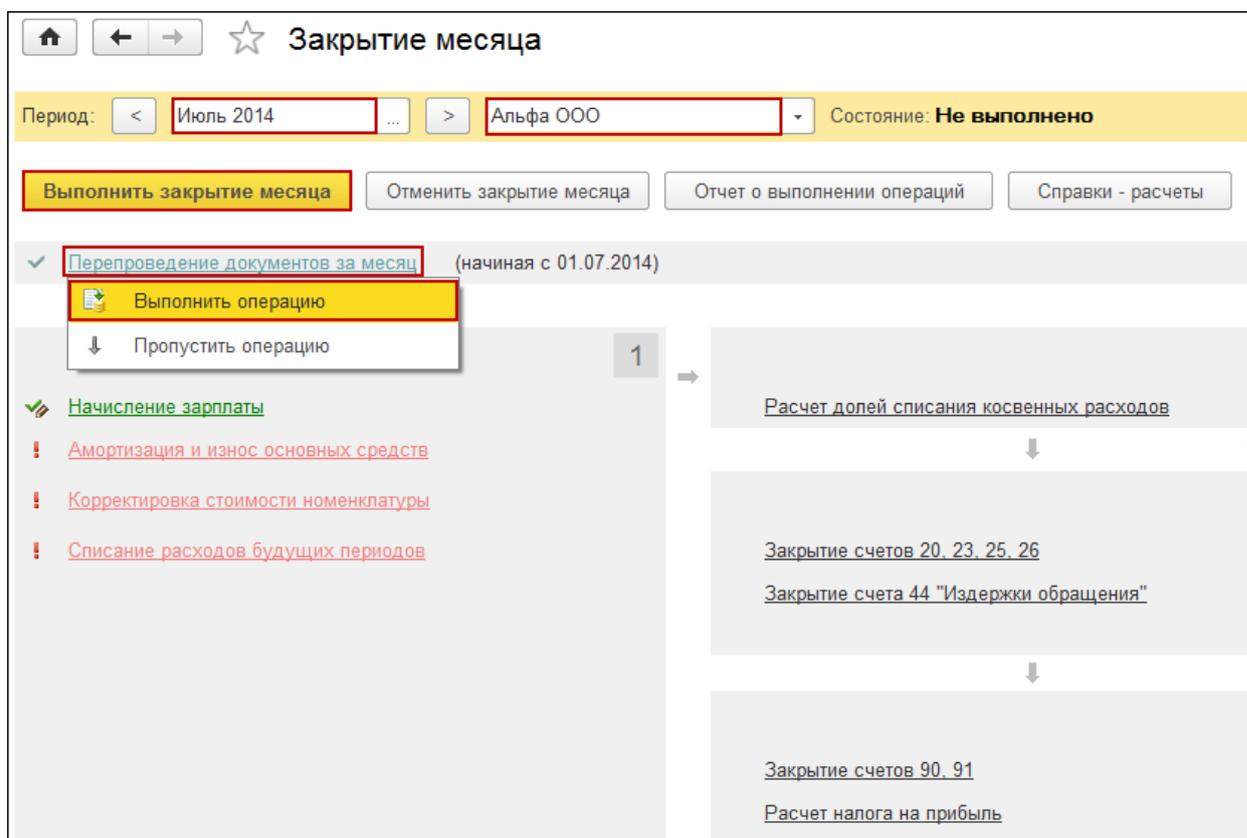
В оборотах за июль 2014 года по *Дебету* счета 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками* отразилась сумма реализации (112 100,00 руб.). По *Кредиту* счета 68.02 *Налог на добавленную стоимость* показана сумма начисленного НДС (17 100,00 руб.). По *Дебету* счета 43 *Готовая продукция* оприходована продукция по плановой себестоимости на сумму 94 500,00 руб. По *Кредиту* данного счета списана продукция по плановой себестоимости на сумму 62 500,00 руб.

По *Кредиту* счета 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения* отразилась сумма выручки с НДС (112 100,00 руб.). По *Дебету* счета 90.02.1 *Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения* показана плановая себестоимость реализованной продукции (62 500,00 руб.). По *Дебету* счета 90.03 *Налог на добавленную стоимость* отражен НДС с реализованной продукции на сумму 17 100,00 руб. Перечисленные данные соответствуют проводкам документов за июль 2014 года: «Реализация товаров и услуг» (один документ) и «Отчет производства за смену» (два документа).

Сформируем регламентные операции по закрытию месяца. Для этого выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

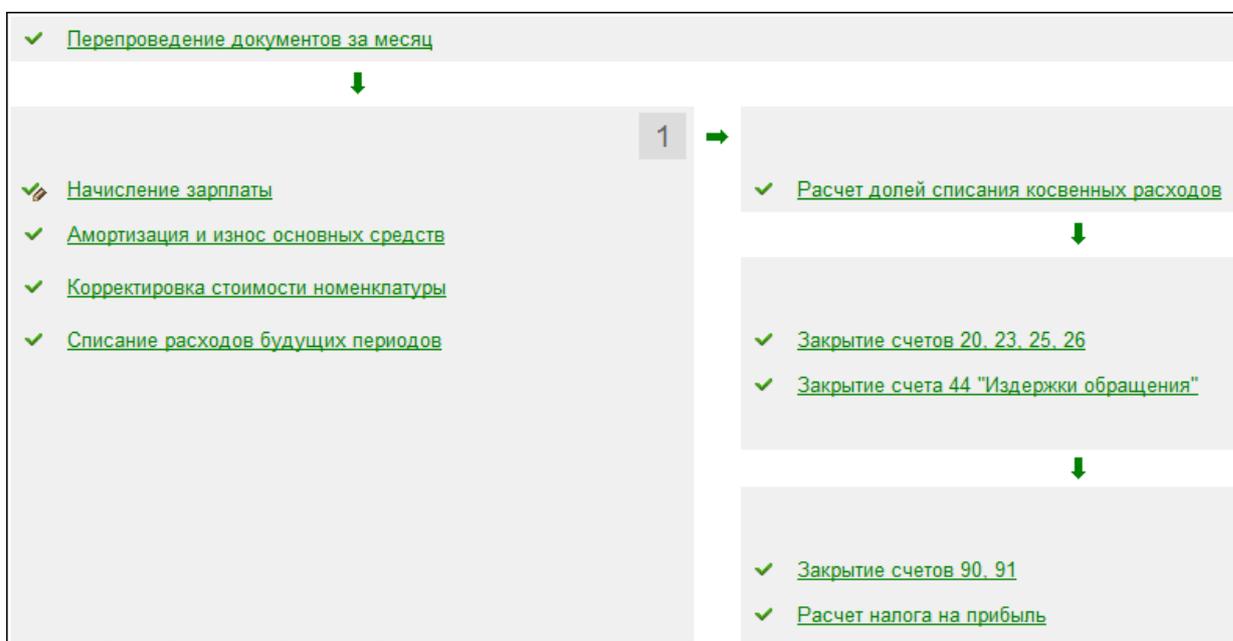


Откроется форма обработки «Заккрытие месяца».

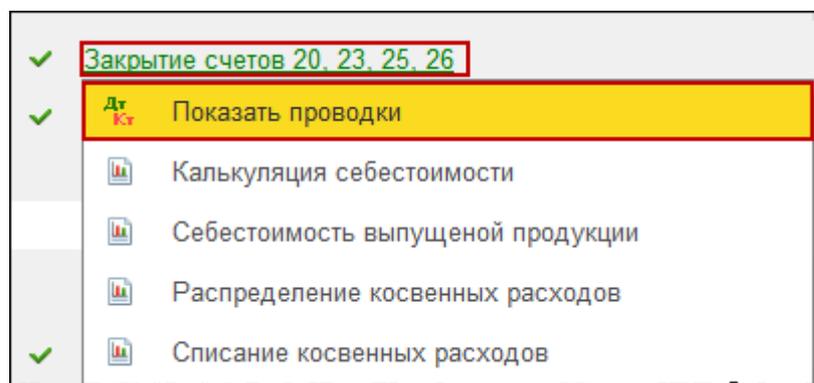


Необходимо выполнить закрытие месяца за июль 2014 года, что возможно лишь в том случае, если до этого были последовательно выполнены регламентные операции с января 2014 года по июнь 2014 года включительно.

Выполнить закрытие любого месяца возможно лишь в том случае, если не нарушена последовательность проведения документов. В большинстве случаев их приходится перепроводить. Если перепроведение документов не требуется, то команда *Перепроведение документов за месяц* будет зеленого цвета. Последовательно выполним все необходимые перепроведения документов и закроем месяцы с января 2014 года по июнь 2014 года включительно. После чего приступим к закрытию июля 2014 года. После нажатия кнопки *Закрытие месяца* последовательно выполняются все необходимые операции по закрытию установленного периода (месяца). Если закрытие выполнилось успешно, то все команды для обращения к конкретным регламентным операциям будут зеленого цвета.



Проверим проводки, сформированные регламентными операциями за июль 2014 года. Откроем проводки регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.



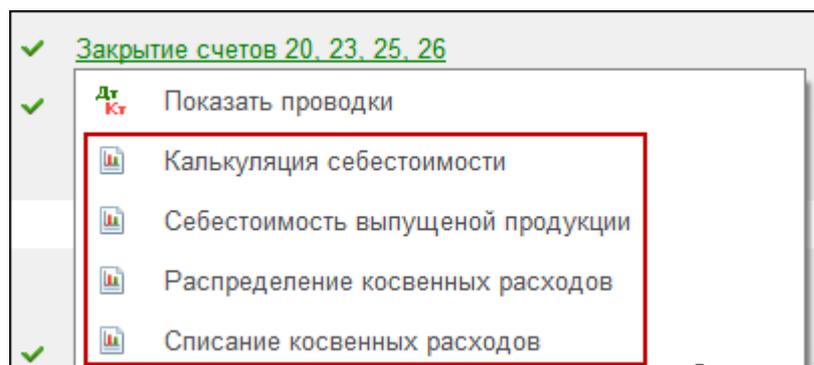
Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.07.2014	43	Кол.:	20.01		-8 000,00	НУ:	-8 000,00	-8 000,00
1	Туфли мужские		Цех производства обуви		Корректи... выпуска продукции (услуге)	ПР:		
	Склад готовой продукции		Обувь Мужская			ВР:		
	<...>		<...>					
31.07.2014	43	Кол.:	20.01		-2 500,00	НУ:	-2 500,00	-2 500,00
2	Туфли женские		Цех производства обуви		Корректи... выпуска продукции (услуге)	ПР:		
	Склад готовой продукции		Обувь Женская			ВР:		
	<...>		<...>					
31.07.2014	90.02.1		43	Кол.:	-2 500,00	НУ:	-2 500,00	-2 500,00
3	Обувь Женская		Туфли женские		Корректи... стоимости списания	ПР:		
			Склад готовой продукции			ВР:		
			<...>					

Сформировались корректирующие проводки для выпуска готовой продукции «Обувь Мужская» и «Обувь Женская» и стоимости списания продукции «Обувь Женская».

Суммы отрицательные, так как сумма плановых затрат больше суммы фактических затрат. Это связано с тем, что в учете отражены только затраты по статье *Материальные расходы*, а в плановую стоимость заложены и другие статьи затрат. Сумма фактических затрат рассчитана по стоимости и количеству материалов, переданных в июле 2014 года в производство документами «Требование-накладная». А сумма плановых затрат на выпуск продукции рассчитывалась по плановой стоимости и количеству продукции, отраженному в документах «Отчет производства за смену». При этом не все материалы были израсходованы. Если бы были израсходованы все материалы, то количество выпущенной продукции было бы больше. Соответственно, сумма плановых затрат была бы еще больше, и, как следствие, была бы больше отрицательная разница.

В последней проводке отражена разница между фактическими и плановыми затратами на реализованную продукцию. Поскольку по номенклатурной группе *Обувь Женская* количество реализованной продукции соответствует количеству выпущенной продукции, и при этом во внимание берутся расходы по единственной той же самой статье затрат, то суммы в двух последних проводках одинаковые.

Для удобства контроля правильности закрытия счета 20 *Основное производство* в программе предусмотрены специальные справки-расчеты. Проанализируем полученный результат с помощью справок-расчетов.



Откроем справку-расчет *Калькуляция себестоимости*.

Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Июль 2014 г. (бухгалтерский учет)			
Туфли женские		Себестоимость ед.	2 400,00
Цех производства обуви, Обувь Женская		Количество выпуска:	25,000
		Фактическая стоимость выпуска:	60 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			60 000,00
Материальные расходы			60 000,00
Сырье и материалы			60 000,00
Каблуки женские	40,000	300,00	12 000,00
Кожа натуральная (хромового дубления)	4,000	7 000,00	28 000,00
Подошвы женские	40,000	500,00	20 000,00
Всего расходов			60 000,00
Туфли мужские		Себестоимость ед.	1 200,00
Цех производства обуви, Обувь Мужская		Количество выпуска:	20,000
		Фактическая стоимость выпуска:	24 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			24 000,00
Материальные расходы			24 000,00
Сырье и материалы			24 000,00
Каблуки мужские	30,000	300,00	9 000,00
Кожа искусственная	3,000	2 000,00	6 000,00
Подошвы мужские	30,000	300,00	9 000,00
Всего расходов			24 000,00

Данная справка-расчет показывает по каждой номенклатурной группе накопленные суммарные затраты (*Фактическая стоимость выпуска*), из чего они складываются, количество произведенной продукции (*Количество выпуска*) и *Себестоимость единицы*.

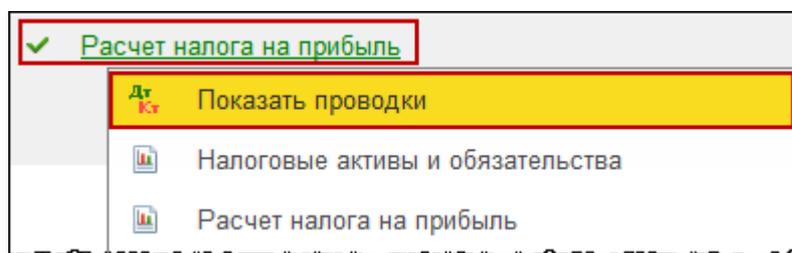
Откроем справку-расчет *Себестоимость выпущенной продукции*.

Производственные расходы				Выпущенная продукция и оказанные услуги				Отклонение фактической себестоимости от плановой гр.10 - гр.8
Номенклатурная группа	Расходы к распределению, включая остатки НЗП на начало периода	Остаток НЗП на конец периода	Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг (гр.4 - гр.5)	Наименование	Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)	Коэффициент (гр.8 / итого гр.8)	Фактическая себестоимость (гр.6 * гр.9)	
3	4	5	6	7	8	9	10	11
	84 000,00		84 000,00		94 500,00		84 000,00	-10 500,00
Обувь Женская	60 000,00		60 000,00	Туфли женские	62 500,00	1,000000	60 000,00	-2 500,00
Обувь Мужская	24 000,00		24 000,00	Туфли мужские	32 000,00	1,000000	24 000,00	-8 000,00
	84 000,00		84 000,00		94 500,00		84 000,00	-10 500,00

Здесь приводятся суммарные показатели в разрезе подразделений и номенклатурных групп по плановой себестоимости и фактической себестоимости, а также отклонения фактической себестоимости от плановой. Данные по счету 20.01 *Основное производство*. Справка-расчет позволяет контролировать корректность сумм без формирования *Оборотно-сальдовой ведомости по счету*.

Очередные две справки (*Распределение косвенных расходов* и *Списание косвенных расходов*) в нашем случае будут пустыми, так как косвенные расходы (группы счетов 25 *Общепроизводственные расходы* и 26 *Общехозяйственные расходы*) в учете пока не отражены.

Откроем проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.

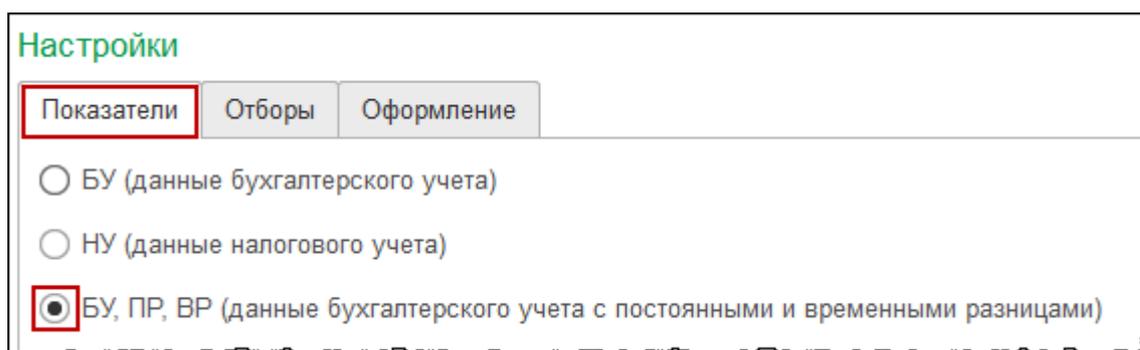


Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.07.2014	68.04.2	09	6 100,00	НУ:		
1		Убыток текущего периода	Погашение отложено...	ПР:		
			ВР:			
31.07.2014	77	68.04.2	119,38	НУ:		
2	Основные средства		Погашение отложено...	ПР:		
			ВР:			
31.07.2014	77	68.04.2	2 754,10	НУ:		
3	Расходы будущих периодов		Погашение отложено...	ПР:		
			ВР:			
31.07.2014	99.02.1	68.04.2	3 226,52	НУ:		
4			Условный расход по ...	ПР:		
			ВР:			

Первые три проводки связаны с деятельностью, которая рассматривалась в предыдущих темах. Четвертая проводка отражает исчисление *Условного расхода по налогу на прибыль* по организации в целом.

Отсутствие проводок *Дебет* счета 68.04.2 *Расчет налога на прибыль – Кредит* счета 68.04.1 *Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль*, взимаемому в Федеральный бюджет, и аналогичных проводок по *Налогу на прибыль*, взимаемому в региональный бюджет, свидетельствует о том, что в целом за текущий год имеет место не прибыль, а убыток. В чем убедимся несколько позже. В данном случае это связано с тем, что по организации ООО «Альфа» ранее рассматривались и другие примеры. При рассмотрении примеров не ведется полноценный учет, а формируются отдельные документы. В реальной жизни подобная ситуация может сложиться, если в базе ведется неполный учет всех документов или если организация действительно убыточна.

Откроем справку-расчет *Расчет налога на прибыль*. В настройках данного отчета на закладке *Показатели* установим вариант отчета *БУ, ПР, ВР (данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами)*.



Настройки

Показатели Отборы Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

БУ, ПР, ВР (данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами)

Сформируем отчет.

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с прои				
Показатель	Показатели	За текущий месяц		
		Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3
		1.а	2	3	4
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		5 096,90	-5 096,90
	ПР			
	ВР		596,90	-596,90
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	БУ		13 770,49	-13 770,49
	ПР			
	ВР		13 770,49	-13 770,49
Обувь Женская	БУ	95 000,00	60 000,00	35 000,00
	ПР			
	ВР			
Итого	БУ	95 000,00	78 867,39	16 132,61
	ПР			
	ВР		14 367,39	-14 367,39

Расчеты по налогу на прибыль			
1	Показатели	Кор. счет	За текущий месяц
			Итого гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20 %
1.а	2	3	
Условный расход по налогу на прибыль	БУ	99.02.1	3 226,52

По номенклатурной группе *Обувь Женская* (подразделение *Цех производства обуви*) прибыль составила 35 000,00 руб. Однако в другом подразделении в июле 2014 года расходы были, а доходов не было, то есть имел место убыток. В результате в целом по организации прибыль составила 16 132,61 руб. Условный расход по налогу на прибыль составляет 20 % от этой суммы и равен 3 226,52 руб.

Вместе с тем имеют место вычитаемые (отрицательные) временные разницы, а это значит, что в налоговом учете за данный период признано меньше расходов. Вычитаемые временные разницы уменьшают бухгалтерскую прибыль в текущем отчетном периоде, то есть в налоговом учете налогооблагаемая база будет больше на итоговую сумму временных разниц (14 367,39 руб.) и составит 30 500 руб. (16 132,61 руб. + 14 367,39 руб.). Чтобы убедиться в этом, в настройках отчета на закладке *Показатели* установим вариант отчета *НУ (данные налогового учета)*.

Настройки

Показатели Отборы Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

БУ, ПР, ВР (данные бухгалтерского учета с постоянными и временными разницами)

Переформируем отчет.

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством			
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
Доходы от реализации	95 000,00		95 000,00
Прямые расходы на производство и реализацию		60 000,00	-60 000,00
Косвенные расходы по торговым операциям		4 500,00	-4 500,00
Косвенные расходы на производство			
Итого	95 000,00	64 500,00	30 500,00

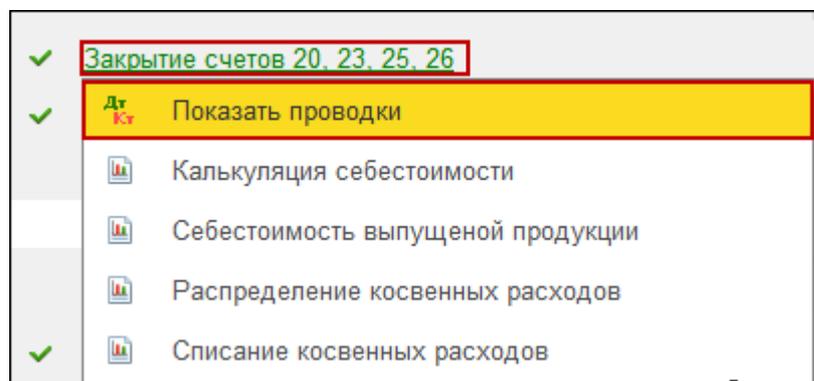
Налоговая база за июль 2014 года по данным налогового учета действительно составляет 30 500,00 руб.

Теперь обратимся к данным в целом за текущий год.

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
	34 748,07	-34 748,07
	99 226,94	-99 226,94
95 000,00	60 000,00	35 000,00
95 000,00	193 975,01	-98 975,01

По бухгалтерскому учету убыток составил 98 975,01 руб.

Выполним закрытие месяца за август 2014 года. Проконтролируем проводки по регламентной операции *Закрытие счетов 20, 23, 25, 26*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.08.2014	43 Кол.: 1	20.01	-30 000,00	-30 000,00	-30 000,00
	Туфли женские	Цех производства обуви	Корректировка выпуска продукции (услуг)		
	Склад материалов	Обувь Женская			
31.08.2014	43 Кол.: 2	43 Кол.: 1	-30 000,00	-30 000,00	-30 000,00
	Туфли женские	Туфли женские	Корректировка стоимости списания		
	Склад готовой продукции	Склад материалов			
31.08.2014	90.02.1	43 Кол.: 3	-30 000,00	-30 000,00	-30 000,00
	Обувь Женская	Туфли женские	Корректировка стоимости списания		
		Склад готовой продукции			

Сформировались корректирующие проводки для выпуска готовой продукции и стоимости списания *Обуви женской*. Суммы отрицательные, так как сумма плановых затрат больше суммы фактических затрат.

Первая проводка корректирует выпуск готовой продукции. При этом продукция сначала фиктивно оприходуется на *Склад материалов*, так как проводка сформирована документом «Отчет производства за смену», в котором можно указать только один склад. Поскольку программа контролирует наличие остатков, то указан склад, с которого производится списание материалов.

Вторая проводка корректирует стоимость фиктивного списания готовой продукции со *Склада материалов*.

В последней проводке отражена разница между фактическими и плановыми затратами на реализованную продукцию. Корректируется стоимость списания со *Склада готовой продукции*. Поскольку количество реализованной продукции соответствует количеству выпущенной продукции, и при этом во внимание берутся расходы по той же самой статье затрат, то суммы во всех проводках одинаковые.

Откроем справку-расчет *Калькуляция себестоимости*.

ООО "Альфа"			
Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Август 2014 г. (бухгалтерский учет)			
Туфли женские		Себестоимость ед.	1 500,00
Цех производства обуви, Обувь Женская		Количество выпуска:	30,000
		Фактическая стоимость выпуска:	45 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			45 000,00
Материальные расходы			45 000,00
Сырье и материалы			45 000,00
Каблуки женские	30,000	300,00	9 000,00
Кожа натуральная (растительного дубления)	1,500	7 000,00	10 500,00
Кожа натуральная (хромового дубления)	1,500	7 000,00	10 500,00
Подшвы женские	30,000	500,00	15 000,00
Всего расходов			45 000,00

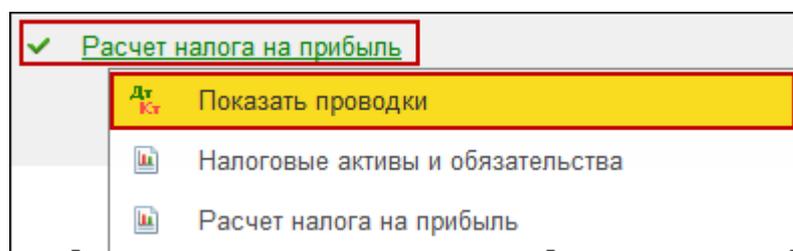
Накопленные суммарные затраты (*Фактическая стоимость выпуска*) – 45 000,00 руб. В таблице отражено из чего конкретно складывается данная сумма. Количество произведенной продукции (*Количество выпуска*) – 30 пар *Туфель женских*. Себестоимость одной пары (*Себестоимость единицы*) – 1 500,00 руб.

Откроем справку-расчет *Себестоимость выпущенной продукции*.

Производственные расходы				Выпущенная продукция и оказанные услуги				
Номенклатурная группа	Расходы к распределению, включая остатки НЗП на начало периода	Остаток НЗП на конец периода	Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг (гр.4 - гр.5)	Наименование	Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)	Коэффициент (гр.8 / итого гр.8)	Фактическая себестоимость (гр.6 * гр.9)	Отклонение фактической себестоимости от плановой гр.10 - гр.8
3	4	5	6	7	8	9	10	11
	45 000,00		45 000,00		75 000,00		45 000,00	-30 000,00
Обувь Женская	45 000,00		45 000,00	Туфли женские	75 000,00	1,000000	45 000,00	-30 000,00
	45 000,00		45 000,00		75 000,00		45 000,00	-30 000,00

Плановая себестоимость выпуска готовой продукции – 75 000,00 руб. Его фактическая себестоимость 45 000,00 руб. Отклонение фактической себестоимости от плановой – 30 000,00 руб. (сумма, которая отражена в корректирующих проводках).

Откроем проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.08.2014	68.04.2	09	17 700,00	НУ:		
1		Убыток текущего периода	Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.08.2014	77	68.04.2	119,38	НУ:		
2	Основные средства		Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.08.2014	77	68.04.2	2 754,10	НУ:		
3	Расходы будущих периодов		Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.08.2014	99.02.1	68.04.2	14 826,52	НУ:		
4			Условный расход по налогу на прибыль	ПР:		
				ВР:		

Первые три проводки связаны с деятельностью, которая рассматривалась в предыдущих темах. Четвертая проводка отражает исчисление *Условного расхода по налогу на прибыль* по организации в целом. *Условный расход по налогу на прибыль* составляет 14 826,52 руб.

Проводка *Дебет* счета 68.04.2 *Расчет налога на прибыль* – *Кредит* счета 68.04.1 *Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль*, взимаемому в Федеральный бюджет, и аналогичная проводка по *Налогу на прибыль*, взимаемому в региональный бюджет, отсутствует, так как в целом за текущий год имеет место не прибыль, а убыток. По налоговому учету также имеет место убыток, поэтому, если в сентябре 2014 года ситуация не изменится, то при формировании *Декларации по налогу на прибыль* за первые девять месяцев года налоговая база для исчисления налога будет отсутствовать.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за август 2014 года. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*.

Настройки

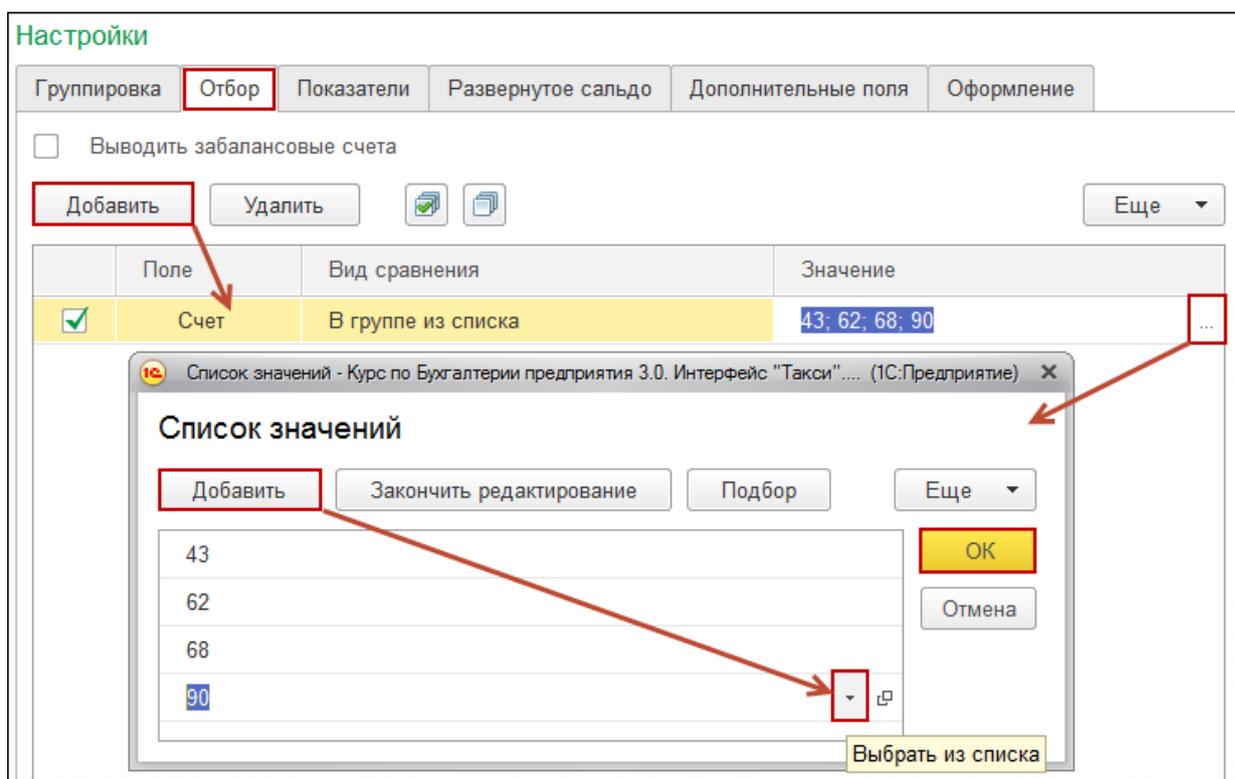
Группировка Отбор Показатели Развернутое сальдо Дополнительные поля Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Счет	По субсчетам	По субконто

На закладке *Отбор* сформируем условие отбора: «Счет В группе из списка 43; 62; 68; 90».



Сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость за Август 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Счет В группе из списка "43; 62; 68; 90"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	24 000,00		90 000,00	114 000,00		
62	112 100,00		191 160,00		303 260,00	
62.01	112 100,00		191 160,00		303 260,00	
68	893 427,00		17 700,00	46 860,00	864 267,00	
68.01		260,00				260,00
68.02	893 687,00			29 160,00	864 527,00	
68.04			17 700,00	17 700,00		
68.04.2			17 700,00	17 700,00		
90			191 160,00	191 160,00		
90.01		112 100,00		191 160,00		303 260,00
90.01.1		112 100,00		191 160,00		303 260,00
90.02	60 000,00		69 000,00		129 000,00	
90.02.1	60 000,00		69 000,00		129 000,00	
90.03	17 100,00		29 160,00		46 260,00	
90.07	34 748,07		5 096,90		39 844,97	
90.07.1	34 748,07		5 096,90		39 844,97	
90.08	99 226,94		13 770,49		112 997,43	
90.08.1	99 226,94		13 770,49		112 997,43	
90.09		98 975,01	74 132,61			24 842,40
Итого	1 029 527,00		490 020,00	352 020,00	1 167 527,00	

В оборотах за июль 2014 года по *Дебету* счета 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками* отразилась сумма реализации (191 160,00 руб.).

По *Кредиту* счета 68.02 *Налог на добавленную стоимость* показана сумма начисленного НДС (29 160,00 руб.). По *Кредиту* счета 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения* отразилась сумма выручки с НДС (191 160,00 руб.). По *Дебету* счета 90.02.1 *Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения* показана рассчитанная фактическая себестоимость реализованной продукции (69 000,00 руб.). По *Дебету* счета 90.03 *Налог на добавленную стоимость* отражен НДС с реализованной продукции на сумму 29 160,00 руб.

По *Дебету* счета 43 *Готовая продукция* оприходована продукция по рассчитанной фактической себестоимости на сумму 90 000,00 руб. По *Кредиту* данного счета списана продукция по рассчитанной фактической себестоимости на сумму 114 000,00 руб. Обороты по *Дебету* и по *Кредиту* данного счета завышены из-за наличия дополнительной проводки по фиктивному перемещению продукции. Что, несомненно, является недостатком метода учета с использованием фиктивного документа перемещения продукции со *Склада материалов* на *Склад готовой продукции*. Однако на *Сальдо на конец периода* это никак не влияет. Реальные данные по оборотам 43 счета соответствуют оборотам с аналитикой *Склад готовой продукции*.

Для данного отчета добавим еще одну настройку на закладке *Группировка: Счет 43 По Субконто Склады*.

Настройки			
Группировка			
Отбор			
Показатели			
Развернутое сальдо			
Дополнительные поля			
Оформление			
<input checked="" type="checkbox"/>	По субсчетам		
Добавить		Удалить	
		↑ ↓	
	Счет	По субсчетам	По субконто
<input checked="" type="checkbox"/>	43	<input type="checkbox"/>	Склады

Переформируем отчет.

ООО "Альфа"						
Оборотно-сальдовая ведомость за Август 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Счет В группе из списка "43; 62; 68; 90"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	24 000,00		90 000,00	114 000,00		
Склад готовой продукции	24 000,00		45 000,00	69 000,00		
Склад материалов			45 000,00	45 000,00		
62	112 100,00		191 160,00		303 260,00	
62.01	112 100,00		191 160,00		303 260,00	
68	893 427,00		17 700,00	46 860,00	864 267,00	
68.01		260,00				260,00
68.02	893 687,00			29 160,00	864 527,00	
68.04			17 700,00	17 700,00		
68.04.2			17 700,00	17 700,00		
90			191 160,00	191 160,00		
90.01		112 100,00		191 160,00		303 260,00
90.01.1		112 100,00		191 160,00		303 260,00
90.02	60 000,00		69 000,00		129 000,00	
90.02.1	60 000,00		69 000,00		129 000,00	
90.03	17 100,00		29 160,00		46 260,00	
90.07	34 748,07		5 096,90		39 844,97	
90.07.1	34 748,07		5 096,90		39 844,97	
90.08	99 226,94		13 770,49		112 997,43	
90.08.1	99 226,94		13 770,49		112 997,43	
90.09		98 975,01	74 132,61			24 842,40
Итого	1 029 527,00		490 020,00	352 020,00	1 167 527,00	

Реальные обороты 43 счета отображаются по *Складу готовой продукции*. По *Складу материалов* отображаются обороты вынужденного фиктивного перемещения (в связи с тем, что в документе «Отчет производства за смену» на сегодняшний день можно указать только один склад – *Склад материалов*, а продукцию необходимо оприходовать на *Склад готовой продукции*).

Учет выпуска готовой продукции с использованием счета 40*

Готовая продукция учитывается на счете 43 *Готовая продукция* в разрезе номенклатуры и мест хранения. При этом выпуск продукции можно учитывать как на счете 40 «Выпуск продукции», так и непосредственно на счете 43 *Готовая продукция*, то есть использование 40 счета не является обязательным.

Аргументом в пользу использования счета 40 является возможность контроля за отклонениями себестоимости, так как на этом счете ведется аналитический учет отклонений фактической себестоимости от плановой. В этом аспекте использование 40 счета рассматривается как элемент контроля над производством. Однако отклонения рассчитываются только по номенклатурным группам, а не по отдельным номенклатурам. Субконто *Виды стоимости* имеет три значения: выпуск по фактической стоимости; выпуск по плановой стоимости; отклонение.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ	Заб.
T. 28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A			✓	✓	
T. 29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A			✓	✓	
T. 40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)		A				✓	
T. 41	Товары	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓		✓	

Недостатком использования счета 40 является отсутствие в справках-расчетах данных об себестоимости единицы выпущенной продукции.

Таким образом, рекомендовать использование 40 счета можно организациям, которым необходимо учитывать отклонения фактической себестоимости продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости по укрупненным объектам затрат (номенклатурным группам).

Использование счета 40 устанавливается в учетной политике организации.

Учетная политика

Организация: Альфа ООО

Применяется с: 01.01.2014 по: 31.12.2014

Система налогообложения: **Общая** Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

- Выпуск продукции
- Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются со счета 20 "Основное производство":

Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)

Косвенные расходы... Дополнительно...

Дополнительно (1С:Предприятие)

Дополнительно

- Рассчитывать себестоимость полуфабрикатов
- Рассчитывать себестоимость услуг собственным подразделениям

Последовательность этапов производства (переделов):

Определяется автоматически

Встречный выпуск продукции (услуг)

- Учитывать отклонения от плановой себестоимости

Отклонения фактической себестоимости от плановой учитываются на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

OK Отмена

Далее рассмотрим, какие происходят изменения при использовании счета 40 в учете организации. Для этого изменим учетную политику организации ООО «Альфа» и перепроведем документы за период – июль 2014 года.

При проведении документа «Отчет производства за смену» по *Кредиту* счета 40 отражается нормативная себестоимость произведенной продукции или полуфабрикатов в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Для отражения нормативной себестоимости по *Кредиту* счета 40 используется значение аналитики «Выпуск по плановой стоимости».

Движения документа: Отчет производства за смену 0000-000002 от 22.07.2014 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
22.07.2014	43 Кол.: 5,000	40	12 500,00	12 500,00	12 500,00
1	Туфли женские	Обувь Женская	Выпуск продукции	ПР:	
	<.>	Выпуск по плановой стоимости		ВР:	
	Склад готовой продукции				
22.07.2014	43 Кол.: 10,000	40	16 000,00	16 000,00	16 000,00
2	Туфли мужские	Обувь Мужская	Выпуск продукции	ПР:	
	<.>	Выпуск по плановой стоимости		ВР:	
	Склад готовой продукции				
22.07.2014	20.01	10.01 Кол.: 40,000	12 000,00	12 000,00	12 000,00
3	Цех производства обуви	Каботки женские	Списание материалов в производство	ПР:	
	Обувь Женская	<.>		ВР:	
	Материальные расходы	Склад готовой продукции			
22.07.2014	20.01	10.01 Кол.: 4,000	28 000,00	28 000,00	28 000,00
4	Цех производства обуви	Кожа натуральная (хромового дубления)	Списание материалов в производство	ПР:	
	Обувь Женская	<.>		ВР:	
	Материальные расходы	Склад готовой продукции			

При выполнении регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» по *Дебету* счета 40 отражается фактическая себестоимость произведенной продукции или полуфабрикатов, произведенных работ, оказанных услуг в корреспонденции со счетами 20.01 *Основное производство*, 23 *Вспомогательное производство*. Для отражения фактической себестоимости по *Кредиту* счета 40 используется значение аналитики «Выпуск по фактической стоимости».

Движения документа: Регламентная операция 0000-000009 от 31.07.2014 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) Расчет порядка переделов (2) Расчет себестоимости продукции (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.07.2014	40	20.01	60 000,00	60 000,00	60 000,00
1	Обувь Женская	Цех производства обуви	Корректировка выпуска продукции (услуге)	ПР:	
	Выпуск по фактической стоимости	Обувь Женская		ВР:	
	<.>				
31.07.2014	43 Кол.: -2 500,00	40	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
2	Туфли женские	Обувь Женская	Корректировка выпуска продукции (услуге)	ПР:	
	<.>	Отклонение		ВР:	
	Склад готовой продукции				
31.07.2014	40	20.01	24 000,00	24 000,00	24 000,00
3	Обувь Мужская	Цех производства обуви	Корректировка выпуска продукции (услуге)	ПР:	
	Выпуск по фактической стоимости	Обувь Мужская		ВР:	
	<.>				
31.07.2014	43 Кол.: -8 000,00	40	-8 000,00	-8 000,00	-8 000,00
4	Туфли мужские	Обувь Мужская	Корректировка выпуска продукции (услуге)	ПР:	
	<.>	Отклонение		ВР:	
	Склад готовой продукции				
31.07.2014	90.02.1	43 Кол.: -2 500,00	-2 500,00	-2 500,00	-2 500,00
5	Обувь Женская	Туфли женские	Корректировка стоимости списания	ПР:	
	<.>			ВР:	
		Склад готовой продукции			

Этим же документом отражается отклонение фактической себестоимости от плановой.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000009 от 31.07.2014 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) Расчет порядка переделов (2) Расчет себестоимости продукции (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.07.2014	40	20.01	60 000,00	НУ:	60 000,00	60 000,00
1	Обувь Женская Выпуск по фактической стоимости	Цех производства обуви Обувь Женская	Корректировка выпуска продукции (услуге)	ПР: ВР:		
31.07.2014	43 Кол.: 2 Туфли женские <...> Склад готовой продукции	40 Обувь Женская Отклонение	-2 500,00	НУ:	-2 500,00	-2 500,00
31.07.2014	40	20.01	24 000,00	НУ:	24 000,00	24 000,00
3	Обувь Мужская Выпуск по фактической стоимости	Цех производства обуви Обувь Мужская	Корректировка выпуска продукции (услуге)	ПР: ВР:		
31.07.2014	43 Кол.: 4 Туфли мужские <...> Склад готовой продукции	40 Обувь Мужская Отклонение	-8 000,00	НУ:	-8 000,00	-8 000,00
31.07.2014	90.02.1	43 Кол.: 5 Обувь Женская	-2 500,00	НУ:	-2 500,00	-2 500,00
		Туфли женские <...> Склад готовой продукции	Корректировка стоимости списания	ПР: ВР:		

Так как в течение месяца происходила реализация готовой продукции по плановой себестоимости, то необходима еще одна проводка – корректировка стоимости списания реализованной продукции. Сумма по проводке рассчитывается путем умножения калькуляционной разницы (факт минус план) единицы продукции на количество реализованной продукции. На рисунке, приведенном выше, это пятая проводка.

Таким образом, счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на конец периода не имеет.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 40 за Июль 2014 г. ООО Альфа

Период: 01.07.2014 – 31.07.2014 Счет: 40 Альфа ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО Альфа
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 40 за Июль 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы Виды стоимости	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
40			84 000,00	84 000,00		
Обувь Женская			60 000,00	60 000,00		
Выпуск по фактической стоимости			60 000,00			
Выпуск по плановой стоимости				62 500,00		
Отклонение				-2 500,00		
Обувь Мужская			24 000,00	24 000,00		
Выпуск по фактической стоимости			24 000,00			
Выпуск по плановой стоимости				32 000,00		
Отклонение				-8 000,00		
Итого			84 000,00	84 000,00		

Как видно из приведенного отчета отклонения от плановой себестоимости по номенклатурной группе «Обувь Женская» составили – 2 500,00 руб., а по номенклатурной группе «Обувь Мужская» – 8 000,00 руб. Также можно сформировать *Справку-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера*.

000 Альфа										
Справка-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера за Июль 2014 г. (бухгалтерский учет)										
Производственные расходы					Выпущенная продукция и оказанные услуги					
Счет	Подразделение	Номенклатурная группа	Расходы к распределению, включая остатки НЗП на начало периода	Остаток НЗП на конец периода	Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции и оказанных услуг (гр.4 - гр.5)	Наименование	Плановая себестоимость (объем оказанных услуг)	Коэффициент (гр.8 / итого гр.8)	Фактическая себестоимость (гр.6 * гр.9)	Отклонение фактической себестоимости от плановой гр.10 - гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Июль			84 000,00		84 000,00		94 500,00		84 000,00	-10 500,00
20.01	Цех производства обуви	Обувь Женская	60 000,00		60 000,00	Туфли женские	62 500,00	1,000000	60 000,00	-2 500,00
20.01	Цех производства обуви	Обувь Мужская	24 000,00		24 000,00	Туфли мужские	32 000,00	1,000000	24 000,00	-8 000,00
Итого			84 000,00		84 000,00		94 500,00		84 000,00	-10 500,00

Однако в *Справке-расчете калькуляция себестоимости продукции* не отражается количество выпуска, и, соответственно, не рассчитывается себестоимость единицы продукции, так как на 40 счете, в отличие от 43, нет количественного учета.

000 Альфа			
Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Июль 2014 г. (бухгалтерский учет)			
Обувь Женская		Себестоимость ед.	0,00
Цех производства обуви, Обувь Женская		Количество выпуска:	
		Фактическая стоимость выпуска:	60 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			60 000,00
Материальные расходы			60 000,00
Сырье и материалы			60 000,00
Каблуки женские	40,000	300,00	12 000,00
Кожа натуральная (хромового дубления)	4,000	7 000,00	28 000,00
Подошвы женские	40,000	500,00	20 000,00
Всего расходов			60 000,00
Обувь Мужская		Себестоимость ед.	0,00
Цех производства обуви, Обувь Мужская		Количество выпуска:	
		Фактическая стоимость выпуска:	24 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			24 000,00
Материальные расходы			24 000,00
Сырье и материалы			24 000,00
Каблуки мужские	30,000	300,00	9 000,00
Кожа искусственная	3,000	2 000,00	6 000,00
Подошвы мужские	30,000	300,00	9 000,00
Всего расходов			24 000,00

Как видно, использование 40 счета не дает каких-то особых преимуществ, так как для получения информации об отклонениях себестоимости можно использовать *Справку-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг производственного характера*. Но с использованием счета 40 анализ отклонений становится более

наглядным, так как они отражаются непосредственно на счете, и в этом случае доступны все стандартные отчеты.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 64. Переработка давальческого сырья*

В данной главе рассмотрим две схемы учета давальческого сырья – учет на стороне давальца и учет на стороне переработчика.

Учет у давальца

Как выяснилось, в организации ООО «Альфа» нет современного оборудования для производства обуви, отвечающей стандартам, кроме того, квалификация работников оставляет желать лучшего. Руководство организации, поняв, что по итогам восьми месяцев работы фирма является убыточной, заключило партнерство с организацией ООО «Мегаобувь». Часть неизрасходованных материалов для производства обуви ООО «Альфа» передала на переработку партнеру.

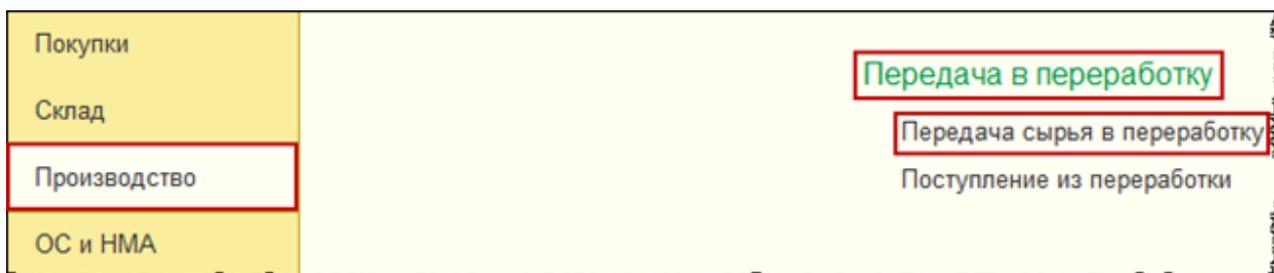
В данной ситуации часть затрат по производству обуви, которые ООО «Альфа» должна была отражать в своем учете (дополнительные материалы, амортизация оборудования, оплата труда, услуги сторонних организаций), отражает в своем учете переработчик. Давалец сырья ведет учет затрат в пакетированном виде (услуги переработчика).

Чтобы отобразить данный процесс в учете, даvaleц сырья использует следующие документы:

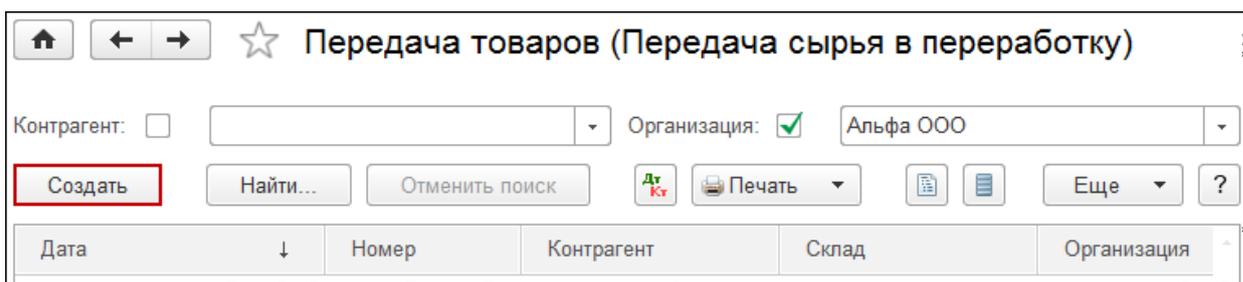
- «Передача товаров» для оформления передачи материалов в переработку
- «Поступление из переработки» для отражения поступления к давальцу готовой продукции и услуг по переработке сырья. Документ также содержит отчет по использованным материалам
- «Реализация товаров и услуг» для оформления реализации конечному потребителю.

Материалы, которые находятся в собственности у давальца, учитываются на счете 10.01 *Сырье и материалы*. В момент передачи передаваемый материал списывается со счета 10.01 и поступает на счет 10.07 *Материалы, переданные в переработку на сторону*. На счете 10.07 вместо аналитики *Склады* используется аналитика *Контрагенты*.

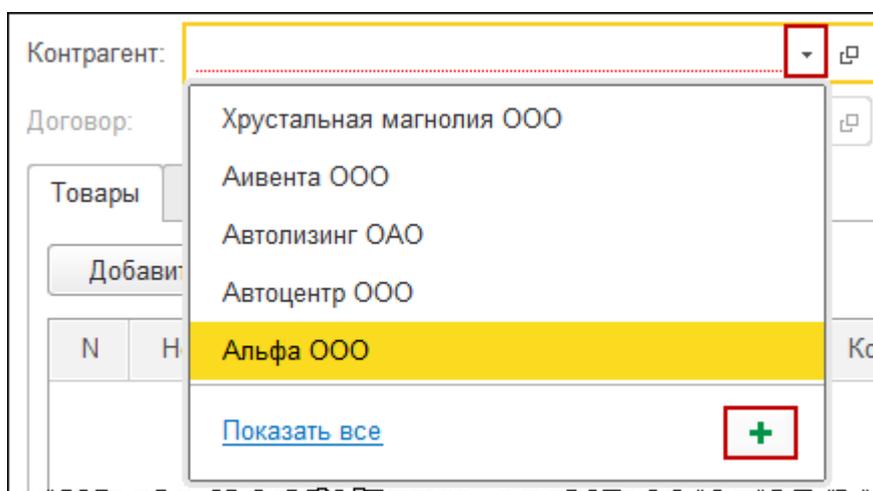
Оформим передачу сырья в переработку с помощью документа «Передача товаров». Для этого выберем команду *Передача сырья в Переработку* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Передача в переработку*.



Откроется форма списка документов «Передача товаров».



Используя кнопку *Создать* в форме списка, откроем форму создания нового документа. Установим дату 01.09.2014 года. Для заполнения поля *Контрагент* создадим нового контрагента.



Откроется карточка создаваемого контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Мегаобувь ООО». *Полное наименование* определим как *ООО Мегаобувь*. Укажем, что создаваемый контрагент входит в группу *Поставщики*.

После этого карточку контрагента сохраним и закроем.

Вернемся в форму документа «Передача товаров» и создадим из нее договор контрагента.

Откроется форма создания договора контрагента. Установим номер договора 35 от 1 сентября 2014 года. Вид договора определим *С поставщиком*. В поле *Наименование* запишем: «На переработку сырья». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

В документе «Передача товаров» укажем также *Склад*, с которого передаются материалы, – *Склад материалов*.

Передача товаров (создание) (Передача сырья в переработку) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

Номер: от: 01.09.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Контрагент: Мегаобувь ООО Склад: Склад материалов

Договор: На переработку сырья

На закладке *Товары* заполним табличную часть документа передаваемыми материалами. Для заполнения воспользуемся сервисом *Подбор* и нажмем на соответствующую кнопку. Откроется форма *Подбор номенклатуры в документ*. В данной форме установим вариант отображения *Только остатки* и выберем группу *Материалы*. Для заполнения табличной части подберем: *Подошвы женские* – 930 пар, *Каблуки женские* – 930 пар, *Кожа натуральная (хромового дубления)* – 74,5 м², *Кожа натуральная (растительного дубления)* – 18,5 м²; *Подошвы мужские* – 1970 пар, *Каблуки мужские* – 1970 пар, *Кожа искусственная* – 197 м². После выбора всех перечисленных данных нажмем на кнопку *Перенести в документ*.

Подбор номенклатуры в документ (Товары)

Найти: Только остатки Все

Создать Еще

Наименование	Артикул	Единица	Остаток
Каблуки женские		пар	1 930
Каблуки мужские		пар	1 970
Кожа искусственная		м2	297
Кожа натуральная (растительно...		м2	18,5
Кожа натуральная (хромового ...		м2	74,5
Подошвы женские		пар	1 930

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество
4	Кожа натуральная (растительного дубления)	18,500
5	Подошвы мужские	1 970,000
6	Каблуки мужские	1 970,000
7	Кожа искусственная	197,000

Кожа искусственная

Количество: 197,000 м2

OK Отмена

Перенести в документ Настройки... Еще ?

Табличная часть документа заполнится ранее выбранными данными. При этом в каждой строке табличной части *Счет учета* и *Счет передачи* заполнятся автоматически значениями *10.01 Сырье и материалы* и *10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону* соответственно.

Товары (7) Возвратная тара Дополнительно				
Добавить Подбор Заполнить Еще ▼				
N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Подошвы женские	930,000	10.01	10.07
2	Каблуки женские	930,000	10.01	10.07
3	Кожа натуральная (хромового дубления)	74,500	10.01	10.07
4	Кожа натуральная (растительного дубления)	18,500	10.01	10.07
5	Подошвы мужские	1 970,000	10.01	10.07
6	Каблуки мужские	1 970,000	10.01	10.07
7	Кожа искусственная	197,000	10.01	10.07

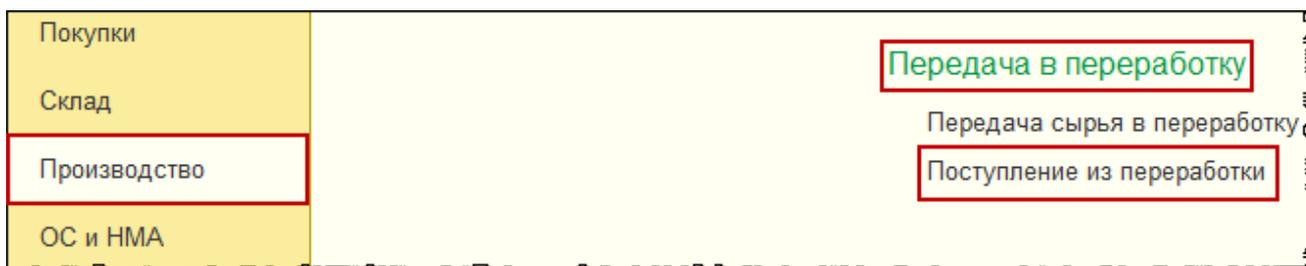
Сформированный документ проведем и проконтролируем проводки.

01.09.2014	10.07	К...	18,500	10.01	К.	18,500	129 500,00	НУ:	129 500,00
	4	Мегаобувь ООО		Кожа натуральная (растительного ...				Передача	ПР:
		Кожа натуральная (растительного дубле...		Склад материалов				материалов для	ВР:
		<...>		<...>				переработки на	
								сторону	
01.09.2014	10.07	К...	1 970,000	10.01	К.	1 970,000	591 000,00	НУ:	591 000,00
	5	Мегаобувь ООО		Подошвы мужские				Передача	ПР:
		Подошвы мужские		Склад материалов				материалов для	ВР:
		<...>		<...>				переработки на	
								сторону	
01.09.2014	10.07	К...	1 970,000	10.01	К.	1 970,000	591 000,00	НУ:	591 000,00
	6	Мегаобувь ООО		Каблуки мужские				Передача	ПР:
		Каблуки мужские		Склад материалов				материалов для	ВР:
		<...>		<...>				переработки на	
								сторону	

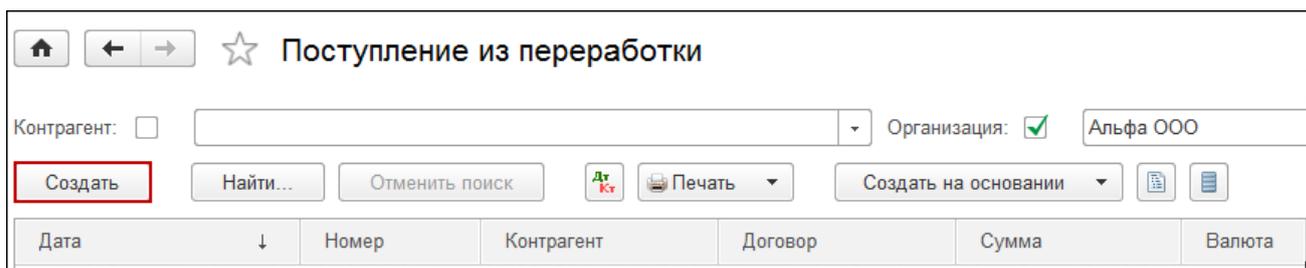
01.09.2014	10.07	К...	197,000	10.01	К.	197,000	394 000,00	НУ:	394 000,00
	7	Мегаобувь ООО		Кожа искусственная				Передача	ПР:
		Кожа искусственная		Склад материалов				материалов для	ВР:
		<...>		<...>				переработки на	
								сторону	

По каждой номенклатурной позиции сформировалось по одной проводке: *Дебет* счет 10.07 *Материалы, переданные в переработку на сторону* – *Кредит* счет 10.01 *Сырье и материалы*. Теперь материалы хоть и учитываются на балансе организации, но реально на складе их нет, так как они находятся у переработчика.

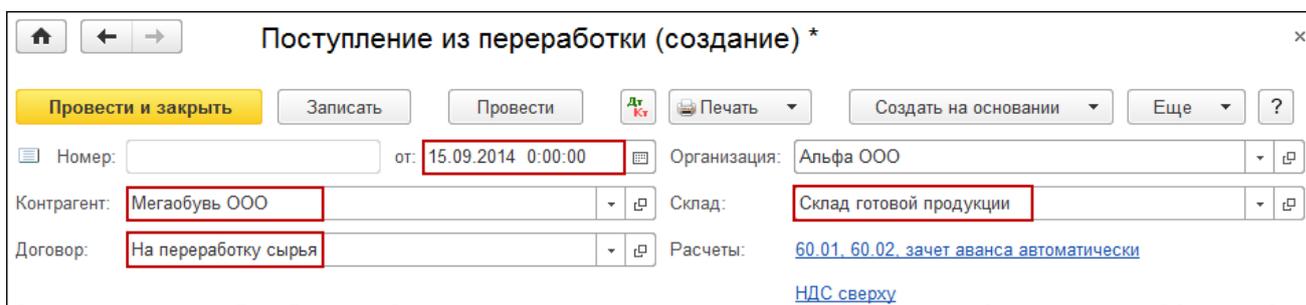
Для отражения операции поступления продукции из переработки используем документ «Поступление из переработки». Для этого выберем команду *Поступление из переработки* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Передача в переработку*.



Появится форма списка документов «Поступление из переработки».



Используя кнопку *Создать* из формы списка, создадим новый документ. Установим дату 15 сентября 2014 года. В поле *Контрагент* выберем *Мегаобувь ООО*. При этом поле *Договор* заполнится автоматически. В качестве *Склада* укажем *Склад готовой продукции*.



Всего необходимо создать два документа (для номенклатурной группы *Обувь Женская* и для номенклатурной группы *Обувь Мужская*). Это связано с тем, что на закладке *Счет затрат* можно указать только одну номенклатурную группу. Шапка документа в обоих случаях будет одинаковой. Первый документ заполним по номенклатурной группе *Обувь Женская*.

В табличной части на закладке *Продукция* в поле *Номенклатура* укажем *Туфли женские*. При этом автоматически заполнится *Счет учета 43 Готовая продукция* (согласно настройке для группы номенклатуры *Продукция* в регистре сведений «Счета учета номенклатуры»). В поле *Количество* укажем 745 пар (по основной спецификации) и 185 пар (по дополнительной спецификации). То есть по каждой спецификации должна быть отдельная строка. *Цена плановая* и *Сумма плановая* заполнятся автоматически, согласно ранее установленной *Основной плановой цене*.

Продукция (2)						
Добавить						
Подбор						
Еще						
N	Номенклатура	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Спецификация
1	Туфли женские	745,000	2 500,00	1 862 500,00	43	Туфли женские (основна...
2	Туфли женские	185,000	2 500,00	462 500,00	43	Туфли женские (дополни...

Перейдем на закладку *Услуги*. Для заполнения табличной части на закладке *Услуги* создадим новую позицию номенклатуры.

Продукция (3)						
Услуги (1)						
Добавить						
Подбор						
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	<input type="text"/>					

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

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

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Переработка сырья (производство туфель женских)». Установим флаг *Услуга*. Если использовать единицу измерения *штука*, то в документе необходимо будет указывать полную сумму. Если установить единицу измерения *пара*, то речь будет идти о стоимости услуг по изготовлению одной пары обуви. Выберем единицу измерения *пара*. В поле *Номенклатурная группа* выберем *Обувь Женская*. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Наименование: Переработка сырья (производство туфель женских)

Полное наименование: Переработка сырья (производство туфель женских)

Входит в группу:

Услуга

Единица: пар Пара (2 шт.)

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Обувь Женская

В табличной части документа в поле *Количество* укажем 930 (745 + 185). В поле *Цена* установим 1 000,00 руб. *Счет НДС* следует указать 19.04 НДС по приобретенным услугам.

Для заполнения поля *Статья затрат* создадим новую статью затрат.

Продукция (2) Услуги (1) Счет затрат Использованные материалы Возвращенные материалы Возвратная тара

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Статья затрат	Сумма	% НДС	НДС
1	Переработка сырья (произ... Переработка сырья (производство туфель женских)	930,000	1 000,00	[dropdown]	930 000,00	18%	167 400,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Комментарий:

Показать все +

НДС (в т.ч.): 167 400,00

Появится форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем «Услуги по переработке». *Вид расходов* установим *Прочие расходы*.

Статья затрат (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование:

Группа статей:

Вид расхода:

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)

Перейдем на закладку *Счет затрат* и укажем счет 20.01 *Основное производство*. В качестве подразделения выберем *Цех производства обуви*. Укажем *Номенклатурную группу – Обувь Женская*.

Продукция (2) Услуги **Счет затрат** Использованные материалы Возвращенные материалы Возвратная тара

Счет затрат:

Подразделение затрат:

Номенклатурная группа:

Перейдем на закладку *Использованные материалы* и воспользуемся сервисом *Заполнить по Спецификации*.

Продукция (2) Услуги (1) Счет затрат **Использованные материалы** Возвращенные материалы Возвратная тара

 Заполнить

По остаткам

По спецификации

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат

Продукция (2) Услуги (1) Счет затрат **Использованные материалы (4)** Возвращенные материалы Возвратная тара

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат
1	Каблуки женские	930,000	10.07	Материальные расходы
2	Кожа натуральная (растите...	18,500	10.07	Материальные расходы
3	Кожа натуральная (хромов...	74,500	10.07	Материальные расходы
4	Подошвы женские	930,000	10.07	Материальные расходы

Далее проведем документ, зарегистрируем счет-фактуру и проанализируем проводки.

Счет-фактура №: от:

Бухгалтерский и налоговый учет (8) | Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (2) | НДС предъявленный (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.09.2014	43 Кол.: 745,000	20.01	1 862 500,00	1 862 500,00	1 862 500,00
1	Туфли женские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	НУ:	ПР:
	Склад готовой продукции	Обувь Женская		ВР:	
15.09.2014	43 Кол.: 185,000	20.01	462 500,00	462 500,00	462 500,00
2	Туфли женские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	НУ:	ПР:
	Склад готовой продукции	Обувь Женская		ВР:	
15.09.2014	20.01	60.01	930 000,00	930 000,00	930 000,00
3	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Переработка сырья (производс... туфель ...	НУ:	ПР:
	Обувь Женская	На переработку сырья		ВР:	
	Услуги по переработке	Поступление из переработки 0000-0...			

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.09.2014	20.01 Кол.: 930,000	10.07	279 000,00	279 000,00	279 000,00
4	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Списание запасов на затраты производства	НУ:	ПР:
	Обувь Женская	Каблуки женские		ВР:	
	Материальные расходы	<...>			
15.09.2014	20.01 Кол.: 18,500	10.07	129 500,00	129 500,00	129 500,00
5	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Списание запасов на затраты производства	НУ:	ПР:
	Обувь Женская	Кожа натуральная (растительного д...		ВР:	
	Материальные расходы	<...>			
15.09.2014	20.01 Кол.: 74,500	10.07	521 500,00	521 500,00	521 500,00
6	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Списание запасов на затраты производства	НУ:	ПР:
	Обувь Женская	Кожа натуральная (хромового дубл...		ВР:	
	Материальные расходы	<...>			

15.09.2014	20.01 Кол.: 930,000	10.07	465 000,00	465 000,00	465 000,00
7	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Списание запасов на затраты производства	НУ:	ПР:
	Обувь Женская	Подшвы женские		ВР:	
	Материальные расходы	<...>			
15.09.2014	19.04	60.01	167 400,00	167 400,00	167 400,00
8	Мегаобувь ООО	Мегаобувь ООО	Переработка сырья (производс... туфель ...	НУ:	ПР:
	Поступление из переработки 0000-0...	На переработку сырья		ВР:	
	<...>	Поступление из переработки 0000-0...			

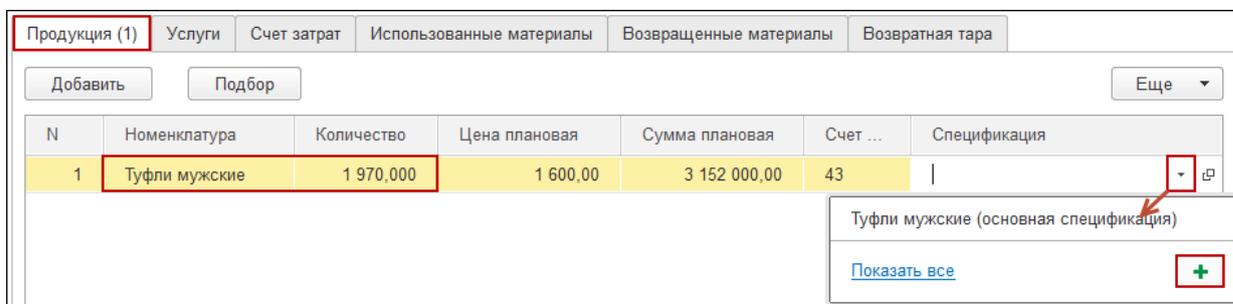
Первая и вторая проводки (Дт 43 Кт 20.01) аналогичны тем, что формирует документ «Отчет производства за смену».

Третья и восьмая проводки аналогичны тем, что формирует документ «Поступление товаров и услуг» (закладка *Услуги*).

Проводки с четвертой по седьмую похожи на проводки, формируемые документом «Требование-накладная». Только списание происходит не со счета 10.01 *Сырье и материалы*, а со счета 10.07 *Материалы, переданные в переработку на сторону*.

Создадим документ «Поступление из переработки» по номенклатурной группе *Обувь Мужская*. Шапка документа заполняется также. В табличной части на закладке *Продукция* в поле *Номенклатура* укажем *Туфли мужские*. В поле *Количество* укажем 1 970 пар. При этом *Цена плановая* и *Сумма плановая* заполнятся автоматически, согласно ранее установленной *Основной плановой цене*.

Для *Туфель мужских* спецификация еще не создавалась. Создадим ее.



N	Номенклатура	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет ...	Спецификация
1	Туфли мужские	1 970,000	1 600,00	3 152 000,00	43	Туфли мужские (основная спецификация) Показать все

Откроется форма создания спецификации номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Туфли мужские (основная спецификация)». В табличной части заполним исходные комплектующие на одну пару обуви: 0,1 м² *Кожи искусственной*, одна пара *Подошв мужских* и одна пара *Каблуков мужских*. После чего карточку спецификации номенклатуры сохраним и закроем.

🏠 ⬅️ ➡️ **Спецификации номенклатуры (создание) ***

Записать и закрыть Записать 📄

Наименование:

Группа:

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга)

Номенклатура:

Количество: пар

Исходные комплектующие

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Кожа искусственная	0,100	м2
2	Подошвы мужские	1,000	пар
3	Каблуки мужские	1,000	пар

Перейдем на закладку *Услуги*. Для заполнения табличной части на закладке *Услуги* создадим новую позицию номенклатуры.

Продукция (3) **Услуги (1)** Счет затрат Использованные материалы Возвращенные материалы Возвратная тара

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	<input type="text"/>					

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

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

[Показать все](#)

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Переработка сырья (производство туфель мужских)». Установим флаг *Услуга*. Выберем единицу измерения *пара*. В поле *Номенклатурная группа* выберем *Обувь Мужская*. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

В поле *Количество* укажем 1 970. В поле *Цена* установим 800,00 руб. *Счет НДС* следует указать 19.04 *НДС по приобретенным услугам*. В поле *Статья затрат* выберем ранее созданную статью затрат *Услуги по переработке*.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Статья затрат	Счет НДС	Сумма	% НДС
1	Переработка сырья (произ... Переработка сырья (производство туфель мужских)	1 970,000	800,00	Услуги по перерабо...	19.04	1 576 000,00	18%

Перейдем на закладку *Счет затрат* и укажем счет 20.01 *Основное производство*. В качестве подразделения выберем *Цех производства обуви*. Укажем *Номенклатурную группу – Обувь Мужская*.

Перейдем на закладку *Использованные материалы* и воспользуемся сервисом *Заполнить по Спецификации*.

Продукция (2) Услуги (1) Счет затрат **Использованные материалы** Возвращенные материалы Возвратная тара

Добавить **Заполнить** Подбор

По остаткам
По спецификации

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат
---	--------------	------------	------------	---------------

Продукция (1) Услуги (1) Счет затрат **Использованные материалы (3)** Возвращенные материалы Возвратная тара

Добавить Заполнить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат
1	Каблуки мужские	1 970,000	10.07	Материальные расходы
2	Кожа искусственная	197,000	10.07	Материальные расходы
3	Подшвы мужские	1 970,000	10.07	Материальные расходы

Далее документ проведем, зарегистрируем счет-фактуру и проконтролируем проводки.

Счет-фактура №: от:

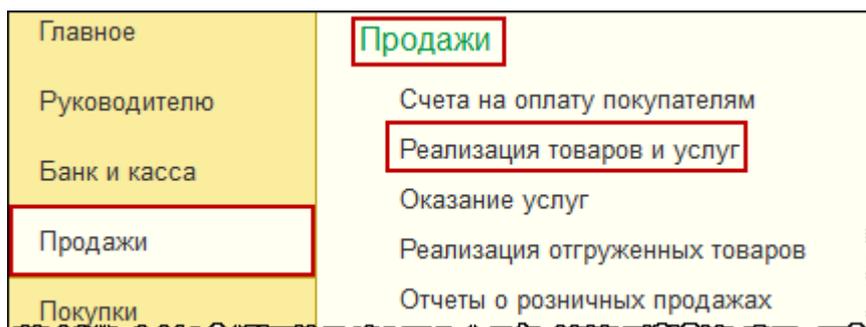
Бухгалтерский и налоговый учет (6) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (1) НДС предъявленный (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт		
15.09.2014	43 Кол.: 1 970,000	20.01	3 152 000,00	3 152 000,00	3 152 000,00		
1	Туфли мужские	Цех производства обуви	Выпуск продукции	НУ:			
	Склад готовой продукции	Обувь Мужская				ПР:	
	<->	<->				ВР:	
15.09.2014	20.01	60.01	1 576 000,00	1 576 000,00	1 576 000,00		
2	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Переработка сырья (производс... туфель ...	НУ:			
	Обувь Мужская	На переработку сырья				ПР:	
	Услуги по переработке	Поступление из переработки 0000-0...				ВР:	
15.09.2014	20.01 Кол.: 1 970,000	10.07	591 000,00	591 000,00	591 000,00		
3	Цех производства обуви	Мегаобувь ООО	Списание запасов на затраты производст...	НУ:			
	Обувь Мужская	Каблуки мужские				ПР:	
	Материальные расходы	<->				ВР:	

15.09.2014	20.01	10.07	Кол.: 197,000	394 000,00	НУ: 394 000,00	394 000,00
4	Цех производства обуви Обувь Мужская Материальные расходы	Мегаобувь ООО Кожа искусственная <...>		Списание запасов на затраты производст...	ПР: ВР:	
15.09.2014	20.01	10.07	Кол.: 1 970,000	591 000,00	НУ: 591 000,00	591 000,00
5	Цех производства обуви Обувь Мужская Материальные расходы	Мегаобувь ООО Подошвы мужские <...>		Списание запасов на затраты производст...	ПР: ВР:	
15.09.2014	19.04	60.01		283 680,00	НУ:	283 680,00
6	Мегаобувь ООО Поступление из переработки 0000-0... <...>	Мегаобувь ООО На переработку сырья Поступление из переработки 0000-0...		Переработка сырья (производс... туфель ...	ПР: ВР:	

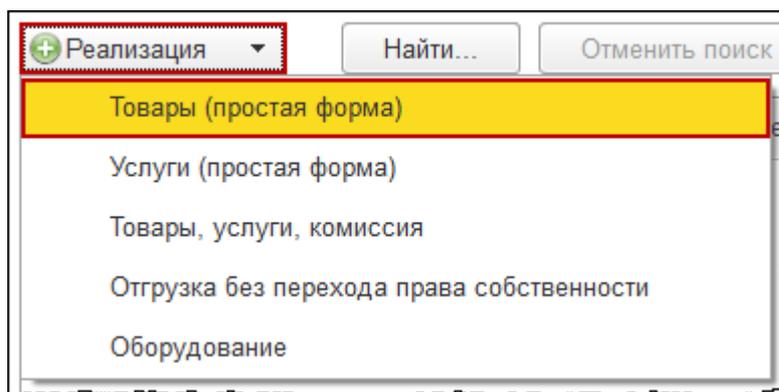
Проводки аналогичны тем, что были сформированы предыдущим документом.

Создадим документ «Реализация товаров и услуг». Для этого выберем команду *Реализация товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Реализация товаров и услуг».

Из формы списка создадим новый документ с видом операции *Товары*.



Откроется форма создания нового документа. Установим дату 20 сентября 2014 года. В качестве склада выберем *Склад готовой продукции*. В качестве контрагента укажем *Хрустальная магнолия ООО* из группы *Покупатели*. При этом поле *Договор* заполнится автоматически. На основании договора определится *Тип цен*. Согласно установленному типу цен НДС будет сверху.

Для заполнения табличной части документа воспользуемся сервисом *Подбор* и нажмем на соответствующую кнопку. Откроется форма *Подбор номенклатуры*. В данной форме установим вариант отображения *Только остатки* и выберем группу *Продукция*. Для заполнения табличной части подберем *Туфли женские – 930 пар* и *Туфли мужские – 1 970 пар*, то есть все, что имеется на остатке по группе номенклатуры *Продукция*. После выбора всех перечисленных данных нажмем на кнопку *Перенести в документ*.

Подбор номенклатуры в (Товары) (1С:Предприятие)

Найти: Только остатки Все

Группа: Создать Еще

Наименование	Артикул	Единица	Остаток	Цена	Валют:
Туфли женские		пар	930	3 800	руб.
Туфли мужские		пар	1 970	2 400	руб.

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Туфли женские	930,000	3 800,00	3 534 000,00
2	Туфли мужские	1 970,000	2 400,00	4 728 000,00
		2 900,000		8 262 000,00

Туфли мужские

Количество: пар

Цена: руб.

Сумма: руб.

Еще

Подбор Еще

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Туфли женские	930,000	3 800,00	3 534 0...	18%	636 120...	4 170 12...	43.90.01.1.Обувь Женская.90.02
2	Туфли мужские	1 970,...	2 400,00	4 728 0...	18%	851 040...	5 579 04...	43.90.01.1.Обувь Мужская.90.02

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (6) НДС Продажи (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
20.09.2014	90.02.1	43 Кол.: 93...	2 325 000...	НУ: 2 325 000,00	2 325 000,00
1	Обувь Женская	Туфли женские Склад готовой продукции	Реализация продукции	ПР: ВР:	
20.09.2014	90.02.1	43 Кол.: 1 ...	3 152 000...	НУ: 3 152 000,00	3 152 000,00
2	Обувь Мужская	Туфли мужские Склад готовой продукции	Реализация продукции	ПР: ВР:	
20.09.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 93...	4 170 120...	НУ: 4 170 120,00	3 534 000,00
3	Хрустальная магнолия ООО	Обувь Женская	Реализация товаров	ПР:	
	Договор на реализацию обуви ...	18%		ВР:	
	Реализация товаров и услуг 0...	Туфли женские			

20.09.2014	62.01	90.01.1	Кол.: 19...	5 579 040,00	НУ: 5 579 040,00	4 728 000,00
4	Хрустальная магнолия ООО	Обувь Мужская		Реализация	П...	
	Договор на реализацию обуви ...	18%		товаров	В...	
	Реализация товаров и услуг 00...	Туфли мужские				
20.09.2014	90.03	68.02		636 120,00	НУ:	
5	Обувь Женская	Налог (взносы): начислено /		Реализация	П...	
	18%	уплачено		товаров	В...	
20.09.2014	90.03	68.02		851 040,00	НУ:	
6	Обувь Мужская	Налог (взносы): начислено /		Реализация	П...	
	18%	уплачено		товаров	В...	

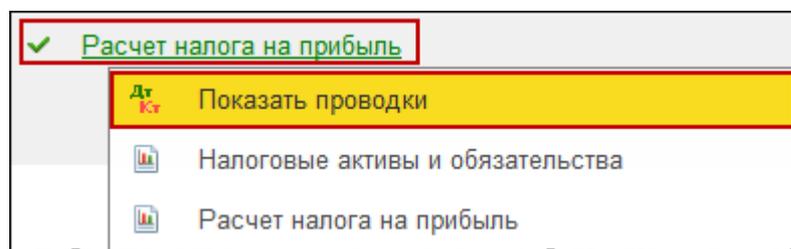
В первой и второй проводке продукция списывается со счета 43 *Готовая продукция* на счет 90.02.1 *Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения*. В третьей и четвертой проводке отражена выручка (в бухгалтерском учете с НДС, а в налоговом за его вычетом). Пятая и шестая проводка по НДС. По *Дебету* счета 90.03 *Налог на добавленную стоимость* отражена сумма к уплате в бюджет.

Выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура:

Выписать счет-фактуру

С помощью обработки «Заккрытие месяца» выполним все регламентные операции по закрытию месяца за сентябрь 2014 года и откроем проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*. Как всегда, сначала перепроведем документы за месяц.

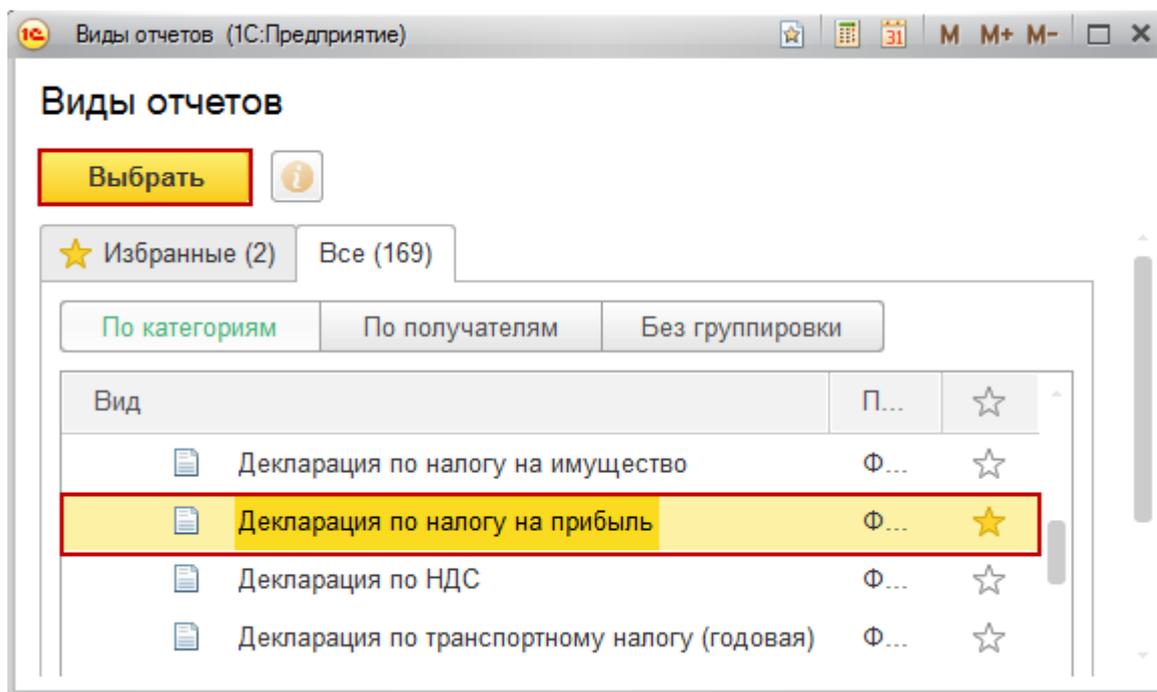


Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2014	68.04.2	68.04.1	37 202,00	НУ:		
1		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль	ПР:		
		Федеральный бюджет		ВР:		
30.09.2014	68.04.2	68.04.1	334 820,00	НУ:		
2		Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль	ПР:		
		Региональный бюджет		ВР:		
30.09.2014	68.04.2	09	184 077,77	НУ:		
3		Убыток текущего периода	Погашение отложено...	ПР:		
				ВР:		
30.09.2014	77	68.04.2	119,38	НУ:		
4	Основные средства		Погашение отложено...	ПР:		
				ВР:		

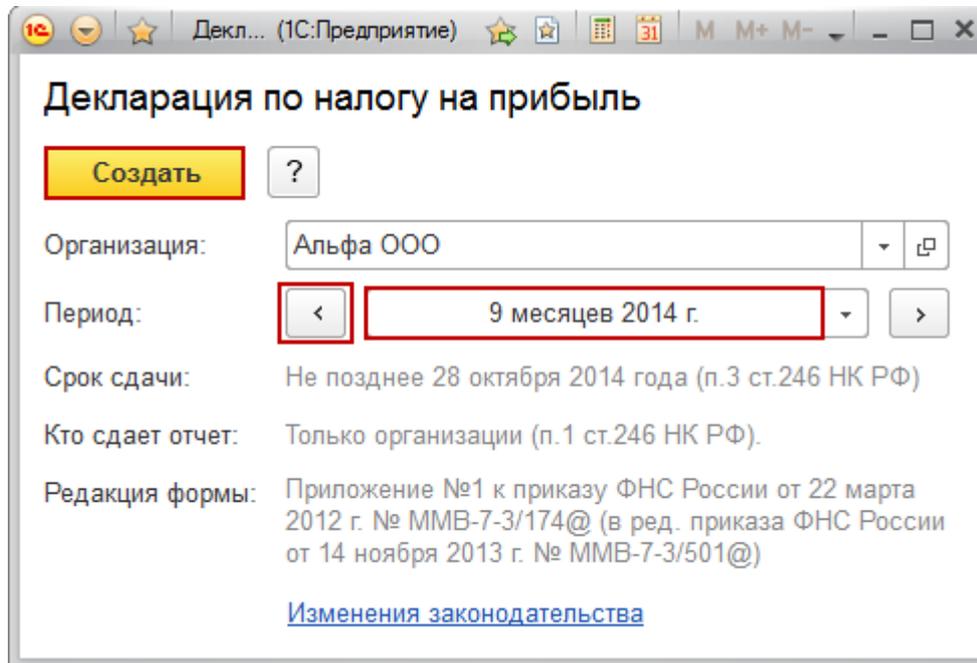
На этот раз в числе прочих появились проводки: *Дебет* счета 68.04.2 *Расчет налога на прибыль* – *Кредит* счета 68.04.1 *Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль* (взимаемому в Федеральный бюджет) и аналогичная проводка по *Налогу на прибыль* (взимаемому в региональный бюджет). Это говорит о том, что организация перестала быть убыточной, и сформировалась налоговая база для исчисления налога на прибыль. Данные из этих проводок должны попасть в *Декларацию по налогу на прибыль* за первые девять месяцев года.

Сформируем *Декларацию по налогу на прибыль*. Для этого выберем команду *Регламентированные отчеты* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *1С-Отчетность*. Откроется форма *1С-Отчетность*.

В данной форме выберем организацию ООО «Альфа» и установим период – 2014 год. После этого нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма выбора вида отчетов. В группе *Налоговая отчетность* выберем *Декларацию по налогу на прибыль*.



Появится форма *Декларация по налогу на прибыль*, в которой следует скорректировать период отчета, установив 9 месяцев 2014 года. После чего необходимо нажать на кнопку *Создать*.



Откроется форма отчета «Декларация по налогу на прибыль», в которой следует нажать на кнопку *Заполнить*. После заполнения отчета выберем *Лист 02* и проконтролируем данные по налоговой базе и сумме исчисленного налога на прибыль.

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2014 г. (Альфа ООО) *

Записать и закрыть Сохранить Заполнить Расшифровать Проверить Выгрузка Еще

Не отправлено

Дата подписи: 24.10.2014 Вид документа: Первичный / 1 Организация входит в группу ОП:

Код	Наименование	Сумма
120	Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	1 860 111
130	в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	-
140	Ставка налога на прибыль – всего, (%)	20,00
150	в том числе: в федеральный бюджет	2,00
160	в бюджет субъекта Российской Федерации	18,00
170	в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст.284 НК)	0,00
180	Сумма исчисленного налога на прибыль – всего, в том числе:	372 022
190	в федеральный бюджет (стр. 120 x стр.150 : 100)	37 202
200	в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x строка 170 : 100)	334 820

Данные по сумме исчисленного налога на прибыль в Федеральный и Региональный бюджет совпадают с суммами в проводках регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.

Учет у переработчика

Переработчику для переработки давальческого сырья (материалов) требуются дополнительные вложения в процесс производства. Как минимум, это расходы на оплату труда. Вероятнее всего, потребуются дополнительные материалы, будет иметь место амортизация оборудования и затраты на услуги (как минимум, в процессе производства потребляется электроэнергия). Все это вместе складывается в собственные затраты переработчика.

В результате производственного процесса появляется продукция, которая должна быть оприходована на какое-то время на склад переработчика. Но особенность учета заключается в том, что продукция собственного производства отражается на счете 43 *Готовая продукция*, а продукция, полученная путем переработки давальческого сырья, на счете 20.02 *Производство продукции из давальческого сырья*. Данный счет находится в структуре счетов, учитывающих затраты. Потому что с одной стороны это продукция заказчика, а с другой – это услуги по переработке. После выпуска продукции необходимо оформить передачу продукции и зафиксировать факт оказания услуг.

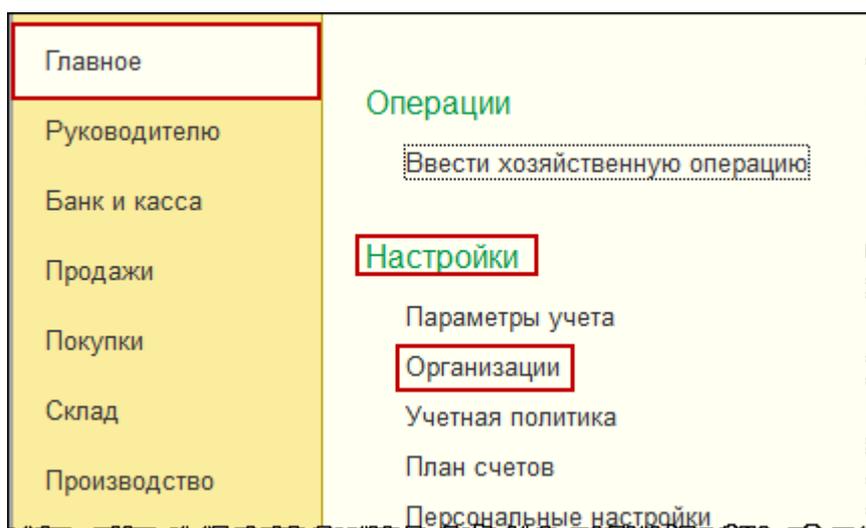
Производственный процесс у переработчика отражается с использованием следующих документов:

- Давальческое сырье учитывается у переработчика с помощью документа «Поступление товаров и услуг». Для этого документа предусмотрена специальная

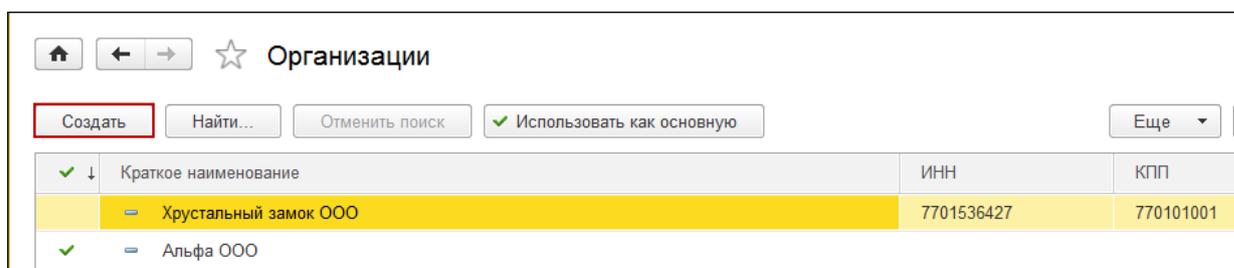
операция *Материалы в переработку*. Данная операция позволяет отразить поступление именного сырья другой организации, которое не является собственностью переработчика и учитывается за балансом

- Для оформления передачи материалов заказчика в производство используется документ «Требование-накладная», в котором для этого предусмотрена отдельная закладка *Материалы заказчика*. При этом формируются проводки с использованием забалансовых счетов
- Выпуск продукции заказчику оформляется с помощью документа «Отчет производства за смену». При этом себестоимость данной продукции будет отражена не на счете 43 *Готовая продукция*, а на счете 20.02 *Производство продукции из давальческого сырья*. Поскольку этот счет является субсчетом 20 счета *Основное производство*, предназначенного не для учета материальных ценностей, а для сборки затрат, то на счете 20.02 будет отражаться сумма, которая по сути соответствует стоимости услуг по переработке
- Передача продукции и учет оказанных услуг оформляется с использованием документа «Реализация услуг по переработке».

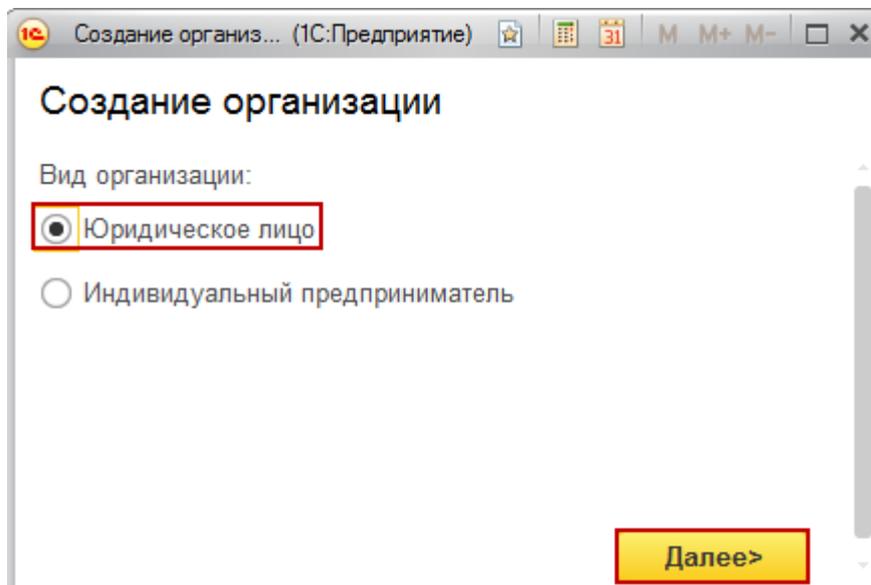
Прежде всего, необходимо создать новую организацию. Для этого выберем команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



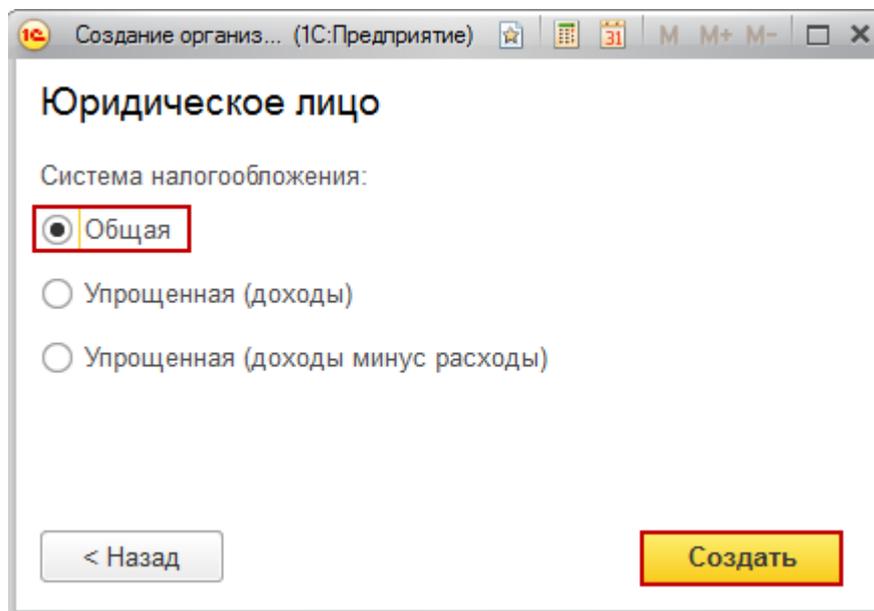
Откроется форма списка справочника «Организации».



Нажмем на кнопку *Создать*, откроется форма «Создание организации», в которой следует выбрать вид организации. Выберем вид организации *Юридическое лицо* и нажмем на кнопку *Далее*.



Далее появится окно, в котором следует выбрать систему налогообложения. Выберем систему налогообложения *Общая* и нажмем на кнопку *Создать*.



Откроется форма создания организации. В поле *Сокращенное наименование* запишем: «ООО Мегаобувь». При этом *Полное* и *Краткое наименование* заполнятся автоматически. Остальные параметры организации заполнять не будем и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Организация (создание) *

Главное Банковские счета Учетная политика Подразделения

Записать и закрыть Записать Реквизиты Подключе...

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: ООО Мегаобувь

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Мегаобувь"

Наименование в программе: Мегаобувь ООО

При этом для новой организации системой будет создана по умолчанию *Учетная политика*, которую впоследствии можно будет откорректировать.

Учетная политика

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск

Организация ↓	Применяется с	по	Система налогообложения
Автолизинг ОАО	01.01.2014	31.12.2014	Общая
Альфа ООО	01.01.2014	31.12.2014	Общая
Мегаобувь ООО	01.01.2014	31.12.2014	Общая

Созданную организацию сделаем основной для автоматического выбора в документах.

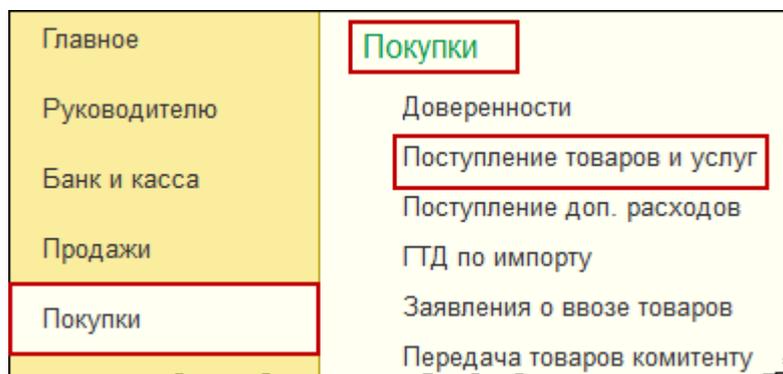
Организации

Создать Найти... Отменить поиск Использовать как основную Реквизиты

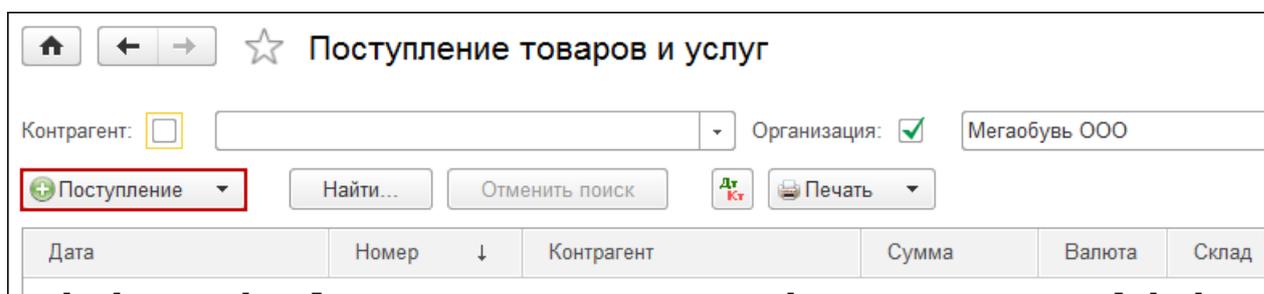
✓	Краткое наименование	↑	ИНН
-	Хрустальный замок ООО		7701536427
✓	Мегаобувь ООО		
-	Альфа ООО		

Для оформления поступления материалов от давальца необходимо создать документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Материалы в переработку*.

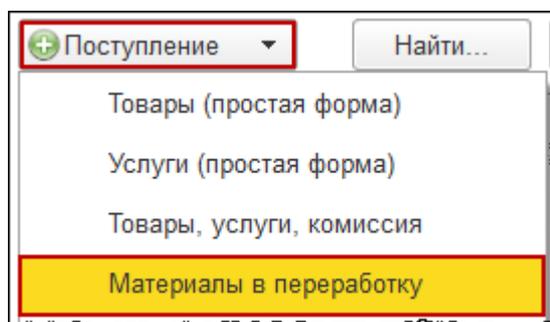
Для этого выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



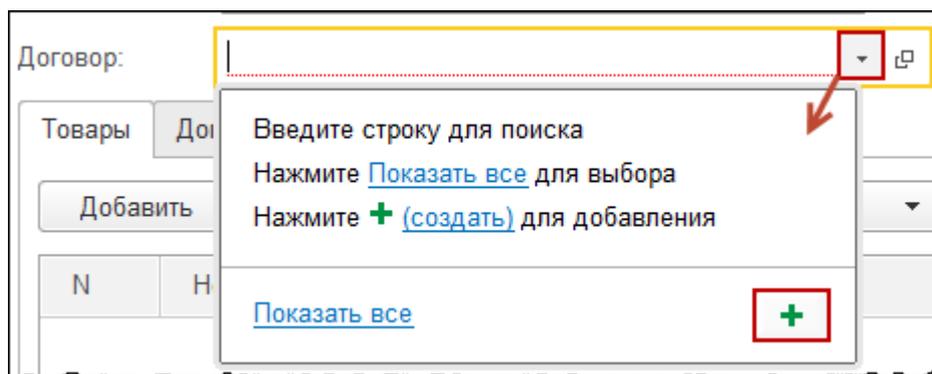
Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Из формы списка создадим новый документ с видом операции *Материалы в переработку*.



Появится форма создания нового документа. Установим номер накладной 72 от 1 сентября 2014 года. При этом поле *Дата* заполнится автоматически. В качестве *Контрагента* выберем *Альфа ООО*. Создадим новый договор.



Вид договора уже установлен *С покупателем* и изменить его нельзя. Определим номер договора 35 от 01.09.2014 г.

В поле *Наименование* запишем: «На переработку сырья». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

A screenshot of the "Договор (создание)" form. The form includes fields for "Номер договора" (35), "Дата" (01.09.2014), "Срок действия", "Наименование" (На переработку сырья), "Группа", "Контрагент" (Альфа ООО), "Организация" (Мегаобувь ООО), and "Вид договора" (С покупателем). Buttons for "Записать и закрыть", "Записать", and a list icon are visible at the top.

В шапке документа «Поступление товаров и услуг» определим также *Склад* как *Склад материалов*.

A screenshot of the "Поступление товаров и услуг (создание) (Материалы в)" form. The form includes fields for "Накладная №" (72), "от" (01.09.2014), "Организация" (Мегаобувь ООО), "Номер", "от" (01.09.2014 0:00:00), "Склад" (Склад материалов), "Контрагент" (Альфа ООО), "Тип цен" (<нет>), and "Договор" (На переработку сырья). Buttons for "Провести и закрыть", "Записать", "Провести", "Печать", and a help icon are visible at the top.

Заполним табличную часть документа на закладке *Материалы*.

Укажем те же материалы, которые проходили по учету у давальца: *Подошвы женские* – 930 пар, *Каблуки женские* – 930 пар, *Кожа натуральная (хромового дубления)* – 74,5 м², *Кожа натуральная (растительного дубления)* – 18,5 м²; *Подошвы мужские* – 1 970 пар, *Каблуки мужские* – 1 970 пар, *Кожа искусственная* – 197 м².

Товары (7)		Дополнительно					
Добавить		Подбор		Изменить		Заполнить ▾	
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета		
1	Подошвы женские	930,000	500,00	465 000,00	003.01		
2	Каблуки женские	930,000	300,00	279 000,00	003.01		
3	Кожа натуральная (хромов...	74,500	7 000,00	521 500,00	003.01		
4	Кожа натуральная (растите...	18,500	7 000,00	129 500,00	003.01		
5	Подошвы мужские	1 970,000	300,00	591 000,00	003.01		
6	Каблуки мужские	1 970,000	300,00	591 000,00	003.01		
7	Кожа искусственная	197,000	2 000,00	394 000,00	003.01		

Поля *Цена*, *Сумма* и *Счет учета* (забалансовый счет 003.01 *Материалы на складе*) заполнились автоматически в каждой строке табличной части.

Проведем документ и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.09.2014	003.01 Кол.: 930,000		465 000,00	НУ:	
1	Альфа ООО		Поступле... материалов в перерабо...	ПР:	Суммы по нало...
	Подошвы женские			ВР:	
	Склад материалов				
01.09.2014	003.01 Кол.: 930,000		279 000,00	НУ:	
2	Альфа ООО		Поступле... материалов в перерабо...	ПР:	
	Каблуки женские			ВР:	
	Склад материалов				
01.09.2014	003.01 Кол.: 74,500		521 500,00	НУ:	
3	Альфа ООО		Поступле... материалов в перерабо...	ПР:	
	Кожа натуральная (хромового дубле...			ВР:	
	Склад материалов				

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
01.09.2014	003.01	Кол.: 18,500	129 500,00	НУ:		
	4	Альфа ООО	Поступле... материалов в переработку	ПР:		
		Кожа натуральная (растительного д... Склад материалов		ВР:		
01.09.2014	003.01	Кол.: 1 970,000	591 000,00	НУ:		
	5	Альфа ООО	Поступле... материалов в переработку	ПР:		
		Подошвы мужские Склад материалов		ВР:		
01.09.2014	003.01	Кол.: 1 970,000	591 000,00	НУ:		
	6	Альфа ООО	Поступле... материалов в переработку	ПР:		
		Каблуки мужские Склад материалов		ВР:		

01.09.2014	003.01	Кол.: 197,000	394 000,00	НУ:		
	7	Альфа ООО	Поступление материалов в переработку	ПР:		
		Кожа искусственная Склад материалов		ВР:		

Материалы приняты на забалансовый субсчет 003.01 *Материалы на складе* счета 003 *Материалы, принятые в переработку*.

Для передачи материалов со склада в производство создадим документ «Требование накладная». Выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*. Откроется форма списка документов «Требование-накладная».

После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа. Установим дату 2 сентября 2014 года. В качестве склада выберем *Склад материалов*.

Перейдем на закладку *Материалы заказчика*. В поле *Заказчик* выберем *Альфа ООО*.

Для заполнения табличной части документа воспользуемся сервисом *Подбор* и нажмем на соответствующую кнопку. Откроется форма *Подбор номенклатуры в Требование-накладная*. В данной форме установим вариант отображения *Только остатки* и выберем группу *Материалы*. Поскольку организация только что была создана, остатки на складе будут только по материалам, переданным в переработку документом «Поступление товаров и услуг». Все эти материалы необходимо выбрать и перенести в документ.

Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы заказчика) (1С:Предприятие)

Найти: Только остатки Все

Группа

- Инвентарь и хозяйственные при
- Материалы**
- Оборудование (объекты основн
- Оборудование к установке
- Полуфабрикаты
- Продукция
- Получения из материалов заказ

Создать Еще

Наименование	Единица	Остаток
Кожа искусственная	м2	197
Кожа натуральная (растительного дубления)	м2	18,5
Кожа натуральная (хромового дубления)	м2	74,5
Подшвы женские	пар	930
Подшвы мужские	пар	1 970

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество
4	Кожа натуральная (растительного дубления)	18,500
5	Кожа натуральная (хромового дубления)	74,500
6	Подшвы женские	930,000
7	Подшвы мужские	1 970,000
		6 090,000

Подшвы мужские

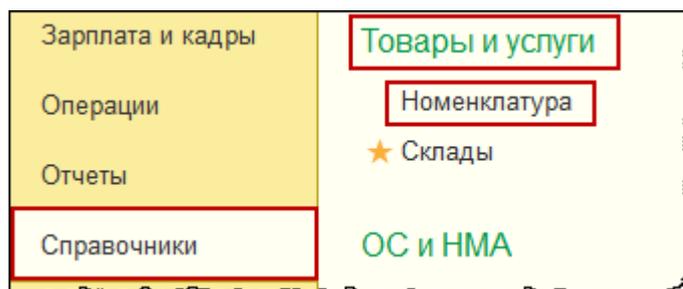
Количество: пар

OK Отмена

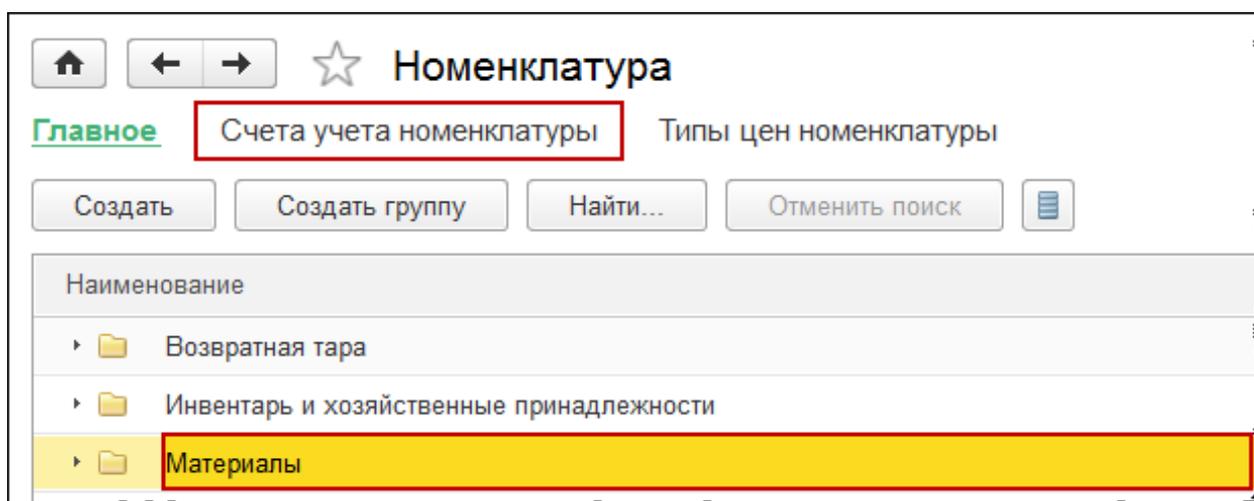
Перенести в документ Настройки... Еще ?

После заполнения позиций номенклатуры в табличной части документа *Счет учета 003.01 Материалы на складе* будет установлен автоматически. *Счет передачи* должен быть *003.02 Материалы, переданные в производство*, но автоматически он не заполнился. Это связано с тем, что в настройке счетов учета для группы *Материалы* (из регистра сведений «Счета учета номенклатуры») не указан *Счет учета материалов, принятых в переработку*.

Откроем форму списка справочника «Номенклатура». Для этого выберем команду *Номенклатура* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Товары и услуги*.



В открывшейся форме выберем группу *Материалы* и вызовем команду *Счета учета номенклатуры*.



Откроется форма списка регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

Счета учета номенклатуры						
Орг...	Номенклатура	Т...	Счета учета номенклатуры		Счета доходов и расходов от реализации	
			Счет учета	Счет передачи	Счет доходов	Счет расходов
<input checked="" type="checkbox"/>	Товары		41.01	45.01	90.01.1	90.02.1
<input checked="" type="checkbox"/>	Товары на комиссии		004.01	004.02	90.01.1	90.02.1
<input checked="" type="checkbox"/>	Материалы		10.01	10.07	91.01	91.02

Двойным кликом мыши выберем группу *Материалы*. Откроется форма настройки счетов учета для группы *Материалы*. В поле *Материалы заказчика в производстве* установим счет 003.02 *Материалы, переданные в производство* и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Счета учета номенклатуры (1С:Предприятие)

Счета учета номенклатуры *

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Организация: | Склад: | Номенклатура: **Материалы** | Тип склада: |

Счета учета номенклатуры

Счет учета: 10.01 |

Счет передачи: 10.07 |

Счета учета НДС

НДС по приобретенным ценностям: 19.03 |

НДС по реализации: 91.02 |

НДС, уплаченный на таможне: 19.05 |

Счета доходов и расходов от реализации

Счет доходов: 91.01 |

Счет расходов: 91.02 |

Счета учета материалов, принятых в переработку

Материалы заказчика на складе: 003.01 |

Материалы заказчика в производстве: **003.02** |

В дальнейшем при выборе позиций номенклатуры в табличной части на закладке *Материалы заказчика* документа «Требование-накладная» *Счет передачи* будет заполняться автоматически. На данный момент его следует заполнить вручную или перевыбрать позиции номенклатуры.

Материалы | Счет затрат | **Материалы заказчика (7)**

Заказчик: **Альфа ООО** |

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Каблуки женские	930,000	003.01	003.02
2	Каблуки мужские	1 970,000	003.01	003.02
3	Кожа искусственная	197,000	003.01	003.02
4	Кожа натуральная (растительного дубления)	18,500	003.01	003.02
5	Кожа натуральная (хромового дубления)	74,500	003.01	003.02
6	Подшвы женские	930,000	003.01	003.02
7	Подшвы мужские	1 970,000	003.01	003.02

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

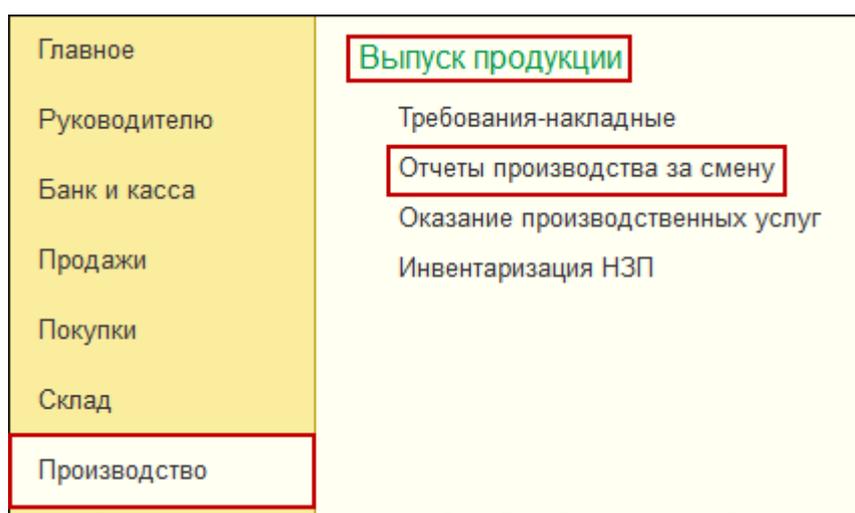
Бухгалтерский и налоговый учет (7) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
02.09.2014	003.02 Кол.: 930,000	003.01 Кол.: 930,000	279 000,00	НУ:		
1	Альфа ООО	Альфа ООО	Списание давальческих материалов в ...	ПР:		
	Каблуки женские	Каблуки женские		ВР:		
		Склад материалов				
02.09.2014	003.02 Кол.: 1 970,...	003.01 Кол.: 1 970,...	591 000,00	НУ:		
2	Альфа ООО	Альфа ООО	Списание давальческих материалов в ...	ПР:		
	Каблуки мужские	Каблуки мужские		ВР:		
		Склад материалов				
02.09.2014	003.02 Кол.: 197,000	003.01 Кол.: 197,000	394 000,00	НУ:		
3	Альфа ООО	Альфа ООО	Списание давальческих материалов в ...	ПР:		
	Кожа искусственная	Кожа искусственная		ВР:		
		Склад материалов				

02.09.2014	003.02 Кол.: 1 970,...	003.01 Кол.: 1 970,...	591 000,00	НУ:		
7	Альфа ООО	Альфа ООО	Списание давальческих материалов в ...	ПР:		
	Подошвы мужские	Подошвы мужские		ВР:		
		Склад материалов				

Материалы, принадлежащие *Альфа ООО*, передаются с одного забалансового счета на другой забалансовый счет.

Создадим документ «Отчет производства за смену». Для этого выберем команду *Отчеты производства за смену* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.



Откроется форма списка документов «Отчет производства за смену».

Отчеты производства за смену

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	↓	Номер	Подразделение затрат	Склад	Организация
------	---	-------	----------------------	-------	-------------

Используя кнопку *Создать* в форме списка, создадим новый документ. Откроется форма создания нового документа. Установим дату 14.09.2014 г. В качестве *Склада* укажем *Склад готовой продукции*. В поле *Подразделение затрат* оставим имеющееся по умолчанию *Основное подразделение*. *Счет затрат* также оставим тот, который заполнился автоматически, то есть счет 20.01 *Основное производство*.

Отчет производства за смену (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основе

Номер: от: **14.09.2014 0:00:00** Организация: Мегаобувь ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: **Склад готовой продукции**

Подразделение затрат: Основное подразделение

Заполним табличную часть документа на закладке *Продукция*. Для заполнения поля *Продукция* организации ООО «Мегаобувь» необходимо создать позиции номенклатуры *Туфли женские* и *Туфли мужские* не в составе группы *Продукция*, а в составе специальной группы *Продукция из материалов заказчика* (для использования корректных настроек счетов учета).

Продукция (1) Услуги Возвратные отходы Материалы

Добавить Подбор

N	Продукция	Количество
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

[Показать все](#) **+**

Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. Определим *Наименование* – *Туфли женские*. Установим *Единицу измерения* – *Пара*. Для создаваемых элементов справочника «Номенклатура» в поле *Входит в группу* выберем *Продукция из материалов заказчика*. Организация ООО «Мегаобувь» не будет вести учет по номенклатурным группам *Обувь Мужская* и *Обувь женская*, а всю продукцию, выпускаемую из материалов заказчика, будет учитывать по номенклатурной группе *Переработка давальческого сырья*. Поэтому создадим новую номенклатурную группу.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Туфли женские Артикул:

Полное наименование: Туфли женские

Входит в группу: Продукция из материалов заказчика

Услуга

Единица: пар Пара (2 шт.)

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Обувь Женская

Комментарий:

- > Производство
- > Алкогольная продук
- > Импортный товар
- > Классификация

Обувь Мужская

Обувь Женская

Основная номенклатурная группа

Лизинг

Декоративный стол

[Показать все](#) +

Откроется форма создания номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Переработка давальческого сырья». После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатурная группа (создание) (1С:Предприятие)

Номенклатурная группа (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Переработка давальческого сырья Код:

Добавить Еще

Состав группы:

Наименование
.....

В карточке позиции номенклатуры в поле *Номенклатурная группа* появится новое значение. После чего следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Аналогично создадим позицию номенклатуры *Туфли мужские* в составе группы *Продукция из материалов заказчика*.

Номенклатура (создание)

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Туфли мужские

Полное наименование: Туфли мужские

Входит в группу: Продукция из материалов заказчика

Услуга

Единица: пар Пара (2 шт.)

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Переработка давальческого сырья

Поскольку *Туфли женские* производились по двум спецификациям, то в табличной части документа «Отчет производства за смену» на закладке *Продукция* следует заполнить две строки с позицией номенклатуры *Туфли женские*.

В каждой строке определим спецификацию. При этом создадим спецификации: *Туфли женские (основная спецификация)*, *Туфли женские (дополнительная спецификация)* и *Туфли мужские (основная спецификация)*

N	Продукция	Цена планов...	Сумма планов...	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Туфли женские		.....	20.02	Переработка давальческо...	▼
2	Туфли женские		.....	20.02	Перера	
3	Туфли мужские		.....	20.02	Перера	

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

[Показать все](#) +

Откроется форма создания спецификации номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Туфли женские (основная спецификация)». В поле *Количество* оставим единицу. В табличную часть исходных комплектующих добавим материалы, из которых будет производиться продукция: *Кожа натуральная (хромового дубления) – 0,1 м²*, *Подошвы женские – 1 пара* и *Каблуки женские – 1 пара*.

Спецификации номенклатуры (создание)

[Записать и закрыть](#) [Записать](#) [Еще](#) [?](#)

Наименование: Код:

Группа:

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга)

Номенклатура:

Количество: пар

Исходные комплектующие

[Добавить](#) [Подбор](#) [Еще](#)

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	0,100	м2
2	Подошвы женские	1,000	пар
3	Каблуки женские	1,000	пар

Аналогично для номенклатуры второй строки табличной части документа создадим спецификацию *Туфли женские (дополнительная спецификация)*, а для номенклатуры третьей строки – *Туфли мужские (основная спецификация)*.

Спецификации номенклатуры (создание)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Туфли женские (дополнительная спецификация) Код:

Группа:

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга)

Номенклатура: Туфли женские

Количество: 1,000 пар

Исходные комплектующие

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Кожа натуральная (растительного дубления)	0,100	м2
2	Подошвы женские	1,000	пар
3	Каблуки женские	1,000	пар

Тулфли мужские (основная спецификация) (Спецификации номенклатуры)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Туфли мужские (основная спецификация) Код: 00-000006

Группа:

Выходное изделие (продукция, полуфабрикат, услуга)

Номенклатура: Туфли мужские

Количество: 1,000 пар

Исходные комплектующие

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Кожа искусственная	0,100	м2
2	Подошвы мужские	1,000	пар
3	Каблуки мужские	1,000	пар

В поле *Количество* табличной части документа «Отчет производства за смену» укажем: *Туфель женских* 745 пар (по основной спецификации) и 185 пар (по дополнительной спецификации); *Туфель мужских* 1 970 пар.

В поле *Цена плановая* установим цены несколько ниже, чем стоимость услуг, реализованных организации ООО «Альфа». У переработчика себестоимость услуг ниже, за счет этого он получает экономическую выгоду. В сформированных ранее документах «Поступление из переработки» по организации ООО «Альфа» стоимость услуг по производству пары обуви *Туфель женских* составляла 1 000,00 руб., а *Туфель мужских* – 800,00 руб.

Для *Туфель женских* установим цену 500,00 руб., а для *Туфель мужских* – 400,00 руб. *Счет учета 20.02 Производство продукции из давальческого сырья* заполнился при выборе номенклатуры автоматически в соответствии с настройкой счетов для группы номенклатуры *Продукция из материалов заказчика*.

Продукция (3) Услуги Возвратные отходы Материалы							
Добавить		Подбор		Еще ▾			
N	Продукция	Количе...	Цена пл...	Сумма пл...	Счет уч...	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Туфли женские	745,000	500,00	372 500,00	20.02	Переработка давальческого сыр...	Туфли женские (основ...
2	Туфли женские	185,000	500,00	92 500,00	20.02	Переработка давальческого сыр...	Туфли женские (допол...
3	Туфли мужские	1 970,000	400,00	788 000,00	20.02	Переработка давальческого сыр...	Туфли мужские (основ...

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (3) Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (3)							
Дата		Дебет		Кредит		Сумма	
14.09.2014		20.02	Кол.: 745,000	20.01		372 500,00	
1	Туфли женские			Основное подразделение		Выпуск продукции для давальца	
				Переработка давальческого сырья			
				<...>			
14.09.2014		20.02	Кол.: 185,000	20.01		92 500,00	
2	Туфли женские			Основное подразделение		Выпуск продукции для давальца	
				Переработка давальческого сырья			
				<...>			
14.09.2014		20.02	Кол.: 1 970,000	20.01		788 000,00	
3	Туфли мужские			Основное подразделение		Выпуск продукции для давальца	
				Переработка давальческого сырья			
				<...>			

Плановая себестоимость продукции (услуг переработчика) списывается со счета 20.01 *Основное производство* на счет 20.02 *Производство продукции из давальческого сырья*.

Создадим документ «Реализация услуг по переработке». Для этого выберем команду *Реализация услуг по переработке* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Переработка*.

Главное	Выпуск продукции	Переработка
Руководителю	Требования-накладные	Поступление в переработку
Банк и касса	Отчеты производства за смену	Передача продукции заказчику
Продажи	Оказание производственных услуг	Реализация услуг по переработке
Покупки	Инвентаризация НЗП	Возврат материалов заказчику
Склад		Передача в переработку
Производство		Передача сырья в переработку
		Поступление из переработки

Откроется форма списка документов «Реализация услуг по переработке».

Реализация услуг по переработке

Контрагент: Организация: Мегаобувь ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	↓	Номер	Контрагент	Договор контрагента	Сумма
------	---	-------	------------	---------------------	-------

При нажатии на кнопку *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа. Установим дату 15.09.2014 г. В поле *Контрагент* выберем *Альфа ООО*. При этом поле *Договор* заполнится автоматически.

Реализация услуг по переработке (создание) *

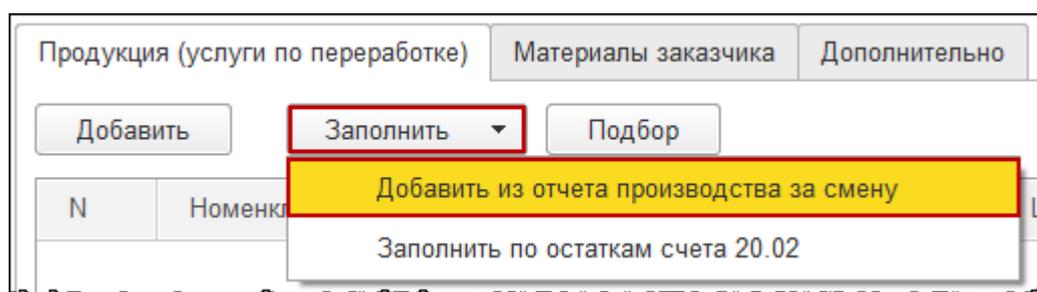
Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: от: 15.09.2014 0:00:00 Организация: Мегаобувь ООО

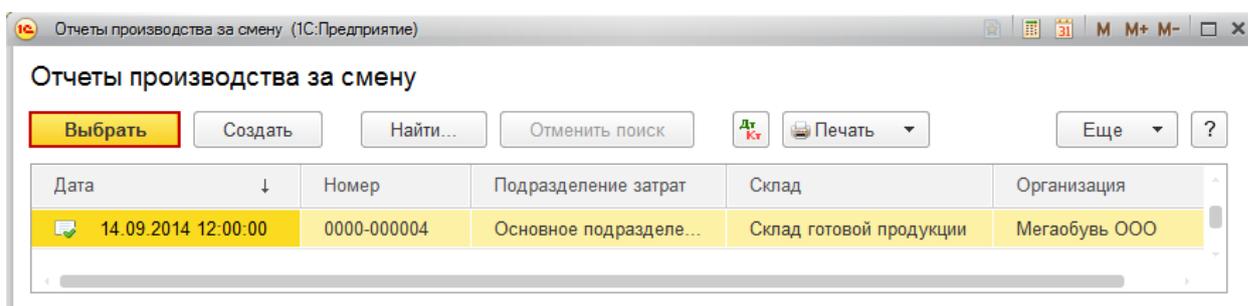
Контрагент: **Альфа ООО** Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: На переработку сырья **НДС сверху**

Для заполнения табличной части документа на закладке *Продукция (услуги по переработке)* воспользуемся сервисом *Добавить из отчета производства за смену* из меню *Заполнить*.



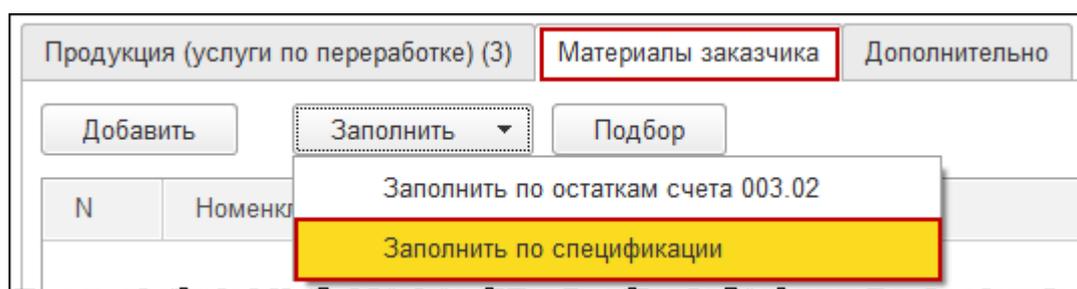
Появится форма выбора документа «Отчет производства за смену». Выберем нужный документ.



В автоматически заполненной табличной части документа «Реализация услуг по переработке» на закладке *Продукция (услуги по переработке)* останется указать только данные в поле *Цена*. Цены возьмем из документов «Поступление из переработки», сформированных для организации *Альфа ООО* (из табличной части на закладке *Услуги*). Для *Туфель женских* эта цена составляет 1 000,00 руб. без НДС. А для *Туфель мужских* – 800,00 руб. без НДС.

N	Номенклатура	Количество	Един...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Спецификация
1	Туфли женские Туфли женские	745,000	пар	1 000,00	745 000,00	18%	134 100,00	879 100,00	Туфли женские (основн...
2	Туфли женские Туфли женские	185,000	пар	1 000,00	185 000,00	18%	33 300,00	218 300,00	Туфли женские (дополн...
3	Туфли мужские Туфли мужские	1 970,000	пар	800,00	1 576 000,00	18%	283 680,00	1 859 680,00	Туфли мужские (основн...

Перейдем на закладку *Материалы заказчика*. Для заполнения табличной части используем сервис *Заполнить по спецификации* из меню *Заполнить*.



Табличная часть полностью заполнится.

Продукция (услуги по переработке) (3)		Материалы заказчика (7)		Дополнительно	
Добавить		Заполнить ▼		Подбор	
N	Номенклатура	Количество	Счет учета		
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	74,500	003.02		
2	Подошвы женские	930,000	003.02		
3	Каблуки женские	930,000	003.02		
4	Кожа искусственная	197,000	003.02		
5	Подошвы мужские	1 970,000	003.02		
6	Каблуки мужские	1 970,000	003.02		
7	Кожа натуральная (растительного дубления)	18,500	003.02		

Заполненный документ проведем и выпишем *Счет-фактуру*.

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (14)		НДС Продажи (1)								
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт					
15.09.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 745,000	879 100,00	879 100,00	745 000,00	НУ:				
1	Альфа ООО	Переработка давальческого сырья	Реализация услуг	ПР:						
	На переработку сырья	18%		ВР:						
	Реализация услуг по переработке ...	Туфли женские								
15.09.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 185,000	218 300,00	218 300,00	185 000,00	НУ:				
2	Альфа ООО	Переработка давальческого сырья	Реализация услуг	ПР:						
	На переработку сырья	18%		ВР:						
	Реализация услуг по переработке ...	Туфли женские								
15.09.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1 970,000	1 859 680,00	1 859 680,00	1 576 000,00	НУ:				
3	Альфа ООО	Переработка давальческого сырья	Реализация услуг	ПР:						
	На переработку сырья	18%		ВР:						
	Реализация услуг по переработке ...	Туфли мужские								

15.09.2014	90.02.1	20.02	Кол.: 745,000	1 490 000,00	НУ: 1 490 000,00	1 490 000,00
4	Переработка давальческого сырья	Туфли женские		Туфли женские	ПР:	ВР:
15.09.2014	90.02.1	20.02	Кол.: 185,000	370 000,00	НУ: 370 000,00	370 000,00
5	Переработка давальческого сырья	Туфли женские		Туфли женские	ПР:	ВР:
15.09.2014	90.02.1	20.02	Кол.: 1 970,...	2 364 000,00	НУ: 2 364 000,00	2 364 000,00
6	Переработка давальческого сырья	Туфли мужские		Туфли мужские	ПР:	ВР:

15.09.2014		003.02	Кол.: 74,500	521 500,00	НУ:	
7		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Кожа натуральная (хромового дуб...				
15.09.2014		003.02	Кол.: 930,000	465 000,00	НУ:	
8		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Подшвы женские				
15.09.2014		003.02	Кол.: 930,000	279 000,00	НУ:	
9		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Каблуки женские				
15.09.2014		003.02	Кол.: 197,000	394 000,00	НУ:	
10		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Кожа искусственная				

15.09.2014		003.02	Кол.: 1 970,...	591 000,00	НУ:	
11		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Подшвы мужские				
15.09.2014		003.02	Кол.: 1 970,...	591 000,00	НУ:	
12		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Каблуки мужские				
15.09.2014		003.02	Кол.: 18,500	129 500,00	НУ:	
13		Альфа ООО		Отчет давальцу о ...	ПР:	ВР:
		Кожа натуральная (растительного ...				
15.09.2014	90.03	68.02		451 080,00	НУ:	
14	Переработка давальческого сырья 18%	Налог (взносы): начислено / уплачено		Реализация услуг по ...	ПР:	ВР:

Первые три проводки по реализации услуг. Четырнадцатая проводка отражает НДС по реализации. С помощью проводок с четвертой по шестую производится списание плановой себестоимости услуг. Проводками (корреспонденциями) с седьмой по тринадцатую списываются израсходованные материалы.

Из документа «Реализация услуг по переработке» можно распечатать: *Акт оказания услуг по переработке, Отчет о продукции, произведенной из сырья заказчика, Отчет о переработанном сырье, Счет-фактуру и Универсальный передаточный документ.*

Акт № 1 от 15 сентября 2014 г.Исполнитель: **ООО Мегаобувь**Заказчик: **ООО "Альфа"**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Туфли женские	930	пар	1 000,00	930 000,00
2	Туфли мужские	1 970	пар	800,00	1 576 000,00

Итого: 2 506 000,00
Сумма НДС: 451 080,00

Всего оказано услуг 2, на сумму 2 957 080,00 руб.

Два миллиона девятьсот пятьдесят семь тысяч восемьдесят рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ООО Мегаобувь

ЗАКАЗЧИК**Отчет о продукции, произведенной из сырья заказчика № 1 от 15 сентября 2014 г.**Исполнитель: **ООО Мегаобувь**Заказчик: **ООО "Альфа"**

№	Наименование продукции	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Туфли женские	745	пар	1 000,00	745 000,00
2	Туфли женские	185	пар	1 000,00	185 000,00
3	Туфли мужские	1 970	пар	800,00	1 576 000,00

Итого: 2 506 000,00

Всего продукции 3, на сумму 2 506 000,00 руб.

Два миллиона пятьсот шесть тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленная продукция доставлена полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам доставки продукции не имеет.

Заказчик

Отчет о переработанном сырье № 1 от 15 сентября 2014 г.

Исполнитель: **ООО Мегаобувь**

Заказчик: **ООО "Альфа"**

№	Наименование сырья	Кол-во	Ед.
1	Кожа натуральная (хромового дубления)	74,5	м2
2	Подшвы женские	930	пар
3	Каблуки женские	930	пар
4	Кожа искусственная	197	м2
5	Подшвы мужские	1 970	пар
6	Каблуки мужские	1 970	пар
7	Кожа натуральная (растительного дубления)	18,5	м2

Заказчик претензий по объему и составу истраченного сырья не имеет.

Заказчик

Счет-фактура № 13 от 15 сентября 2014 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО Мегаобувь

Адрес:

ИНН/КПП продавца:

Грузоотправитель и его адрес: --

Грузополучатель и его адрес: --

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ООО "Альфа"

Адрес:

ИНН/КПП покупателя:

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма и предьявг покупа
	код	условное обозначение (национальное)						
1	2	2а	3	4	5	6	7	8
Туфли женские	715	пар	930,000	1 000,00	930 000,00	без акциза	18%	16
Туфли мужские	715	пар	1 970,000	800,00	1 576 000,00	без акциза	18%	28
Всего к оплате					2 506 000,00		X	45

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Универсальный передаточный документ Статус: <input type="text" value="1"/>		Счет-фактура № <u>13</u> от <u>15 сентября 2014 г.</u> (1) Исправление № <u>--</u> от <u>--</u> (1a)									
1 – счет-фактура и передаточный документ (акт) 2 – передаточный документ (акт)		Продавец: <u>ООО Мегабувь</u> Адрес: _____ ИНН/КПП продавца: _____ Грузоотправитель и его адрес: _____ Грузополучатель и его адрес: _____ К платежно-расчетному документу № _____ от _____ Покупатель: <u>ООО "Альфа"</u> Адрес: _____ ИНН/КПП покупателя: _____ Валюта: наименование, код <u>Российский рубль, 643</u>									
№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров, услуг, имущественных прав без налога
			код	условное обозначение (национальное)							
A	B	1	2	2a	3	4	5	6	7	8	
1		Туфли женские	715	пар	930,000	1 000,00	930 000,00	без акциза	18%	167 400,00	1,0
2		Туфли мужские	715	пар	1 970,000	800,00	1 576 000,00	без акциза	18%	283 680,00	1,8
Всего к оплате							2 506 000,00	X		451 080,00	2,9
Документ составлен на		Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____					Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____				

Если требуется распечатать *Товарную накладную (Торг-12)*, то следует сформировать документ «Передача товаров» с видом операции *Передача продукции заказчику*. Для этого выберем команду *Передача продукции заказчику* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Переработка*.

Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство	Выпуск продукции Требования-накладные Отчеты производства за смену Оказание производственных услуг Инвентаризация НЗП	Переработка Поступление в переработку Передача продукции заказчику Реализация услуг по переработке Возврат материалов заказчику Передача в переработку Передача сырья в переработку Поступление из переработки
---	--	--

Откроется форма списка документов «Передача товаров» с видом операции *Передача продукции заказчику*.

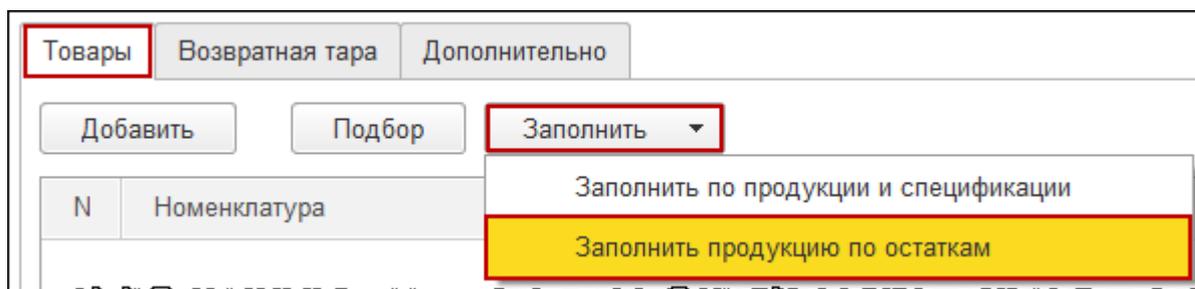
🏠
← →
☆ Передача товаров (Передача продукции заказчику)

Контрагент: Организация: Мегабувь ООО

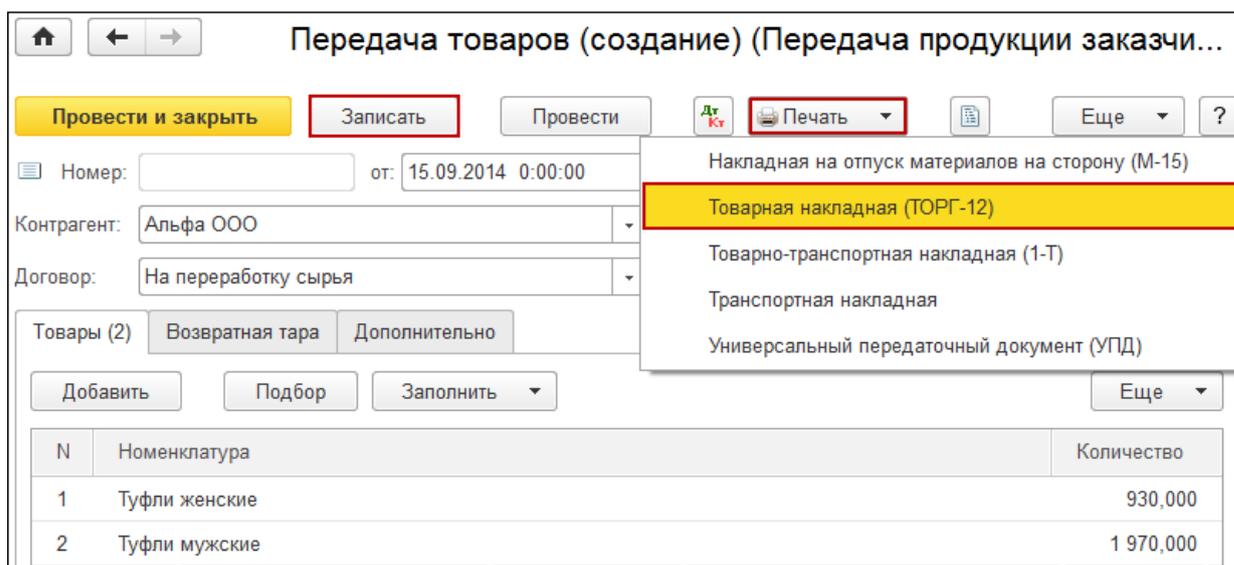
Создать
Найти...
Отменить поиск
Дт Кт
Печать

Дата	↓	Номер	Контрагент	Склад	Организация
------	---	-------	------------	-------	-------------

При нажатии на кнопку *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа. Данный документ (с видом операции *Передача продукции заказчику*) никаких проводок формировать не будет. Он предназначен только для того, чтобы сформировать печатную форму. Установим дату документа 15 сентября 2014 года. Выберем контрагента *Альфа ООО*. Определим *Склад – Склад готовой продукции*. Если в документе «Передача товаров» установлено время позднее, чем в документе «Реализация услуг по переработке», или если проведение документа «Реализация услуг по переработке» временно отменить, то для заполнения табличной части документа «Передача товаров» на закладке *Товары* можно воспользоваться сервисом *Заполнить продукцию по остаткам*.



Заполненный документ сохраним и сформируем печатную форму *Товарная накладная (Торг-12)*.



Утверждена постановлением

ООО Мегаобувь
организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

структурное подразделение

Грузополучатель ООО "Альфа"
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Поставщик ООО Мегаобувь
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Плательщик ООО "Альфа"
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Основание На переработку сырья №35 от 1 сентября 2014 г.
договор, заказ-наряд

Вид документа

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
2	15.09.2014

Транспортная накладная

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков ки	Количество		Масса брутто	Копи- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	ставка, %
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					
1	Туфли женские	3	пар	5	715				930.000			
2	Туфли мужские		пар	715					1 970.000			
Итого									2 900.000	X		X
Всего по накладной									2 900.000	X		X

Товарная накладная имеет силу документа

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

Перейти к вопросам

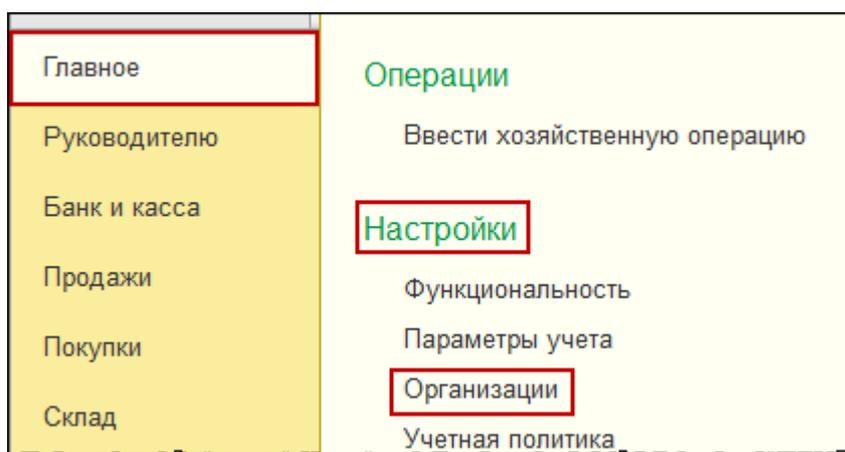
На этой же странице Вы можете посмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 65. Оказание услуг одним подразделением другому*

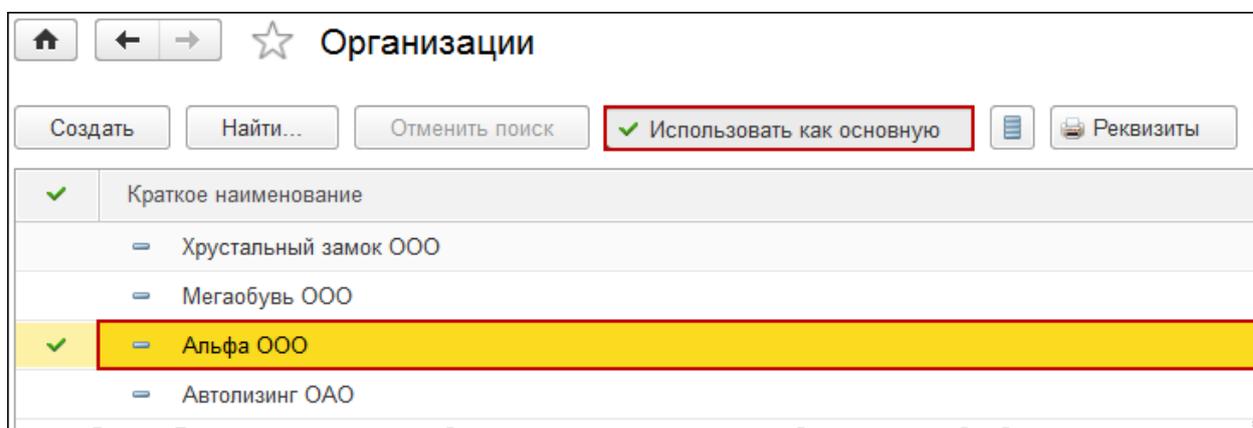
Особенность учета услуг для собственного потребления заключается в том, что для подразделения-исполнителя услуги включаются в объем выпуска, а для подразделения-заказчика отражаются как расходы. Такая ситуация часто называется встречным выпуском. В течение месяца выпущенные услуги учитываются по плановой себестоимости, а при закрытии месяца корректируются до фактической себестоимости.

Предположим, что в организации ООО «Альфа» *Основное подразделение* оказало услугу другому подразделению (*Цех производства обуви*). А именно, сотрудники *Основного подразделения* разработали инструкции по использованию станков с числовым программным управлением для работников *Цеха производства обуви*.

Выберем организацию ООО «Альфа» в качестве основной для автоматического заполнения в документах. Для этого выберем команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



Откроется форма списка справочника «Организации».



Выберем организацию *Альфа ООО* и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.

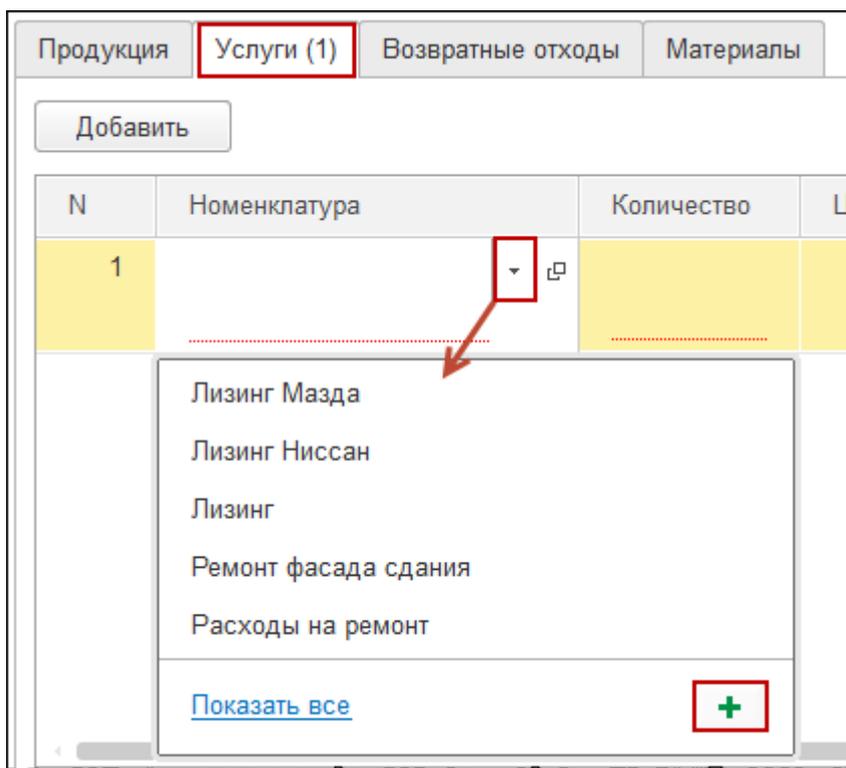
Для отражения факта оказания услуг одним подразделением другому используем документ *Отчет производства за смену* (закладку *Услуги*). Для этого выберем команду *Отчеты производства за смену* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*. Откроется форма списка документов «Отчет производства за смену».

Скриншот формы «Отчеты производства за смену». В поле «Организация» выбрано «Альфа ООО». Кнопка «Создать» выделена красным прямоугольником. В нижней части экрана видна таблица с заголовками: Дата, Номер, Подразделение затрат, Склад, Организация.

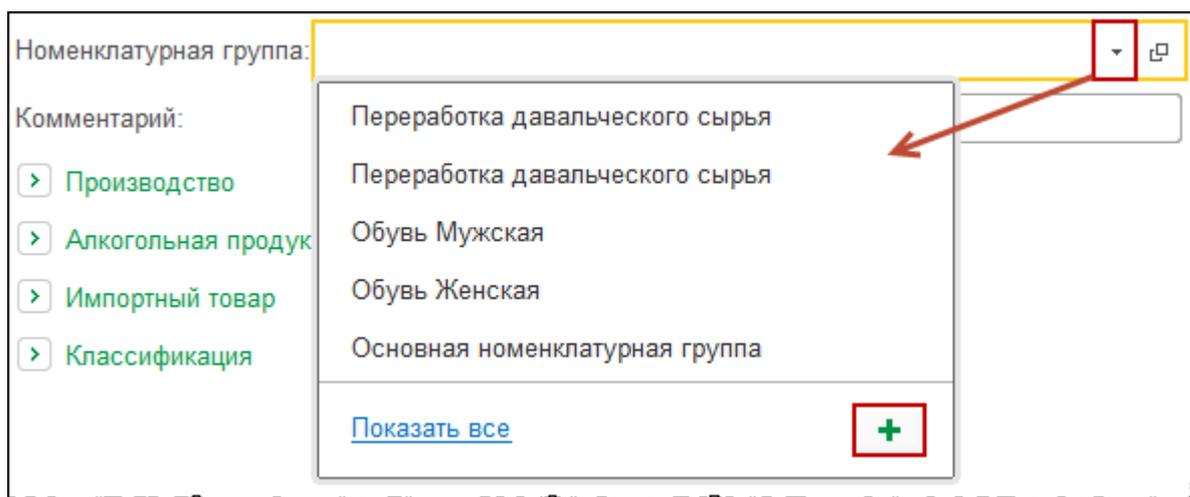
Используя кнопку *Создать* в форме списка, создадим новый документ. Откроется форма создания нового документа. Установим дату 16 сентября 2014 года. В поле *Подразделение затрат* укажем подразделение, которое оказало услуги, то есть *Основное подразделение*. Поле *Склад* остается незаполненным.

Скриншот формы «Отчет производства за смену (создание)». В поле «от:» введена дата и время «16.09.2014 0:00:00», выделенное красным. В поле «Подразделение затрат» введено «Основное подразделение», также выделенное красным. В поле «Организация» введено «Альфа ООО».

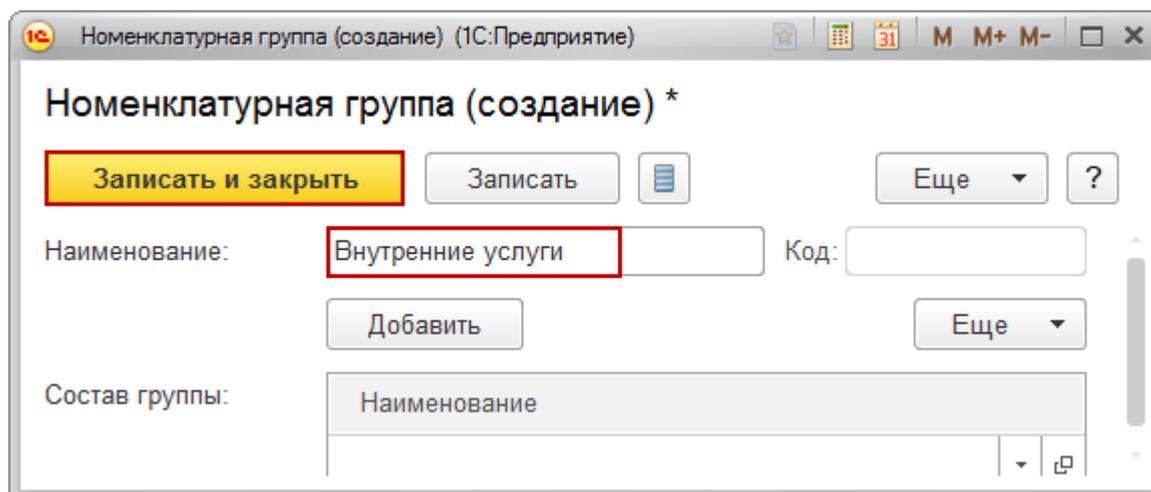
Для заполнения поля *Номенклатура* в табличной части на закладке *Услуги* создадим новую позицию номенклатуры.



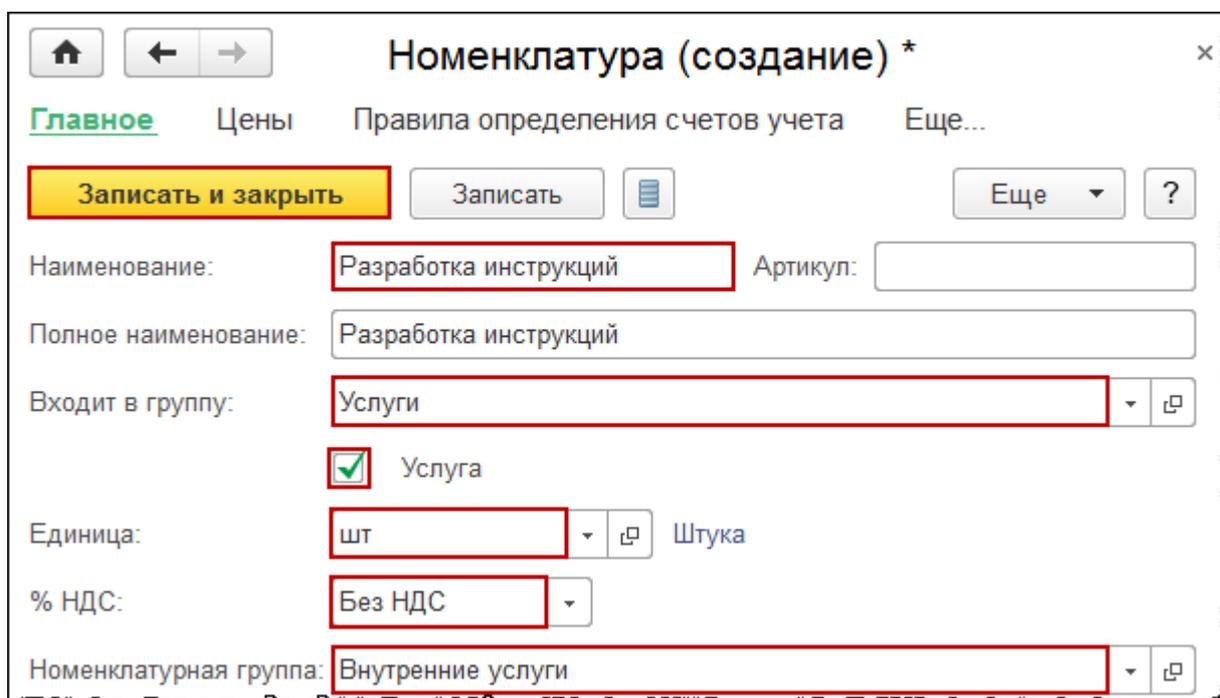
Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Разработка инструкций». В поле *Входит в группу* выберем группу *Услуги*. Проверим наличие флага *Услуга*. Единицей измерения могут быть часы (количество затраченных часов), а можно рассматривать услугу целиком и выбрать единицу измерения *Штука*. Остановимся на втором варианте. Процент НДС можно установить *Без НДС*, так как это не является внешней реализацией. Для заполнения поля *Номенклатурная группа* создадим новую номенклатурную группу.



Появится форма создания новой номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Внутренние услуги» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Созданная номенклатурная группа отобразится в карточке номенклатуры.

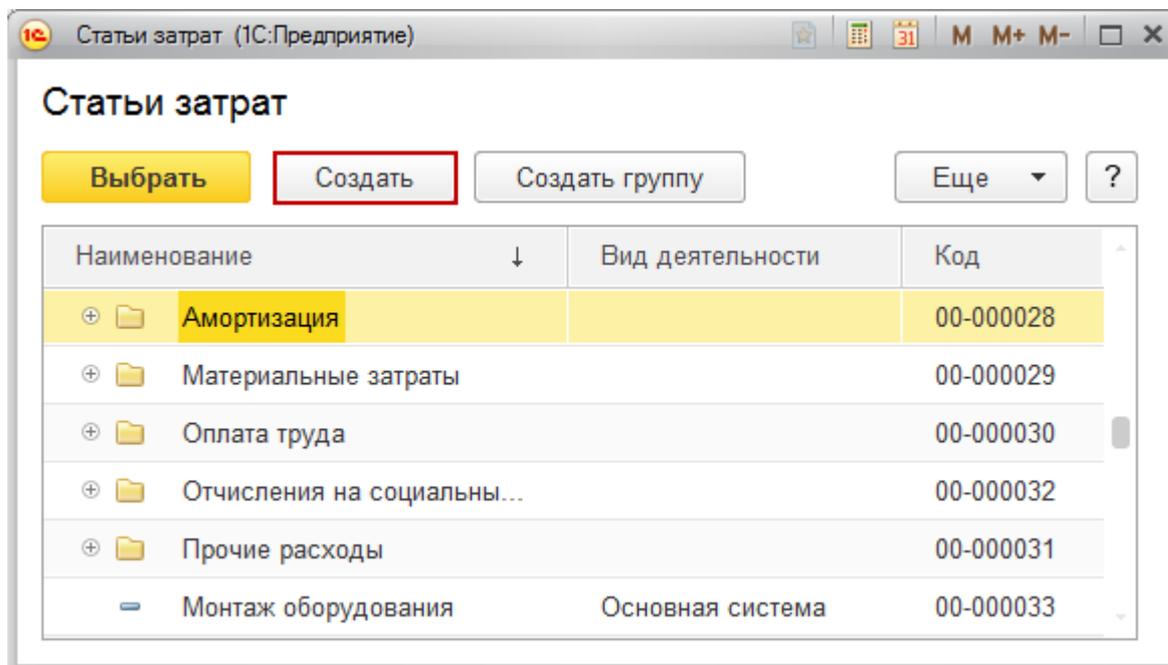


После нажатия кнопки *Записать и закрыть* в карточке номенклатуры данный элемент справочника появится в табличной части документа «Отчет производства за смену» на закладке *Услуги*.

В поле *Количество* установим единицу. В поле *Сумма* – 8 000,00 руб. Выберем *Счет затрат* 20.01 и заполним аналитику, то есть субконто по данному счету. Подразделение-заказчик – *Цех производства обуви*. В качестве *Субконто Номенклатурные группы* выберем *Обувь женская*.

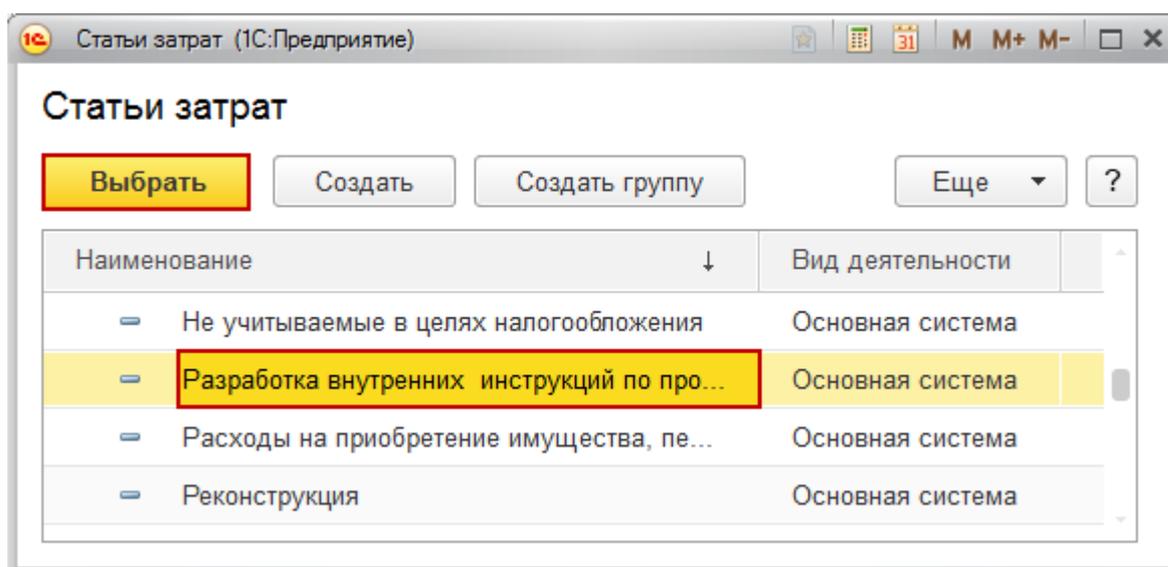
Для заполнения *Субконто Статьи затрат* создадим новую статью. Для этого сначала откроем полный перечень статей затрат.

Появится форма выбора справочника «Статьи затрат».



Для создания нового элемента справочника нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: «Разработка внутренних инструкций по производству и технологических карт». Выберем *Вид расходов* – *Прочие расходы*. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Из формы выбора справочника «Статьи затрат» выберем созданный элемент.



Выбранная статья затрат отобразится в табличной части документа. Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.09.2014	20.01	20.01	8 000,00	НУ:	8 000,00	8 000,00
1	Цех производства обуви	Основное подразделение	Разработка инструкций	ПР:		
	Обувь Женская	Внутренние услуги		ВР:		
	Разработка внутренних инструкций по п...	<...>				

И по *Дебету*, и по *Кредиту* данной проводки указан счет 20.01 *Основное производство* (мы сами его выбрали при заполнении табличной части документа в качестве *Счета затрат*). По *Кредиту* указано *Основное подразделение*, а по *Дебету* – *Цех производства обуви*. По подразделению, которому оказывались услуги (*Цех производства обуви*), указана статья затрат. Так как для *Основного подразделения* это выпуск услуг, то статья затрат, то есть соответствующее субконто, не указывается.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01 Основное производство*. Как видно из приведенного ниже рисунка, затраты (дебет счета) и выпуск (кредит счета) отражены по разным подразделениям в плановых ценах.

ООО Альфа							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Сентябрь 2014 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
20.01			8 000,00	8 000,00			
Основное подразделение			8 000,00				-8 000,00
Внутренние услуги				8 000,00			-8 000,00
Цех производства обуви			8 000,00				8 000,00
Обувь Женская			8 000,00				8 000,00
Итого			8 000,00	8 000,00			

Далее с помощью документа «Отчет производства за смену» нам необходимо отразить выпуск в подразделении «Цех производства обуви». Также с помощью этого документа отразим расходы материалов, заполнив данные на закладке *Материалы* по созданной в предыдущих главах спецификации.

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Туфли женские	20,000	2 500,00	50 000,00	43	Обувь Женская

Для отражения фактических затрат по подразделению *Основное производство* и номенклатурной группе *Внутренние услуги* создадим два документа «Прием на работу» и «Начисление заработной платы». То есть фактические затраты будут включать оплату труда работника, разрабатывающего инструкции.

При оформлении документа «Прием на работу» наиболее важно правильно создать новый вид начисления «Оклад разработчика».

N	Начисление	Размер
1	Оклад разработчика	16 000,00

Данный вид начисления можно создать непосредственно в документе «Прием на работу». Параметры налогообложения в нашем случае стандартные (НДФЛ удерживается, страховые взносы начисляются). Принципиальным моментом является создание нового способа отражения в бухгалтерском учете.

Оклад разработчика (Начисление) (1С:Предприятие)

Оклад разработчика (Начисление)

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Оклад разработчика Код:

НДФЛ: 2000

Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемые ст...

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК: пп. 1, ст.255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Отражение в бухгалтерском учете

Способ отражения: Оклад разработчика

Отношение к ЕНВД:

В новом способе учета зарплаты необходимо выбрать счет 20.01 *Основное производство*, номенклатурную группу *Внутренние услуги*, статью затрат *Оплата труда*.

Оклад разработчика (Способ учета зарплаты) (1С:Предприятие)

Оклад разработчика (Способ учета зарплаты)

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Оклад разработчика

Основная система налогообложения

Счет: 20.01

Номенклатурные группы: Внутренние услуги

Статьи затрат: Оплата труда

Отражение в УСН:

После того как сотрудник принят на работу, необходимо создать документ «Начисление зарплаты», данный документ сформирует проводки по отражению расходов на оплату труда в учете.

Начисление зарплаты 0000-000001 от 30.09.2014

Главное История изменений

Провести и закрыть Записать Провести

Месяц начисления: Сентябрь 2014 Дата: 30.09.2014

Организация: Альфа ООО

Подразделение:

Заполнить Начислено: 16 000,00 Удержано: 2 080,00 ? Взносы:

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.	чс.	Код вычета
1	Николаев Николай Петр...	Основное под...	Оклад разработчика	16 000,00			

После создания всех необходимых документов сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за сентябрь 2014 года. Как видно из приведенных данных, по *Дебету* счета 20.01 у подразделения *Цех производства обуви* часть расходов отражена по плановым ценам, то есть дебетовый оборот не отражает фактическую себестоимость, в отличие от другого подразделения.

ООО Альфа
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Сентябрь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20.01			58 832,00	58 000,00		832,00
Основное подразделение			20 832,00	8 000,00		12 832,00
Внутренние услуги			20 832,00	8 000,00		12 832,00
< >				8 000,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			32,00			
Оплата труда			16 000,00			
Страховые взносы			4 800,00			
Цех производства обуви			38 000,00	50 000,00		-12 000,00
Обувь Женская			38 000,00	50 000,00		-12 000,00
< >				50 000,00		
Материальные расходы			30 000,00			
Разработка внутренних инструкций по производству и технологических карт			8 000,00			
Итого			58 832,00	58 000,00		832,00

Фактическая себестоимость услуг для собственного потребления рассчитывается автоматически при закрытии месяца. В зависимости от превышения плана над фактом или наоборот, формируется проводка с отрицательным или положительным значением. После закрытия сентября 2014 года сформируем снова *Оборотно-сальдовую ведомость*.

Произошла корректировка выпуска и, соответственно, затрат по обоим подразделениям.

ООО Альфа
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Сентябрь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20.01			71 664,00	71 664,00		
Основное подразделение			20 832,00	20 832,00		
Внутренние услуги			20 832,00	20 832,00		
<...>				20 832,00		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			32,00			
Оплата труда			16 000,00			
Страховые взносы			4 800,00			
Цех производства обуви			50 832,00	50 832,00		
Обувь Женская			50 832,00	50 832,00		
<...>				50 832,00		
Материальные расходы			30 000,00			
Разработка внутренних инструкций по производству и технологических карт			20 832,00			
Итого			71 664,00	71 664,00		

Далее сформируем *Карточку счета* 20.01. Как видно, регламентной операцией «Корректировка выпуска продукции (услуг)» формируется проводка, которая полностью повторяет корреспонденцию счетов по документу «Отчет производства за смену». Сумма проводки представляет собой калькуляционную разницу между фактической и плановой себестоимостью. В нашем случае фактическая себестоимость оказалась выше.

ООО Альфа
Карточка счета 20.01 за Сентябрь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
30.09.2014	Начисление зарплаты 0000-000001 от 30.09.2014 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Основное подразделение Внутренние услуги Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	20.01	32,00	69.11		Д	16,00
30.09.2014	Начисление зарплаты 0000-000001 от 30.09.2014 Федеральный фонд ОМС	Основное подразделение Внутренние услуги Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	20.01	816,00	69.03.1		Д	832,00
30.09.2014	Регламентная операция 0000-000003 от 30.09.2014 23:59:59 Корректировка выпуска продукции (услуг)	Цех производства обуви Обувь Женская Разработка внутренних инструкций по производству и технологических карт	Основное подразделение Внутренние услуги <...>	20.01	12 832,00	20.01	12 832,00	Д	832,00

Далее обратимся к справкам-расчетам *Калькуляция себестоимости*, в первую очередь сформируем по номенклатурной группе *Внутренние услуги*. Как видно, все расходы сгруппированы по статьям затрат, которые относятся к оплате труда с отчислениями.

ООО Альфа Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Сентябрь 2014 г. (бухгалтерский учет)			
Разработка инструкций		Себестоимость ед.	20 832,00
		Количество выпуска:	1,000
Основное подразделение, Внутренние услуги		Фактическая стоимость выпуска:	20 832,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			20 832,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			32,00
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			32,00
Оплата труда			16 000,00
Расчеты с персоналом по оплате труда			16 000,00
Страховые взносы			4 800,00
Расчеты по социальному страхованию			464,00
Обязательное пенсионное страхование			3 520,00
Федеральный фонд ОМС			816,00
Всего расходов			20 832,00

По номенклатурной группе *Обувь женская* имеются две статьи затрат, в том числе статья затрат *Разработка внутренних инструкций по производству и технологических карт*.

ООО Альфа Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Сентябрь 2014 г. (бухгалтерский учет)			
Тюфли женские		Себестоимость ед.	2 541,60
		Количество выпуска:	20,000
Цех производства обуви, Обувь Женская		Фактическая стоимость выпуска:	50 832,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			50 832,00
Материальные расходы			30 000,00
Сырье и материалы			30 000,00
	Каблуки женские	20,000	300,00
	Кожа натуральная (растительного дубления)	2,000	7 000,00
	Подошвы женские	20,000	500,00
Разработка внутренних инструкций по производству и технологических карт			20 832,00
Основное производство			20 832,00
Всего расходов			50 832,00

Таким образом, оказание услуг собственным подразделениям отражается документом «Отчет производства за смену» (закладка *Услуги*), при этом очень важно правильно указывать аналитику затратных счетов (субконто) у подразделения-исполнителя и подразделения-заказчика, так как отличаются не только подразделения, но и номенклатурные группы. Кроме этого, некоторые организации ведут учет подобных услуг на отдельном счете – 23 *Вспомогательное производство*.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 66. Учет поступления возвратных отходов*

Руководство организации ООО «Альфа» решило из имеющейся искусственной кожи пошить женские сумки. При этом остатки кожи в виде кусочков могут быть в дальнейшем использованы в производстве мужской обуви, поэтому необходимо оформить поступление возвратных отходов.

Сначала создадим документ «Требование накладная» и оформим списание материально-производственных запасов (*Кожи искусственной*) на выпуск продукции. Для создания нового документа выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*. Откроется форма списка документов «Требование-накладная».

Дата	Номер	Склад	Организация	Ответственный	Комментарий
20.01.2014 12:00:00	0000-000002	Склад материалов	Альфа ООО	Администратор	
20.01.2014 12:00:03	0000-000003	Склад материалов	Альфа ООО	Администратор	
27.01.2014 12:00:00	0000-000004	Склад материалов	Альфа ООО	Администратор	

После нажатия на кнопку *Создать* в форме списка появится форма создания нового документа. В данной форме установим дату 1 октября 2014 года. В качестве склада, с которого списываются материальные запасы, выберем «Склад материалов».

В табличной части документа на закладке *Материалы* добавим строку и выберем позицию номенклатуры «Кожа искусственная». Перед заполнением поля *Количество* посмотрим остатки материалов, используя сервис *Подбор*.

Требование-накладная (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кр Печать Создать на основании

Номер: от: 01.10.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Склад: Склад материалов Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (1) Счет затрат Материалы заказчика

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД
1	Кожа искусственная	.....	10.01	

Откроется форма *Подбор номенклатуры в Требование – накладная*. Установим вариант отображения данных *Только остатки* и выберем для просмотра группу *Материалы*.

Подбор номенклатуры в Требование-накладная (Материалы)

Найти:

Группа

- Номенклатура
 - Возвратная тара
 - Инвентарь и хозяйственные при
 - Материалы

Создать Еще

Наименование	Артикул	Единица	Остаток
Каблуки женские		пар	1 000
Кожа искусственная		м2	100
Подшвы женские		пар	1 000

Остаток составляет 100 м². Эту цифру и укажем поле *Количество*.

Перейдем на закладку *Счет затрат* и выберем *Счет затрат 20.01 Основное производство*, на который будут списываться материальные ценности. В качестве *Подразделения*, на котором будут числиться затраты, укажем «Цех производства обуви». Выберем *Статью затрат* – «Материальные расходы». Для заполнения поля *Номенклатурные группы* создадим новую номенклатурную группу.

Материалы (1) **Счет затрат** Материалы заказчика

Счет затрат: 20.01

Подразделение: Цех производства обуви

Номенклатурные группы:

Статьи затрат:

- Внутренние услуги
- Переработка давальческого сырья
- Переработка давальческого сырья
- Обувь Мужская
- Обувь Женская**

[Показать все](#) **+**

Появится форма создания номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Сумки женские» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатурная группа (создание) (1С:Предприятие)

Номенклатурная группа (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

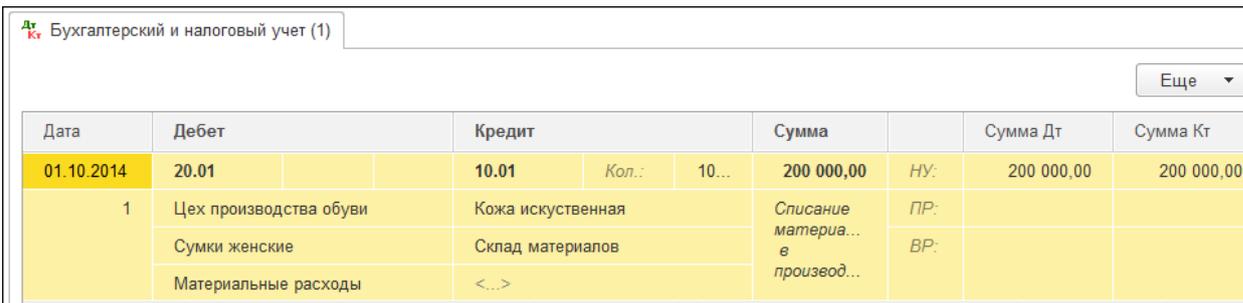
Наименование: **Сумки женские** Код:

Добавить Еще

Состав группы:

Наименование
<input type="text"/>

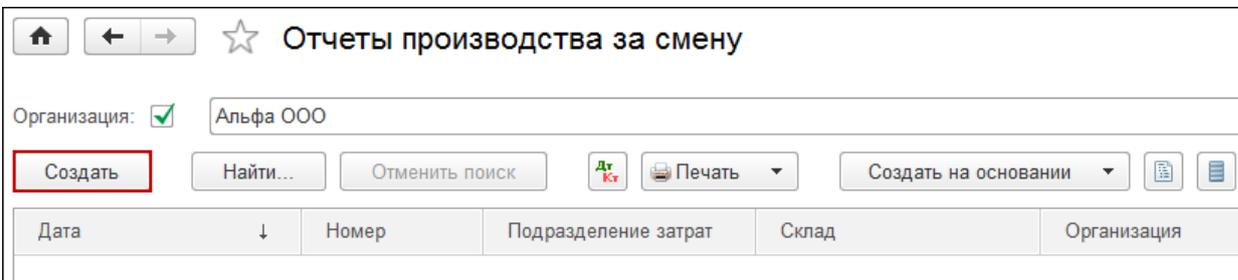
В поле *Номенклатурные группы* будет указан созданный элемент. Заполненный документ проведем и проконтролируем проводки.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
01.10.2014	20.01	10.01	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1	Цех производства обуви	Кожа искусственная	Списание материала... в производ...	ПУ:	
	Сумки женские	Склад материалов		ВР:	
	Материальные расходы	<...>			

Произошло списание материалов в производство.

Создадим документ «Отчет производства за смену». Для этого выберем команду *Отчеты производства за смену* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*. Откроется форма списка документов «Отчет производства за смену».



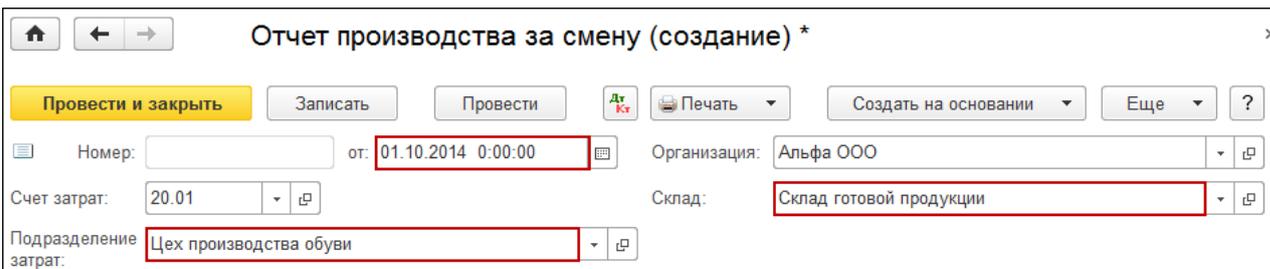
Отчеты производства за смену

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер	Подразделение затрат	Склад	Организация
------	-------	----------------------	-------	-------------

Используя кнопку *Создать* в форме списка, создадим новый документ. Откроется форма создания нового документа. Установим дату 01.10.2014 г. В поле *Подразделение затрат* укажем «Цех производства обуви». В качестве склада укажем «Склад готовой продукции».



Отчет производства за смену (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: от: 01.10.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад готовой продукции

Подразделение затрат: Цех производства обуви

Для заполнения в табличной части документа на закладке *Продукция* поля *Продукция* создадим новую позицию номенклатуры.

N	Продукция	Количе...	Цена пл...	Сумма пл...	Счет уч...	Номенклатурная группа
1						

Добавить Подбор

Туфли мужские
Туфли женские
Туфли мужские
Туфли женские

Показать все +

Появится форма создания нового элемента справочника «Номенклатура». В поле *Наименование* запишем: «Сумка женская из кожи искусственной». При этом *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Входит в группу* укажем «Продукция». В качестве *Единицы измерения* оставим «Штука». В поле *Номенклатурная группа* выберем «Сумки женские». Нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Сумка женская из кожи искусственной Артикул:

Полное наименование: Сумка женская из кожи искусственной

Входит в группу: Продукция

Услуга

Единица: шт Штука

% НДС: 18%

Номенклатурная группа: Сумки женские

В табличной части документа заполнится поле *Продукция*. В поле *Количество* укажем 400. В поле *Цена плановая* установим 1 200,00 руб.

Перейдем на закладку *Возвратные отходы*. Для заполнения поля *Номенклатура* создадим новую позицию номенклатуры.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1				

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

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания нового элемента справочника «Номенклатура». В поле *Наименование* запишем: «Кожа искусственная кусочками». Поле *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Входит в группу* выберем *Материалы*. В качестве *Единицы измерения* установим *Килограмм*. Поскольку данный материал планируется использовать для производства мужской обуви, в поле *Номенклатурная группа* выберем значение *Обувь мужская*. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Наименование: Кожа искусственная кусочками Артикул:

Полное наименование: Кожа искусственная кусочками

Входит в группу: Услуга

Единица: Килограмм

% НДС:

Номенклатурная группа:

[Записать и закрыть](#) [Записать](#) [Еще...](#)

В табличной части документа заполнится поле *Номенклатура*, а также *Счет учета* – 10.01 *Сырье и материалы*, *Статья затрат* – «Материальные расходы» и *Номенклатурная группа* – «Обувь Мужская». В поле *Количество* укажем 2 килограмма. В поле *Цена* – 250,00 руб.

Продукция (1)		Услуги		Возвратные отходы (1)		Материалы (1)		
Добавить								Еще ▾
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Статья затрат	Номенклатурная группа	
1	Кожа искусственная кусочками	2,000	250,00	500,00	10.01	Материальные расходы	Обувь Мужская	

Проведем документ и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2)		Выпуск продукции и услуг в плановых ценах (1)							
Еще ▾									
Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
01.10.2014	43	Кол.: 400,...	20.01		480 000,00	НУ:	480 000,00	480 000,00	
1	Сумка женская из кожи искусств...		Цех производства обуви		Выпуск продукции	ПР:			
	Склад готовой продукции		Сумки женские			ВР:			
	<>		<>						
01.10.2014	20.01		10.01	Кол.: -2,000	-500,00	НУ:	-500,00	-500,00	
2	Цех производства обуви		Кожа искусственная кусочками		Оприходов... возвратных отходов	ПР:			
	Обувь Мужская		Склад готовой продукции			ВР:			
	Материальные расходы		<>						

В первой проводке списываются затраты со счета 20.01 *Основное производство* и на счете 43 *Готовая продукция* отражается выпуск *Сумок женских из кожи искусственной* в нужном количественном и суммовом выражении по плановым ценам.

Вторая проводка выглядит необычно. Должно быть отражено принятие материалов на склад. Поскольку счет 10.01 *Сырье и материалы* является активным, то он должен указываться по *Дебету*, а счет 20.01 *Основное производство* по *Кредиту*. В данном случае все наоборот. Поэтому количественный и суммовой показатели отрицательные.

Дело в том, что если бы счет 10.01 *Сырье и материалы* стоял по *Дебету* (как обычно, когда на него поступают материальные ценности), а счет 20.01 *Основное производство* был бы по *Кредиту*, то алгоритмом регламентной операции по закрытию счета 20.01 было бы сложнее отделить выпуск готовой продукции от поступления возвратных отходов.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

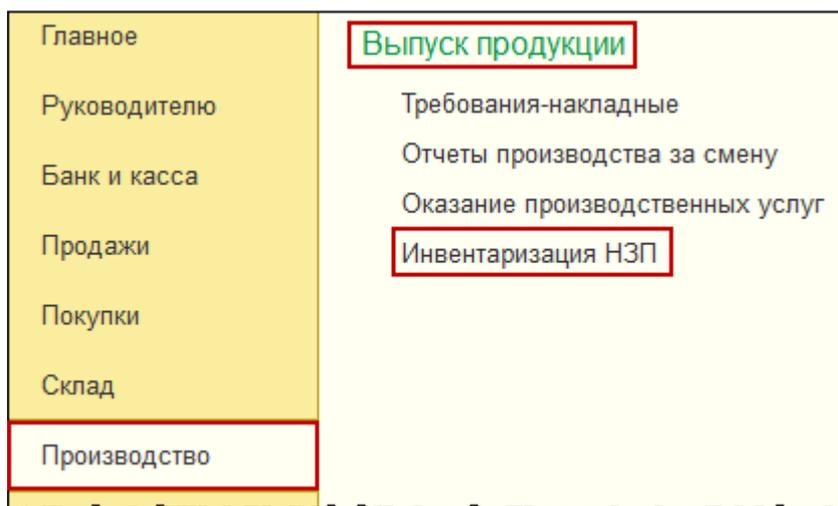
[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

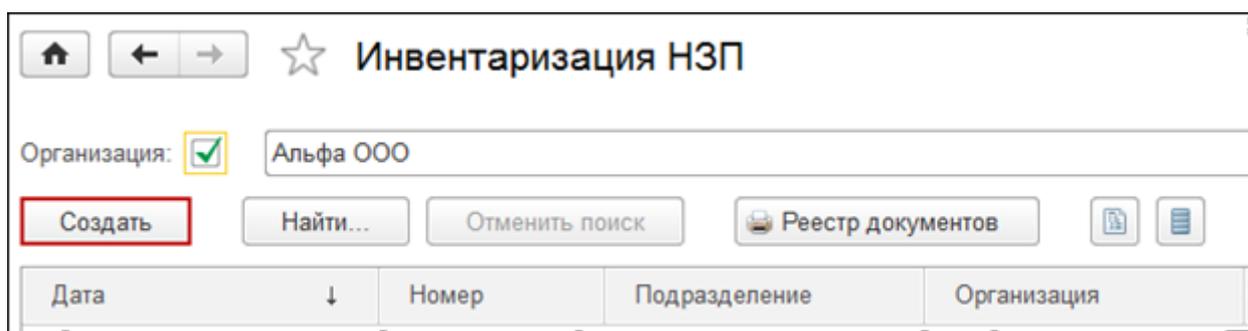
Глава 67. Инвентаризация незавершенного производства*

Если производственный цикл выпуска продукции или оказания услуг является длительным, то может получиться так, что на конец месяца нет выпуска готовой продукции или процесс оказания услуг не закончен. Для отражения в учете подобной ситуации, когда какие-то затраты были произведены, но при этом готовой продукции и оказанных услуг еще нет, предназначен документ «Инвентаризация незавершенного производства».

Чтобы обратиться к данному документу, следует выбрать команду *Инвентаризация НЗП* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.



Откроется форма списка документов «Инвентаризация незавершенного производства».



Для открытия формы создания нового документа нажмем на кнопку *Создать* в форме списка.

Инвентаризация незавершенного производства (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: от: 30.11.2014 20:00:00 Организация: Альфа ООО

Подразделение затрат: Основное подразделение Счет затрат: 20.01

Добавить Еще ?

N	Номенклатурная группа	Сумма	Сумма НУ
1			

Данный документ должен датироваться последней датой месяца, время должно быть установлено в конце дня, но при этом необходимо, чтобы документ предшествовал регламентным операциям по закрытию месяца. Помимо *Организации* в шапке документа в обязательном порядке следует указать *Подразделение затрат*.

В табличной части документа выбирается номенклатурная группа, по которой необходимо ввести остатки незавершенного производства, и устанавливаются оценочные суммы по бухгалтерскому учету и отдельно по налоговому учету.

Оценочные суммы рассчитываются вне системы. При этом в налоговом учете при расчете остатков незавершенного производства в основном учитываются прямые расходы (*Амортизация, Материальные расходы, Оплата труда*). Поэтому суммы в бухгалтерском и в налоговом учете будут различными, за исключением определенных частных случаев.

Перечень прямых расходов определен в регистре сведений «Методы определения прямых расходов производства в НУ». В данном регистре следует отобразить те возможные расходы, которые могли бы учитываться в незавершенном производстве. Для этого в *Учетной политике организации* на закладке *Налог на прибыль* требуется выбрать команду *Методы определения прямых расходов производства в НУ*.

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» ?

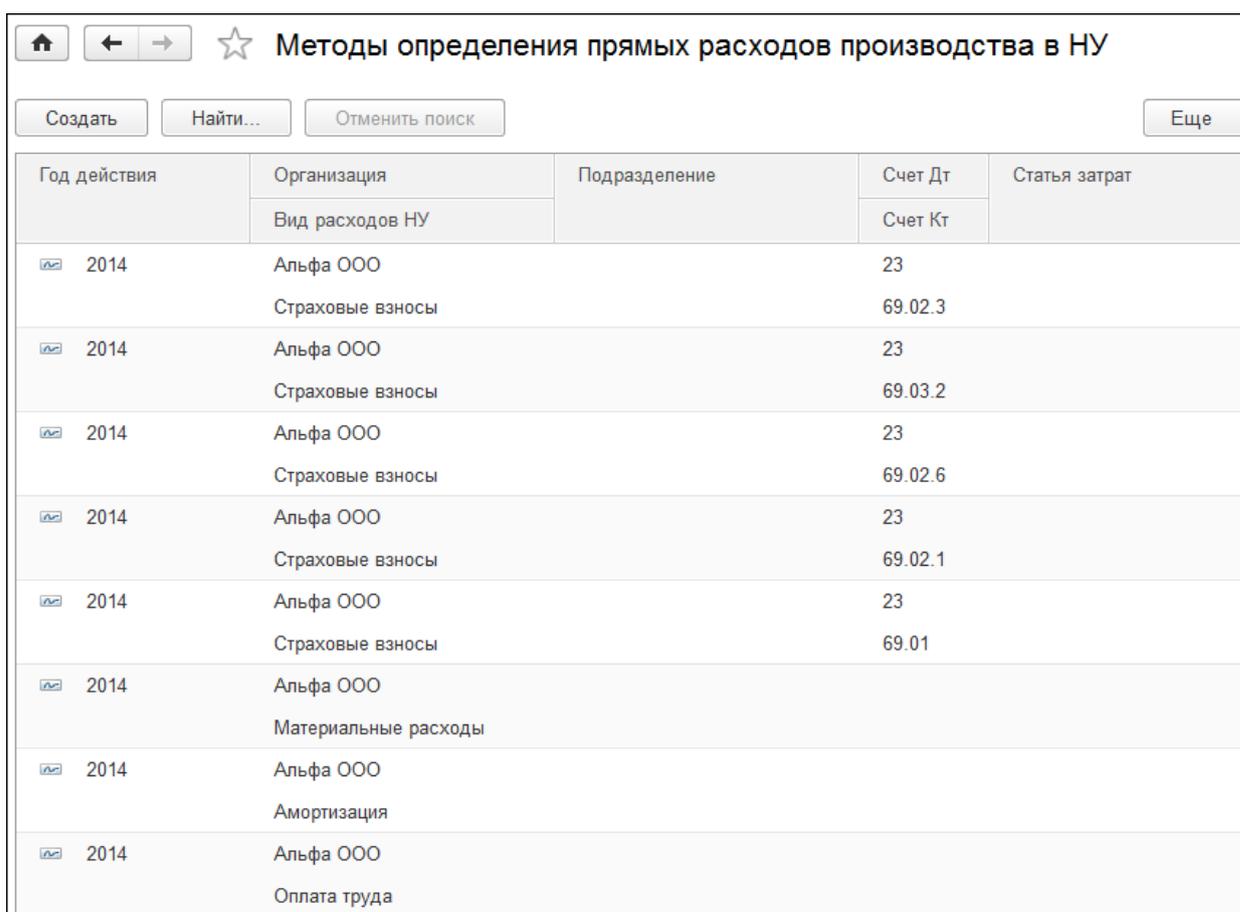
Метод начисления амортизации в налоговом учете:
Линейный ?

Погашать стоимость спецодежды и спецоснастки:
При передаче в эксплуатацию ?

Методы определения прямых расходов производства в НУ

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг](#) ?

Откроется форма списка соответствующего регистра сведений.



Год действия	Организация	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
	Вид расходов НУ		Счет Кт	
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО		23	
	Страховые взносы		69.02.3	
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО		23	
	Страховые взносы		69.03.2	
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО		23	
	Страховые взносы		69.02.6	
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО		23	
	Страховые взносы		69.02.1	
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО		23	
	Страховые взносы		69.01	
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО			
	Материальные расходы			
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО			
	Амортизация			
<input checked="" type="checkbox"/> 2014	Альфа ООО			
	Оплата труда			

Используя кнопку *Создать*, данный список можно пополнить.

Документ «Инвентаризация незавершенного производства» проводок не формирует, он просто сохраняется и служит основанием для выполнения определенных регламентных операций в конце месяца. Внесенные в документ суммы могут быть отражены в соответствующей строке формы *Бухгалтерского баланса*.

Рассмотрим использование документа «Инвентаризация незавершенного производства» на примере организации ООО «Альфа» за июль 2014 года. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 20.01 *Основное производство*. Так как у нас отсутствовал документ «Инвентаризация незавершенного производства», то счет 20.01 был закрыт полностью и остатков не имеет.

ООО Альфа
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Июль 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			84 000,00	84 000,00		
Цех производства обуви			84 000,00	84 000,00		
<...>				84 000,00		
Обувь Женская				60 000,00		
Обувь Мужская				24 000,00		
Материальные расходы			84 000,00			
Обувь Женская			60 000,00			
Обувь Мужская			24 000,00			
Итого			84 000,00	84 000,00		

Однако, если обратиться к справкам-расчетам *Калькуляция себестоимости*, увидим, что материалов было списано на затраты в июле 2014 года достаточно много, то есть нормы превышены. Предположим, что причиной этому является не брак сырья, а наличие незавершенного производства, которое нам необходимо отразить.

ООО Альфа
Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Июль 2014 г. (бухгалтерский учет)

Туфли женские		Себестоимость ед.	2 400,00
Цех производства обуви, Обувь Женская		Количество выпуска:	25,000
		Фактическая стоимость выпуска:	60 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			60 000,00
Материальные расходы			60 000,00
Сырье и материалы			60 000,00
Каблуки женские	40,000	300,00	12 000,00
Кожа натуральная (хромового дубления)	4,000	7 000,00	28 000,00
Подшвы женские	40,000	500,00	20 000,00
Всего расходов			60 000,00
Туфли мужские		Себестоимость ед.	1 200,00
Цех производства обуви, Обувь Мужская		Количество выпуска:	20,000
		Фактическая стоимость выпуска:	24 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			24 000,00
Материальные расходы			24 000,00
Сырье и материалы			24 000,00
Каблуки мужские	30,000	300,00	9 000,00
Кожа искусственная	3,000	2 000,00	6 000,00
Подшвы мужские	30,000	300,00	9 000,00
Всего расходов			24 000,00

Организация самостоятельно определяет и закрепляет в учетной политике порядок формирования стоимости незавершенного производства с учетом соответствия расходов и выпущенной продукции.

Допустим, что наша организация определяет незавершенное производство следующим образом:

1. По данным инвентаризации определяется натуральный объем незавершенного производства. Исходя из приведенных выше справок: обувь женская – 15 пар и обувь мужская – 10 пар
2. Поскольку планировалось выпустить 40 пар женской и 30 пар мужской обуви, коэффициент незавершенного производства составляет:
Коэффициент НЗП (обувь женская) – $0,375 = 15 / 40$.
Коэффициент НЗП (обувь мужская) – $0,333 = 10 / 30$.
3. Далее рассчитаем остатки в незавершенном производстве. Считаем, что на начало периода остатки НЗП равны нулю. Тогда сумма остатков будет равна:
Незавершенное производство (обувь женская) – $22\ 500 = 60\ 000 \times 0,375$
Незавершенное производство (обувь мужская) – $8\ 000 = 24\ 000 \times 0,333$.

Далее необходимо сформировать документ «Инвентаризация незавершенного производства», в который будут введены данные результаты.

N	Номенклатурная группа	Сумма	Сумма НУ
1	Обувь Женская	22 500,00	22 500,00
2	Обувь Мужская	8 000,00	8 000,00

Запустим обработку «Закрытие месяца», которая создает необходимые регламентные операции. После этого сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01*, отключив аналитику по статьям затрат.

ООО Альфа
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Июль 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			84 000,00	53 500,00	30 500,00	
Цех производства обуви			84 000,00	53 500,00	30 500,00	
Обувь Женская			60 000,00	37 500,00	22 500,00	
Обувь Мужская			24 000,00	16 000,00	8 000,00	
Итого			84 000,00	53 500,00	30 500,00	

Как видно из отчета по счету 20.01, на конец периода имеется остаток незавершенного производства на сумму 30 500,00 руб. Изменения также скажутся на себестоимости выпущенной продукции. Далее сформируем справки-расчеты, чтобы увидеть данные изменения.

Справка-расчет калькуляция себестоимости продукции за Июль 2014 г. (бухгалтерский учет)			
Туфли женские		Себестоимость ед.	1 500,00
Цех производства обуви, Обувь Женская		Количество выпуска:	25,000
		Фактическая стоимость выпуска:	37 500,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			60 000,00
Материальные расходы			60 000,00
Сырье и материалы			60 000,00
Каблуки женские	40,000	300,00	12 000,00
Кожа натуральная (хромового дубления)	4,000	7 000,00	28 000,00
Подошвы женские	40,000	500,00	20 000,00
Всего расходов			60 000,00
Остаток незавершенного производства			
1 июля 2014 г.			
31 июля 2014 г.			22 500,00
Туфли мужские		Себестоимость ед.	800,00
Цех производства обуви, Обувь Мужская		Количество выпуска:	20,000
		Фактическая стоимость выпуска:	16 000,00
Расходы основного (вспомогательного) производства	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Основное производство			24 000,00
Материальные расходы			24 000,00
Сырье и материалы			24 000,00
Каблуки мужские	30,000	300,00	9 000,00
Кожа искусственная	3,000	2 000,00	6 000,00
Подошвы мужские	30,000	300,00	9 000,00
Всего расходов			24 000,00
Остаток незавершенного производства			
1 июля 2014 г.			
31 июля 2014 г.			8 000,00

Себестоимость женской и мужской обуви снизилась, и, соответственно, увеличился финансовый результат как в бухгалтерском, так и налоговом учете. Таким образом, игнорирование необходимости учета незавершенного производства не только искажает данные о реальных затратах, но несет налоговые риски, так как в данном налоговом периоде происходит завышение затрат и, соответственно, занижение налогооблагаемой прибыли.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

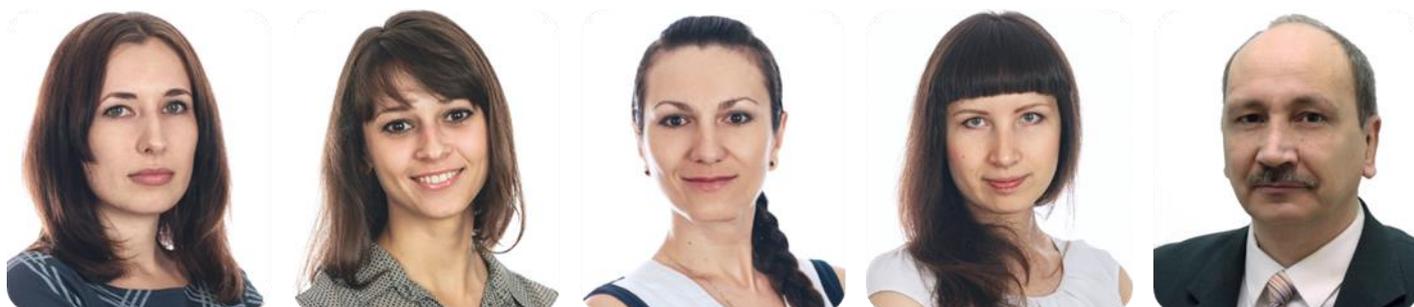
- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтакте, Одноклассников или Grplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

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 не принципиален – 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.