Проект Курсы-по-1С.рф

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Приложение 1:
Детальная настройка системы – параметры учета, учетная политика, базовые справочники

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении материалов курса:
www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Е. Гилев, Ф. Насипов

Проект Курсы-по-1С.рф
2015, Москва

Оглавление

Глава 1. Подготовка к ведению учета....3
Сведения об организации....5
Регистрация организации....5
Ввод сведений об организации в программу «1С:Бухгалтерия 8»....9
Системы налогообложения....38
Настройка параметров учета (налоговые и бухгалтерские аспекты)....40
Закладка Налог на прибыль....42
Закладка НДС....45
Закладка ЕНВД....49
Закладка Банк и касса....57
Закладка Расчеты....71
Закладка Запасы....74
Закладка Торговля....82
Закладка Производство....86
Закладка Зарплата и кадры....89
Учетная политика....94
Разработка учетной политики....94
Формирование учетной политики в программе «1С:Бухгалтерия 8»....95
Закладка Налог на прибыль....97
Закладка НДС....109
Закладка ЕНВД....118
Закладка Запасы....120
Закладка Затраты....125
Закладка Резервы....145
Глава 2.Заполнение справочников....148
Справочник «Подразделения»....148
Справочник «Склады»....156
Справочник «Номенклатура»....160
Справочник «Номенклатурные группы»....177
Справочник «Статьи затрат»....183
Справочник «Контрагенты»....193
Глава 3. Ввод начальных остатков....208
Помощник ввода начальных остатков....208
Ввод сведений об уставном капитале....233

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

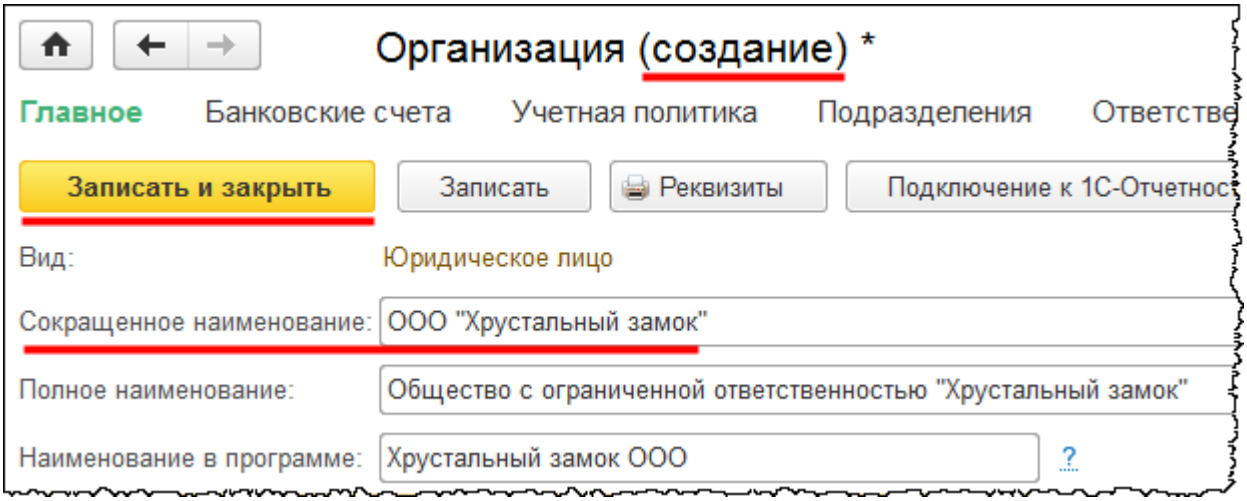
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 1. Подготовка к ведению учета

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.38.55.

В данной главе сначала будет рассмотрена процедура регистрации организации. При подготовке информационной базы «1С:Бухгалтерии 8» к использованию, в первую очередь, необходимо ввести сведения об организации. При создании организации автоматически формируется ее учетная политика с настройками по умолчанию и определяется (доопределяется, если это не первая организация) состав закладок для настройки параметров учета. Учетная политика и настройки параметров учета заполняются в зависимости от вида организации (юридическое лицо или индивидуальный предприниматель) и от используемой системы налогообложения (общая, УСН (доходы), УСН (доходы минус расходы), патентная, ЕНВД).

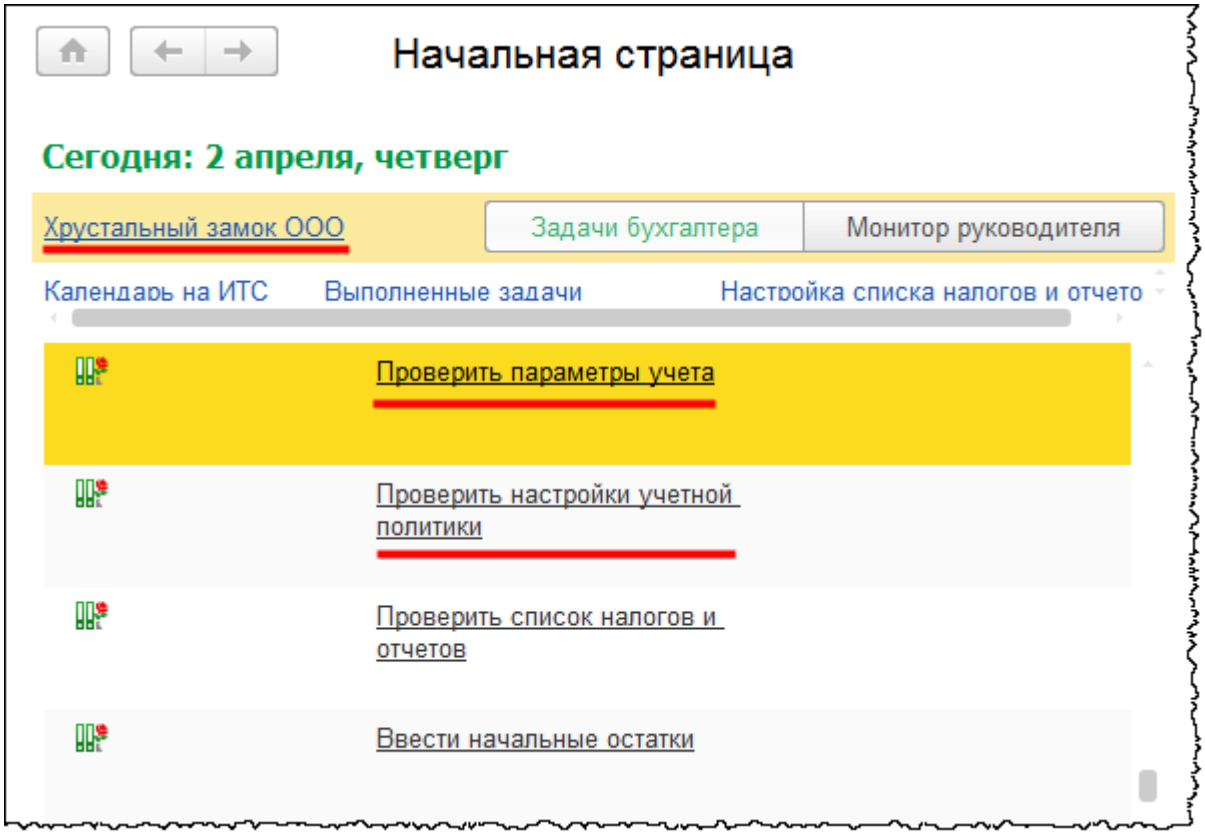
После создания организации на *Начальной странице* в перечне задач будут присутствовать команды *Проверить параметры учета* и *Проверить настройки учетной политики*.



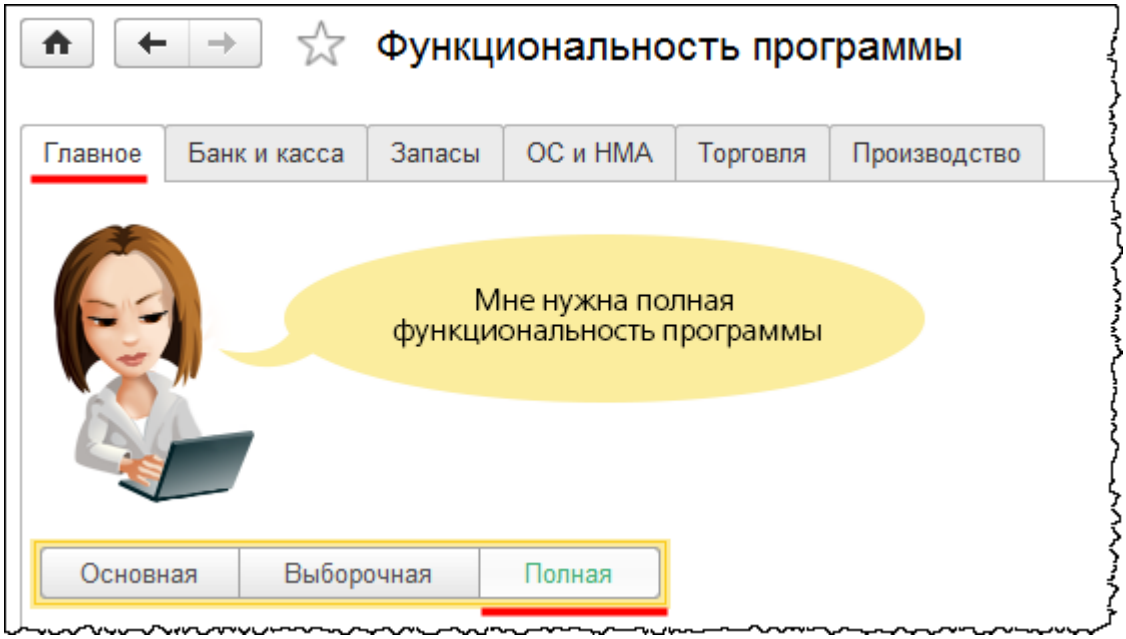
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Настройки параметров учета определяют возможности корректировки настроек учетной политики. Кроме того, в последних релизах программы существует настройка *Функциональность программы.* Настраивая функциональность программы, можно отключать излишние функции, не используемые в учете. Часть настроек, которые ранее устанавливались как параметры учета, теперь используются как настройки функциональности. По умолчанию используется полная функциональность программы.



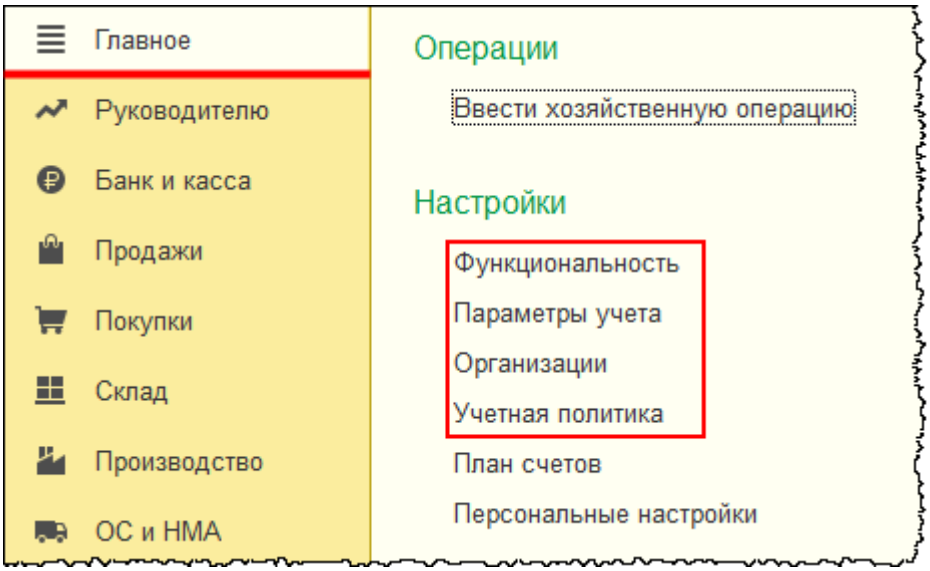
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

После проверки параметров учета и настройки функциональности программы следует проверить настройки учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета (БУ и НУ).

К справочнику «Организации», а также настройкам *Функциональность, Параметры учета* и регистру сведений «Учетная политика» можно обратиться из группы команд *Настройки* в разделе *Главное.*



Сведения об организации

Регистрация организации

Рассмотрим процедуру регистрации организации. Регистрация организации производится Федеральной налоговой службой в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Регистрация происходит в несколько этапов. На первом этапе необходимо собрать всю необходимую информацию для подготовки документов. Следует определиться с названием организации, видами ее деятельности. При определении видов деятельности потребуется обратиться к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД), выбрать основной вид и дополнительные виды деятельности. Соответствующие коды по ОКВЭД будут указаны в уставе организации. Основной код будет закреплен за организацией.

Необходимо определиться с организационно-правовой формой. Это может быть закрытое акционерное общество (ЗАО), открытое акционерное общество (ОАО) или общество с ограниченной ответственностью (ООО). Возможно, это товарищество или иная организационно-правовая форма. Рассмотрим процесс регистрации организации на примере ООО.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Требуется определиться с размером уставного капитала. В зависимости от организационно-правовой формы определен минимальный уставный капитал. Например, для общества с ограниченной ответственностью данный размер составляет 10 000,00 руб.

Между учредителями происходит распределение долей. Следует решить, каким образом будет внесен уставный капитал: денежными средствами или основными средствами (внеоборотными активами).

Также необходимо определиться с руководителем, с местонахождением организации (юридическим адресом) и заявителем. Заявитель – это один из участников общества, который является ответственным за регистрацию организации. Он, как правило, указывается в протоколе собрания учредителей. Если учредитель один, то, соответственно, он же является и заявителем. Таким образом, на первом этапе необходимо собрать всю необходимую информацию для подготовки документов.

Далее готовятся документы для их представления нотариусу. В перечень документов, которые необходимо предоставить нотариусу, а затем отправить для регистрации в налоговый орган, входит протокол собрания учредителей (если учредителей два и более) или решение единственного учредителя (если учредитель один).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Решение
единственного учредителя о создании общества с ограниченной ответственностью
(учредитель - физическое лицо, уставный капитал оплачивается денежными средствами)

г. [**место принятия решения**] [**дата принятия решения**]

Я, [**фамилия, имя, отчество**] [**паспортные данные**], руководствуясь действующим законодательством Российской Федерации, принял следующие решения:

1. Создать общество с ограниченной ответственностью "[**наименование общества**]".
2. Утвердить Устав общества с ограниченной ответственностью "[**наименование**]".
3. Определить уставный капитал Общества в размере [**размер цифрами и прописью**] рублей.

Оплатить полностью свою долю в уставном капитале Общества в течение четырех месяцев с момента государственной регистрации Общества по цене не ниже ее номинальной стоимости.

4. Доля учредителя в уставном капитале Общества составляет 100%.

Номинальная стоимость доли учредителя составляет [**сумма цифрами и прописью**] рублей.

5. Избрать на должность Генерального директора Общества [**Ф. И. О., паспортные данные лица**].
6. Образовать Правление (Дирекцию) Общества в следующем составе: [**Ф. И. О., паспортные данные лица**].
7. Образовать Совет директоров (Наблюдательный совет) в следующем составе: [**Ф. И. О., паспортные данные лица**].
8. Образовать Ревизионную комиссию (избрать Ревизором) в составе 3-х человек: [**Ф. И. О., паспортные данные лица**].
9. Утвердить аудитором Общества [**наименование аудиторской компании**].

Подпись учредителя Общества:
[**фамилия, имя, отчество, подпись**]

Обратите внимание, что в данном документе указывается: наименование организации, размер уставного капитала, кто является генеральным директором. Также утверждается Устав общества.

Аналогичная информация содержится и в протоколе собрания учредителей. В нем еще указываются участники, утверждаются доли учредителей, порядок и сроки внесения вкладов в уставный капитал. Также утверждается и заявитель.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Устав организации составляется в двух экземплярах. Оба эти экземпляра подаются в регистрирующий орган. Впоследствии один экземпляр возвращается обществу. Устав должен быть прошит. На месте закрепления прошивки на обороте последнего листа делается запись о количестве прошитых и пронумерованных листов, а также ставится подпись заявителя.

Следующий документ – это договор об учреждении (создании) общества. Он составляется в том случае, если учредителей два и более.

Очередной документ – заявление на государственную регистрацию. Данный документ заполняется по утвержденной форме. Именно на данном заявлении нотариально заверяется подпись заявителя. Это заявление состоит из нескольких страниц.

Еще один документ – гарантийное письмо собственника помещения и нотариальное свидетельство о праве на собственность. Гарантийное письмо заполняется собственником помещения.

Следующий документ – это список участников общества с ограниченной ответственностью. Данный документ не предоставляется на регистрацию, но он является обязательным. Каждая организация обязана следить за этим самостоятельно.

Необходимо также представить документ, который подтверждает уплату уставного капитала. Такой документ готовится в том случае, если уставный капитал оплачен денежными средствами. Как правило, этот документ подтверждается банковской квитанцией об оплате. Банки чаще всего при принятии денежных средств в качестве вклада в уставный капитал открывают временный счет и вносят сумму оплаты на данный счет. После регистрации организации банк переводит временный счет в статус расчетного счета. На момент подачи документов в регистрирующий орган уставный капитал должен быть оплачен не менее, чем наполовину.

Если уставный капитал формируется имуществом, необходимо предоставить акт приема-передачи имущества участникам общества с ограниченной ответственностью. Если номинальная стоимость имущества превышает 20 000,00 руб., то необходима независимая оценка данного имущества.

Также необходимо предоставить документ, который подтверждает оплату государственной пошлины за регистрацию общества с ограниченной ответственностью. Плательщиком должен обязательно быть заявитель.

Если организация собирается применять упрощенную систему налогообложения, то необходимо также предъявить и заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Если данное заявление не было предъявлено при регистрации, можно будет в дальнейшем подать его в налоговый орган в течении 30 дней с момента регистрации организации.

После того, как подготовка документов будет завершена, заявитель с уже готовым пакетом документов и со своим паспортом направляется к нотариусу для заверения заявления о регистрации общества с ограниченной ответственностью. Нотариус заверяет подпись заявителя.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Далее осуществляется подача документов в налоговый орган. При подаче документов специалист налогового органа выдает расписку о получении документов. В расписке также указывается дата получения документов на создаваемое юридическое лицо.

Как правило, получить документы в налоговом органе можно на пятый день после их подачи. Данные документы по доверенности может получить любое другое лицо. В случае, если в указанный день за документами никто не является, то данные документы отправляются по почте на юридический адрес организации.

В налоговом органе необходимо получить следующие документы:

- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
- Зарегистрированный второй оригинал Устава
- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе с присвоенными ИНН и КПП
- Выписку из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), в которой указывается информация о созданном юридическом лице.

После прохождения регистрации требуется изготовить печать с обязательными реквизитами. Обязательными реквизитами являются: полное наименование организации, местонахождение (город или субъект РФ), Основной государственный регистрационный номер (ОГРН). На печати могут отображаться и дополнительные сведения. Например, сокращенное наименование фирмы, наименование фирмы на иностранном языке или логотип организации.

В связи с тем, что реализован принцип одного окна, налоговые органы регистрируют фирму во внебюджетных фондах. Регистрирующий орган в срок не более, чем пять дней с момента государственной регистрации, предоставляет сведения о регистрации в указанные внебюджетные фонды. В свою очередь, получив данные о государственной регистрации, фонды обязаны в течение пяти дней поставить организацию на учет. После чего также высылается извещение страхователя или страховое свидетельство на юридический адрес организации. Фонды также сообщают налоговому органу регистрационный номер застрахованной организации.

Обязанность по уведомлению налоговых органов и внебюджетных фондов об открытии расчетного счета отменена с 02.05.2014 г. в связи с выходом нового Федерального закона.

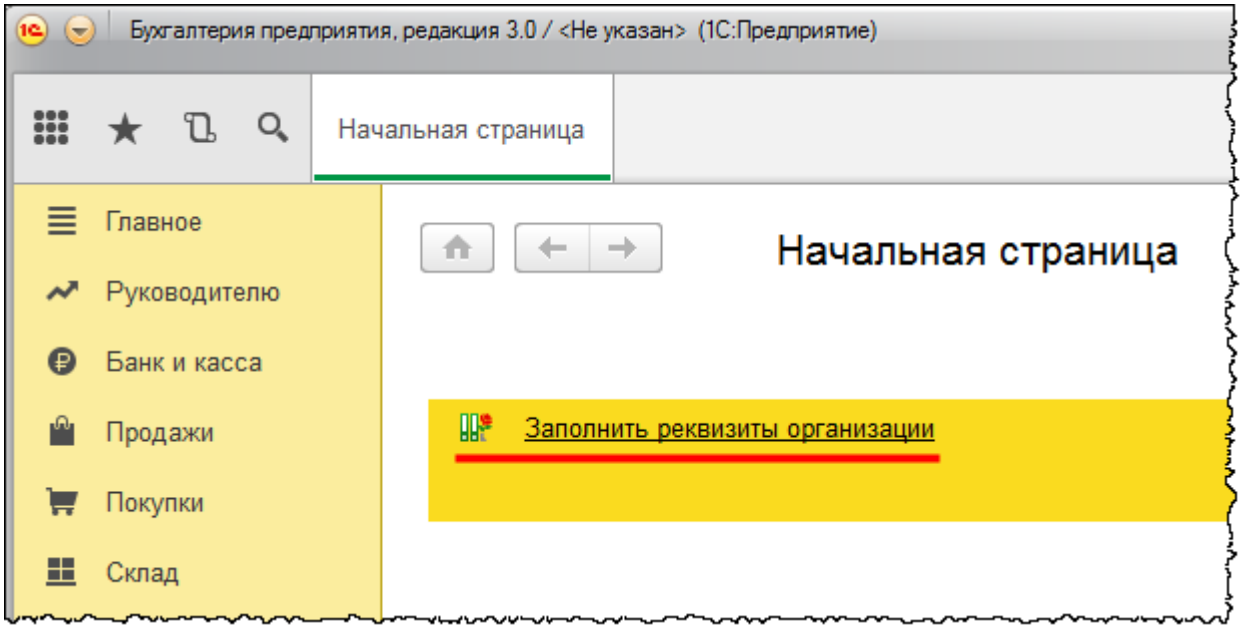
Ввод сведений об организации в программу «1С:Бухгалтерия 8»

Обратиться к справочнику «Организации» можно выбрав команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы *Настройки.* Однако для создания первой организации удобнее воспользоваться командой-задачей *Заполнить реквизиты организации* на *Начальной странице*.

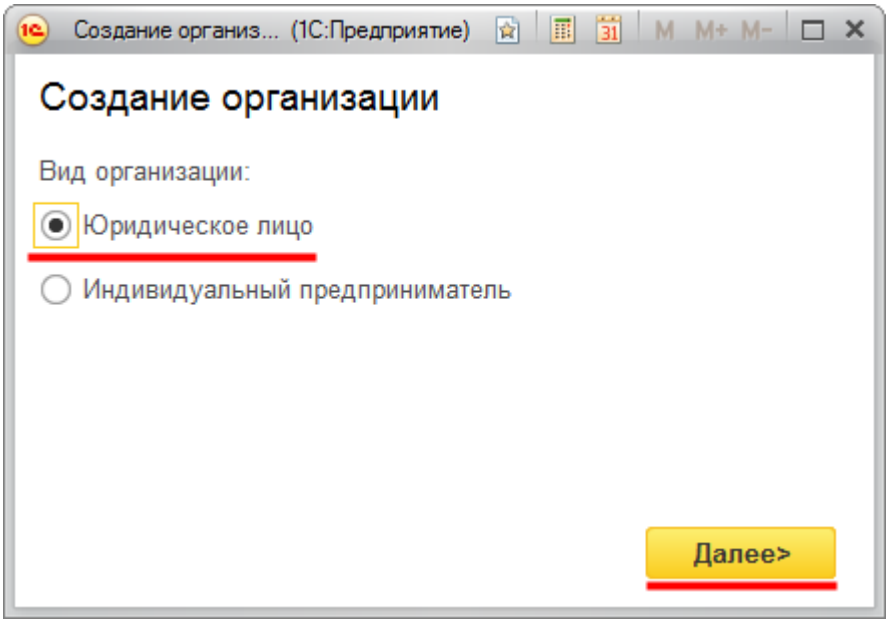
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После выбора данной команды появится форма, на которой следует выбрать *Вид организации* (*Юридическое лицо* или *Индивидуальный предприниматель*).

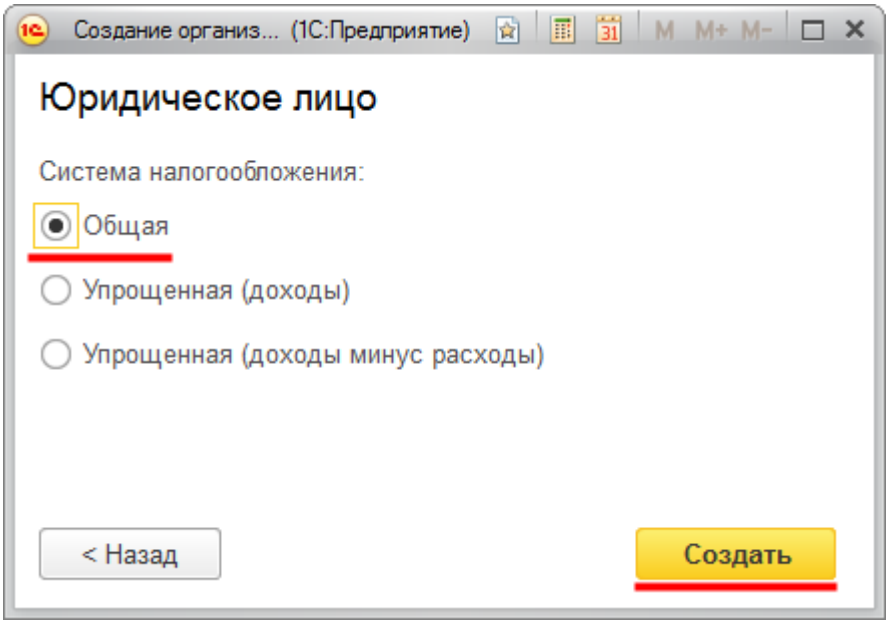


Выберем *Юридическое лицо* и нажмем на кнопку *Далее*. Появится окно с предложением выбрать *Систему налогообложения* (*Общая*, *Упрощенная (доходы)*, *Упрощенная (доходы минус расходы)*).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Выберем систему налогообложения *Общая* и нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания новой организации. В дальнейшем, после заполнения формы организации и сохранения данных, в зависимости от вида организации и выбранной системы налогообложения автоматически будет сформирована учетная политика организации по умолчанию.

Начнем заполнение сведений по организации. *Вид организации* (*Юридическое лицо*) поменять уже нельзя. Если такая необходимость все же существует, то необходимо карточку закрыть и начать создание организации заново. В зависимости от выбранного вида организации изменяется состав заполняемых реквизитов (полей карточки).

В поле *Сокращенное наименование* укажем: «ООО Хрустальный замок». При нажатии на клавишу *ENTER* системой автоматически формируется и заполняется *Полное наименование* и *Наименование в программе*.

Сокращенное наименование и *Полное наименование* используются для заполнения печатных форм. *Наименование в программе* отображается в электронных формах. Если в одной информационной базе ведется учет по нескольким организациям, то удобно, чтобы *Наименование в программе* было записано без кавычек и без аббревиатуры «ООО» в начале наименования. В этом случае удобно использовать способ ввода информации по строке. Можно набрать первые символы на клавиатуре и выбрать соответствующий элемент.

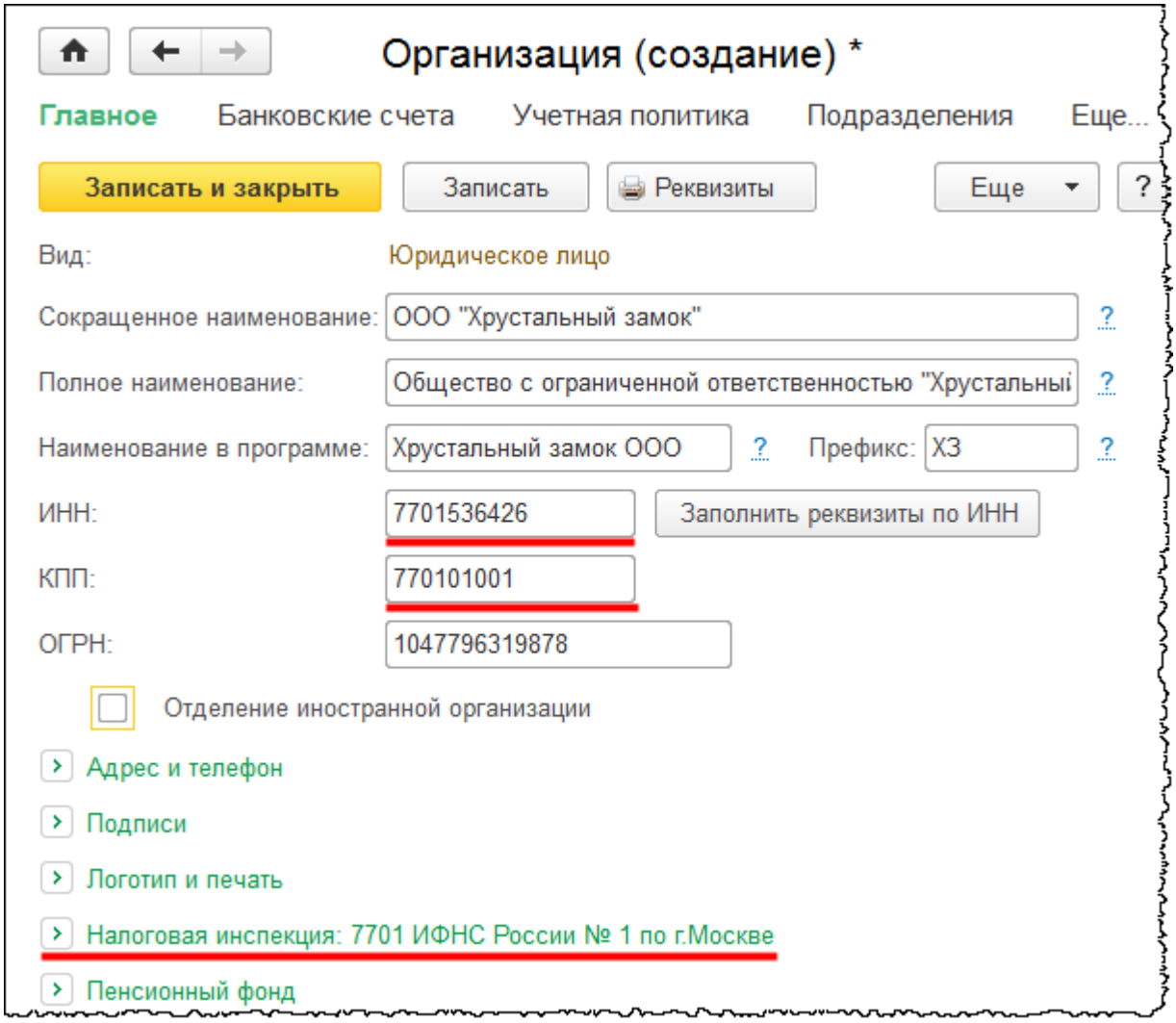
При создании второй организации справа от поля *Наименование в программе* появится поле *Префикс*. Префикс позволяет по номеру документа определить, к какой организации он относится (первые два знака номера – это префикс организации). Эта информация необходима только для электронных форм. В печатных формах префикс не отображается.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Укажем коды ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика), КПП (Код причины постановки на учет) и ОГРН (Основной государственный регистрационный номер). ОГРН можно найти в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица. Также в данном свидетельстве указана дата регистрации и сведения о налоговом органе, в котором зарегистрирована организация (наименование и код налогового органа). ИНН и КПП можно найти в свидетельстве о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации.

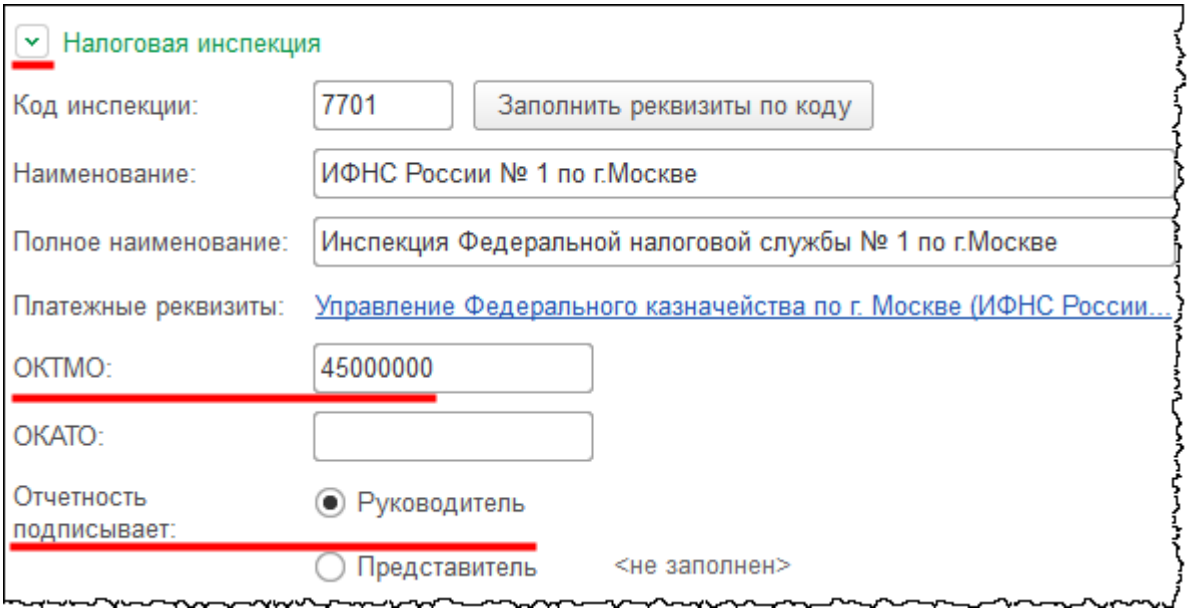


Обратите внимание, что при указании ИНН код КПП формируется автоматически, и автоматически определяется орган налоговой инспекции. Чтобы указать недостающие сведения о налоговом органе, следует нажать на кнопку слева от надписи *Налоговая инспекция*. Станут доступными для заполнения все реквизиты налогового органа.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



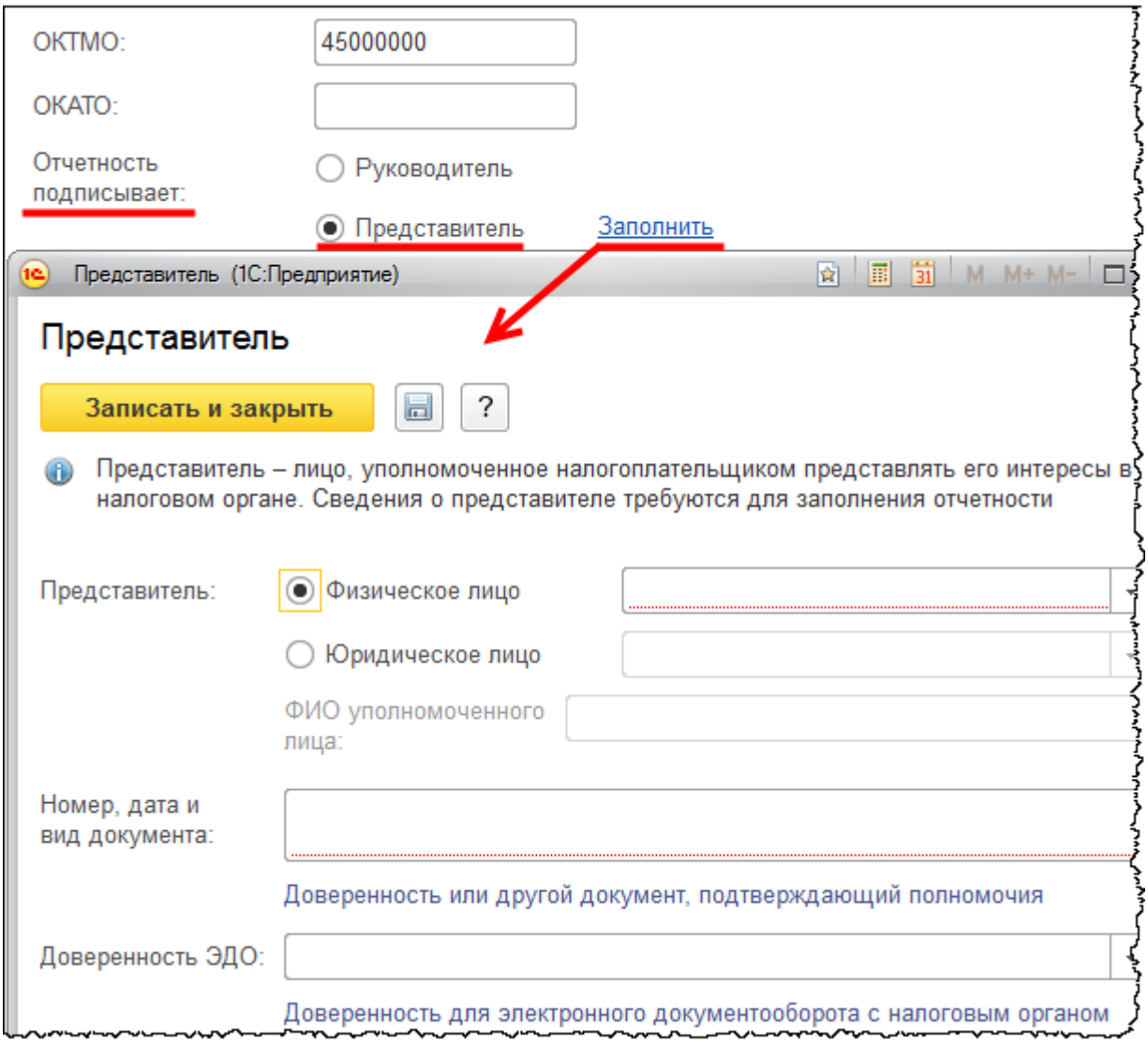
При указании *Кода инспекции Наименование*, *Полное наименование* и *Платежные реквизиты* заполняются автоматически. Ранее вместо кода ОКТМО (Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) использовался код ОКАТО. ОКТМО используется с 2014 года в первичной документации и формах регламентированной отчетности. Данную информацию можно увидеть в Уведомлении о присвоении кодов статистики в том случае, если организация зарегистрирована в 2014 году. ОКТМО можно также посмотреть на сайте Налоговой службы: http://www.nalog.ru. На этом сайте можно найти таблицу соответствия кодов ОКТМО кодам ОКАТО. Если организация зарегистрирована в 2014 году или позже, то заполнять следует только код ОКТМО. В противном случае нужно указывать и код ОКАТО. Вообще код ОКАТО сейчас не отображается в формах регламентированной отчетности.

В этой же форме следует отметить, кто подписывает отчетность (*Руководитель* или *Представитель*). Если выбирается представитель, то необходимо будет указать сведения о данном представителе и информацию о доверенности.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

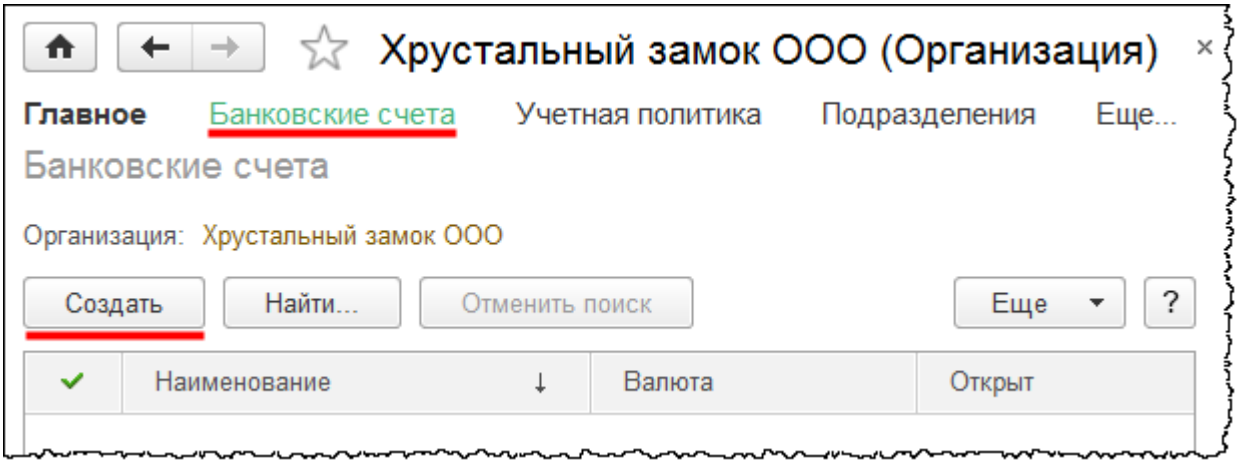


Укажем сведения о банковском расчетном счете. Для этого в карточке организации сначала сохраним введенные данные (кнопка *Записать*), а затем выберем команду *Банковские счета*. Появится форма списка банковских счетов.

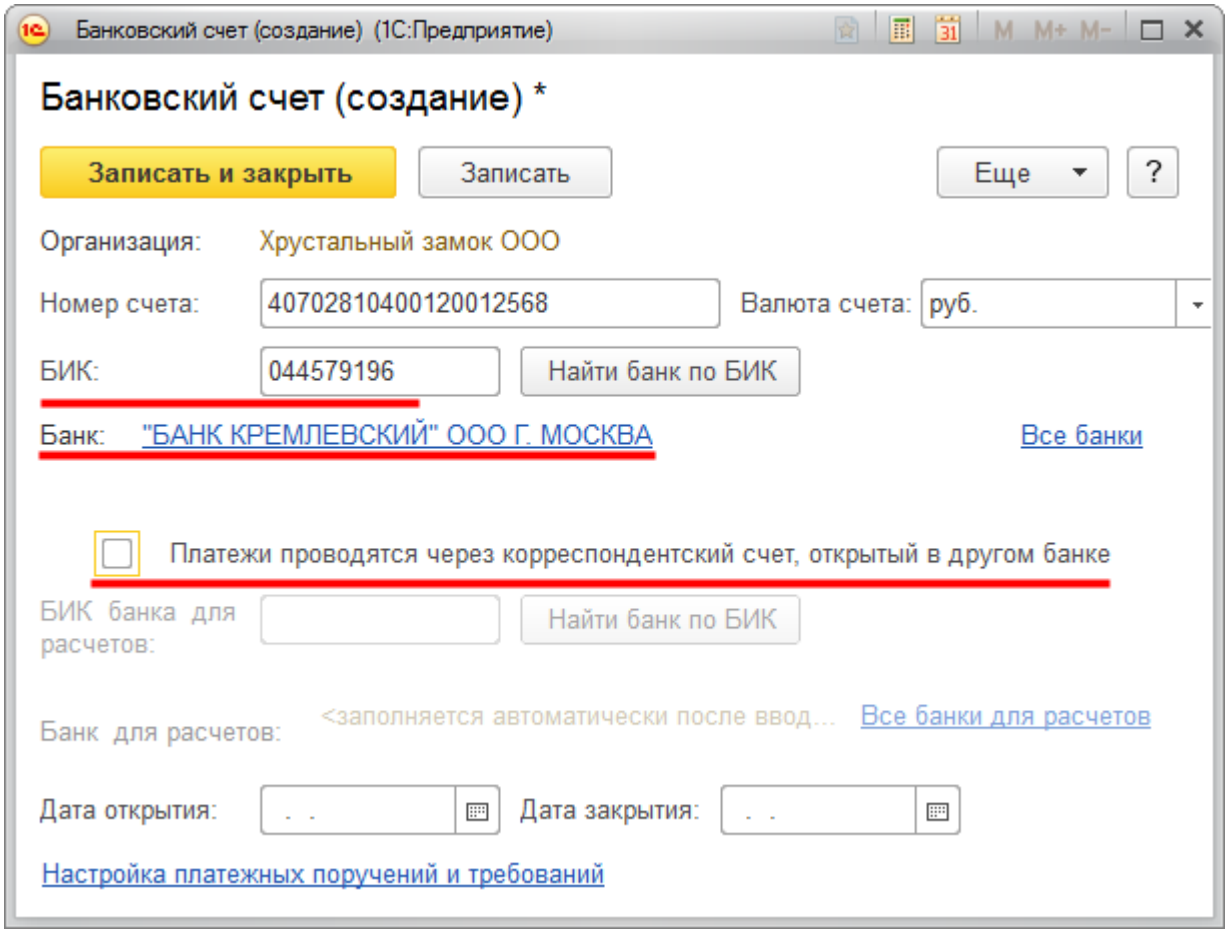
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



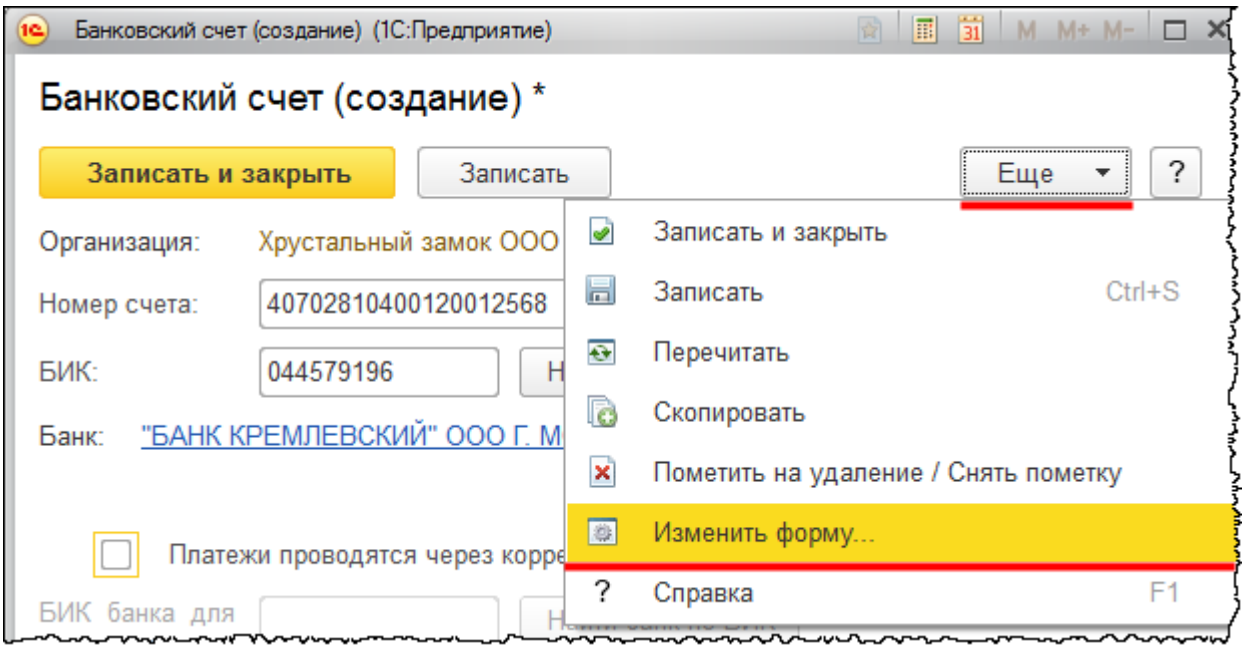
После нажатия кнопки *Создать* появится форма создания банковского счета. Информацию о банковском счете можно найти в сообщении об открытии счета. В этом сообщении указываются: номер расчетного счета, БИК банка, корреспондентский счет, дата открытия счета. После заполнения поля БИК поле *Банк* может быть заполнено системой автоматически из Общероссийского классификатора банков.



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если у банка имеется корреспондентский счет, с помощью которого банк производит расчеты, то эту информацию необходимо также указать. Для этого следует сначала установить флаг *Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый в другом банке (банке для расчетов)*.

Можно несколько изменить форму создания банковского счета и присвоить банковскому счету произвольное наименование. В карточке банковского счета из меню *Еще* выберем пункт *Изменить форму.*

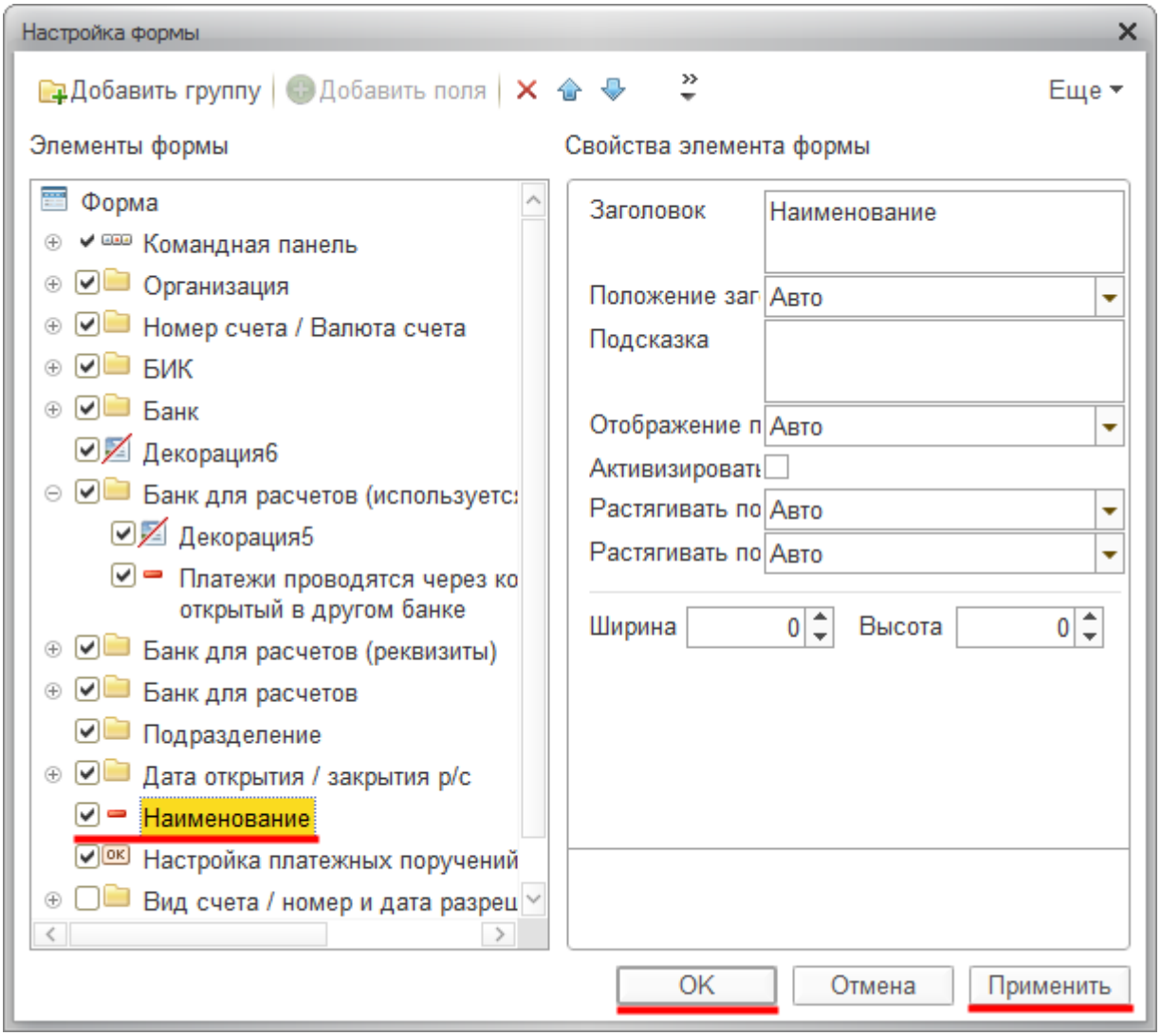


Откроется окно настройки формы. Необходимо поставить флаг возле элемента формы *Наименование*. После чего нажать на кнопки *Применить* и *ОК*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

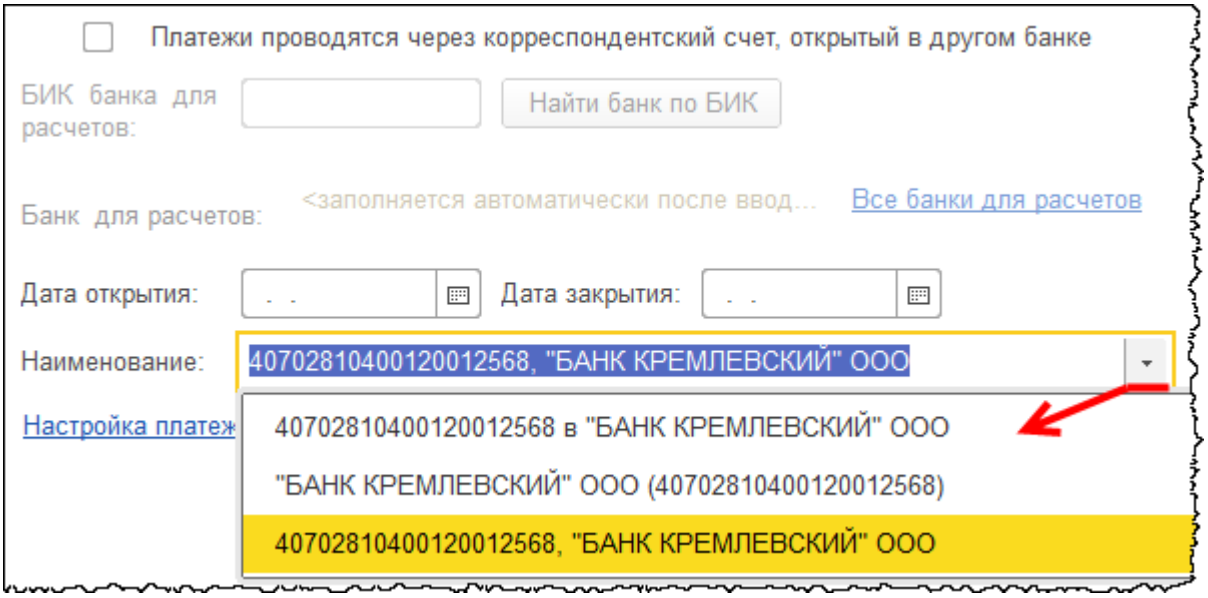


В карточке банковского счета появится поле *Наименование*. При этом система сформирует на выбор три наименования.

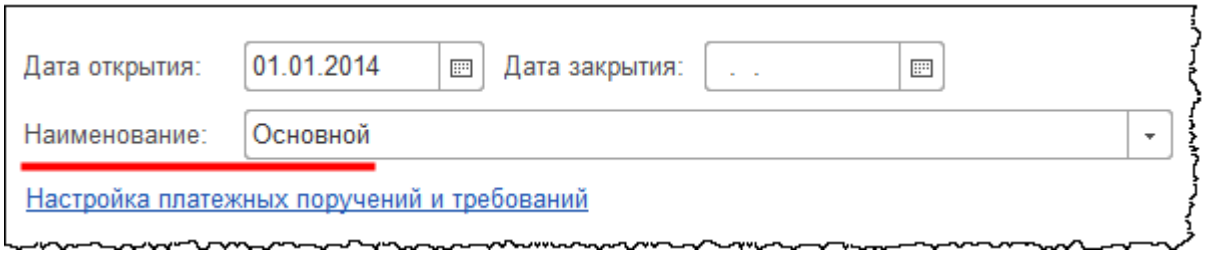
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Не будем выбирать из предложенных вариантов, а назовем банковский счет *Основной.*



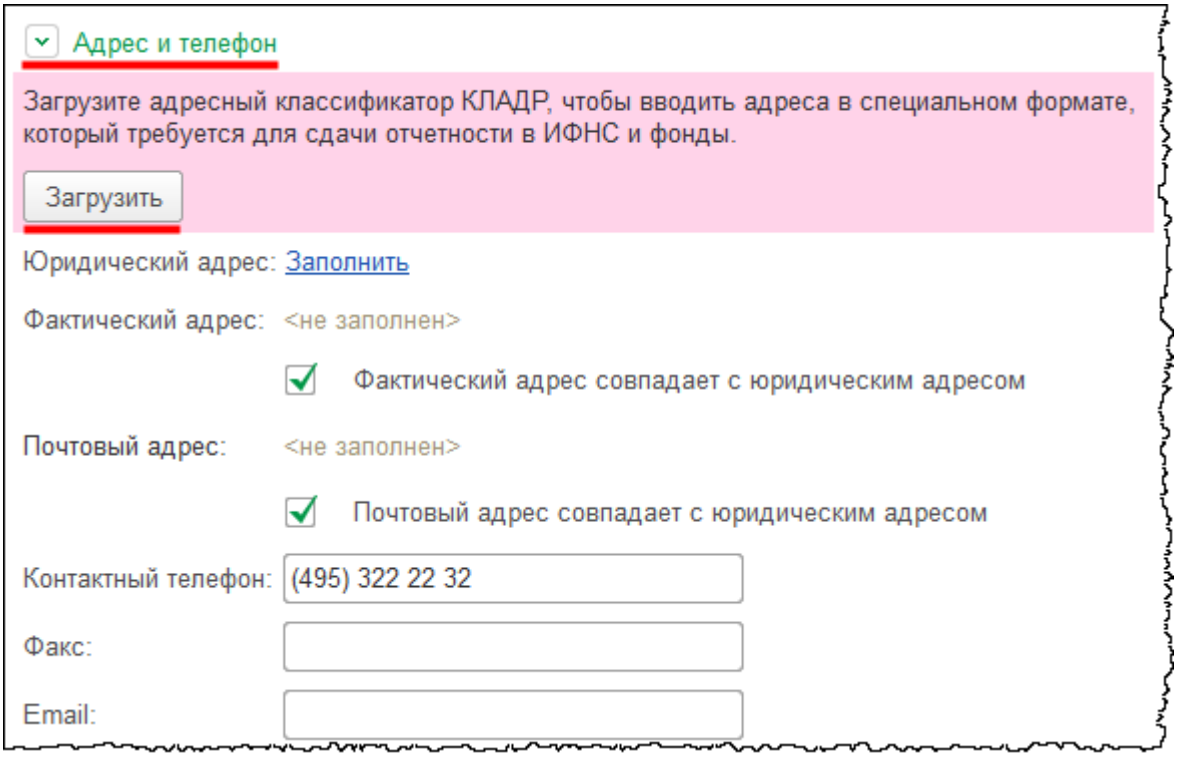
После чего в карточке счета нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. Присваивать наименования расчетным счетам очень удобно, если у организации их несколько.

В карточке организации заполним *Адрес и телефон*. Для этого кликнем по кнопке слева от соответствующей надписи (закладка *Главное*). Станут доступны для заполнения необходимые реквизиты.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

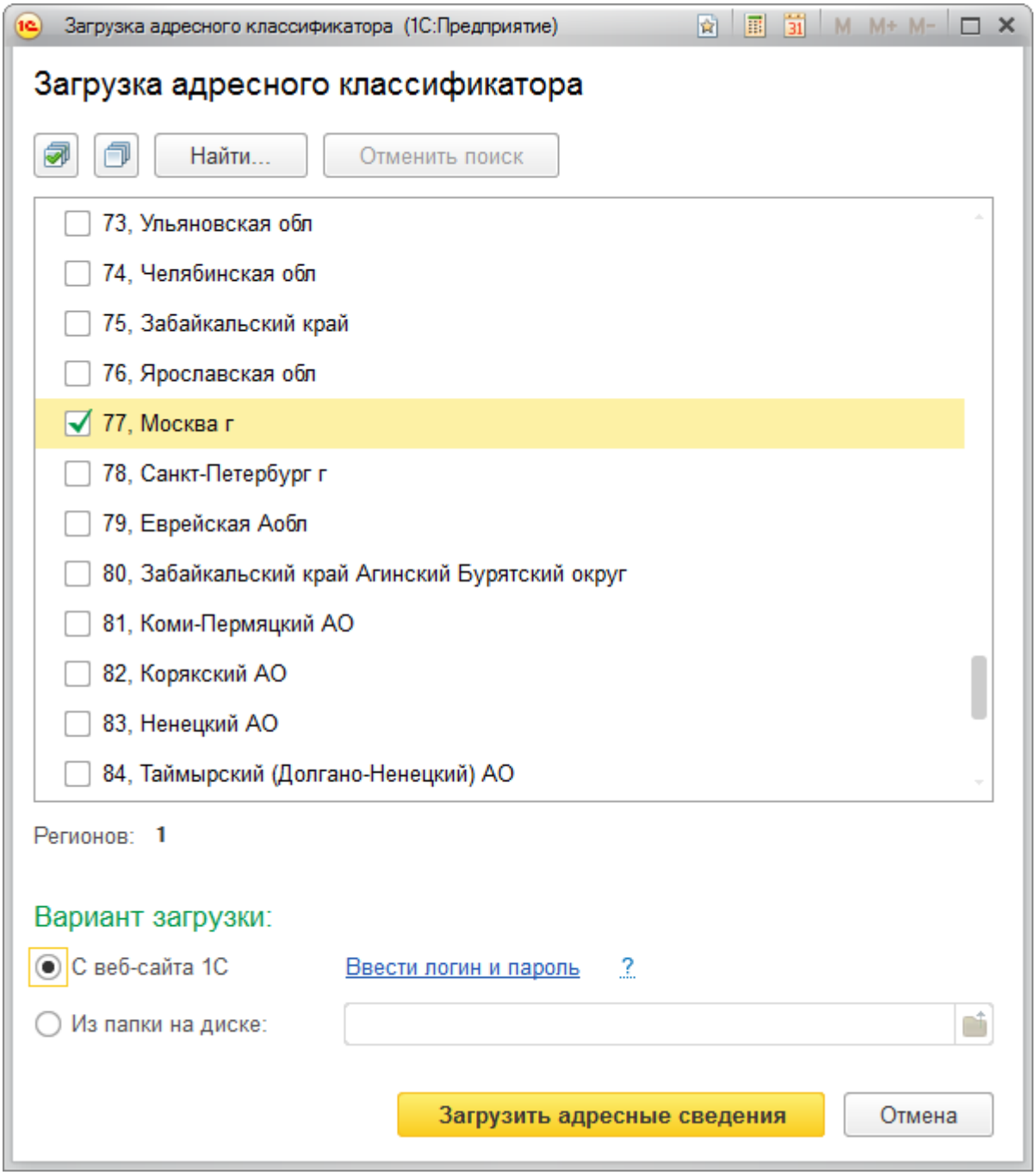
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В первую очередь необходимо загрузить *Адресный классификатор*. Следует иметь в виду, что данный классификатор рекомендуется периодически обновлять. *Адресный классификатор* необходим не только для того, чтобы правильно заполнить юридический и фактический адрес организации, но и для корректного ввода адресов контрагентов, сотрудников организации. Если адрес организации заполнен не в соответствии с *Адресным классификатором*, то отчетность в соответствующие органы принята не будет. Для загрузки классификатора необходимо нажать на кнопку *Загрузить*.

Появится форма *Загрузка адресного классификатора*. В этой форме следует отметить флажками лишь необходимые для загрузки регионы. Так как полный *Адресный классификатор* является достаточно объемным, данная информация может привести к заметному увеличению объема информационной базы, что, в свою очередь, может сказаться на быстродействии программы.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

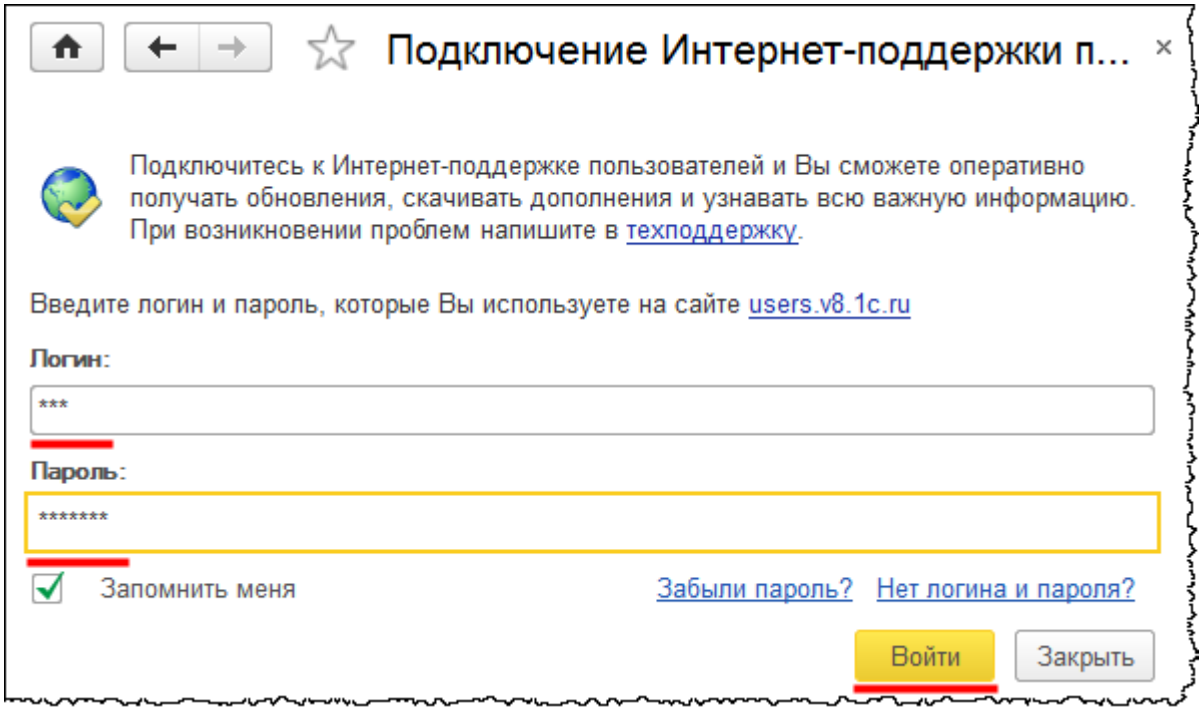


Выберем регион *77, Москва г.* Далее выберем вариант загрузки *С веб-сайта 1 С* и обратимся к команде *Ввести логин и пароль.* Появится форма *Подключение Интернет-поддержки пользователей*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



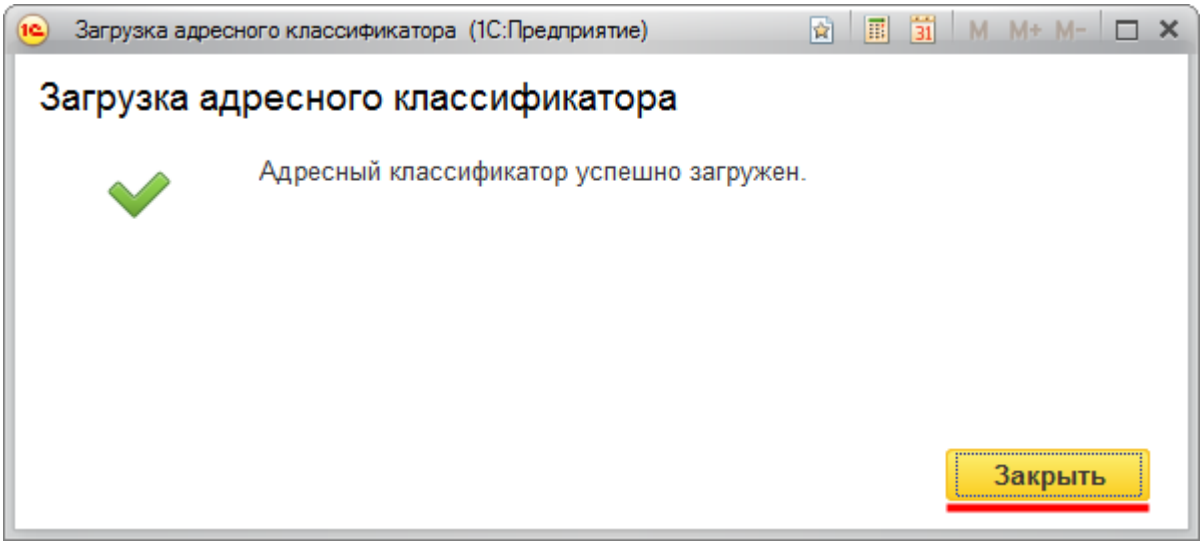
В данной форме необходимо указать *Логин* и *Пароль* для доступа на сайт и нажать на кнопку *Войти*. После чего в форме *Загрузка адресного классификатора* следует нажать на кнопку *Загрузить адресные сведения*.

После окончания загрузки появится сообщение о том, что *Адресный классификатор* успешно загружен, и кнопка *Закрыть*, на которую следует нажать.

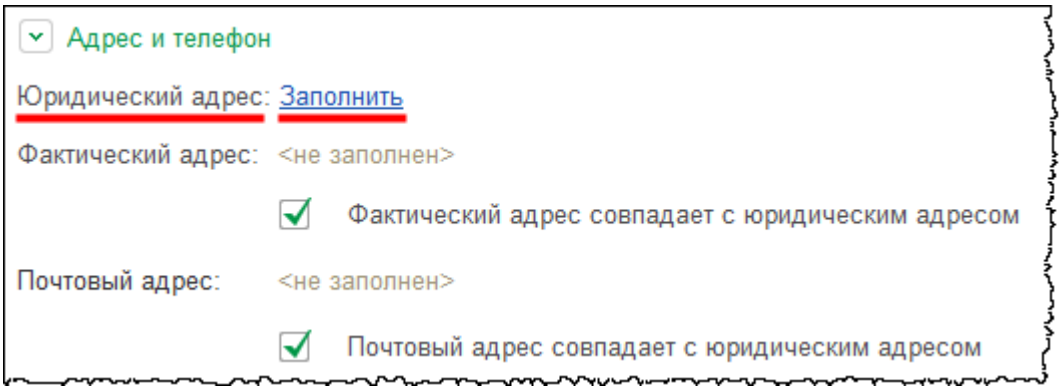
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Вернемся к карточке организации и выберем команду *Заполнить* справа от надписи *Юридический адрес*.

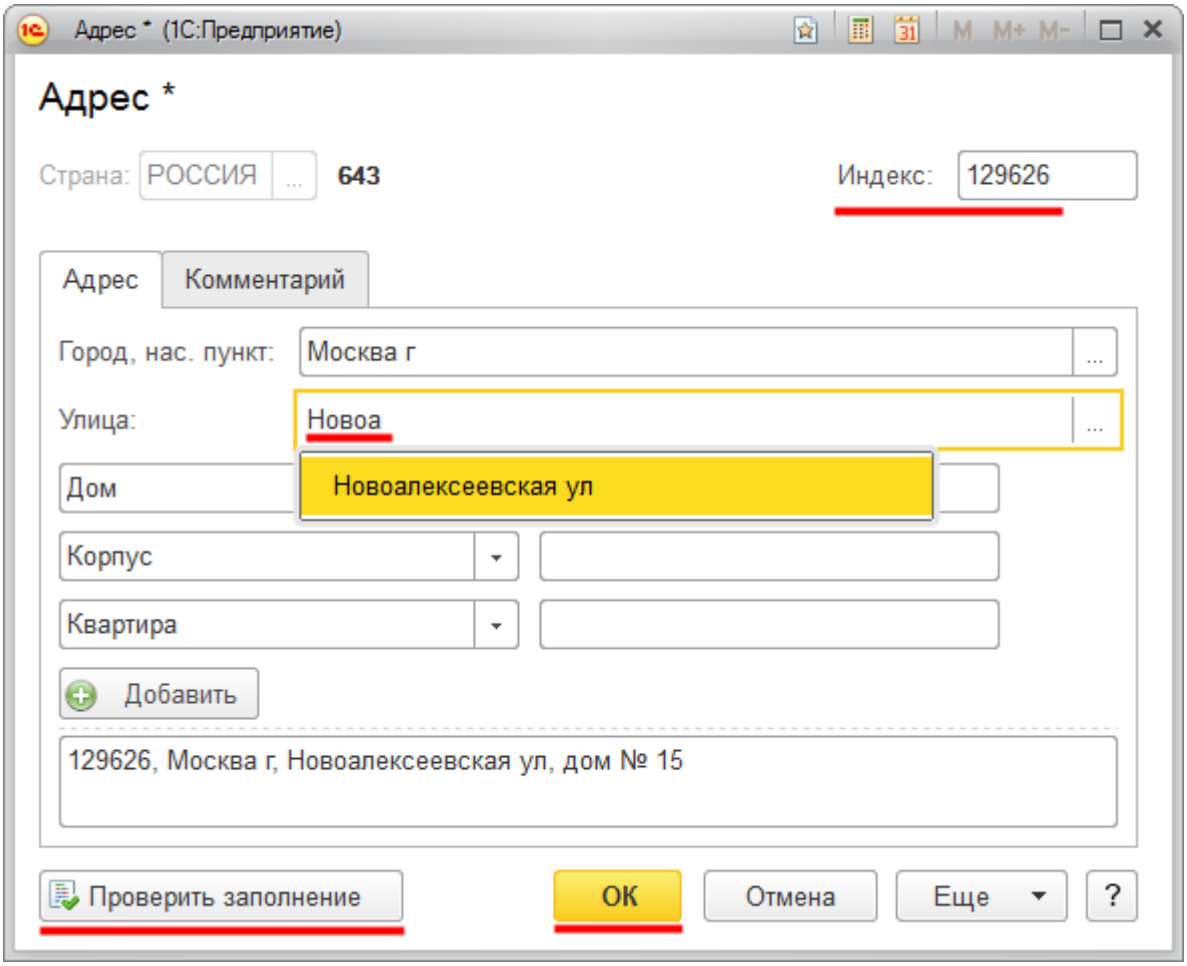


Появится форма заполнения адреса. При заполнении населенного пункта и улицы можно воспользоваться как кнопкой выбора для соответствующего поля, так и использовать контекстные подсказки при вводе по строке.

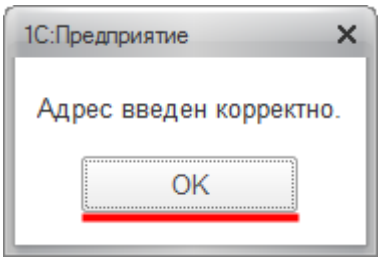
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



При этом индекс заполняется системой автоматически. Существует возможность проверки корректности заполнения адреса. Для этого следует нажать на кнопку *Проверить заполнение*. Система после проверки выдаст соответствующее сообщение.

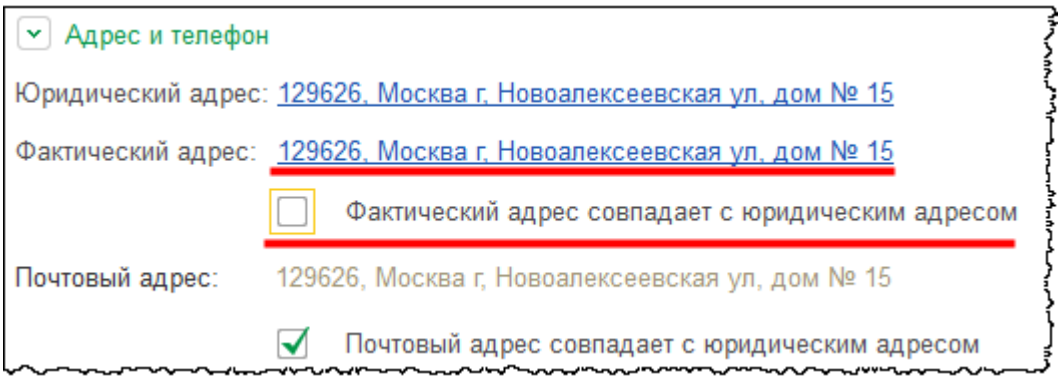


После этого в форме *Адрес* следует нажать на кнопку *ОК*. Если установлены флаги *Фактический адрес совпадает с юридическим адресом* и *Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом*, то данные адреса будут заполнены автоматически. Если какой-то адрес отличается, то соответствующий флаг следует убрать, кликнуть мышью по соответствующей надписи и скорректировать ее в открывшейся форме аналогичным образом.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

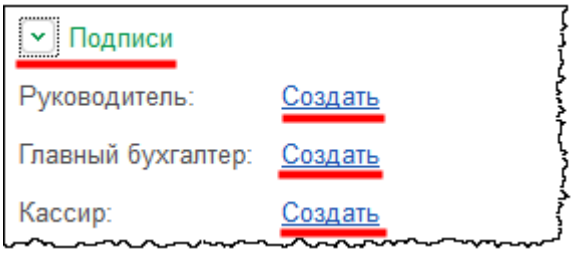
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



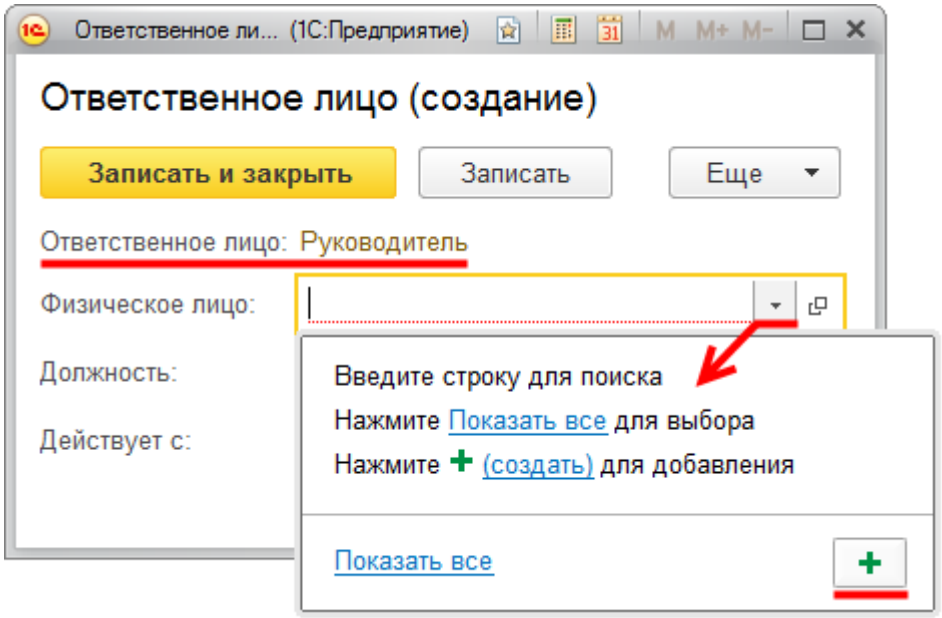
Заполнение полей *Контактный телефон*, *Факс* и *Email* сложностей не вызывает. Поэтому подробно на этом останавливаться не будем.

В карточке организации нажмем на кнопку слева от надписи *Подписи* и получим доступ к командам для заполнения реквизитов ответственных лиц.

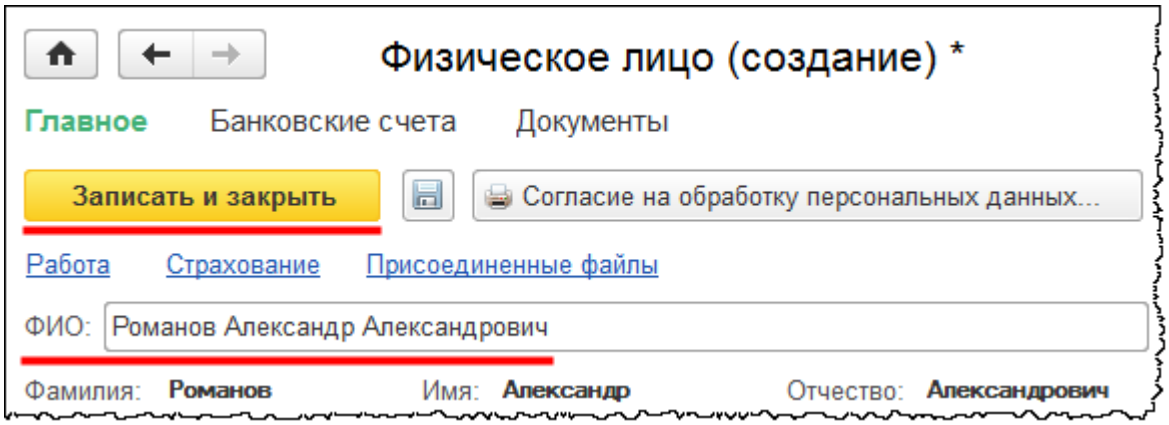


Информация об этих ответственных лицах используется для заполнения печатных форм отчетности. Укажем сведения об ответственных лицах. Для указания сведений по каждому ответственному лицу следует выбрать команду *Создать* справа от соответствующей надписи. При этом откроется форма создания ответственного лица. Начнем с *Руководителя*.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В данной форме необходимо указать физическое лицо. А для этого его необходимо сначала создать. Откроется форма создания физического лица, в которой укажем пока только фамилию, имя, отчество и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

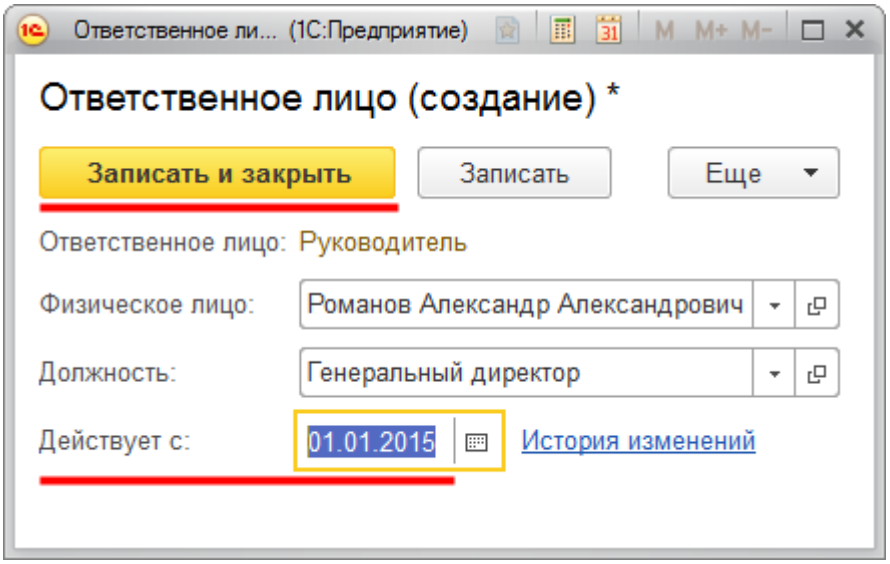


Созданное физическое лицо автоматически будет выбрано в форме создания ответственного лица. В карточке ответственного лица в поле *Должность* оставим значение *Генеральный директор*, в поле *Действует с* укажем «01.01.2015». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

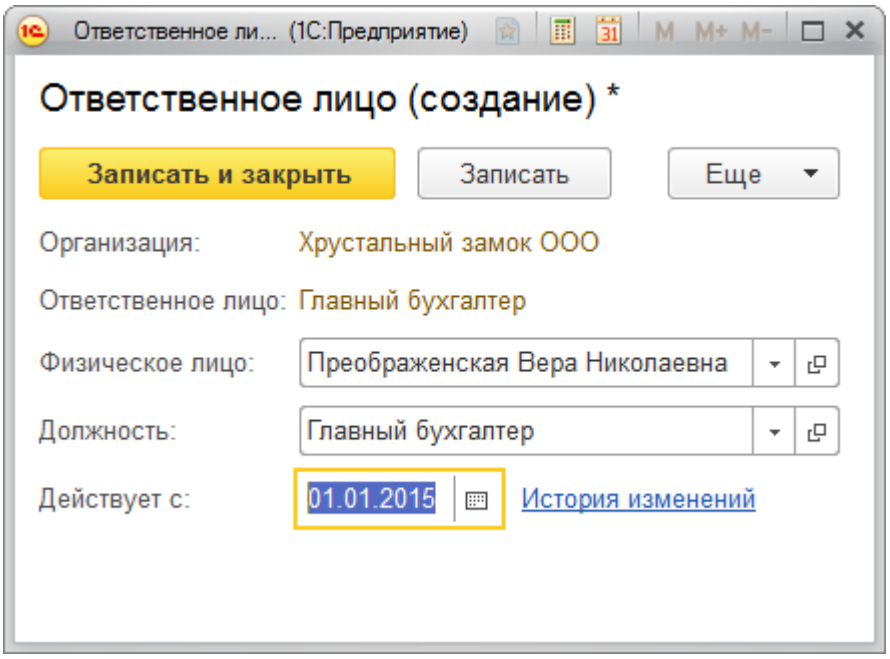
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



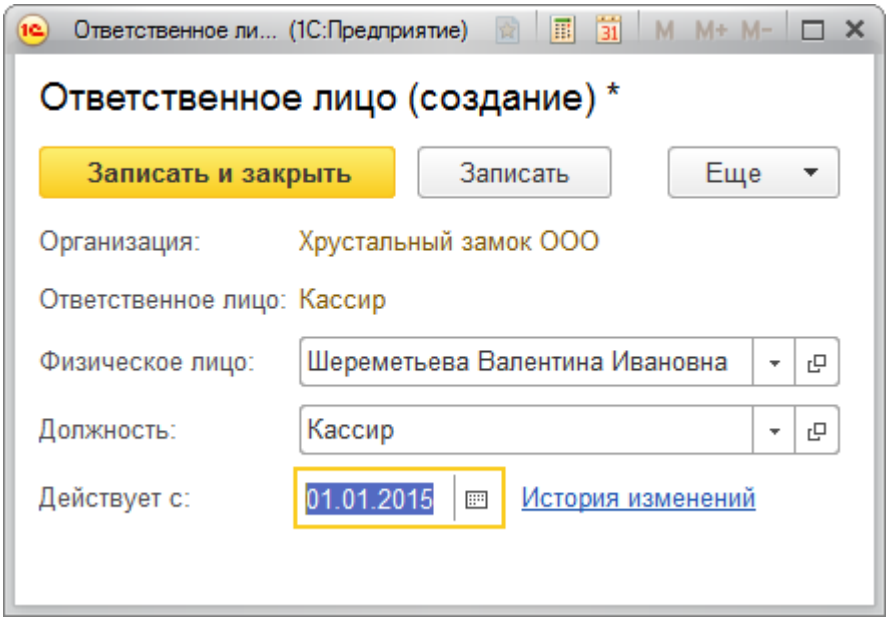
Аналогичным образом введем информацию о *Главном бухгалтере* и *Кассире*.

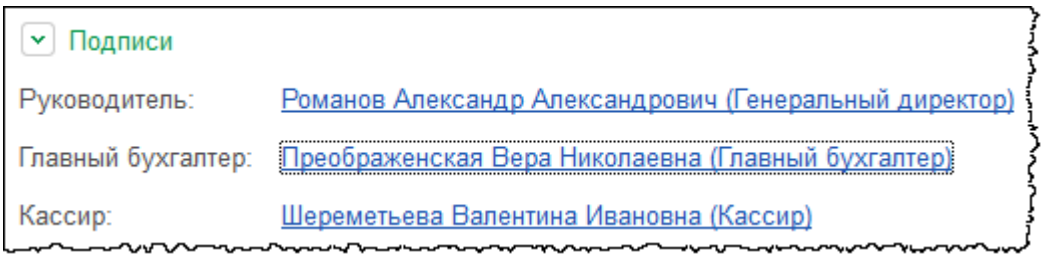


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





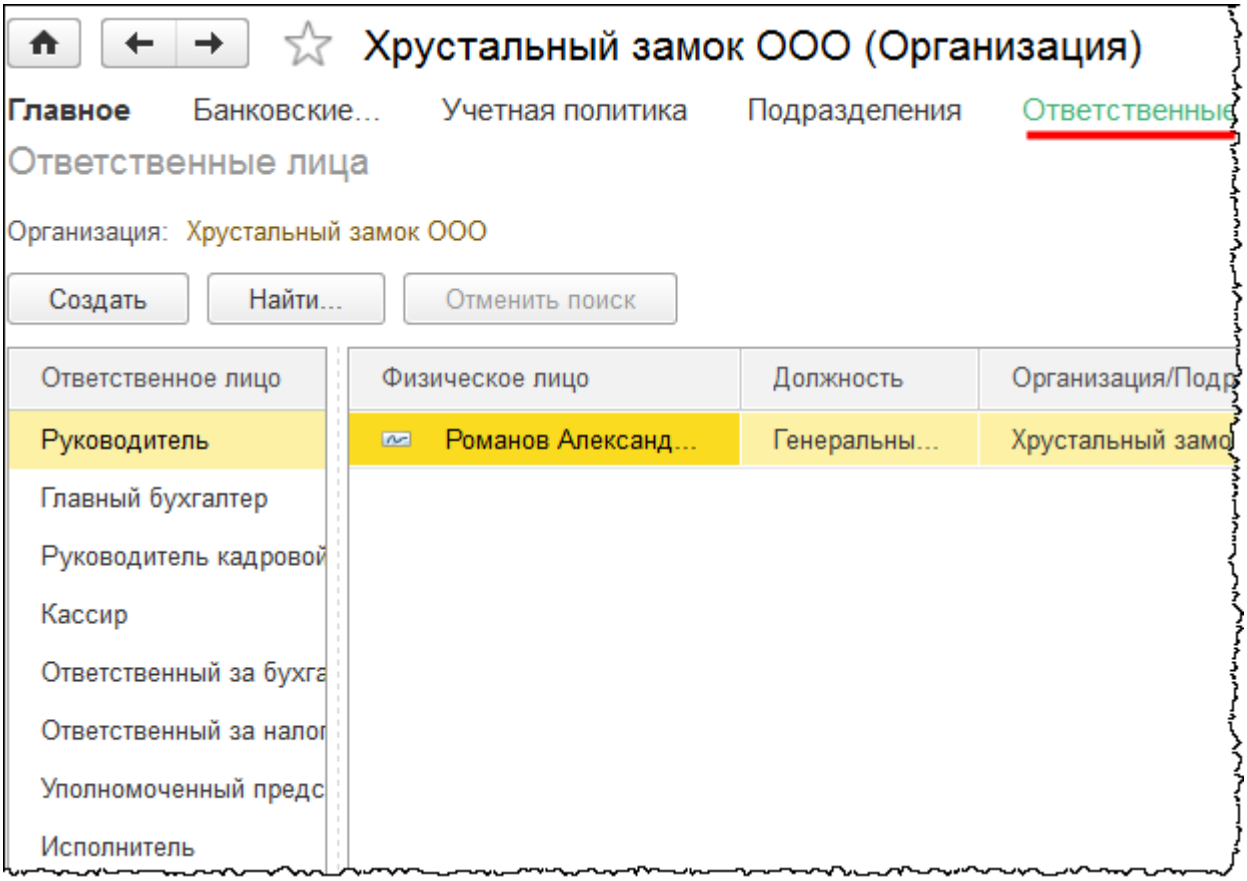
Обратите внимание, если несколько ролей выполняет одно и то же физическое лицо, то в формах настройки ответственных лиц должна быть указана его должность. Например, если главный бухгалтер исполняет обязанности кассира, то при настройке ответственных лиц *Главный бухгалтер* и *Кассир* в поле *Должность* необходимо выбрать должность «Главный бухгалтер». Другой пример – генеральный директор может выполнять роли *Руководителя* и *Главного бухгалтера*, и даже *Кассира.* В этом случае для каждой роли в поле *Должность* нужно указать *Генеральный директор*.

Информация об ответственных лицах хранится в регистре сведений «Ответственные лица организаций». К записям данного регистра можно обратиться по команде *Ответственные лица* в *Панели навигации* карточки организации.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



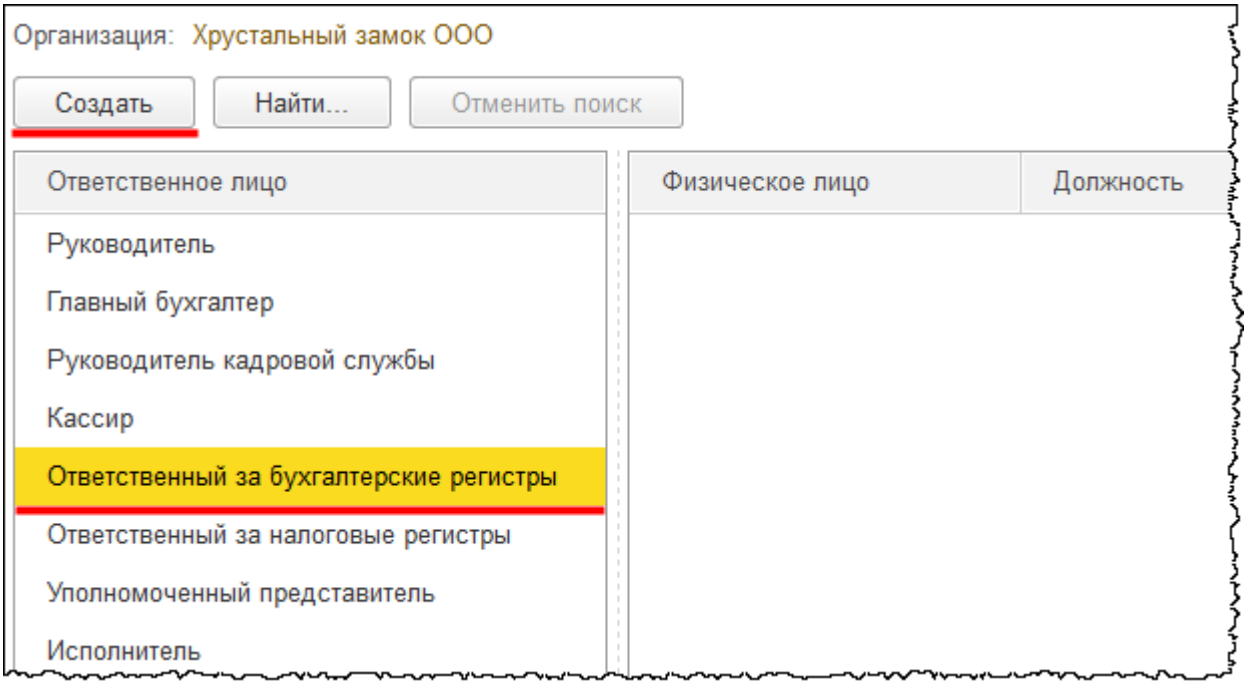
При смене ответственного лица необходимо выбрать соответствующую роль и нажать на кнопку *Создать*. При этом снова появится форма создания ответственного лица. В этой форме необходимо будет заполнить новое *Физическое лицо*, дату начала действия, возможно, и *Должность*. По каждому ответственному лицу будет сохраняться своя история.

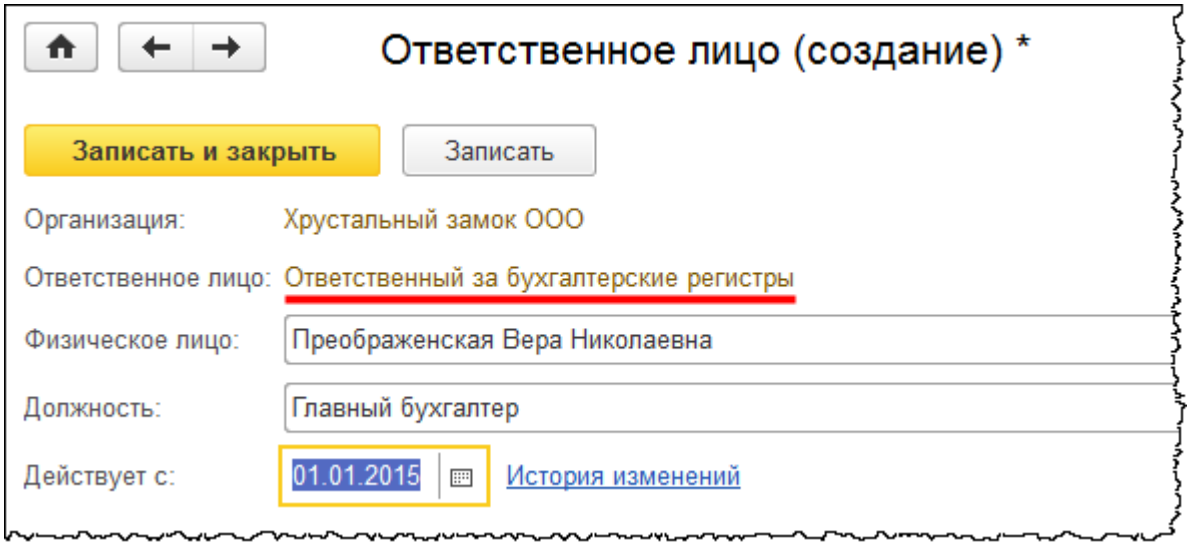
При вводе ответственных лиц очень важно еще внести ответственное лицо за бухгалтерские регистры и ответственное лицо за налоговые регистры.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





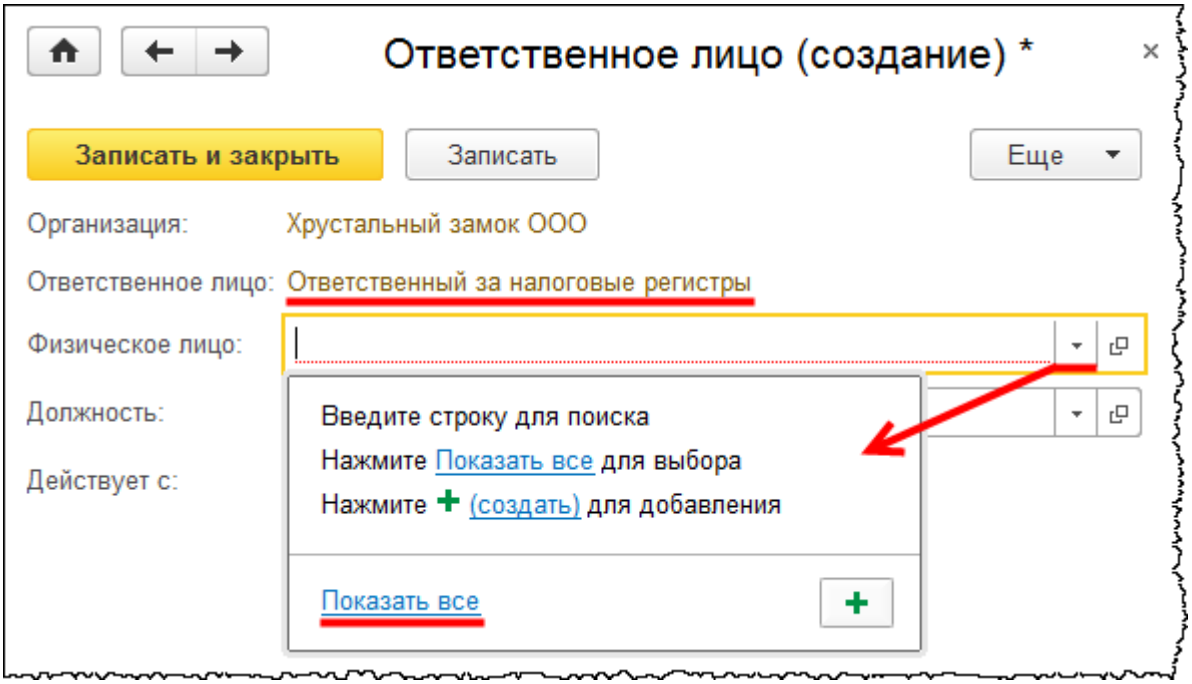
Аналогично создадим лицо, ответственное за налоговые регистры.

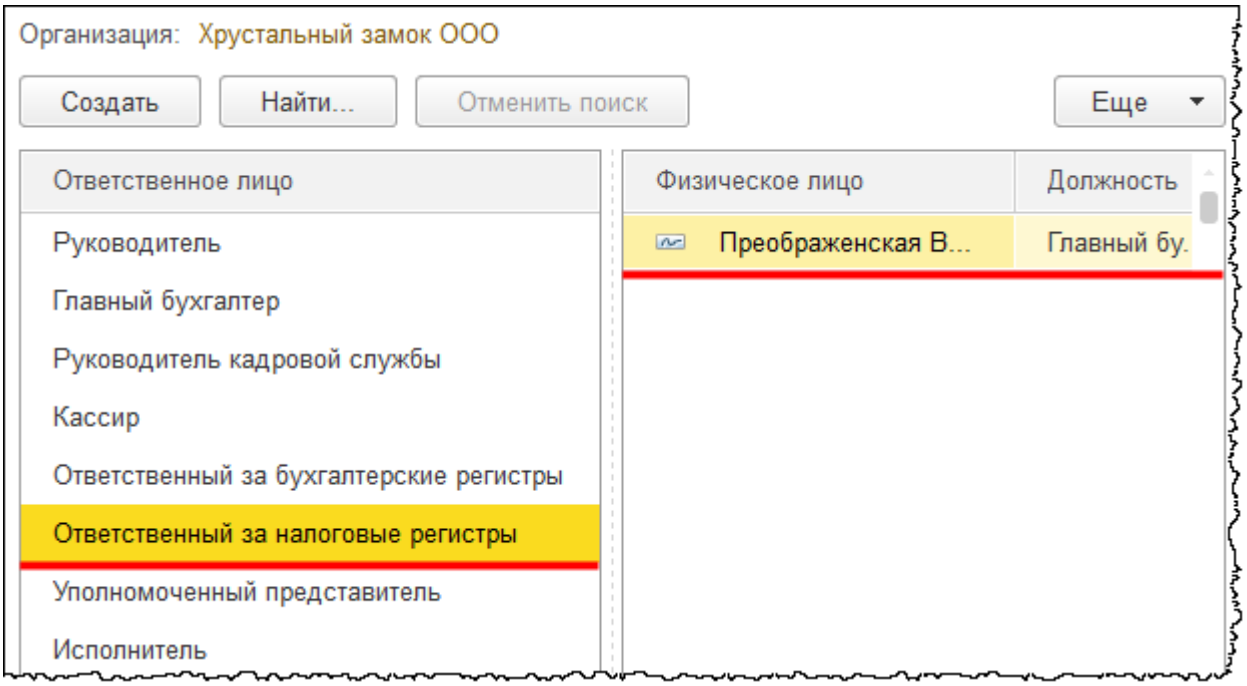
При выборе физических лиц, уже имеющихся в базе, после нажатия кнопки *Выбрать из списка* в поле *Физическое лицо* из раскрывшегося меню следует выбирать команду *Показать все* или можно просто использовать контекстные подсказки при вводе по строке.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





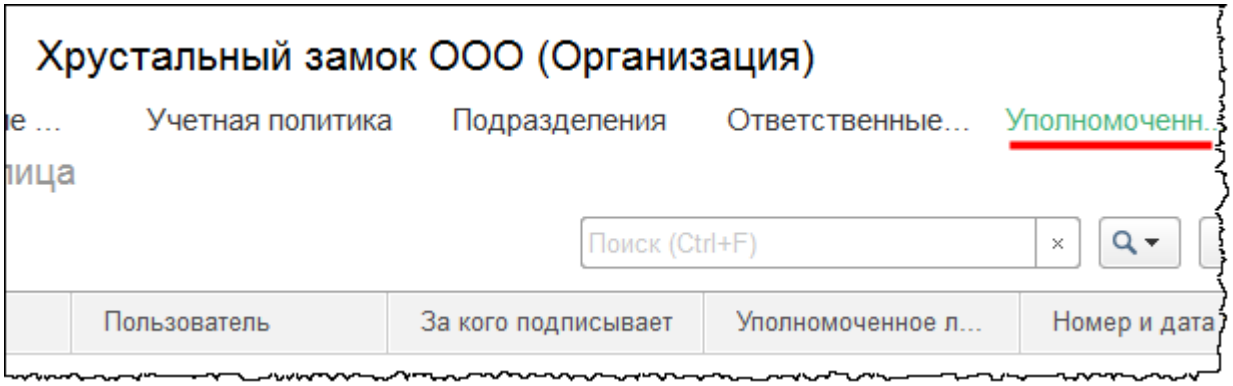
Таким образом, ответственные лица определены. Данные ответственные лица будут заполняться в печатных формах документов.

Обратите внимание, что в системе существует еще регистр сведений «Уполномоченные лица». К записям данного регистра также можно обратиться из *Панели навигации* карточки организации по команде *Уполномоченные лица*.

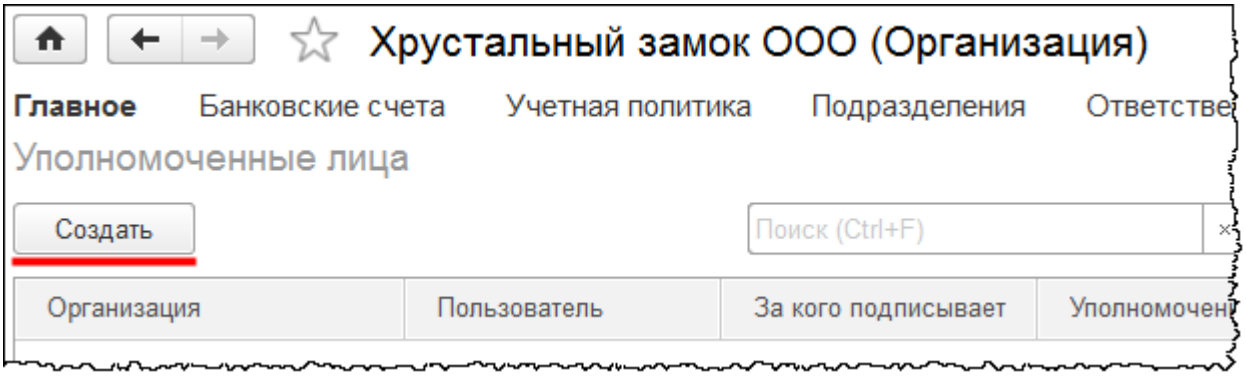
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Данный регистр заполняется в том случае, если правом подписи наделены иные лица. Уполномоченные лица – это, как правило, временно исполняющие обязанности ответственных лиц. Для добавления записи нажмем на кнопку *Создать*.

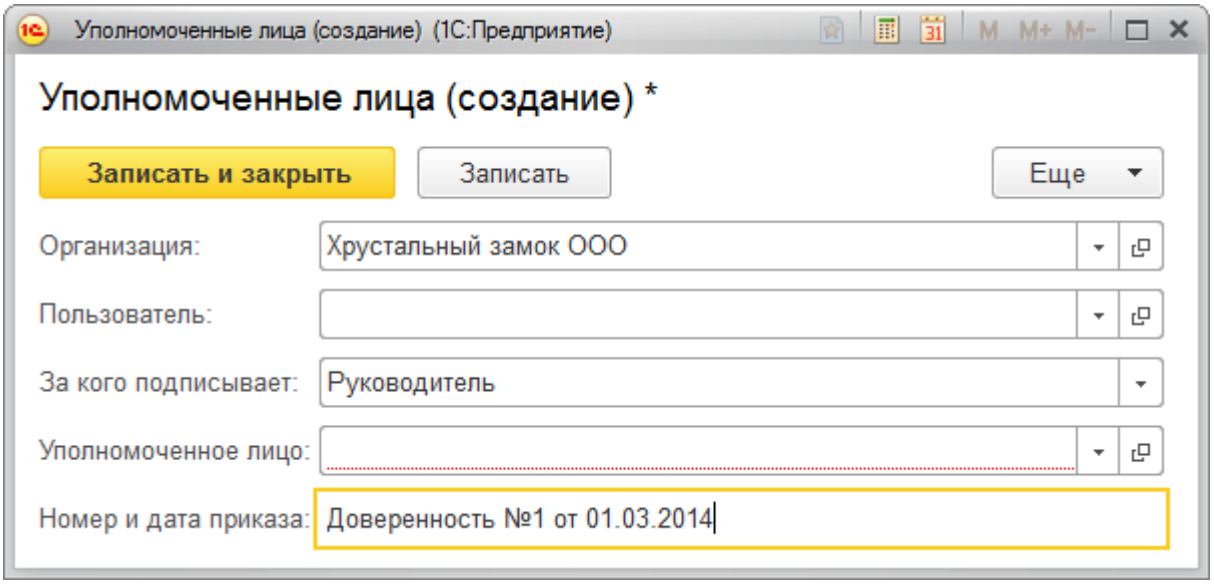


Появится форма создания уполномоченного лица. Данный регистр заполняется для конкретной организации и для конкретного пользователя информационной базы. То есть данная настройка действует в разрезе пользователей. Если данный регистр заполнен, то в печатных формах документов будет присутствовать информация именно об уполномоченных лицах.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В поле *За кого подписывает* указывается роль ответственного лица. Значение в поле *Уполномоченное лицо* выбирается из справочника «Физические лица». Заполняется номер и дата приказа. Может указываться не только номер приказа, но и номер доверенности. Если уполномоченное лицо является сотрудником организации, то это номер приказа. Если уполномоченное лицо является сторонним физическим лицом, то указывается номер доверенности.

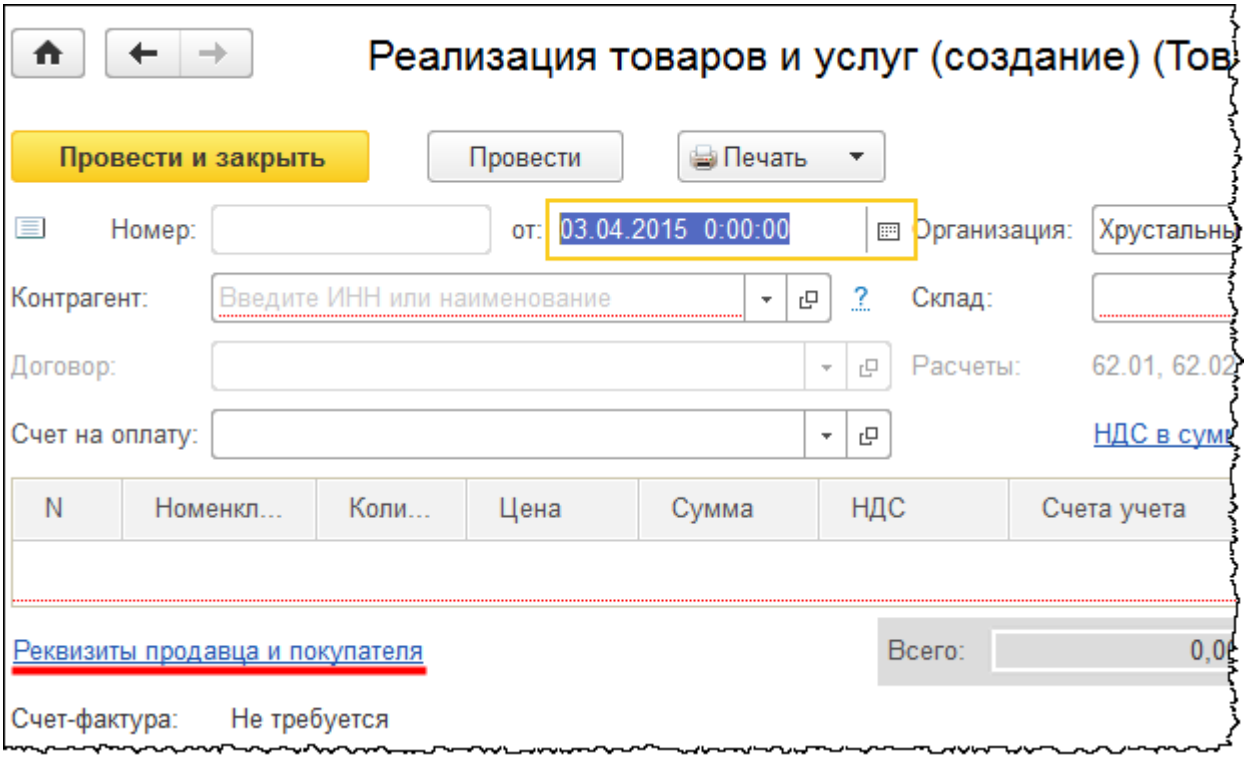
Если в настройке будет указан один пользователь, а документ будет создавать другой, то уполномоченное лицо заполняться в печатных формах не будет. Если в настройке пользователь не указан, то такая настройка будет действовать для всех пользователей информационной базы, для которых индивидуально настройки не заданы.

В документе «Реализация товаров и услуг» с видом операции *Товары* или *Услуги* информацию для печати можно уточнить, кликнув мышью по надписи *Реквизиты продавца и покупателя*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

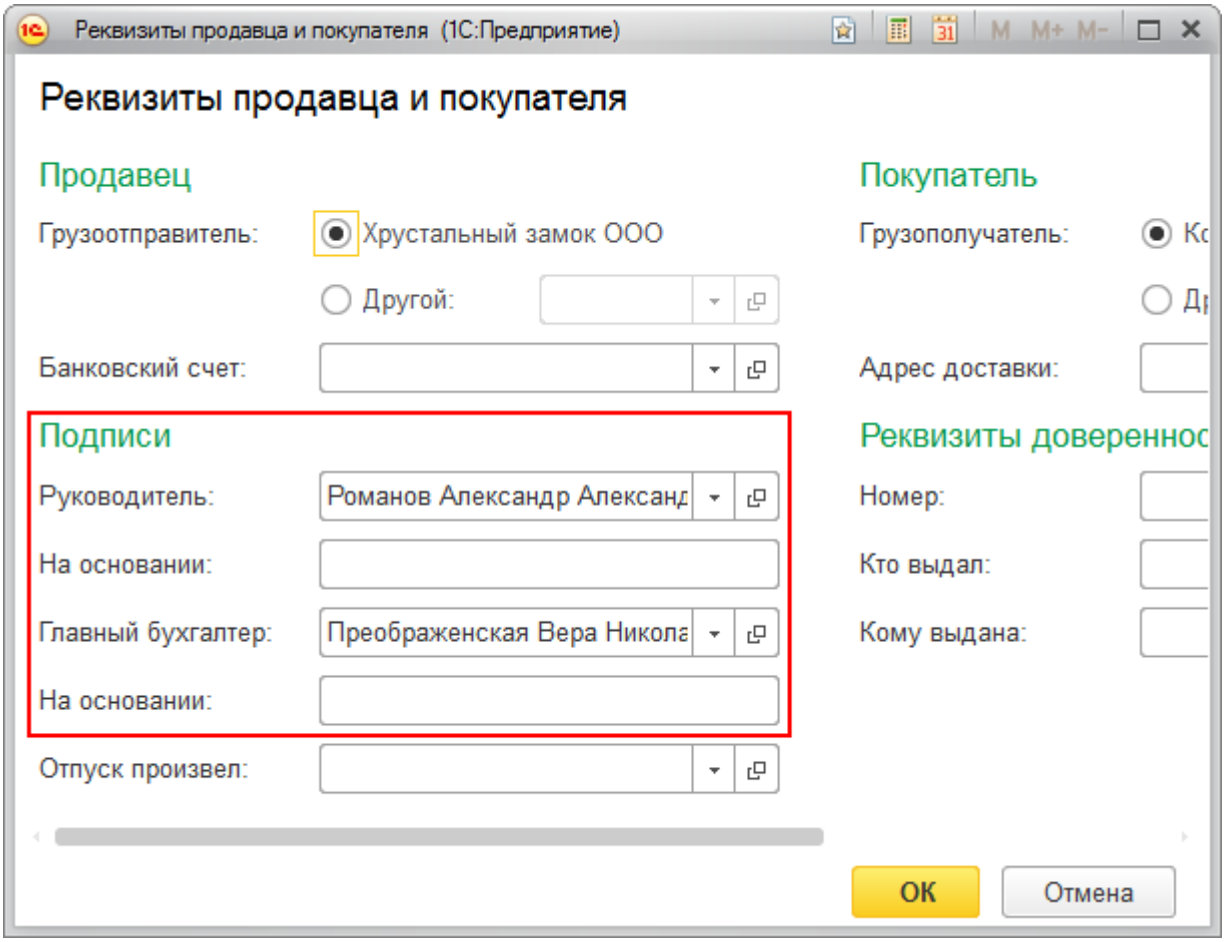


Откроется форма *Реквизиты продавца и покупателя*.

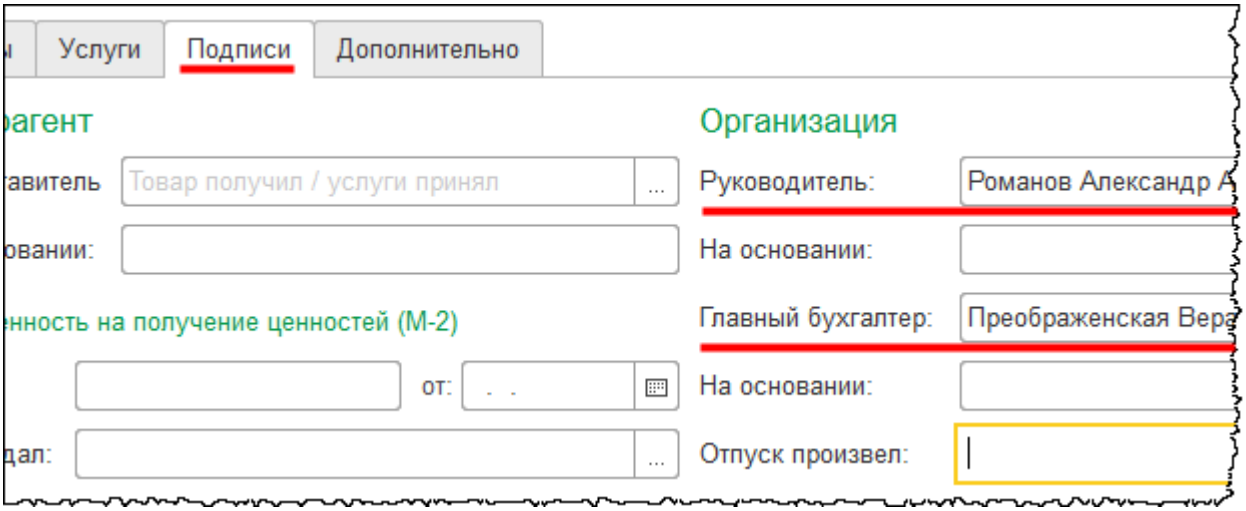
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В документах «Реализация товаров и услуг» с другими видами операций информацию для печати можно уточнить на закладке *Подписи*.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

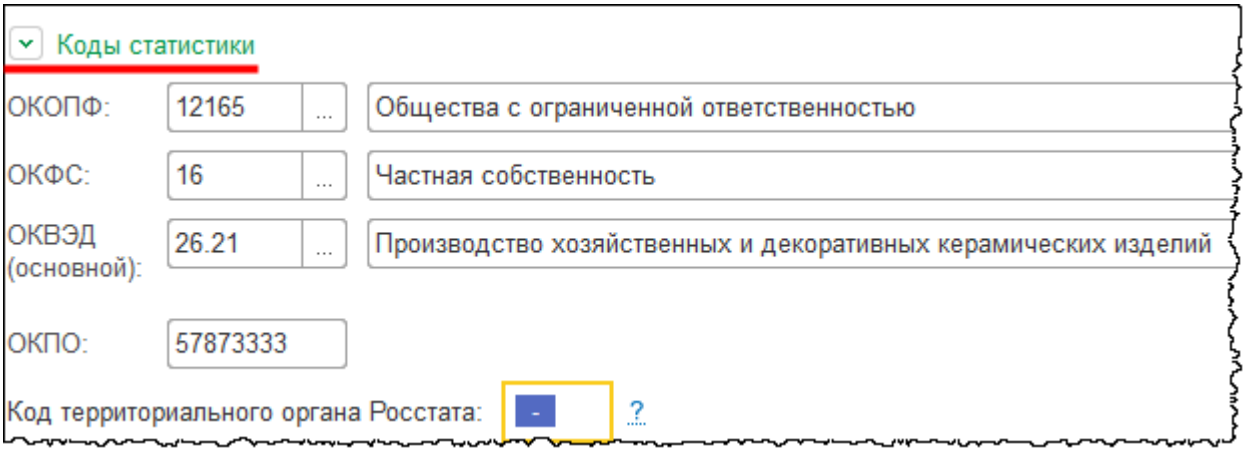
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

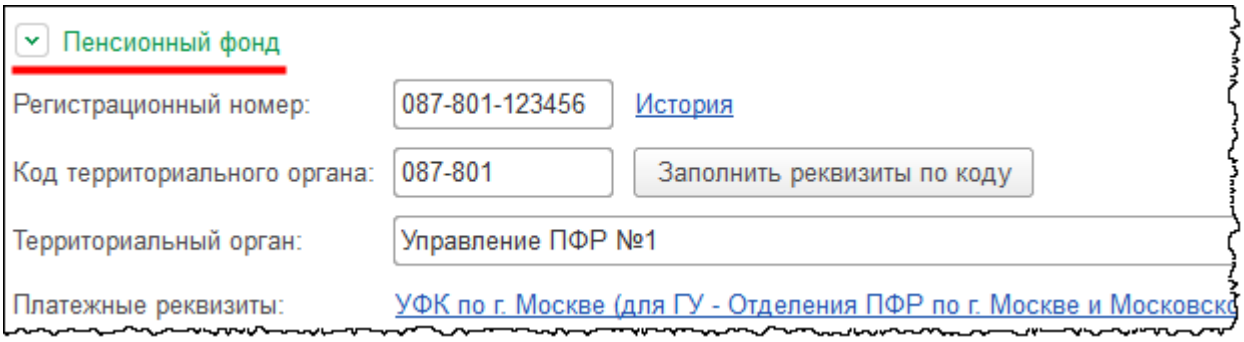
Вернемся к карточке организации и нажмем на кнопку слева от надписи *Коды статистики* на закладке *Главное*. На данной закладке указываются коды, которые присвоены организации органом статистики. Эту информацию можно получить из уведомления о присвоении кодов статистики. Также можно обратиться и к выписке из ЕГРЮЛ.

Обратите внимание, что некоторые коды заполнились автоматически. В частности, это ОКОПФ (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм) и ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности).

Данные коды заполнились на основании того, что было указано, что организация является обществом с ограниченной ответственностью. Согласно Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм – это код 12165 и это частная форма собственности (код 16). Создаваемая организация занимается производством керамических изделий, и код по ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности) будет 26.21. Обратите внимание, что наименование данного кода отразилось автоматически. Укажем код ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций) – 57873333. Код территориального органа Росстата указывается в том случае, если сдается отчетность в Росстат в электронном виде.



Нажмем на кнопку слева от надписи *Пенсионный фонд*. Информацию о кодах ПФР можно получить в уведомлении о регистрации юридического лица в территориальном органе Пенсионного фонда РФ.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Нажмем на кнопку слева от надписи *Фонд социального страхования*. Информацию о кодах ФСС можно посмотреть в извещении о регистрации в качестве страхователя. Данные документы получают при регистрации организации.

Фонд социального страхования

Регистрационный номер: 772505454

Код подчиненности: 77271 ? Заполнить реквизиты по коду

Территориальный орган: Филиал 27 ГУ – Московского регионального отделения ФСС РФ

Платежные реквизиты: УФК по г. Москве (Государственное учреждение - Московское регионально

Если установить флаг *Отделение иностранной организации*, появится доступ к соответствующим реквизитам. Эти реквизиты заполняются в том случае, если организация является отделением иностранной организации. Данную информацию заполнять не будем.

Отделение иностранной организации

Адрес и телефон

Подписи: Романов Александр Александрович (Генеральный директор), Преображенская Вера Н

Логотип и печать

Налоговая инспекция: 7701 ИФНС России № 1 по г.Москве

Пенсионный фонд: 087-801-123456 Управление ПФР №1

Фонд социального страхования: 772505454 Филиал 27 ГУ – Московского регионального отделен

Коды статистики: ОКОПФ 12165, ОКФС 16, ОКВЭД 26.21, ОКПО 57873333

Крупнейший налогоплательщик: нет

Иностранная организация

Полное наименование иностранной организации:

Учредительный адрес:

Страна регистрации:

Код в стране регистрации:

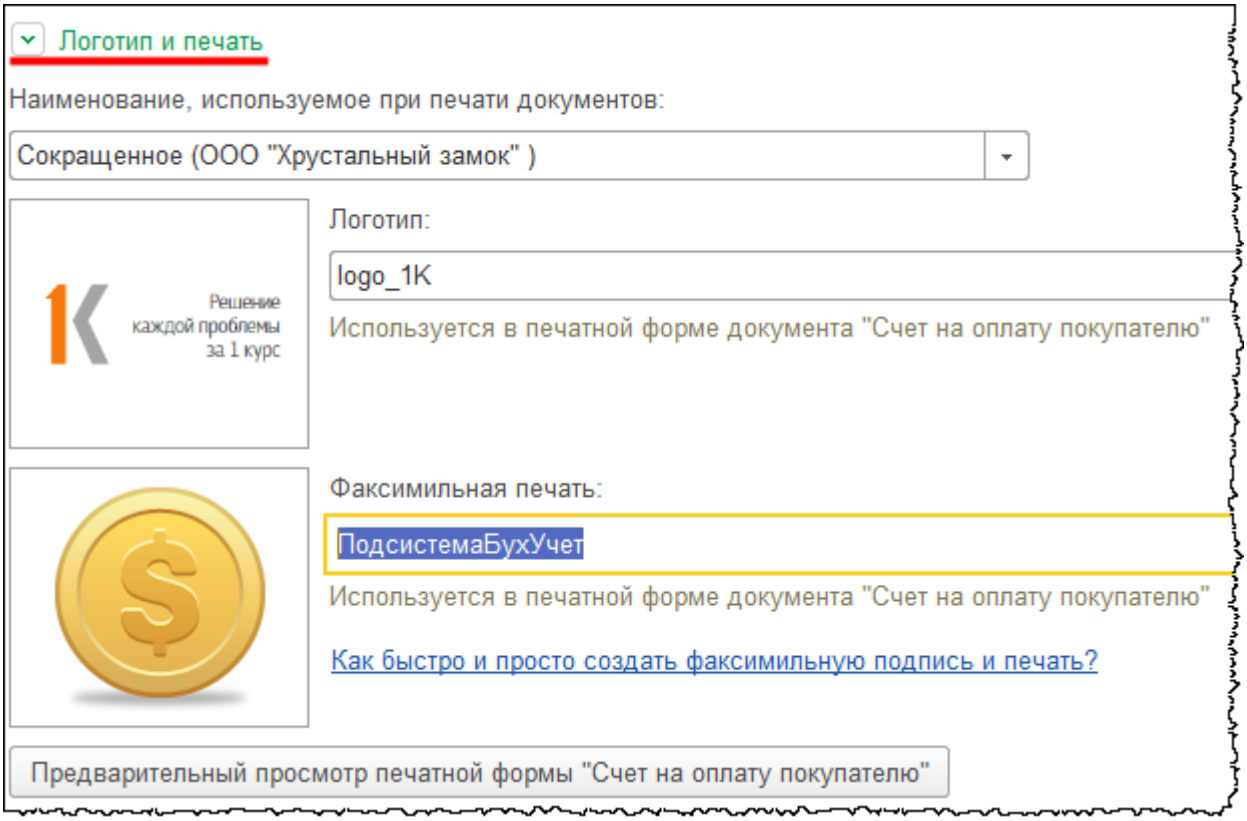
Страна постоянного местонахождения:

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

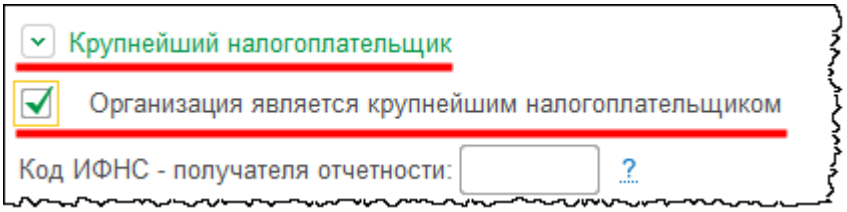
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В разделе *Логотип и печать* уточняется, какое наименование будет использоваться при печати документов. По умолчанию выбран вариант *Сокращенное наименование*. Также возможен вариант *Полное наименование*. Для счета на оплату можно добавить логотип и факсимильную печать.



Если организация является крупнейшим налогоплательщиком, то следует установить флаг *Организация является крупнейшим налогоплательщиком* и указать код ИФНС (Инспекции Федеральной налоговой службы). В этом случае организация должна осуществлять электронный документооборот с налоговым органом.



Заполненную по организации информацию необходимо сохранить нажатием на кнопку *Записать и закрыть*. Очень важно, чтобы сведения об организации были заполнены корректно, в соответствии с учредительными документами и документами, полученными при регистрации организации. Эта информация будет отображаться не только в печатных формах первичных документов, но и в формах регламентированной отчетности.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Системы налогообложения

Ознакомимся с системами налогообложения, которые реализованы в конфигурации «1С:Бухгалтерия 8», и рассмотрим основные характеристики по каждой из них.

Системы налогообложения в Российской Федерации делятся на: общую систему налогообложения (ОСН) и специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы включают в себя: Упрощенную систему налогообложения (УСН), Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), Патентную систему налогообложения (ПСН) и Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Последняя система налогообложения в программе не реализована. Дело в том, что для данной системы налогообложения существует другая конфигурация, которая называется «1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».

Общую систему налогообложения могут использовать организации и индивидуальные предприниматели. Если организация или индивидуальный предприниматель не написали при регистрации никаких заявлений о применении упрощенных режимов, то они автоматически подпадают под общую систему налогообложения. Если данную систему налогообложения используют юридические лица, то платится Налог на прибыль, ставка которого составляет 20%. Из них 2% подлежат уплате в федеральный бюджет РФ и 18% уплате в бюджет субъекта РФ. Для организаций, занимающихся определенными видами деятельности и находящихся в особых экономических условиях, исчисление данных ставок имеет свои особенности.

В информационной базе ставки налога на прибыль для всех организаций можно увидеть в регистре сведений «Ставки налога на прибыль». Если организация находится в субъекте РФ, по которому иная ставка по налогу на прибыль, то информацию, заполняемую по умолчанию при создании организации, можно изменить.

Индивидуальный предприниматель вместо налога на прибыль платит Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). При этом ставка составляет 13% от суммы доходов (ставка для резидентов Российской федерации).

Налоговый период по налогу на прибыль составляет один год. При этом необходимо ежеквартально подавать *Налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций*. Индивидуальные предприниматели по окончании года должны подать *Налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (по форме 3-НДФЛ).*

При применении Общей системы налогообложения обязательным является налог на добавленную стоимость (НДС). Этот налог платится с суммы реализации, за вычетом входящего НДС. Существуют ставки: 0%, 10%, 18%. Ставка определяется в зависимости от объекта налогообложения. Основная ставка – 18%. Налоговый период по НДС – квартал. При этом необходимо предоставить и *Налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Обязательным налогом также является Налог на имущество. Этот налог платится с остаточной стоимости основных средств. Остаточная стоимость – это первоначальная стоимость за минусом суммы накопленной амортизации. Ставка устанавливается субъектом Российской Федерации, и она не может превышать 2,2%. Налоговый период по Налогу на имущество – год. По итогам года необходимо предоставить *Налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.*

Упрощенная система налогообложения является добровольным режимом налогообложения. Для того чтобы использовать данную систему налогообложения, необходимо направить уведомление в местную налоговую инспекцию. Применение данной системы налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку. При упрощенной системе налогообложения (УСН) платится единый налог. Этот налог заменяет собой налог на прибыль (для юридических лиц), НДФЛ (для индивидуальных предпринимателей), а также НДС и налог на имущество.

Единый налог платится с определенной базы. Существует две базы. Каждая организация может выбрать для себя ту или иную базу. Первая база – это доходы. С суммы доходов платится 6%. Вторая база – это доходы за минусом расходов. С этой базы платится от 5% до 15% (в зависимости от того, в каком регионе находится организация, т.е налоговая ставка зависит от субъекта Российской Федерации, также имеет значение вид деятельности и размер полученного дохода). Данный налог уплачивается ежеквартально, при этом налоговый период составляет один год. По итогам года необходимо предоставить *Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.*

Применять данную систему налогообложения можно тем организациям, виды деятельности которых подпадают под статью 346 Налогового кодекса. Также существует и ограничение по доходам. Годовой доход не должен превышать 60 000 000,00 руб. При этом ежегодно устанавливаются коэффициенты-дефляторы. В 2014 году был установлен коэффициент 1,067. Согласно данному коэффициенту лимит доходов на применение данной системы налогообложения ограничен суммой 64 000 000,00 руб.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Данная система налогообложения является добровольным налоговым режимом. Этот налоговый режим могут применять организации, занимающиеся определенными видами деятельности. Эти виды деятельности перечислены в статье 346 Налогового кодекса (НК). Налог ЕНВД уплачивается ежеквартально, при этом подается *Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности*. Базой для данного налога является Базовая доходность, которая определяется субъектами Российской Федерации для каждого вида деятельности и зависит от физического показателя, например, от площади или от количества работников. Базовая доходность умножается на коэффициенты-дефляторы К1 и К2. Эти коэффициенты меняются каждый год. Налог для уплаты составляет 15% от полученной суммы.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Поскольку налогообложению ЕНВД подлежат определенные виды деятельности, то по другим видам деятельности, которые не подпадают под данный режим, необходимо применять одну из главных систем налогообложения (упрощенную или общую). В этом случае необходимо вести раздельный учет хозяйственных операций по системам налогообложения.

Патентную систему налогообложения могут применять только индивидуальные предприниматели. Данная система налогообложения действует только для конкретных видов деятельности, которые также установлены в статье 346 Налогового кодекса. При этом налоги не уплачиваются и декларации не предоставляются. Вместо налога приобретается патент на определенный срок (от месяца до года). Патент рассчитывается как потенциальная доходность, умноженная на 6%. Потенциальная доходность устанавливается субъектами Российской Федерации в зависимости от вида деятельности. Все виды деятельности по данной системе налогообложения отражаются также в статье 346 НК. Потенциальная доходность корректируется также на коэффициенты-дефляторы, которые меняются с каждым годом.

Поскольку патентной системе налогообложения подлежат определенные виды деятельности, то по другим видам деятельности, которые не подпадают под данный режим, необходимо применять одну из главных систем налогообложения (упрощенную или общую).

При решении сквозной задачи будет рассматриваться деятельность организации в рамках общей системы налогообложения. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета для конкретной организации указываются непосредственно в учетной политике.

Настройка параметров учета (налоговые и бухгалтерские аспекты)

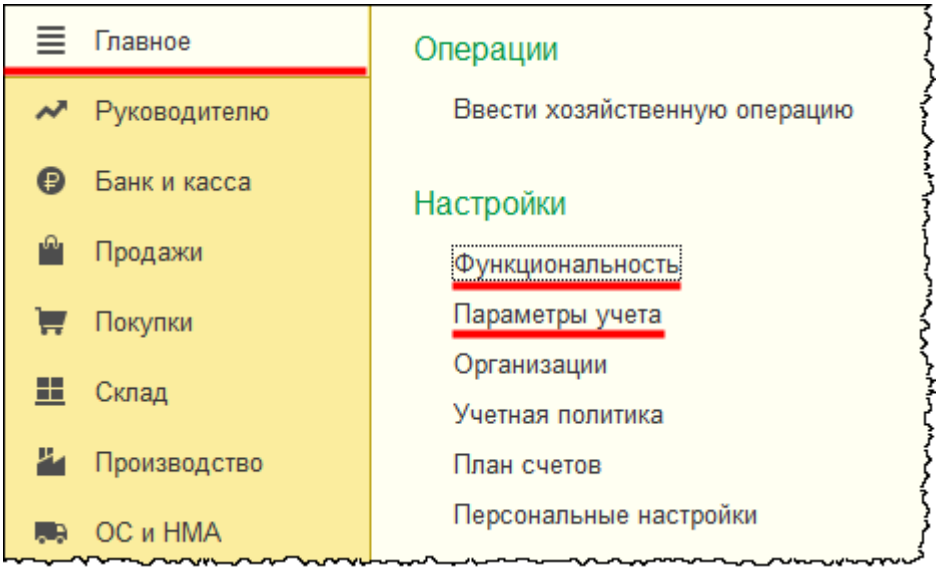
Настройка параметров учета определяет работу системы в целом. Она определяет аналитический учет по счетам учета. Настройка параметров учета является общей для всех организаций информационной базы. Особенности бухгалтерского и налогового учета той или иной организации указываются непосредственно в учетной политике.

Обратимся к команде *Параметры учета* из группы *Настройки* раздела *Главное* на *Панели функций*. Параллельно будем обращаться и к команде *Функциональность*, так как часть настроек *Параметров учета* была отдельно выделена в настройки *Функциональности*.

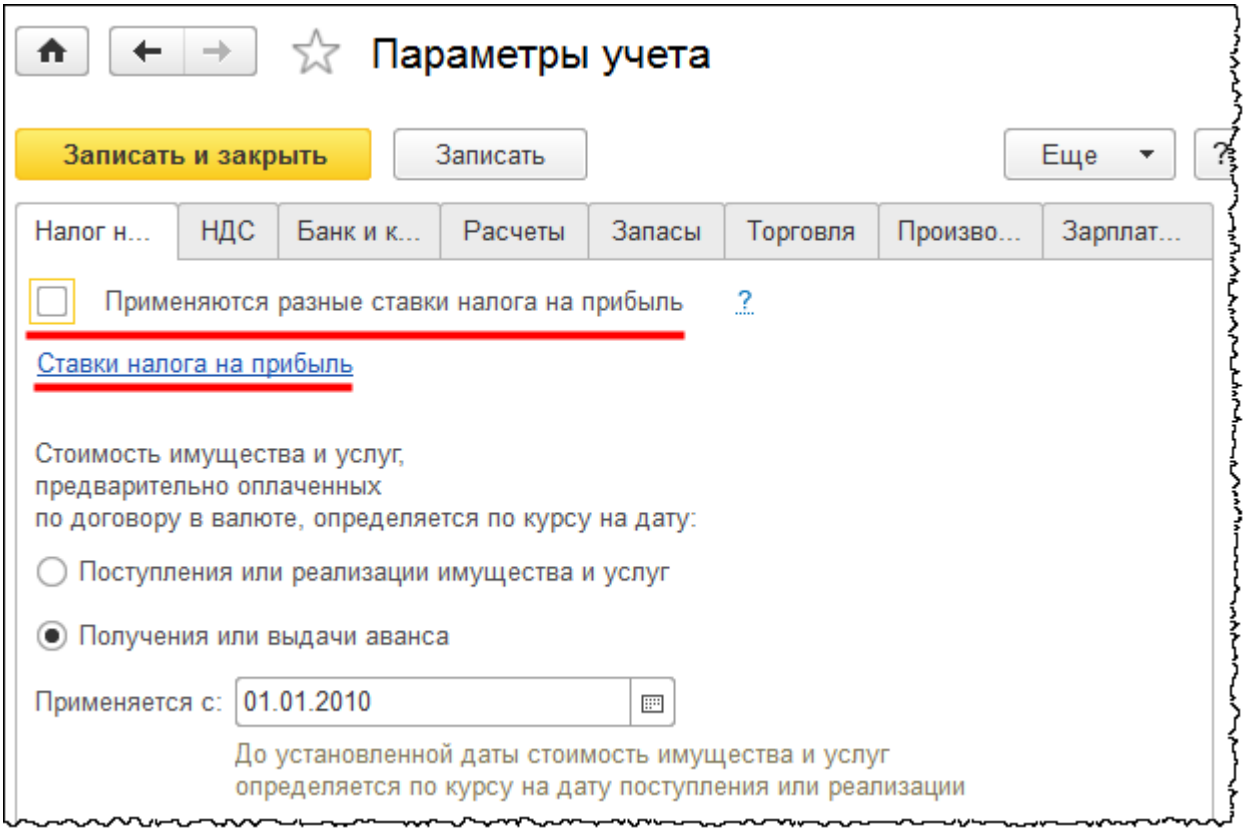
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма *Параметры учета.*



В параметрах учета ограничения на применяемые системы налогообложения сейчас не накладываются. Вполне возможно, что организация в процессе своей деятельности перейдет с одной системы налогообложения на другую. Возможно также появление еще одной организации с другой системой налогообложения. Та или иная система налогообложения для каждой организации определяется уже на уровне учетной политики.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

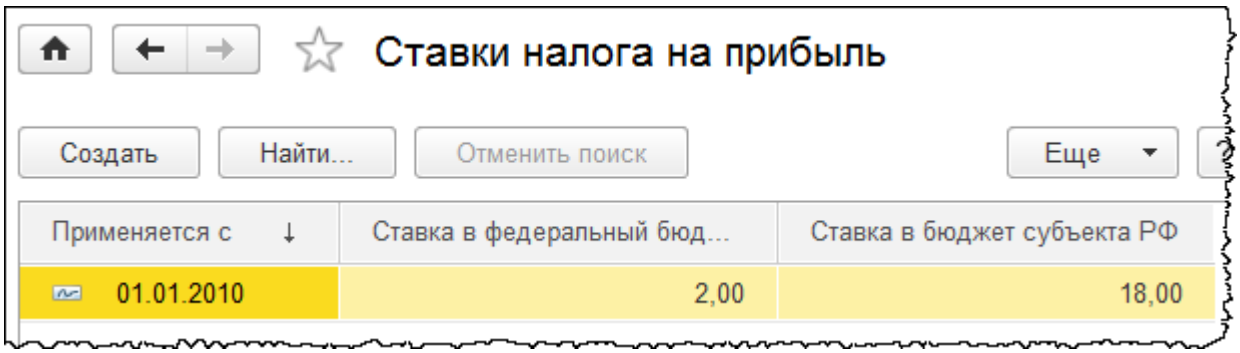
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

При этом в настройках параметров учета отображаются лишь те закладки, которые имеют практический смысл, то есть соответствуют учетной политике. В частности, видим, что на данный момент закладка *ЕНВД* отсутствует, так как в автоматически сформированной учетной политике ЕНВД в организации не применяется. Однако если в настройках учетной политики будет определено, что организация является плательщиком ЕНВД, то после перезапуска базы в настройках параметрах учета появится соответствующая закладка.

Закладка Налог на прибыль

Поговорим о настройке *Применяются разные ставки налога на прибыль.* В 25 главе Налогового кодекса есть статья 284, в которой говорится о ставках налога на прибыль. В этой статье сказано, что общая ставка налога на прибыль составляет 20%. Из которых 2 % подлежат уплате в федеральный бюджет Российской Федерации, а оставшиеся 18% уплате в бюджет субъекта Российской Федерации. Также в статье 284 сказано о том, что для организаций, занимающихся определенными видами деятельности и находящихся в особых экономических условиях, исчисление данных ставок имеет свои особенности, и о том, что субъекты Российской Федерации имеют право понижать ставку налога на прибыль, но она не может быть ниже 13,5%.

Если ведется учет по организациям, которые находятся в одном субъекте Российской Федерации, то флаг *Применяются разные ставки налога на прибыль* устанавливать не следует. Информацию о ставках налога на прибыль можно увидеть, если выбрать команду *Ставки налога на прибыль.* При этом откроется форма списка регистра «Ставки налога на прибыль».

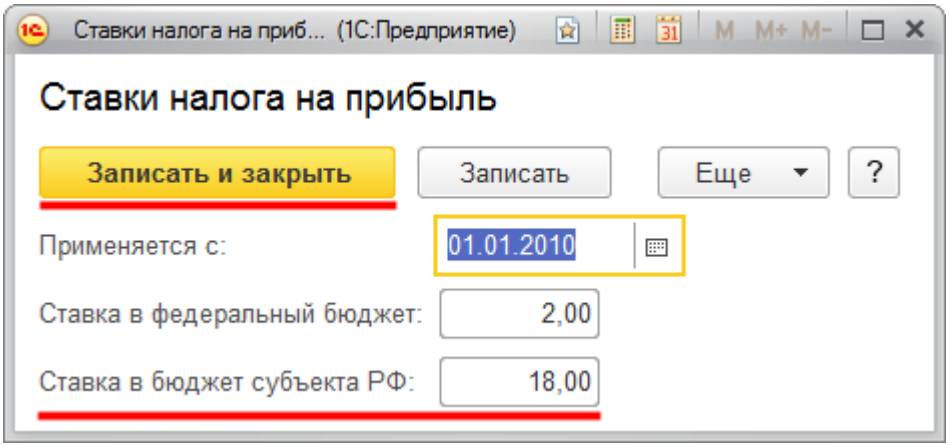


По умолчанию отображается ставка в федеральный бюджет 2% и ставка в бюджет Российской Федерации 18%. Если организация находится в субъекте Российской Федерации, для которого установлена иная ставка налога на прибыль, то эту информацию можно изменить. Для этого необходимо дважды кликнуть мышью по строке. Откроется форма записи регистра сведений, которую можно редактировать.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

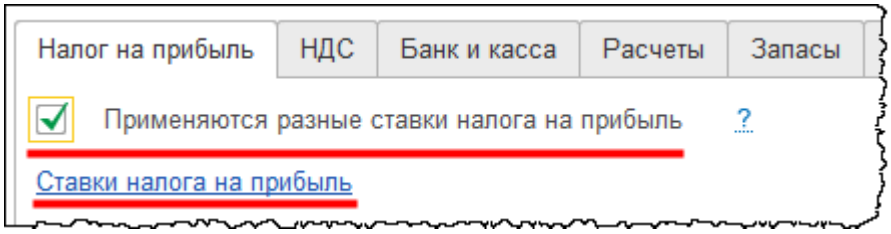
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

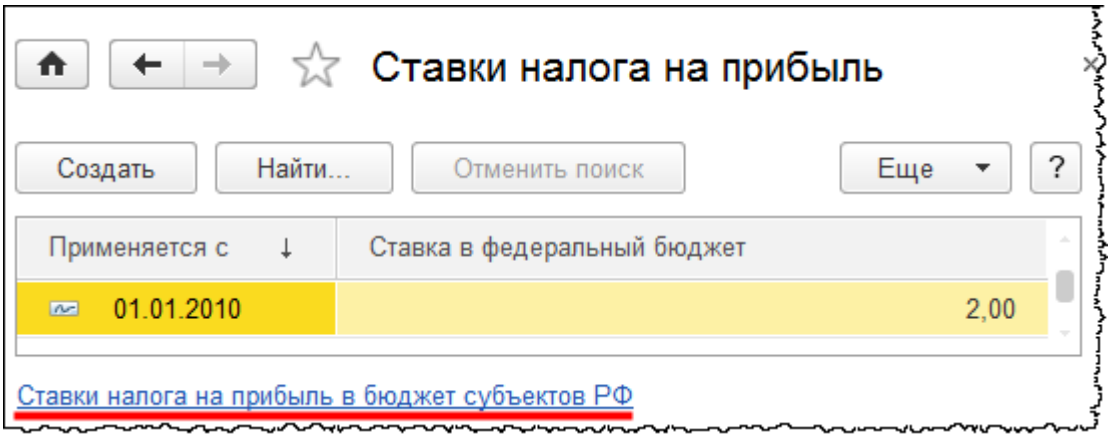


Вместо 18% указываем свою ставку в бюджет субъекта Российской Федерации. После нажатия на кнопку *Записать и закрыть* скорректированная информация записывается в регистр сведений. При выполнении расчета налога на прибыль будут использованы данные ставки.

Если ведется учет по организациям, которые находятся в разных субъектах Российской Федерации, и если действуют разные ставки налога на прибыль, то необходимо установить флаг *Применяются разные ставки налога на прибыль*.



Снова обратимся к команде *Ставки налога на прибыль*. Заметим, что форма списка регистра сведений изменилась.

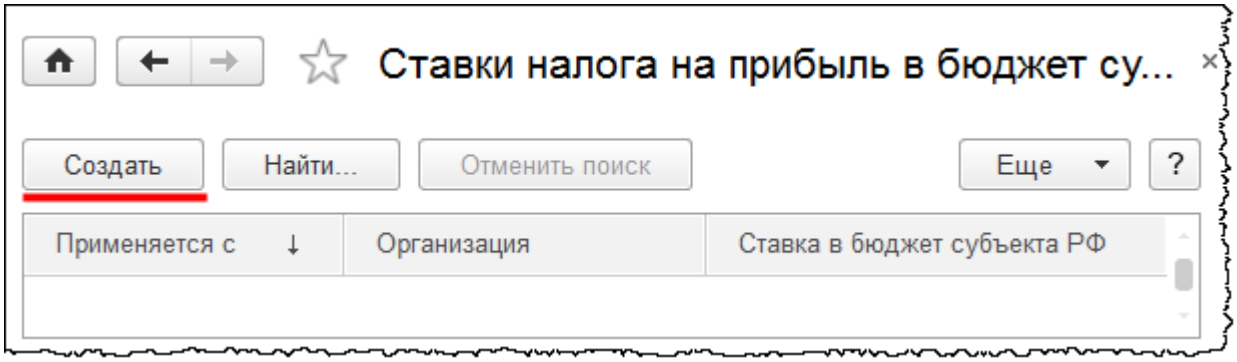


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

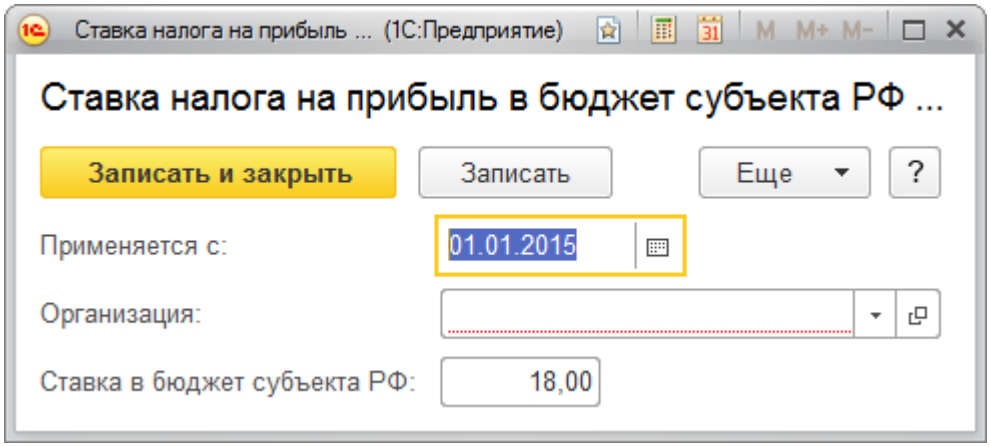
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Теперь отражается лишь ставка в федеральный бюджет, которая остается неизменной – 2%. Для установки ставки в региональный бюджет необходимо выбрать команду *Ставки налога на прибыль в бюджет субъектов РФ*. При этом откроется форма регистра сведений «Ставки налога на прибыль в бюджет субъектов РФ».



Используя кнопку *Создать,* откроем форму создания записи в регистр сведений.



Данная настройка устанавливается для конкретной организации. Таким образом, если организации находятся в разных субъектах Российской Федерации, то ставку в региональный бюджет необходимо указать для каждой организации.

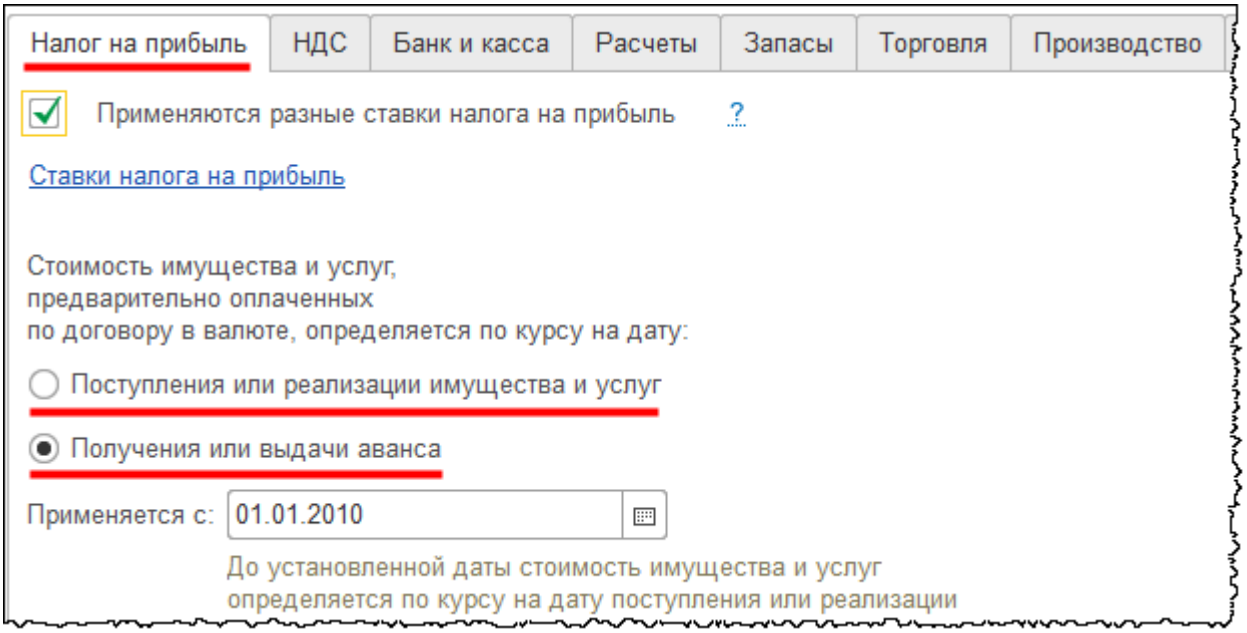
В сквозной задаче будем рассматривать ведение учета по одной организации. Для данной организации будет действовать общая ставка налога на прибыль. Соответственно, флаг *Применяются разные ставки налога на прибыль* устанавливать не будем.

Следующая настройка актуальна для организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, например, экспортом или импортом товаров. При этом стоимость имущества и услуг, предварительно оплаченных по договору в валюте, определяется по курсу на дату получения или выдачи аванса.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Эта настройка применяется с 01.01.2010 г. До 2010 года действовала иная настройка, стоимость такого имущества или услуг определялась на дату поступления или реализации (имущества и услуг).

Рассмотрим ситуацию с импортом. Предположим, поставщику сделана предоплата в валюте. Было оплачено 50,00 $ 01.02.2015 г. В учете необходимо будет отобразить операцию в рублях. При этом делается пересчет в рубли по курсу Центробанка на 01.02.2015 г. Предположим, курс Центробанка составил 30,00 руб. Предоплата составит 1 500,00 руб. 15.02.2015 г. происходит поступление товаров. Курс на эту дату составляет 32,00 руб. Согласно договору поставки в валюте поступают товары на сумму 60,00 $. Согласно только что рассмотренной настройке стоимость такого имущества оценивается по курсу, который действовал на дату предоплаты в части суммы задатка. 50,00 $ будут оценены по курсу на 01.02.2015 г.: 50,00 x 30,00 = 1 500,00 руб. А 10 $ будут оценены по курсу на 15.02.2015 г.: 10,00 x 32,00 = 320,00 руб. Итого стоимость товара составит 1 820,00 руб.

Настройка, рассмотренная выше, соответствует главе 5, статьи 272, пункту 10 Налогового кодекса. Статья называется «Порядок признания расходов при методе начисления». С экспортом связана статья 316 пункт 3. Статья называется «Порядок налогового учета доходов от реализации». Действующая настройка, которая установлена в настройке *Параметры учета*, соответствует позиции Налогового кодекса.

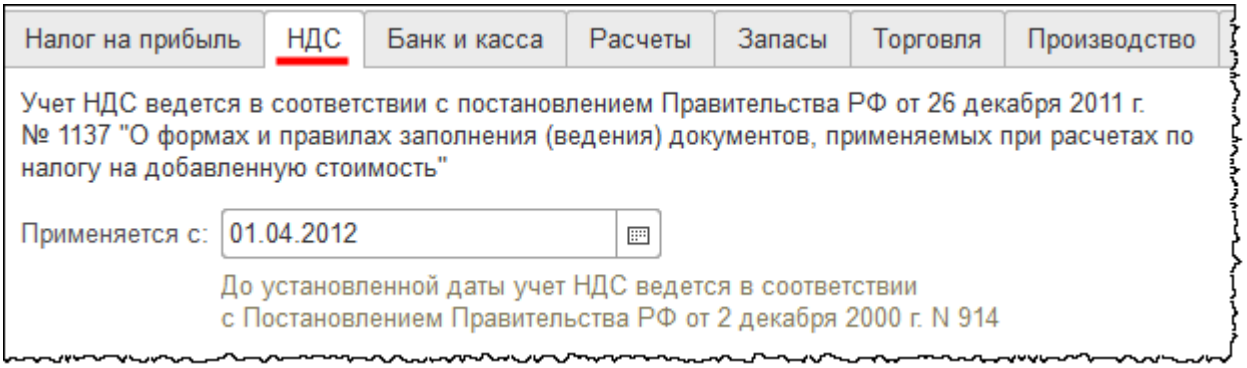
Закладка НДС

Поговорим о настройках, которые располагаются на закладке *НДС*. Первая настройка – это ведение учета НДС согласно Постановлению РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

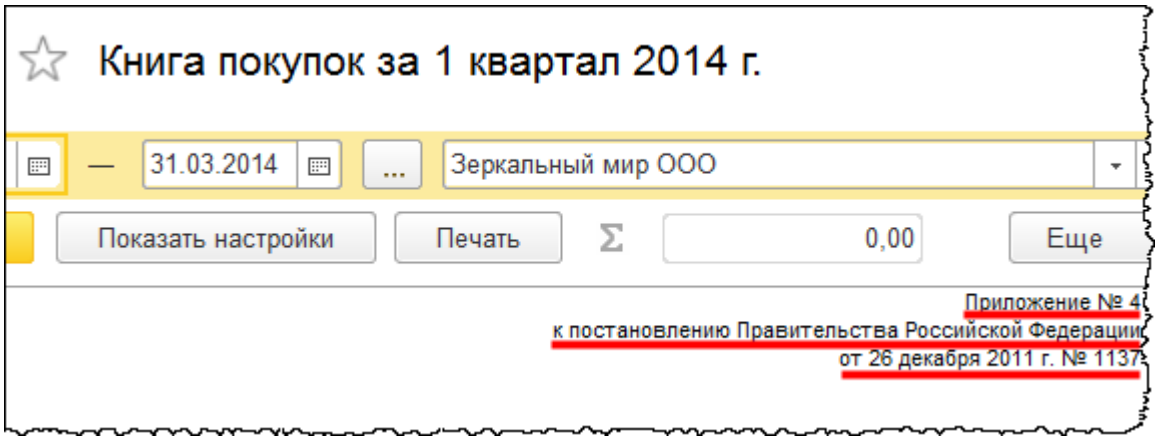
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

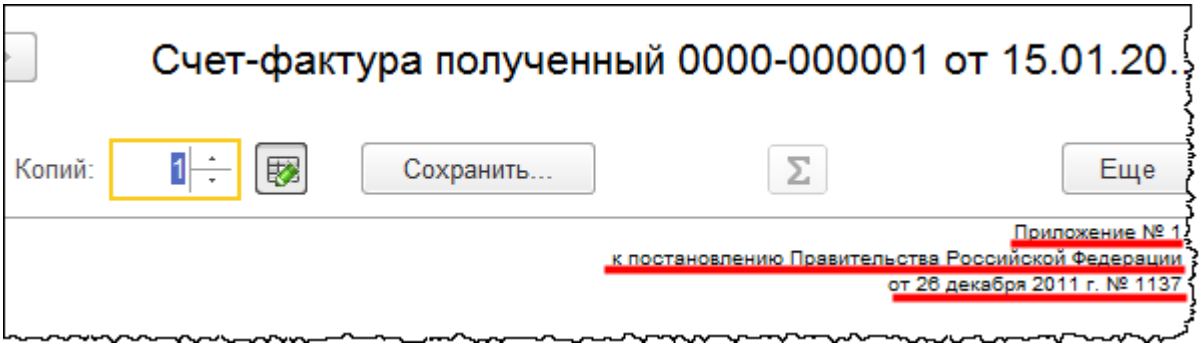
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Данное постановление применяется с 01.04.2012 г. В программе реализован учет согласно данному постановлению. При выводе на экран печатных форм документов по учету НДС отражаются новые печатные формы согласно данному постановлению.

Рассмотрим некоторые печатные формы.





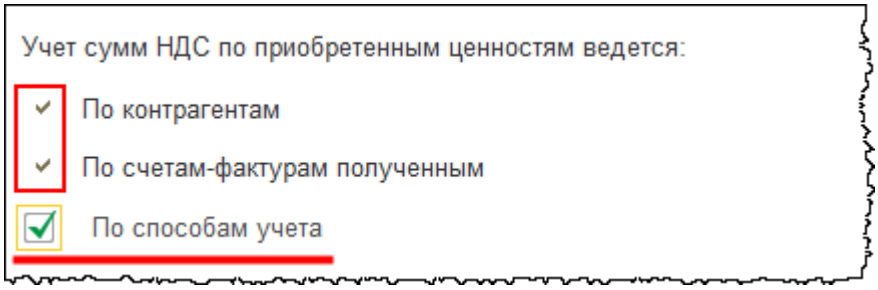
В правом верхнем углу имеется информация о том, что данный документ является приложением к постановлению Правительства РФ, а также уточняется номер приложения, дата и номер постановления Правительства РФ.

Далее на закладке НДС можно установить флаг использования аналитики *По способам учета*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

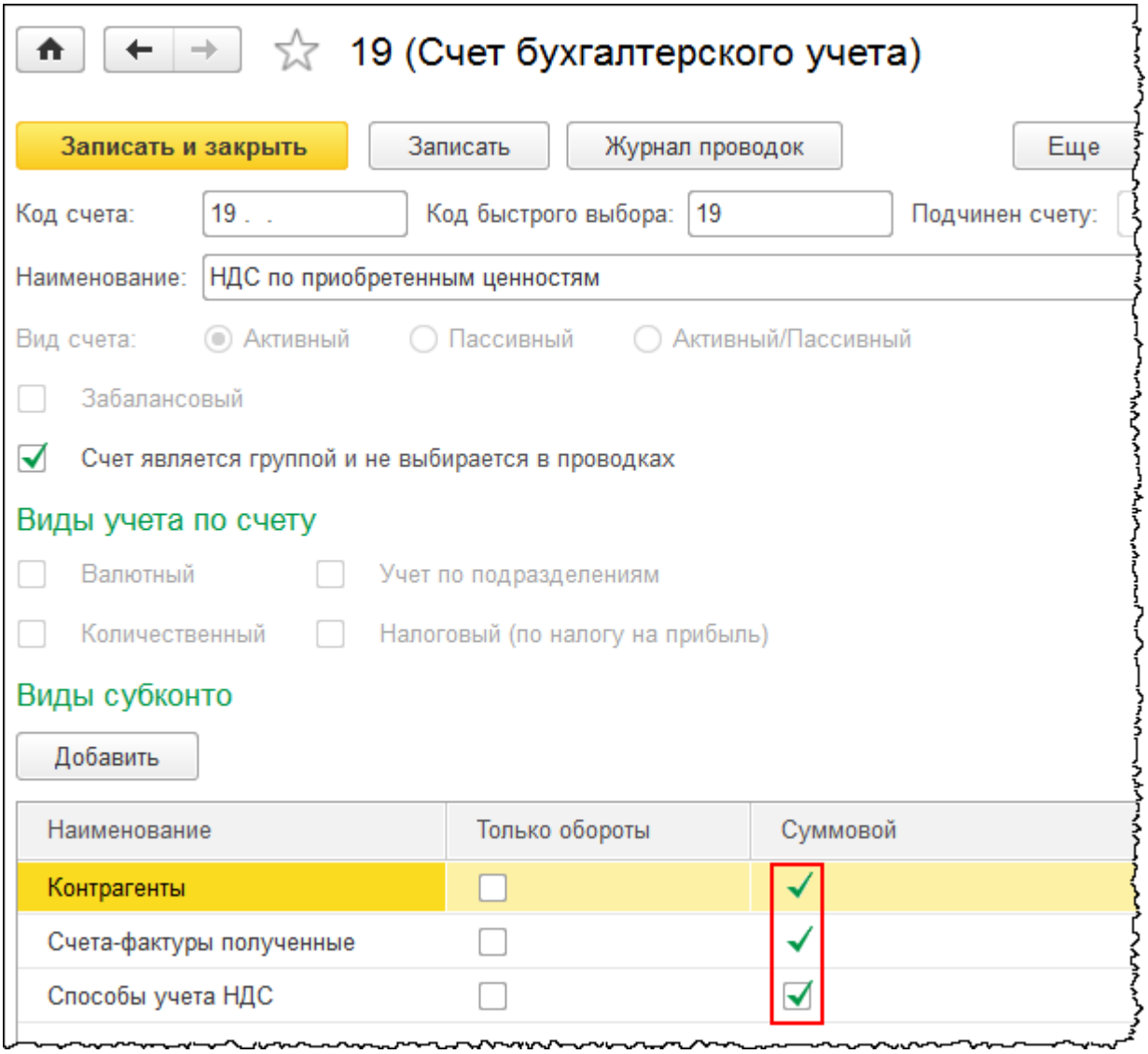
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Существует четыре способа учета НДС:

- Принимается к вычету
- Учитывается в стоимости
- Для операций по ставке 0%
- Распределяется.

Откроем *Карточку счета* 19 «НДС по приобретенным ценностям» в плане счетов.



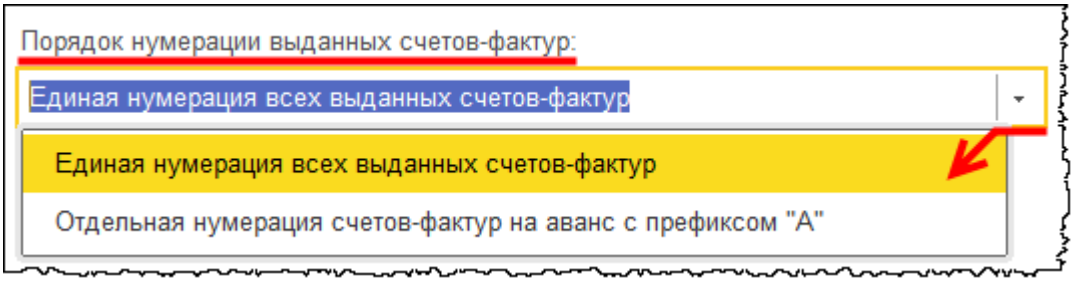
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В карточке счета 19 представлено три субконто: «Контрагенты», «Счета-фактуры полученные» и «Способы учета НДС». Соответственно, при проведении документов формируются записи по данной аналитике.

Рассмотрим настройку *Порядок нумерации выданных счетов-фактур*.



Существует два варианта: «Единая нумерация всех выданных счетов-фактур» и «Отдельная нумерация счетов-фактур на аванс с префиксом «А».

Согласно постановлению Правительства РФ №1137 должна быть реализована единая нумерация всех счетов-фактур. Об этом также сказано и в письме Минфина. Согласно позиции Минфина счета-фактуры на аванс ничем не отличаются от обычных счетов-фактур. Соответственно, должна быть реализована единая нумерация.

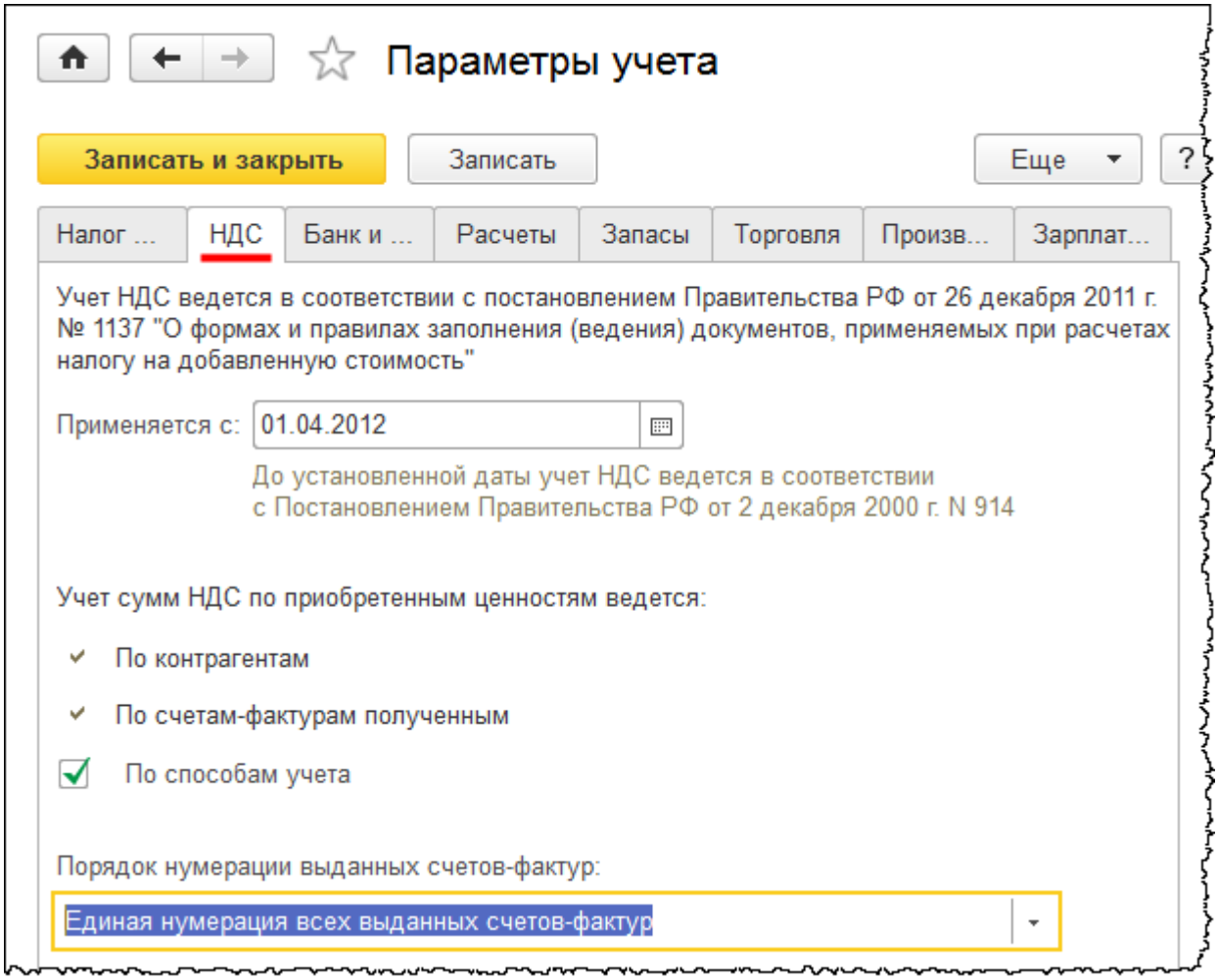
Также существует и вторая позиция, согласно которой можно использовать отдельную нумерацию счетов-фактур на аванс. Счета-фактуры на аванс с отдельной нумерацией будут приняты к вычету, так как данный способ нумерации не является существенной ошибкой и основанием для отказа в принятии НДС к вычету.

На практике рекомендуется использовать вариант, который установлен по умолчанию, «Единая нумерация всех счетов-фактур». Эта позиция будет соответствовать постановлению Правительства РФ № 1137. При этом очень важно в учете отражать счета-фактуры на аванс в хронологическом порядке, для того чтобы нумерация выданных счетов-фактур не нарушалась. Для этого всегда, при получении аванса от покупателя, рекомендуется сразу выписывать счет-фактуру на аванс. Согласно позиции Налогового кодекса счет-фактура на аванс должен быть выписан в том случае, если в течение пяти дней не происходит погашение обязательств (не производится реализация товаров, работ, услуг).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



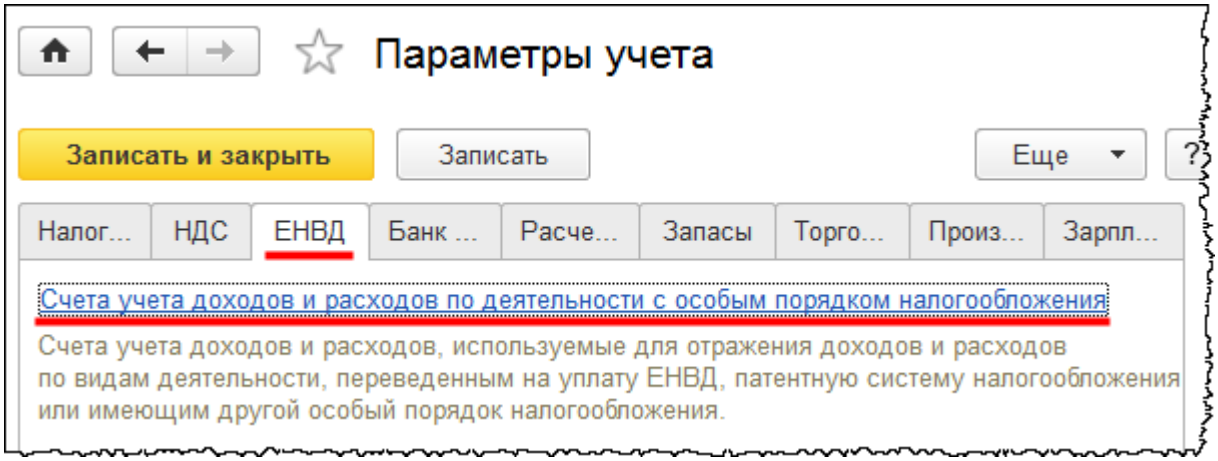
Закладка ЕНВД

Если для организации с общей системой налогообложения в учетной политике на закладке *ЕНВД* установить флаг *Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)*, то после перезапуска базы в форме настройки *Параметры учета* появится закладка *ЕНВД*. На закладке *ЕНВД* для настроек предусмотрена всего одна команда *Счета учета доходов и расходов по деятельности с особым порядком налогообложения*.

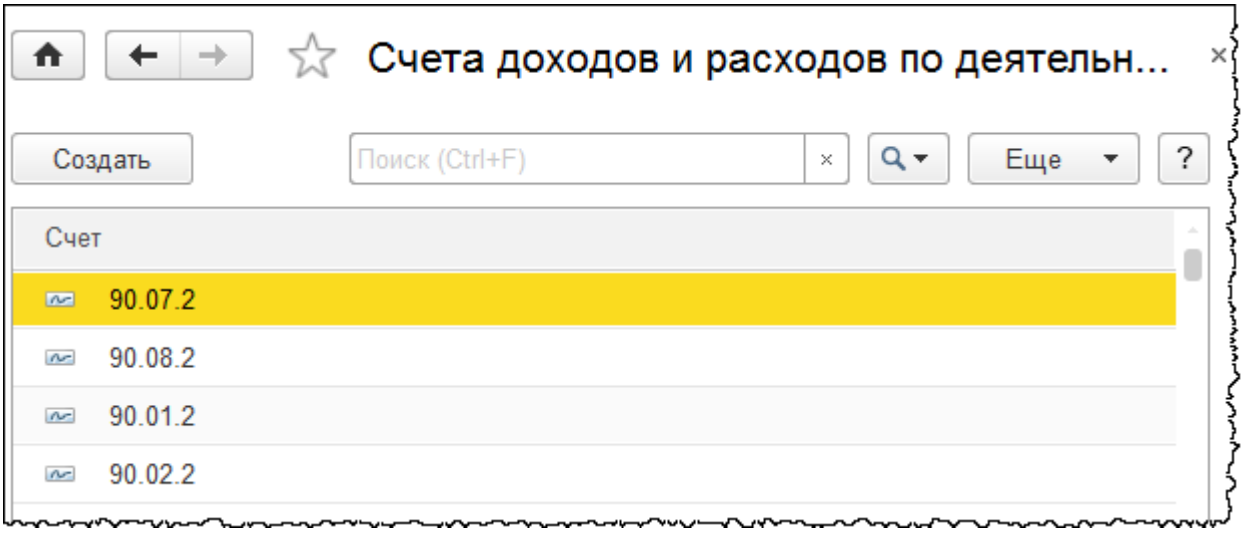
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Выберем данную команду. Откроется форма списка регистра сведений «Счета доходов и расходов с особым порядком налогообложения».



В регистре сведений указываются счета доходов и расходов, которые относятся к деятельности, связанной с ЕНВД или с патентной деятельностью. Данные счета необходимы для выполнения регламентных операций, в частности, для закрытия затратных счетов.

Существует два основных назначения этого регистра

1. Закрытие затрат, которые относятся к деятельности с особым порядком налогообложения, чтобы затратные счета закрывались на нужные счета расходов, которые перечислены в данном регистре
2. Для распределения затрат, которые относятся как к деятельности, связанной с основной системой налогообложения, так и к деятельности, связанной с особым порядком налогообложения. Такие затраты называются распределяемыми.

Первое назначение регистра актуально для затратных счетов: 20, 25, 26, 44.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

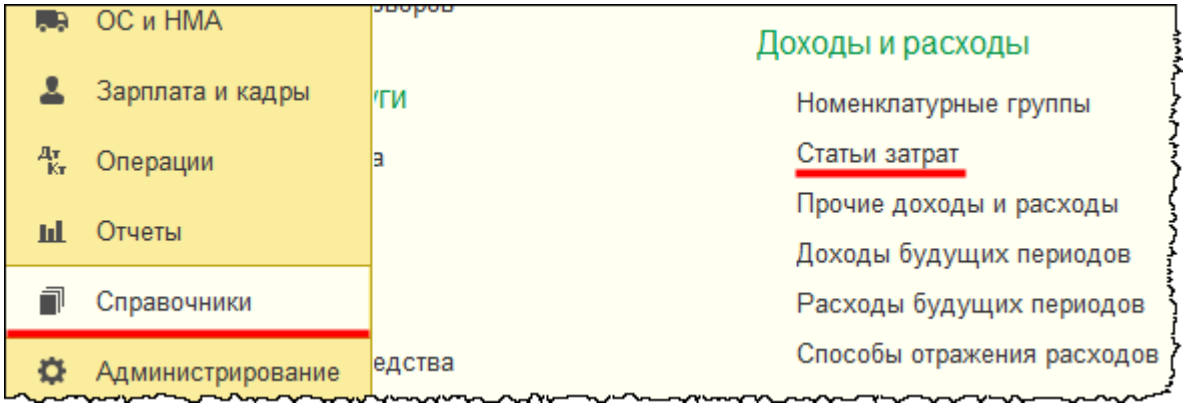
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Второе назначение регистра актуально для тех же самых счетов и еще для закрытия счета 91.02 «Прочие расходы».

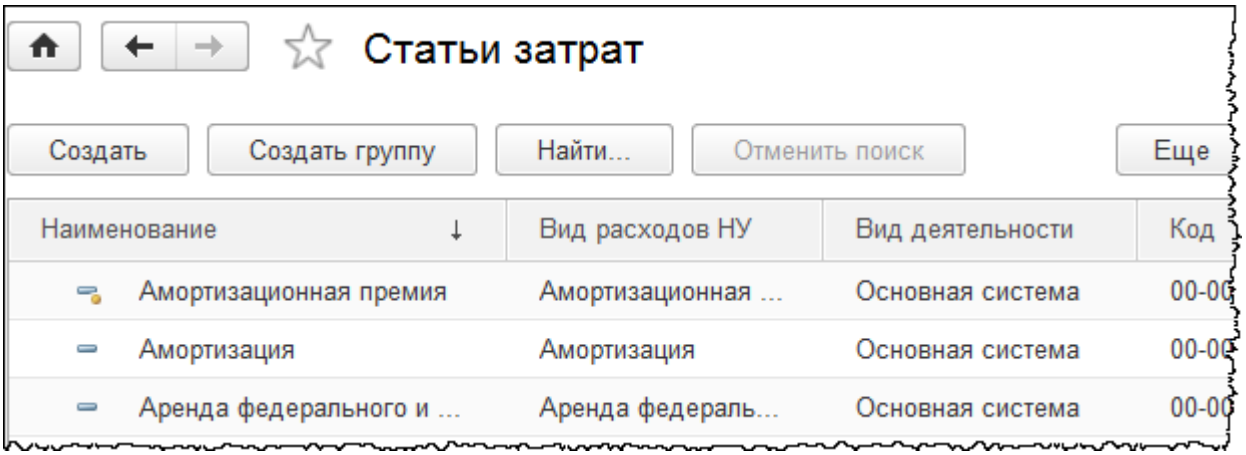
Закрытие затрат, относящихся к деятельности с особым порядком налогообложения

Рассмотрим более подробно первое назначение. Для того чтобы разделить затраты на деятельность, связанную с основной системой налогообложения, и на деятельность, связанную с особым порядком налогообложения, используется аналитика по затратным счетам, которая называется «Статьи затрат». Для каждой статьи затрат указывается признак, к какому виду деятельности относится данная статья затрат. В зависимости от этого признака производится распределение.

Обратимся к справочнику «Статьи затрат». Для этого выберем команду *Статьи затрат* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Доходы и расходы*.



Откроется форма списка справочника.

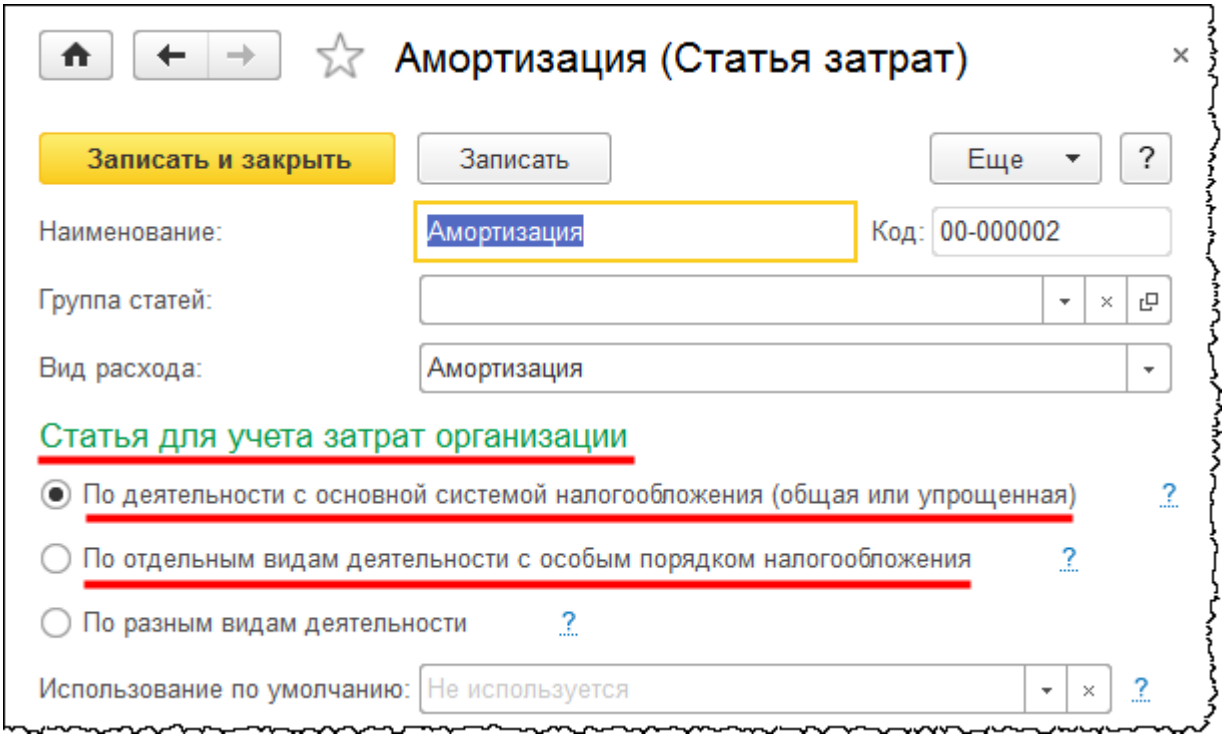


Откроем карточку какой-либо статьи.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Следует обратить внимание, что в карточке статьи затрат указывается признак *Статья для учета затрат организации*. Для данного признака выбирается одно из значений:

- «По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)»
- «По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»
- «По разным видам деятельности».

Поясним первые два значения.

Если для 20 счета указана статья затрат, которая имеет признак отнесения к деятельности, связанной с основной системой налогообложения, то при закрытии затратного счета формируется проводка:

- **Дт** 90.02.1 Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения **Кт** 20 Основное производство.

Если по статье затрат установлен признак отнесения к деятельности, связанной с особым порядком налогообложения, то формируется проводка:

- **Дт** 90.02.2 Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения **Кт** 20 Основное производство.

Для счета 26 проводки будут следующие:

- **Дт** 90.08.1 Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения **Кт** 26 Общехозяйственные расходы.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Аналогичным образом:

- **Дт** 90.08.2 Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения **Кт** 26 Общехозяйственные расходы.

На счете 90.08 отражаются управленческие расходы.

Счет 44 закрывается на счет 90.07 «Расходы на продажу». Формируется проводка:

- **Дт** 90.07.1 Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения **Кт** 44 Расходы на продажу.

Аналогичным образом:

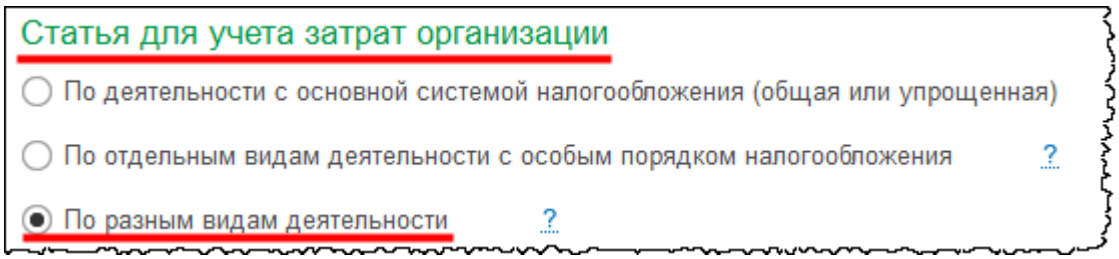
- **Дт** 90.07.2 Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения **Кт** 44 Расходы на продажу.

Счета расходов, которые связаны с особым порядком налогообложения, указаны в регистре сведений «Счета доходов и расходов с особым порядком налогообложения».

Распределение затрат, относящихся и к деятельности, связанной с основной системой налогообложения, и к деятельности, связанной с особым порядком налогообложения

Перейдем ко второму назначению регистра «Счета доходов и расходов с особым порядком налогообложения». Это закрытие распределяемых затрат для затратных счетов и для прочих доходов и расходов.

Соответственно, в статье затрат устанавливается признак *По разным видам деятельности*. Для каждого элемента прочих доходов и расходов также указывается признак *По разным видам деятельности.*

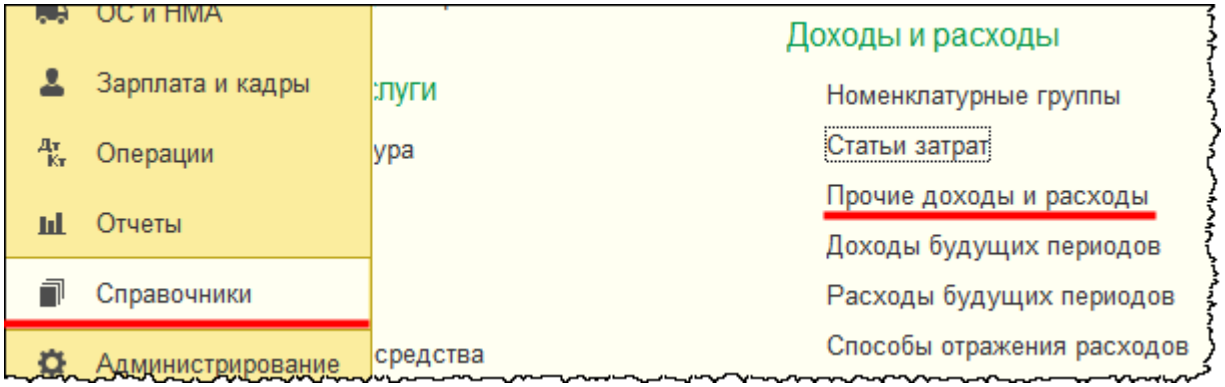


Откроем справочник «Прочие доходы и расходы». Для этого выберем команду *Прочие доходы и расходы* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Доходы и расходы*.

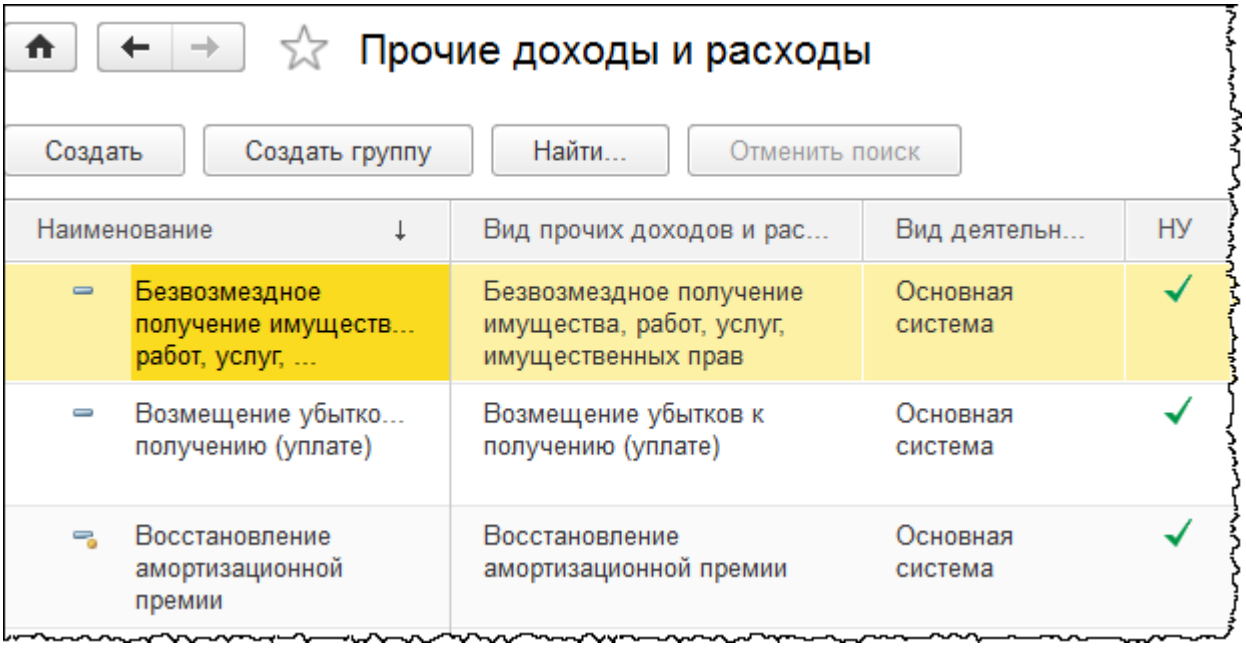
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка справочника.

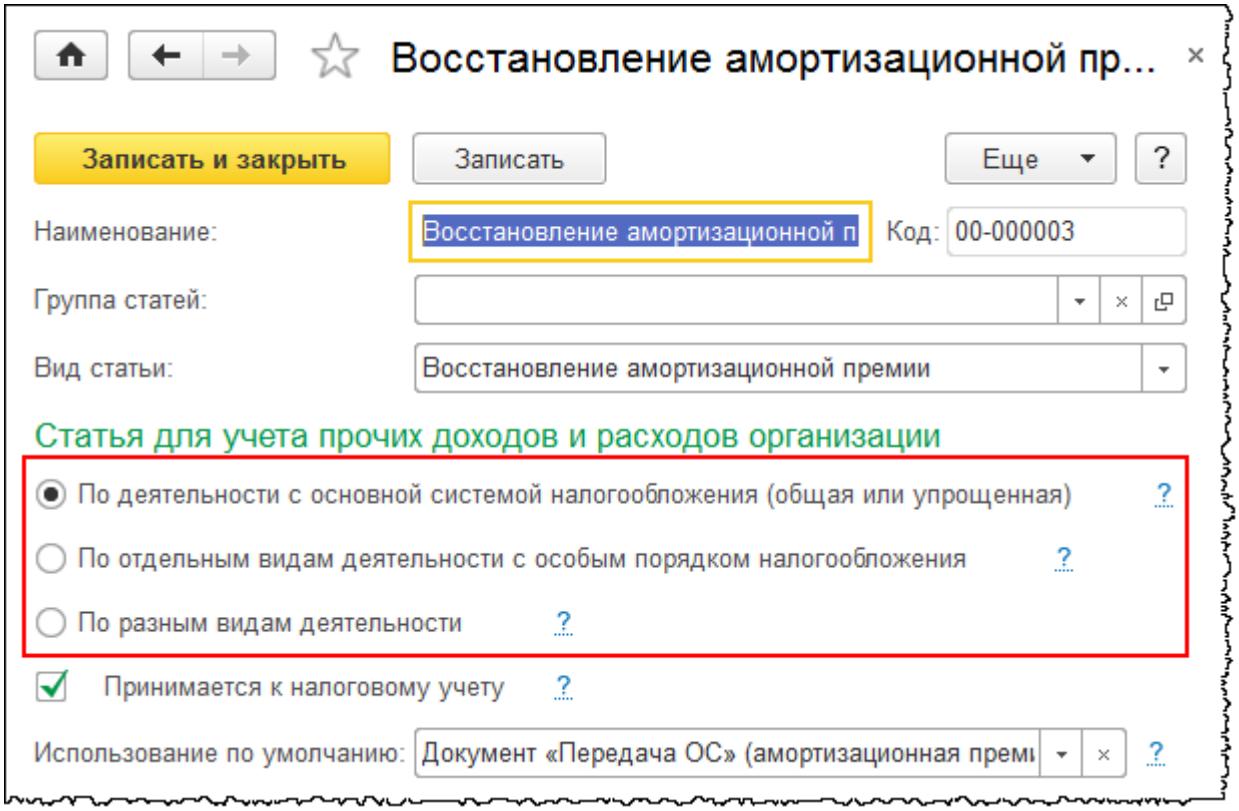


Элементы справочника «Прочие доходы и расходы» являются значениями субконто для счета 91 «Прочие доходы и расходы». Для каждого элемента аналогичным образом указывается признак распределения. Откроем форму одного из элементов справочника.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Здесь также указывается признак отношения к основной системе налогообложения, к деятельности с особым порядком налогообложения или к разным видам деятельности.

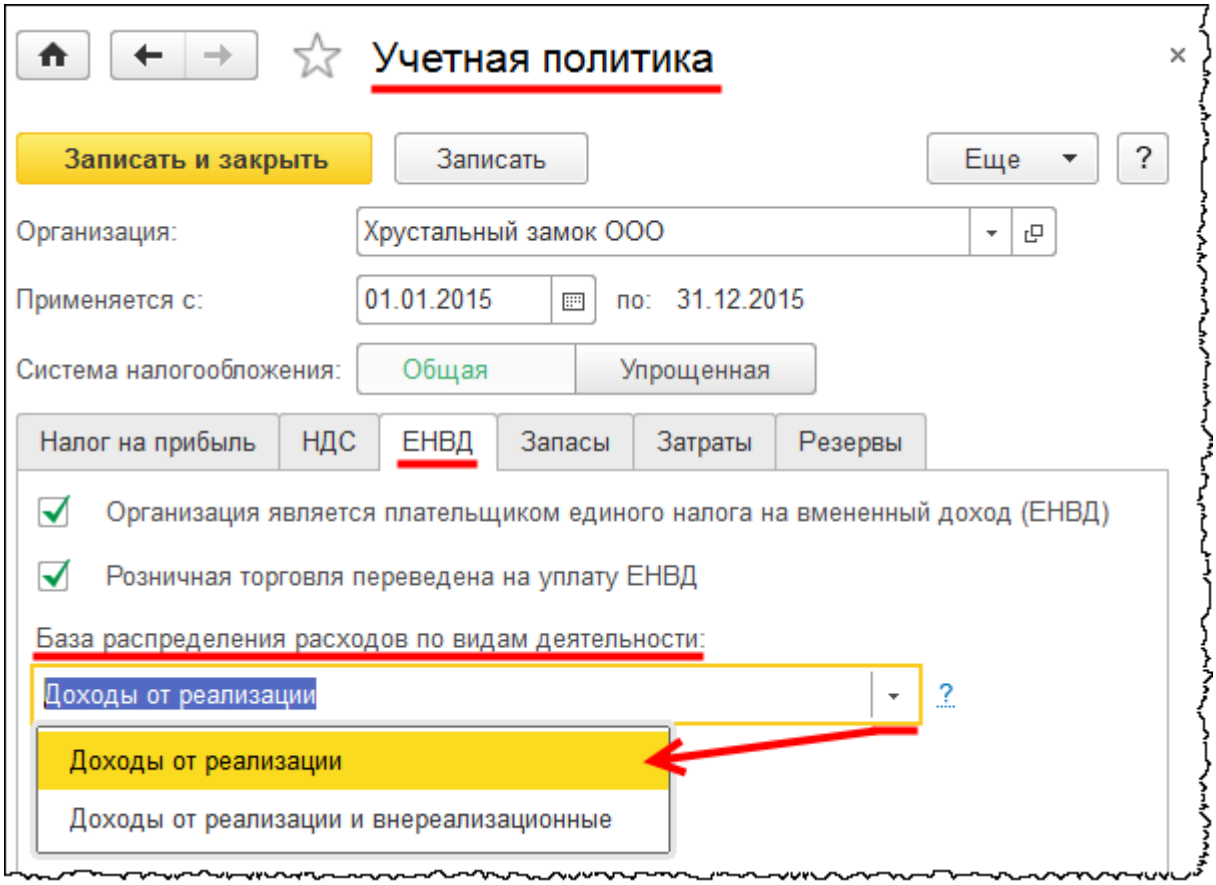
Рассмотрим пример закрытия затратных счетов, когда для статьи затрат установлен признак «По разным видам деятельности». Предположим, что статья затрат «Материальные расходы» является распределяемой. Сумму общехозяйственных расходов по данной статье (15 000,00 руб. на счете 26) необходимо распределить по деятельности, связанной с основной системой налогообложения, и по деятельности, связанной с особым порядком налогообложения.

Для того чтобы распределить сумму между счетами расходов (90.08.01 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» и 90.08.02 «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»), важно знать базу распределения, которая рассчитывается согласно полученным доходам от видов деятельности. База распределения определяется в *Учетной политике* и может быть представлена в виде доходов (собираются на счете 90) или доходов вместе с внереализационными доходами (собираются на счетах 90 и 91).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Рассмотрим ситуацию с базой распределения в виде доходов, отраженных на счете 90. Предположим, что доходы по деятельности, связанной с основной системой налогообложения, составляют 70 000,00 руб., а доходы по деятельности, связанной с особым порядком налогообложения, составляют 30 000,00 руб. Рассчитывается коэффициент распределения по доходам, связанным с основной деятельностью (коэффициент распределения составит 0,7) и по доходам, связанным с особым порядком налогообложения (коэффициент распределения составит 0,3). Таким образом, затраты, отраженные на 26-м счете, распределятся следующим образом:

- **Дт** 90.08.01 Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения **Кт** 26 Общехозяйственные расходы 10 500,00 руб.

Оставшаяся часть распределится на счет расходов, которые связаны с деятельностью с особым порядком налогообложения:

- **Дт** 90.08.02 Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения **Кт** 26 Общехозяйственные расходы 4 500,00 руб.

Затраты распределились согласно базе распределения. Данное распределение и закрытие затратных счетов будет осуществляться регламентными операциями по закрытию месяца.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Рассмотрим, каким образом будут закрываться прочие доходы и расходы. Предположим, имеются прочие внереализационные расходы на сумму 10 000,00 руб. Для того чтобы закрыть 91 счет, в учетной политике необходимо выбрать базу распределения, которая является общей (доходы собираются на счетах 90 и 91). Распределение будет выглядеть следующим образом:

- **Дт** 99.01.1 Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения **Кт** 91.09 Сальдо прочих доходов и расходов 7 000,00 руб.
- **Дт** 99.01.2 Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения **Кт** 91.09 Сальдо прочих доходов и расходов 3 000,00 руб.

Таким образом, итоговое сальдо по 91 счету в части прочих расходов, относящихся к деятельности, связанной с основной системой налогообложения, закроется на субсчет 99.01.1. «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения». Сальдо прочих доходов и расходов, которое относится к деятельности, связанной с особым порядком налогообложения, закроется на соответствующий субсчет 99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения», согласно базе распределения.

В регистре сведений «Счета доходов и расходов с особым порядком налогообложения» указываются не только счета для отнесения расходов, но указываются еще и счета доходов, которые необходимы для расчета базы распределения. Данные счета доходов и расходов необходимы для выполнения регламентных операций по закрытию месяца. Список счетов можно пополнять самостоятельно, выбирая необходимые счета из рабочего плана счетов.

Закладка Банк и касса

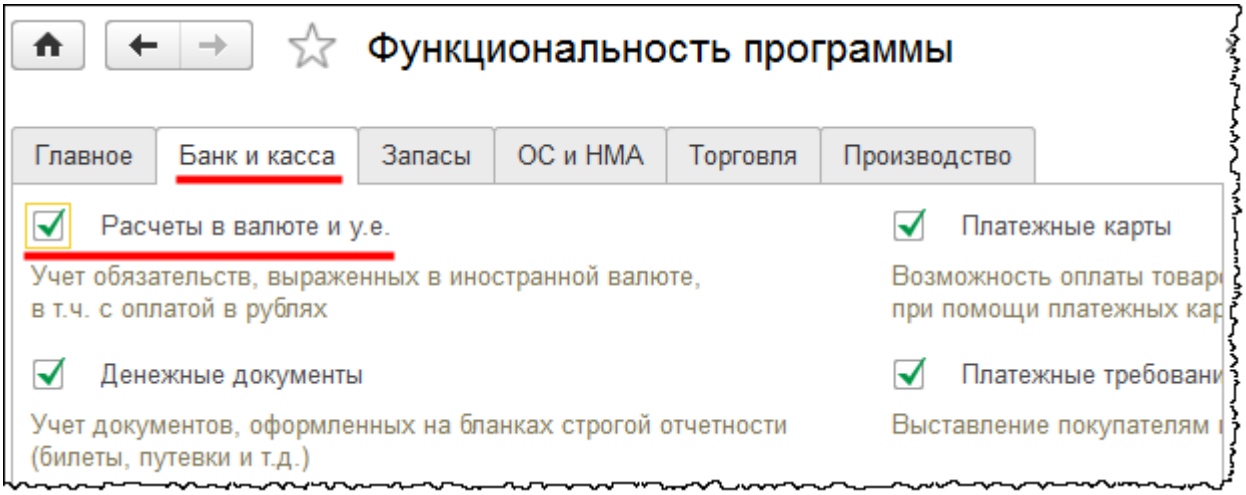
Настройки на закладке *Банк и касса* в первую очередь предназначены для счетов, на которых отражаются денежные средства. Это счета: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» и другие.

Ранее существовавшая настройка *Ведется учет расчетов в валюте и у.е.* теперь находится в составе настройки *Функциональность программы*, и называется она *Расчеты в валюте и у.е.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Данный флаг установлен по умолчанию. Если организация осуществляет такие расчеты, то этот флаг следует оставить. Благодаря данной настройке в плане счетов отражаются денежные средства в валюте и счета расчетов в валюте.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с контрагентами | Еще...

Создать | Найти... | Отменить поиск | Журнал проводок | Еще

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субк
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных ...		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных ...	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных ...	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных ...	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных ...	
57.02	Приобретение	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движения денежных ...		
57.22	Реализация иностранной	Контрагенты	Договоры	
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Доку расче контр

Обратите внимание на присутствие субсчетов в валюте. Это не только пятидесятые счета, но еще и счета расчетов с контрагентами. Можно заметить, что, например, для 60 счета есть субсчета для расчетов в валюте, а также в условных единицах.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с контрагентами | Еще...

Создать | Найти... | Отменить поиск | Журнал проводок | Еще

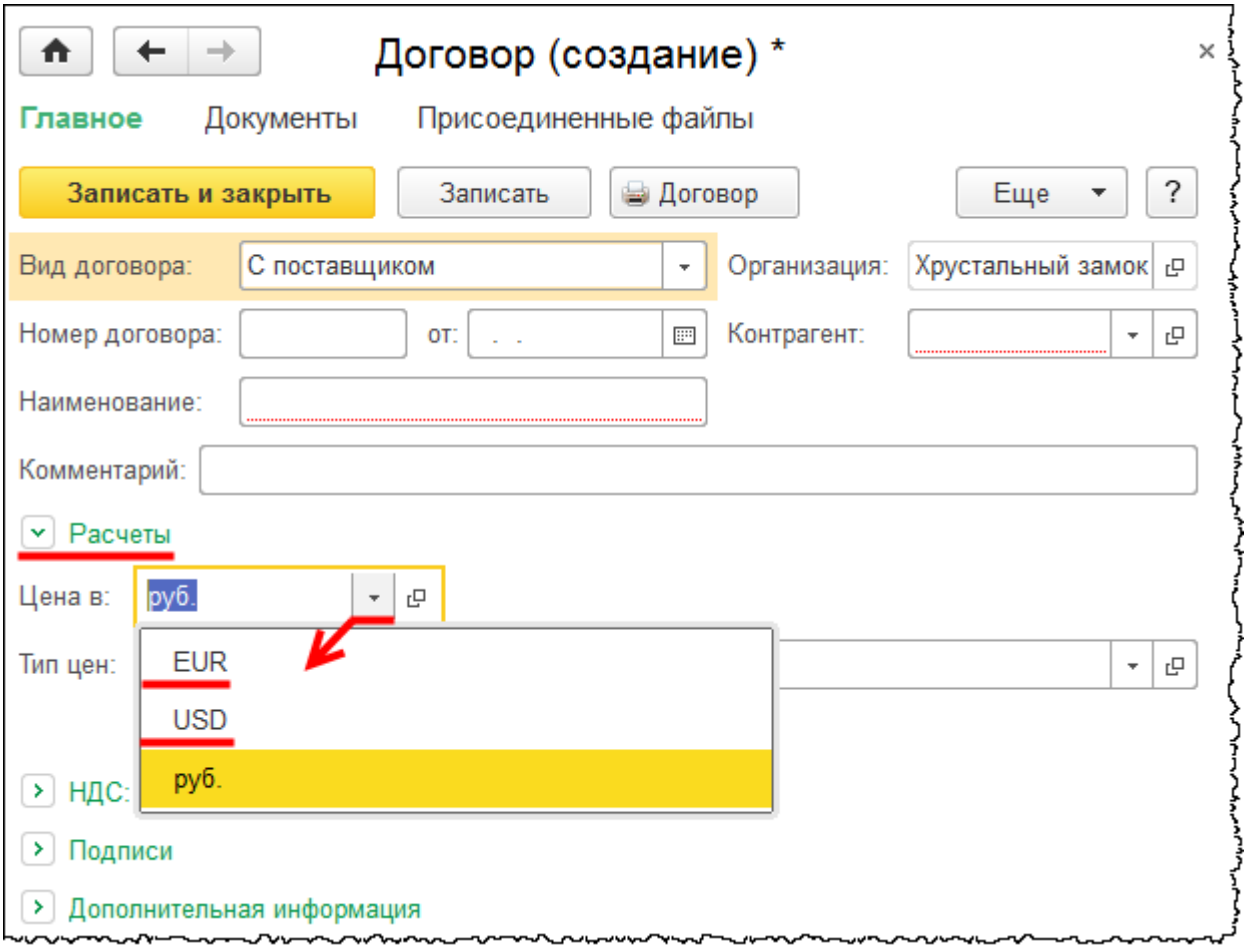
Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субк
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч контр
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч контр
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Доку расч контр

Что касается учета расчетов с контрагентами, то и в договоре с контрагентом появляется возможность выбрать ту или иную валюту.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

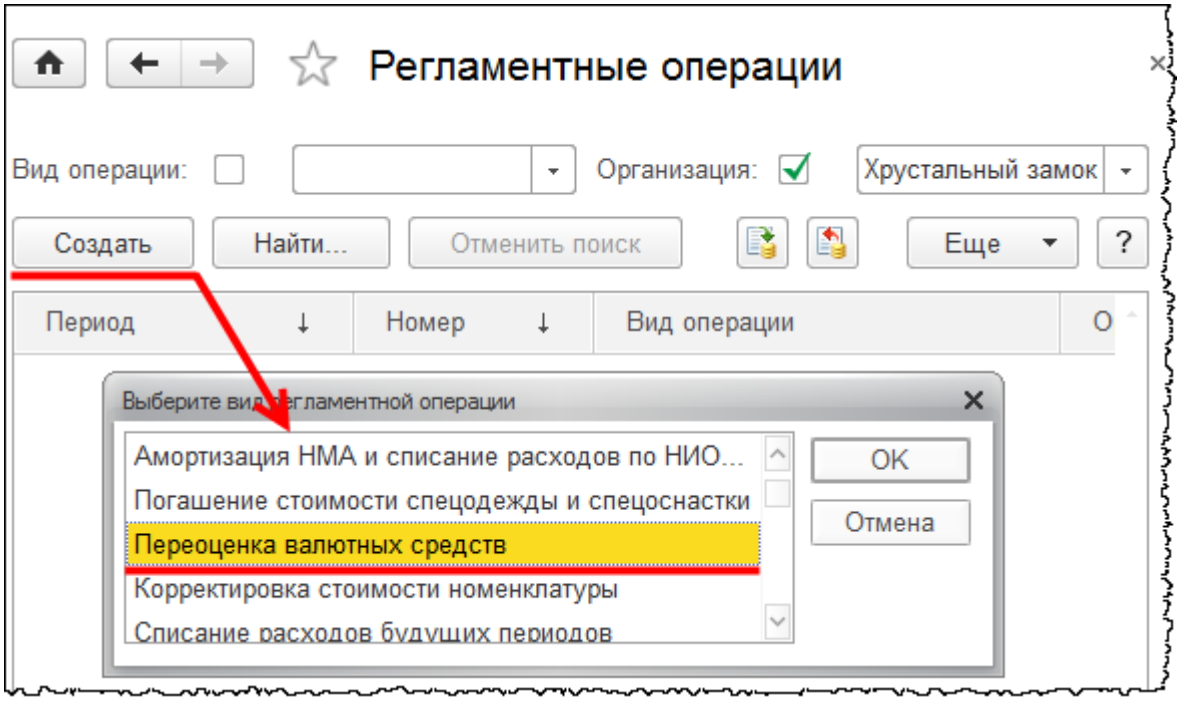


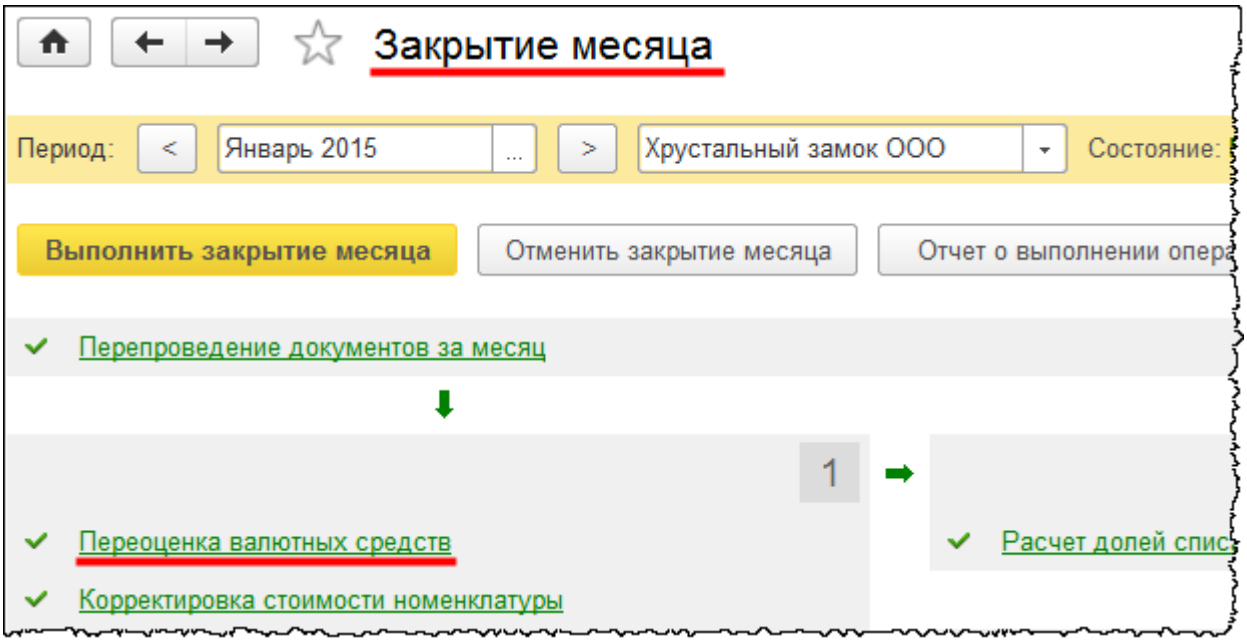
Денежные средства в валюте и обязательства в валюте подлежат переоценке. Переоценка выполняется автоматически с помощью регламентной операции «Переоценка валютных средств».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





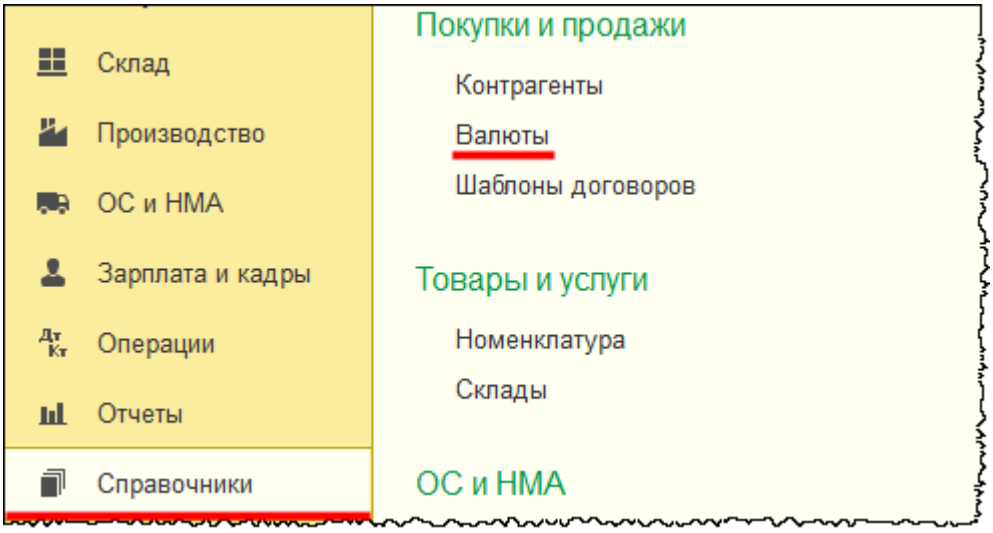
Если флаг *Расчеты в валюте и у.е.* убрать, в плане счетов валютные счета и субсчета отражаться не будут. Также и в договоре с контрагентом не будет возможности выбрать валюту расчета. Соответственно, и регламентная операция «Переоценка валютных средств» производиться не будет. Если учет расчетов в валюте ведется, то флаг следует оставить.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

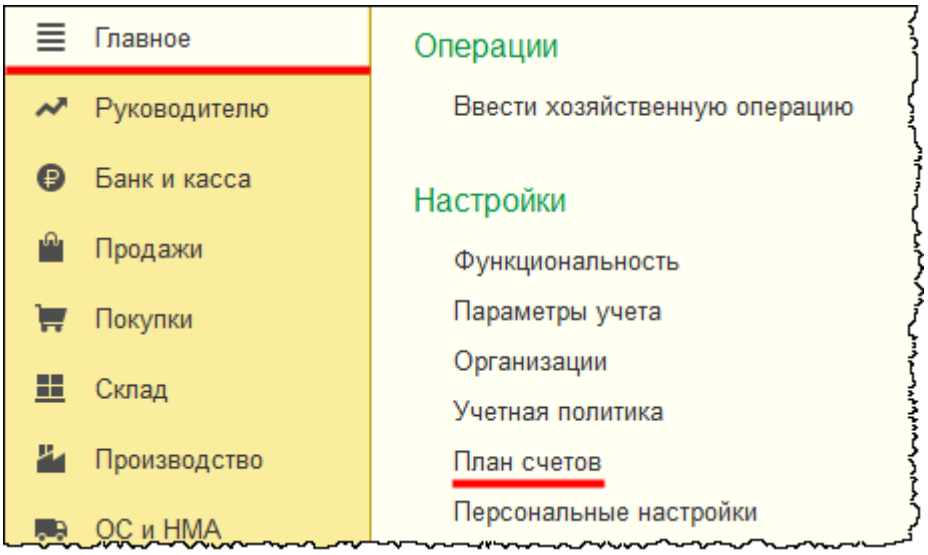
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Ранее при установке флага *Расчеты в валюте и у.е.* в форме настройки *Параметры учета* на закладке *Банк и касса* становились доступными команды *Валюты* и *Счета с особым характером переоценки*. Сейчас команду для открытия справочника «Валюты» можно найти в разделе *Справочники*.



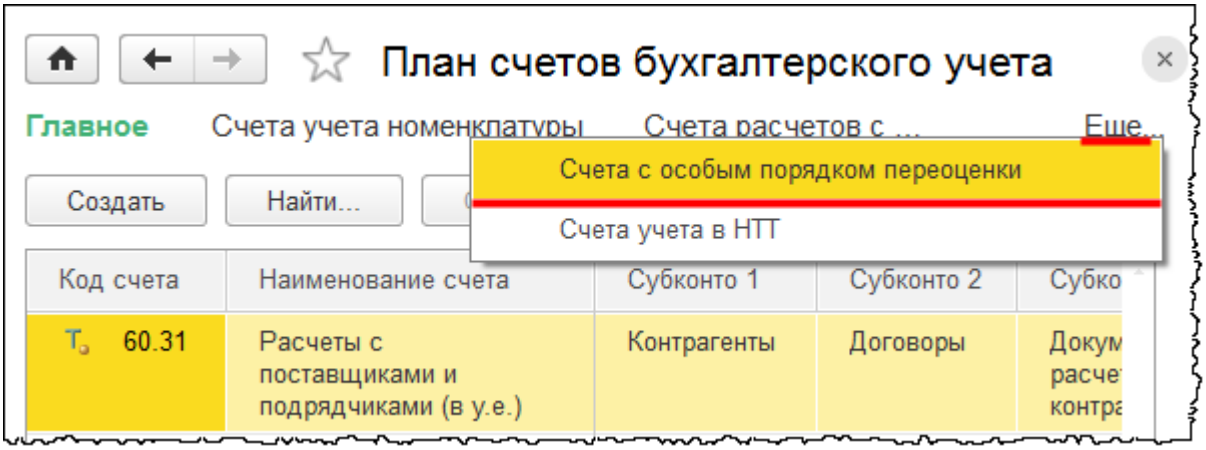
К регистру сведений «Счета с особым порядком переоценки» можно обратиться из плана счетов.



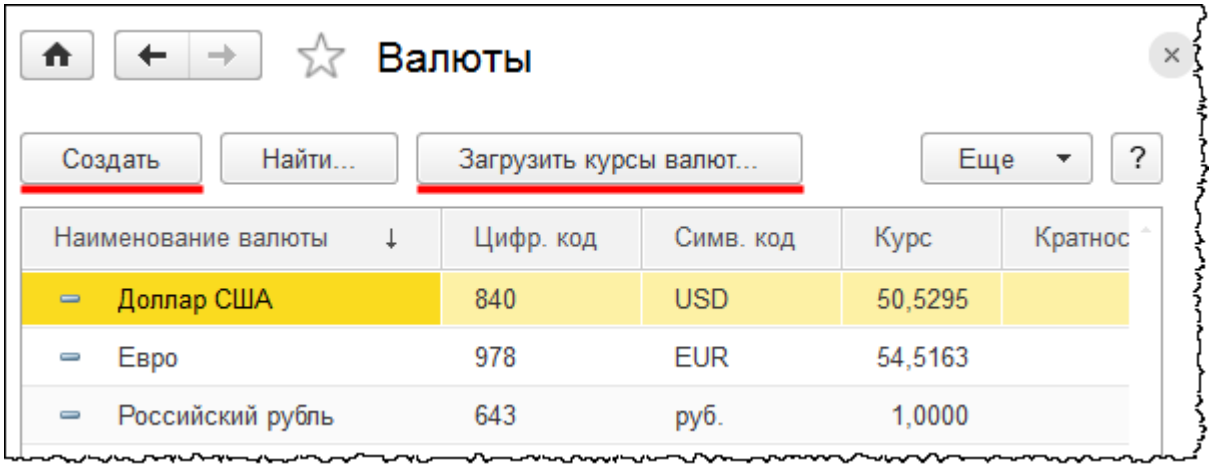
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

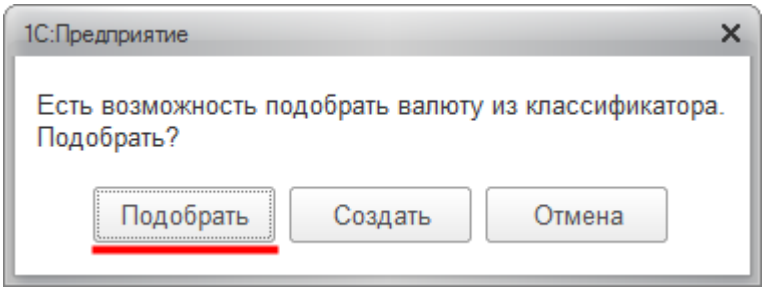
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроем справочник «Валюты».



Из данной формы, с помощью кнопки *Создать,* можно добавить какую-либо валюту, используемую на предприятии. При этом система предложит подобрать соответствующую валюту из классификатора.

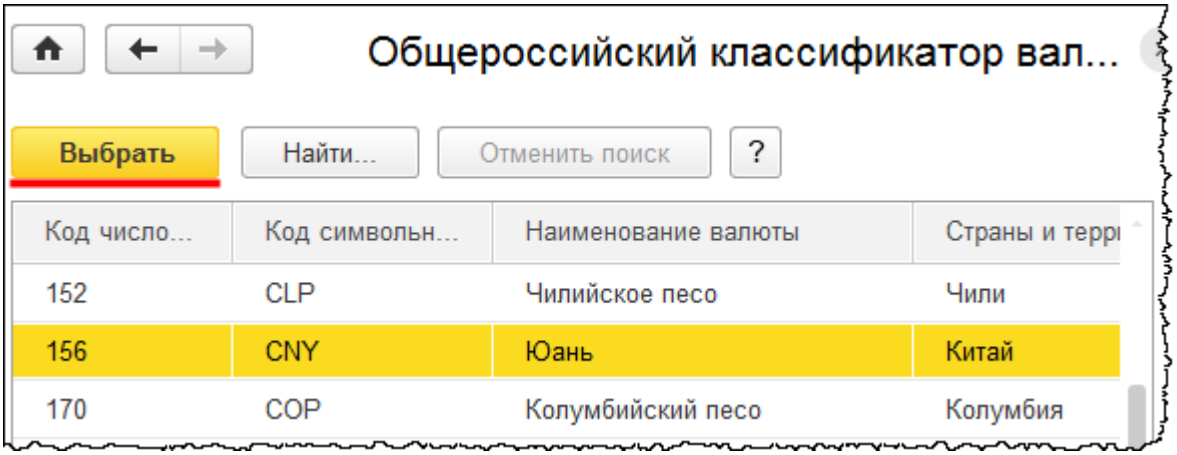


При нажатии кнопки *Подобрать* откроется *Общероссийский классификатор валют*, из которого можно выбрать добавляемую в справочник валюту.

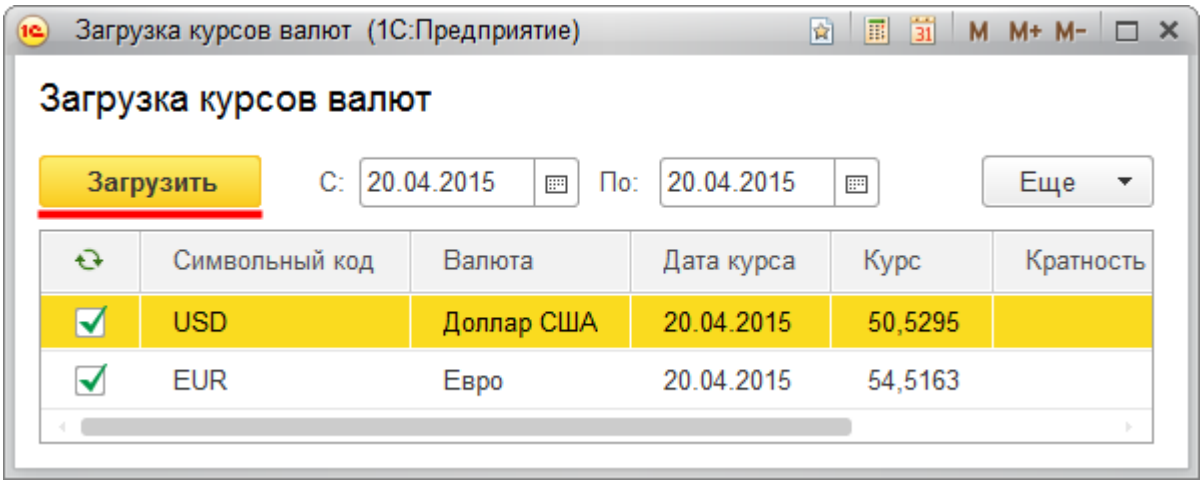
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если имеется подключение к Интернету, из формы справочника «Валюты» существует возможность выполнить загрузку курсов валют за какой-либо период (кнопка *Загрузить курсы валют*). Появится форма *Загрузка курсов валют*.

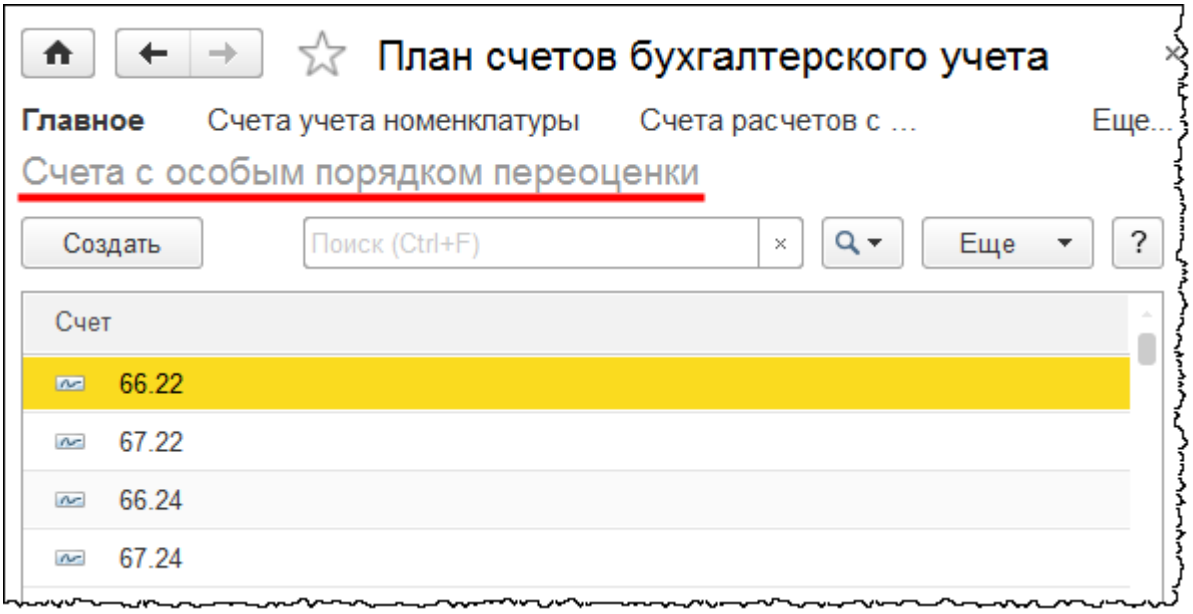


Из плана счетов обратимся к регистру сведений «Счета с особым порядком переоценки».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Счета, отраженные в этом регистре, подлежат переоценке в особом порядке. Этот список можно дополнить своими счетами. По тем счетам, которые указаны в данном регистре, автоматическая переоценка валютных средств производиться не будет, она будет осуществляться вручную, с помощью документа «Операция».

Разберемся, что за счета учета указаны в регистре сведений «Счета с особым порядком переоценки» по умолчанию. Счет 66.22 «Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)». Счет 67.22 «Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)». Счет 66.24 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)». Счет 67.24 – «Проценты по долгосрочным займам (в валюте)».

В зависимости от целей использования кредита или займа проценты могут начисляться двумя способами. Первый способ применяется при использовании займов для целей инвестиционного актива. Например, при приобретении основного средства. В этом случае проценты учитываются проводкой:

- **Дт** 08.04 Приобретение объектов основных средств **Кт** 66.22 Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте).

Для всех остальных случаев используется второй способ. Проценты по кредитам отражаются проводкой:

- **Дт** 91.02 Прочие расходы **Кт** 66.22 Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте).

Переоценка производится не только по части сумм основного долга, но и в части процента. Если курсовая разница положительная, то, соответственно, отражается проводка:

- **Дт** 66.22 **Кт** 08.04.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Тем самым расходы организации уменьшаются. Если курсовая разница отрицательная, то составляется проводка:

- **Дт** 08.04 **Кт** 66.22.

В результате отрицательной курсовой разницы у организации возникают затраты, отраженные на счете 08.04.

То же самое относится и к счету 91.02. Если курсовая разница положительная, то в учете возникает доход:

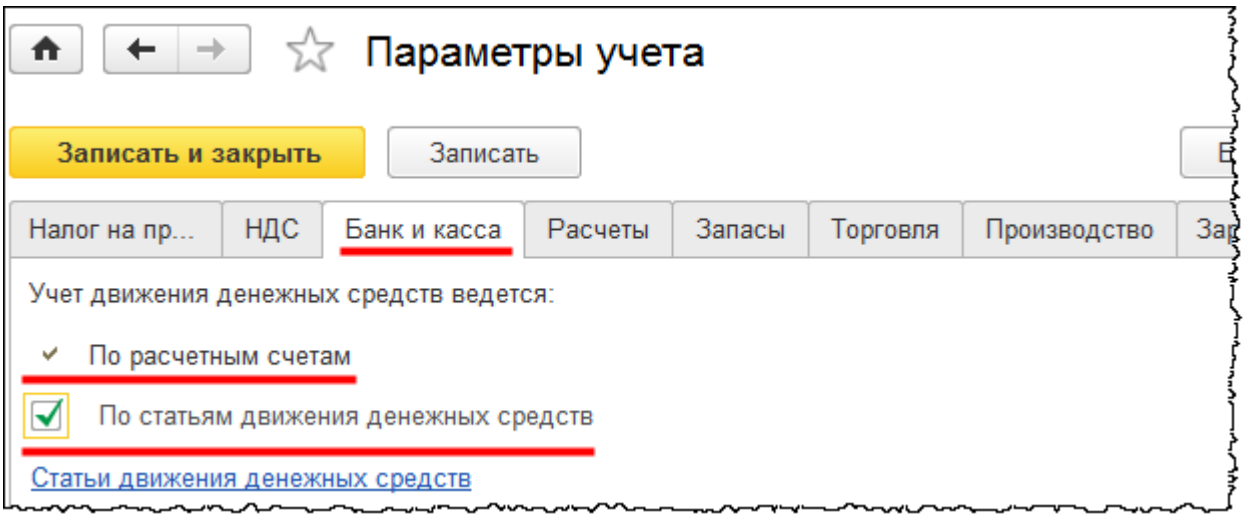
- **Дт** 66.22 **Кт** 91.01.

Если курсовая разница отрицательная, отражаются прочие расходы:

- **Дт** 91.02 **Кт** 66.22.

Поскольку проценты по кредитам и займам могут отражаться разными способами, соответственно, и переоценка должна выполняться вручную. При использовании в качестве счета отнесения процентов только 91 счета, ранее перечисленные счета учета из регистра можно удалить. Тогда переоценка процентов будет производиться автоматически с помощью регламентной операции «Переоценка валютных средств».

В настройках параметров учета на закладке *Банк и касса* рассмотрим настройку ведения аналитического учета денежных средств.



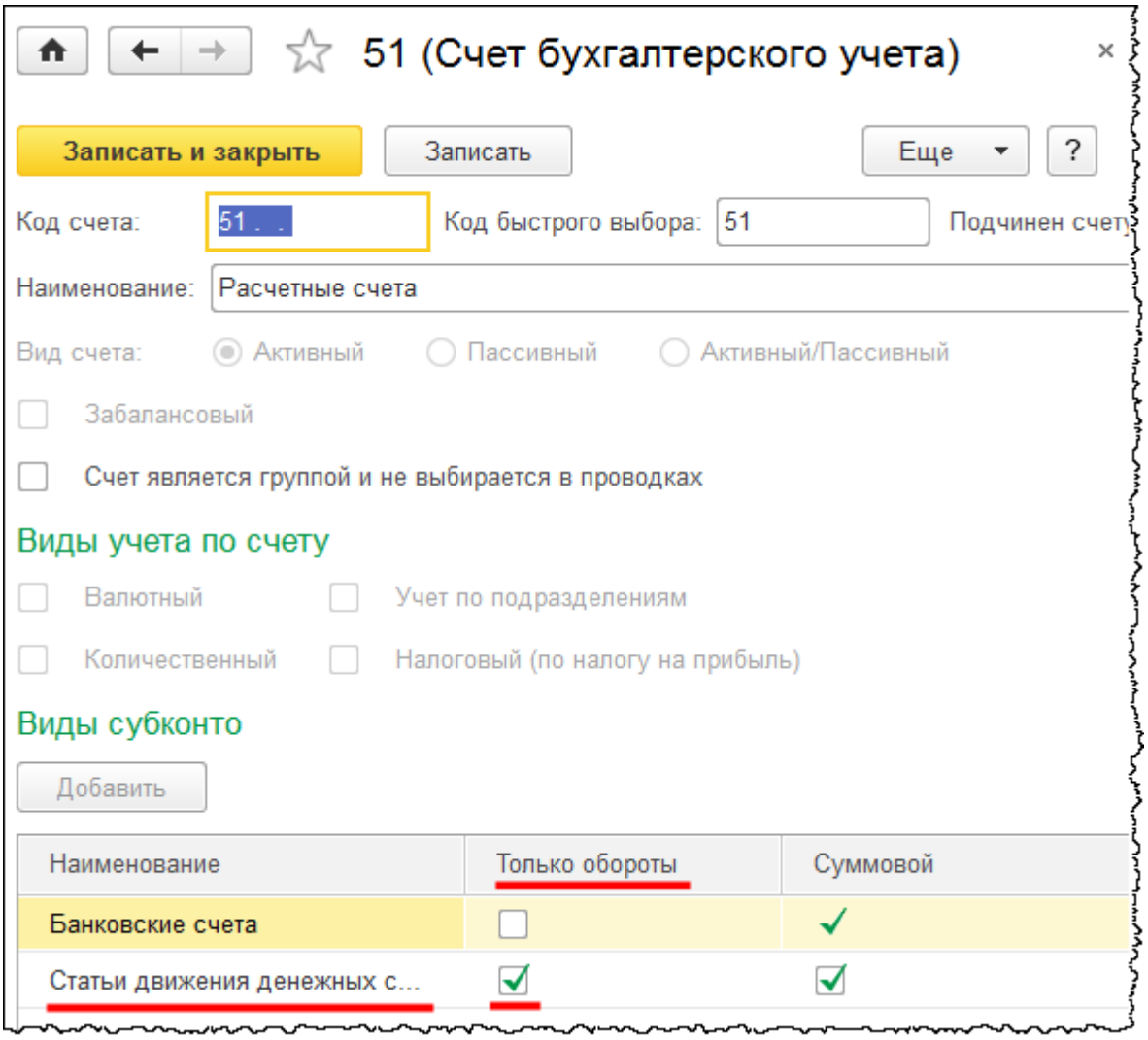
Флаг *По расчетным счетам* установлен по умолчанию и снять его невозможно. Также имеется возможность установить аналитику *По статьям движения денежных средств*. Этот флаг по умолчанию также установлен.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Аналитика *По расчетным счетам* представлена в виде субконто «Банковские счета» (по счетам 51 и 55). Аналитика «Статьи движения денежных средств» имеется буквально по каждому счету учета денежных средств. Эта аналитика является оборотной.



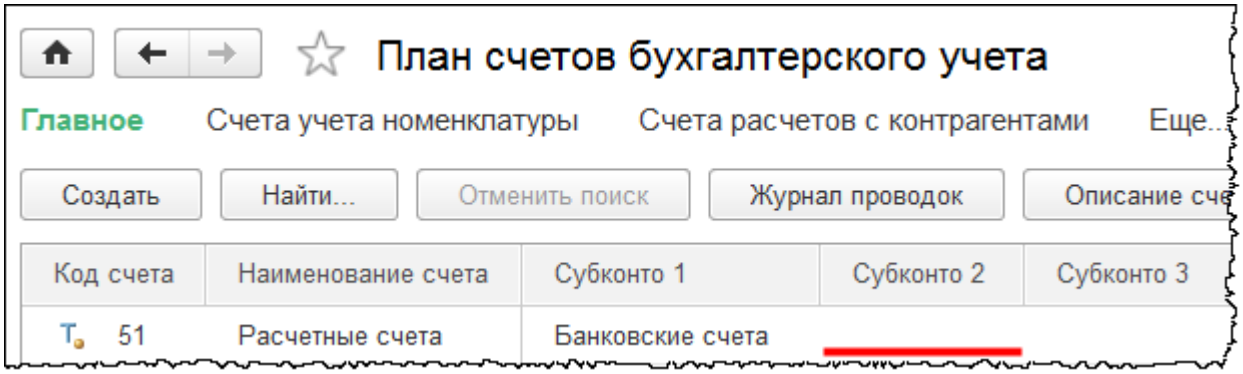
Оборотное субконто означает, что в стандартных отчетах можно будет увидеть только обороты в разрезе этого субконто. Остатки по счету в разрезе оборотного субконто не отражаются.

Если при настройке параметров учета флаг *По статьям движения денежных средств* убрать, то для счетов учета денежных средств будет отсутствовать субконто «Статьи движения денежных средств». Это можно увидеть в «Плане счетов бухгалтерского учета».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

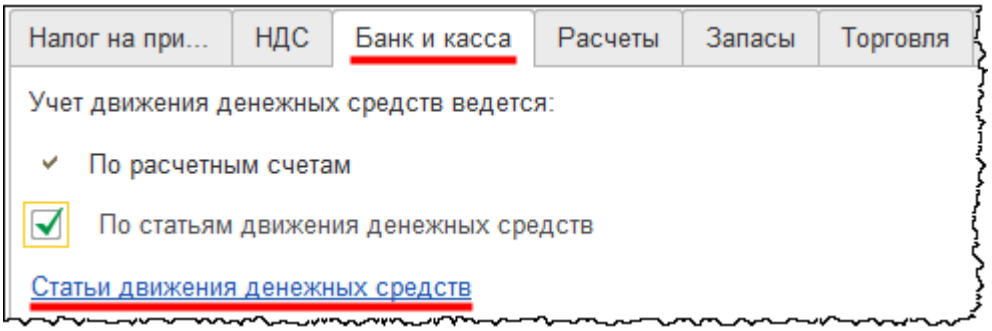
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



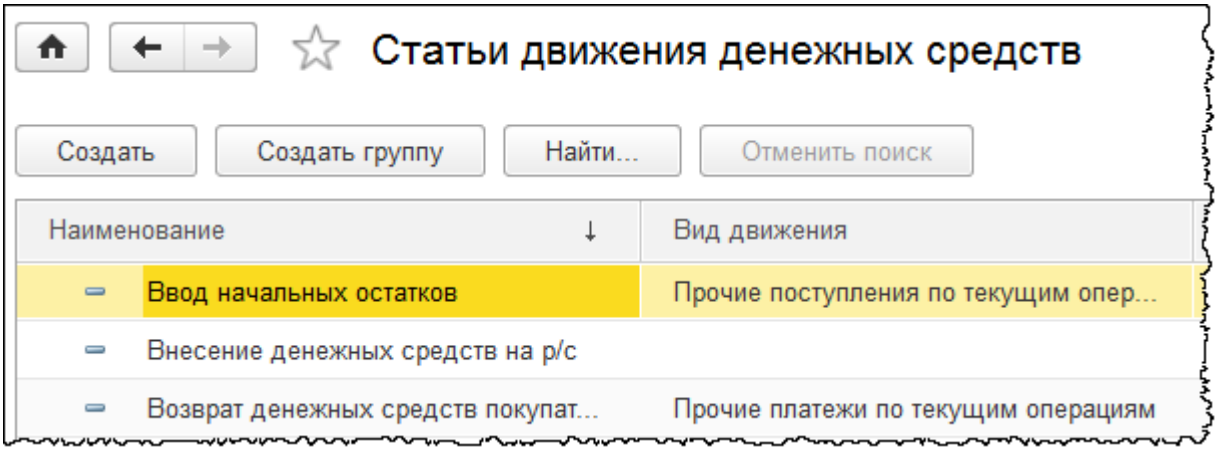
Статьи движения денежных средств необходимы в первую очередь для аналитических целей. Эта аналитика отражается, как правило, в учетных регистрах. В частности, в стандартных отчетах, таких как *Оборотно-сальдовая ведомость по счету, Анализ счета* и других.

Второе назначение – это формирование *Отчета о движении денежных средств.* Этот отчет входит в состав бухгалтерской отчетности за год. Данный отчет заполняется на основании заполненных статей движения денежных средств автоматически. Поэтому флаг *По статьям движения денежных средств* следует установить.

На закладке *Банк и касса* имеется команда *Статьи движения денежных средств.*



По данной команде открывается форма списка справочника «Статьи движения денежных средств».

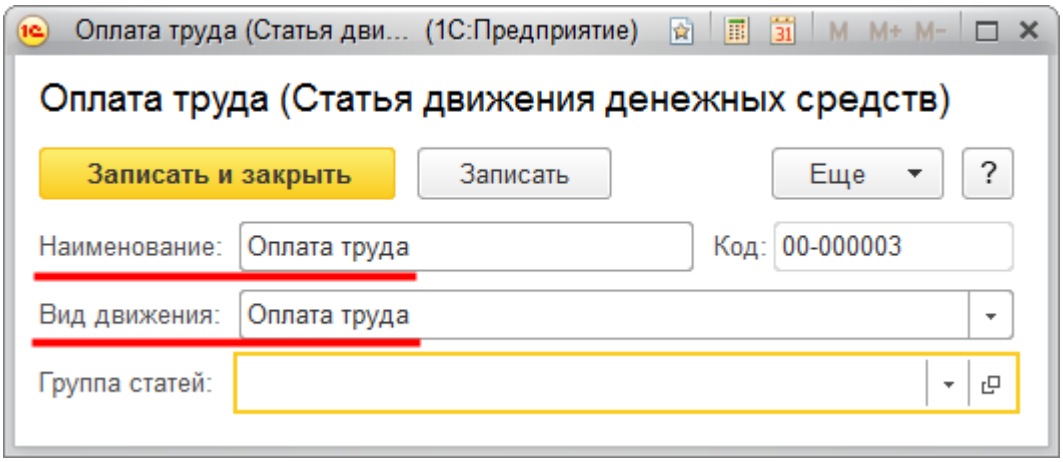


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Двойным кликом мыши откроем карточку какой-либо статьи.



В карточке указывается *Наименование* статьи и *Вид движения. Наименование* статьи необходимо для аналитических целей. Именно строка с наименованием отражается в стандартных отчетах (*Оборотно-сальдовая ведомость по счету*, *Анализ счета* и другие).

ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 1 квартал 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оплата от покупателя			123 605,00			
Получение наличных в банке			208 800,00			

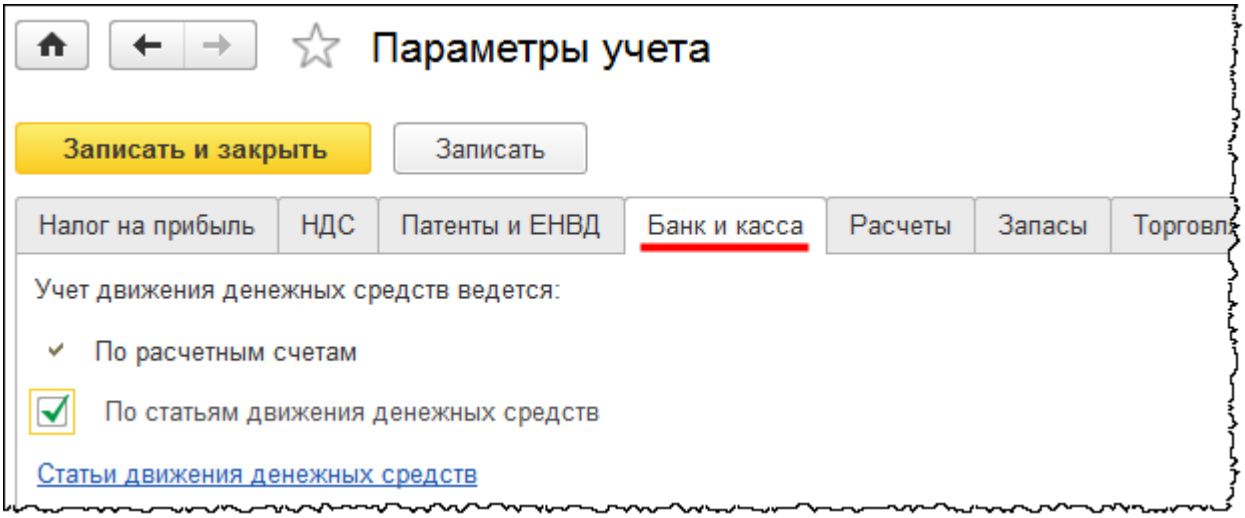
На основании указанного *Вида движения* денежных средств информация попадает в *Отчет о движении денежных средств*. Отчет состоит из трех разделов: *Денежные потоки от текущих операций*, *Денежные потоки от инвестиционных операций* и *Денежные потоки от финансовых операций*. В зависимости от того, какой указан *Вид движения* денежных средств, информация попадает в тот или иной раздел по соответствующей статье движения денежных средств.

Если *Вид движения* был указан корректно, то и отчет сформируется достоверно. Важно для внутренних перемещений денежных средств (из кассы на расчетный счет, с расчетного счета в кассу, в случае покупки валюты) использовать статьи движения денежных средств без указания *Вида движения*, так как внутреннее перемещение денежных средств не должно отображаться в *Отчете о движении денежных средств.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

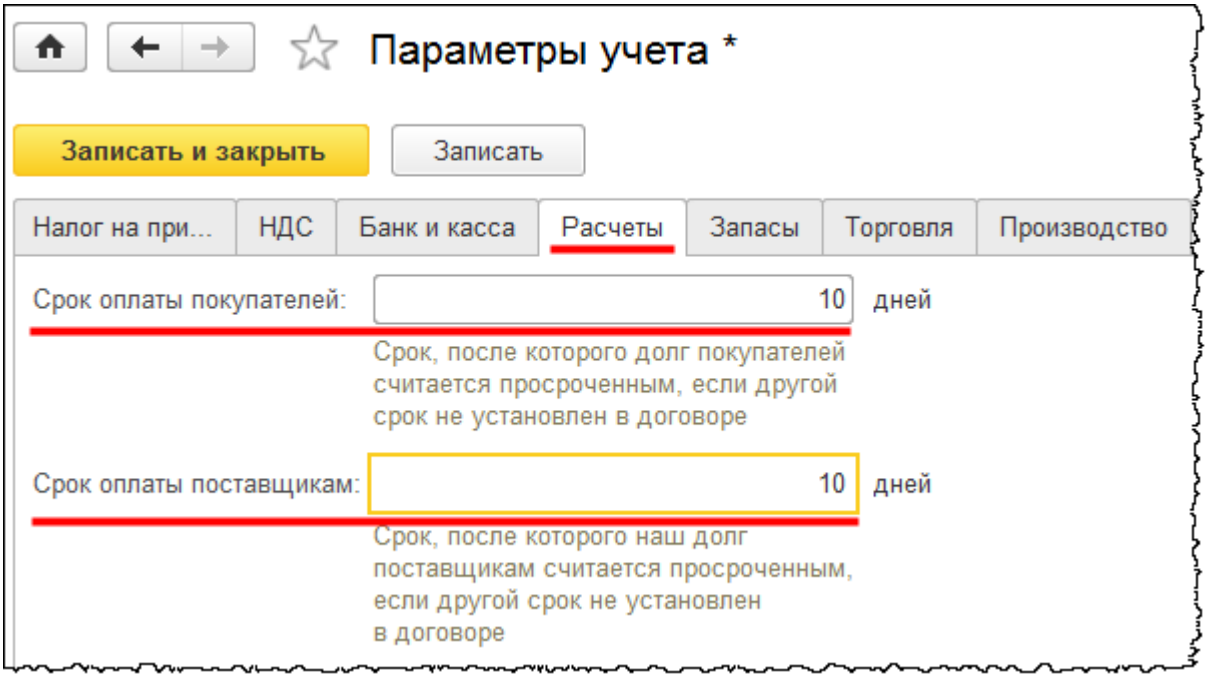
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Закладка Расчеты

Поговорим о настройках, которые располагаются на закладке *Расчеты*.

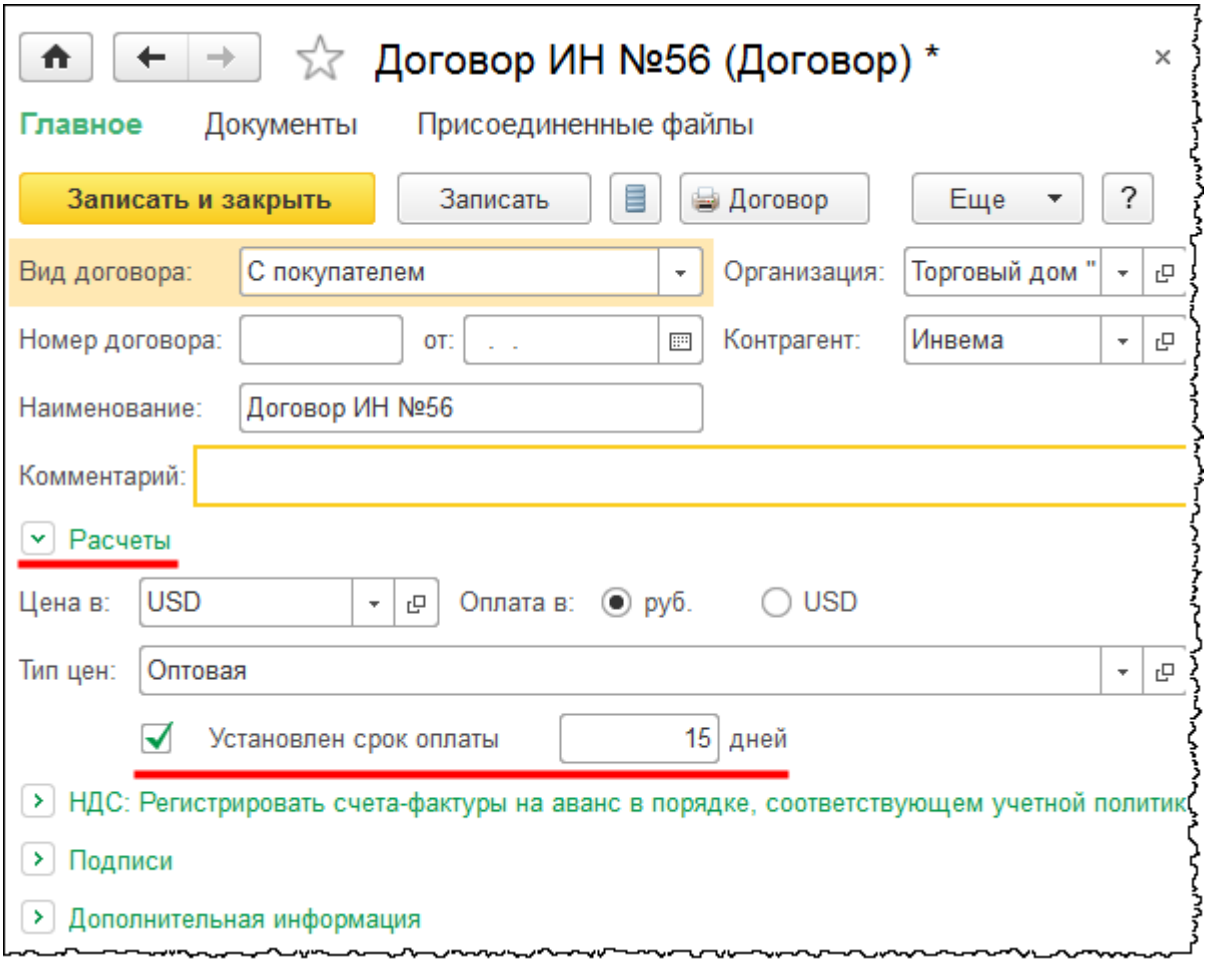


Здесь устанавливаются *Срок оплаты покупателей* и *Срок оплаты поставщикам.* Эти сроки необходимы для учета просроченной задолженности. Если период, в течение которого существует задолженность покупателя или задолженность организации перед поставщиками, превышает срок оплаты, то задолженность считается просроченной. На закладке устанавливается общий срок оплаты покупателей и общий срок оплаты поставщикам. Но есть возможность установить свой срок оплаты для каждого договора с контрагентом.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В договоре можно поставить флаг *Установлен срок оплаты*, в этом случае по данному договору будет действовать иной срок оплаты, который указывается непосредственно в самом договоре и отличается от общих настроек программы.

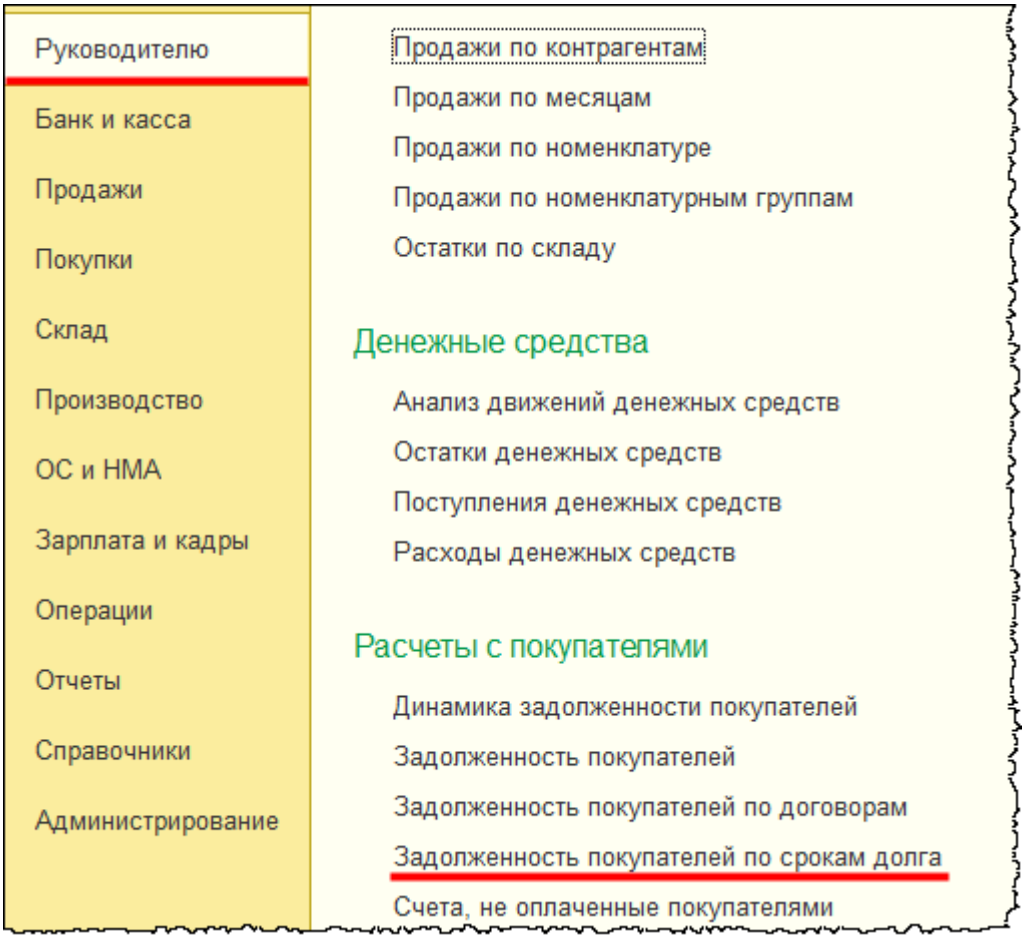
Таким образом, срок оплаты указывается либо при настройке параметров учета, либо в договоре с контрагентами. Приоритетным является срок, который указан в договоре с контрагентом. При установке срока оплаты в первую очередь преследуются аналитические цели. Срок оплаты также необходим для выполнения регламентных операций по расчету резервов по сомнительным долгам.

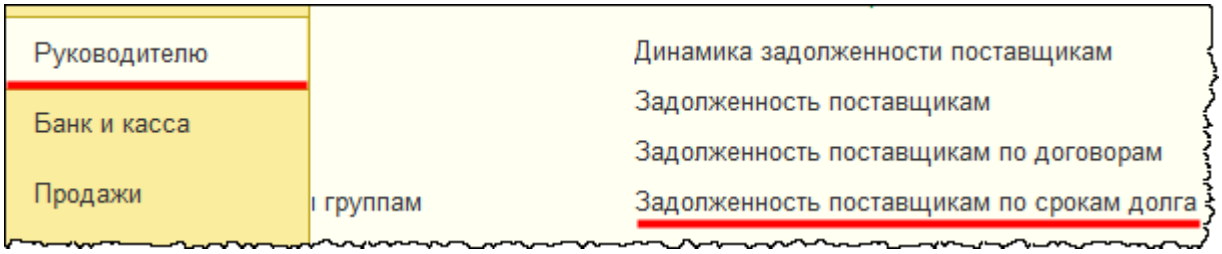
Благодаря указанному сроку оплаты можно проанализировать задолженность и увидеть просроченную задолженность, которая превышает данный срок оплаты. Эту информацию можно посмотреть в отчетах для руководителя. В частности, в отчетах *Задолженность покупателей по срокам долга* и *Задолженность поставщикам по срокам долга*. Для обращения к этим отчетам имеются соответствующие команды в разделе *Руководителю*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





В отчете *Задолженность покупателей по срокам долга* отражаются контрагенты, общая задолженность, в том числе просроченная задолженность. Просроченная задолженность определяется на основании настроек параметров учета или на основании установленного срока оплаты в договоре с контрагентом. В отчете также присутствует информация о сроках долга.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Задолженность покупателей по срокам долга на 20.03.2013

Сортировка: Общая задолженность По убыванию

Покупатель	Общая задолженность	В т.ч. просроченная задолженность	Общая задолженность по срокам долга				
			До 7 дней	От 8 до 15 дней	От 16 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней
Магазин 23	2 986 200	2 986 200	2 800 000			186 200	
Кафе Сказка	2 450 000	2 450 000	2 450 000				
Никитаева И.В.	4 000	4 000		4 000			
Итого	**5 440 200**	**5 440 200**	**5 250 000**	**4 000**		**186 200**	

Таким образом, благодаря реализованным аналитическим отчетам можно отследить просроченную задолженность и задолженность по срокам долга. Опираясь на данные отчетов, можно разработать свою кредитную политику.

Кроме того, указание срока оплаты необходимо для расчета резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается та задолженность, которая превышает установленный срок оплаты (либо в настройках параметров учета, либо в договоре с контрагентом). Итак, если задолженность превышает срок оплаты, то такая задолженность считается просроченной или сомнительной. Именно с даты превышения сомнительного долга производится расчет резервов по сомнительным долгам. Установим *Срок оплаты покупателей* и *Срок оплаты поставщикам* – 10 дней.

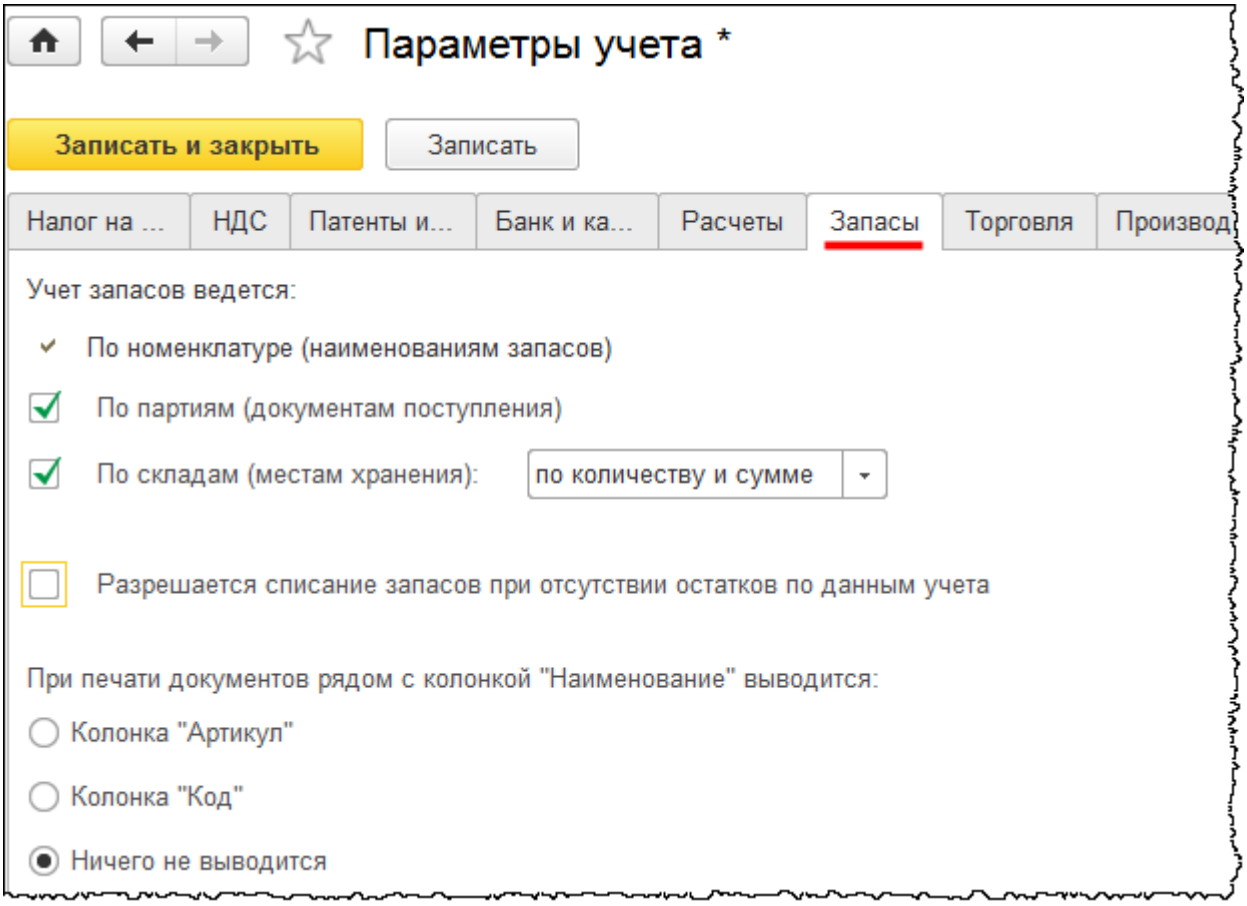
Закладка Запасы

На закладке *Запасы* располагаются, прежде всего, настройки для таких счетов учета, как 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» и других.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Первая настройка, о которой пойдет речь, – это настройка аналитического учета запасов. Установленный по умолчанию флаг *По номенклатуре (наименованиям запасов)* снять нельзя. То есть в разрезе позиций номенклатуры учет будет вестись всегда. Существует возможность использования дополнительных аналитических разрезов: *По партиям (документам поступления)* и *По складам (местам хранения)*.

Партионный учет необходим в том случае, если используется способ списания запасов по методу ФИФО, согласно которому запасы списываются по стоимости партий, которые поступили раньше. Если в учетной политике организации закреплен способ списания по методу ФИФО, то в настройках параметров учета флаг *По партиям (документам поступления)* устанавливается автоматически. Если в учетной политике закреплен метод списания по средней стоимости, то партионный учет необязателен.

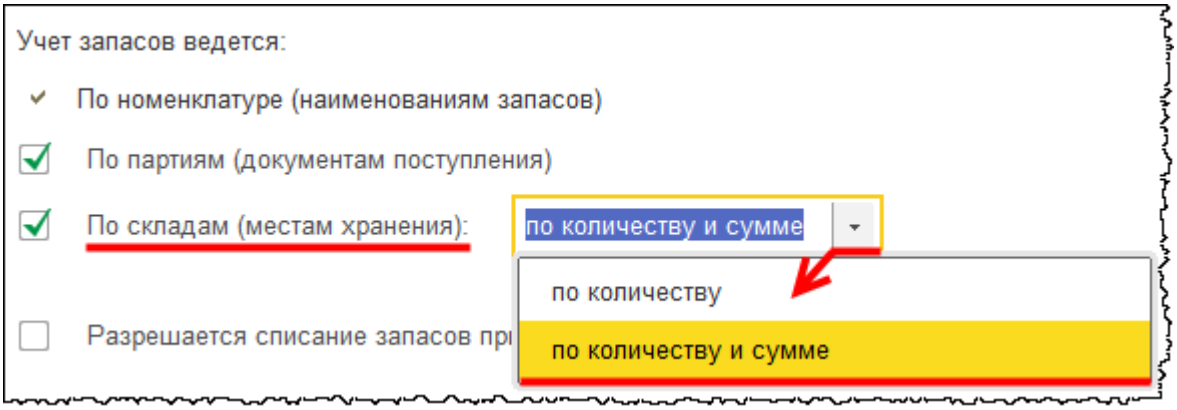
Партионный учет позволяет проанализировать обороты и имеющиеся остатки по позициям номенклатуры в разрезе партий. По партиям поступления можно еще проанализировать оборачиваемость тех или иных позиций в разрезе контрагентов.

При организации учета запасов *По складам (местам хранения)* можно получить данные о наличии номенклатуры в разрезе складов. Учет по складам можно вести только по количеству или по количеству и сумме.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

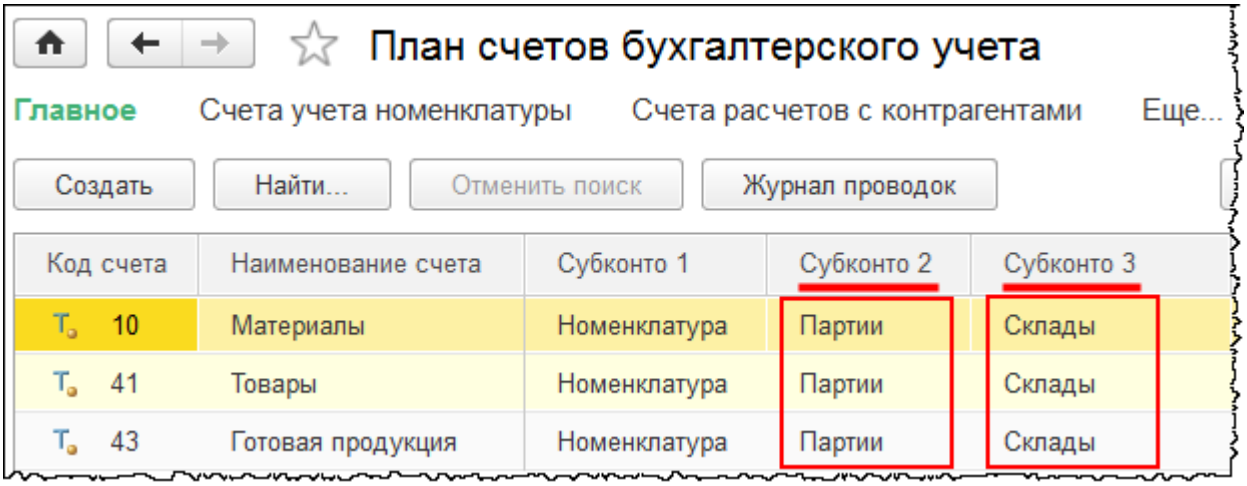
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если в учетной политике закреплен способ списания запасов по методу средней стоимости, то рекомендуется выбрать вариант *По количеству*, так как с точки зрения бухгалтерского учета целесообразно среднюю стоимость определять в целом по организации, а не в разрезе складов. Но если в учетной политике закреплен способ списания по методу ФИФО, то рекомендуется выбрать вариант *По количеству и сумме*. В этом случае можно будет проанализировать номенклатурные позиции по складу не только в количественном выражении, но и еще и в суммовом.

Поскольку в учетной политике организации выбран способ списания запасов по методу ФИФО, складской учет будем вести *По количеству и сумме*. Сохраним настройку *Параметры учета* и обратимся к плану счетов.



Можно наглядно убедиться, что помимо субконто «Номенклатура» (по умолчанию) на 10, 41, 43 и некоторых других счетах присутствует субконто «Партии» и «Склады».

Посмотрим, каким образом информация отображается в отчетах. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 41.01 «Товары на складах».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ЗАО "Магазин №23"

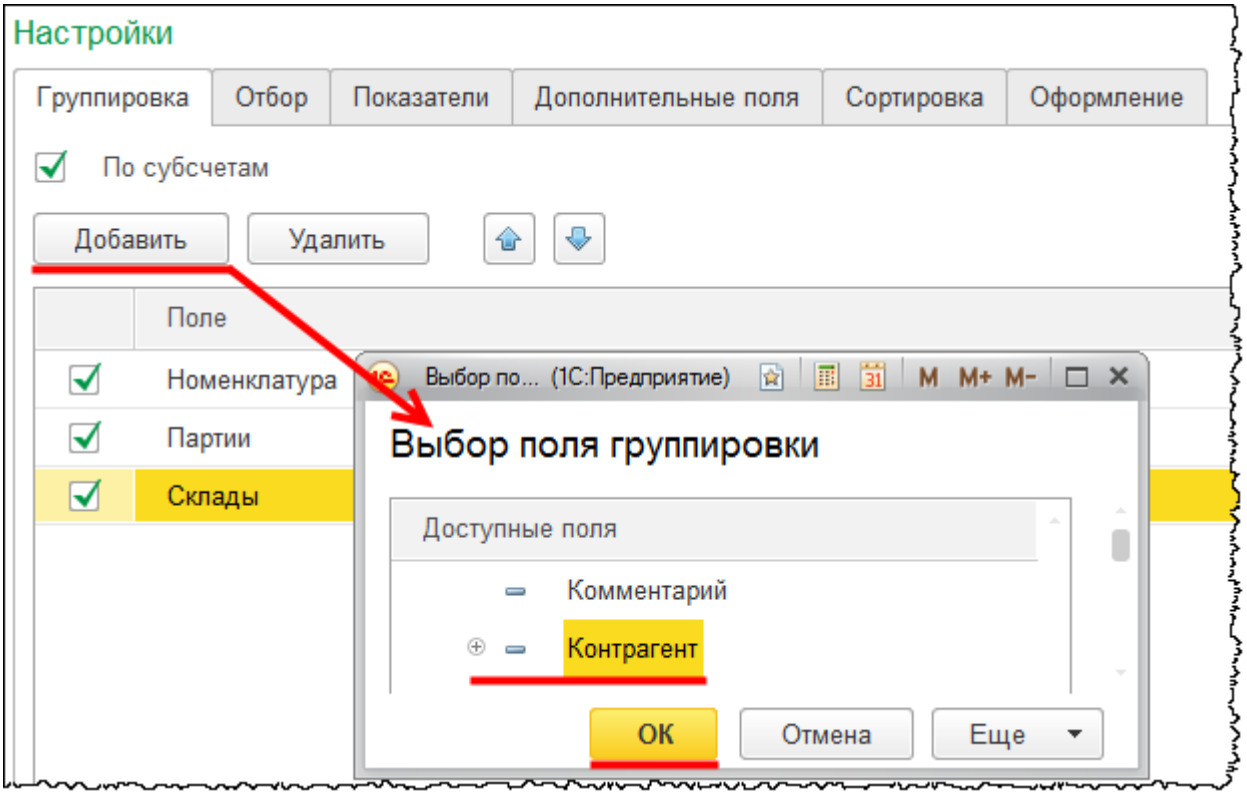
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

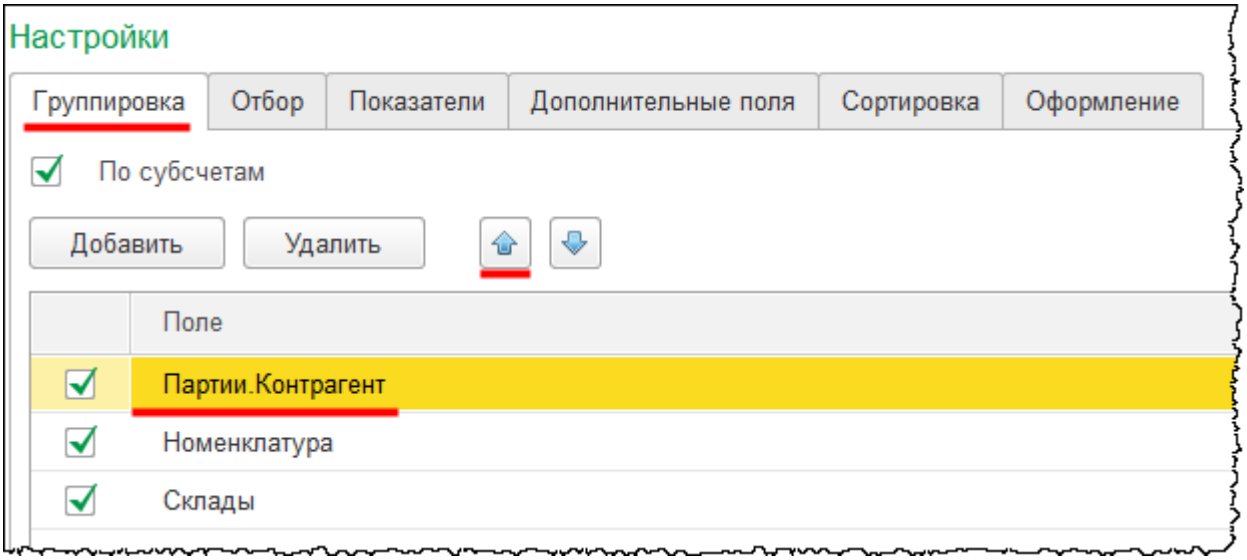
Счет	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура Партии Склады	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01			365 050,00	292 020,00	73 030,00	
Ассорти (конфеты)			64 200,00	58 240,00	5 960,00	
Поступление товаров и услуг МН00-000001 от 25.01.2013 11:02:37			39 000,00	36 400,00	2 600,00	
Основной склад			19 500,00	19 500,00		
Торговый зал			19 500,00	16 900,00	2 600,00	
Поступление товаров и услуг МН00-000003 от 10.02.2013 12:30:01			25 200,00	21 840,00	3 360,00	

Обратим внимание, что информация может быть выведена в разрезе *Номенклатуры, Партии* и *Складов*.

Выполним настройку отчета, благодаря которой можно проанализировать оборачиваемости товаров в разрезе контрагентов (поставщиков). В настройках отчета на закладке *Группировка* вместо группировки по полю *Партии* используем группировку по полю *Партии.Контрагент*. Данную группировку переместим вверх списка.



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем отчет.

ЗАО "Магазин №23"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Партии.Контрагент Номенклатура Склады	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.01			365 050,00	292 020,00	73 030,00	
База "Продукты"			180 050,00	126 170,00	53 880,00	
Ассорти (конфеты)			25 200,00	21 840,00	3 360,00	
Основной склад			14 000,00	11 760,00	2 240,00	
Торговый зал ККМ			11 200,00	10 080,00	1 120,00	
Белочка (конфеты)			67 100,00	59 780,00	7 320,00	
Основной склад			36 600,00	32 940,00	3 660,00	
Торговый зал ККМ			30 500,00	26 840,00	3 660,00	
Грильяж (конфеты)			87 750,00	44 550,00	43 200,00	
Основной склад			47 250,00	44 550,00	2 700,00	
Торговый зал ККМ			40 500,00		40 500,00	

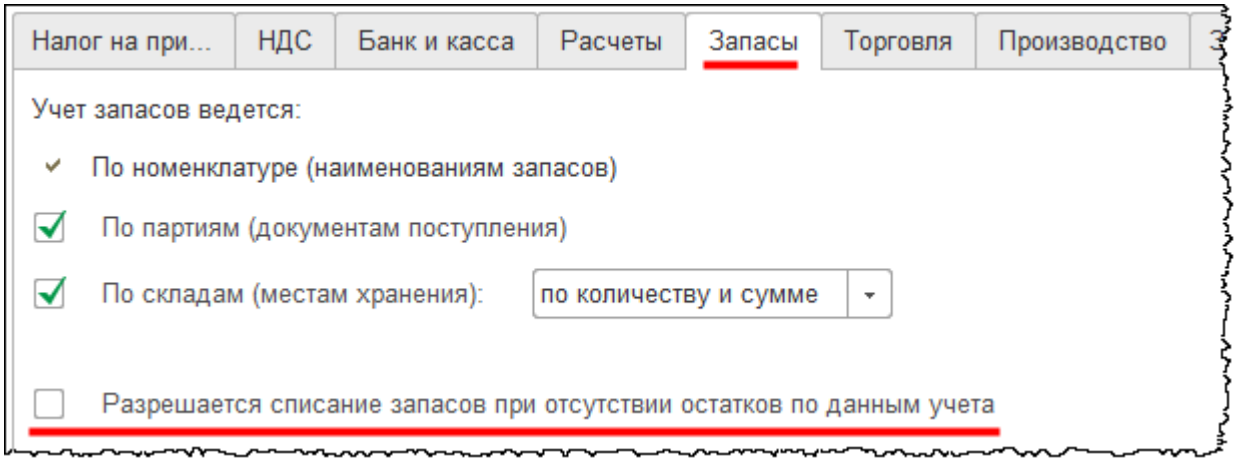
Таким образом, можно увидеть, от кого поступили те или иные материалы.

Следующая настройка по учету запасов *Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

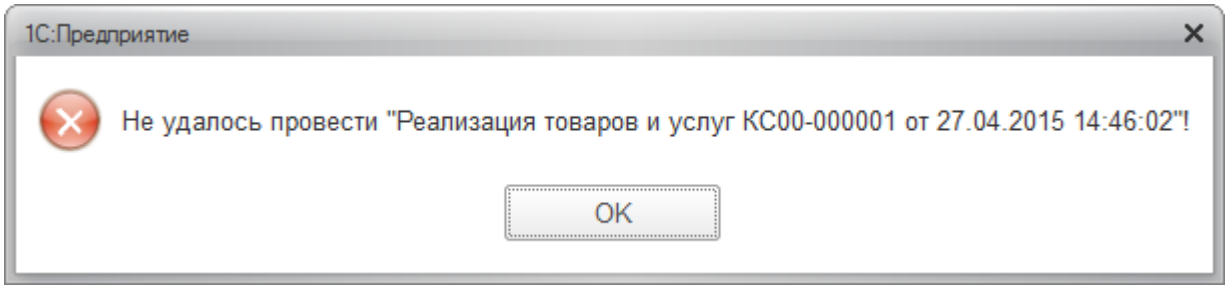
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

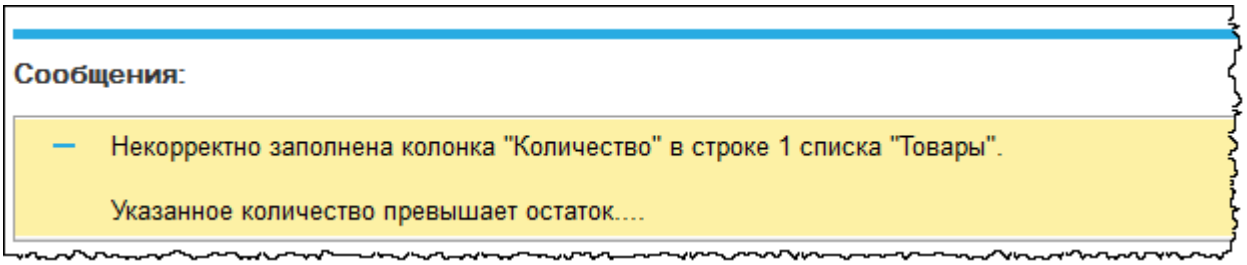
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если данный флаг установлен, то при проведении документов по списанию запасов программа не будет отслеживать наличие остатков, и документы будут все проведены.

Если данный флаг будет отсутствовать, то программой будет осуществляться контроль остатков. Если по какой-либо позиции остатков будет не хватать, то документ не проведется и на экране появится сообщение, что указанное в документе количество товаров превышает остаток.





Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
Двери-купе ...	15,000	358,23	5 373,45	18%	819,66

Ошибка:

Некорректно заполнена колонка "Количество" в строке 1 списка "Товары".

Указанное количество превышает остаток.
Остаток: 0; Не хватает: 15

При установленном флаге *Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета* документом «Реализация товаров и услуг» по недостающим позициям формируются проводки со списанием только количества, сумма не отражается, так как номенклатуры на остатке нет.

Дебет			Кредит			Сумма
90.02.1			43	Кол.:	15,000	
Двери-купе			Двери-купе (стандарт)			*Реализация продукции*
			<...>			
			Основной склад			

Количество списано, и эта информация отразится в стандартных отчетах.

ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за Апрель 2015 г.

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ						
	Кол.				15,000	-15,000	
Двери-купе (стандарт)	БУ						
	Кол.				15,000	-15,000	
Итого	**БУ**						
	Кол.				**15,000**		**15,000**

Списано 15 единиц товара, в количественном выражении конечное сальдо отрицательное.

Данную настройку можно порекомендовать организациям, которые осуществляют обмен с другой информационной базой, загружают в базу товарные документы. После того как документы будут разнесены задним числом, все документы необходимо перепровести, чтобы по данным учета корректно определилась себестоимость.

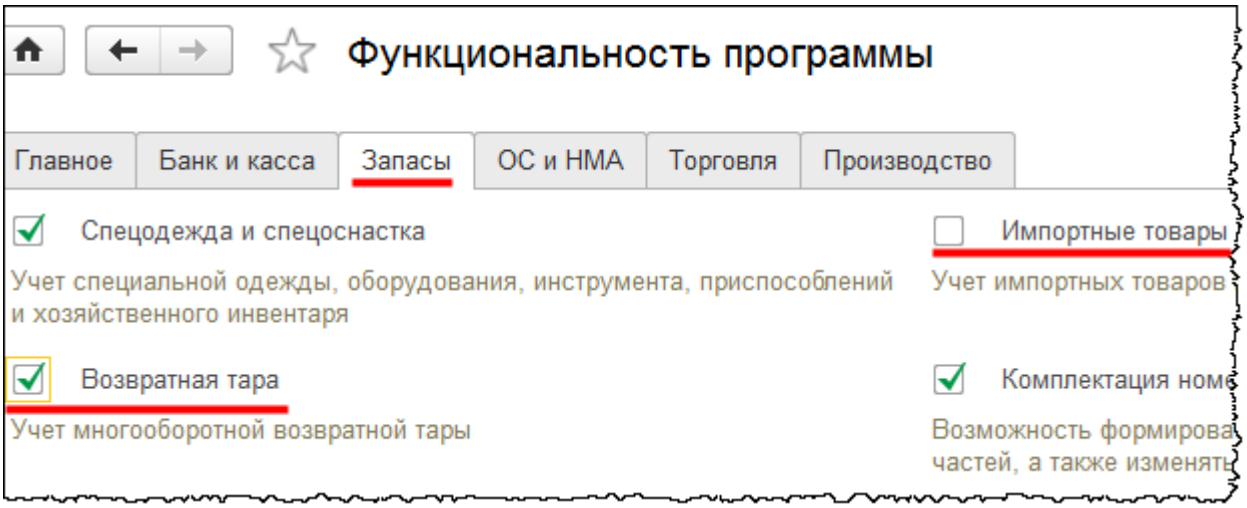
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

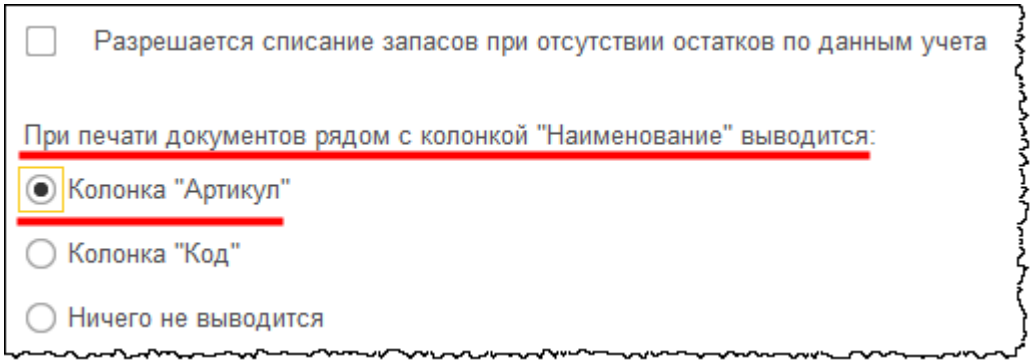
Флаг *Разрешается списание запасов при отсутствии остатков по данным учета* также имеет смысл устанавливать организациям, которые только перешли на новую конфигурацию и остатки по данным учета еще не перенесены. После переноса остатков также необходимо будет выполнить групповое перепроведение документов.

Существовавшие ранее настройки *Ведется учет возвратной тары* и *Ведется учет импортных товаров* теперь в составе настроек *Функциональности программы*.



Если флаг *Возвратная тара* установлен, то в конфигурации поддерживается ведение учета возвратной тары. В документах поступления и реализации появляется закладка *Возвратная тара*. Данный флаг оставим установленным.

Перейдем к следующей настройке на закладке *Запасы* формы *Параметры учета*. Для настройки *При печати документов рядом с колонкой «Наименование» выводится* выберем значение *Колонка «Артикул»*.



Выведем на экран печатную форму *Товарная накладная (Торг-12)*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Д
1	

Но-мер по по-рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков ки	
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме-нование	код по ОКЕИ		в одн мес
1	2	3	4	5	6	7
1	Паста шоколадная	123 (артикул)	упак	778		

Ит

Установим в настройках параметров учета вариант *Колонка «Код»*. Выведем на экран печатную форму *Товарная накладная (Торг-12)*.

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Д
1	

Но-мер по по-рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков ки	
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме-нование	код по ОКЕИ		в одн мес
1	2	3	4	5	6	7
1	Паста шоколадная	00-00000137	упак	778		

Ит

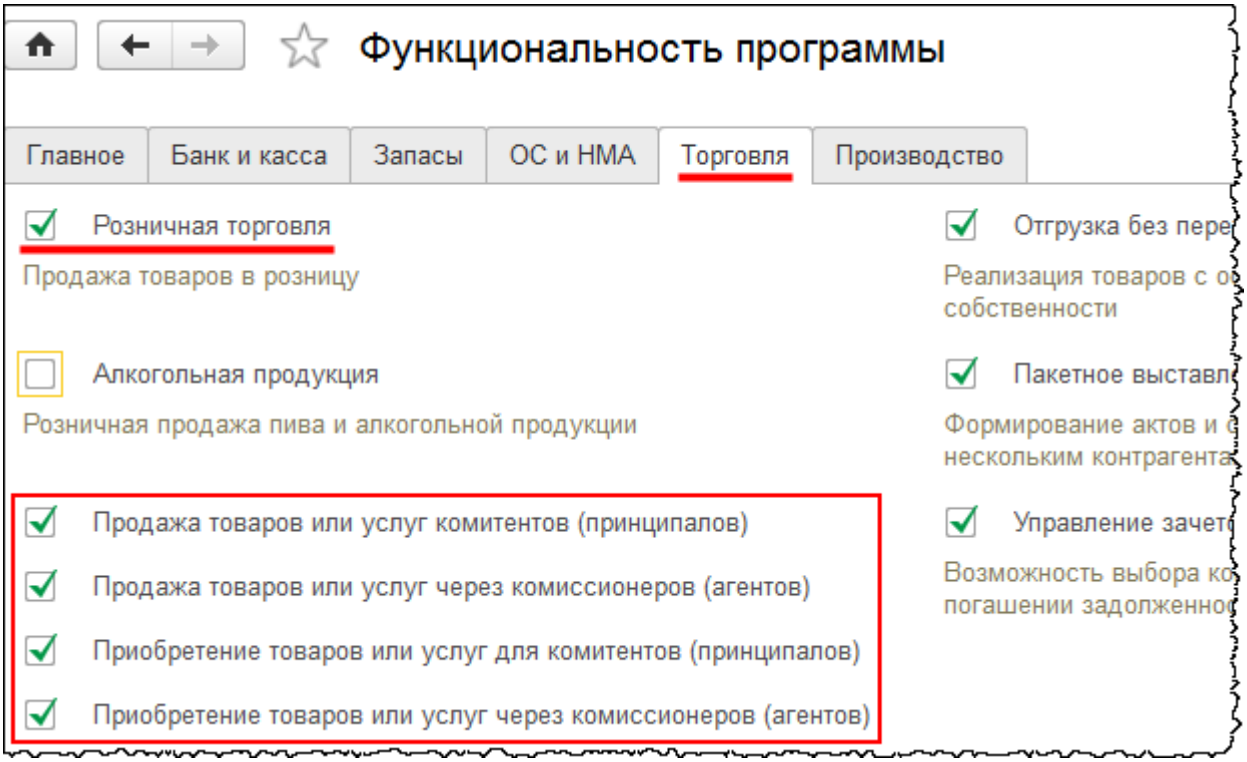
Закладка Торговля

Настройки, определяющие ведение розничной торговли, деятельности по договорам с комитентами и комиссионерами (как на продажу, так и на закупку), входят в состав настроек *Функциональности программы*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если организация занимается комиссионной торговлей (выступает в роли комитента или комиссионера) или занимается агентскими услугами, то, соответственно, необходимо будет установить соответствующие флаги. При этом становятся доступными документы: «Отчет комиссионера (агента) о продажах» (в разделе *Продажи*), «Отчет комитенту» и «Передача товаров» с операцией *Передача товаров комитенту* (в разделе *Покупки)*.

Рассмотрим операции по договору на закупку. Комитент – это заказчик. Комиссионер – это исполнитель. Комитент перечисляет денежные средства комиссионеру на приобретение каких-либо товаров или услуг. Комиссионер, в свою очередь, приобретает товары или услуги у поставщика от своего имени, производит оплату поставщику и полученные товары передает комитенту. Он также предоставляет «Отчет комитенту», в котором указывается размер комиссионного вознаграждения. Комитент производит оплату комиссионеру в части комиссионного вознаграждения.

Рассмотрим ситуацию с договором на продажу. Комитент передает товары комиссионеру. Комиссионер производит реализацию товаров от своего имени покупателю. Покупатель оплачивает товар, а комиссионер, в свою очередь, предоставляет комитенту отчет, в котором указывается сумма реализованных товаров.

В «Отчете комиссионера (агента) о продажах» также указывается общая сумма задолженности комиссионера перед комитентом. За свои услуги по реализации товаров комиссионер получает комиссионное вознаграждение, которое также отражается в документе «Отчет комиссионера (агента) о продажах». Это комиссионное вознаграждение может удерживаться из суммы задолженности комитенту. Соответственно, комиссионер производит перечисление денежных средств комитету за минусом комиссионного вознаграждения.

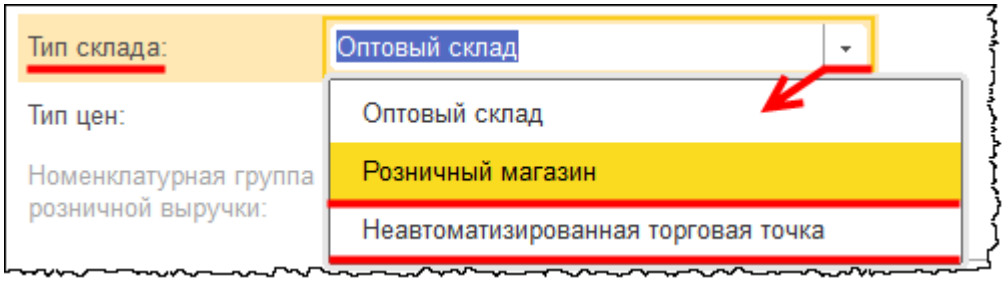
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

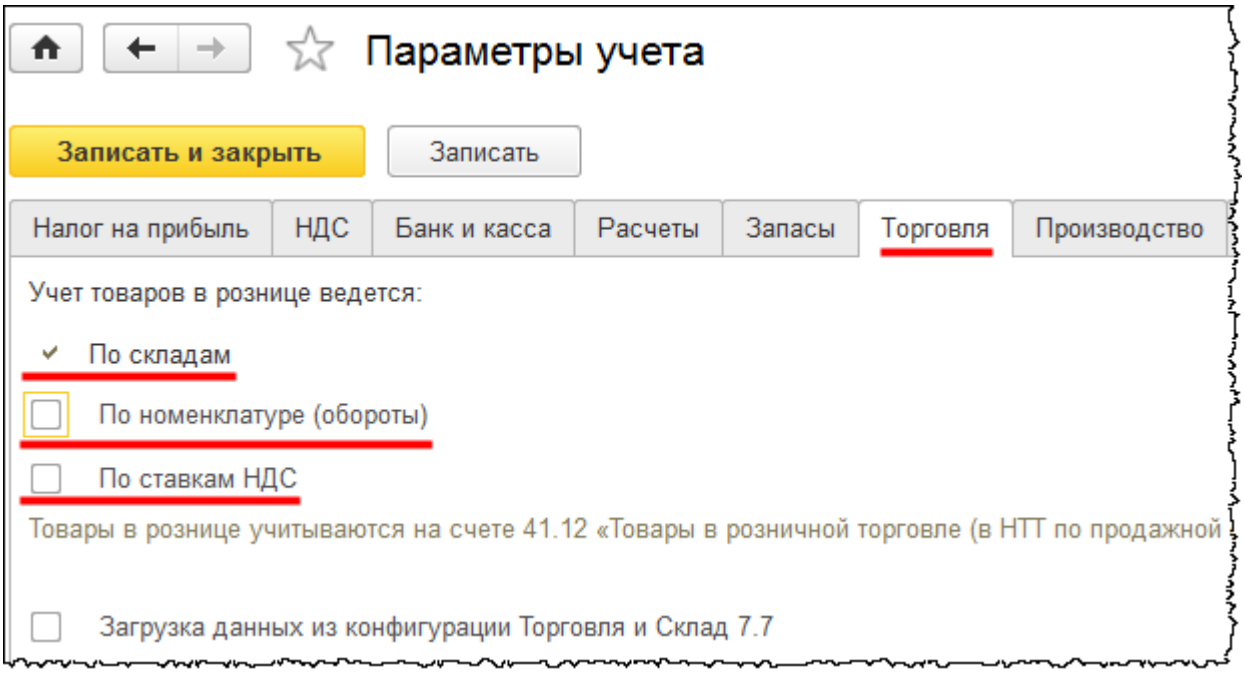
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Рассмотрим настройку *Розничная торговля.*

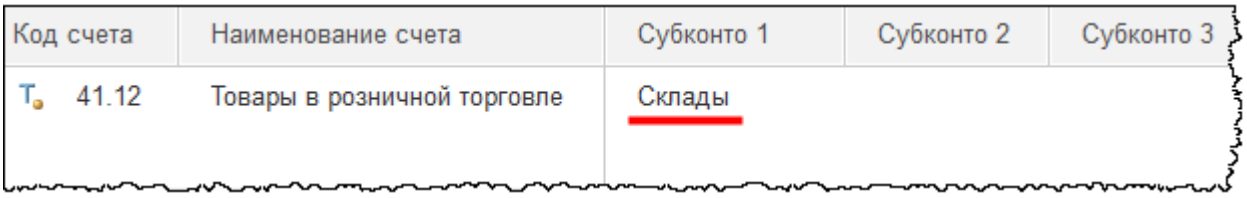
Если данный флаг снять, то команда *Отчеты о розничных продажах* в разделе *Продажи* станет недоступной. Кроме того, в карточке склада невозможно будет указать тип склада (*Розничный магазин* и *Неавтоматизированная торговая точка*).



В настройках параметров учета можно дополнить аналитику по счету 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)».



По умолчанию ведется аналитический учет *По складам*. Это можно проверить в плане счетов бухгалтерского учета.



Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
41.12	Товары в розничной торговле	Склады		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если установить флаги *По номенклатуре (обороты)* и *По ставкам НДС*, то, соответственно, эти субконто отразятся в плане счетов бухгалтерского учета.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	Склады	Номенкл... (об)	Ставки НДС

Обратите внимание, что субконто «Номенклатура» является оборотным, то есть в отчетах возможно увидеть лишь обороты. Сальдо конечное по той или иной номенклатуре выводиться не будет.

41.12 (Счет бухгалтерского учета)

Записать и закрыть | Записать | Журнал проводок | Ещ

Код счета: 41 .12. Код быстрого выбора: 4112 Подчинен счету: 41

Наименование: Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)

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

Наименование	Только обороты	Суммовой
Склады	☐	☑
Номенклатура	☑	☑
Ставки НДС	☐	☑

Посмотрим, каким образом информация отображается в стандартных отчетах.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ЗАО "Магазин №23"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.12 за 2015 г.

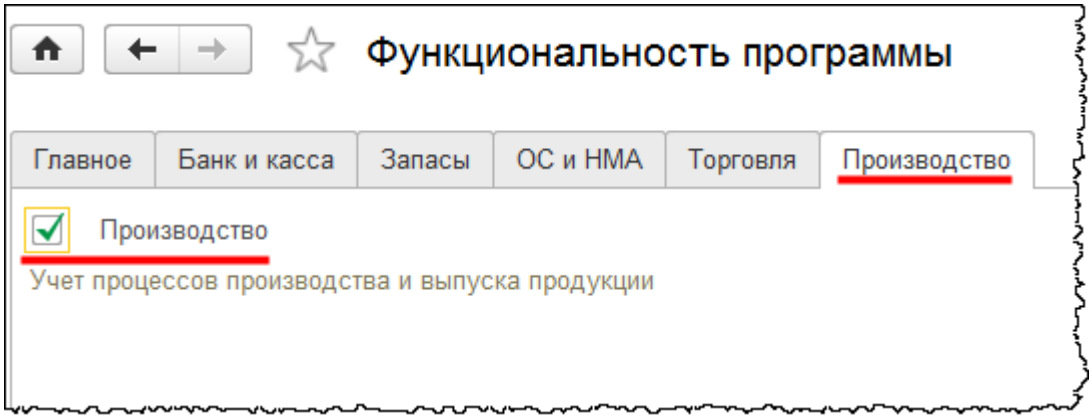
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Склады	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
41.12			35 000,00		35 000,00	
Торговый зал			35 000,00		35 000,00	
Барбарис (конфеты)			16 100,00			
Белочка (конфеты)			18 900,00			
Итого			**35 000,00**		**35 000,00**	

Сальдо конечное в разрезе позиций номенклатуры не отображается, так как субконто «Номенклатура» является оборотным. То есть можно проанализировать только приход и расход за определенный период. Общая итоговая сумма отображена в целом по счету и в разрезе склада.

Закладка Производство

Настройка, определяющая, что ведется производственная деятельность, теперь находится в *Функциональности* программы.

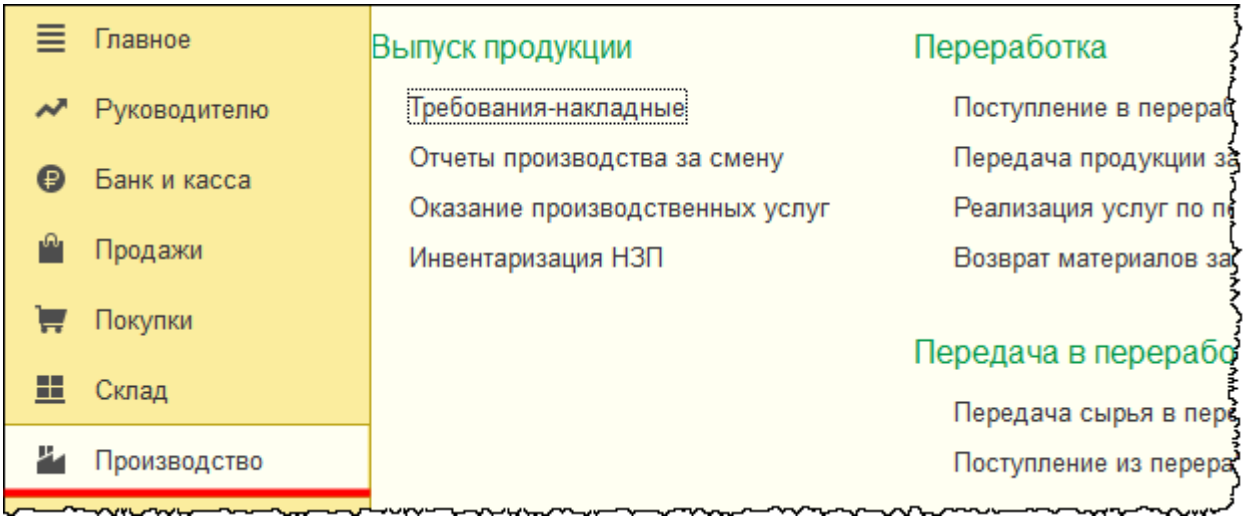


При установленном флаге возможно обратиться к разделу *Производство* с соответствующими ему командами.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

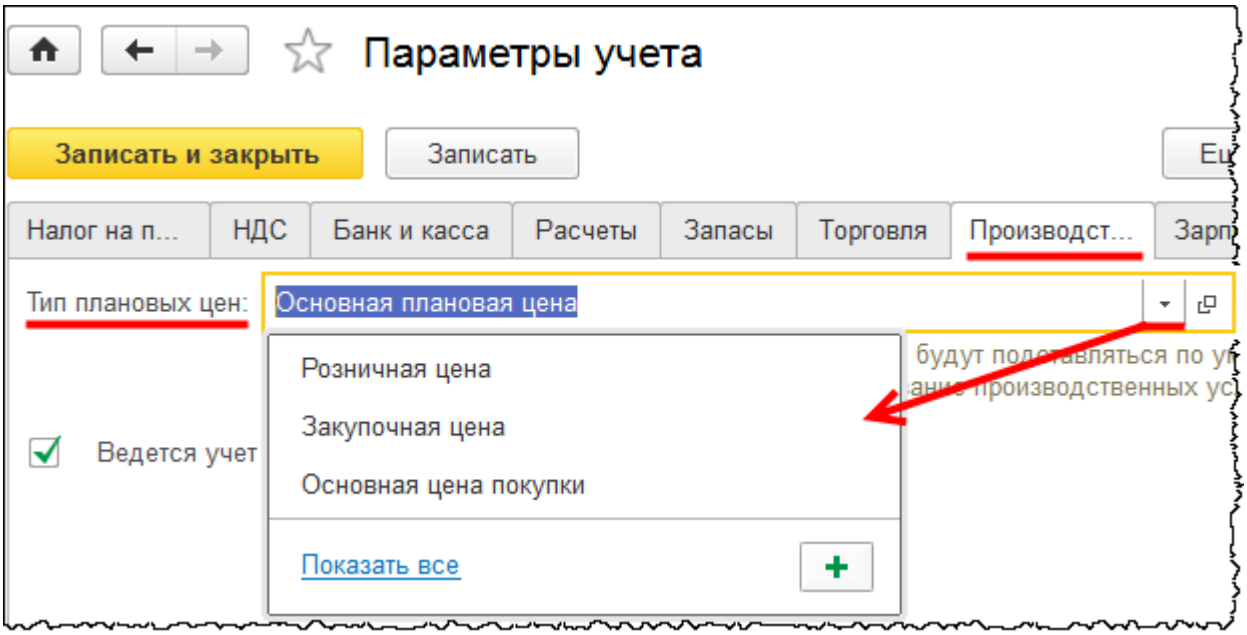
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Поскольку рассматриваемая в примере организация будет осуществлять производственную деятельность, то данный флаг должен быть установлен.

В форме настройки *Параметры учета* на закладке *Производство* есть возможность выбрать *Тип плановых цен*.



Выпуск продукции или производственных услуг осуществляется по плановым ценам, а в конце месяца, когда будет известна полная себестоимость, плановая цена будет корректироваться до фактической (в большую или меньшую сторону).

Рассмотрим более подробно. Организация в течение месяца осуществила выпуск продукции. Выпуск продукции по плановым ценам составил 20 000,00 руб.

- **Дт** 43 Готовая продукция **Кт** 20 Основное производство 20 000,00 руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если в течение месяца производилась реализация данной готовой продукции, то себестоимость списывается по плановой себестоимости:

- **Дт** 90.02 Себестоимость продаж **Кт** 43 Готовая продукция.

В течение месяца отражались затраты на 20 счете:

- **Дт** 20 **Кт** 10 Материалы
- **Дт** 20 **Кт** 70 Расчеты с персоналом по оплате труда
- **Дт** 20 **Кт** 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- Другие.

Таким образом, на 20 счете отобразились затраты по изготовлению продукции. Предположим, что фактическая себестоимость реализованной продукции составила не 20 000,00, а 40 000,00 руб.

Далее, плановую себестоимость реализованной продукции необходимо скорректировать до фактической. В конце месяца делается следующая проводка:

- **Дт** 43 **Кт** 20 20 000,00 руб. (40 000,00 – 20 000,00).

Обратим внимание, что счет 20 полностью закрылся, то есть оборот по дебету совпадает с оборотом по кредиту. Также скорректирован и 43 счет «Готовая продукция». Фактическая себестоимость составляет теперь 40 000,00 руб.

Необходимо скорректировать и себестоимость продаж:

- **Дт** 90.02 Себестоимость продаж **Кт** 43 20 000,00 руб.

Последние две операции выполняются регламентными операциями по закрытию месяца. Таким образом, плановая себестоимость корректируется до фактической (в большую или в меньшую сторону). То есть, если бы плановая себестоимость превышала фактическую, то данные проводки были бы сторнирующими (со знаком минус).

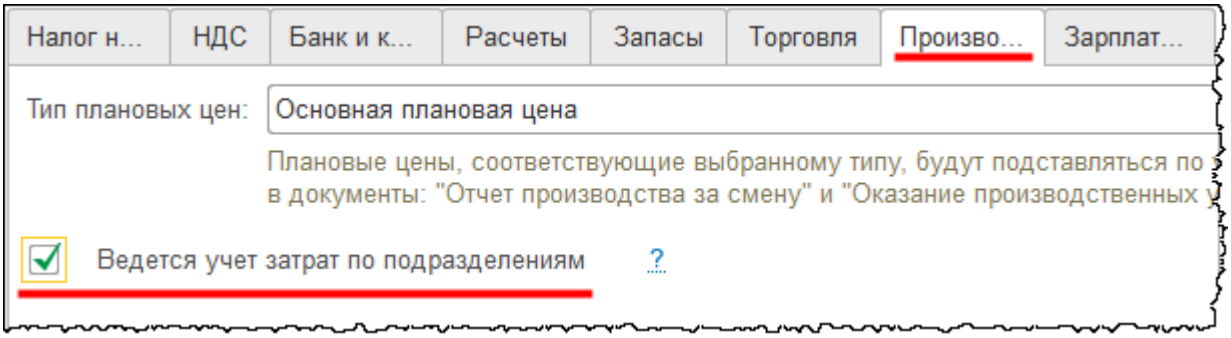
Для того чтобы плановые цены автоматически подставлялись в документах «Отчет производства за смену» и «Акт об оказании производственных услуг», необходимо выполнить установку цен номенклатуры для данного типа цен, который указан на закладке *Производство*. Установленные цены будут подставляться в данные документы автоматически, что ускорит процесс регистрации хозяйственных операций.

При наличии нескольких подразделений, в разрезе которых требуется вести учет затрат на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», необходимо установить флаг *Ведется учет затрат по подразделениям*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Закладка Зарплата и кадры

Первая настройка на данной закладке определяет, в какой программе ведется *Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет*.

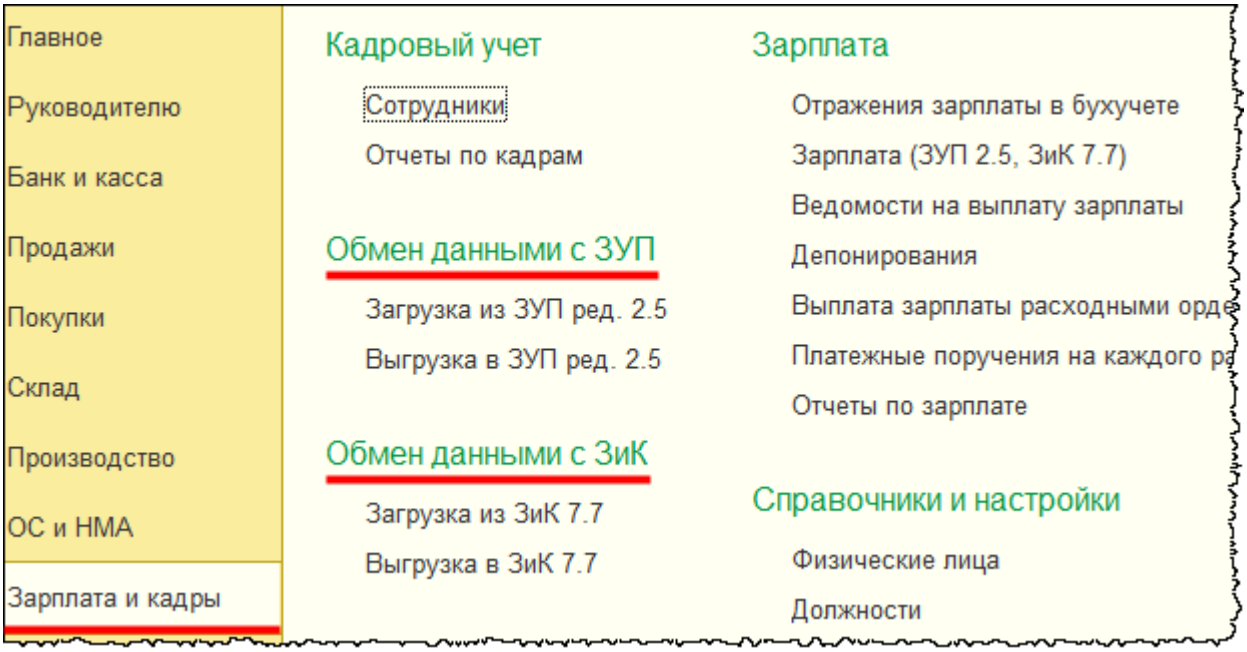
Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет могут вестись непосредственно в программе «1С:Бухгалтерия 8» или во внешней программе. В данной программе реализован упрощенный учет заработной платы. В связи с этим многие организации ведут учет расчетов по заработной плате и кадровый учет в другой программе (во внешней). В качестве внешней программы, как правило, используется «1С:Зарплата и управление персоналом». Между данными информационными базами может осуществляться обмен, который реализован в конфигурациях.

В зависимости от данной настройки меняется состав остальных настроек на закладке и состав команд в разделе *Зарплата и кадры*. Установим вариант *Во внешней программе* и посмотрим, как выглядит интерфейс раздела *Зарплата и кадры*.

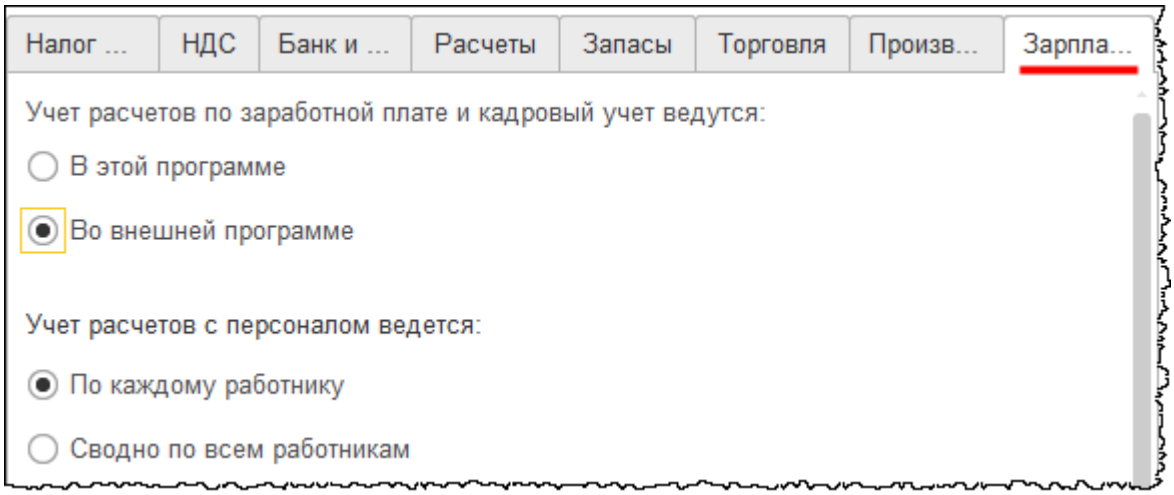
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Полный перечень настроек на закладке *Зарплата и кадры* выглядит следующим образом.

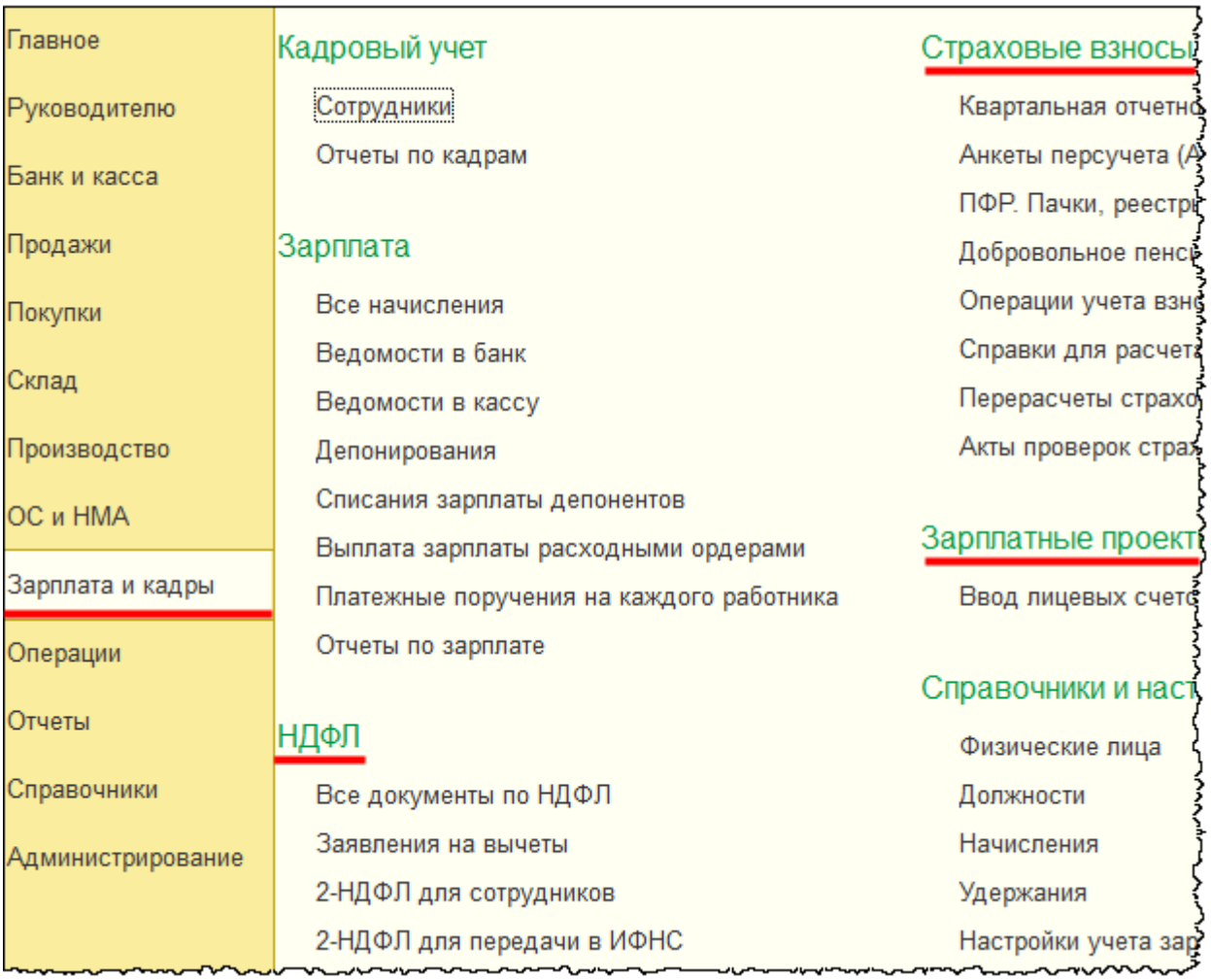


Выберем вариант *В этой программе* и посмотрим, как изменился интерфейс и как изменился состав остальных настроек.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Учет расчетов по заработной плате и кадровый учет ведутся:

(•) В этой программе

( ) Во внешней программе

Учет расчетов с персоналом ведется:

(•) По каждому работнику

( ) Сводно по всем работникам

При начислении заработной платы:

[ ] Вести учет больничных, отпусков и исполнительных документов работников

Доступно, если в информационной базе нет организаций с численностью работников свыше 60 челов

[x] Автоматически пересчитывать документ "Начисление зарплаты" при редактировании

Кадровый учет:

(•) Упрощенный

Кадровые документы не используются, приказы печатаются из карточки сотрудника

( ) Полный

Используются кадровые документы: приказы о приеме, переводе и увольнении.
Если ранее применялся упрощенный кадровый учет, требуется сформировать кадровые документы по сотрудникам, введенным в программу

Сформировать кадровые документы

Очевидно, что количество доступных команд и настроек увеличилось.

Будем рассматривать ведение учета расчетов по заработной плате и кадрового учета в данной конфигурации, поэтому остановимся на варианте *В этой программе*.

Перейдем к настройке учета для 70 счета «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Флаг *Автоматически пересчитывать документ «Начисление зарплаты» при редактировании* рекомендуется устанавливать.

При настройке аналитического учета для счета 70 можно установить аналитику *По каждому работнику*. Или можно вести учет заработной платы *Сводно по всем работникам*. Второй вариант рекомендуется выбирать только в том случае, если учет заработной платы ведется во внешней программе. Вся детализация по работникам будет осуществляться непосредственно в основной (внешней) программе.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если учет заработной платы ведется в программе «1С:Бухгалтерия 8», то аналитику *По каждому работнику* следует использовать.

Посмотрим в плане счетов, каким образом изменяется аналитика по 70 счету в результате выбора той или иной настройки.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организаций	Вид начислений	

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Вид начислений ...		

Следующая настройка для кадрового учета.

Кадровый учет:

○ Упрощенный

Кадровые документы не используются, приказы печатаются из карточки сотрудника

◉ Полный

Используются кадровые документы: приказы о приеме, переводе и увольнении.
Если ранее применялся упрощенный кадровый учет, требуется сформировать кадровые документы по сотрудникам, введенным в программу

Сформировать кадровые документы

Кадровый учет можно вести в упрощенной или в полной форме. Если для кадрового учета выбирается вариант *Упрощенный*, то кадровые документы не вводятся, все кадровые изменения отражаются в карточке сотрудника. Если выбирается вариант *Полный* кадровый учет, необходимо будет оформлять все кадровые документы: «Прием на работу», «Кадровый перевод», «Увольнение». Если ведется полный кадровый учет, то появляется возможность присвоить различные плановые начисления работникам организации. Также для каких-либо начислений можно указать счета учета и аналитику по ним так, чтобы затраты по заработной плате учитывались при расчете себестоимости той или иной продукции.

Если в организации используется один затратный счет для начисления заработной платы, и если плановым начислением является только оклад по дням, соответственно, можно выбрать упрощенный кадровый учет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Будем рассматривать вариант *Полный* кадровый учет. В этом случае становится доступной кнопка *Сформировать кадровые документы*. Кадровые документы можно сформировать задним числом, на начисления это никак не повлияет, так как документы по начислению заработной платы уже проведены.

Учетная политика

Разработка учетной политики

Учетная политика представляет собой выбранные и принятые способы и методы ведения бухгалтерского учета. При разработке учетной политики по какому-либо вопросу организация выбирает тот или иной способ учета из нескольких, которые допустимы законодательством Российской Федерации или иными нормативными актами. Если по какому-либо вопросу не установлен способ ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает такой способ самостоятельно (если это необходимо для отражения специфики деятельности организации).

Учетная политика обязательно должна утверждать *Рабочий план счетов бухгалтерского учета*, который может составляться на основе *Типового плана счетов*, разработанного в соответствии с приказом Минфина. При этом для отражения специфики деятельности организации можно дополнять план счетов своими счетами и субсчетами.

В организации могут разрабатываться свои формы первичных учетных документов. Такие формы должны обязательно прикладываться к учетной политике. При этом должны соблюдаться требования для составления первичной документации. В частности, должны быть отражены соответствующие реквизиты. Организацией также могут разрабатываться регистры бухгалтерского учета и документы для внутренней бухгалтерской отчетности. Все эти формы должны быть указаны в учетной политике в виде списка или приложения с формами.

Учетная политика утверждает порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. В учетной политике должны быть выбраны способы оценки активов и обязательств. Также утверждаются правила документооборота, указывается технология обработки учетной информации, освещается порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика должна быть представлена в виде организационно-распорядительной документации. Оформляется она в виде приказа (распоряжения). Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером или лицом, которое в соответствии с законодательством ведет бухгалтерский учет в организации. Она должна быть сформирована не позднее 90 дней со дня государственной регистрации организации и утверждена руководителем организации. Учетная политика, как правило, составляется на год. Приказ оформляется в конце года. С 1 января следующего года применяются ее положения для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

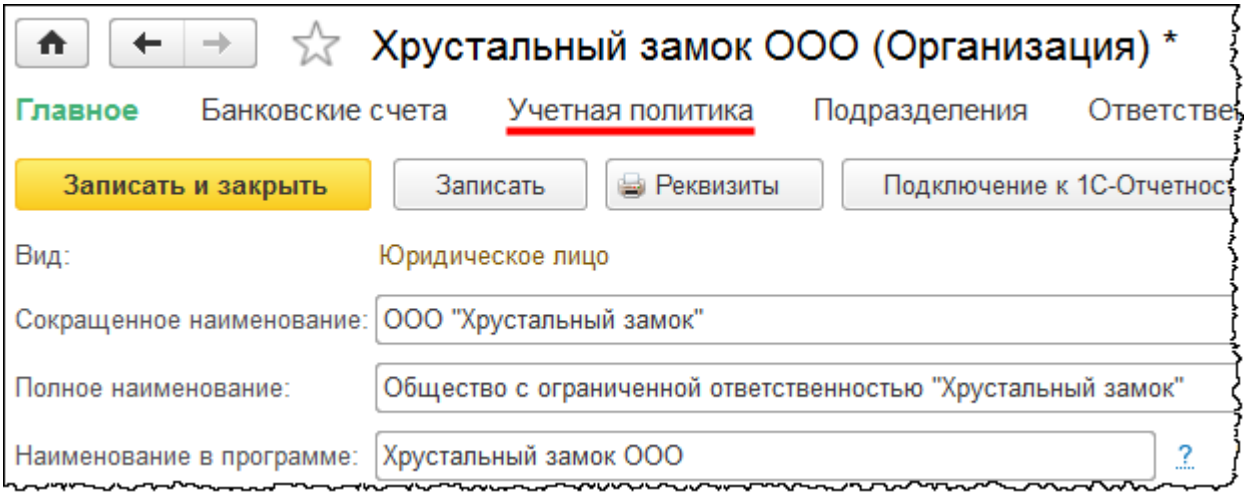
Учетная политика составляется в целом для всей организации, независимо от того, есть ли у организации филиалы, представительства или подразделения. Подразделения и представительства должны применять единую учетную политику, которая действует в целом для всей организации.

Учетная политика может составляться двумя приказами: один для целей бухгалтерского учета, другой для целей налогового учета. Может составляться и одним приказом, к которому прикладываются приложения. Например, *Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета* и *Положение об учетной политике для целей налогового учета*.

При составлении учетной политики на следующий год необходимо отразить те изменения, которые произошли в законодательстве. Новая учетная политика должна быть разработана в соответствии с законодательством, которое действует в текущем году. Обязательно должно соблюдаться правило преемственности. То есть способы и методы ведения бухгалтерского учета не должны меняться кардинально. Изменения учетной политики могут быть обусловлены существенными изменениями условий хозяйствования. Или, например, если организация разработала свой способ ведения бухгалтерского учета для отражения специфики деятельности. Изменения, как правило, должны быть отражены с начала следующего года. В некоторых случаях допускаются изменения в течение года.

Формирование учетной политики в программе «1С:Бухгалтерия 8»

В информационной базе данные учетной политики хранятся в регистре сведений «Учетная политика». Обратиться к записям этого регистра можно из *Панели навигации* карточки организации. Для этого следует выбрать команду *Учетная политика.*

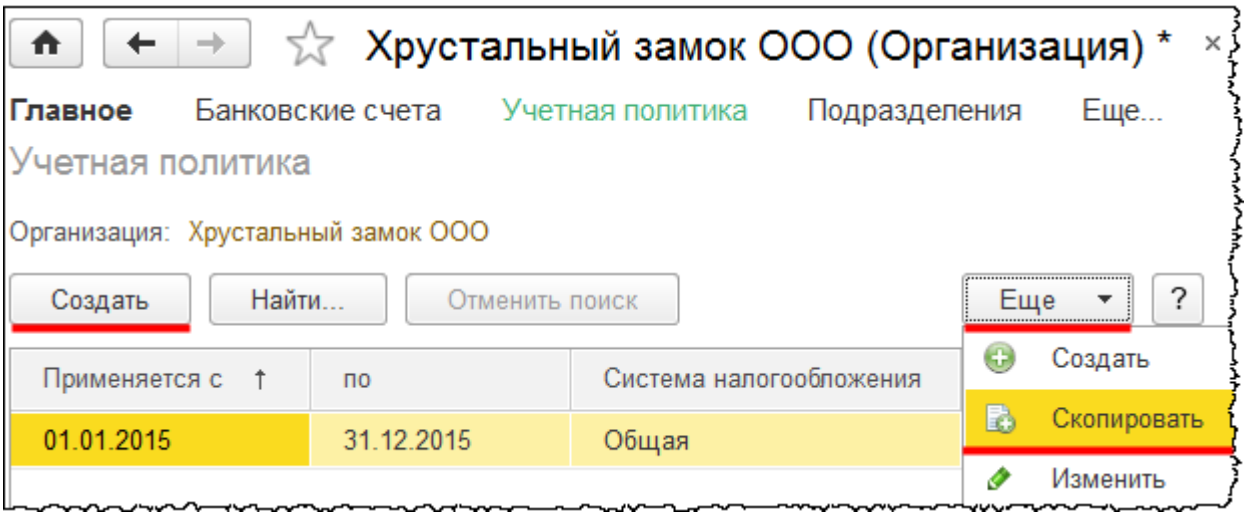


Откроется форма списка регистра сведений «Учетная политика организаций».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В данной форме списка будут отображаться данные по учетной политике организации «Хрустальный замок ООО», из карточки которой вызвали эту форму. Для добавления записи в регистр «Учетная политика» необходимо нажать на кнопку *Создать* в форме списка. Если ранее учетная политика для организации уже создавалась, то для создания новой желательно воспользоваться пунктом *Скопировать* из меню *Еще*.

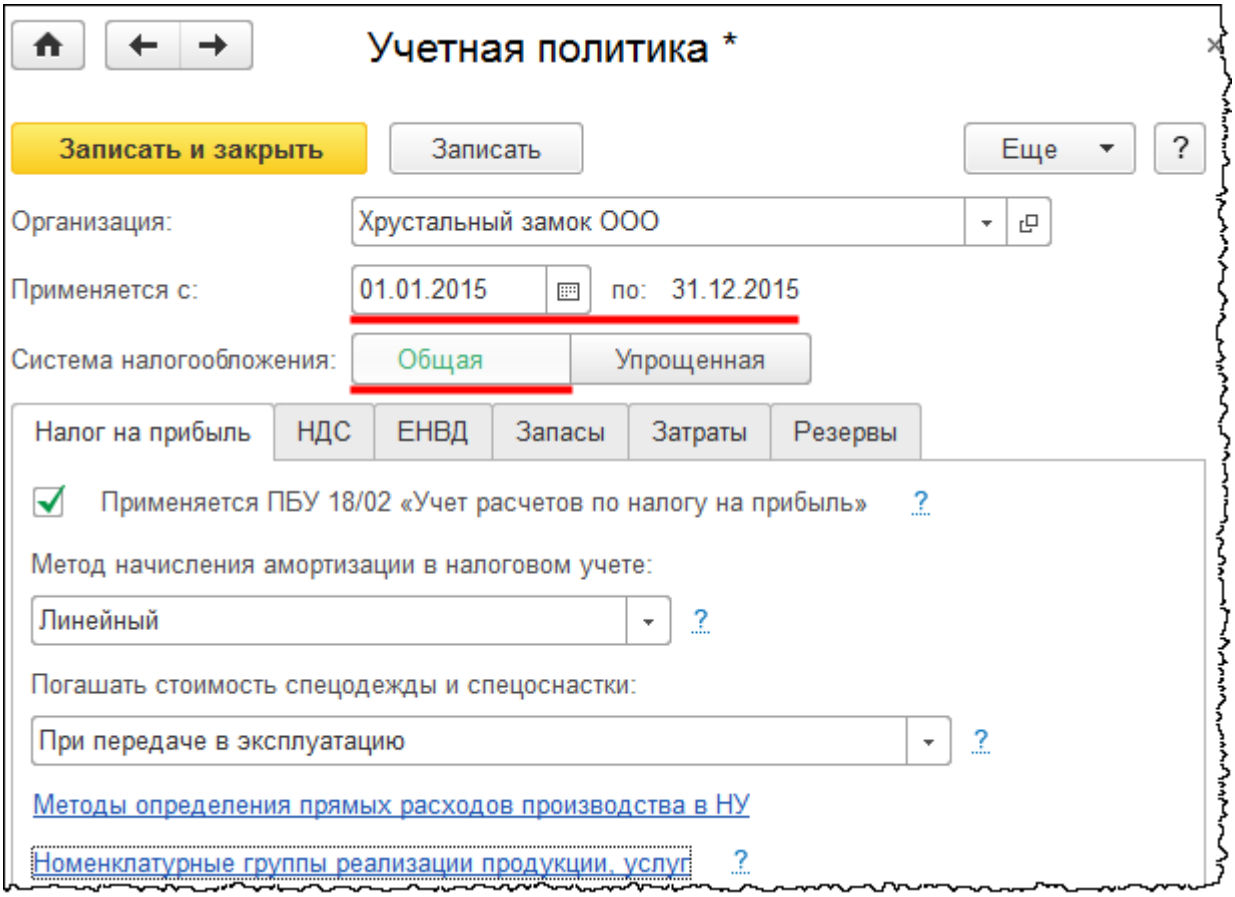
Учетную политику необходимо создавать на каждый новый год. Так как в программе отражаются изменения законодательства, могут потребоваться корректировки. Учетную политику желательно формировать в конце года, после того, как будут сделаны все необходимые обновления программы.

Проверим и скорректируем учетную политику на 2015 год, автоматически сформированную при создании организации.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

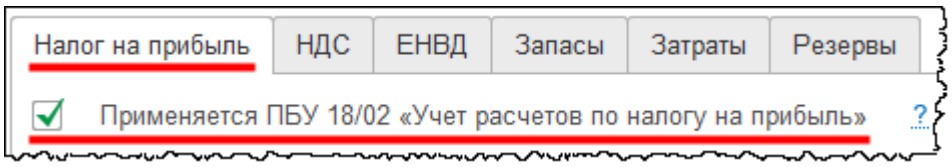
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В данной форме автоматически заполнился период применения: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. Также автоматически установилось значение для поля *Система налогообложения – Общая*, что также соответствует поставленным задачам.

Закладка Налог на прибыль

В форме для настроек предусмотрено несколько закладок. Начнем по порядку с закладки *Налог на прибыль*. Первое, с чем необходимо определиться, устанавливать ли флаг *Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»*. По умолчанию данный флаг установлен. В случае применения данного ПБУ в учете необходимо будет отражать постоянные и временные разницы, которые могут возникать вследствие того, что бухгалтерский учет не равен налоговому. Соответственно, если ПБУ 18/02 не применяется, учет таких разниц отражать не нужно.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Существуют организации, которые обязаны применять ПБУ 18/02, и есть те, которые могут его не применять. Применяют ПБУ 18/02 организации, которые находятся на общей системе налогообложения, то есть являются плательщиками налога на прибыль. Данное ПБУ могут не применять только субъекты малого предпринимательства. Для того чтобы отнести организацию к субъекту малого предпринимательства, должны выполняться два условия:

- Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек (включая тех, кто работает по договору ГПХ, по совместительству, а также в филиалах, представительствах и обособленных подразделениях)
- Выручка от реализации без НДС за предшествующий календарный год не должна превышать 400 000 000,00 руб.

В теории существует еще и третье ограничение – по остаточной стоимости внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов). Но на практике данное ограничение не применяется, так как предельное значение в настоящий момент не установлено.

Организация может получить данный статус и утратить его, если в течение двух календарных лет подряд не будут выполняться данные условия.

Помимо этого, предусмотрен еще один дополнительный критерий. К субъектам малого предпринимательства могут относиться организации, в уставном капитале которых суммарная доля участия Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных организаций и граждан, общественных и религиозных организаций, а также благотворительных и иных фондов не превышает 25%. Также доля участия одного или нескольких юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%.

Очередной параметр, который необходимо определить, – это *Метод начисления амортизации в налоговом учете*. Существует два метода: «Линейный» и «Нелинейный».

Обратим внимание, что здесь указывается вариант начисления амортизации только в налоговом учете. В бухгалтерском учете тот или иной метод амортизации указывается при принятии объекта к учету (то есть для разных объектов можно использовать различные методы амортизации). Важно при этом в приказе об утверждении учетной политики в целях бухгалтерского учета указать, что для объектов можно применять различные методы начисления амортизации. В налоговом учете метод амортизации закреплен непосредственно в учетной политике, и он будет применяться для всех объектов (основных средств и нематериальных активов).

В бухгалтерском учете существует четыре метода начисления амортизации: «Линейный», «Способ уменьшаемого остатка», «По сумме чисел лет полезного использования (кроме НМА)», «Пропорционально объему продукции». В налоговом учете всего два метода начисления амортизации: «Линейный» и «Нелинейный».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

«Линейный» метод начисления амортизации в бухгалтерском учете и в налоговом учете совпадают. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не будет возникать, если в налоговом учете не применяется амортизационная премия или если срок полезного использования объектов в бухгалтерском и налоговом учете одинаков.

Согласно линейному методу начисления амортизации расчет производится следующим образом:

Месячная сумма амортизации = Первоначальная стоимость х Норма амортизации / 100%

Норма амортизации (в процентах) = 1 / Срок полезного использования в месяцах х 100%

Если в налоговом учете применяется метод амортизации «Нелинейный», то разницы между бухгалтерским и налоговым учетом неизбежны. При нелинейном методе начисления амортизации расчет производится следующим образом:

Суммарный баланс по амортизационной группе х Норма амортизации / 100%

Суммарный баланс рассчитывается по какой-либо группе и представляет собой **остаточную стоимость** всех объектов внеоборотных активов данной группы. **Остаточная стоимость** – это первоначальная стоимость за минусом исчисленной амортизации. Для каждой амортизационной группы определена своя норма амортизации. Чем меньше срок полезного использования имущества, тем выше норма амортизации.

Всего существует десять амортизационных групп. В зависимости от срока полезного исполь-зования амортизируемое имущество объ-единяется в следующие группы (п. 3 ст. 258 НК РФ):

- От 1 го-да до 2 лет включительно (норма амортизации 14,3%)
- Свыше 2 лет до 3 лет вклю-чительно (норма амортизации 8,8%)
- Свыше 3 лет до 5 лет вклю-чительно (норма амортизации 5,6%)
- Свыше 5 лет до 7 лет вклю-чительно (норма амортизации 3,8%)
- Свыше 7 лет до 10 лет включительно (норма амортизации 2,7%)
- Свыше 10 лет до 15 лет включительно (норма амортизации 1,8%)
- Свыше 15 лет до 20 лет включительно (норма амортизации 1,3%)
- Свыше 20 лет до 25 лет вклю-чительно (норма амортизации 1,0%)
- Свыше 25 лет до 30 лет вклю-чительно (норма амортизации 0,8%)
- Свыше 30 лет (норма амортизации 0,7%).

По зданиям, сооружениям и нематериальным активам со сроком использования свыше 20 лет применяется только линейный метод начисления амортизации, независимо от того, какой метод амортизации выбран в учетной политике.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Рассмотрим пример начисления амортизации по объекту с использованием разных методов. Предположим, приобретен компьютер стоимостью 50 000,00 руб. Срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев).

Рассчитаем амортизацию по линейному методу.

Норма амортизации равна: 1 / 60 * 100% = 1,67%.

Месячная сумма амортизации составляет 1,67% от 50 000,00 руб., то есть 835,00 руб.

Согласно нелинейному методу компьютер относится к третьей амортизационной группе, так как срок полезного использования – 5 лет.

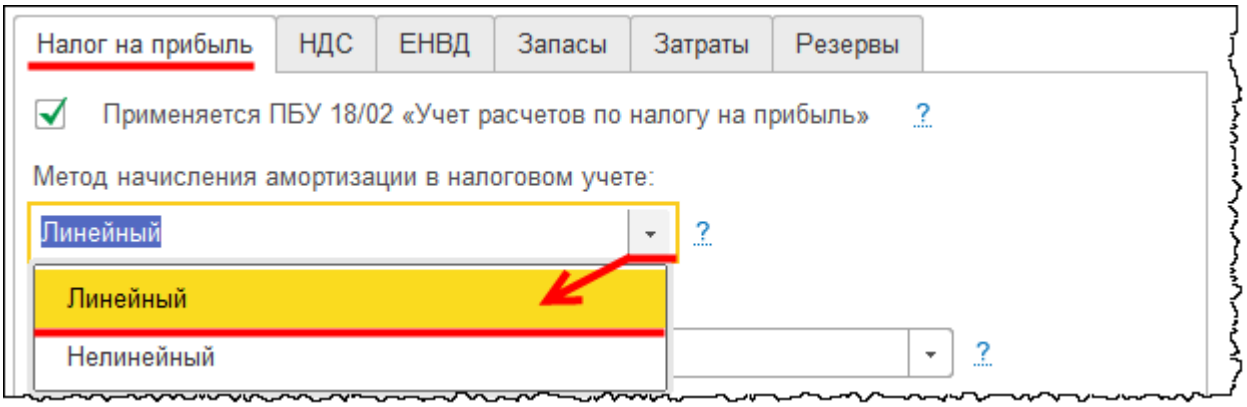
Норма амортизации равна 5,6%.

Месячная сумма амортизации за 1-й месяц составляет 5,6% от 50 000,00 руб., то есть равна 2 800,00 руб.

Месячная сумма амортизации за 2-й месяц – 5,6% от 47 200,00 руб., это 2 643,20 руб.

Таким образом, применяя нелинейный метод начисления амортизации, можно быстрее погасить стоимость основного средства. Данный расход по амортизации повлияет и на расчет налога на прибыль. Из примера видно, что для организации выгодно применять нелинейный метод начисления амортизации, если у объектов срок полезного использования относительно небольшой. Так как чем меньше срок полезного использования объектов, тем выше норма амортизации.

В учетной политике организации закрепим «Линейный» метод начисления амортизации, так как он чаще всего применяется в организациях. Перейти с «Линейного» метода амортизации на «Нелинейный» можно с начала следующего года. А вот обратно с «Нелинейного» на «Линейный» метод амортизации можно перейти не чаще одного раза в 5 лет.

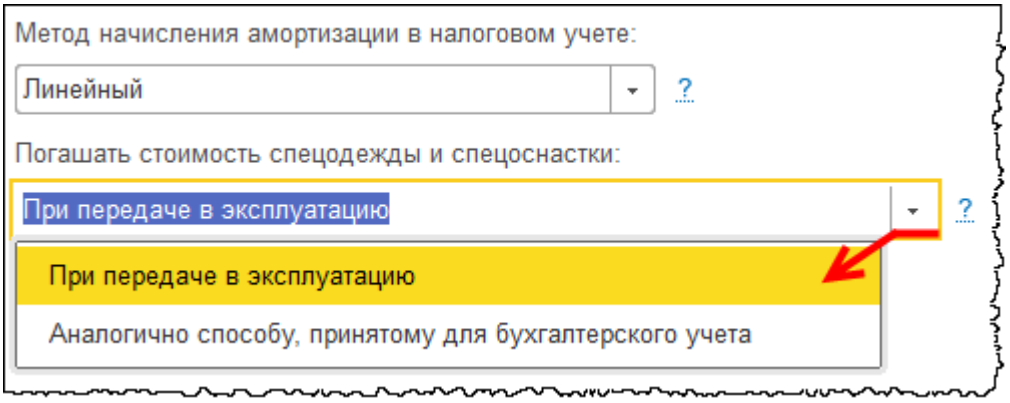


В программе имеется возможность настроить погашение стоимости спецодежды и спецоснастки в налоговом учете не только «При передаче в эксплуатацию», но и «Аналогично способу, принятому для бухгалтерского учета».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Рассмотрим, как создавать методы определения прямых расходов производства в налоговом учете. Согласно статье 318 Налогового кодекса, организации, которые занимаются производством, выполнением работ, оказанием услуг, обязаны подразделять все расходы в налоговом учете на прямые и косвенные. Разница между такими расходами заключается в первую очередь в моменте их признания в налоговом учете.

Прямые расходы в налоговом учете, как правило, отражаются в себестоимости продукции, работ, услуг. То есть они напрямую связаны с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Отражаются такие прямые расходы в составе расходов текущего налогового периода только по мере реализации. Если реализации не было, то такие прямые расходы отражаются в незавершенном производстве.

К косвенным расходам относятся все иные расходы за исключением внереализационных. Но косвенные расходы также связанны с деятельностью по производству и реализацией продукции. Они отражаются в составе расходов текущего налогового периода в момент их возникновения, то есть в месяцы их возникновения. Даже если в текущем месяце не было реализации, то такие косвенные расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль этого периода.

При отражении прямых расходов в составе текущего налогового периода формируется проводка в налоговом учете:

- **Дт** 90.02 Себестоимость продаж **Кт** 20 Основное производство (по кредиту может отражаться другой затратный счет).

При отражении косвенных расходов в составе текущего налогового периода формируется проводка:

- **Дт** 90.08 Управленческие расходы **Кт** 20 Основное производство (по кредиту может отражаться другой затратный счет).

Такие расходы отражаются в *Декларации по налогу на прибыль* с их разделением на прямые и косвенные.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В *Декларации по налогу на прибыль* данные показатели отображаются в *Приложении 2* к *Листу 2*. Обратите внимание, есть прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам, и косвенные.

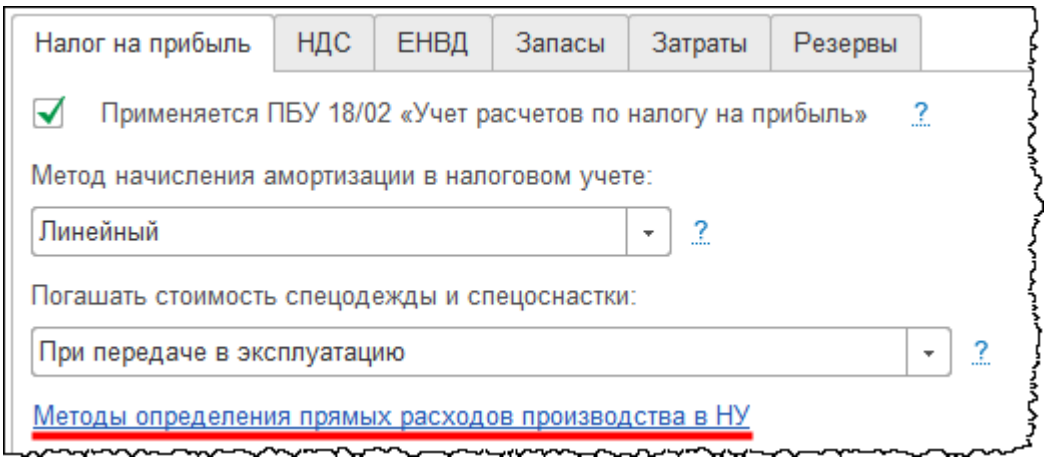
Показатели	*Код строки*	*Сумма*
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам		725 472
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам		-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров		-
Косвенные расходы – всего в том числе:		215 670

Данные показатели в *Декларации по налогу на прибыль* формируются на основании проводок по их признанию в расходах текущего налогового периода.

Какие расходы относятся к прямым, а какие к косвенным, каждая организация должна определить самостоятельно в учетной политике. Налоговый кодекс рекомендует следующий перечень прямых расходов: материальные затраты, расходы на оплату труда, в том числе и страховые взносы, суммы начисленной амортизации.

Налогоплательщики, которые оказывают услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном налоговом периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного налогового периода без распределения на остатки незавершенного производства.

На закладке *Налог на прибыль* выберем команду *Методы определения прямых расходов в НУ*.



Откроется форма списка соответствующего регистра.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Методы определения прямых расходов пр...

Создать | Найти... | Отменить поиск | Еще | ?

Год действия	Организация / Вид расходов НУ	Подразделен...	Счет Дт / Счет Кт	Статья затрат
2015	Хрустальный зам... / Страховые взносы		23 / 69.02.3	
2015	Хрустальный зам... / Страховые взносы		23 / 69.03.2	
2015	Хрустальный зам... / Страховые взносы		23 / 69.02.6	
2015	Хрустальный зам... / Страховые взносы		23 / 69.02.1	
2015	Хрустальный зам... / Страховые взносы		23 / 69.01	
2015	Хрустальный зам... / Материальные ра...			
2015	Хрустальный зам... / Амортизация			
2015	Хрустальный зам... / Оплата труда			

Данный регистр сведений уже заполнен в соответствии с рекомендациями статьи 318 Налогового кодекса. Записи данного регистра сведений можно скорректировать, сформировав свою учетную политику по определению прямых и косвенных расходов. Чтобы это сделать, важно понять принцип работы с данным регистром сведений. В данном регистре содержится не просто перечень прямых расходов, здесь указаны определенные правила, условия включения расходов в состав прямых расходов. Если данные условия выполняться не будут, то расходы будут отнесены к косвенным.

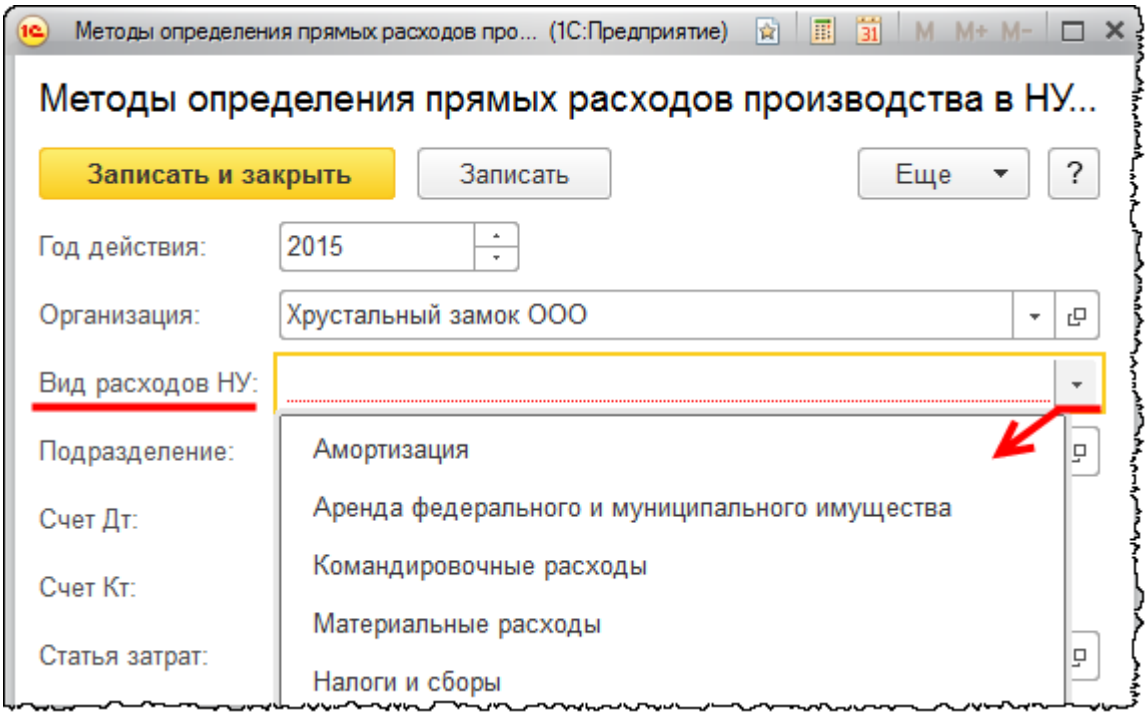
При создании новой записи в регистре (с помощью кнопки *Создать*) открывается форма создания записи регистра. Первое, на что следует обратить внимание в данной форме – это поле *Вид расходов НУ*. Данное поле является обязательным для заполнения.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

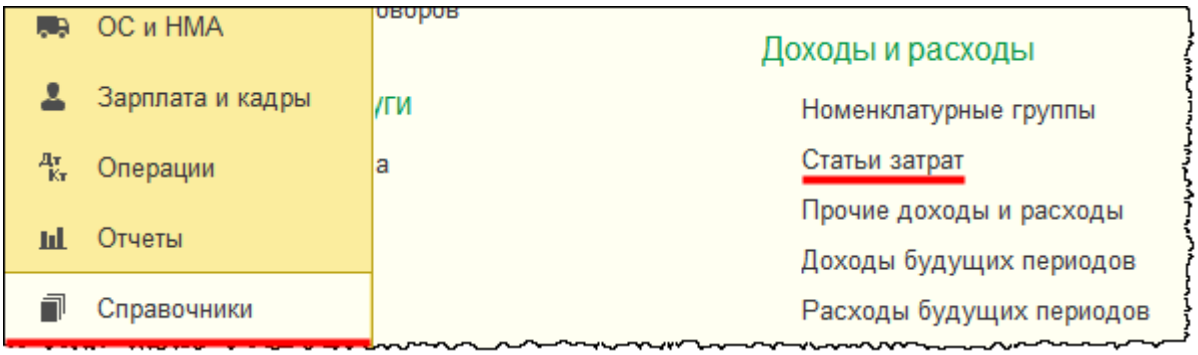
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Через кнопку выбора открывается список расходов для целей налогового учета. В частности, здесь приведена классификация расходов с точки зрения Налогового кодекса. Данные виды расходов задаются для статей затрат.



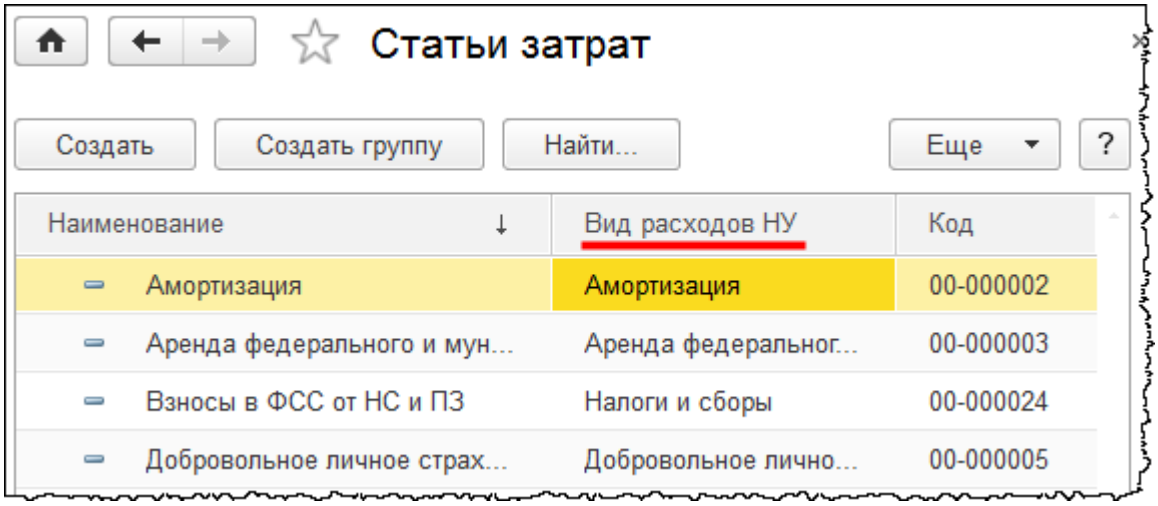
Если открыть справочник «Статьи затрат» (команда *Статьи затрат* из группы команд *Доходы и расходы* раздела *Справочники*), то можно увидеть, что каждой статье затрат присвоен свой *Вид расхода* для целей налогового учета.



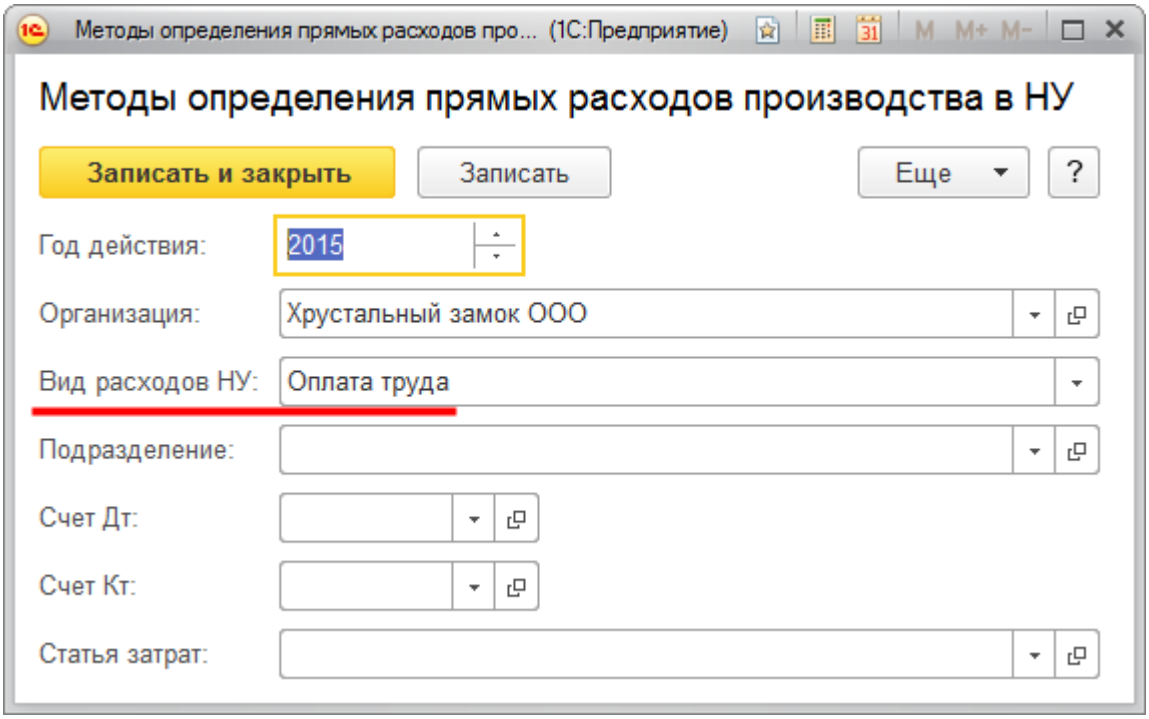
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Итак, для записи регистра сведений «Методы определения прямых расходов в НУ» указывается определенный *Вид расходов налогового учета*, согласно которому расходы будут отнесены к *Прямым расходам*. Для наглядности выберем вид расходов *Оплата труда* (такая запись уже существует в регистре).



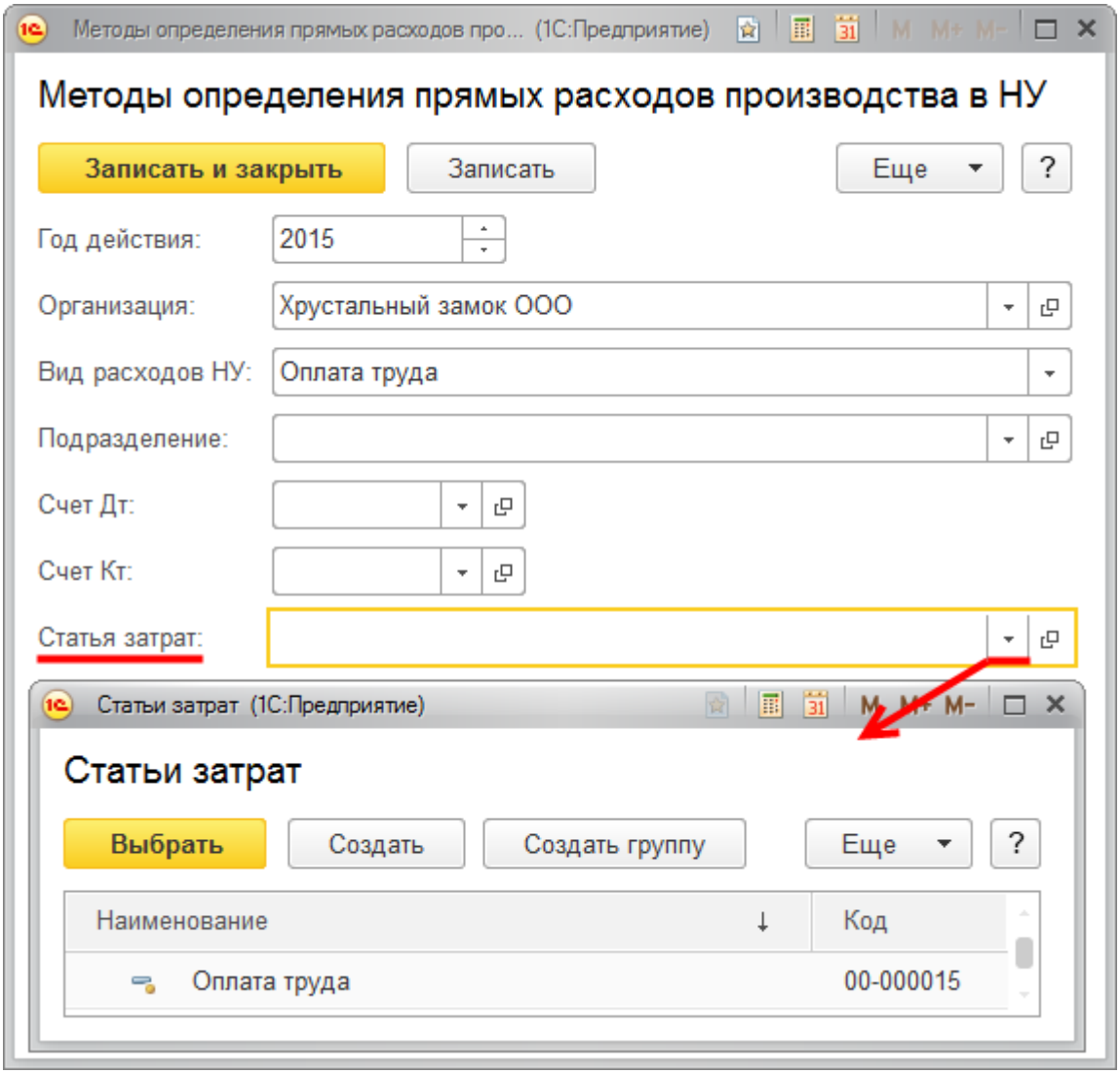
Данная настройка говорит о том, что для всех статей затрат, у которых указан вид расхода *Оплата труда,* расходы будут считаться прямыми. Можно задать также дополнительные критерии для отнесения расходов в состав прямых затрат. Можно указать конкретное подразделение. Это будет означать, что статьи затрат с видом расходов налогового учета *Оплата труда* с учетом определенного подразделения будут отнесены к прямым расходам. Если данный критерий выполняться не будет, например, по подразделению, то такие расходы будут отнесены в состав косвенных расходов.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Можно также указать счет дебета или счет кредита (или одновременно и то, и другое, т.е. соблюдение определенной корреспонденции), чтобы при выполнении именно этих условий расход был включен в состав прямых расходов. Можно указать и конкретную статью затрат (выбором из справочника «Статьи затрат»).



При этом настройка будет действовать только для определенной статьи затрат (возможно, с учетом других определенных критериев).

В процессе решения сквозной задачи будем неоднократно обращаться к данному регистру сведений и производить настройки в соответствии с хозяйственной деятельностью организации.

Поговорим о том, для какой цели в учетной политике указываются номенклатурные группы реализации продукции, услуг.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

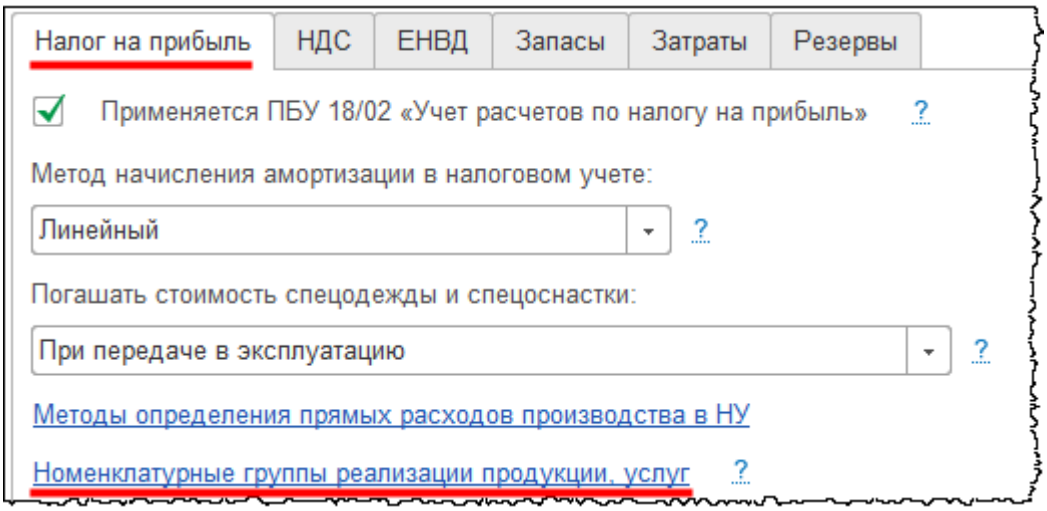
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Во-первых, данная настройка необходима для тех организаций, которые занимаются производственной деятельностью (производят продукцию или реализуют производственные услуги). Выручка по таким видам деятельности должна отражаться в соответствующей строке *Декларации по налогу на прибыль* (*Приложение 1 к листу 02*). Эта строка называется *выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства*.

Показатели	*Код строки*	*Сумма (руб*
1	2	3
Выручка от реализации – всего в том числе:	010	1 506 780
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	286 441
выручка от реализации покупных товаров	012	1 220 339
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	-
выручка от реализации прочего имущества	014	-

Данная строка заполняется на основании номенклатурных групп, которые указаны в учетной политике.

Нажмем на соответствующую надпись на закладке *Налог на прибыль*.

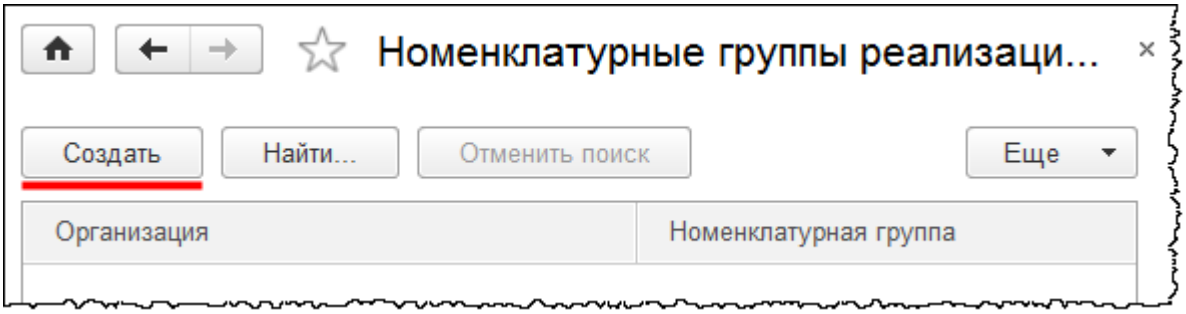


Откроется форма списка регистра сведений «Номенклатурные группы реализации продукции, услуг».

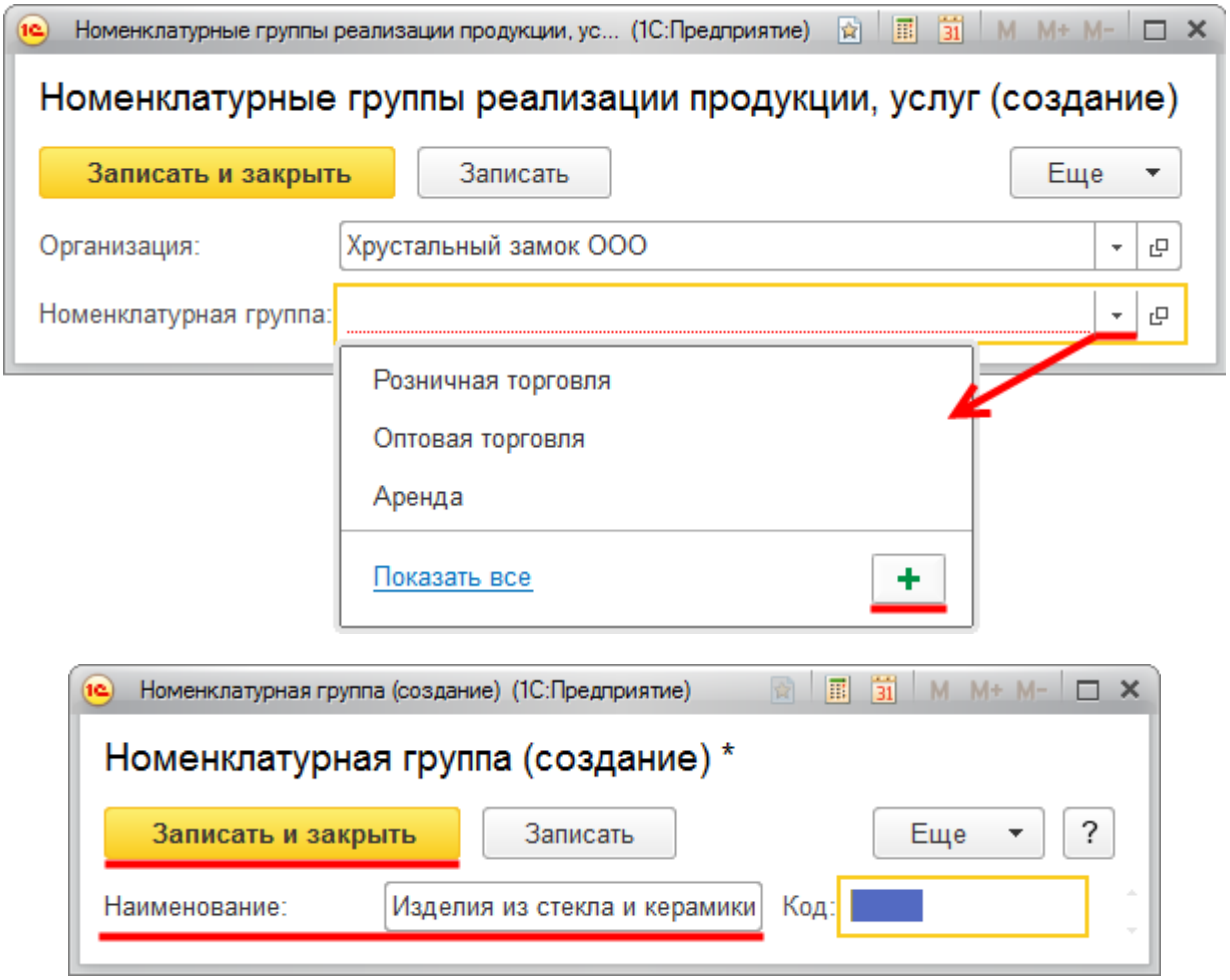
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



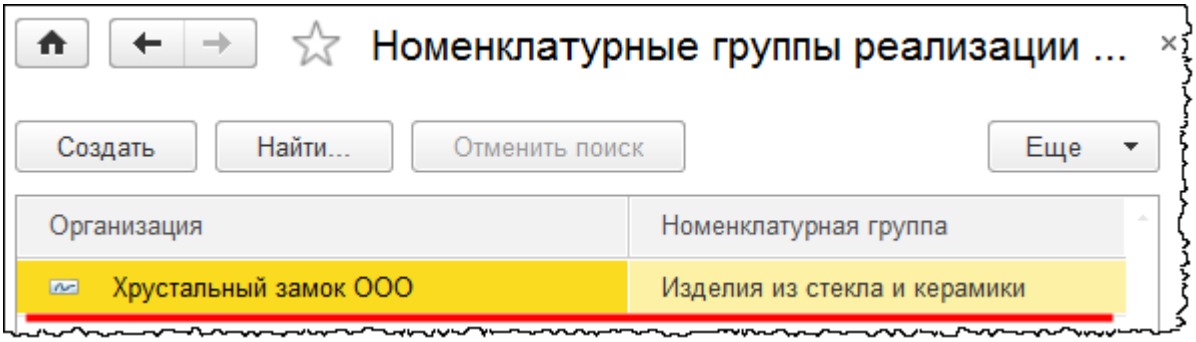
Выручка по номенклатурным группам, которые будут указаны в данном регистре сведений, отразится в *Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций* в соответствующей строке. Используя кнопку *Создать*, создадим номенклатурную группу *Изделия из стекла и керамики*.



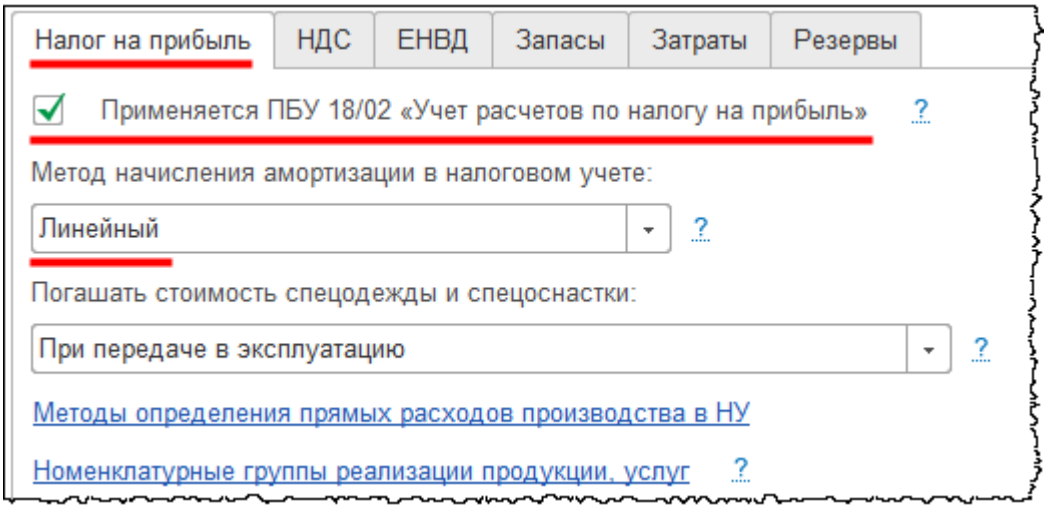
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



К настройкам на закладке *Налог на прибыль* будем возвращаться по ходу работы. В частности, еще потребуется дополнять регистр сведений «Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете». Также будет дополнен и перечень номенклатурных групп.



Закладка НДС

В соответствии со статьей 143 главы 21 Налогового кодекса РФ плательщиками НДС признаются организации, индивидуальные предприниматели, лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ. Организации и индивидуальные предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения, являются плательщиками НДС. Организации, которые находятся на упрощенной системе налогообложения или ЕНВД, плательщиками НДС не признаются, но в случае перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации НДС должен быть уплачен в бюджет.

В статье 145 Налогового кодекса указаны условия для получения права на освобождение от исчисления и уплаты НДС. Одно из самых важных условий: выручка за три предшествующих календарных месяца не должна превышать 2 000 000,00 руб. без учета НДС.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В данной статье закреплено еще одно условие, согласно которому данное освобождение не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, которые реализуют подакцизные товары в течение трех предшествующих календарных месяцев. Раньше на практике данное требование трактовалось следующим образом: любой единичный случай реализации подакцизных товаров лишает налогоплательщика возможности применять освобождение от уплаты НДС. Однако на основании постановления Конституционного суда, данное положение статьи 145 не может служить основанием для отказа в получении права на освобождение от исчисления и уплаты НДС в том случае, если организация или индивидуальный предприниматель занимается реализацией и подакцизных товаров, и неподакцизных. При этом налогоплательщик должен вести раздельный учет таких операций.

В статье 145.1 также закреплены условия для организаций, которые получили статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов.

Для получения права на освобождение от уплаты НДС необходимо заполнить уведомление и приложить к нему перечень документов. В уведомлении указывается выручка за три предшествующих календарных месяца и перечень прилагаемых документов.

Вместе с данным уведомлением следует предоставить:

- Выписку из бухгалтерского баланса (представляют только организации, так как индивидуальные предприниматели не обязаны формировать бухгалтерскую отчетность)
- Выписку из книги продаж для подтверждения правильности исчисления выручки
- Выписку из книги для учета доходов и расходов хозяйственных операций (для индивидуальных предпринимателей)
- Копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур (вместо журнала можно предоставить реестр всех выданных и полученных счетов-фактур)
- Для организаций и индивидуальных предпринимателей, которые перешли с упрощенной системы налогообложения на общую, необходимо предоставить выписку из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Организации и предприниматели вправе данные документы и уведомление подать в Налоговую службу лично. Также они могут отправить данный пакет документов заказным письмом с описью. Если документы отправляются заказным письмом, то днем предоставления будет считаться шестой день с момента отправки заказного письма.

Данные документы и уведомление необходимо предоставить не позднее двадцатого числа месяца, с которого предоставляется право на освобождение от уплаты НДС.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

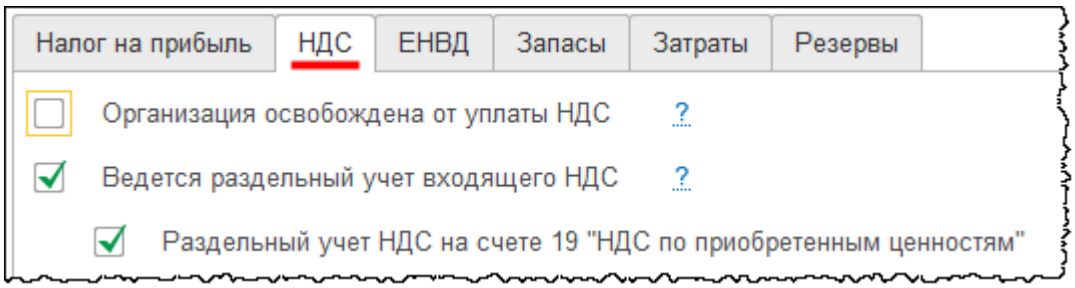
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Важно перед тем, как получать освобождение по уплате НДС, ознакомиться со статьей 145 Налогового кодекса и учесть важные моменты, которые необходимо будет отразить и в бухгалтерском учете. В частности, если до момента освобождения от уплаты НДС были приобретены внеоборотные активы, и по ним был сформирован вычет, но данные объекты не использовались, то необходимо будет сделать восстановление такого НДС в последнем налоговом периоде (перед тем как оформлять освобождение от исчисления и уплаты НДС).

Если организация применяет освобождение от уплаты НДС по статье 145 или 145.1 Налогового кодекса, то в *Учетной политике* на закладке *НДС* следует установить флаг *Организация освобождена от уплаты НДС*.

Рассмотрим настройку *Ведется раздельный учет входящего НДС*.



При установленном флаге организация обязана вести раздельный учет НДС (например, 18% и 0%). При ведении раздельного учета НДС целесообразно использовать методику по раздельному учету НДС на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». При этом также устанавливается соответствующий флаг.

Благодаря аналитике, которая открывается по 19 счету, для каждого приобретаемого объекта можно указать, для каких целей он приобретается. Можно выбрать способ учета НДС. Например: принимается к вычету, учитывается в стоимости, распределяется, для операции по ставке 0%. Если объект приобретается для дальнейшего его использования (по соответствующей ставке НДС), то НДС принимается к вычету. Если объект приобретается для использования без НДС, то НДС учитывается в стоимости такого объекта. Если неизвестно к какому виду деятельности отнести услуги или объект, производится распределение НДС по соответствующим видам деятельности. Если известно, что объект приобретается для деятельности, которая облагается по ставке 0%, то необходимо будет выполнить подтверждение ставки НДС 0%.

Согласно пункту 1 статьи 164 ставка НДС 0% применяется при:

- Реализации экспортных товаров
- Оказании услуг по международной перевозке товаров
- Реализации товаров, работ, услуг в области космической деятельности
- Реализации работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории
- Других операциях.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

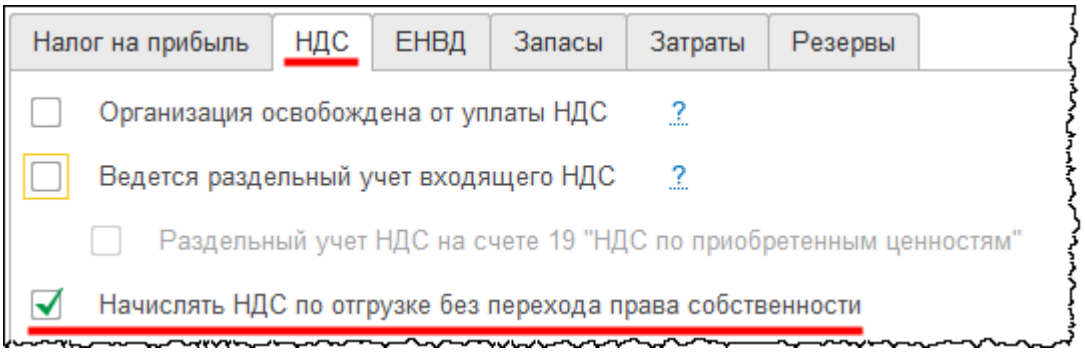
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Довольно часто в организации осуществляются операции, которые не облагаются НДС. Такие операции перечислены в статье 149, 150 Налогового кодекса РФ. Среди таких операций чаще всего встречаются:

- Передача долей в уставном капитале организаций
- Реализация бумаг, в том числе векселей
- Реализация лома и отходов черных и цветных металлов
- Предоставление займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним
- Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение или создание единицы которых не превышают 100,00 руб.
- Уступка (переуступка) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающих из договоров по предоставлению займов в денежной форме
- Другие операции.

Обсудим очередной параметр, следует ли начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности.



Отгрузка без перехода права собственности может возникать в том случае, если это оговорено сторонами сделки. Отгруженный товар перейдет по праву собственности в том случае, если будет выполнено определенное условие, событие, которое установлено в договоре. Например, это может быть поступление оплаты на расчетный счет поставщика. После отражения такого факта товар переходит по праву собственности.

Вопрос состоит в том, стоит ли начислять НДС в момент отгрузки или в момент перехода права собственности. Ведь непосредственно переход права собственности является реализацией. В статье 146 Налогового кодекса установлено, что объектами обложения НДС являются операции по реализации товаров. Реализацией, в соответствии со статьей 39 Налогового кодекса, признается передача права собственности на товары. При этом в статье 167 Налогового кодекса установлено, что налоговая база по НДС должна определяться по моменту отгрузки, если только этому моменту не предшествовало получение предоплаты. Такова основная позиция, которая также выражена в письмах Минфина. То есть НДС необходимо перечислить в момент отгрузки, независимо от даты перехода права собственности.

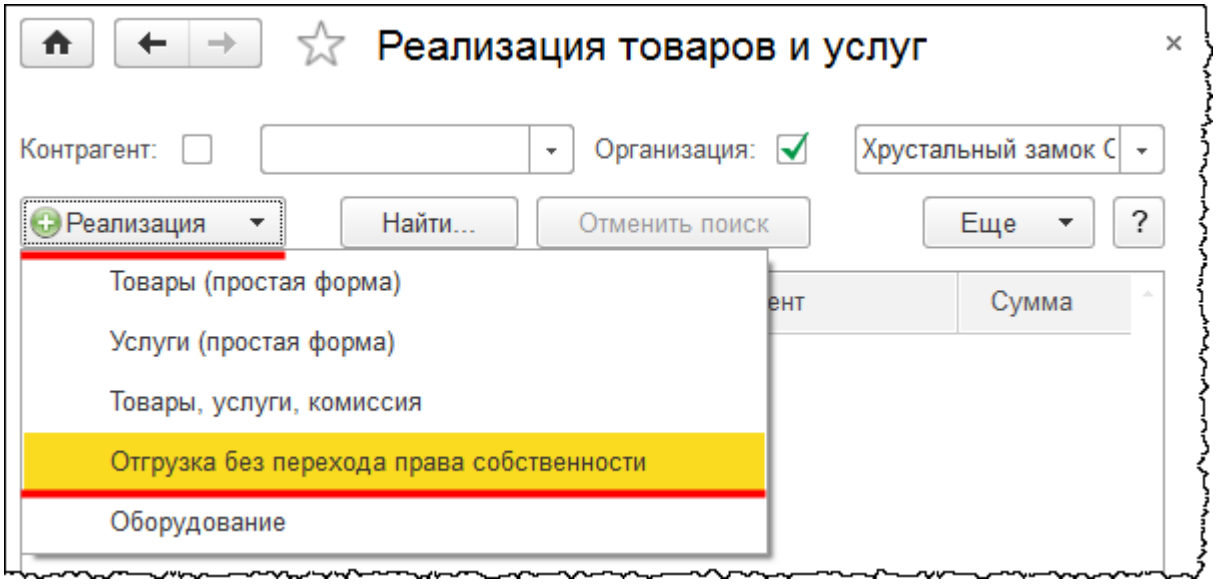
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Существует также и другая позиция, ссылаясь на которую, НДС начисляется в момент перехода права собственности, так как объектом налогообложения является именно реализация.

Придерживаясь официальной позиции, флаг для данной настройки следует установить. Посмотрим, какие операции необходимо отразить в учете в связи с данной настройкой. Если есть такая операция, как отгрузка без права собственности, то нужно сформировать документ «Реализация товаров и услуг» с видом операции *Отгрузка без перехода права собственности*.



При этом сформируется запись в книгу продаж. А документом «Реализация отгруженных товаров» будет отражен факт перехода права собственности, но при этом запись в книгу продаж уже формироваться не будет. Исчисляется выручка, себестоимость продаж и сам НДС на счете 90.03 «Налог на добавленную стоимость». При этом счет 76.ОТ «НДС, начисленный по отгрузке» закрывается.

Согласно другой позиции (которая не является официальной) НДС начисляется в момент перехода права собственности, и документом «Реализация отгруженных товаров» формируется запись в книгу продаж.

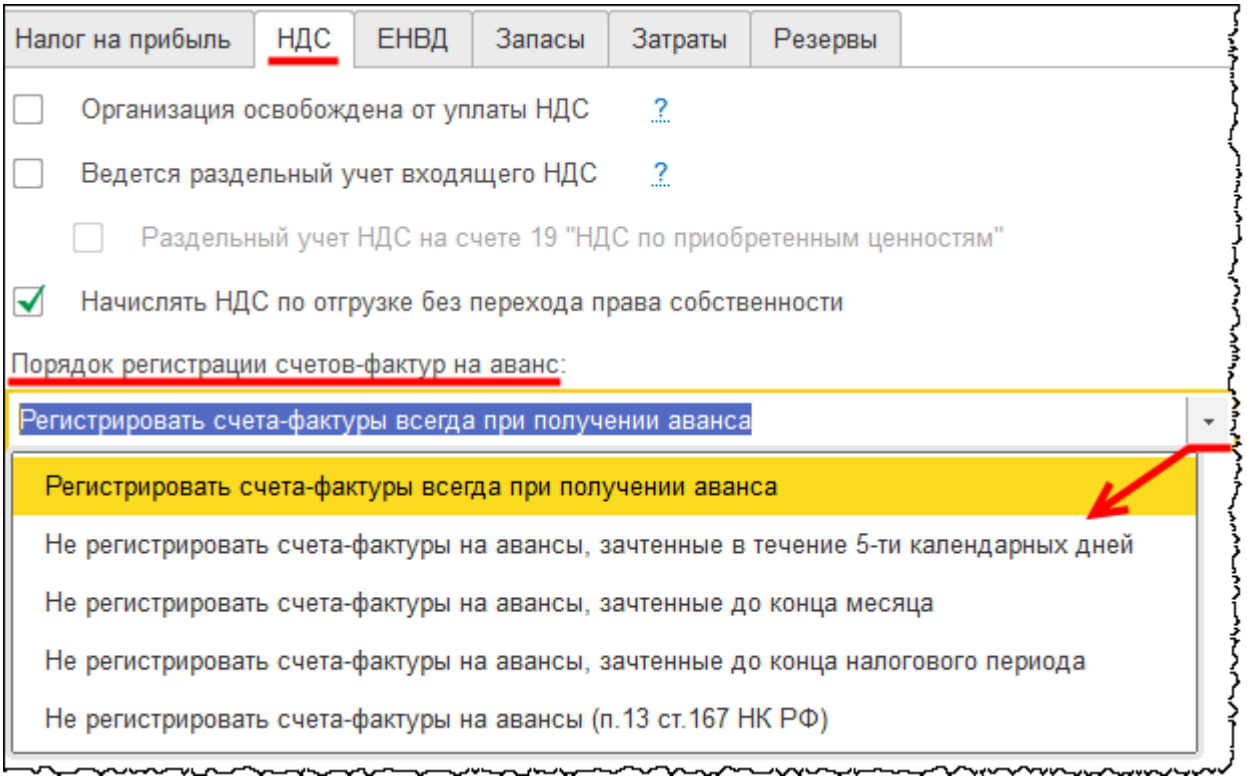
Рассмотрим вопрос начисления НДС при передаче недвижимости. Согласно Федеральному закону № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ» с 01.07.2014 г. при реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы признается день передачи недвижимого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества. До 01.07.2014 г. моментом определения налоговой базы при реализации недвижимости считалась дата государственной регистрации перехода права собственности на имущество.

На закладке *НДС* осталось определить порядок регистрации счетов-фактур на аванс. Всего существует пять возможных вариантов.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



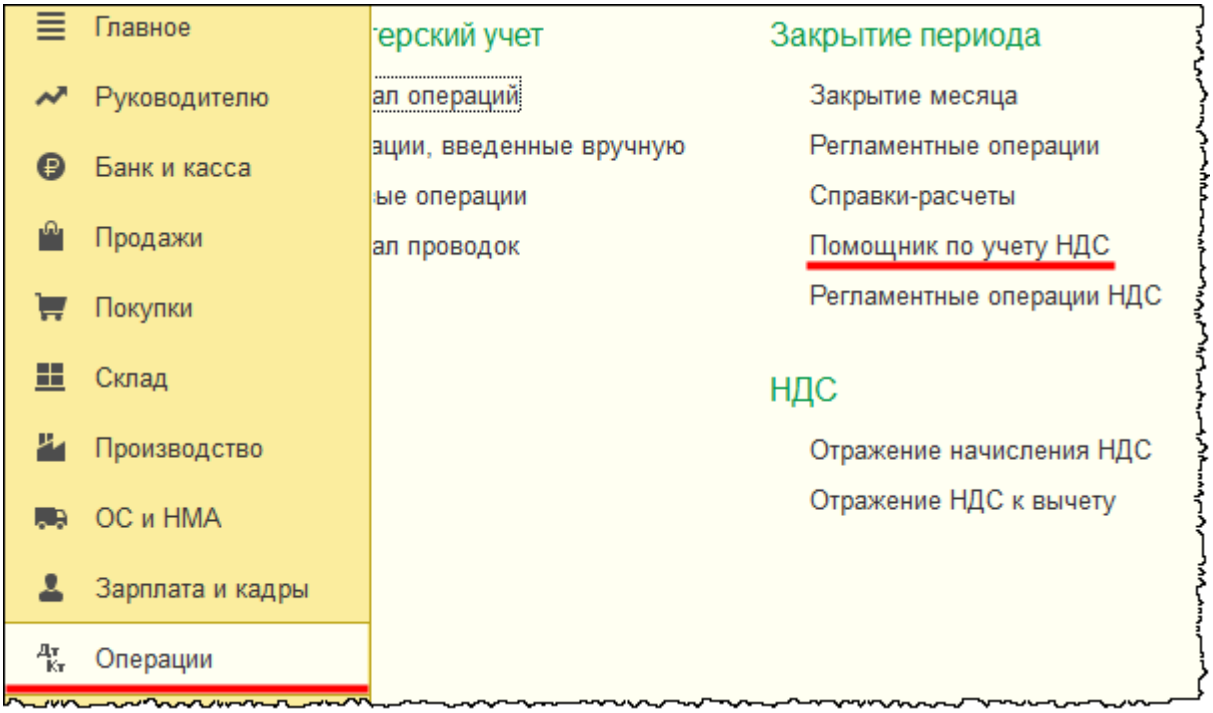
Первый вариант – *Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса*. Данный вариант установлен по умолчанию. Согласно данному варианту необходимо сформировать счета-фактуры на аванс при получении предоплаты от покупателя, за исключением тех случаев, когда предоплата и отгрузка производится в один и тот же день.

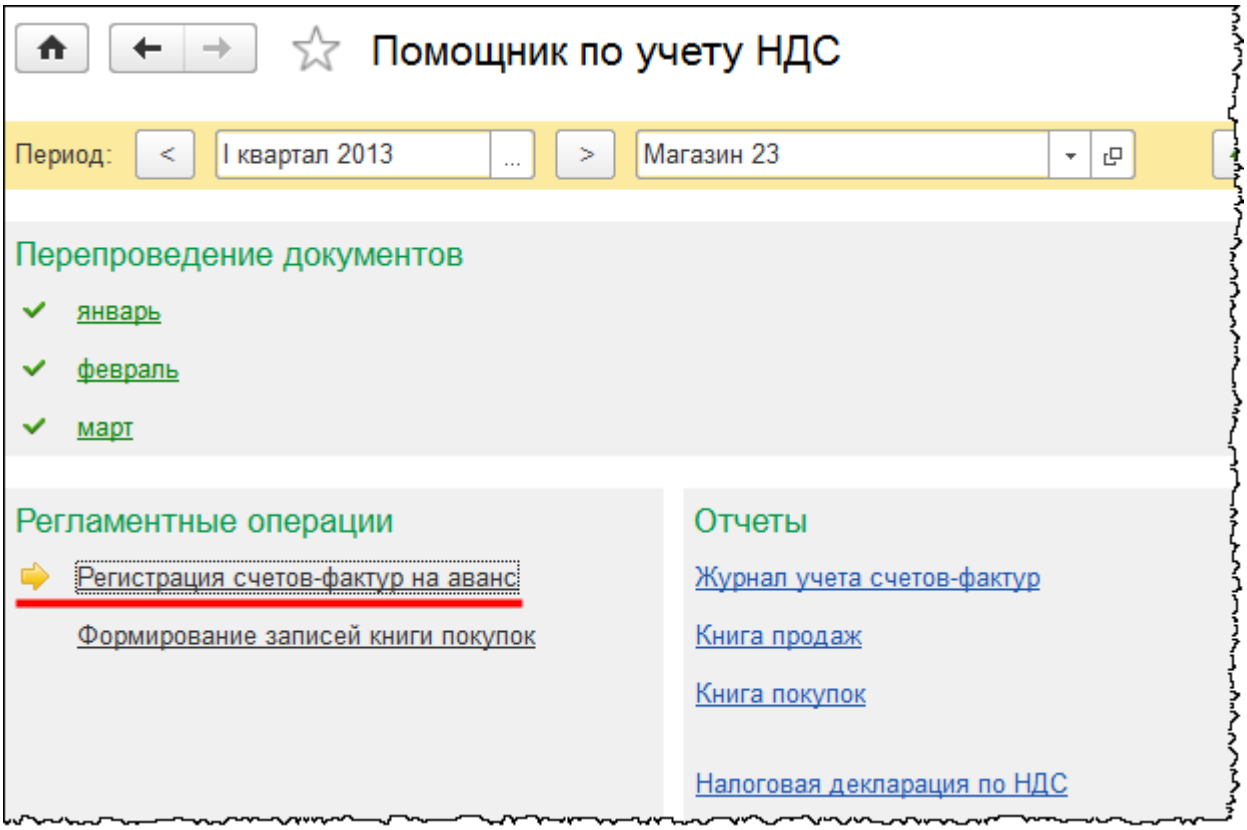
Можно воспользоваться обработкой «Регистрация счетов-фактур на аванс». Данная обработка вызывается из формы *Помощника по учету НДС*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





Обработка «Регистрация счетов-фактур на аванс» автоматически создаст счета-фактуры по всем предоплатам, за исключением авансов, которые были зачтены день в день.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Второй вариант – *Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней*. Этот вариант соответствует позиции Налогового кодекса, а также позиции, выраженной письмами Минфина. Согласно данной позиции продавец может не выписывать счет-фактуру на аванс в том случае, если после получения предоплаты отгрузка товаров, работ, услуг производится в течение пяти календарных дней. Если после получения предоплаты отгрузка товаров, работ, услуг в течение пяти календарных дней не осуществляется, то необходимо сформировать счет-фактуру на аванс.

Третий вариант – *Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца*. Такой вариант могут выбирать организации, которые занимаются непрерывной долгосрочной поставкой товаров или оказанием услуг в адрес одного и того же покупателя. Это, например, может быть поставка электроэнергии, газа, нефти. Это может быть оказание услуг связи и другие услуги. Такие организации должны будут выписать счет-фактуру на аванс не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим. Сумма предоплаты определяется как разница между полученной оплатой и стоимостью отгруженных товаров, работ, услуг.

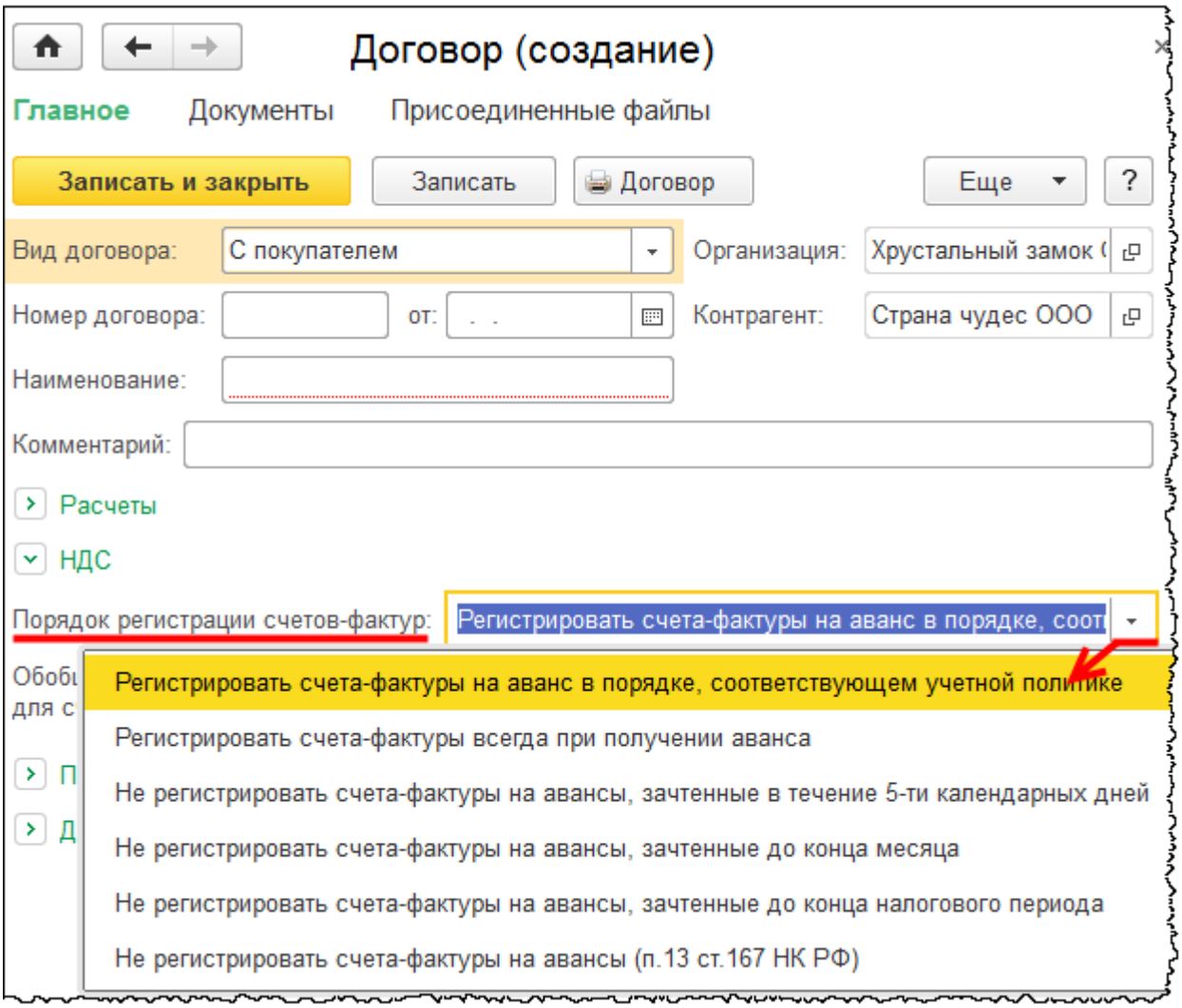
Четвертый вариант – *Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода*. Этот вариант могут выбрать организации, которые готовы противостоять претензиям налоговых органов. Согласно этой позиции платежи не признаются авансовыми, если оплата и отгрузка произошли в одном и том же налоговом периоде. Налоговый период по НДС – квартал. На авансы, которые были получены в квартале и по которым был отгружен товар, счета-фактуры продавец выставлять не должен. Данный вариант выбирать нежелательно.

Пятый вариант – *Не регистрировать счета-фактуры на авансы (п.13, ст.167 НК РФ)*. Этот вариант предназначен для организаций, деятельность которых подпадает под пункт 13 статьи 167 Налогового кодекса РФ. Это организации, которые занимаются изготовлением товаров, работ, услуг по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации, с длительностью производственного цикла свыше шести месяцев. В случае получения предоплаты за указанные товары, работы, услуги эти организации вправе определять момент возникновения налоговой базы как день отгрузки, передачи товаров, работ, услуг.

Желательно выбрать первый или второй вариант. Третий вариант и пятый выбирают организации с соответствующей спецификой деятельности. Четвертый вариант выбирать нежелательно, так как могут возникнуть претензии со стороны налоговых органов.

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс, который установлен в учетной политике, по умолчанию применяется в отношении всех авансовых платежей, поступающих от покупателей. В договоре с контрагентом можно установить индивидуальный порядок регистрации счетов-фактур на аванс и вместо значения по умолчанию выбрать какое-либо другое.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



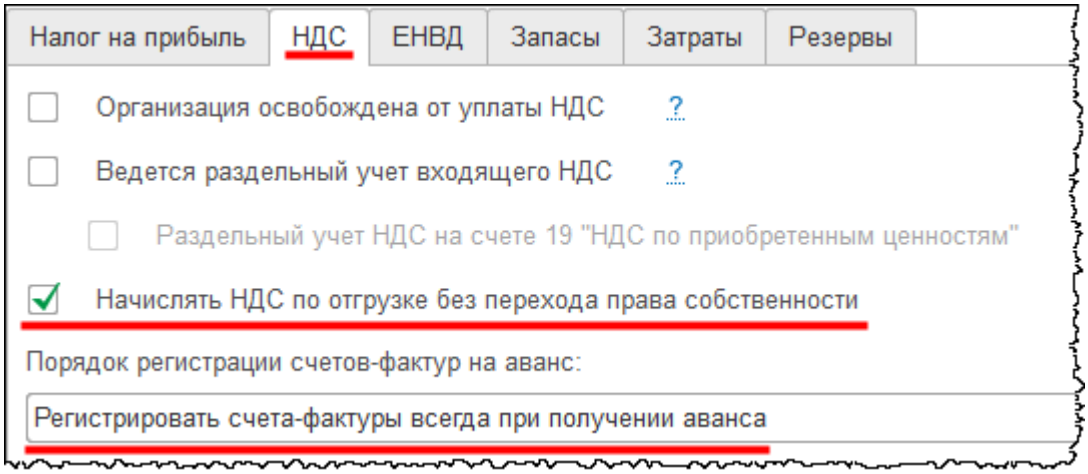
В учетной политике оставим вариант *Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса.*

Все настройки на закладке *НДС* детально рассмотрены. При рассмотрении сквозного примера будем использовать следующие настройки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

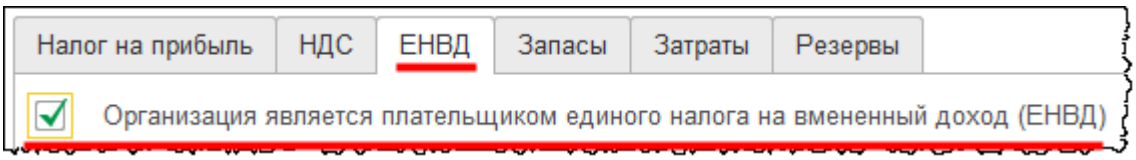
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Закладка ЕНВД

На закладке *ЕНВД* первая настройка при установке флага определяет, что организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД).



Если организация или индивидуальный предприниматель осуществляет виды деятельности, которые подпадают под ЕНВД, то, соответственно, устанавливается флаг. При этом организация должна вести раздельный учет таких операций (операции по основной системе налогообложения и ЕНВД). Данный раздельный учет реализован в программе.

Ограничения по применению ЕНВД:

- Среднесписочная численность сотрудников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек
- Нельзя применять ЕНВД, если осуществляется деятельность в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом
- Нельзя применять ЕНВД, если доля участия других организаций составляет более 25%
- Нельзя применять ЕНВД, если индивидуальный предприниматель приобрел патент и перешел на патентную систему налогообложения
- ЕНВД не применяется, если налогоплательщик относится к категории крупнейших, при этом у него есть соответствующее уведомление
- ЕНВД не применяется, если налогоплательщик уплачивает ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

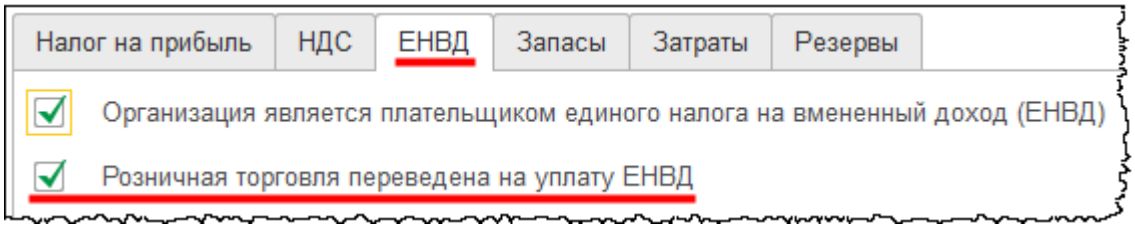
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Также существуют и ограничения по конкретным видам деятельности:

- При осуществлении розничной торговли площадь торговых залов не должна превышать 150 м²
- Если организация осуществляет транспортные перевозки пассажиров и грузов, то число транспортных средств не должно быть больше двадцати.

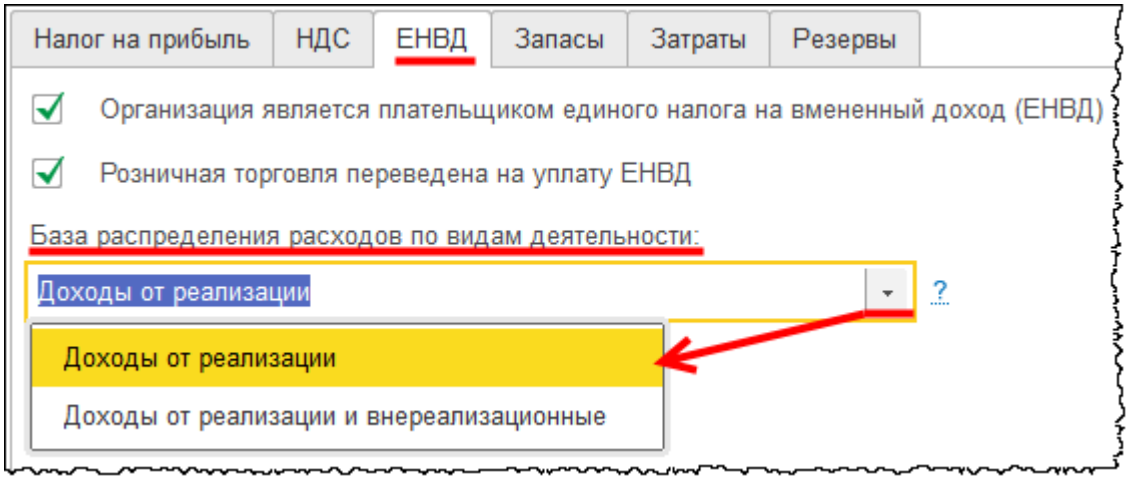
Если организация (индивидуальный предприниматель) нарушает хотя бы одно из установленных ограничений, то с момента нарушения организация (индивидуальный предприниматель) перестает быть плательщиком ЕНВД и полностью переходит на *Упрощенную систему налогообложения* или *Общую систему налогообложения* по данным видам деятельности.

Если организация является плательщиком единого налога на вмененный доход, то становятся доступными и другие настройки.



Если организация осуществляет розничную торговлю, которая переведена на уплату ЕНВД, то устанавливается флаг *Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД.*

Следующая настройка *База распределения расходов по видам деятельности*.

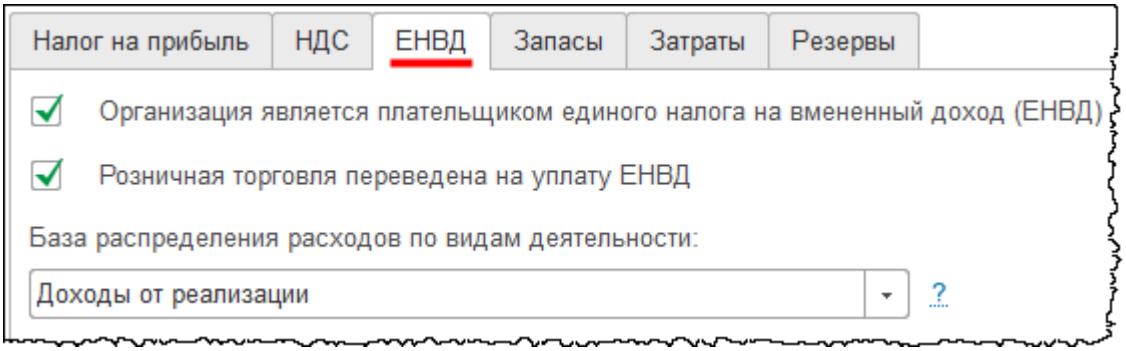


Первый вариант *Доходы от реализации* является более предпочтительным, и он соответствует официальной позиции, которая выражена в письмах Минфина. Существует и второй вариант *Доход от реализации и внереализационные*. Эта позиция соответствует решению судов. Остановимся на первом варианте.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

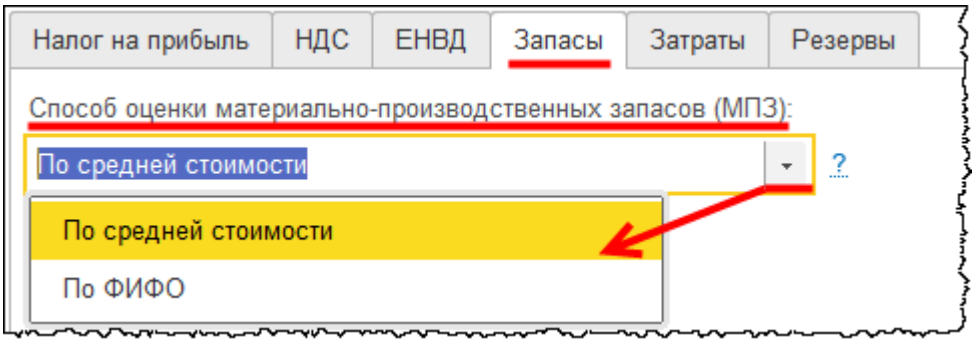
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Закладка Запасы

Начнем с рассмотрения способов оценки материально-производственных запасов (МПЗ).



Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» существует три способа оценки: по себестоимости каждой единицы, по средней стоимости и по методу ФИФО.

Способа оценки по себестоимости каждой единицы нет в вариантах выбора для определения *Учетной политики*. Несмотря на это обстоятельство, данный способ оценки материально-производственных запасов в программе реализовать можно. Согласно ПБУ 5/01 данный способ оценки обязателен для материалов, которые используются в особом порядке (драгоценные металлы и камни, радиоактивные вещества и другие). Также данный вариант обязателен для учета запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Данный метод оценки материально-производственных запасов удобен для организаций, которые производят продукцию из ограниченного перечня сырья и материалов, либо торгуют небольшим ассортиментом товаров.

Безусловным плюсом данного метода является то, что материально-производственные запасы списываются именно по тем ценам, по которым они были приняты к учету. Это значит, что будут абсолютно точные сведения о себестоимости списанных материалов и проданных товаров. Опираясь на эти сведения, можно сформировать реальные показатели бухгалтерской отчетности без каких-либо отклонений и усреднений.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Для того чтобы учитывать индивидуальную стоимость каждой позиции, необходимо в справочнике «Номенклатура» для каждой позиции создать свой элемент. Конечно, при этом справочник «Номенклатура» будет увеличиваться. Данный метод целесообразно использовать лишь в том случае, если перечень сырья и материалов ограниченный, или если организация торгует ограниченным ассортиментом товаров, или если в организации есть материалы, которые используются в особом порядке, или есть запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

По методу средней себестоимости материально-производственные запасы в течение месяца оцениваются по среднескользящей оценке, а при закрытии месяца себестоимость выбытия рассчитывается по средневзвешенной оценке.

Рассмотрим пример расчета себестоимости по средней.

Предположим, имеется материал А. Сальдо на 01.01.2015 г. составляет 10 шт. по цене 15,00 руб. Общая стоимость – 150,00 руб. 05.01.2015 г. произошло поступление данного материала: 20 шт. по цене 20,00 руб. Общая стоимость поступления составляет 400,00 руб. 10.01.2015 г. данный материал был списан в производство в размере 25 шт. 15.01.2015 г. поступило 30 шт. материала по цене 30,00 руб.

Произведем расчет себестоимости списанных материалов по среднескользящей оценке. Этот вариант предполагает, что средняя стоимость запасов определяется не по завершении месяца, а непосредственно в момент их продажи или отпуска в производство. Поэтому в расчет необходимо включить количество и стоимость материальных запасов на начало месяца и все поступления до момента списания.

Таким образом, среднескользящая стоимость 18,33 руб. = (150 + 400) / (10+20) = 550 / 30. Стоимость списанных материалов 458,33 руб. = 550 / 30 x 25.

Теперь выполним расчет себестоимости списанных материалов по средневзвешенной оценке. В этом случае средняя стоимость товаров, материалов исчисляется в среднем за месяц. То есть в расчет следует включить количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления за отчетный период, в частности за отчетный месяц. После того как будет рассчитана средневзвешенная стоимость по каждому запасу, необходимо будет определить себестоимость проданных товаров или отпущенных материалов в производство.

Итак, общая сумма поступлений 1 450,00 руб. = 150,00 руб. + 400,00 руб. + 900,00 руб. Общее количество 60 шт. = 10 + 20 + 30. Средневзвешенная стоимость составит 1 450,00 / 60 = 24,17 руб. Произведем расчет списанных 10.01.2015 г. материалов 1 450,00 / 60 x 25 = 604,17 руб.

В конце месяца система производит корректировку стоимости списанных запасов. В приведенном примере необходимо увеличить себестоимость выбытия материала на величину 145,84 руб. = 604,17 - 458,33. Данная корректировка производится с помощью регламентной операции, которая называется *Корректировка стоимости номенклатуры*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Корректировка производится либо со знаком плюс (увеличение стоимости списанных материалов), либо со знаком минус (уменьшение стоимости). То есть корректировка производится до средневзвешенной стоимости.

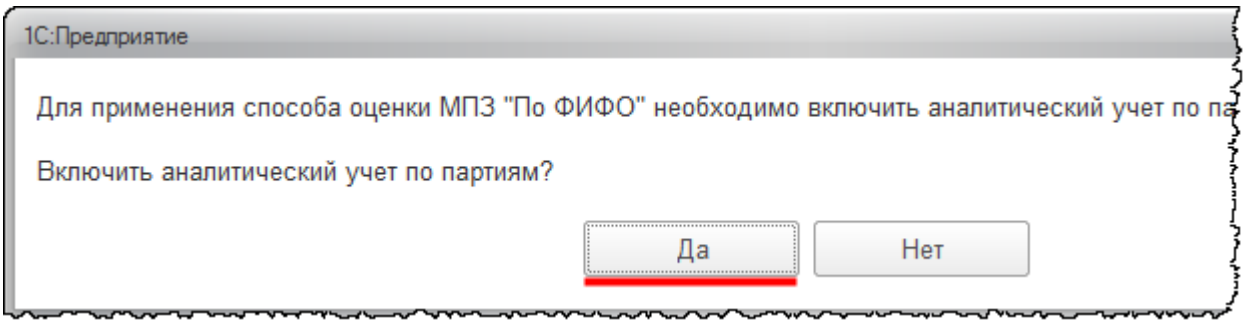
Метод оценки по средней стоимости чаще всего используется в организациях, так как при большом ассортименте товаров и большом количестве номенклатурных позиций сырья и материалов данный метод упрощает бухгалтерский учет. Особенно данный метод хорош при резких колебаниях закупочных цен. Используя этот метод, можно стабилизировать себестоимость материально-производственных запасов. Частое изменение цен существенным образом не скажется на величине финансовых показателей организации.

Однако присутствует и негативный момент. Метод оценки запасов по средней стоимости искажает реальные данные о себестоимости товаров, сырья и материалов.

Рассмотрим способ оценки материально-производственных запасов по ФИФО. При использовании данного метода запасы списываются в той последовательности, в которой они были приобретены. Вернемся к ранее решаемой задаче и определим стоимость списанных материалов по методу ФИФО. Для того чтобы списать запасы 10.01.2015 г., сначала спишем материалы по стоимости остатков на начало периода, а затем спишем недостающие материалы из первой партии. По условию задачи необходимо списать 25 шт. материала. Из них 10 шт. будут списаны по цене 15,00 руб., а недостающие 15 шт. уже по стоимости 20,00 руб. Общая стоимость списанных материалов составит 150,00 + 300,00 = 450,00 руб.

Себестоимость запасов, которая сформирована по правилам метода ФИФО, как правило, совпадает с реальной. Такой метод особенно удобен для организаций, которые продают товары и списывают сырье и материалы в порядке их приобретения. В бухгалтерском учете метод ФИФО эффективен при стабильно растущих ценах. В этом случае сырье, товары и материалы будут оценены по наименьшей стоимости. Это, в свою очередь, приведет к максимальной прибыли и наибольшим размерам дивидендов.

При использовании данного метода необходимо использовать партионный учет, который реализован в программе. Аналитический учет по партиям устанавливается при настройке параметров учета. Даже если аналитический учет не будет установлен в параметрах учета, при выборе в учетной политике метода ФИФО программа предложит подключить использование аналитического учета по партиям.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

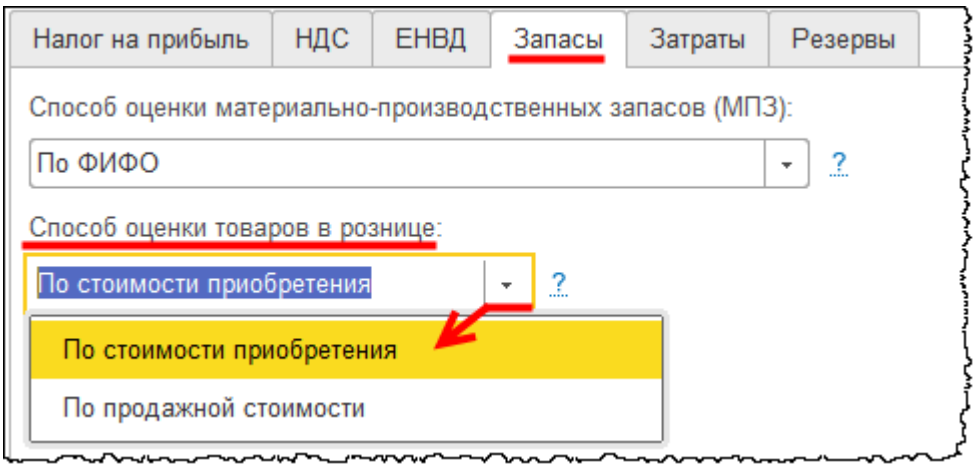
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

При этом станет доступным субконто «Партии (документы поступления)» для материально-производственных запасов.

Следует отметить, что товары в розничной торговле в неавтоматизированной торговой точке и материалы, принятые в переработку, будут всегда списываться по средней стоимости, независимо от выбранного способа оценки материально-производственных запасов. Также всегда будут списываться по методу ФИФО товары, принятые на комиссию.

Разберем способы оценки товаров в рознице.



Существует два способа оценки товаров в рознице: *По стоимости приобретения* и *По продажной стоимости*. Способ *По продажной стоимости* предполагает собой учет торговой наценки, которая учитывается на 42 счете. Для того чтобы детально рассмотреть тот и другой способ, отразим хозяйственные операции по каждому из способов.

По стоимости приобретения

Начнем с хозяйственной операции по приобретению товаров. Предположим, что товар поступил на склад по товарной накладной от поставщика на сумму 1 180,00 руб. (в том числе НДС). В результате будут сформированы следующие проводки:

- **Дт** 41 **Кт** 60 1 000,00 руб.
- **Дт** 19 **Кт** 60 180,00 руб.
- **Дт** 68 **Кт** 19 180,00 руб.

Рассмотрим процедуру реализации товаров. Предположим, что необходимо отразить реализацию по цене 1 400,00 руб. (НДС рассчитывается сверху и составит 252,00 руб.).

Выручка с учетом НДС будет отражена проводкой:

- **Дт** 50 **Кт** 90.01 1652,00 руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Списание товара по себестоимости:

- **Дт** 90.02 **Кт** 41 1 000,00 руб.

Начисление НДС:

- **Дт** 90.03 **Кт** 68 252,00 руб.

Определим финансовый результат от реализации:

- **Дт** 90.09 **Кт** 99 400,00 руб.

По продажной стоимости

Будет учтена торговая наценка. Торговая наценка будет увеличивать стоимость товара. Предположим, сумма торговой наценки составляет 400,00 руб. Отразим хозяйственную операцию по приобретению товаров:

- **Дт** 41 **Кт** 60 1000,00 руб.
- **Дт** 19 **Кт** 60 180,00 руб.
- **Дт** 68 **Кт** 19 180,00 руб.
- **Дт** 41 **Кт** 42 400,00 руб.

Таким образом, на данный момент товар отражен по продажной стоимости, т.е. с учетом торговой наценки. Сумма по дебету 41 счета составляет 1 400,00 руб.

Рассмотрим процедуру реализации товаров. Реализация осуществляется по той же цене 1 400,00 руб. НДС сверху. Отразим выручку с учетом НДС:

- **Дт** 50 **Кт** 90.01 1652,00 руб.

Списание товара с учетом торговой наценки:

- **Дт** 90.02 **Кт** 41 1 400,00 руб.

Следующим шагом необходимо сторнировать сумму торговой наценки:

- **Дт** 90.02 **Кт** 42 - 400,00 руб.

Обратите внимание, при этом счет 42 закрылся, а также на счете 90.02 отражена корректная себестоимость на сумму 1 000,00 руб. (1400,00 - 400,00).

Начисление НДС:

- **Дт** 90.03 **Кт** 68 252,00 руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

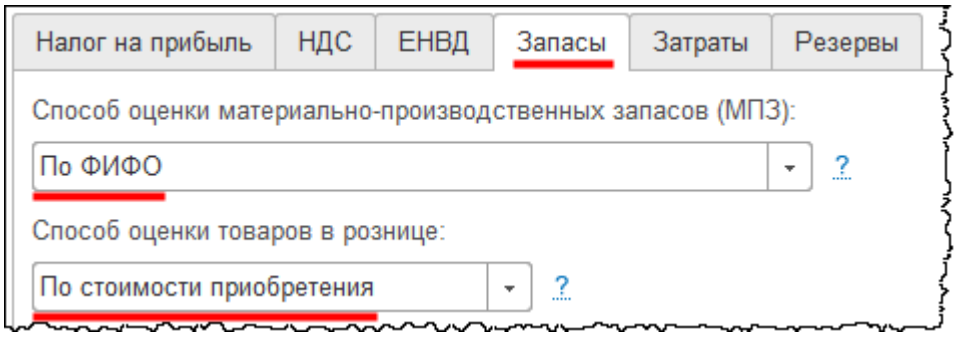
Определим финансовый результат от реализации:

- **Дт** 90.09 **Кт** 99 400,00 руб.

Как видим, можно учитывать товары по продажной стоимости (с учетом торговой наценки). Это может потребоваться для управленческих целей.

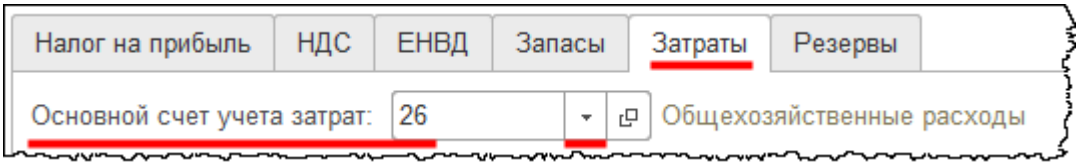
Следует иметь в виду, что если выбрать способ *По продажной стоимости*, то, возможно, придется учитывать разницы, которые возникают между бухгалтерским и налоговым учетом, так как в налоговом учете величина прямых расходов определяется по стоимости приобретения товаров.

Выберем способ оценки материально-производственных запасов по методу *ФИФО*. Способ оценки товаров в рознице установим *По стоимости приобретения.*



Закладка Затраты

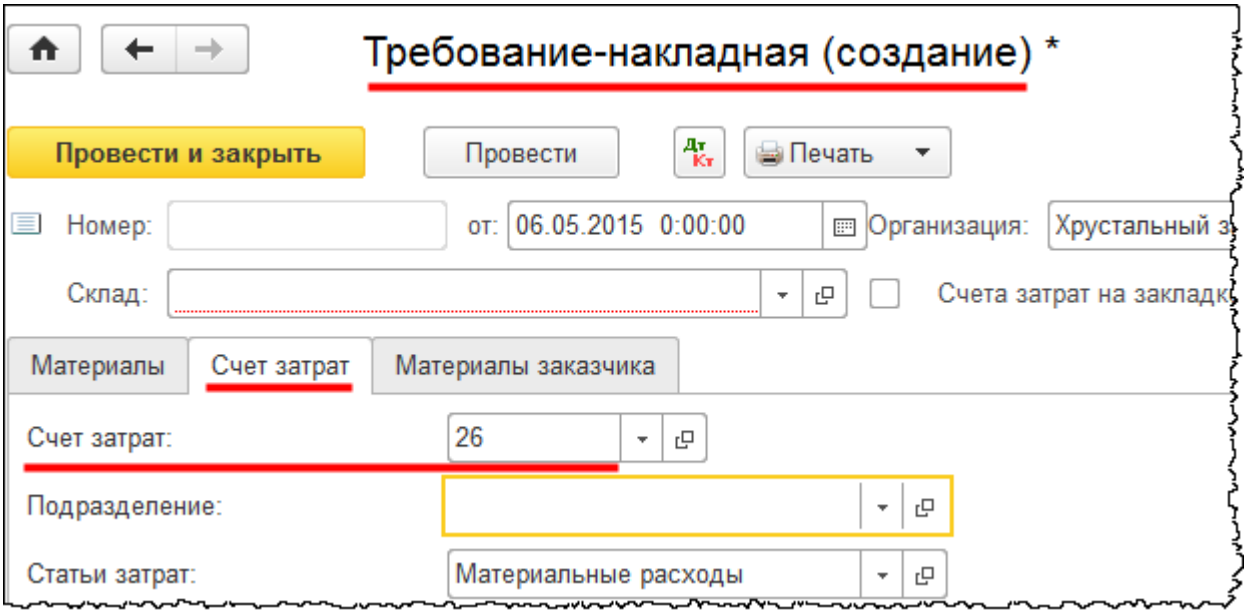
На закладке *Затраты* в поле *Основной счет учета затрат* можно определить счет, который будет использоваться для заполнения в соответствующих документах по умолчанию, например, при создании «Требования-накладной».



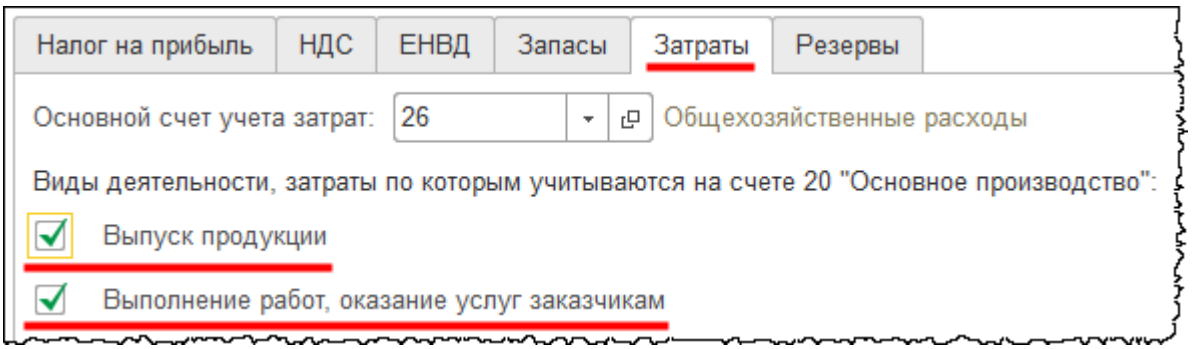
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Далее на закладке *Затраты* необходимо установить виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 «Основное производство». Если организация занимается выпуском продукции и будет рассчитывать себестоимость этой продукции, то следует установить флаг *Выпуск продукции.* Если организация оказывает услуги, в том числе и производственного характера, необходимо установить флаг *Выполнение работ, оказание услуг заказчикам.*

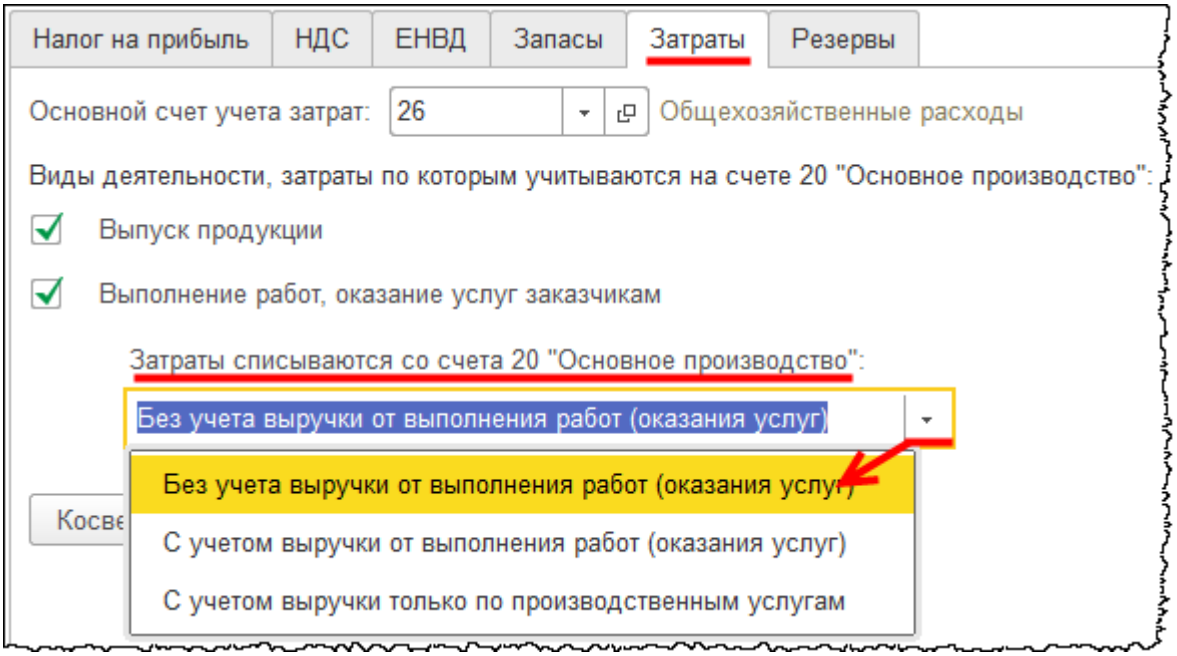


Необходимо определить, каким образом будут закрываться затраты по работам, услугам. Всего существует три варианта.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



По первому варианту затраты закрываются (списываются) *Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг)*. Данная настройка означает, что вне зависимости от того, была ли выручка или не было ее, затраты на 20 счете закроются на счет 90.02 «Себестоимость продаж». Расходы окажут влияние на формирование финансового результата. При использовании данного варианта незавершенного производства не будет. То есть все затраты полностью закроются, спишутся.

По второму варианту затраты списываются *С учетом выручки от выполнения работ (оказания услуг).* Согласно данному варианту затраты списываются только по тем номенклатурным группам, по которым была отражена реализация. По тем номенклатурным группам, по которым в течение месяца не было реализации, затраты списаны не будут. Они будут отражаться в составе незавершенного производства в виде сальдо на 20 счете. При выборе такого варианта реализацию следует отображать с помощью документа «Реализация товаров и услуг». При использовании данного варианта не будет рассчитываться себестоимость единицы услуги.

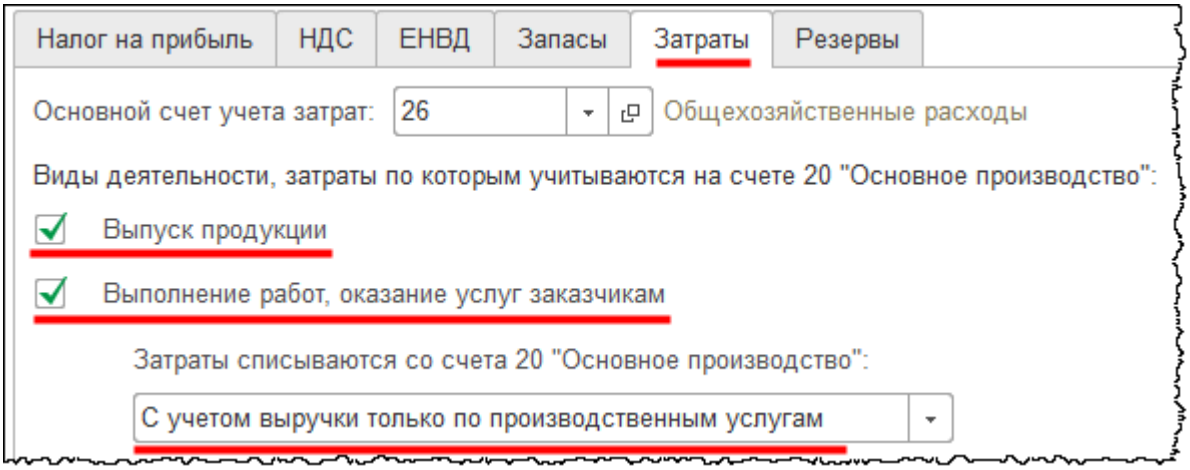
По третьему варианту затраты списываются *С учетом выручки только по производственным услугам*. Здесь принцип такой же. Затраты списываются только по тем номенклатурным группам, по которым была реализация. При этом важно отображать реализацию при помощи документа «Акт об оказании производственных услуг». Если выбрать третий вариант, но реализацию отобразить с помощью документа «Реализация товаров и услуг», то затраты не будут списаны. При использовании третьего варианта будет рассчитываться себестоимость одной единицы услуг.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

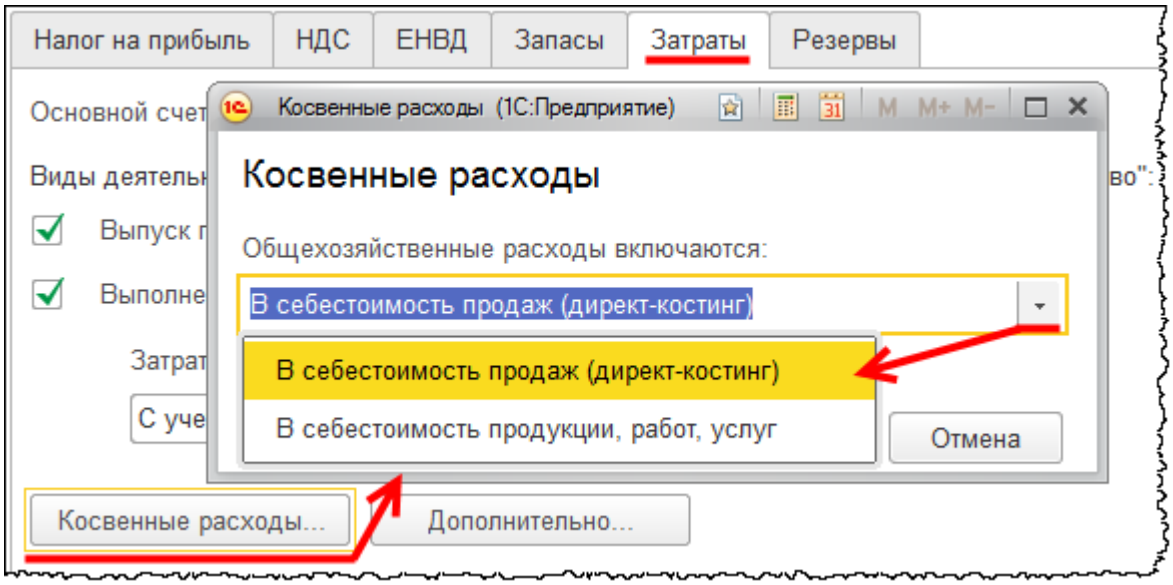
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Установим настройки для решения сквозной задачи. Установим флаг *Выпуск продукции.* Это основной вид деятельности организации. Также организация будет оказывать услуги производственного характера, поэтому установим флаг *Выполнение работ*, *оказание услуг заказчикам*. Будем рассчитывать себестоимость каждой единицы услуг, поэтому затраты будут списываться со счета 20 *С учетом выручки только по производственным услугам*. Реализацию услуг будем отражать с помощью документа «Акт об оказании производственных услуг».



Рассмотрим настройки, доступные по кнопке *Косвенные расходы*. При нажатии на данную кнопку открывается форма настройки закрытия общехозяйственных расходов.



Общехозяйственные расходы могут включаться *В себестоимость продаж* (по методу директ-костинг) или *В себестоимость продукции, работ, услуг*. То есть во втором случае общехозяйственные расходы распределяются на 20 счет по соответствующим номенклатурным группам, при этом будет формироваться полная себестоимость. При использовании метода директ-костинг формируется неполная (сокращенная) себестоимость, так как общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются непосредственно на финансовый результат.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

При расчете себестоимости на основе метода директ-костинг все затраты делятся на постоянные и переменные. В расчете себестоимости готовой продукции участвуют переменные расходы. Эти переменные расходы зависят от объемов производства. Как правило, все переменные расходы собираются на счете 20 «Основное производство». На 20 счет закрываются и другие затратные счета, например, счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Переменные расходы изменяются в зависимости от того, какой объем готовой продукции произведен. Постоянные расходы не зависят от объемов производства, рассматриваются как затраты периода и списываются сразу на счет финансовых результатов. Постоянные накладные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При закрытии 26 счета используется счет 90.08 «Управленческие расходы». В свою очередь счет 90.08 «Управленческие расходы» закрывается на финансовый результат, на счет 99 «Прибыли и убытки». Постоянные накладные расходы списываются на финансовый результат независимо от того, была реализация готовой продукции или ее не было.

Что касается себестоимости готовой продукции, то такая себестоимость списывается на счет расходов в момент реализации проводкой:

- **Дт** 90.02 (Себестоимость продаж) **Кт** 43 (Готовая продукция).

Если организация занимается оказанием производственных услуг, то затраты, собранные на 20 счете, закрываются проводкой:

- **Дт** 90.02 **Кт** 20.

Существуют еще *Непроизводственные издержки* (счет 44). Это, как правило, коммерческие расходы. Они также закрываются на формирование финансового результата в месяце их возникновения.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Преимущества метода директ-костинг

Калькуляция себестоимости по переменным издержкам устраняет влияние на прибыль изменений стоимости запасов.

Например, если себестоимость запасов рассчитывается по полной себестоимости, то есть, если в ней учитываются и постоянные расходы, то данная себестоимость списывается на расходы организации только в момент реализации. В том случае, если у организации имеются сезонные колебания в реализации запасов, это скажется и на финансовом результате. Сезонные колебания реализации будут сказываться неравномерно. Если оценивать ситуацию в целом за год, то результат будет довольно точным. Но если рассматривать небольшой промежуток времени, то финансовый результат будет искаженным. Поэтому, если реализация продукции зависит от сезона, желательно калькулировать себестоимость по переменным издержкам, то есть по методу директ-костинг.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Метод директ-костинг позволяет избежать капитализации постоянных накладных расходов в неликвидных запасах. В период, когда спрос на продукцию уменьшается, организация может накопить излишние запасы. При использовании полного расчета себестоимости постоянные расходы будут учитываться в стоимости запасов. Если излишние запасы реализовать сложно, то расчет прибыли текущего периода будет неточным. Поскольку постоянные накладные расходы просто переносятся на последующие учетные периоды.

Калькуляция себестоимости по переменным издержкам предоставляет информацию, которая более значима для принятия решений. В частности, имеется возможность проанализировать постоянные и переменные расходы. Можно искать пути снижения постоянных расходов. Появляется возможность прогнозирования будущих доходов и расходов при различной активности организации. Информация о постоянных и переменных издержках позволит принять решения об ассортименте выпускаемой продукции. Также организация может принять решение, следует ли какой-либо компонент приобрести у другой организации или выгоднее произвести его у себя.

Кроме того, система директ-костинг позволят сформировать эффективную политику ценообразования. Например, организация может снизить стоимость заказа до определенной нижней границы. Рассчитать такую нижнюю границу можно будет с помощью системы директ-костинг. Реализация заказа ниже данной границы будет нецелесообразной.

Данная система позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль сократившегося числа затрат. В результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат лучше контролируемыми.

Недостатки метода директ-костинг

Возникают трудности при разделении расходов на постоянные и переменные, поскольку чисто постоянных и чисто переменных расходов не так уж и много. В основном расходы являются полупеременными и их можно разделить на постоянную и переменную часть. А всякое разделение бывает достаточно условным. Кроме того, при различных условиях одни и те же расходы могут вести себя по-разному.

Постоянные расходы также участвуют в производстве данного продукта и, следовательно, должны быть включены в его себестоимость. Директ-костинг не дает ответ на вопрос: сколько стоит произведенный продукт, какова его полная себестоимость. Поэтому требуется дополнительное распределение постоянных расходов в тех случаях, когда необходимо знать полную себестоимость готовой продукции или незавершенного производства.

В ценах, устанавливаемых на продукцию предприятия, требуется обеспечивать покрытие всех издержек предприятия. В этом случае необходимо будет прибегать к дополнительным расчетам.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

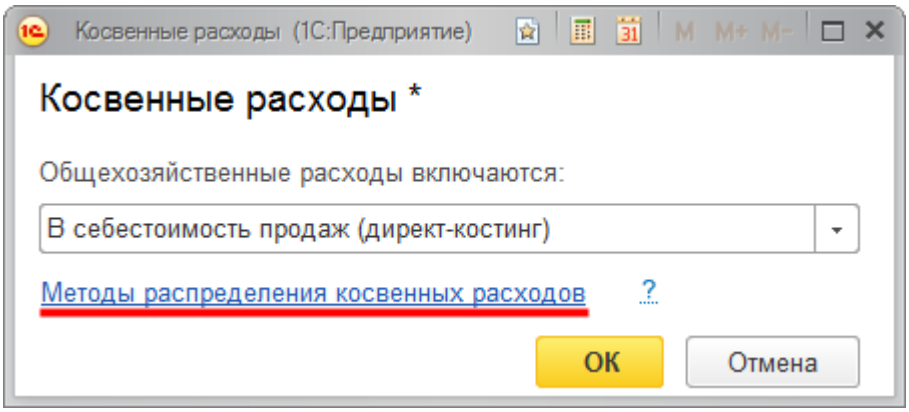
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

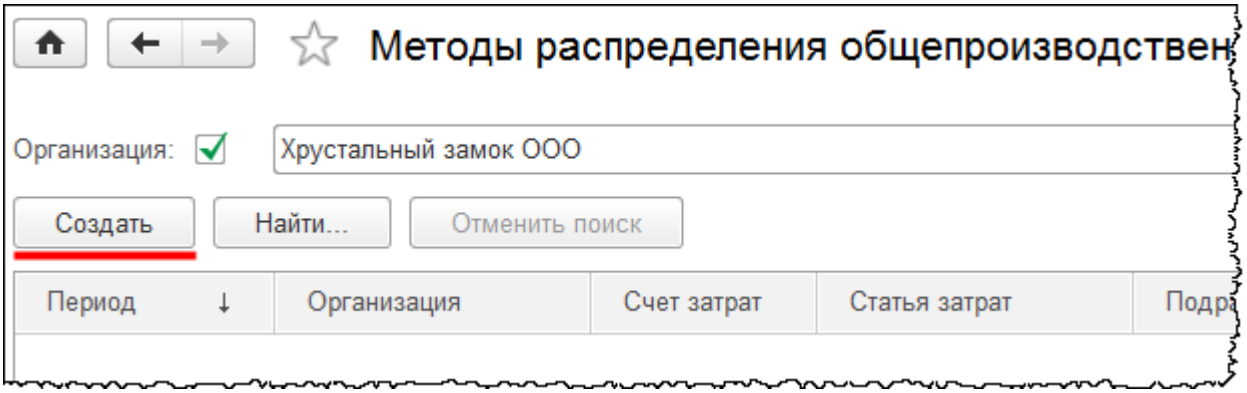
Ведение учета себестоимости по сокращенному перечню статей не отвечает требованиям отечественного бухгалтерского учета, одной из задач которого, до последнего времени, являлось составление точной калькуляции.

Вообще идеальных систем и идеальных методов не бывает, у каждого метода есть свои достоинства и свои недостатки. При использовании системы необходимо понять ее особенности для того, чтобы максимально эффективно использовать положительные стороны и реализовать заложенные в них преимущества.

Поговорим о методах распределения косвенных расходов. На форме *Косвенные расходы,* которая открывается после нажатия кнопки *Косвенные расходы,* присутствует команда *Методы распределения косвенных расходов*.



При выборе данной команды открывается форма списка регистра сведений «Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов».



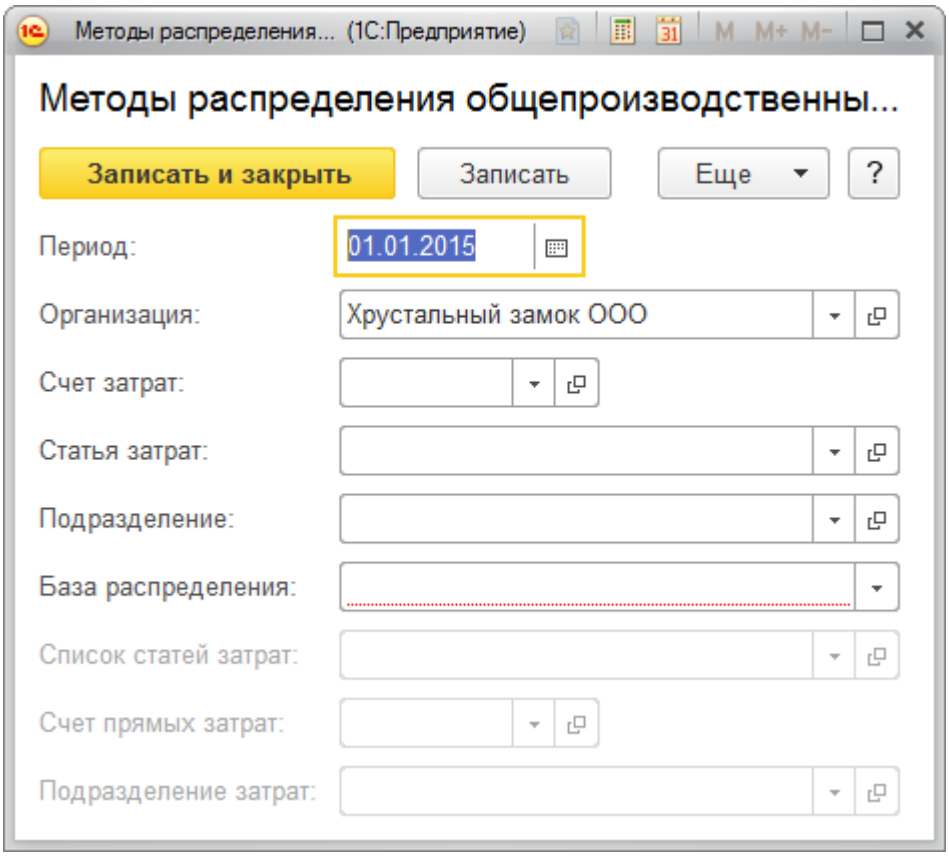
Таким образом, методы распределения косвенных расходов определяются для общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Для общехозяйственных расходов эти методы устанавливаются в том случае, если эти расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг. То есть если формируется полная себестоимость. Если используется метод директ-костинг, то методы распределения косвенных расходов настраиваются только для счета 25 «Общепроизводственные расходы». При решении сквозной задачи будем использовать метод директ-костинг. Настроим методы распределения для общепроизводственных расходов.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В регистре сведений «Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов» указываются сведения о базе распределения таких расходов. Информация в этот регистр заносится в виде определенных правил, условий. Для того чтобы рассмотреть такие правила, добавим в регистр новую запись нажатием на кнопку *Создать*. Откроется форма записи регистра.



Для косвенных расходов можно установить способ распределения с детализацией по конкретному счету затрат, по конкретной статье затрат и по конкретному подразделению. Это может потребоваться, когда для разных видов расходов необходимо применение разных способов распределения.

Можно установить распределение затрат, учитываемых на конкретном подразделении или, например, учитываемых на определенном счете затрат.

Если необходимо для всех общехозяйственных и общепроизводственных расходов установить единый способ распределения, то не нужно указывать счет затрат, подразделение и статью затрат.

При установлении способа распределения указывается дата, начиная с которой действует настройка. Если необходимо будет изменить способ распределения затрат, то создается новая запись в регистре, указывается дата, с которой действует созданная настройка.

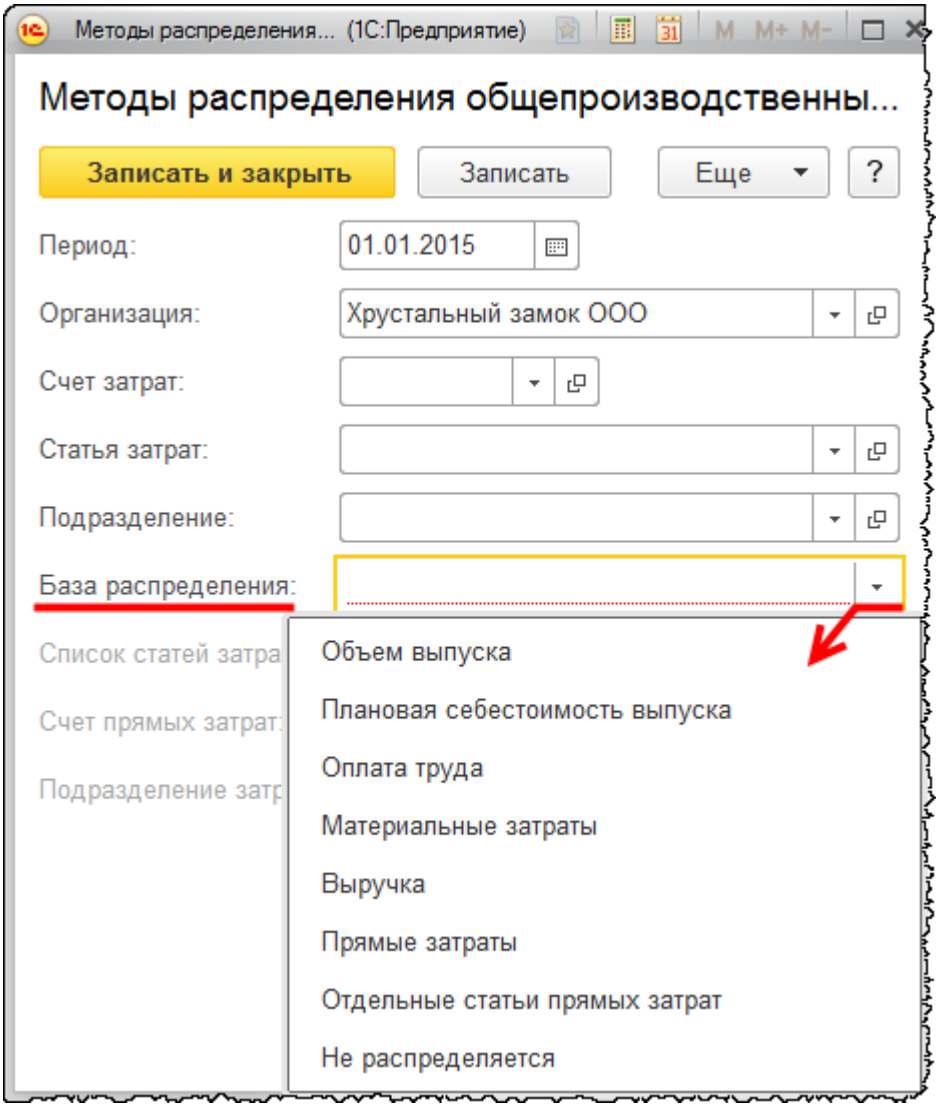
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Обратите внимание: не корректируем уже созданную запись, а формируем новую. Начиная с установленной даты будет применяться новый способ распределения.

Предположим, определенные правила установлены, следующий шаг – это выбор базы распределения. При этом существует несколько вариантов.



Если распределение косвенных расходов осуществляется по базе распределения *Объем выпуска,* то распределение произойдет пропорционально объему (количеству) выпущенной продукции или оказанных услуг.

Рассмотрим распределение косвенных расходов на конкретном примере. Предположим, имеются косвенные расходы в размере 10 000,00 руб., и в текущем месяце выпущено продукции А в размере 5 шт., а продукции Б выпущено в размере 10 шт. Требуется рассчитать коэффициенты распределения (или проценты). По продукции А коэффициент будет 0,33, а по продукции Б – 0,67. Таким образом, 10 000,00 руб. распределятся между номенклатурными группами 20 счета согласно рассчитанным коэффициентам.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

То есть на номенклатурную группу А попадет 3 300,00 руб, а на номенклатурную группу Б – 6 700,00 руб. Таким образом, косвенные расходы распределяются согласно базе распределения. Если по какой-то номенклатурной группе осуществлен выпуск в большем количестве, то на нее расходы будут распределены в большей степени.

Аналогичным образом складывается ситуация и по другим базам распределения. Например, при выборе базы распределения *Плановая себестоимость выпуска*, осуществляется распределение пропорционально плановой себестоимости, выпущенной в текущем месяце продукции, оказанных услуг. Если выбирается база распределения *Оплата труда*, то распределение осуществляется пропорционально расходам по оплате труда основных производственных рабочих. Если выбирается база *Материальные затраты*, то распределение происходит согласно сформированным материальным затратам по номенклатурным группам. Если выбирается вариант *Выручка*, то распределение производится согласно реализации номенклатурных групп. Если реализация по какой-то номенклатурной группе была в большей степени, соответственно косвенные расходы распределятся на такую номенклатурную группу в большей степени.

Если выбирается вариант *Прямые затраты*, то это значит, что косвенные расходы будут распределяться в большей степени на номенклатурные группы, на которых было больше прямых затрат. Существует вариант выбора *Отдельные статьи прямых затрат*. При этом можно выбрать конкретные статьи затрат, которые будут учитываться при определении базы распределения.

Если выбрать вариант *Не распределяется*, то тогда распределение необходимо будет осуществить вручную (не с помощью регламентных операций, а с помощью документа «Бухгалтерский и налоговый учет»).

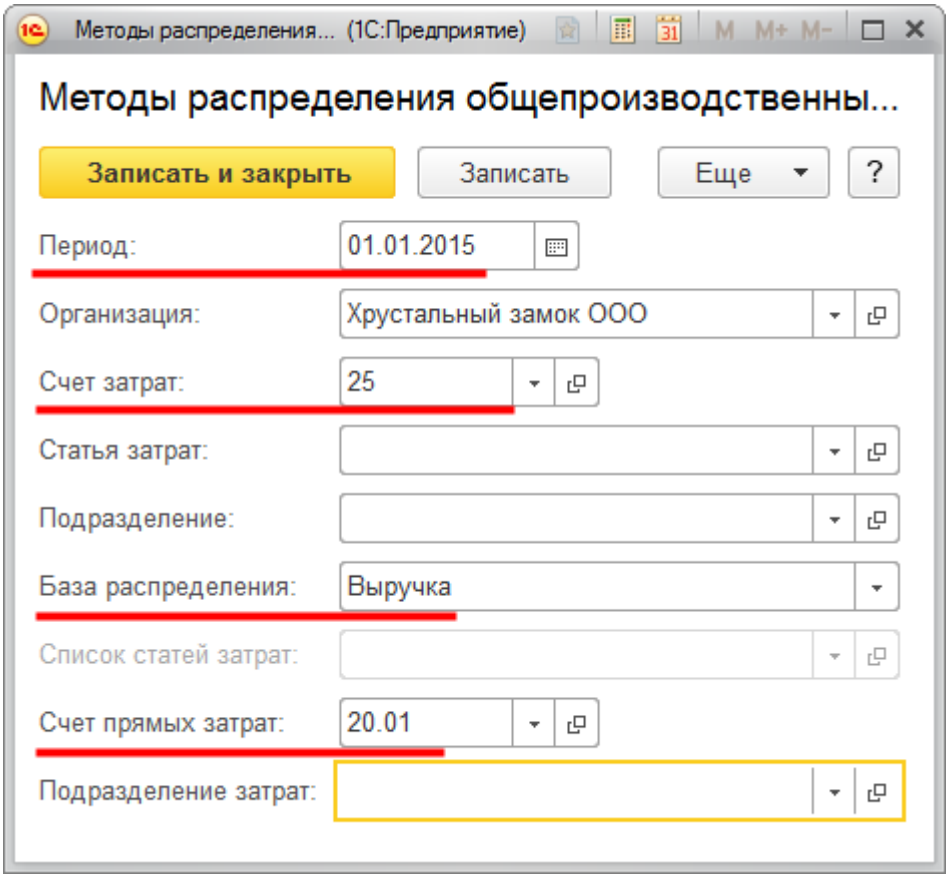
В настройке также необходимо выбрать счет прямых затрат (это может быть счет 20 «Основное производство» или счет 23 «Вспомогательные производства»). Можно указать и конкретное подразделение, на которое будет распределяться данная затрата.

Создадим настройку для сквозной задачи. Сделаем настройку для счета 25 «Общепроизводственные расходы». Данная настройка будет действовать для всех статей затрат и для всех подразделений. То есть данные поля не заполняем. Базу распределения выберем *Выручка.* То есть если выручки по какой-либо номенклатурной группе было больше, то 25 счет закроется на 20 счет по соответствующей номенклатурной группе в большей степени. По тем номенклатурным группам, по которым сумма реализации меньше, соответственно, и общепроизводственные расходы распределятся в меньшей степени (на соответствующие номенклатурные группы на 20 счете). Укажем счет прямых затрат 20.01 «Основное производство».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

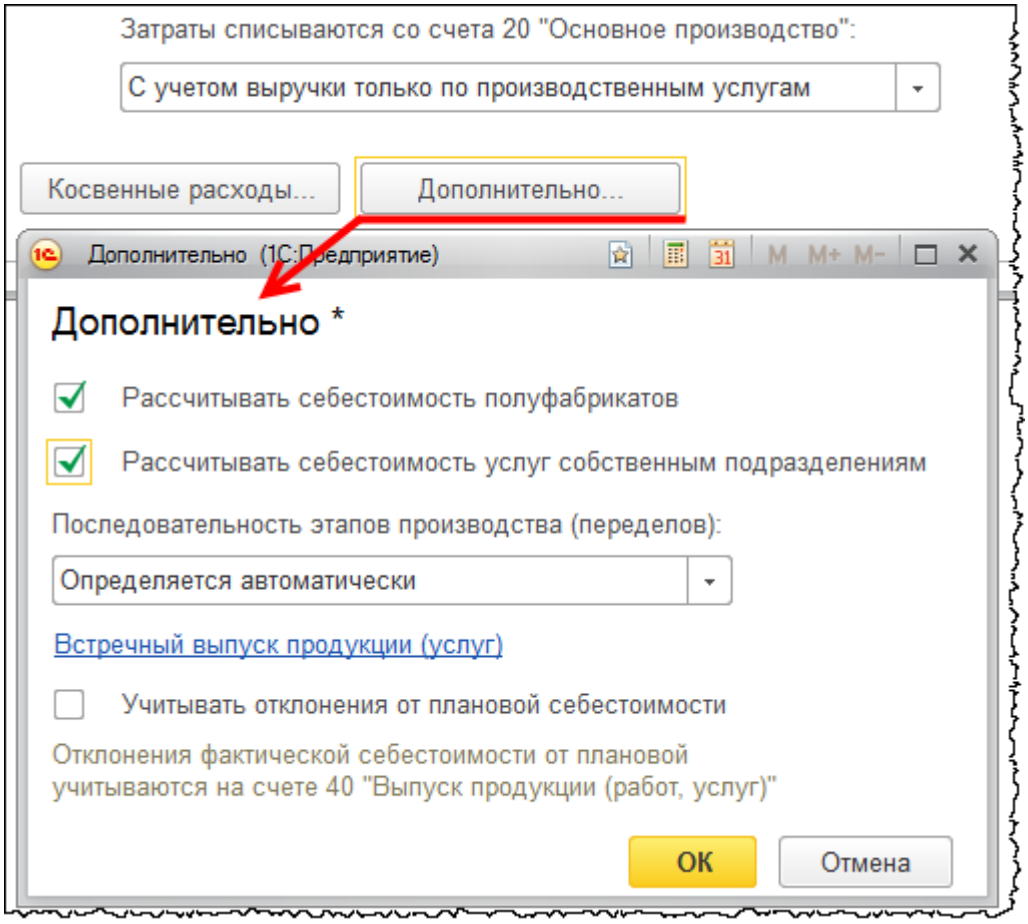


Перейдем к настройкам по кнопке *Дополнительно*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если организация занимается производством полуфабрикатов, то, соответственно, необходимо будет учитывать себестоимость полуфабрикатов, учитываемых на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Для этого требуется установить флаг *Рассчитывать себестоимость полуфабрикатов*. Если у организации имеется вспомогательное производство и если она оказывает услуги производственного характера, то необходимо рассчитывать себестоимость таких услуг. Требуется установить флаг *Рассчитывать себестоимость услуг собственным подразделениям*.

Себестоимость полуфабрикатов и себестоимость услуг будут увеличивать себестоимость готовой продукции. Если на предприятии имеется такое производство, то оно называется многопередельным. Необходимо корректно рассчитать себестоимость на каждом переделе, на каждом подразделении. Для этих целей задается последовательность этапов производства (переделов).

Рассмотрим детальнее, каким образом определяется последовательность этапов производства, переделов. Предположим, что организация оказывает услуги вспомогательного характера и занимается этим вспомогательное подразделение (вспомогательный цех). Допустим, что организация выпускает полуфабрикаты и выпуск полуфабрикатов организован в цехе, который занимается производством полуфабрикатов. В организации также имеется цех по изготовлению готовой продукции.

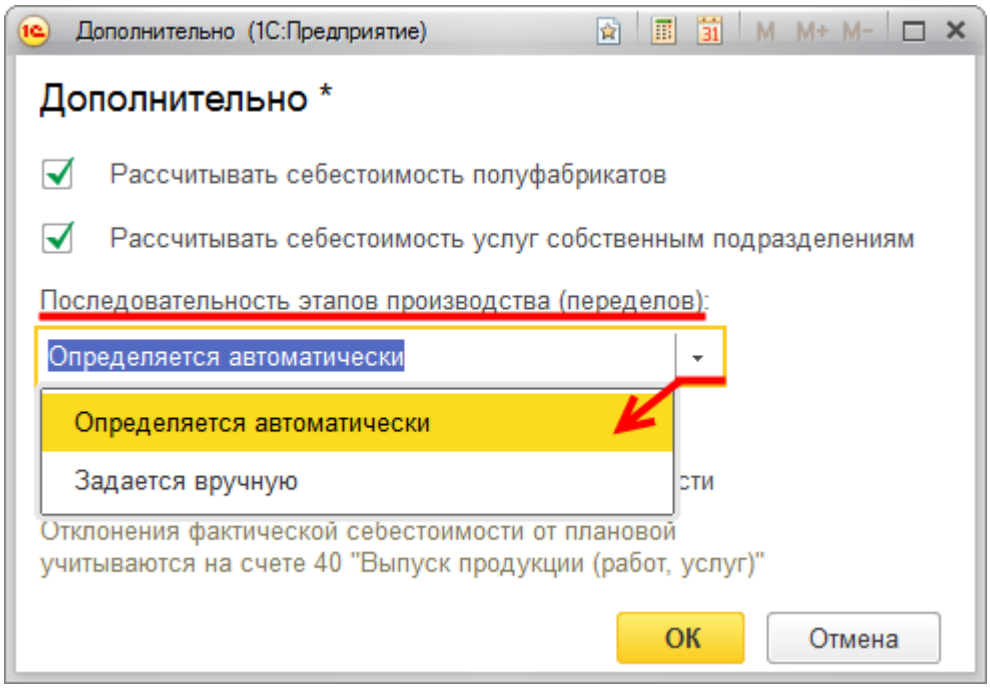
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Последовательность переделов определяется для того, чтобы рассчитать себестоимость на каждом переделе. Для корректного расчета эту последовательность важно соблюдать и понимать, что себестоимость полуфабрикатов будет включаться в себестоимость готовой продукции, а услуги вспомогательного подразделения будут включаться в стоимость полуфабрикатов. Таким образом, себестоимость готовой продукции будет включать себестоимость полуфабрикатов и себестоимость услуг вспомогательного характера. Себестоимость услуг вспомогательного характера необходимо будет рассчитать в первую очередь. Это будет первый передел. Во вторую очередь необходимо будет рассчитать себестоимость полуфабрикатов. Соответственно, в третью очередь необходимо будет рассчитать себестоимость готовой продукции. Согласно данному порядку подразделений будет рассчитана себестоимость, будут списаны затраты.

Последовательность переделов может определяться автоматически системой, а может быть задана и вручную.

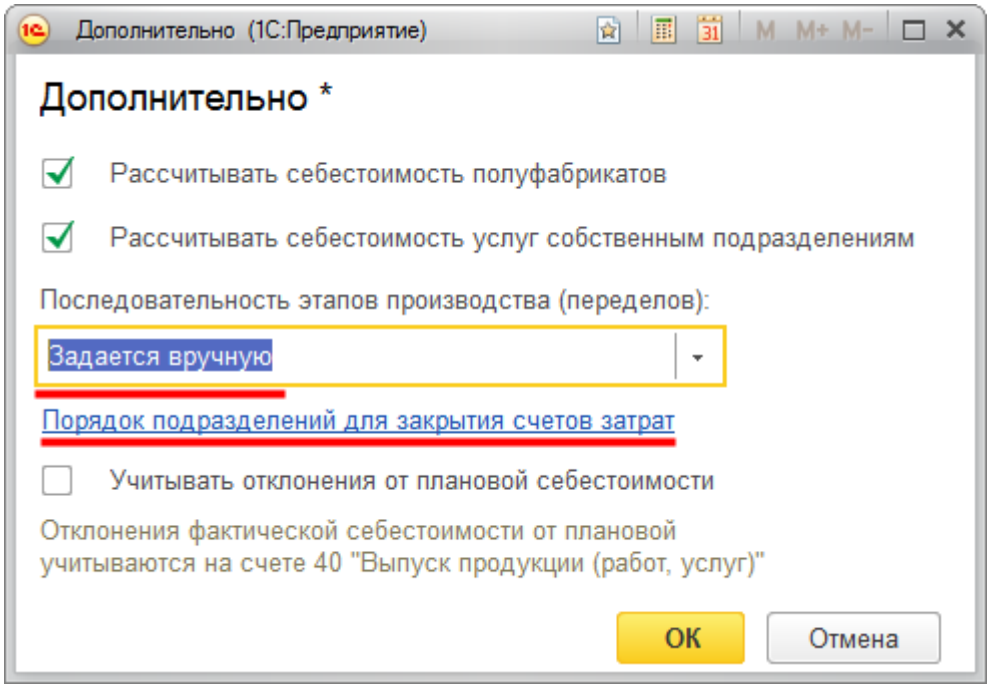


Если выбирается вариант *Задается вручную*, то необходимо будет на форме *Дополнительно* выбрать команду *Порядок подразделений для закрытия счетов затрат*.

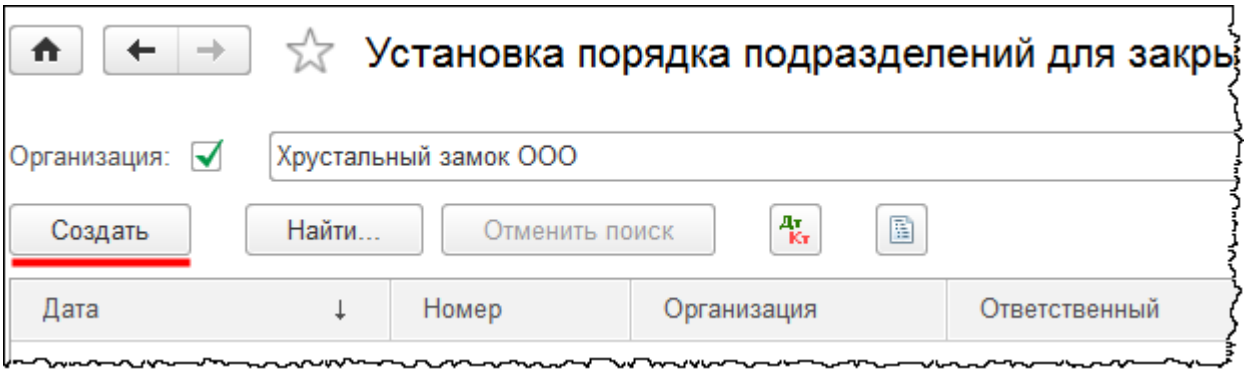
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Порядок подразделений для закрытия счетов».

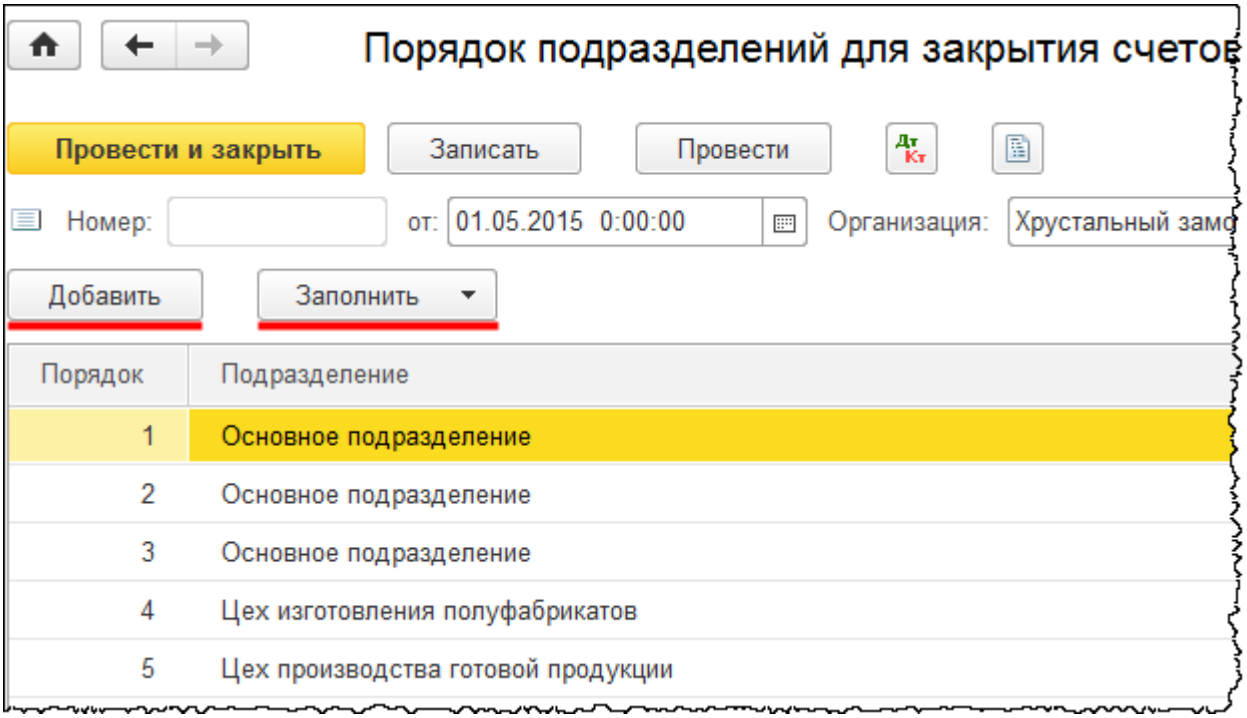


Используя кнопку *Создать* в форме списка следует добавить документ. Откроется форма создания документа.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



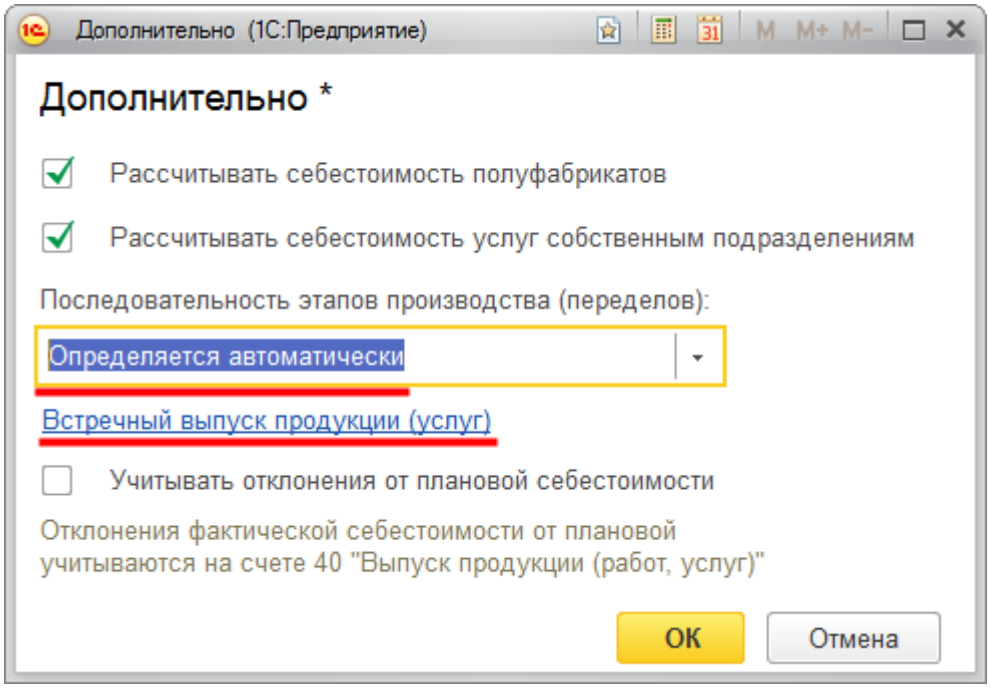
В данном документе список подразделений организации можно заполнить или автоматически, с использованием кнопки *Заполнить,* или вручную, с использованием кнопки *Добавить*.

В форме *Дополнительно* для поля *Последовательность этапов производства (переделов)* предпочтительнее все же выбрать значение *Определяется автоматически*. Это позволит не допустить ошибок в учете, и себестоимость будет рассчитана корректно. При выборе варианта *Определяется автоматически* становится доступной команда *Встречный выпуск продукции (услуг).*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Встречным выпуском называется такая ситуация, когда партия продукции, произведенная в текущем месяце, списывается на расходы для выпуска других (последующих) партий того же наименования.

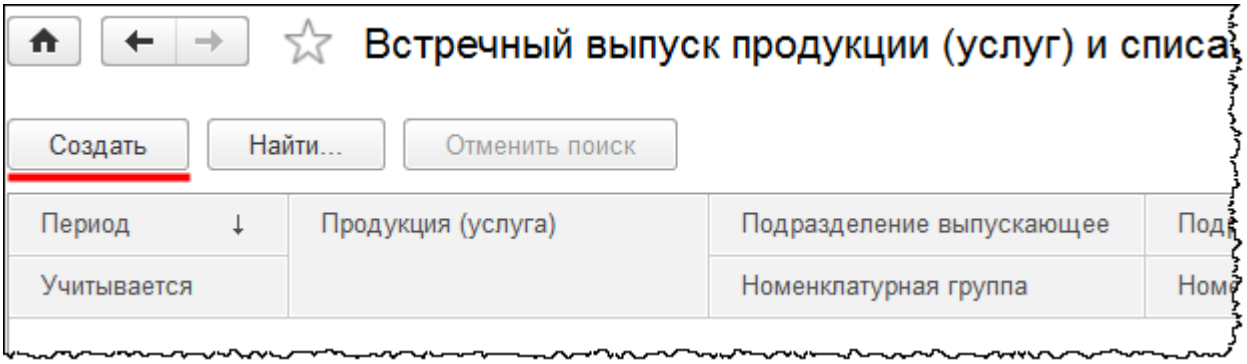
Рассмотрим более наглядно, что из себя представляет встречный выпуск. Предположим, что в организации есть производство и основное подразделение занимается производством кирпичей. Основному производству (данному подразделению) потребовался ремонт. Ремонт оказывает вспомогательное подразделение. Первая партия кирпичей была списана на ремонт. Таким образом, первая партия кирпичей включается в себестоимость производственной услуги «Ремонт». А «Ремонт», в свою очередь, включается в себестоимость последующих выпущенных партий кирпичей. Таким образом, это и есть встречный выпуск продукции, услуг.

Для того чтобы корректно организовать расчет себестоимости, необходимо сформировать соответствующие записи в регистре сведений «Встречный выпуск продукции (услуг) и списание продукции на собственные нужды». В форме *Дополнительно* выберем команду *Встречный выпуск продукции (услуг)*. Откроется форма списка регистра «Встречный выпуск продукции (услуг) и списание продукции на собственные нужды».

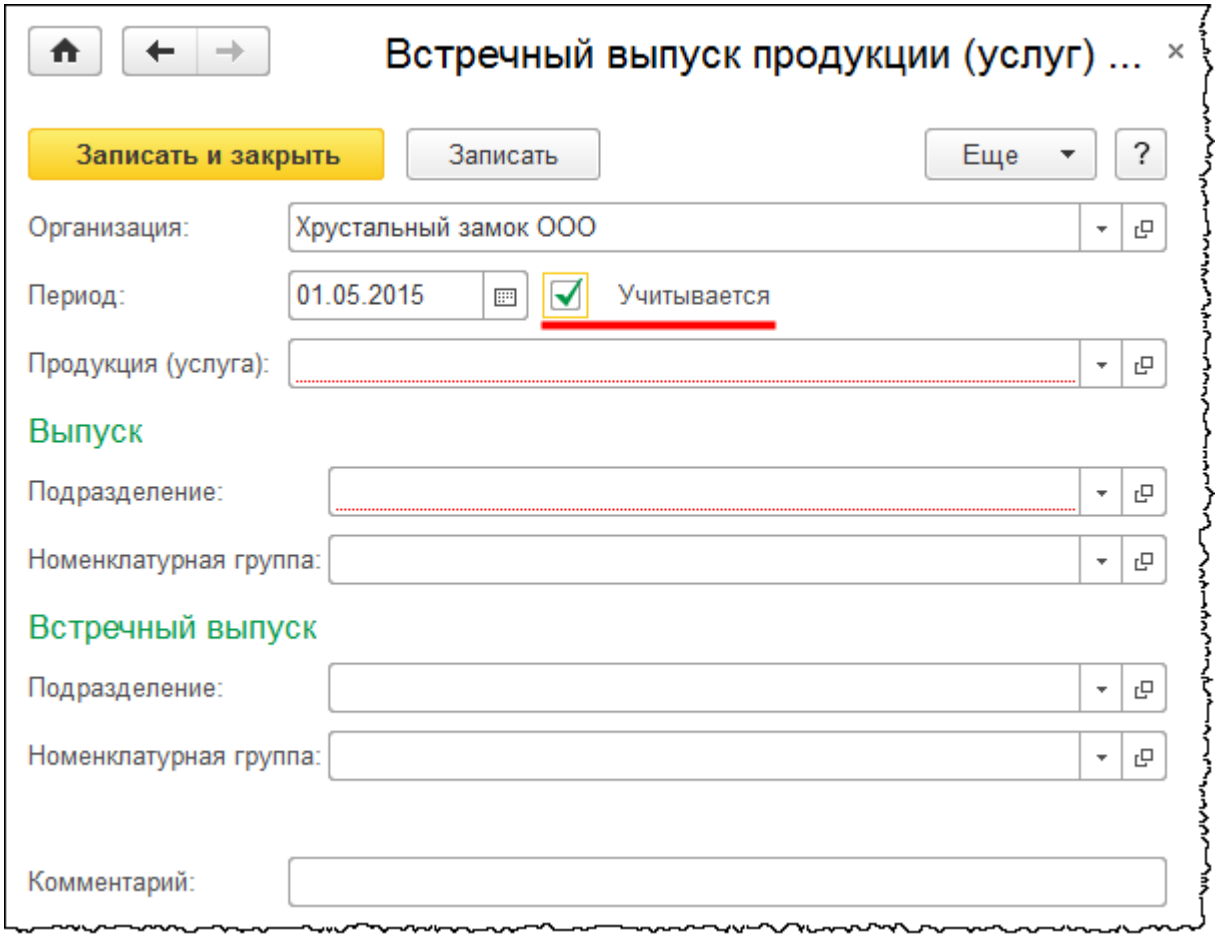
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Откроется форма записи регистра.



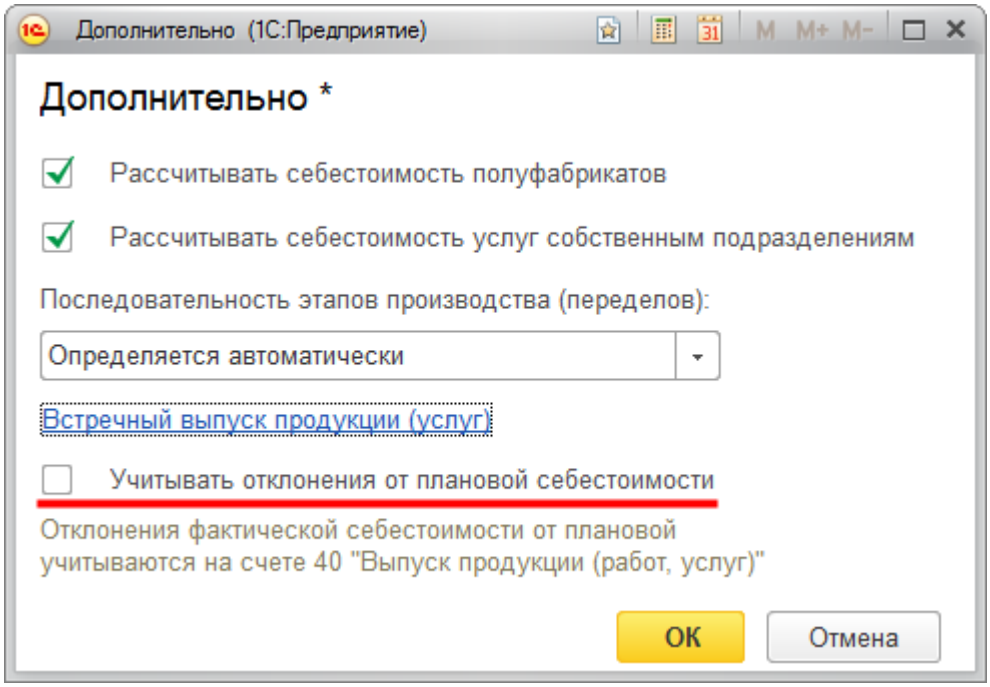
В форме записи регистра указывается дата, обычно это начало месяца. Если запись регистра действует, следует установить флаг *Учитывается*. При необходимости данный флаг можно снять. Указывается продукция или услуга, из себестоимости которой будет исключен встречный выпуск. Применительно к нашему примеру можно указать первую партию кирпичей. Также необходимо будет указать выпускающее подразделение и номенклатурную группу, по которой производится расчет себестоимости. Требуется указать и встречный выпуск. В частности, это может быть *Вспомогательное производство* (подразделение) и номенклатурная группа, например, *Услуги ремонта*. Заполнение данного регистра позволит корректно рассчитать себестоимость.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

На форме *Дополнительно* есть еще настройка *Учитывать отклонения от плановой себестоимости*.



При установке соответствующего флага будет организован учет отклонений на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если не вести учет отклонений от плановой себестоимости на отдельном 40 счете, то данные отклонения будут учтены на 43 счете.

Для наглядности рассмотрим, каким образом отображаются хозяйственные операции по счетам учета при первом и при втором варианте. Готовая продукция учитывается одним из способов: по фактической производственной себестоимости или по плановой производственной себестоимости. При использовании второго варианта учет отклонений отражается на 40 счете. Рассмотрим последовательность отражения хозяйственных операций с помощью первого и второго способа.

Отражен выпуск готовой продукции по учетным ценам. При выпуске готовой продукции всегда отражается учетная или плановая цена. В конце месяца, когда будет определена фактическая производственная себестоимость, будет производиться корректировка. Предположим, что плановая цена составила 10 000,00 руб.

- **Дт** 43 Готовая продукция **Кт** 20 Основное производство 10 000,00 руб.

Произведена реализация продукции. Следующая задача – отразить себестоимость продаж. Себестоимость продаж отражаем также по учетным ценам, так как фактическая себестоимость пока неизвестна. Она будет определена только в конце месяца.

- **Дт** 90.02 Себестоимость продаж **Кт** 43 Готовая продукция 10 000,00 руб. (предположим, что была реализована вся готовая продукция).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В течение месяца отражались затраты на 20 счете, и, предположим, данные затраты составили 15 000,00 руб. В конце месяца необходимо будет сделать корректировку плановой себестоимости готовой продукции до ее фактической стоимости. Проводка будет сформирована следующая:

- **Дт** 43 Готовая продукция **Кт** 20 Основное производство 5 000,00 руб. (15 000,00 – 10 000,00).

Соответственно, если фактическая стоимость будет меньше плановой, то будет сформирована проводка сторно с минусом. Также необходимо скорректировать и себестоимость продаж. Таким образом была отражена корректировка плановой стоимости до фактической на 43 счете.

Посмотрим, как организуется учет при использовании способа *Учитывать отклонения от плановой себестоимости* (с использованием 40 счета). Отражен выпуск готовой продукции:

- **Дт** 43 Готовая продукция **Кт** 40 Выпуск продукции (работ, услуг) 10 000,00 руб.

Произведена реализация готовой продукции. Отразим проводку по формированию себестоимости продаж. Себестоимость продаж также формируется по учетным плановым ценам.

- **Дт** 90.02 Себестоимость продаж **Кт** 43 Готовая продукция 10 000,00 руб.

В течение месяца фактически были отражены затраты на 20 счете. Предположим, затраты составили также 15 000,00 руб. Отражаем фактическую производственную себестоимость на 40 счете, закрывая 20 счет. Проводка будет следующая:

- **Дт** 40 Выпуск продукции (работ, услуг) **Кт** 20 Основное производство 15 000,00 руб.

Сформированная сумма отклонений (5 000,00 руб.) распределяется между стоимостью отгруженной готовой продукции и стоимостью ее остатка на складе для списания на счета бухгалтерского учета. В частности, необходимо списать положительную разницу между фактической и нормативной плановой себестоимостью готовой продукции. Корректируем стоимость продаж:

- **Дт** 90.02 Себестоимость продаж **Кт** 40 Выпуск продукции (работ, услуг) 5 000,00 руб.(1 500,00 – 10 000,00).

Счет 40 закрывается ежемесячно, сальдо на конец отчетного периода не имеет и в балансе не отражается. Таким образом можно организовать учет отклонений на 40 счете.

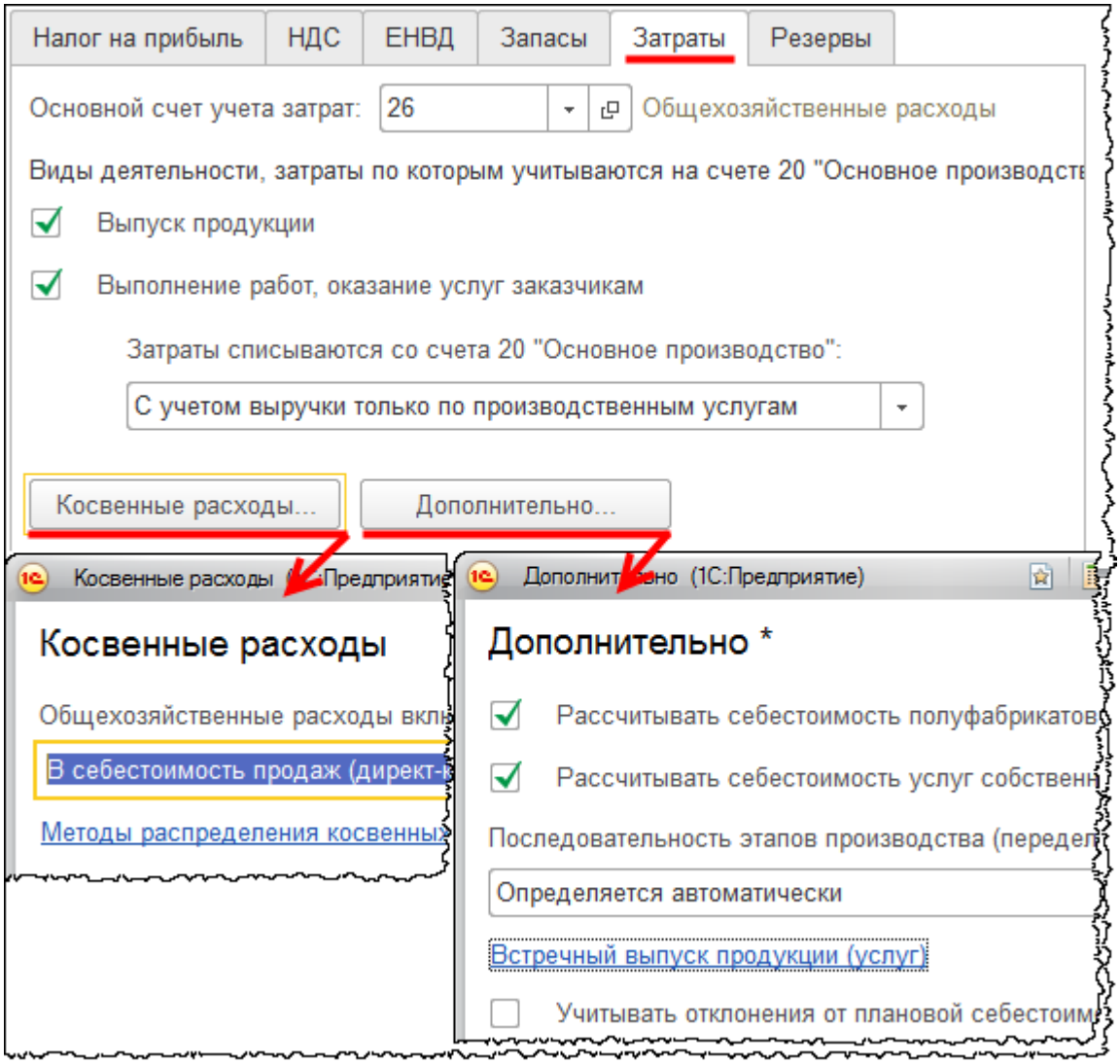
Существует возможность увидеть отклонения в справках-расчетах, которые формируются при закрытии месяца, в том случае, если даже не будем вести учет отклонений на 40 счете.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В рассматриваемом примере учет отклонений от плановой себестоимости на 40 счете вести не будем. Все отклонения будем учитывать на 43 счете.



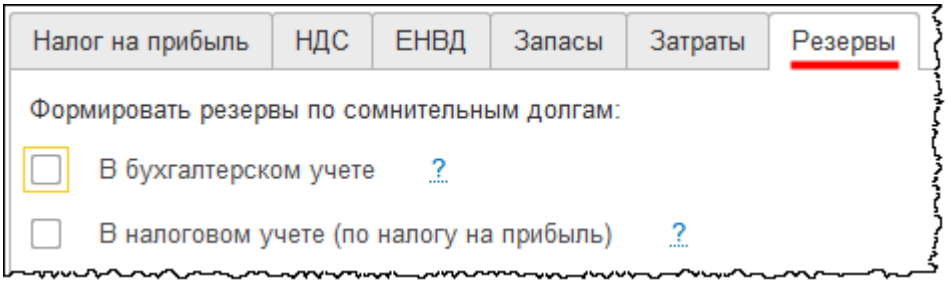
Закладка Резервы

На закладке *Резервы* устанавливаются флаги: формировать ли резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Рассмотрим сначала правовые основы: обязательно ли формировать резерв по сомнительным долгам, как определяется сумма резерва, какой существует размер резерва в бухгалтерском учете и в налоговом учете.

В бухгалтерском учете создание резерва – это обязанность в том случае, если существует вероятность того, что задолженность не будет погашена полностью или частично. В налоговом учете – это право выбора вне зависимости от того, формируется ли такой резерв в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете величина резерва определяется отдельно по каждой задолженности в зависимости от финансового состояния, платежеспособности должника и вероятности погашения долга полностью или частично. В налоговом учете в резерв начисляется определенный процент, в зависимости от срока возникновения задолженности. До 45 дней просрочки резерв не формируется. От 45 до 90 дней формируется резерв в размере 50%, свыше 90 дней резерв формируется в размере 100%. В бухгалтерском и налоговом учете задолженность для расчета резервов берется с расчетом НДС.

Размер резерва в бухгалтерском учете ничем не ограничен, но не может быть больше самой суммы задолженности, под которую он создается. В налоговом учете резерв не может превышать 10% от выручки налогового периода. Например, если резерв формируется за первый квартал года, то учитывается выручка без учета НДС за первый квартал. Соответственно, если резерв формируется в конце года, то учитывается выручка в целом за отчетный налоговый период (за год).

Если планируется формировать резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете по правилам налогового учета, то, соответственно, устанавливается флаг *Формировать резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.*

Если организация более серьезно относится к формированию резервов в бухгалтерском учете, то, конечно же, резерв формируется вручную, в зависимости от финансового состояния должника и от вероятности погашения задолженности в полном или частичном размере. В этом случае флаг не устанавливается, и резервы отражаются с помощью документа «Операция». В этом случае бухгалтерский учет не будет равен налоговому. Важно отразить учет разниц согласно ПБУ 18/02.

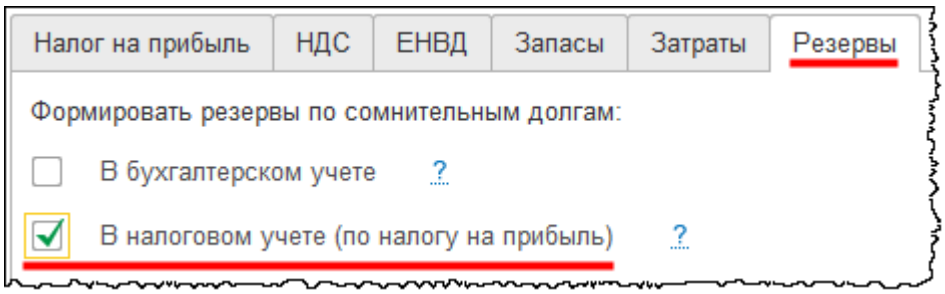
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В налоговом учете формирование резерва – это право, а не обязанность. Если планируется формировать резерв в налоговом учете, то можно установить флаг *Формировать резервы по сомнительным долгам в налоговом учете (по налогу на прибыль)*. Вообще, формирование резервов в налоговом учете поможет оптимизировать финансовый результат. Соответственно, это скажется и на расчете налога на прибыль.

Резерв формируется по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 63 «Резервы по сомнительным долгам».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 2. Заполнение справочников

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

Во второй главе ознакомимся с основными справочниками конфигурации, которые необходимо заполнить на начальном этапе работы. В справочнике «Подразделения» будут созданы структурные подразделения организации, в разрезе которых будет вестись учет затрат. В рамках изучения данного справочника поговорим о юридической и управленческой структуре организации. В справочнике «Склады» создадим склады, которые также будут нужны для целей аналитического учета. Рассмотрим справочник «Номенклатура», виды материально-производственных запасов согласно ПБУ 5/01. Изучим правила работы с регистром сведений «Счета учета номенклатуры». Ознакомимся со справочником «Номенклатурные группы» и узнаем, для каких аналитических целей необходим данный справочник. Создадим номенклатурные группы для решения сквозной задачи. При изучении справочника «Контрагенты» рассмотрим варианты классификации контрагентов и ознакомимся с регистром сведений «Счета расчетов с контрагентами». В рамках изучения справочника «Статьи затрат» рассмотрим классификации затрат для целей бухгалтерского и налогового учета, и как осуществляется классификация в рамках систем налогообложения.

Справочник «Подразделения»

При разработке организационной структуры можно столкнуться с тем, что юридическая и управленческая структуры не соответствуют друг другу. Под юридической структурой понимается то, что зафиксировано в официальных документах. В частности, в Положении о системе управления компании, штатном расписании и других документах. Юридическая структура состоит, как правило, из юридических лиц. Это может быть одно юридическое лицо, а может быть несколько. Это может быть холдинг, группа взаимосвязанных компаний. Это может быть одно юридическое лицо с несколькими обособленными подразделениями. То есть существуют различные юридические структуры.

Управленческая структура – это фактическая структура компании, которая охватывает все объекты управления конкретным бизнесом. Управленческая структура может выглядеть следующим образом: руководство (собственники), администрация, бухгалтерия, отдел материально-технического снабжения, коммерческий отдел, производство. Таким образом, коммерческая структура охватывает все объекты управления конкретным бизнесом.

Для наглядности рассмотрим пример. Организация выделяет из своего состава дочернее зависимое предприятие, которое, например, оказывает услуги материнской организации. С юридической точки зрения это две различных компании. А с управленческой точки зрения это одна компания. Это одна структура, хоть и формально разделенная.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Возможные варианты

Компания одна, а юридических лиц много. Это, например, розничная сеть магазинов, которая объединена одними владельцами. Розничные магазины зарегистрированы как отдельные юридические лица. Формально они являются независимыми компаниями, хотя фактически это одна компания, которая управляется из одного единого центра управления.

Юридическое лицо одно, но компаний много, в частности, это могут быть обособленные подразделения. У каждого обособленного подразделения может быть своя управленческая структура.

Существует много фактических компаний, много юридических лиц, и при этом нет однозначного соответствия между юридическими лицами и фактическими компаниями. Предположим, есть крупный холдинг. Данный холдинг регистрирует еще одну организацию в целях обеспечения производственного интереса. И у этой организации (юридического лица) появляются дочерние зависимые организации. Из холдинга может выделяться отдельный исполнительный орган, который может контролировать деятельность зарегистрированных юридических лиц в части определенных производственных процессов. Если производственные процессы есть у данных юридических лиц, то, соответственно, исполнительный орган контролирует и данные дочерние организации. То есть осуществляется общий контроль, как одной организации. У холдинга есть своя управленческая структура, у данного юридического лица своя управленческая структура, а в части каких-либо производственных процессов контроль осуществляет исполнительный орган (т.е. еще одна управленческая структура).

Причины возникновения расхождений между юридической и управленческой структурой организации

Налоговая оптимизация. Можно разделить компанию на несколько юридических лиц, для того чтобы иметь, например, возможность использования упрощенной системы налогообложения. Также существует возможность применять трансфертные цены при расчетах между компаниями. Благодаря разделению на несколько физических лиц можно защитить активы. Например, через одну организацию осуществляются все продажи, аккумулируется финансовый результат, а на другой организации зарегистрированы активы. В случае возникновения каких-либо конфликтных ситуаций активы не пострадают.

Также может существовать временная ситуация в период организации бизнеса. Например, когда бизнес только организуется, очень часто возникают слияния, поглощения фирм. В этой ситуации, конечно, расхождений между управленческой и юридической структурой не избежать. Вообще, если управленческая и юридическая структуры совпадают, то это хорошо для инвесторов, существует понятность и прозрачность для собственников. С точки зрения управленческих целей возникает полный контроль. С другой стороны, если организация, компания серьезно заинтересована в защите своих активов или в законном сокращении налогового бремени, то не обойтись без разделения управленческой и юридической структуры организации.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если бухгалтерский учет ведется по нескольким взаимосвязанным юридическим лицам, то желательно организовать учет в одной информационной базе. Если имеются обособленные подразделения, то желательно организовать учет в конфигурации «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

В нашей сквозной задаче юридическая и управленческая структуры будут совпадать. Будем рассматривать ведение бухгалтерского учета по одному юридическому лицу.

Организационная структура предприятия представляет собой перечень отделов, подразделений, служб, аппарат управления. Между данными подразделениями, отделами устанавливается взаимосвязь (соподчиненность, подчиненность). Каждый отдел выполняет определенную функцию, которая за ним закрепляется. Это могут быть функции управления или функции каких-либо работ. Организационная структура зависит, в первую очередь, от специфики деятельности организации. Так, например, организационная структура торговой организации будет сильно отличаться от организационной структуры производственной организации.

Рассмотрим типовую структуру производственной организации. Есть руководство (собственники), которым подчиняются все другие подразделения. Это могут быть подразделения: администрация, бухгалтерия. Каждое подразделение может делиться на другие подразделения. Например, в составе бухгалтерии могут быть: отдел кадров, отдел расчетной группы, отдел материальной группы и другие. У производственной организации, конечно же, есть производственное отделение, которое занимается производством. В составе такого подразделения могут быть: производство, вспомогательное производство. У организации также может быть коммерческий отдел, который может, например, делиться на отдел сбыта и маркетинговый отдел. Также у организации может быть отдел материально-технического снабжения. Между всеми этими подразделениями устанавливается набор информационных связей, в том числе и координационных.

Деление на подразделения не только необходимо для распределения обязанностей и функций. В разрезе подразделений можно контролировать затраты. Аналитический учет по подразделениям в программе реализован. У затратных счетов устанавливается признак ведения учета по подразделениям.

Обратимся к плану счетов бухгалтерского учета и посмотрим, для каких счетов учета установлен признак учета по подразделениям.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с контрагентами | Еще...

Создать | Найти... | Отменить поиск | Журнал проводок | Описание счет

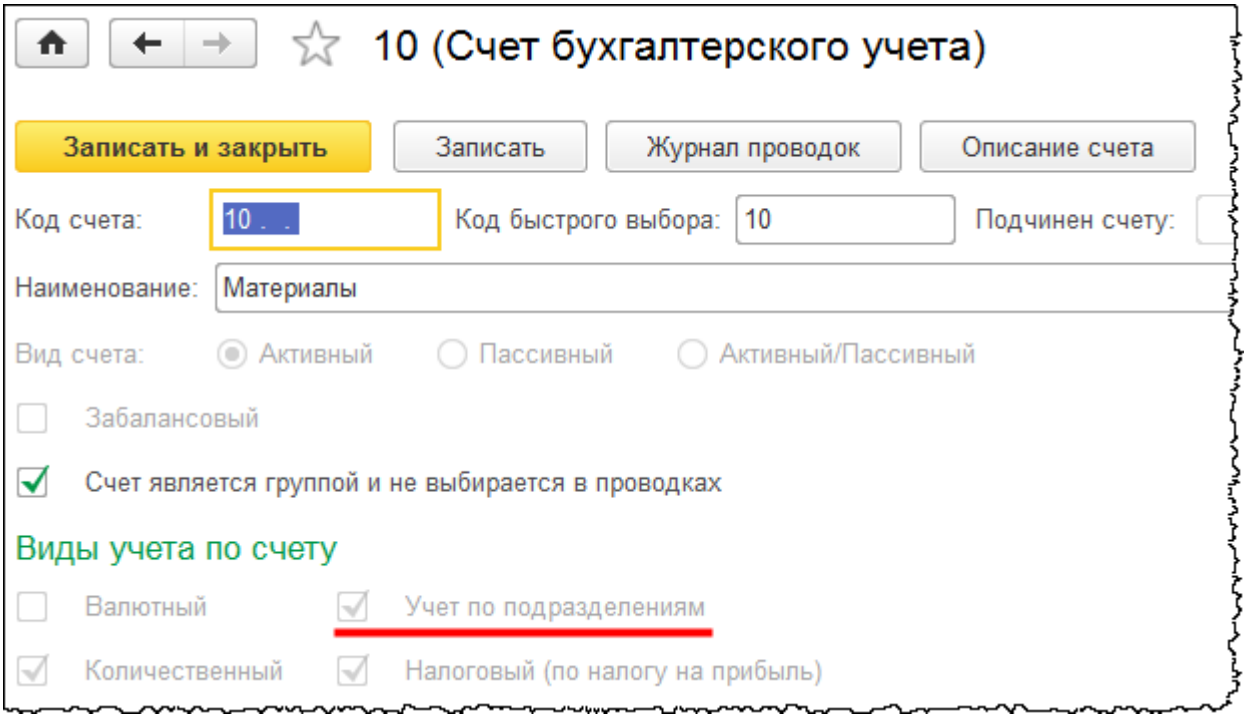
Код счета	Наименование счета	Подр.	Субконто 1	Субк
10	Материалы	✓	Номенклатура	Парт
10.11	Специальная оснастка и	✓	Номенклатура	
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	✓	Номенклатура	Парт эксп
20	Основное производство	✓	Номенклатурные группы	Стат
20.01	Основное производство	✓	Номенклатурные группы	Стат
23	Вспомогательные производства	✓	Номенклатурные группы	Стат
25	Общепроизводственные расходы	✓	Статьи затрат (об)	
26	Общехозяйственные расходы	✓	Статьи затрат (об)	
28	Брак в производстве	✓	Номенклатурные группы	Стат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	✓	Номенклатурные группы	Стат

Обратите внимание, что в данном списке, как правило, затратные счета. Это значит, что при формировании регистров бухгалтерии будет формироваться информация с учетом подразделений. Что касается производства, то подразделения необходимы для корректного расчета себестоимости. Именно закрытие затратных счетов производится с учетом подразделений. Если в организации имеется многопередельное производство, то учет по подразделениям для каждого передела необходим для корректного расчета себестоимости. Посмотрим, как признак учета по подразделениям отмечается в карточке счета.

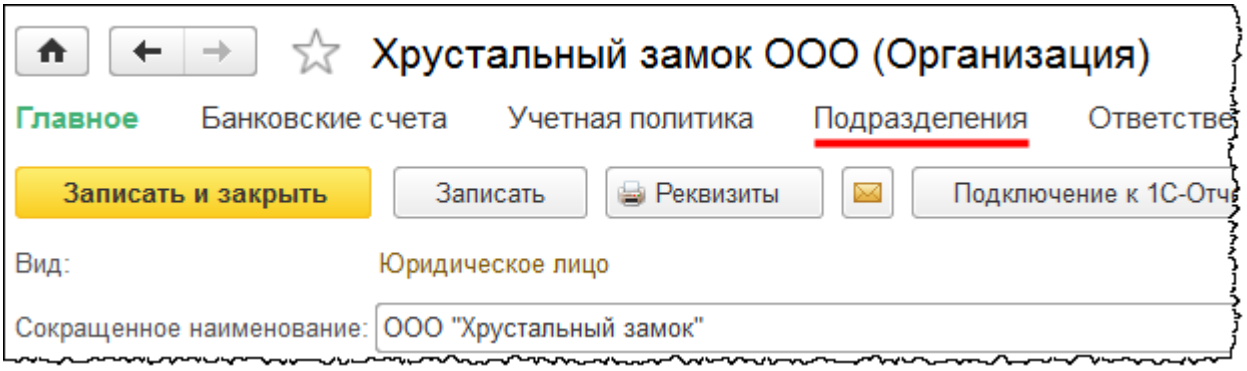
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Заполним справочник «Подразделения». Данный справочник можно открыть, выбрав команду *Подразделения* в *Панели навигации* карточки организации.

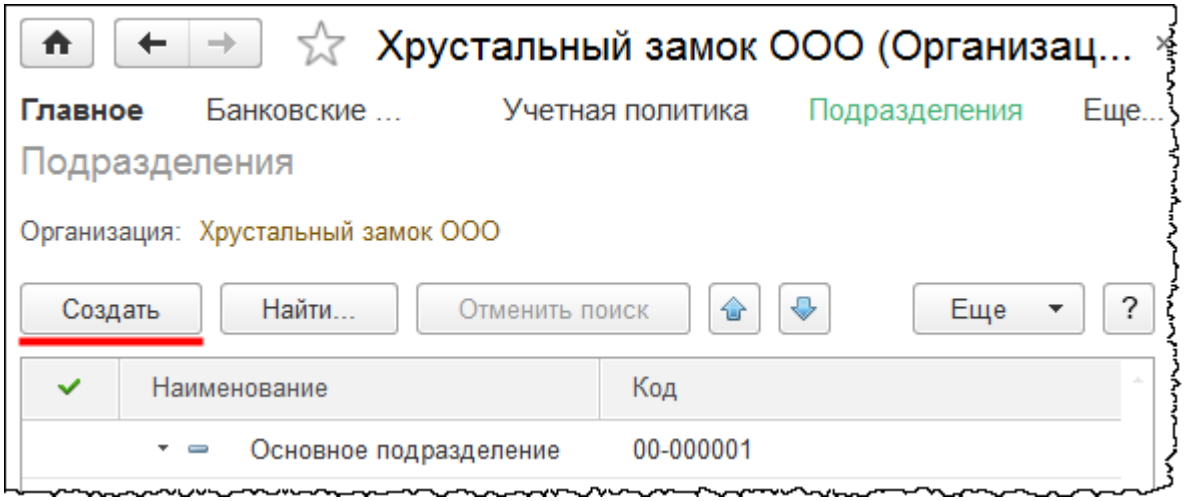


Откроется форма списка подразделений.

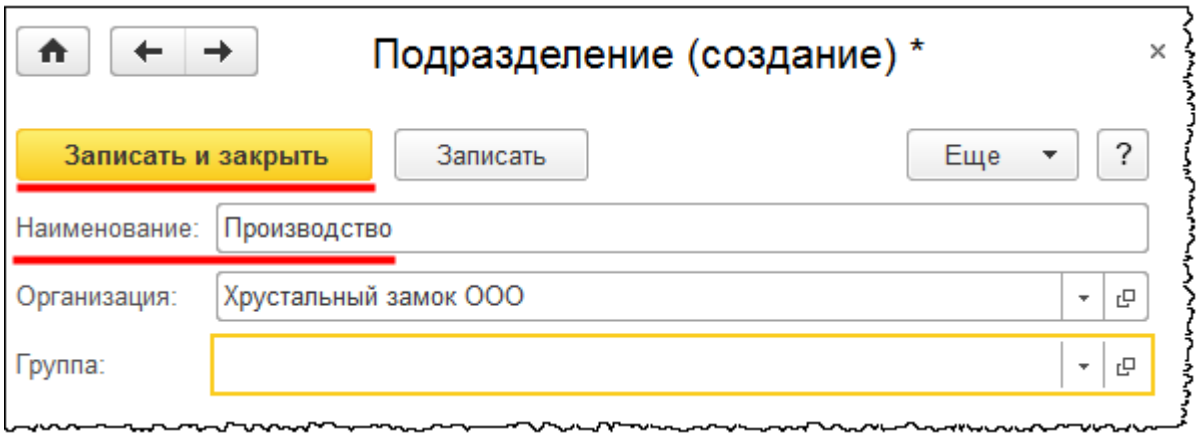
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



«Основное подразделение» было создано автоматически по умолчанию, так как в любом случае необходим учет по подразделениям, даже если детализация по подразделениям не планируется. При отражении затрат по затратным счетам все равно необходимо указывать подразделение, пусть это будет даже основное подразделение, так как заполнение данного параметра является обязательным. Создадим новый элемент справочника «Производство» (можно просто отредактировать уже имеющийся элемент «Основное подразделение»).

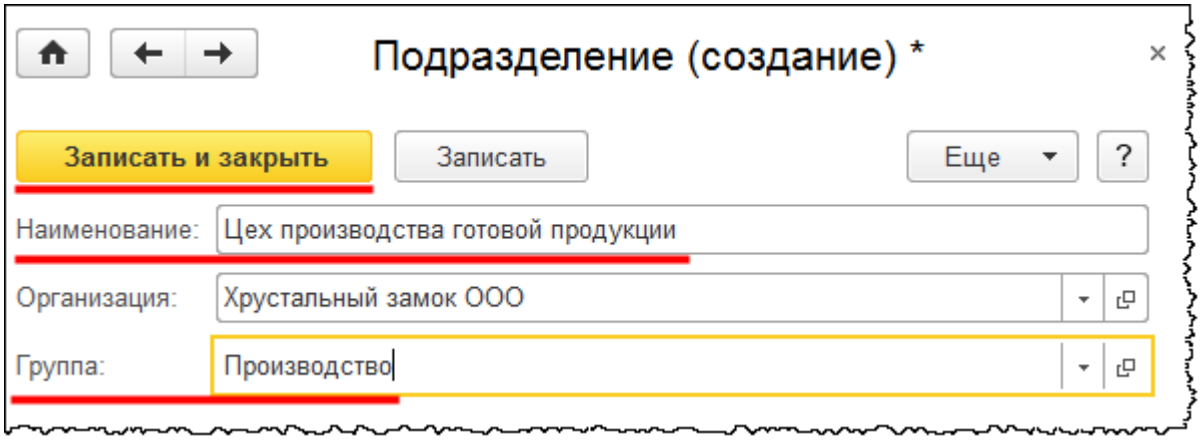


В организации будет сложное производство, она будет заниматься изготовлением готовой продукции, изготовлением полуфабрикатов, в организации будет вспомогательное производство. Добавим подразделение *Цех производства готовой продукции* в составе подразделения *Производство*.

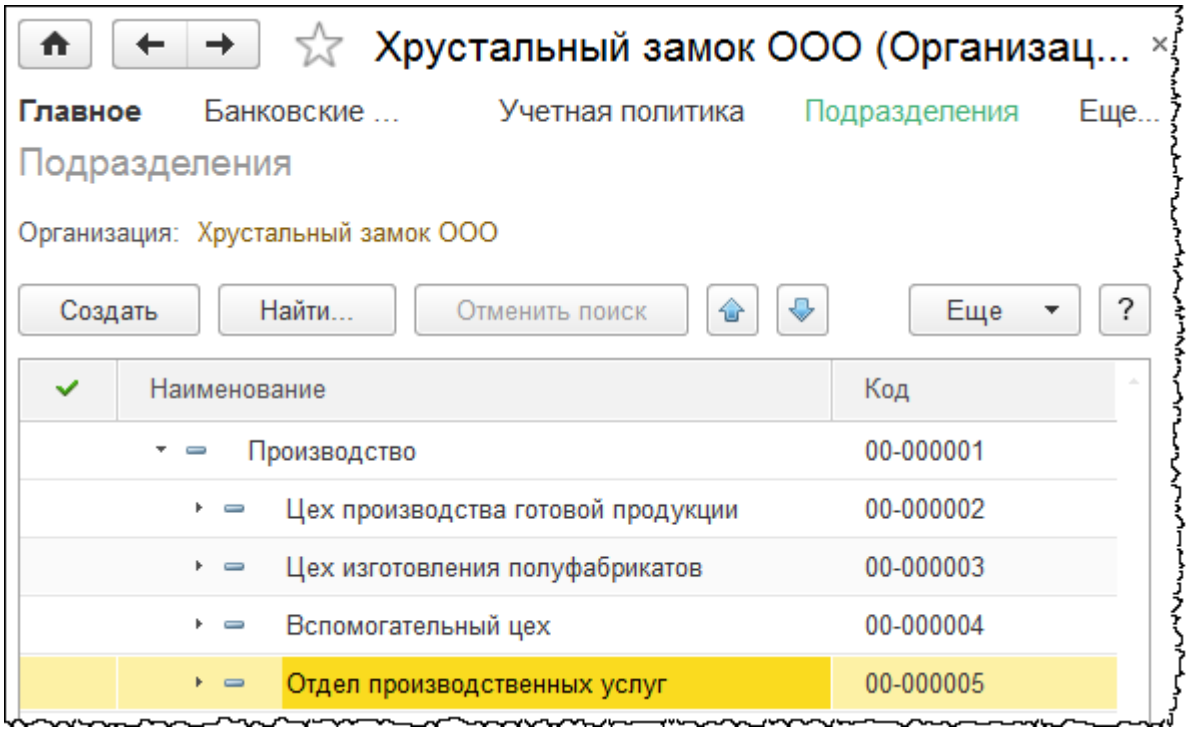
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В состав подразделения *Производство* добавим также *Цех изготовления полуфабрикатов*, *Вспомогательный цех* и *Отдел производственных услуг*.



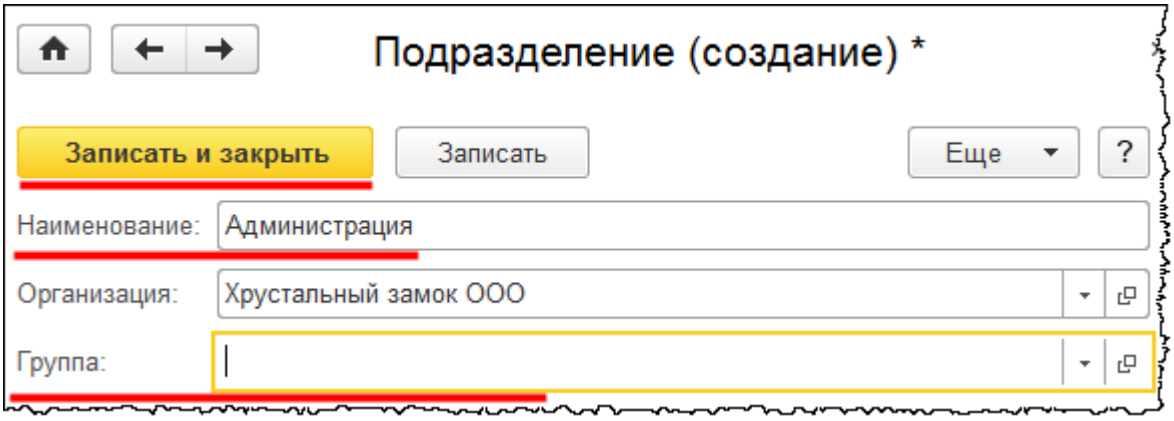
Благодаря такой иерархии можно вести аналитический учет по подразделениям и анализировать затраты в целом по подразделению «Производство».

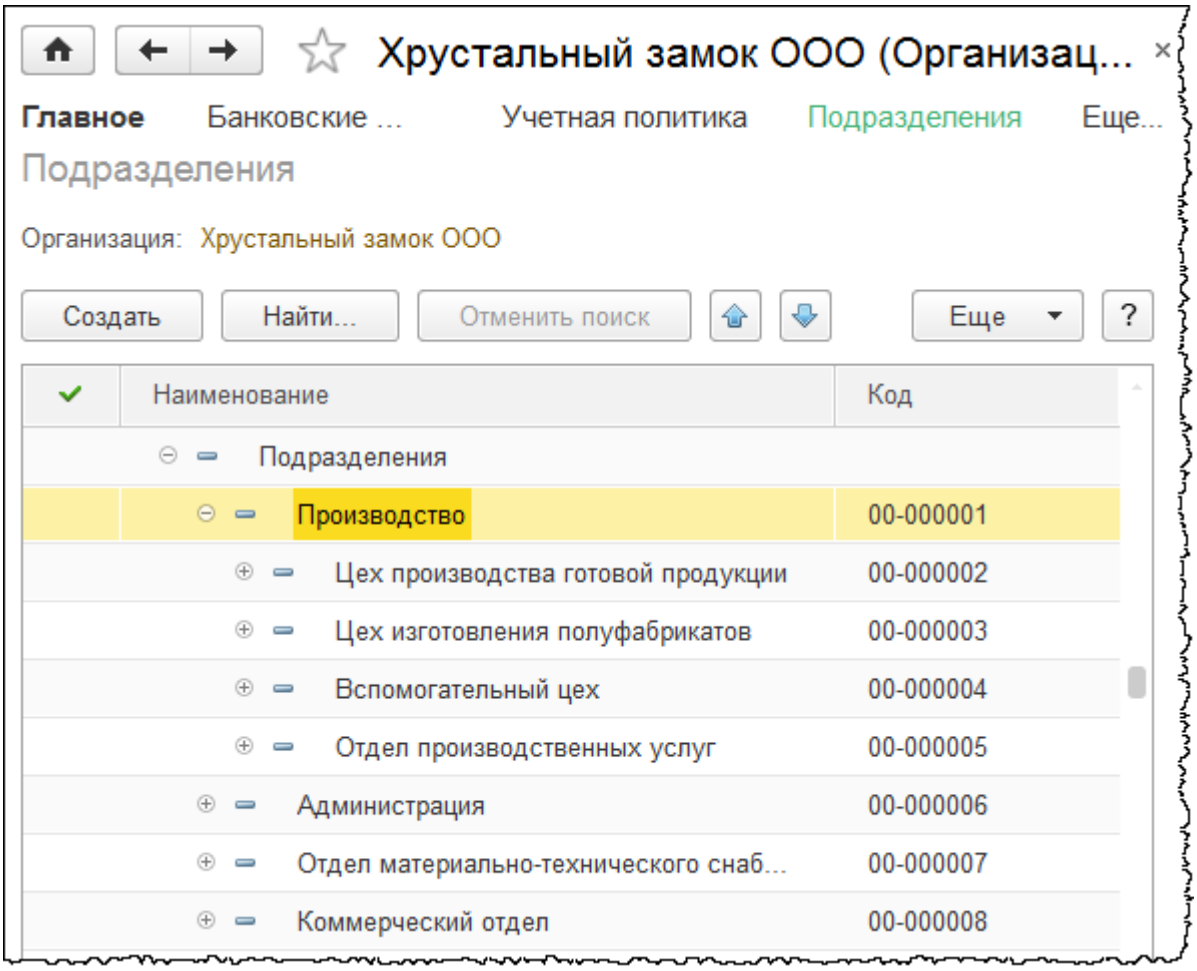
Добавим еще отдельные подразделения: «Администрация», «Отдел материально-технического снабжения» и «Коммерческий отдел».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





На практике, при необходимости, можно сделать более глубокую детализацию по подразделениям (создать подразделения третьего порядка). Это обеспечит более детальный анализ по подразделениям.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Справочник «Склады»

Благодаря справочнику «Склады» реализуется аналитический учет по местам хранения материальных-производственных запасов. В программе к счетам материально-производственных запасов открыты субконто «Склады». Обратимся к *Плану счетов* и убедимся в этом.

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с контрагентами | Еще...

Создать | Найти... | Отменить поиск | Журнал проводок | Описание счет

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
10	Материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.02	Покупные полуфабрикаты и	Номенклатура	Партии	Склады
10.03	Топливо	Номенклатура	Партии	Склады
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.05	Запасные части	Номенклатура	Партии	Склады
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Партии	Склады
10.09	Инвентарь и хозяйственные	Номенклатура	Партии	Склады
10.10	Специальная оснастка и	Номенклатура	Партии	Склады
21	Полуфабрикаты	Номенклатура	Партии	Склады
41	Товары	Номенклатура	Партии	Склады
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Партии	Склады

Как видно из Плана счетов, данное субконто реализовано по счетам учета, которые отражают материально-производственные запасы. В частности, это счета 10.01 «Сырье и материалы», 41 «Товары». Этот аналитический признак был установлен в настройке параметров учета.

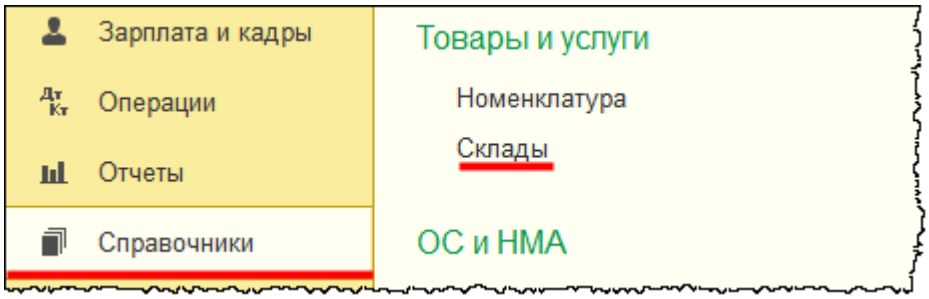
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

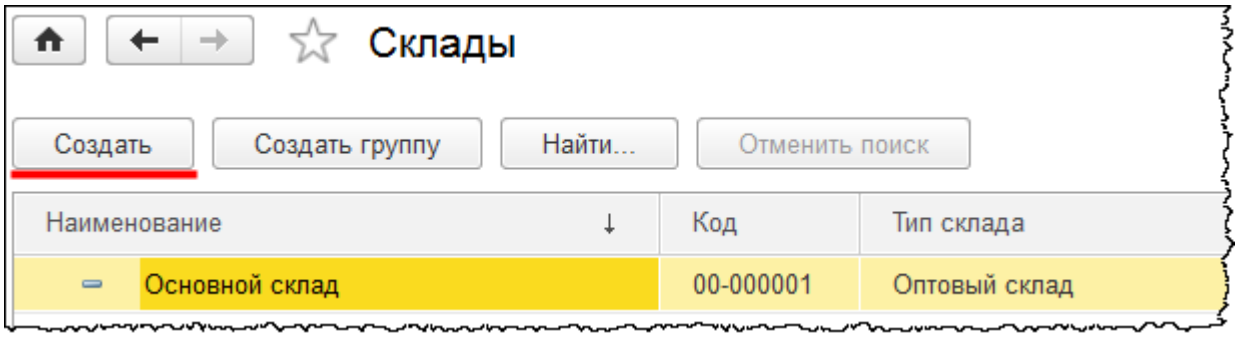
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

При проведении документов формируются проводки с использованием данных счетов учета. При этом производится запись по субконто «Склады». Благодаря этому имеется возможность проанализировать стандартные отчеты в аналитическом разрезе складов.

Обратимся к справочнику «Склады». Выберем команду *Склады* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Товары и услуги*.



Откроется форма списка справочника «Склады».



По умолчанию уже создан «Основной склад». Данный склад можно переименовать в соответствии со спецификой организации, а также, при необходимости, создать необходимое количество складов с соответствующими наименованиями.

Справочник «Склады» необходим не только для реализации учета по реальным складам организации, но и для ведения учета с использованием виртуальных складов. Например, организации необходимо видеть обороты, сальдо на конец периода не в разрезе реальных складов, а в разрезе материально ответственных лиц. Тогда складу присваивается название по ФИО материально ответственного лица. Или, например, у организации есть грузовой транспорт, и при отгрузке товаров можно было бы видеть, на какую грузовую машину отгружен товар, материал. Эту задачу также можно решить с помощью складов организации.

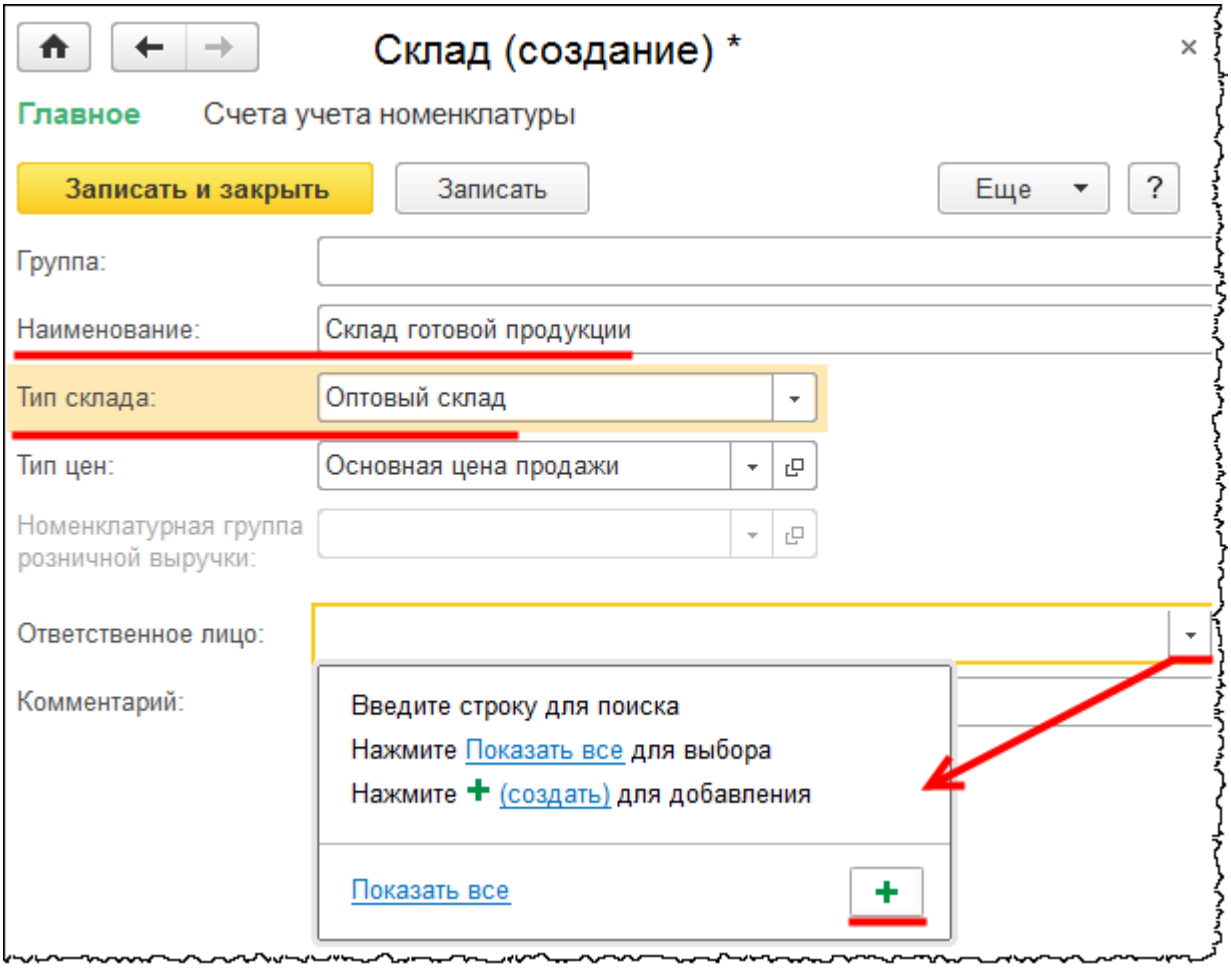
Создадим склады в соответствии с решением сквозной задачи. Имеющийся склад переименуем в «Склад готовой продукции», тип данного склада оставим по умолчанию «Оптовый склад» (существуют еще варианты «Розничный магазин» и «Неавтоматизированная торговая точка»).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Если в организации есть розничный магазин, то желательно создать еще один склад и присвоить ему соответствующий тип. Вообще, реализовать розничную торговлю можно и с оптового склада. В документе «Отчет о розничных продажах» можно использовать склад данного типа. Но на практике, конечно же, следует отображать операции с соответствующим типом склада. Можно также установить тип цен, например, «Основная цена продажи».

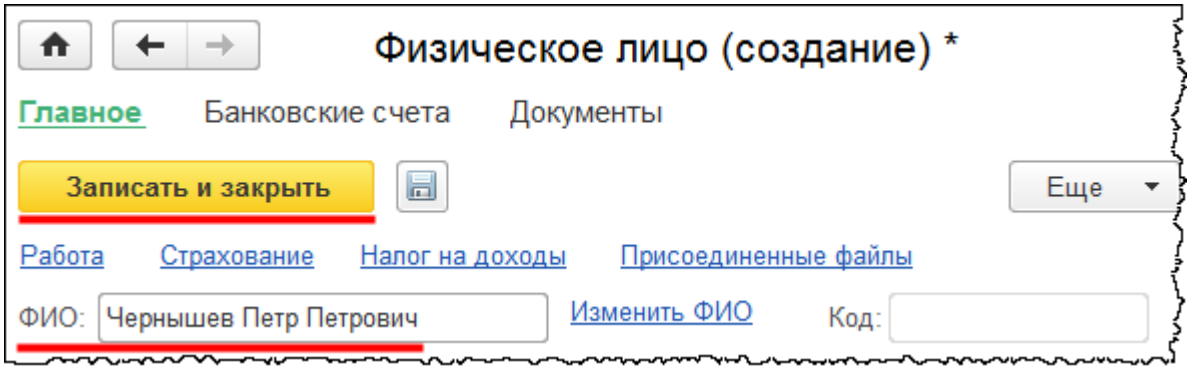


Можно закрепить ответственное лицо. Тогда в дальнейшем возникает возможность реализовать инвентаризацию запасов по конкретным ответственным лицам. Добавим новое материально ответственное физическое лицо.

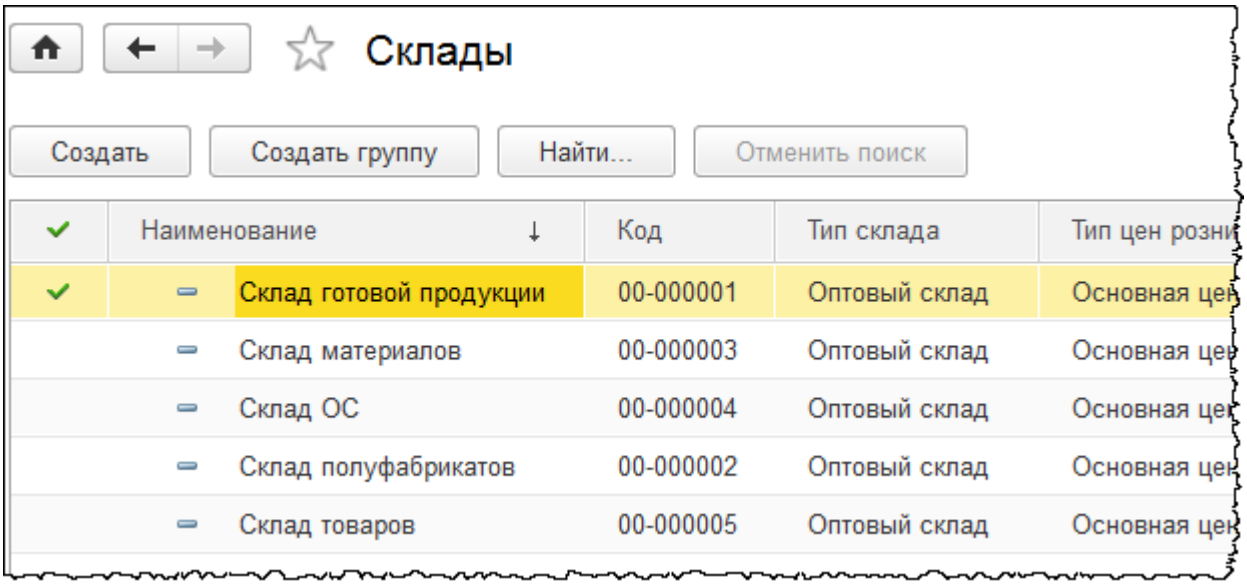
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Элемент справочника «Склады» сохраним и добавим новую позицию. Создадим «Склад полуфабрикатов». Тип склада – «Оптовый склад». Тип цен – «Основная цена продажи». Ответственное лицо то же. Добавим «Склад материалов» (Тип склада – «Оптовый склад», Тип Цен – «Основная цена продажи». Ответственное лицо то же). Создадим также склад, на котором будем отображать оприходование основных средств. Наименование склада – «Склад ОС». Остальные параметры те же. Добавим «Склад товаров» (остальные параметры без изменений).



Рассматриваемая организация будет заниматься производственной деятельностью. Будут использоваться, в основном, «Склад готовой продукции», «Склад материалов» и «Склад полуфабрикатов». «Склад товаров» будет необходим в том случае, если организация будет приобретать товары для дальнейшей их перепродажи.

Элементы справочника «Склады» являются общими для всех организаций информационной базы, в отличии, например, от элементов справочника «Подразделения».

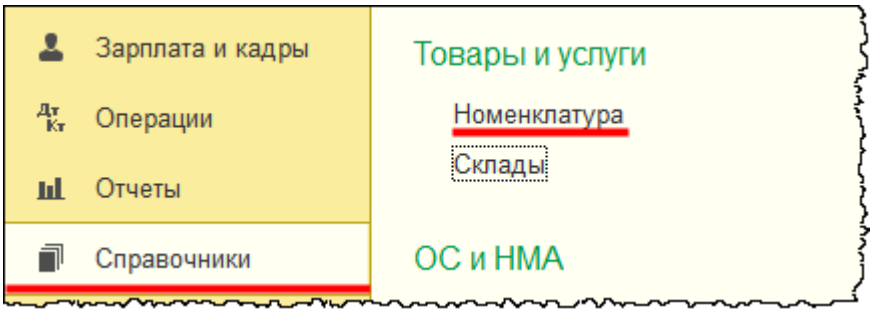
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

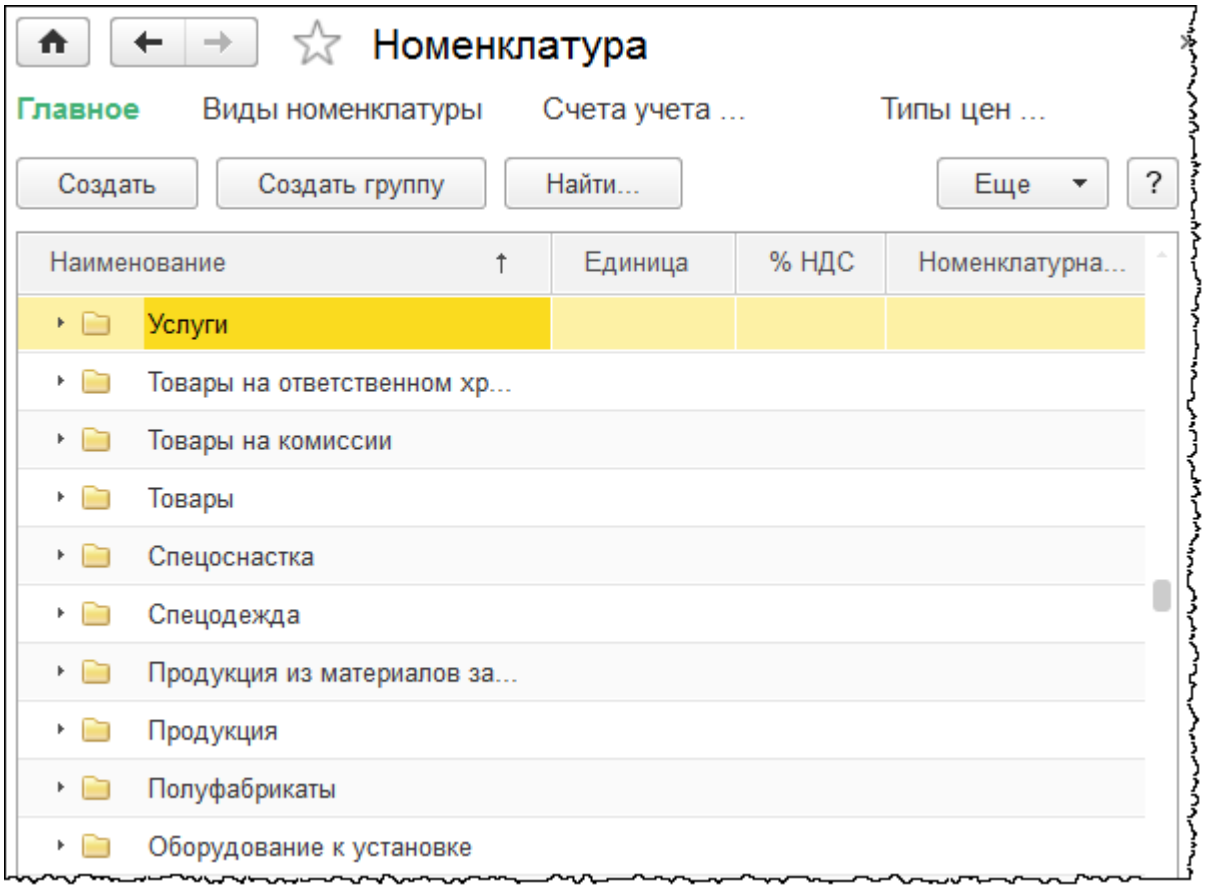
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Справочник «Номенклатура»

Обратимся к справочнику «Номенклатура». Выберем команду *Номенклатура* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Товары и услуги.*



Откроется форма списка справочника «Номенклатура».



В данном справочнике хранится информация о материалах, продукции, полуфабрикатах, таре, оборудовании, товарах, услугах, спецодежде, спецоснастке и т.д. Всем этим объектам присваиваются свои счета учета при отражении хозяйственных операций. Позиции справочника «Номенклатура» являются значениями для некоторых субконто счетов учета. Откроем План счетов и определим счета, у которых в качестве одного из субконто выступает «Номенклатура».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с ... | Ещ

Создать | Найти... | Отменить поиск | Еще

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Партии
08.04	Приобретение объектов	Номенклатура	Партии
10	Материалы	Номенклатура	Партии
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Партии
10.02	Покупные полуфабрикаты и	Номенклатура	Партии
10.03	Топливо	Номенклатура	Партии
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Партии
10.05	Запасные части	Номенклатура	Партии
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Партии
10.09	Инвентарь и хозяйственные	Номенклатура	Партии

Следует обратить внимание, что данная аналитика («Номенклатура») реализована по следующим счетам учета: счет 07 «Оборудование к установке», счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», счета и субсчета по 10 счету, это и 21 счет «Полуфабрикаты собственного производства», и 43 счет «Товары и готовая продукция» в документах. При выборе в документах определенных позиций справочника «Номенклатура», для каждой позиции присваиваются счета учета, в регистре бухгалтерии формируются записи в виде соответствующих проводок со счетами учета и соответствующей аналитикой (субконто). Благодаря аналитике по счетам учета возможно проанализировать информацию в разрезе номенклатуры, в разрезе определенных позиций справочника.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к учету принимаются активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных для продажи
- Используемые для управленческих нужд организации
- Предназначенные для продажи.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

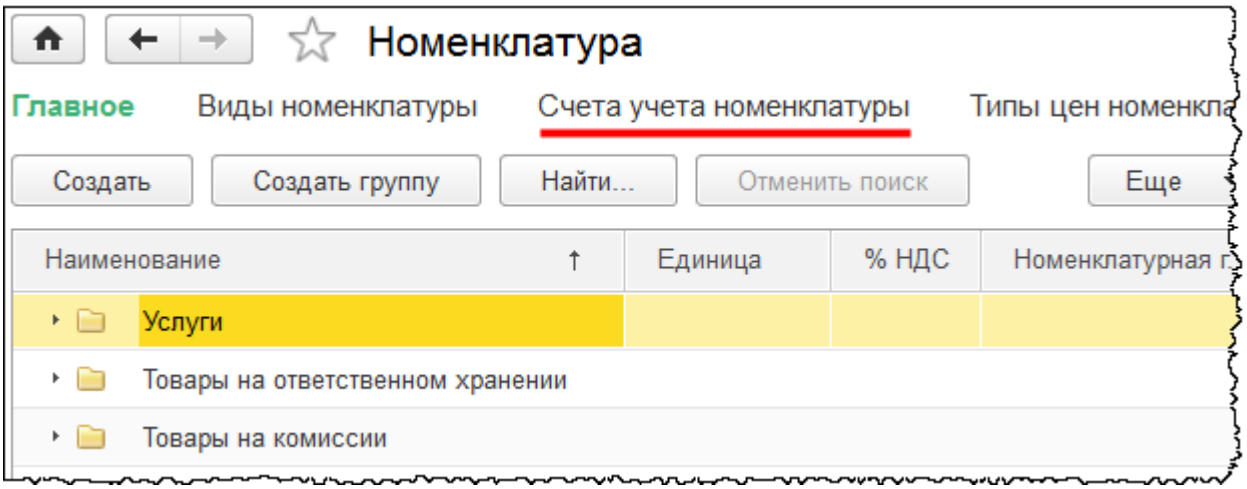
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Таким образом, материально-производственные запасы можно разделить на материалы, товары, готовую продукцию. Если отражаем в учете актив в виде материалов, то это значит, что данные объекты будут предназначены для производства готовой продукции или для выполнения работ, оказания услуг. Также материалы можно списывать для управленческих нужд организации. Материалы, как правило, отражаются на 10 счете, на соответствующих субсчетах, которые к нему открываются.

Товары приобретаются с целью их дальнейшей перепродажи. Они отражаются на 41 счете. Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов, которые предназначены для продажи. Готовая продукция является конечным результатом производственного процесса. Качественные характеристики готовой продукции, как правило, соответствуют условиям договора. Учет готовой продукции ведется на 43 счете.

Есть еще такое понятие как полуфабрикаты. Полуфабрикаты изготавливаются из материалов. В дальнейшем полуфабрикаты списываются в качестве сырья, материалов для производства готовой продукции. Таким образом, полуфабрикаты занимают промежуточное место между материалами и готовой продукцией.

Чтобы открыть форму списка регистра сведений «Счета учета номенклатуры», следует в *Панели навигации* формы списка справочника «Номенклатура» выбрать команду *Счета учета номенклатуры*.

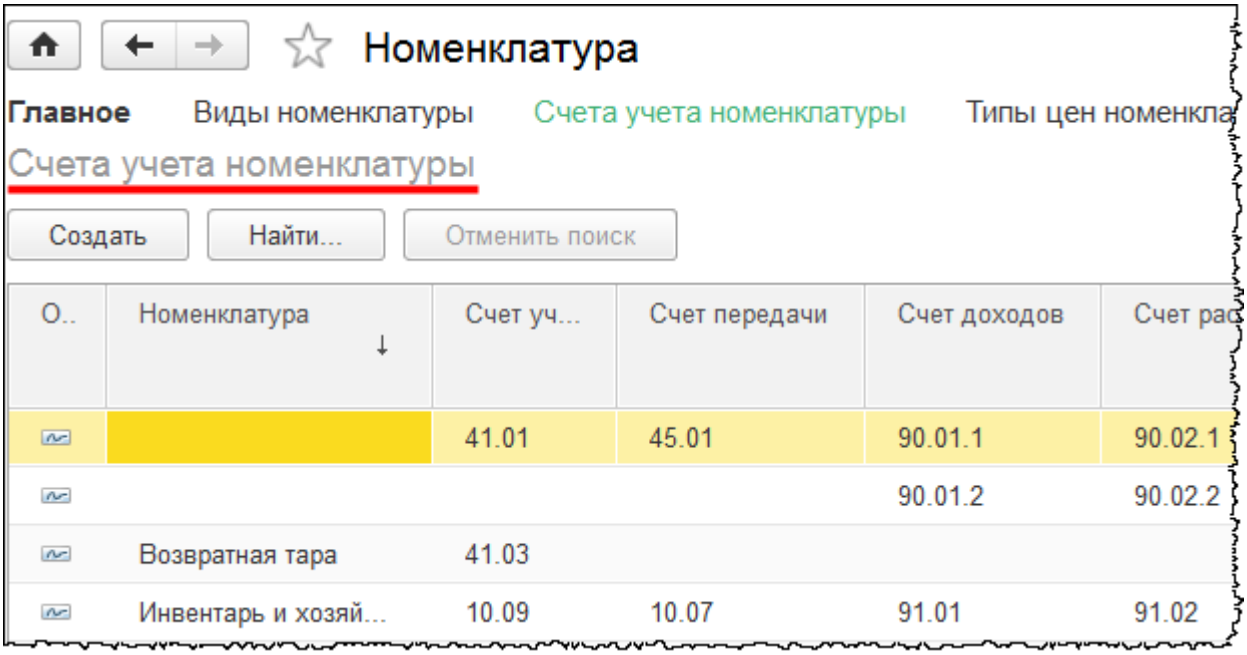


Откроется форма списка регистра «Счета учета номенклатуры».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



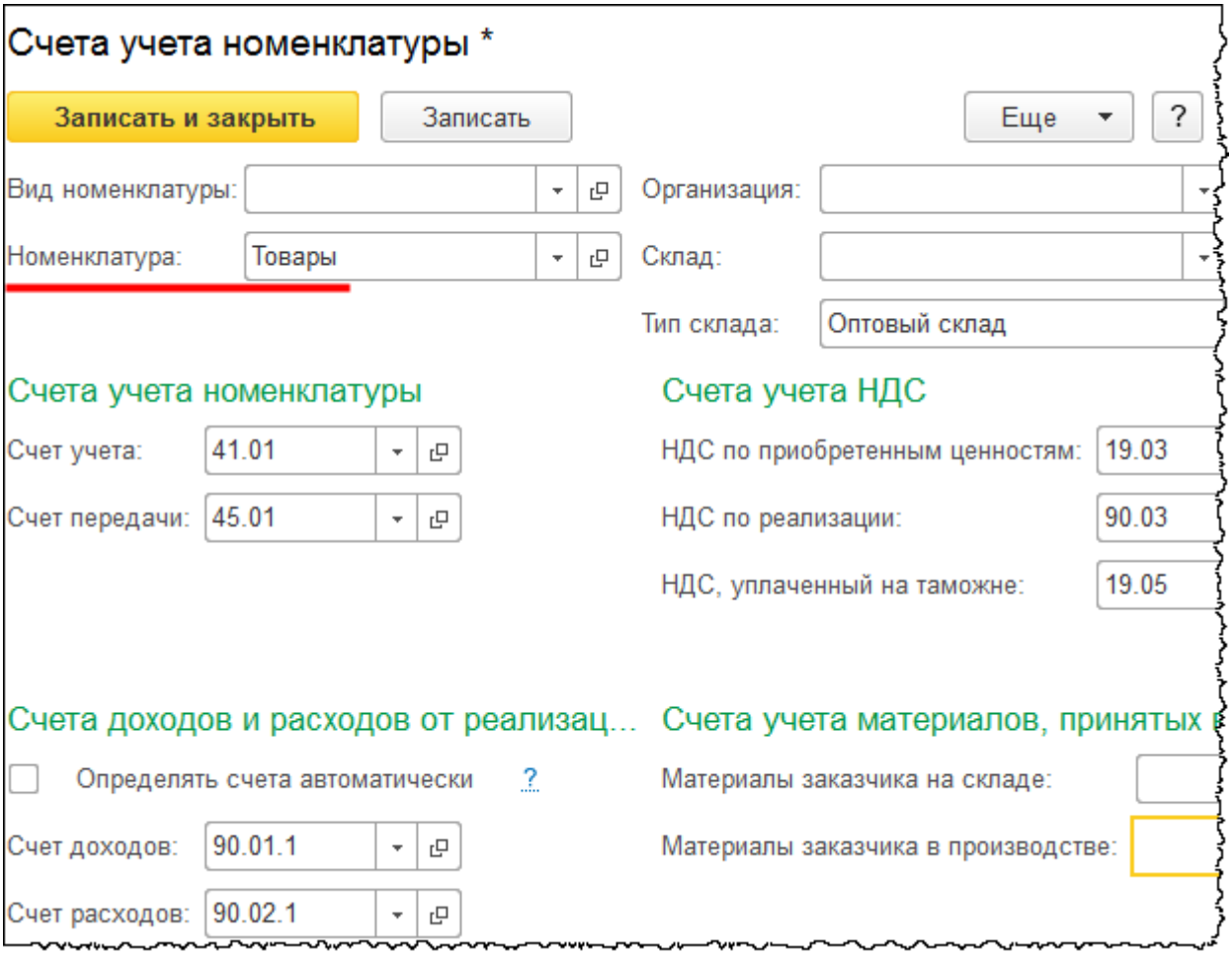
Как видите, регистр сведений уже заполнен, в нем заданы настройки счетов учета для конкретных групп номенклатуры. Если выбрать позицию из определенной группы, то соответствующим образом определяются и счета учета.

Откроем форму какой-либо записи регистра.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



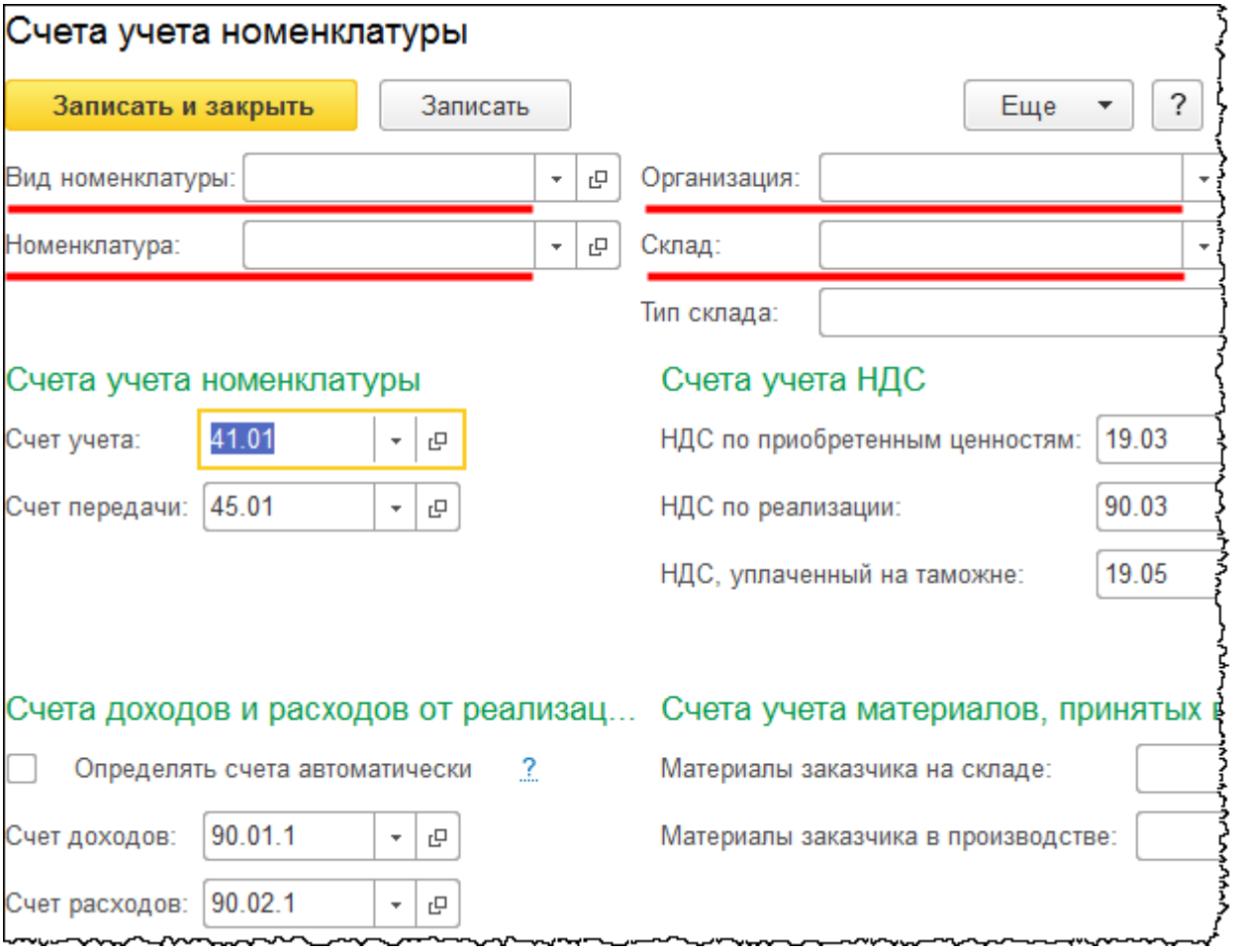
В данной форме заданы определенные правила. В частности, установлено правило для конкретной группы «Товары» и типа склада «Оптовый склад». В регистре существует также возможность установить конкретные настройки (счета) для отдельной позиции номенклатуры.

Обратите внимание, что в регистре сведений существует настройка без задания каких-либо определенных правил (см. первую строку регистра сведений).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Данная настройка будет использоваться в том случае, если из справочника «Номенклатура» выбран элемент, для которого настройки не определены. Этот элемент может быть отдельным и не входить ни в одну из групп, а может входить в группу, для которой не определены настройки (счета учета).

Можно определять настройки для разных организаций. Можно определять настройки для конкретного склада или типа склада (оптовый склад, розничный магазин, неавтоматизированная торговая точка). Например, для оптового склада будут одни счета учета, для розничного склада другие счета учета с соответствующими субсчетами. Таким образом, для одной и той же группы номенклатуры могут быть разные настройки для разных складов (типов складов). Настройка будет действовать согласно складу, указанному в документе.

Посмотрим, какие счета определяются в настройках. Во-первых, это счета учета номенклатуры, то есть для группы «Товары» задается счет учета 41.01 «Товары на складах». Счет учета передачи 45.01 «Покупные товары отгруженные». Здесь отражаются счета доходов и счета расходов от реализации. Счет доходов 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Счет расходов 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

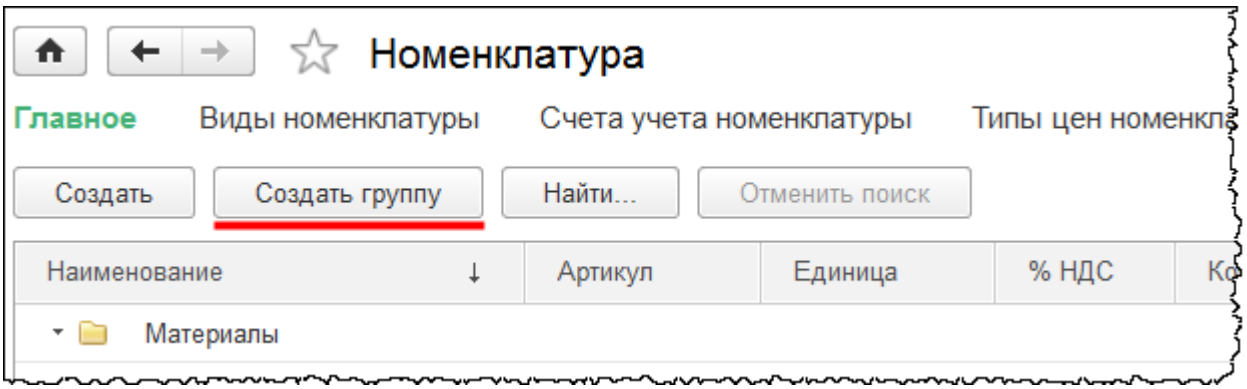
Если требуется настроить счета учета для розничного магазина, то в качестве счета доходов может быть выбран субсчет 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения». Аналогично существует субсчет и по себестоимости продаж 09.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

В настройках определяются и счета учета НДС (НДС по приобретенным ценностям, НДС по реализации и НДС уплаченный на таможне). Данный регистр сведений во многом уже заполнен. Некоторые настройки можно использовать в качестве образца.

Возможность определения настроек для конкретных элементов справочника бывает актуальна, например, если для какой-то услуги необходимо установить свой счет затрат и свою аналитику по статье затрат. По умолчанию для услуг счет учета не определен, то есть его необходимо будет задать в документе. Если регулярно приобретаются одни и те же услуги, то удобнее заполнить регистр сведений для каждой соответствующей позиции.

Для того чтобы счета учета в документах заполнялись автоматически и верно, важно создаваемые позиции номенклатуры заносить в соответствующую группу.

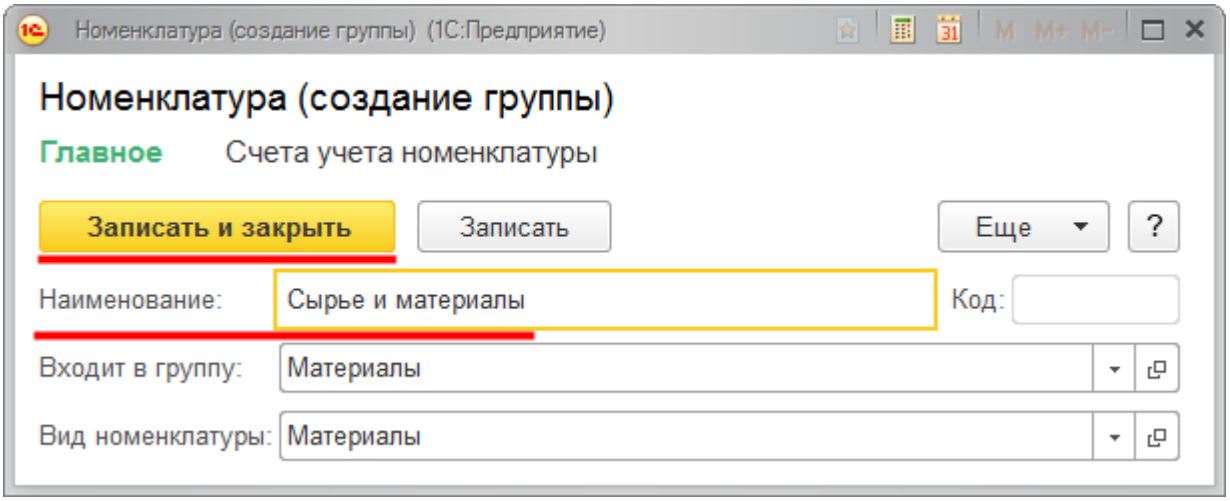
Введем в справочник «Номенклатура» некоторые позиции, которые потребуются при решении сквозной задачи. Откроем в справочнике «Номенклатура» группу «Материалы». При рассмотрении хозяйственных операций в организации будут использоваться материалы различного назначения: строительные материалы, сырье и материалы для производства готовой продукции, прочие материалы. Поэтому в группе «Материалы» создадим несколько подчиненных групп, для каждой из которых будут использоваться свои счета учета. При этом в форме списка справочника будем использовать кнопку *Создать группу*.

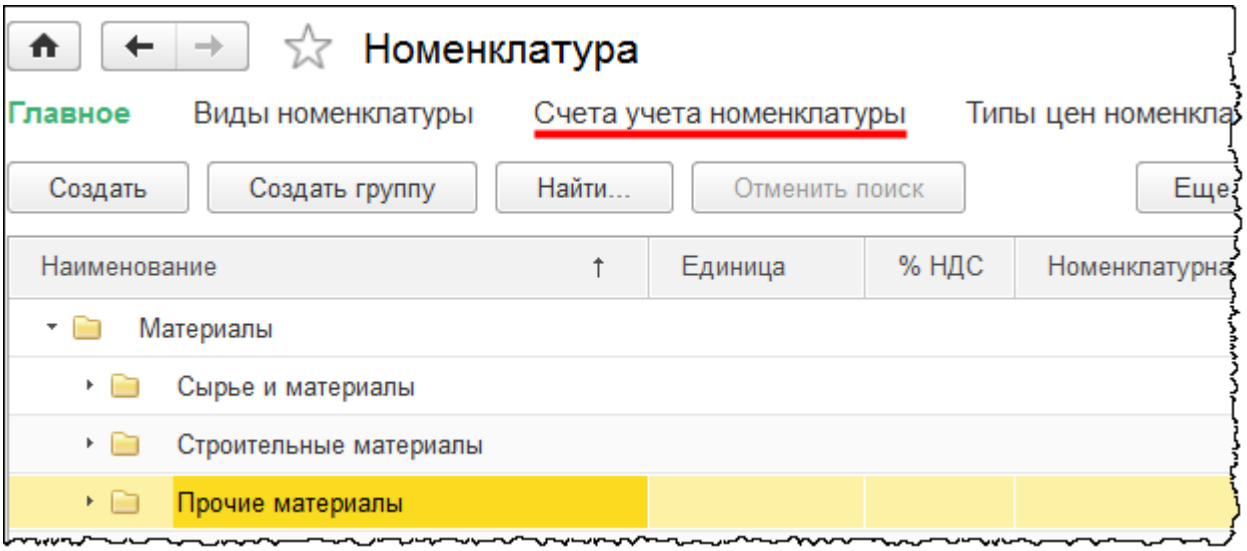


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



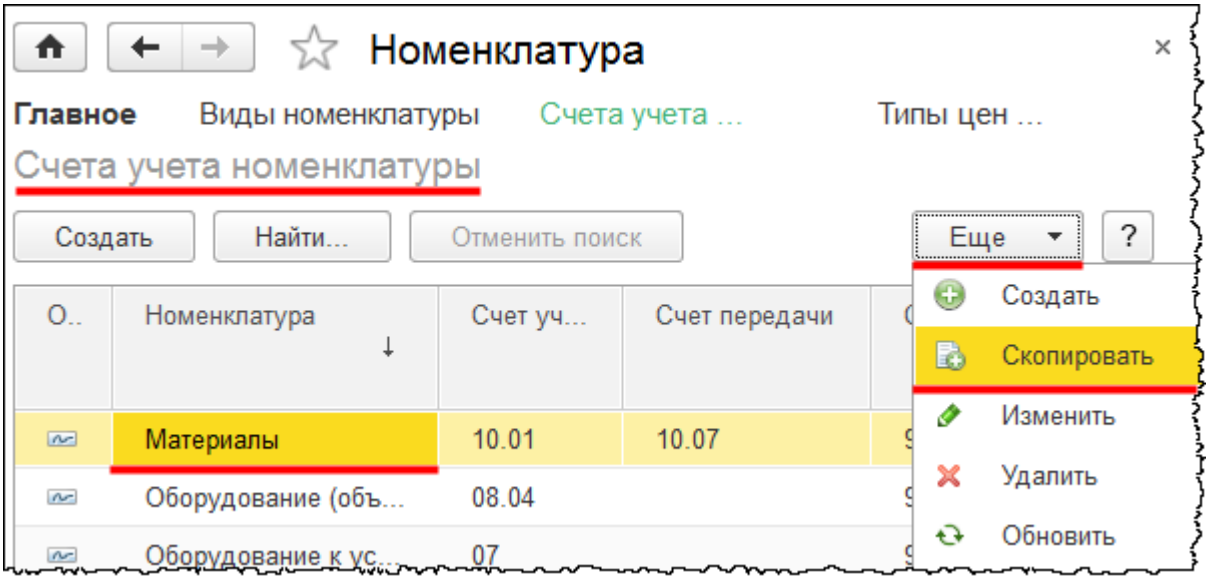


Для того чтобы настроить счета учета, перейдем в регистр сведений «Счета учета номенклатуры». Добавим копированием запись регистра по группе «Материалы».

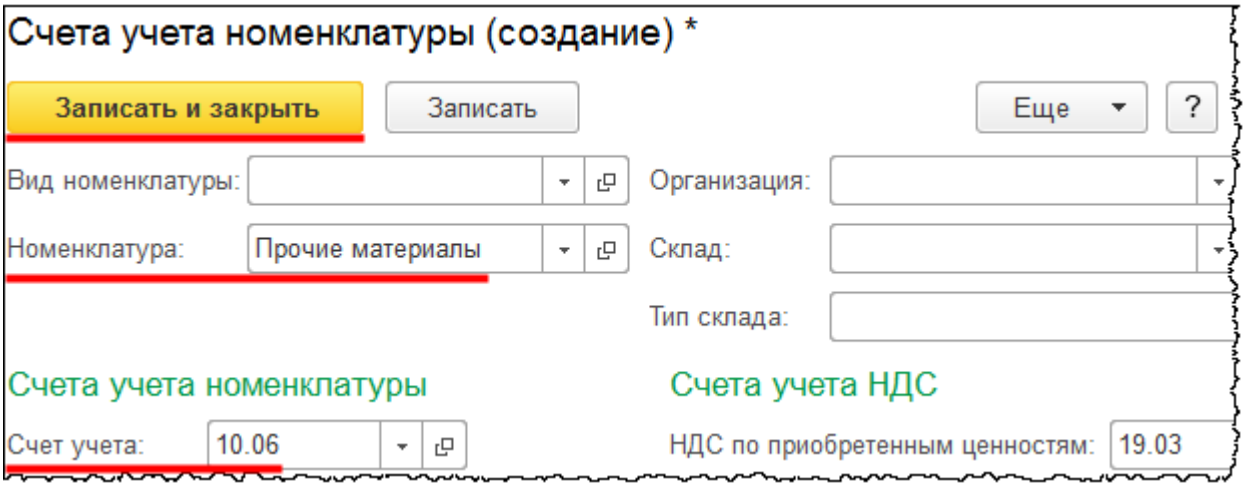
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

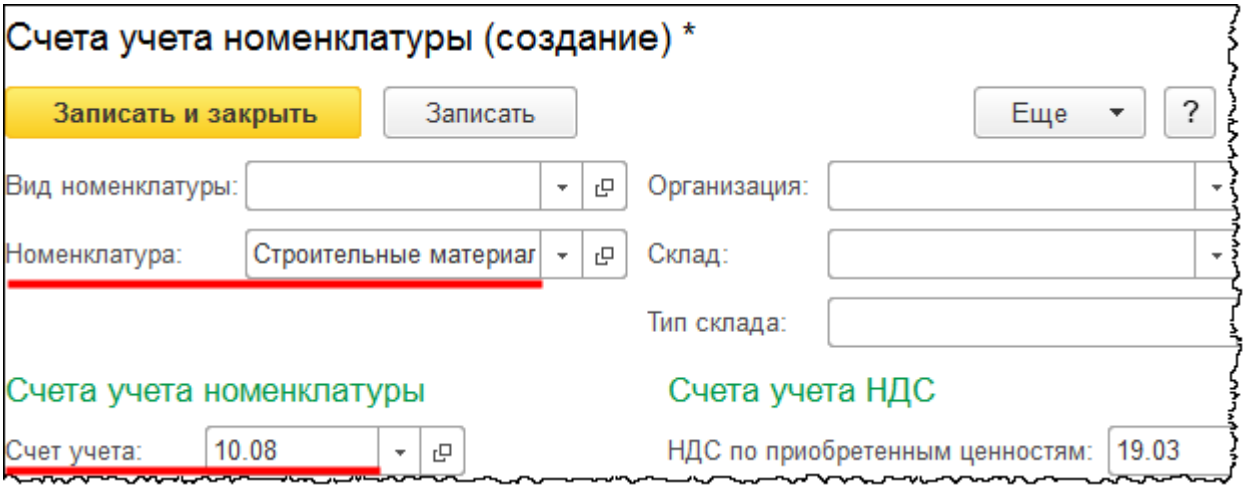
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



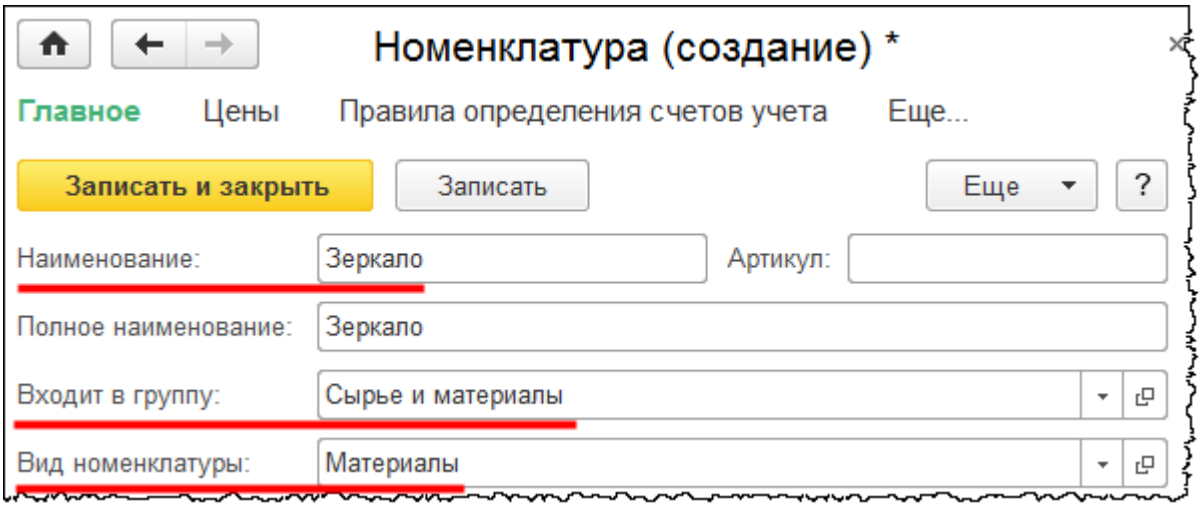
В поле *Номенклатура* выберем соответствующую группу и соответствующий счет учета (для группы «Прочие материалы» – 10.06, «Строительные материалы» – 10.08). Для группы «Сырье и материалы» настройки создавать не будем, так как они совпадают с настройками родительской группы «Материалы».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Счета учета для групп установлены. Вернемся в справочник «Номенклатура» и создадим соответствующие элементы с использованием кнопки *Создать*. В группе «Сырье и материалы» создадим позицию «Зеркало». При вводе *Краткого наименования Полное наименование* автоматически дублируется. При необходимости его можно поменять. *Полное наименование* используется при заполнении печатных форм.



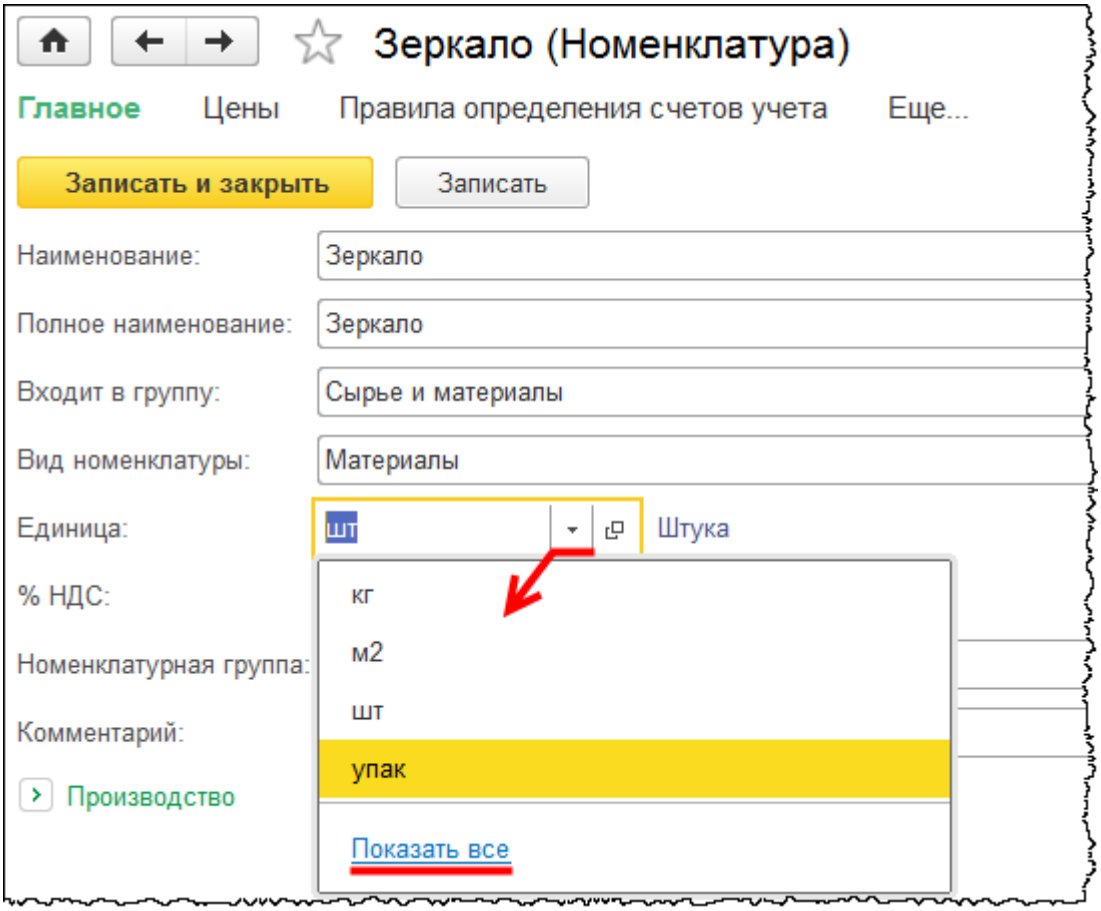
Определим *Вид номенклатуры* «Материалы».

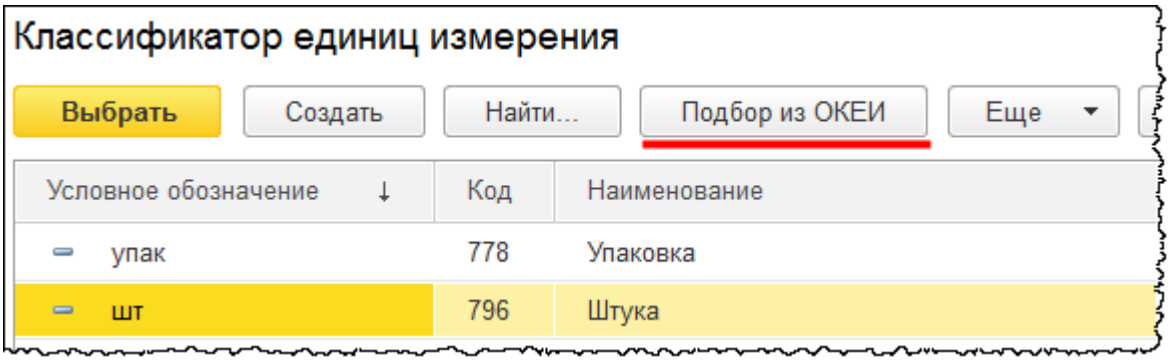
Единица измерения по умолчанию установлена шт. (штука). При необходимости единицу измерения можно поменять, добавив позицию из Общероссийского классификатора единиц измерения (ОКЕИ).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



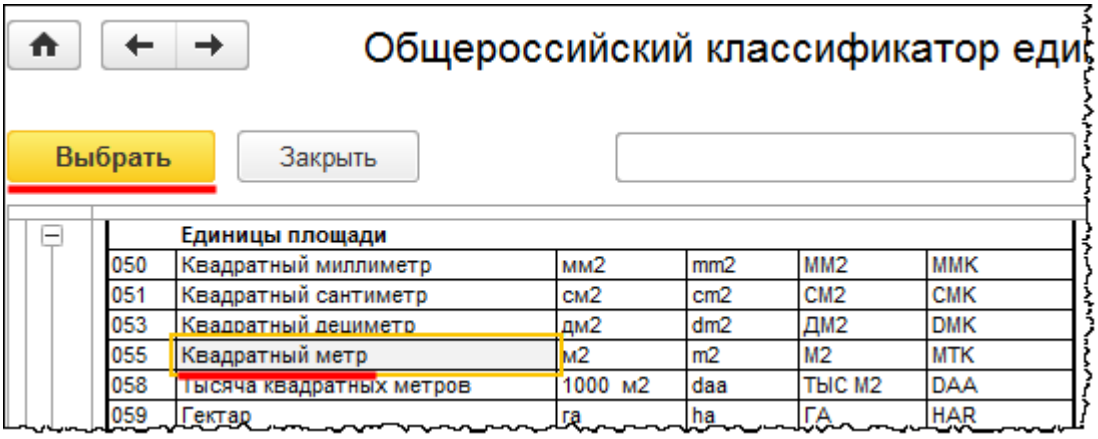


После нажатия кнопки *Подбор из ОКЕИ* появится форма Общероссийского классификатора единиц измерения.

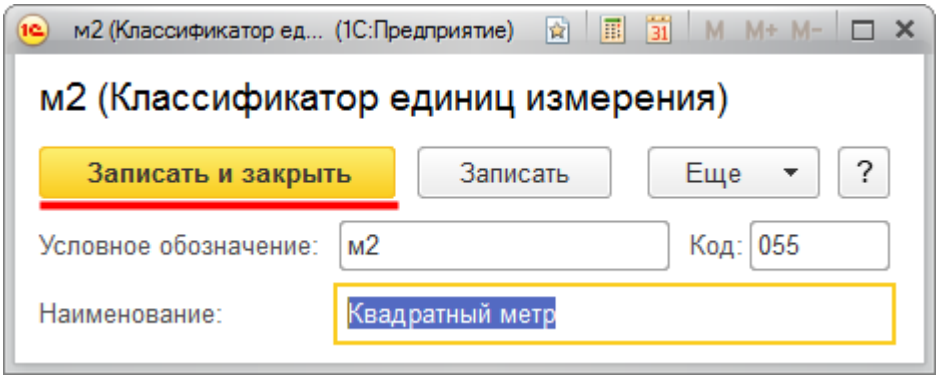
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

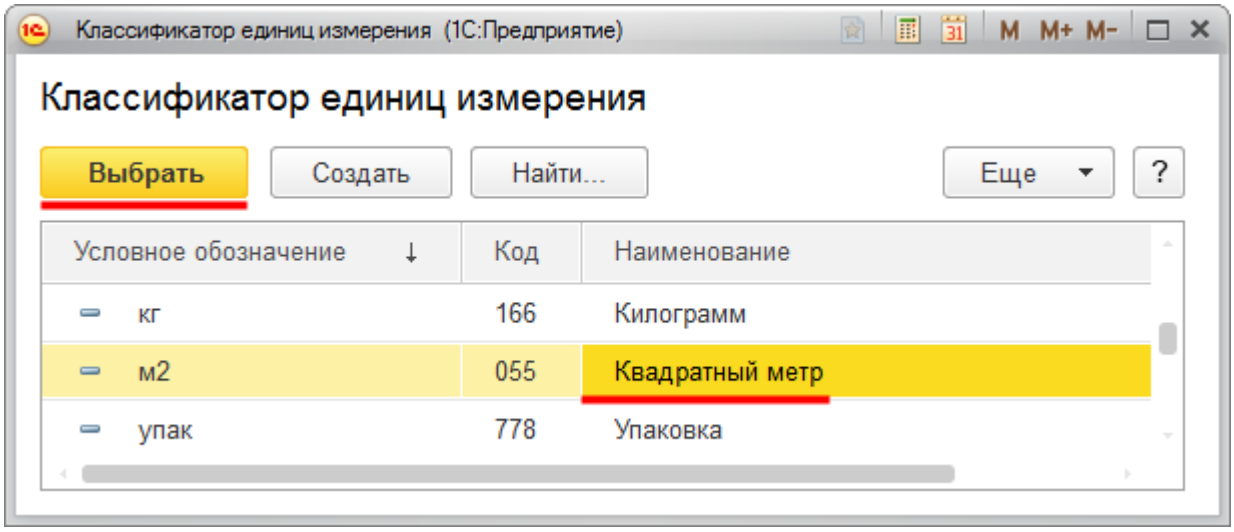
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После подбора необходимой единицы измерения следует нажать на кнопку *Выбрать*. Появится заполненная форма создания единицы измерения.



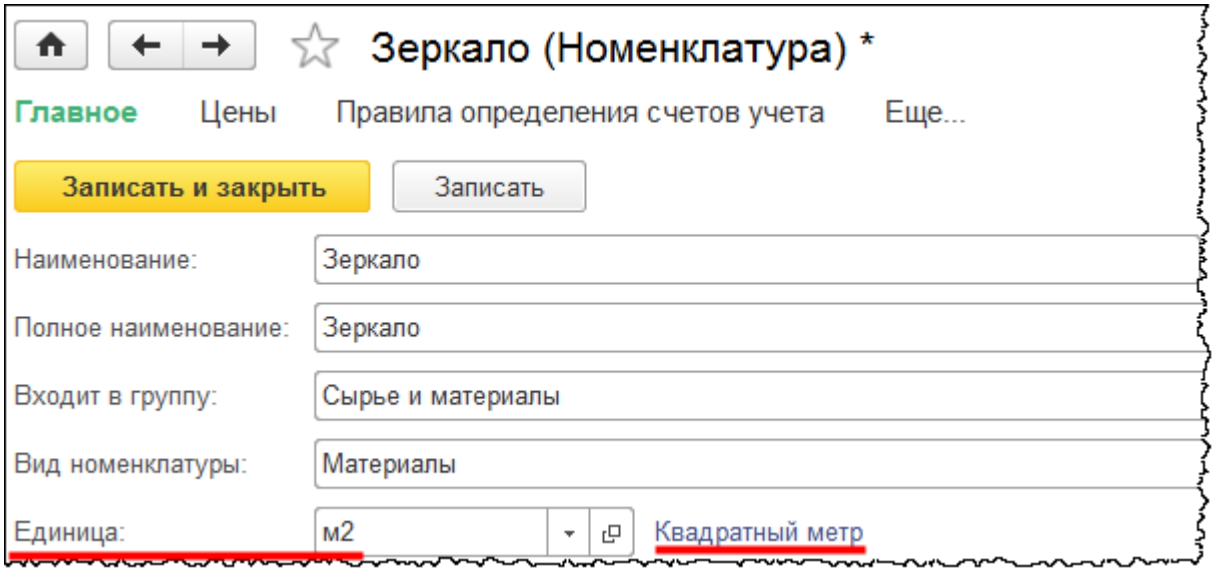
В форме создания единицы измерения следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*. В классификаторе единиц измерения добавится новый элемент, который следует выбрать.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



На практике бывает, что допускают ошибку и каждый раз добавляют позицию из Общероссийского классификатора единиц измерения, а не из справочника «Классификатор единиц измерения». В результате чего справочник «Классификатор единиц измерения» содержит задублированные элементы.

Каждой позиции справочника присваивается код из Общероссийского классификатора единиц измерения. Этот код заполняется в некоторых печатных формах документов.

При необходимости в карточке позиции номенклатуры можно заполнить артикул. Артикул актуален для торговых организаций, его можно выводить в печатных формах (настраивается в параметрах учета).

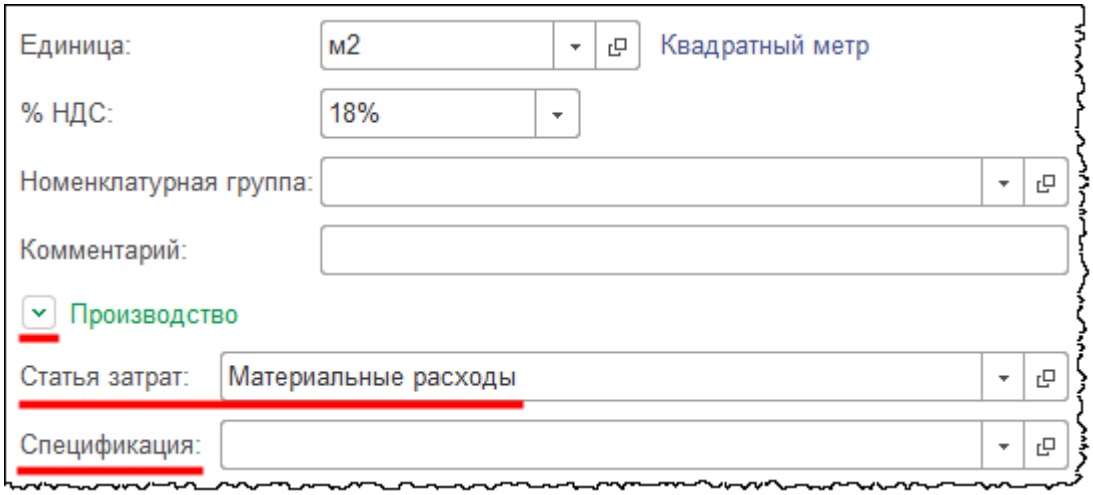
Остальные поля обязательными для заполнения не являются, их значения используются для автоматической подстановки в документы. Это ставка НДС, заполняемая по умолчанию, номенклатурная группа (по номенклатурным группам производится калькуляция себестоимости, отражается выручка).

Значения полей *Статья затрат* и *Спецификация* используются при заполнении производственных документов. В частности, в качестве *Статьи затрат* укажем *Материальные расходы*. Можно также указать и *Спецификацию,* но *Спецификация* указывается для готовой продукции, полуфабрикатов (спецификация содержит перечень составляющих позиций, которые необходимы для производства конкретной позиции).

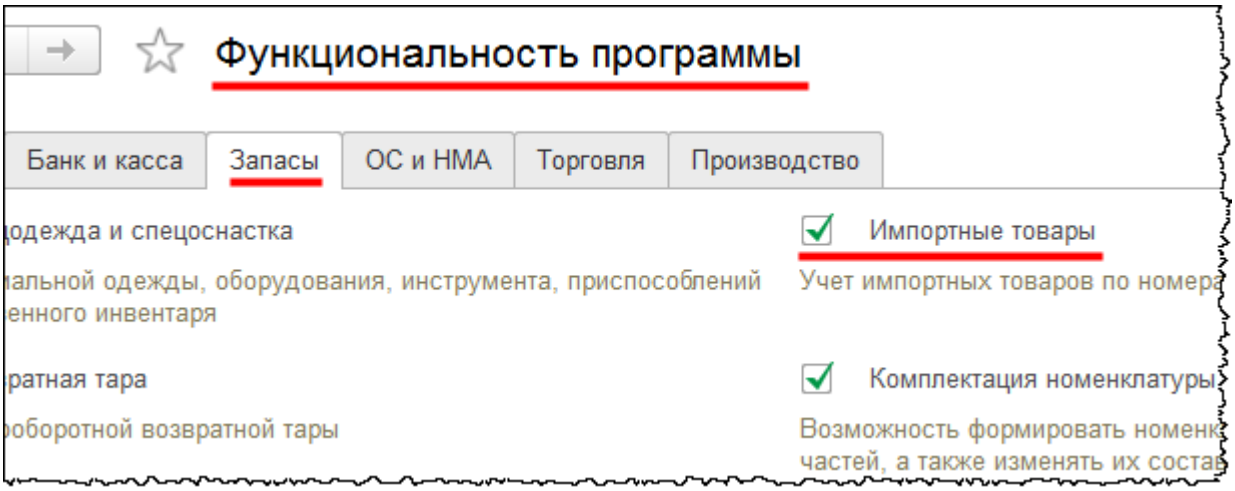
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если в настройках функциональности программы определено, что ведется учет импортных товаров по номерам таможенных деклараций, то для импортных товаров заполняются значения полей: *Страна происхождения* и *Номер ГТД*. Также можно указать код классификации Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД).



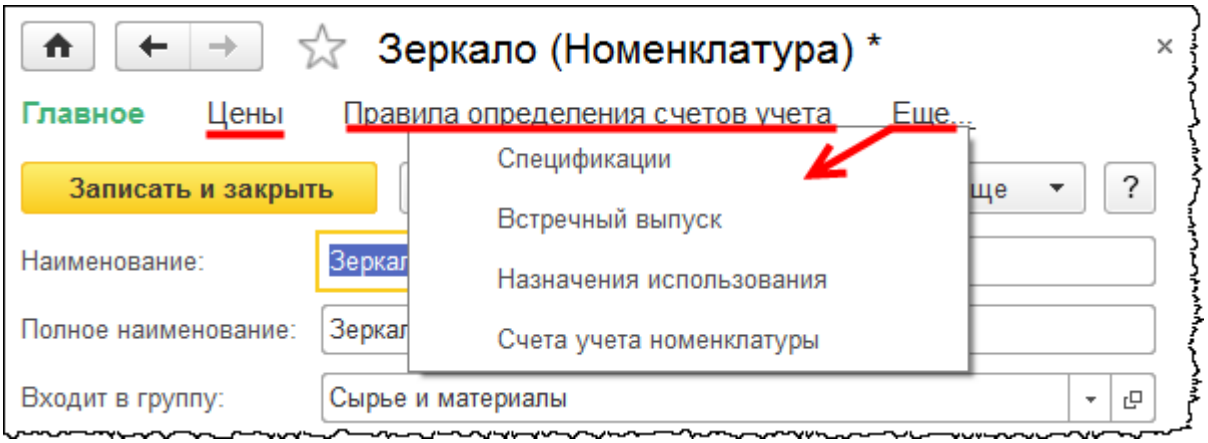
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

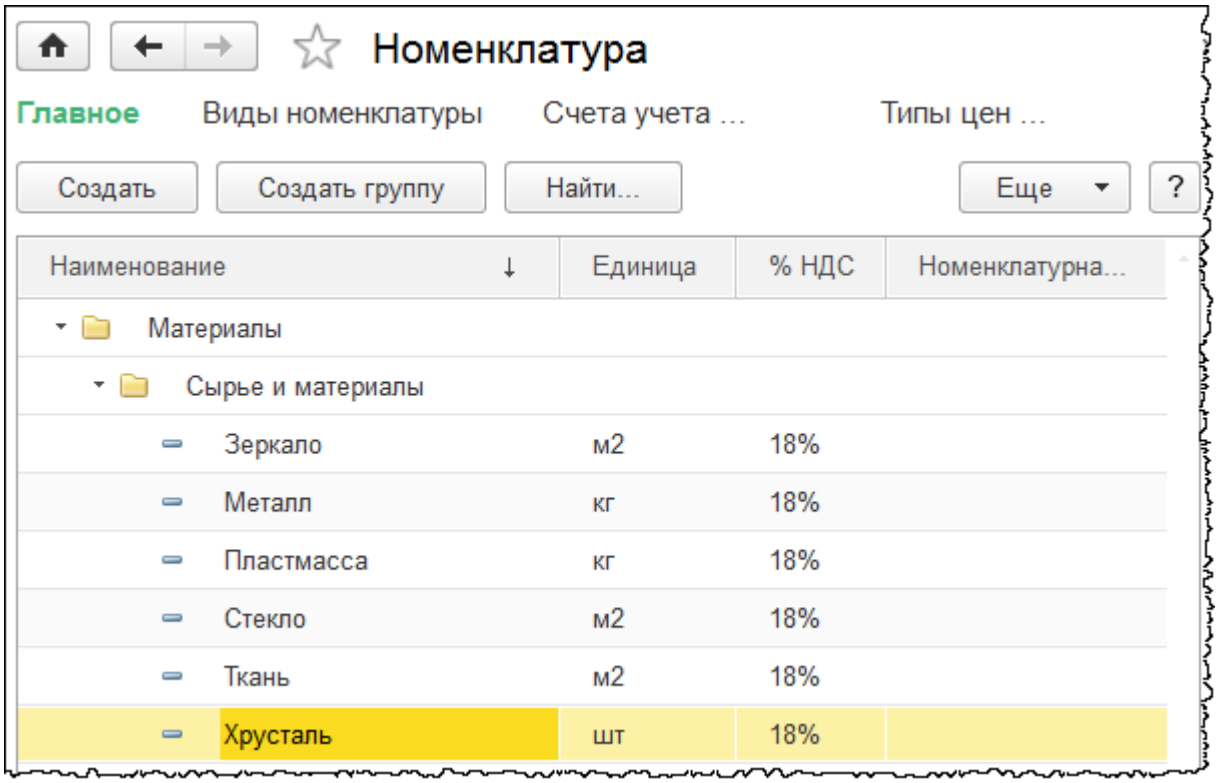
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Номер ГТД заполнять не рекомендуется, так как это значение, заполняемое при выборе позиции номенклатуры в документах по умолчанию, а для каждого поступления номер ГТД определяется отдельно.

Обратите внимание, что в *Панели навигации* карточки номенклатуры существуют команды для перехода к другим объектам. Часть из этих команд располагается в раскрывающемся меню *Еще*.



Сохраним данную позицию и аналогичным образом добавим еще несколько позиций материалов.

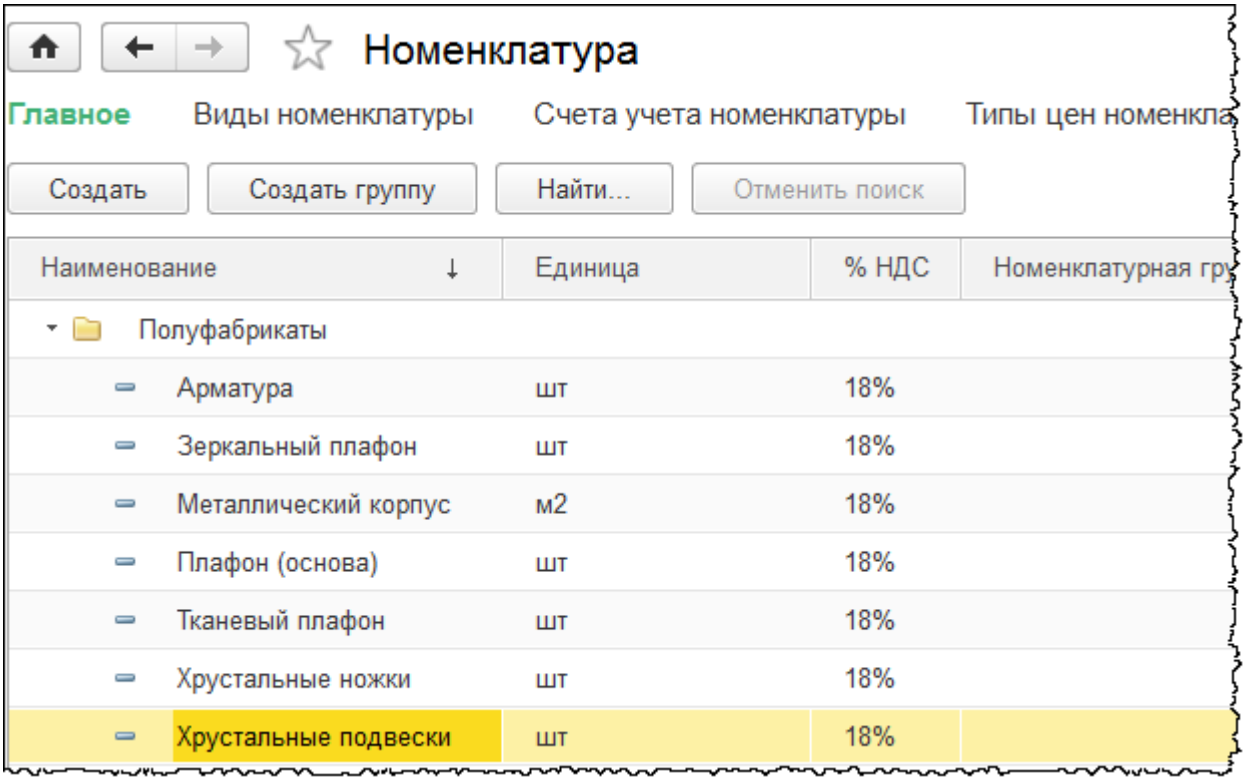


Добавим позиции в группу «Полуфабрикаты».

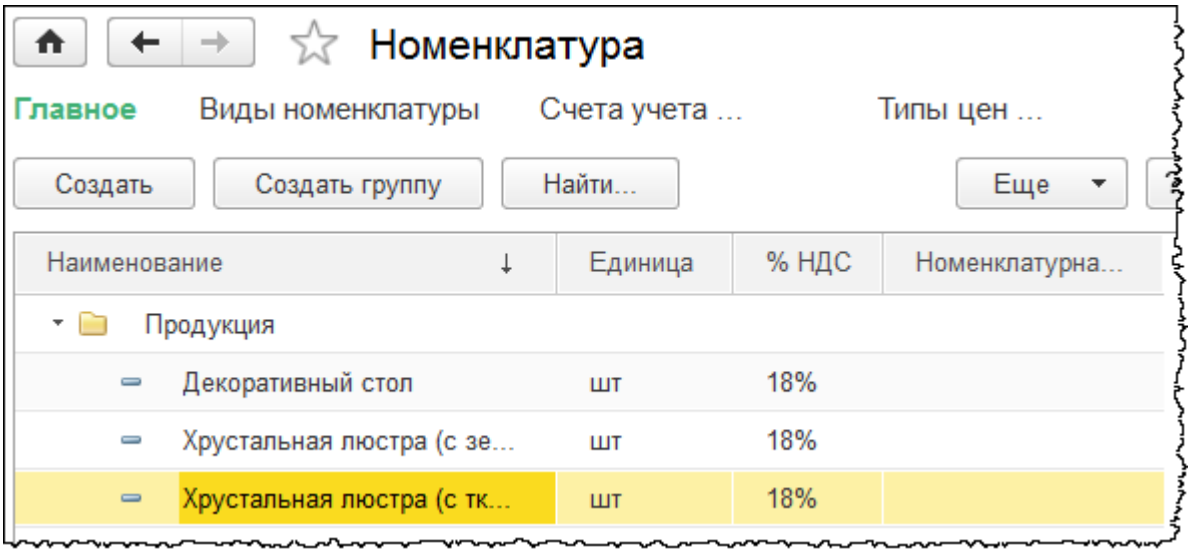
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Добавим в справочник позиции номенклатуры, которые являются продукцией, производимой из полуфабрикатов.

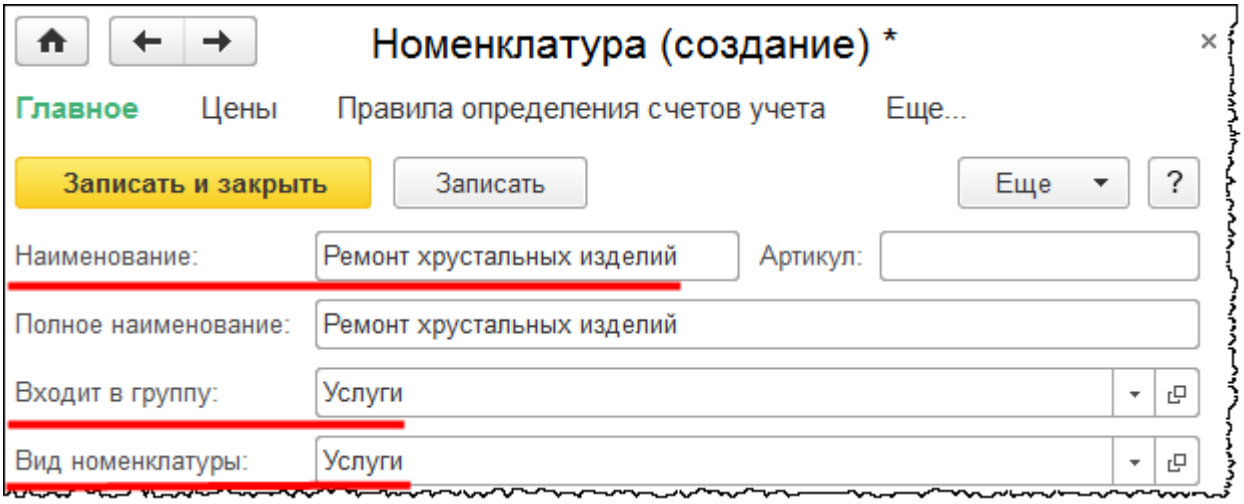


Добавим услуги. В частности, организация будет заниматься и производственными услугами (ремонтом хрустальных изделий).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



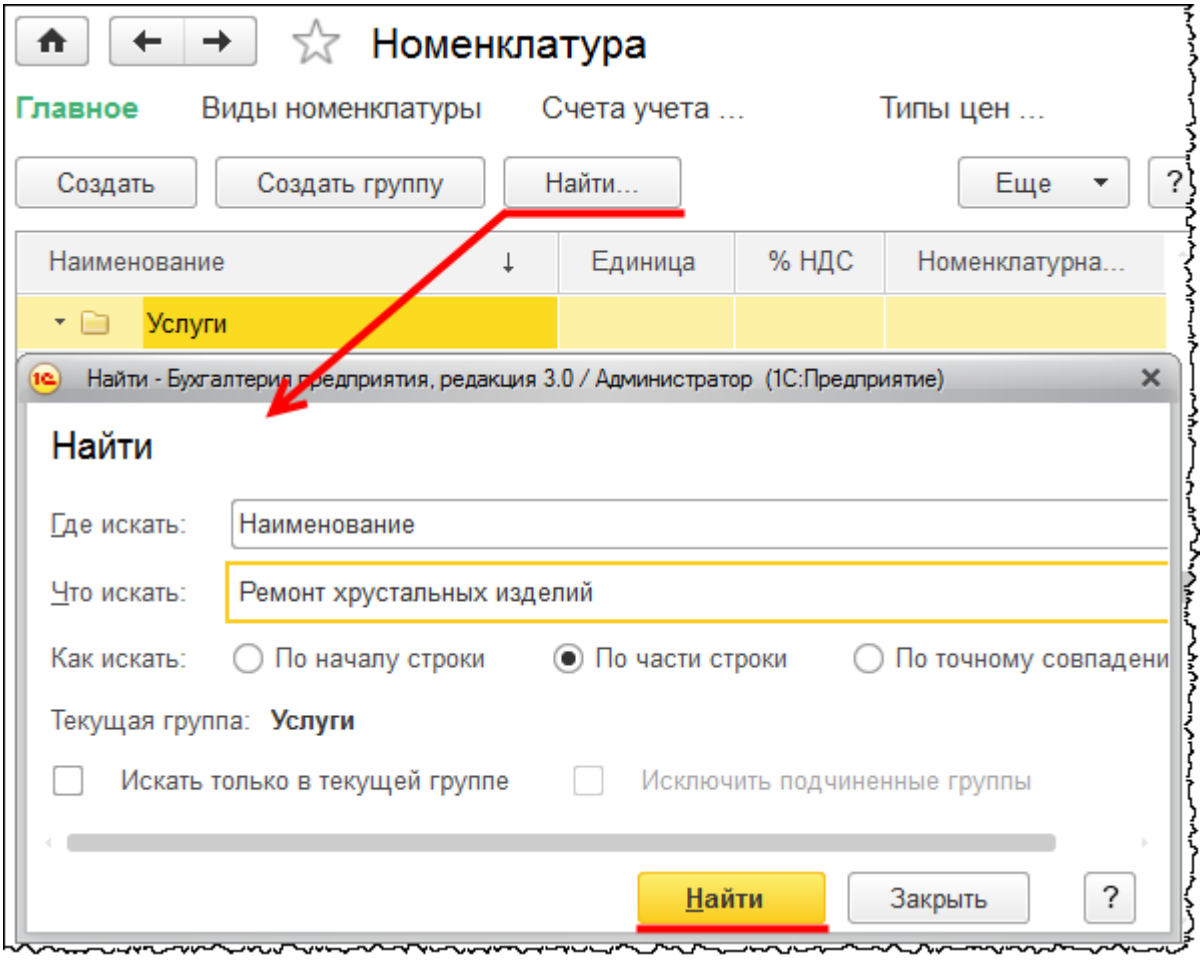
Некоторые основные позиции уже внесены. По ходу изучения также будем добавлять позиции в справочник «Номенклатура». После изучения справочника «Номенклатурные группы» снова вернемся к данному справочнику и укажем номенклатурные группы для созданных позиций номенклатуры.

Следует отметить, что перед вводом той или иной позиции в справочник необходимо убедиться, что такой элемент справочника еще не создан. Дублирование элементов справочников приводит к ошибкам в бухгалтерском учете. Чтобы убедиться в отсутствии элемента в справочнике, можно воспользоваться системой поиска (кнопка *Найти* в *Командной панели* формы списка).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Справочник «Номенклатурные группы»

Обратимся сначала к Плану счетов и убедимся, что субконто «Номенклатурные группы» используется на затратных счетах и на счетах учета, по которым отражается реализация.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с ... | Ещ

Создать | Найти... | Отменить поиск | Еще

Код счета	Наименование счета	Субконто 1
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы
20	Основное производство	Номенклатурные группы
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)

Цель использования субконто на расчетных счетах – расчет себестоимости по конкретной номенклатурной группе. Если представляет интерес себестоимость конкретного наименования продукции, то рекомендуется завести номенклатурную группу, которая будет соответствовать названию продукции. Можно, конечно, вести и укрупненный учет. В этом случае себестоимость будет рассчитываться по всей номенклатурной группе.

Перейдем к счету 90 «Продажи». Номенклатурная группа используется еще и для отражения реализации. Можно увидеть выручку по конкретной номенклатурной группе. В этом случае также можно отражать детализацию в разрезе, например, определенных видов продукции. Можно вести и укрупненный учет.

Также формируется себестоимость продаж по конкретным номенклатурным группам. И затратные счета закрываются на себестоимость продаж по конкретным номенклатурным группам. Таким образом списывается себестоимость, предварительно отраженная на затратных счетах.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

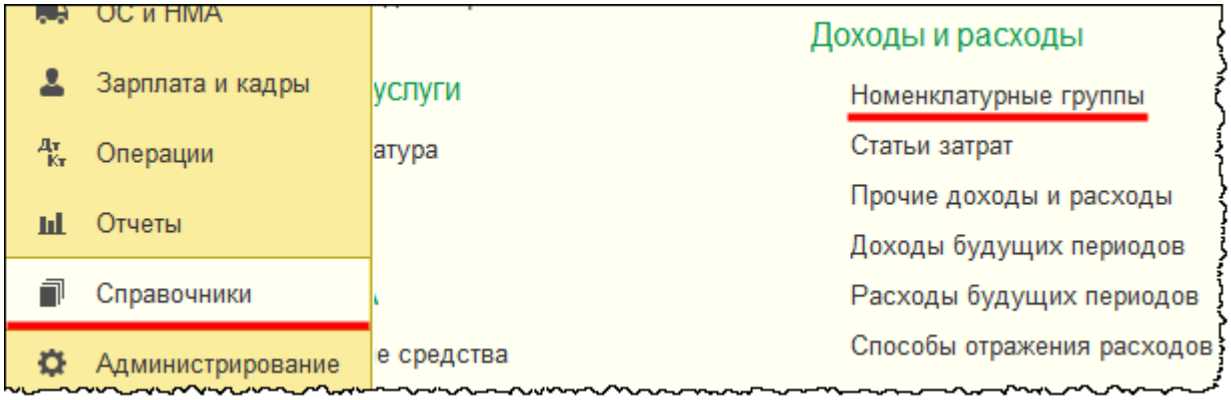
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Рассмотрим, какие могут быть установлены номенклатурные группы в зависимости от видов деятельности организации, специфики и направления деятельности. Например, торговые организации могут вести номенклатурные группы в разрезе конкретных менеджеров, для того, чтобы анализировать, какой менеджер продал больше продукции. Также торговые организации могут организовать номенклатурные группы по видам продукции. Например, для продажи пылесосов, микроволновок, продовольственных товаров. Можно организовать и укрупненный учет, например, номенклатурные группы могут быть сформированы следующие: *Оптовая продажа, Розничная продажа, Комиссионная торговля*.

Строительные организации могут организовать пообъектный, позаказный учет. Или могут организовать учет номенклатурных групп по договорам. Особенно это актуально в том случае, если строительная организация применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В этом случае организация должна вести учет доходов и расходов в соответствии с конкретным договором.

Поговорим о производственных организациях. Во-первых, нужно будет калькулировать себестоимость. Можно вести укрупненный учет номенклатурных групп, можно детализированный. Организации, которые заняты мелкосерийным производством, могут организовать позаказный учет с помощью номенклатурных групп. Номенклатурные группы можно организовать по видам производимой продукции, по которой необходимо калькулировать себестоимость. Если организация оказывает услуги производственного характера, то номенклатурным группам будут присвоены соответствующие виды производственных услуг, по которым также будет калькулироваться себестоимость.

Обратимся к справочнику «Номенклатурные группы» и заполним его в соответствии со спецификой деятельности организации из сквозной задачи. Выберем команду *Номенклатурные группы* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Доходы и расходы*.

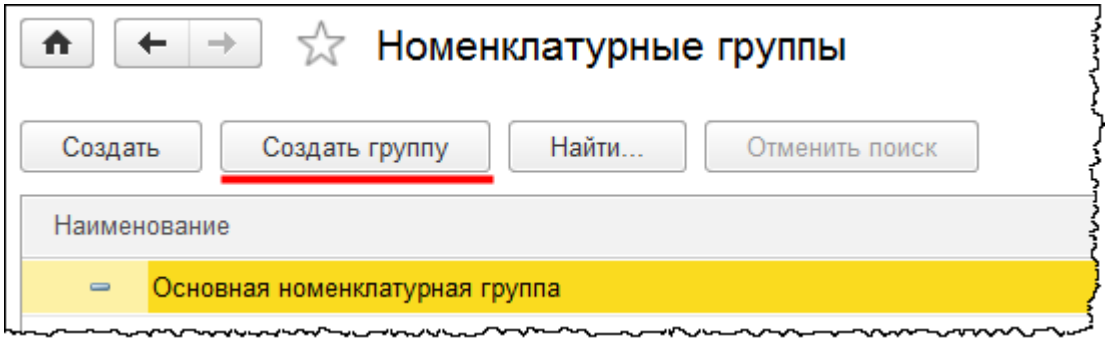


Откроется форма списка справочника «Номенклатурные группы».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

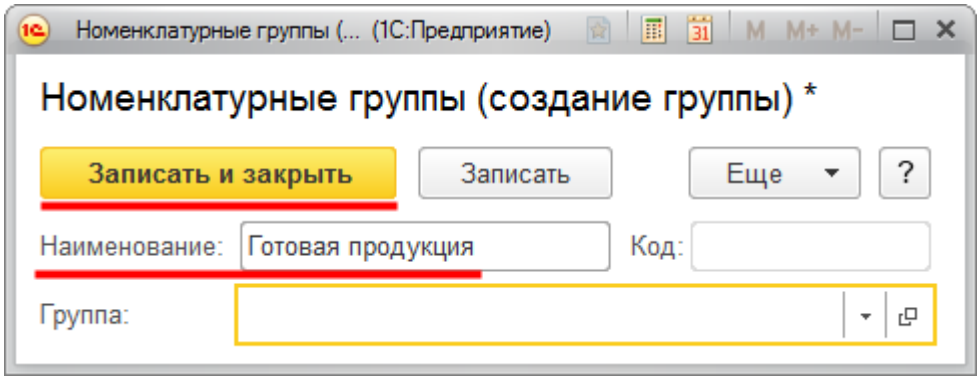
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

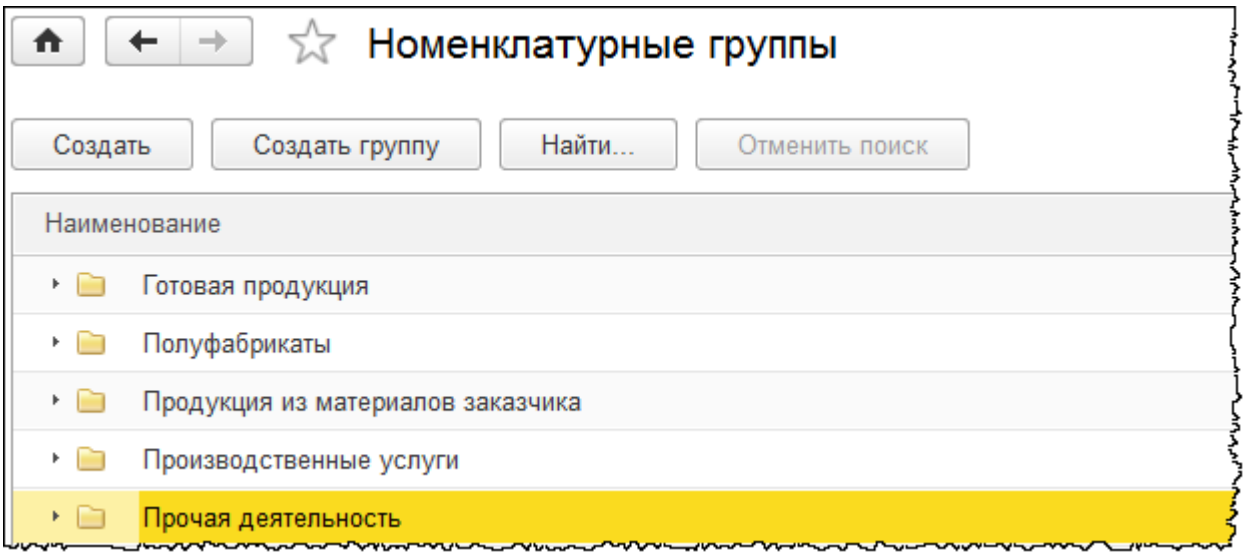
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



По умолчанию в справочнике имеется «Основная номенклатурная группа». Данную группу можно переименовать в соответствии со спецификой организации или дополнительно создать необходимые группы с соответствующими наименованиями.

Так как рассматриваемая организация будет заниматься производством полуфабрикатов, готовой продукции, оказывать услуги производственного характера, добавим в справочник следующие группы номенклатурных групп: «Готовая продукция», «Полуфабрикаты», «Продукция из материалов заказчика», «Производственные услуги», «Прочая деятельность». При создании групп используется кнопка *Создать группу* командной панели формы списка справочника «Номенклатурные группы».



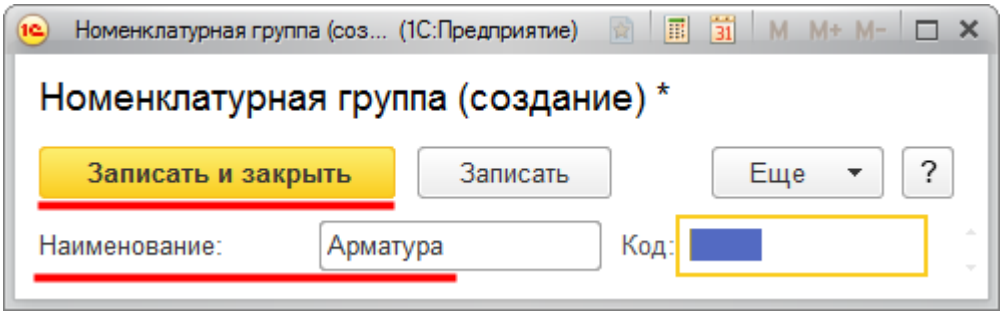


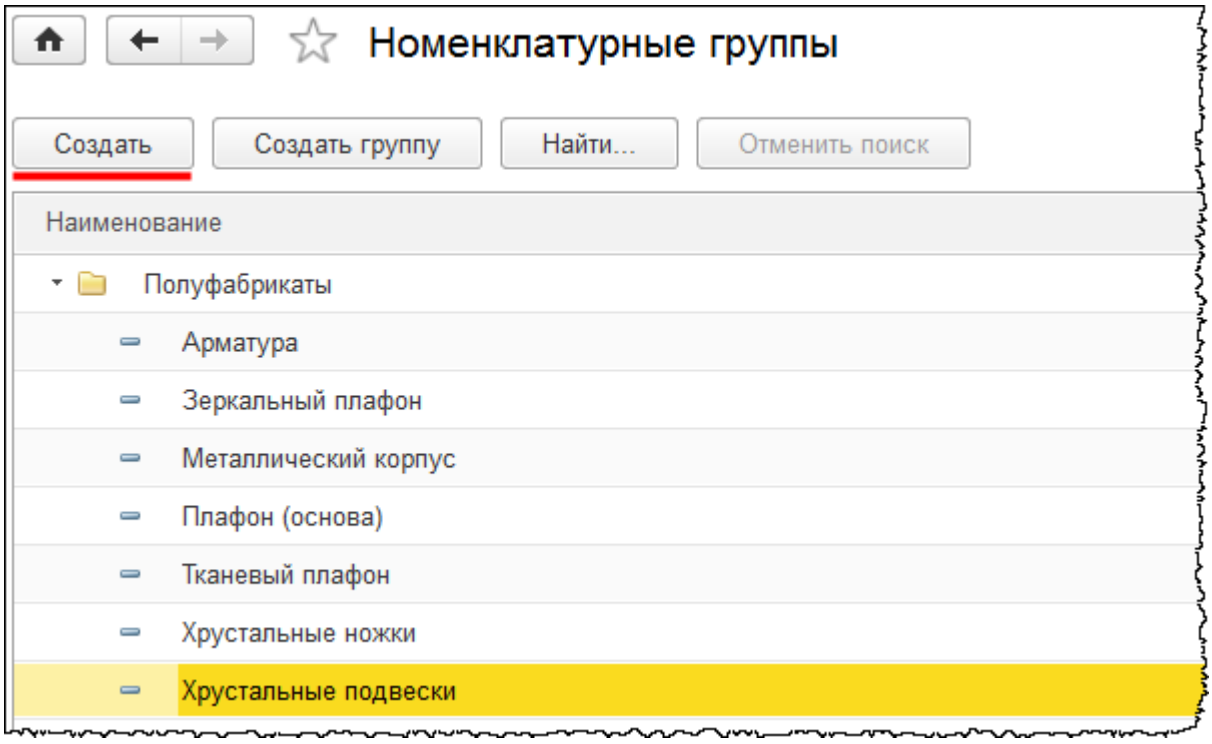
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Заполнение элементов справочника начнем с *Полуфабрикатов*. Используя кнопку *Создать* в группе «Полуфабрикаты» добавим позиции: «Арматура», «Зеркальный плафон», «Металлический корпус», «Плафон (основа)», «Тканевый плафон», «Хрустальные ножки», «Хрустальные подвески».



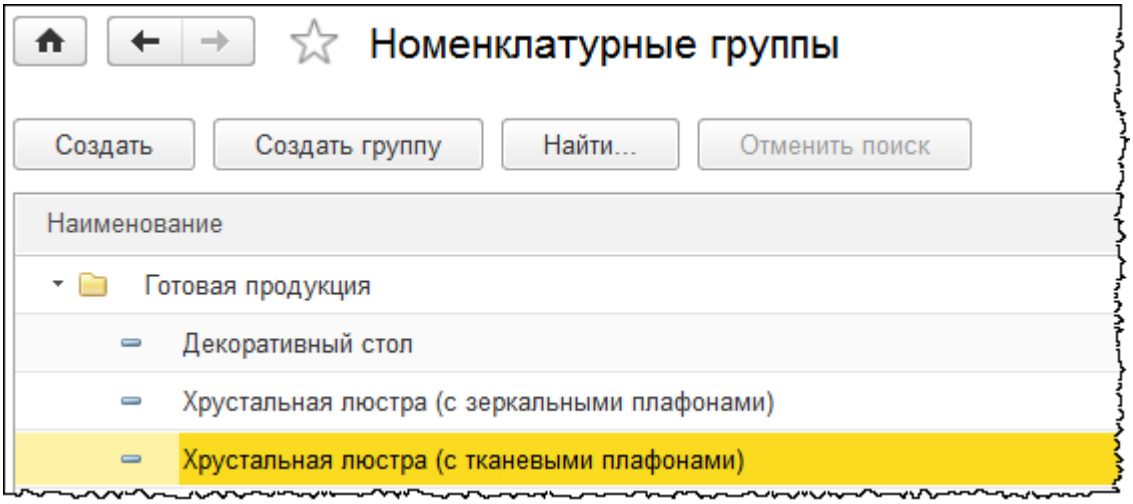


Создадим элементы в группе «Готовая продукция». Организация будет заниматься производством декоративных столов и калькулировать себестоимость в разрезе соответствующих номенклатурных групп. Кроме того, организация будет заниматься изготовлением хрустальных люстр. Организации важно видеть себестоимость по конкретным видам продукции.

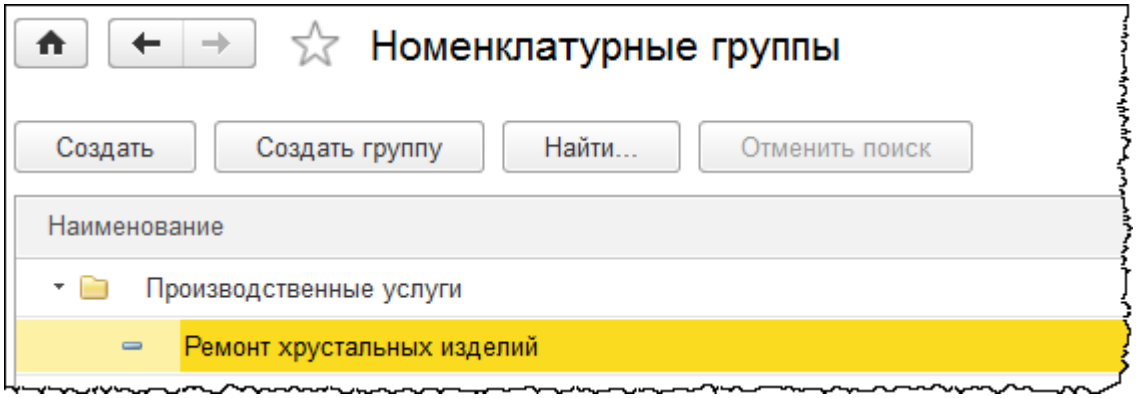
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Добавим также элемент в группу «Производственные услуги». Организация будет заниматься ремонтом хрустальных изделий.

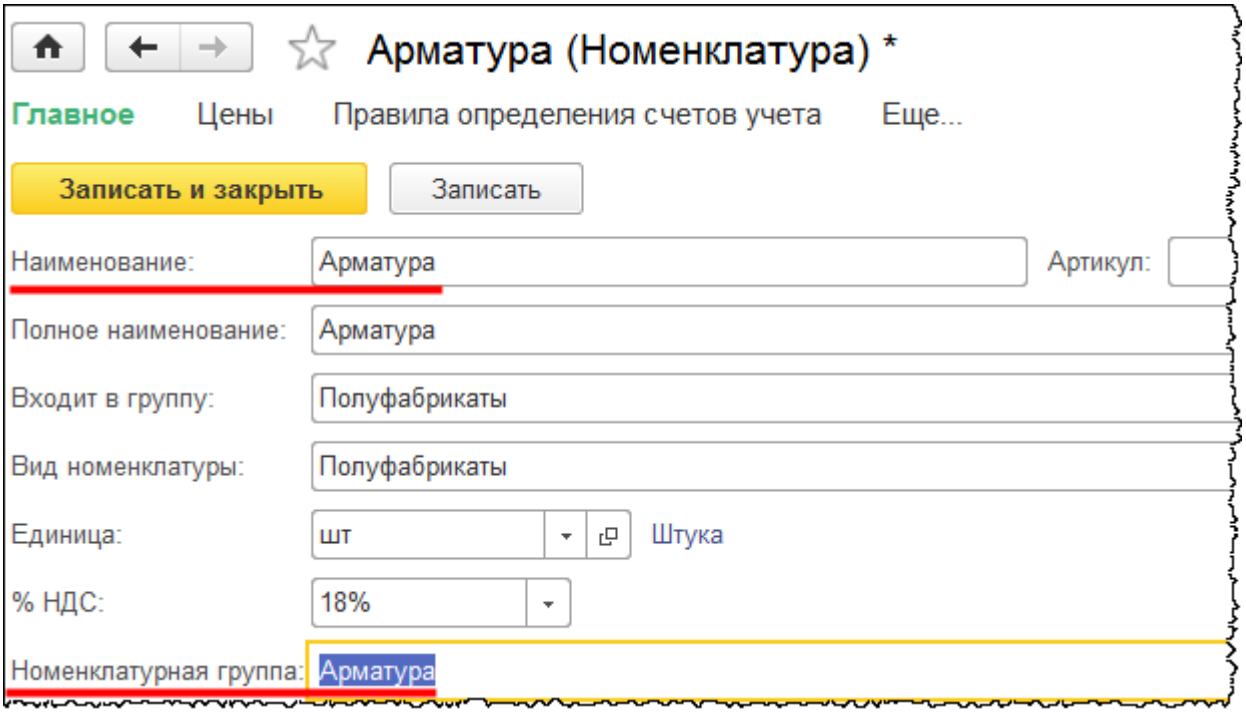


Основные номенклатурные группы созданы. Теперь вернемся к справочнику «Номенклатура» и укажем соответствующие номенклатурные группы для позиций, чтобы они определялись в документах автоматически. Начнем с полуфабрикатов.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Остальные позиции заполняются аналогично. Далее укажем номенклатурные группы для производимой продукции, так же – для услуг. Для материалов не будем указывать номенклатурные группы, так как материалы будут необходимы для производства различных полуфабрикатов. В том числе материалы будут необходимы и для производства готовой продукции.

Ведение аналитического учета по номенклатурным группам является обязательным. В документах возможно указывать позицию, которая сформировалась автоматически («Основная номенклатурная группа»). Ее необходимо будет указывать, так как незаполнение этого субконто приведет к формированию ошибок при закрытии месяца. Если организация в своей деятельности использует различные номенклатурные группы, то необходимо быть предельно внимательным при выборе номенклатурных групп в справочниках, так как по данным номенклатурным группам будет рассчитываться себестоимость.

Справочник «Статьи затрат»

Справочник «Статьи затрат» реализован в виде субконто к затратным счетам, благодаря этому можно анализировать затраты не только в целом по счету, но и в разрезе статей затрат. Благодаря данному справочнику можно осуществлять калькуляцию расчета себестоимости продукции, работ и услуг именно в разрезе статей затрат. Обратимся к *Плану счетов* и посмотрим, по каким затратным счетам реализовано субконто «Статьи Затрат».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с контрагентами

Создать | Найти... | Отменить поиск | Журнал проводок

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконт...
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	Статьи затрат (об)
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	Статьи затрат (об)
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	Статьи затрат (об)
20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)
23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)

Субконто «Статьи Затрат» имеется у следующих счетов учета затрат: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

План счетов бухгалтерского учета

Главное | Счета учета номенклатуры | Счета расчетов с контрагентами | Еще...

Создать | Найти... | Отменить поиск | Журнал проводок

Код счета	Наименование счета	Субконто 1
25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)
44	Расходы на продажу	Статьи затрат
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих	Статьи затрат
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих	Статьи затрат

Также данное субконто реализовано по следующим счетам учета косвенных расходов: 25 счет «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

Обратите внимание, что, например, у счета 20 субконто «Статьи затрат» является оборотным. Это значит, что можно проанализировать обороты по дебету и по кредиту, но сальдо конечное по статьям затрат не выводится. В отличии, например, от 44 счета «Расходы на продажу».

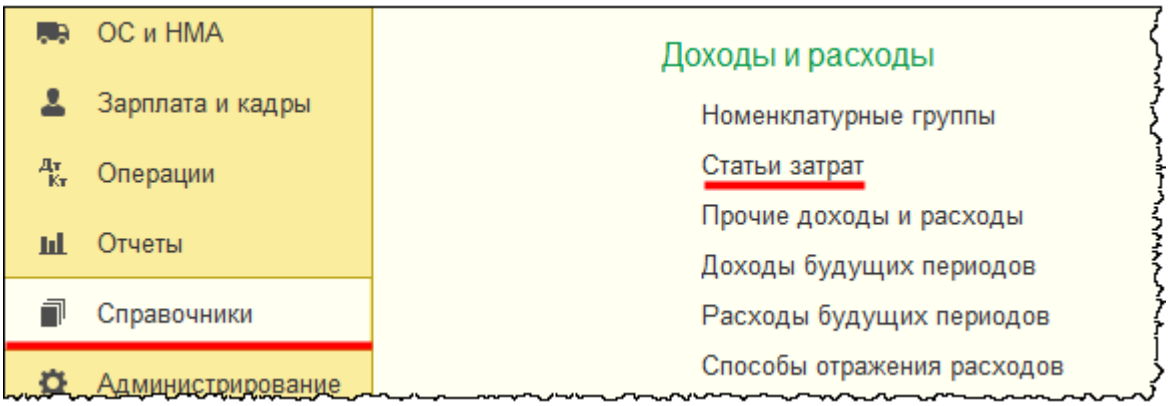
Таким образом, при указании счетов затрат в документах нужно указать соответствующее субконто и выбрать его наименование. При проведении специализированных документов формируются проводки по счету учета в разрезе субконто. Благодаря этому возможно сформировать тот или иной стандартный отчет в разрезе статей затрат. Информация о статьях затрат выводится и в справках-расчетах. Это актуально при формировании справки-расчета по калькуляции себестоимости.

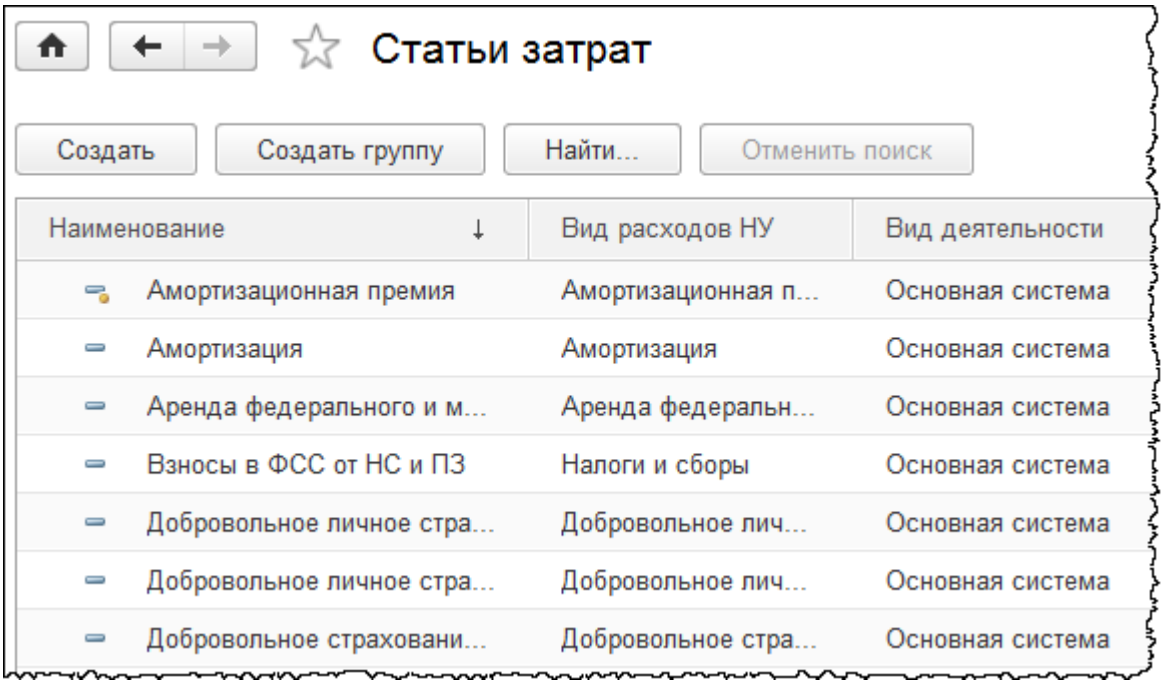
Обратимся к справочнику «Статьи затрат». Выберем команду *Статьи затрат* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд «Доходы и расходы». Откроется форма списка справочника «Статьи затрат».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





По умолчанию справочник уже заполнен некоторыми основными статьями затрат, которые часто встречаются на практике. Данный перечень можно дополнять. Расширение перечня статей затрат осуществляется в зависимости от специфики деятельности организации, от желаемой аналитики затрат.

ПБУ 10/99 «Расходы организации» устанавливает для всех экономических организаций состав экономических элементов. То есть статьи затрат могут быть классифицированы по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы), амортизация, прочие расходы.

В своей деятельности организация может придерживаться данной классификации по экономическим элементам. При этом организация может также учитывать методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции в отдельных отраслях. Так, например, строительным организациям рекомендуется типовая группировка статей затрат на производство строительных работ по следующим статьям расходов: материалы, расходы на оплату труда рабочих, расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов, могут быть накладные расходы.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

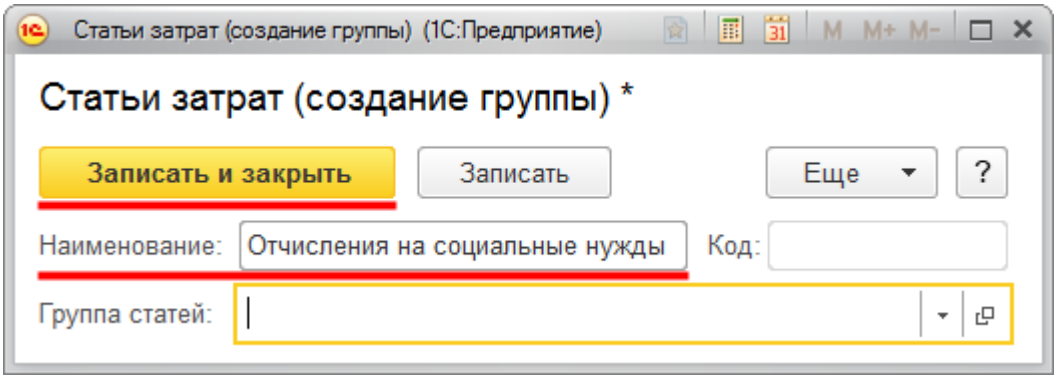
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

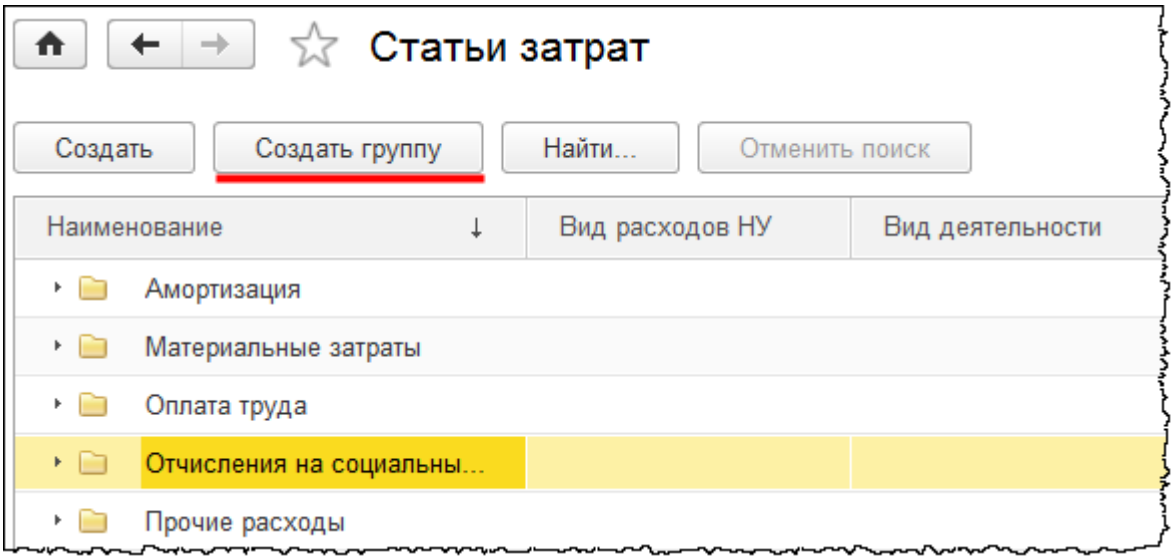
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

При этом строительная организация может расширять номенклатуру статей затрат в зависимости от своей специфики деятельности и масштабов производства. То же самое относится и к другим отраслям.

В справочнике «Статьи затрат» можно организовать классификацию затрат по экономическим элементам. Для этого необходимо создать группы справочника. В дальнейшем, при анализе статей затрат, можно будет установить в настройках группировку по группам статей затрат. Информация в отчете будет выводиться непосредственно по экономическим элементам, по группам. Таким образом, возможно вести укрупненный учет затрат по экономическим элементам и детализированный по тем статьям затрат, которые организация считает необходимыми для отражения специфики своей деятельности.

Используя кнопку *Создать группу,* создадим в справочнике группы: «Амортизация», «Материальные затраты», «Оплата труда», «Прочие расходы», «Отчисления на социальные нужды».



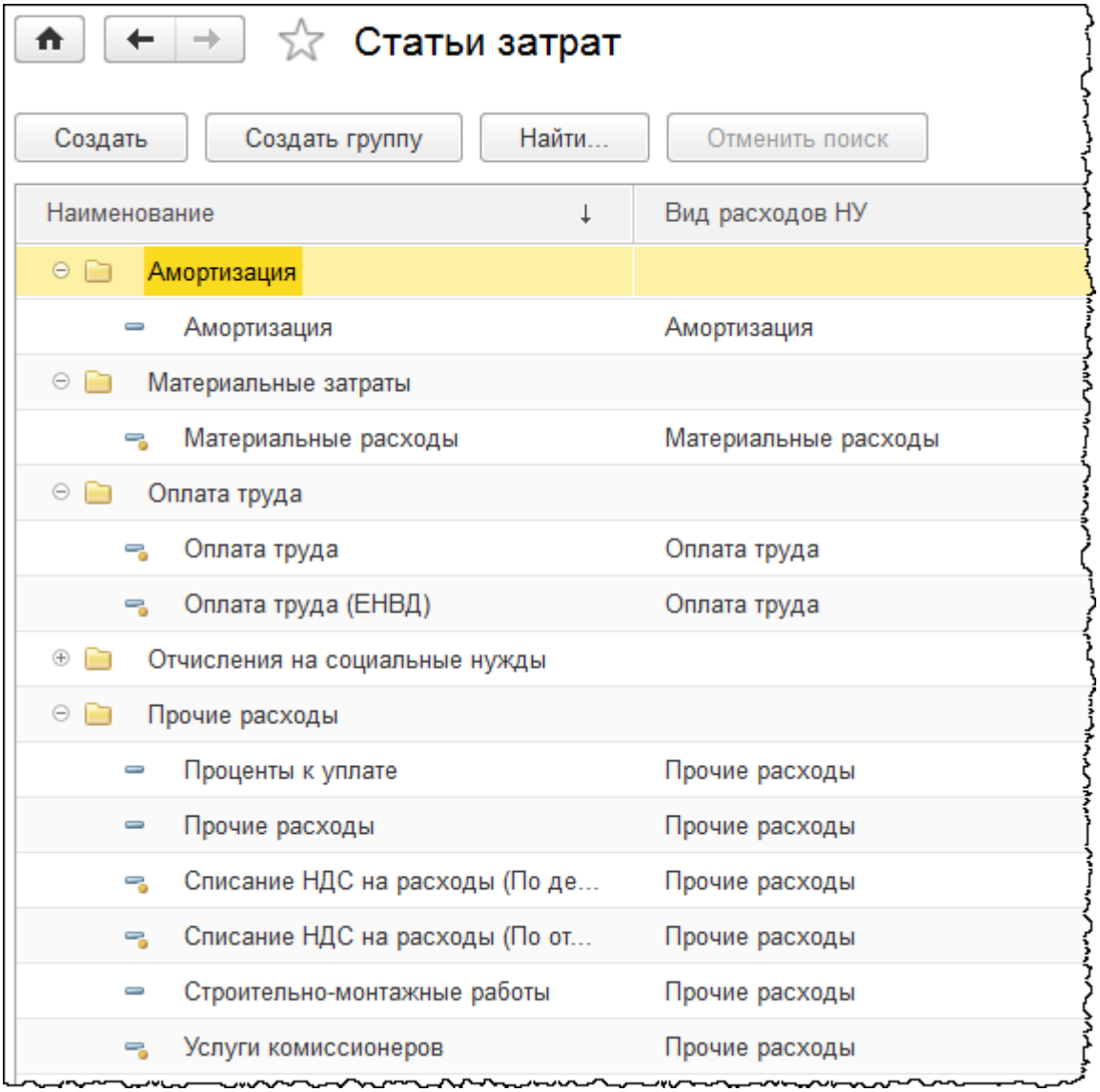


Статьи затрат, которые представлены в справочнике и соответствуют созданным группам, определим в соответствующие группы.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



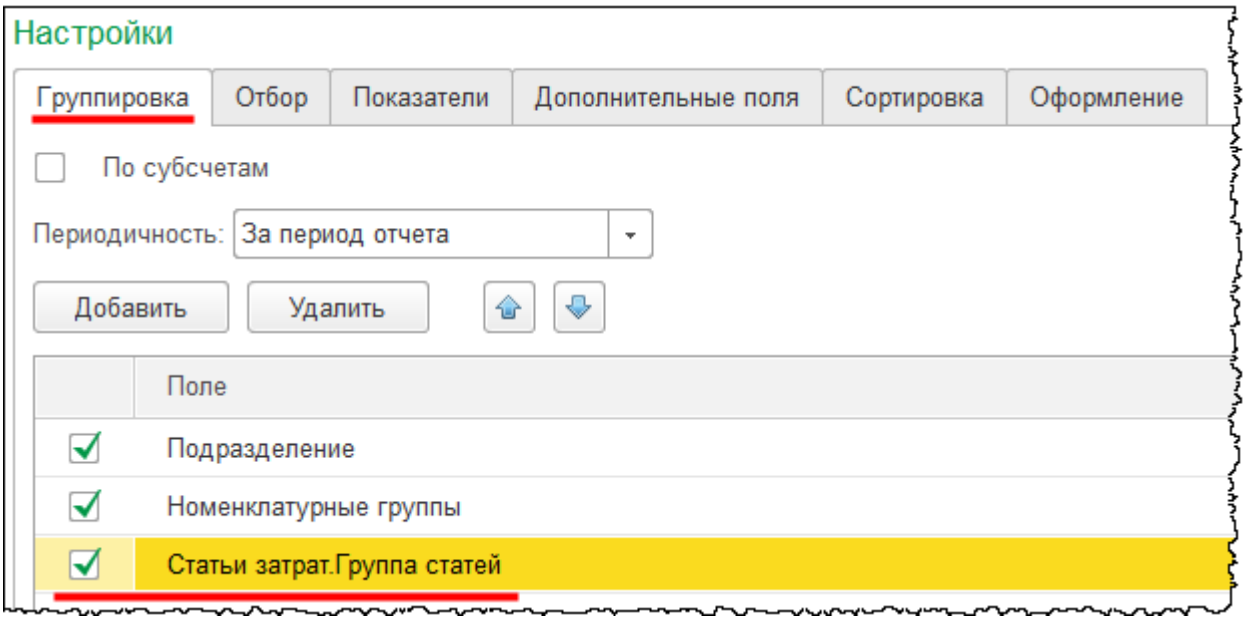
Элементы справочника определены в группы согласно классификации по экономическим элементам.

Посмотрим, каким образом в дальнейшем можно получать информацию в разрезе групп справочника. Сформируем в демонстрационной базе *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 20 «Основное производство». Обратите внимание, что в демонстрационной базе статьи затрат также разнесены по соответствующим группам. В настройках отчета установим группировку по группам статей.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

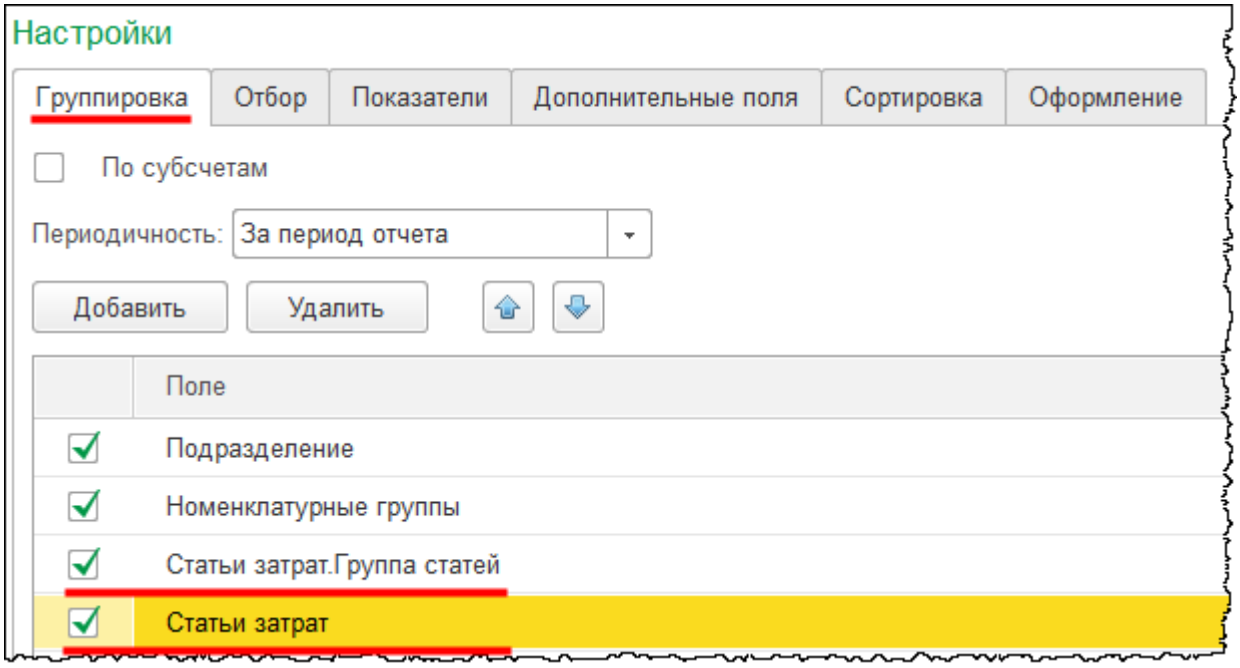
Счет / Подразделение / Номенклатурные группы / Статьи затрат.Группа статей	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20	150 000,00		1 077 837,55	1 077 837,55	150 000,00	
<...>	150 000,00				150 000,00	
Производственный участок			949 795,18	949 795,18		
Продукты			949 795,18	949 795,18		
			17 799,15			
				949 795,18		
Амортизация			5 070,61			
Материальные расходы			227 205,92			
Оплата труда и налоги и сборы			526 050,00			
Прочие расходы			173 669,50			
Итого	**150 000,00**		**1 077 837,55**	**1 077 837,55**	**150 000,00**	

Информация выводится в разрезе групп. Таким образом, можно проанализировать информацию в разрезе укрупненных групп. При необходимости можно выводить информацию и в разрезе самих статей затрат. Выведем информацию и в разрезе групп, и в разрезе статей затрат.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



ООО "Конфетпром"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2013 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

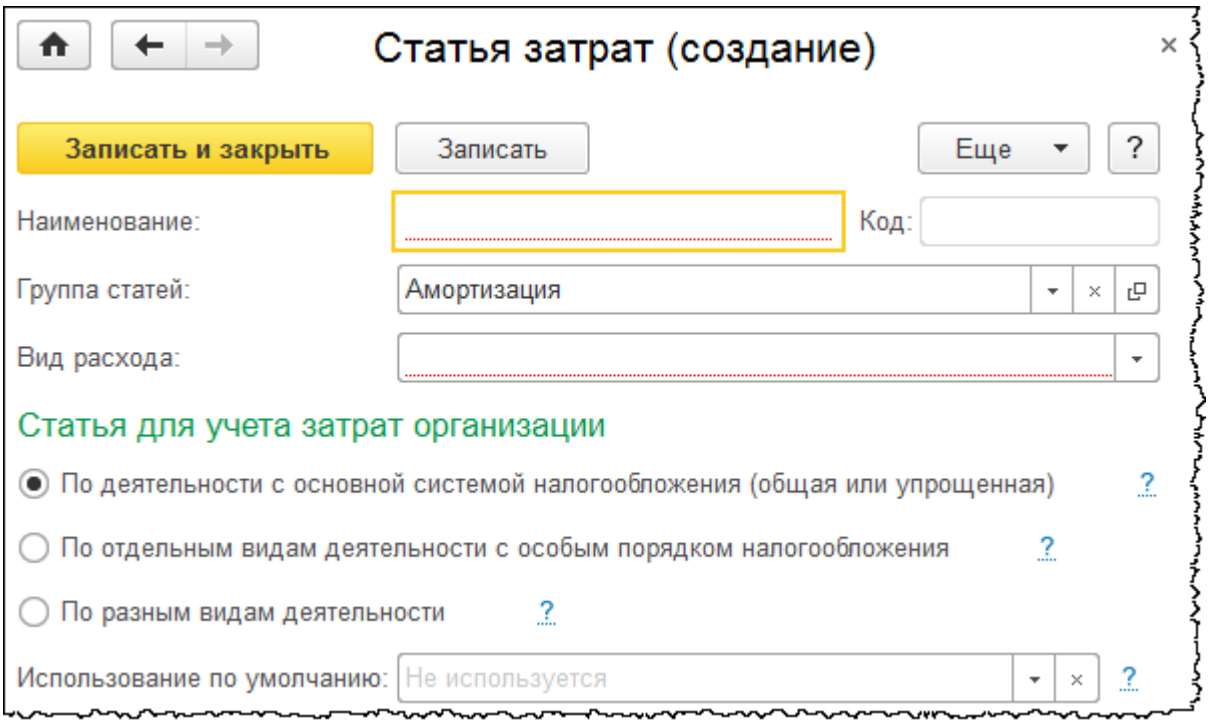
Счет	льдо на начало пери		Обороты за период		альдо на конец перио	
Подразделение Номенклатурные группы Статьи затрат.Группа статей Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20	150 000,00		1 077 837,55	1 077 837,55	150 000,00	
<...>	150 000,00				150 000,00	
Производственный участок			949 795,18	949 795,18		
Продукты			949 795,18	949 795,18		
			17 799,15			
				949 795,18		
Амортизация			5 070,61			
Амортизация основного производственного оборудования			5 070,61			
Материальные расходы			227 205,92			
Косвенные материальные расходы			1 483,05			
Материальные расходы основного производства			225 722,87			
Оплата труда и налоги и сборы			526 050,00			
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			1 050,00			
Оплата труда			525 000,00			
Прочие расходы			173 669,50			
Командировочные расходы			16 169,50			
Страховые взносы			157 500,00			

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Поговорим о том, что необходимо учесть при создании новой статьи затрат. Для наглядности откроем форму создания новой статьи затрат.



Если в учетной политике предусмотрено применение ЕНВД, то в нижней части карточки создания статьи затрат отображается настройка *Статья для учета затрат организации*. Это признак применяемой системы налогообложения по видам деятельности. В зависимости от положения переключателя по-разному будет происходить закрытие затратных счетов на соответствующий субсчет 90 счета.

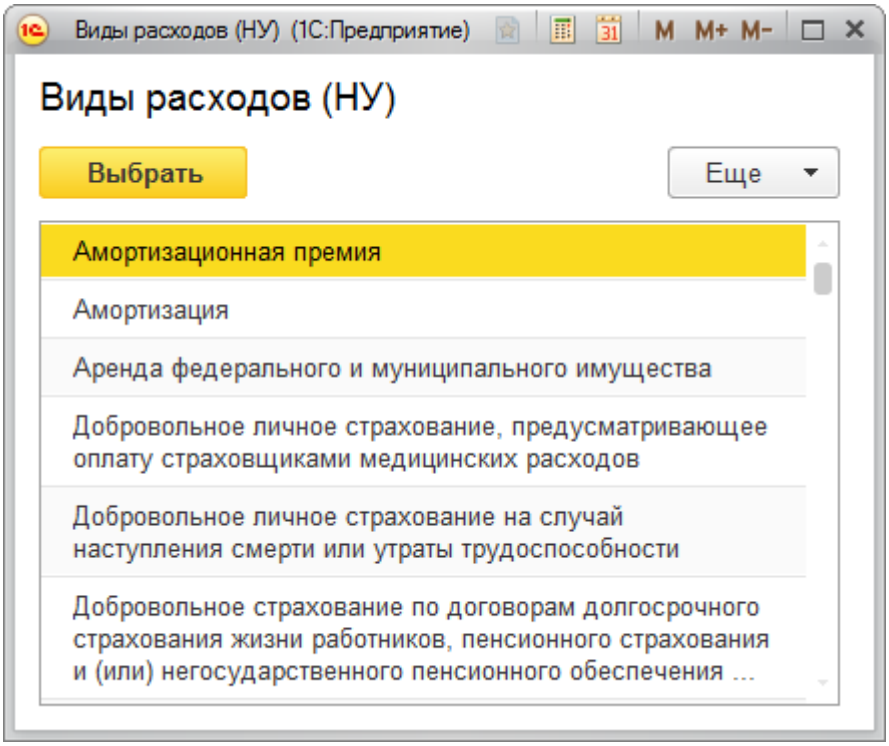
Наименование статьи затрат присваивается в соответствии с классификацией, разработанной на предприятии. Классификация зависит от масштабов деятельности, от специфики деятельности, от намерений вести учет затрат детализированный или укрупненный. Также возможно указать *Группу статей* затрат. Предварительно были сформированы группы, которые соответствуют классификации по экономическим элементам.

Следующее поле, которое необходимо заполнить – это *Вид расхода*. *Вид расхода* указывается для целей налогового учета.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В данной форме отображаются виды расходов в соответствии с видами расходов по Налоговому кодексу. Данный перечень изменить нельзя. Есть расходы, которые принимаются в полном объеме, например, материальные расходы. Но есть и нормированные расходы, например, это представительские расходы. Норма составляет 4% от оплаты труда за отчетный налоговый период. На расходы на рекламу норма установлена в размере 1% от выручки за отчетный налоговый период. Лимиты расходов по нормируемым видам расходов будут автоматически рассчитаны с помощью регламентных операций по закрытию месяца. Также здесь есть расходы, не принимаемые в целях налогообложения. Такие статьи затрат будут отображаться только в бухгалтерском учете, в налоговом учете данные расходы не будут приниматься. Как правило, это экономически неоправданные расходы для целей налогового учета. При выборе данного вида расходов будут возникать постоянные разницы при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

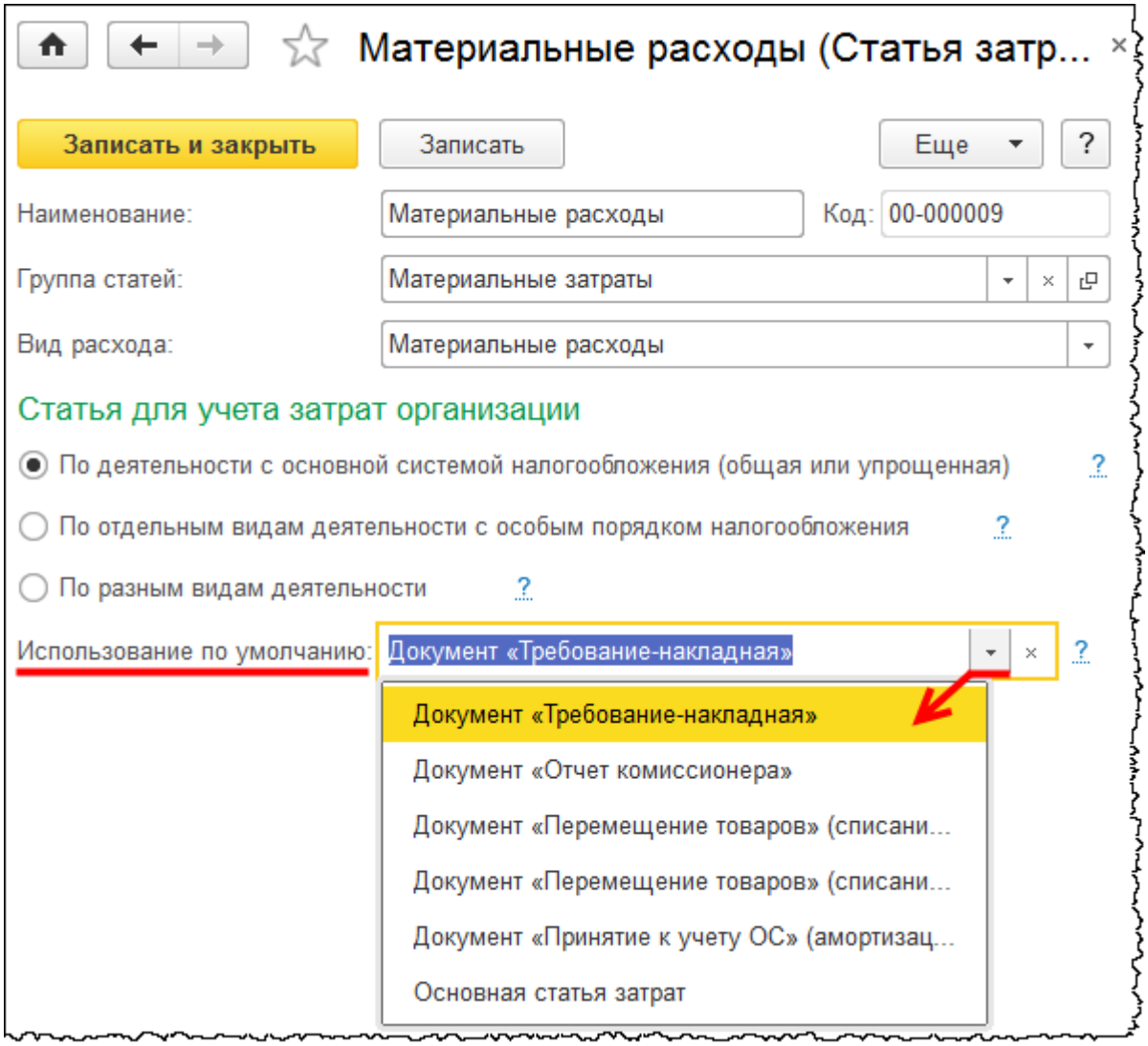
Следует напомнить, что расходы в налоговом учете делятся на прямые и косвенные. Правила для определения прямых расходов задаются в учетной политике, в регистре сведений «Методы определения прямых расходов производства в налоговом учете». Обращаем внимание, что при заполнении данного регистра необходимо обязательно указать вид расходов налогового учета, который устанавливается для каждого элемента статьи затрат.

В форме элемента справочника «Статьи затрат» существует поле *Использование по умолчанию.* В этом поле можно указать какой-либо документ, и в нем будет автоматически определена статья затрат. Например, для статьи затрат «Материальные расходы» можно указать использование по умолчанию в документе «Требование-накладная».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Такие параметры ускоряют процесс ввода хозяйственных операций.

Справочник «Контрагенты»

У каждой организации есть внешняя среда, которая оказывает на нее прямое воздействие, и есть внешняя среда, которая оказывает косвенное воздействие. Рассмотрим факторы внешней среды. К примеру, у организации есть поставщики, с которыми она работает (которые поставляют сырье, товары и так далее). У организации есть и свои потребители (покупатели), есть также конкуренты. На деятельность организации оказывают влияние законы и органы Государственной власти. Все это внешняя среда, которая оказывает непосредственное влияние на деятельность и результаты организации. Это внешняя среда прямого воздействия.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

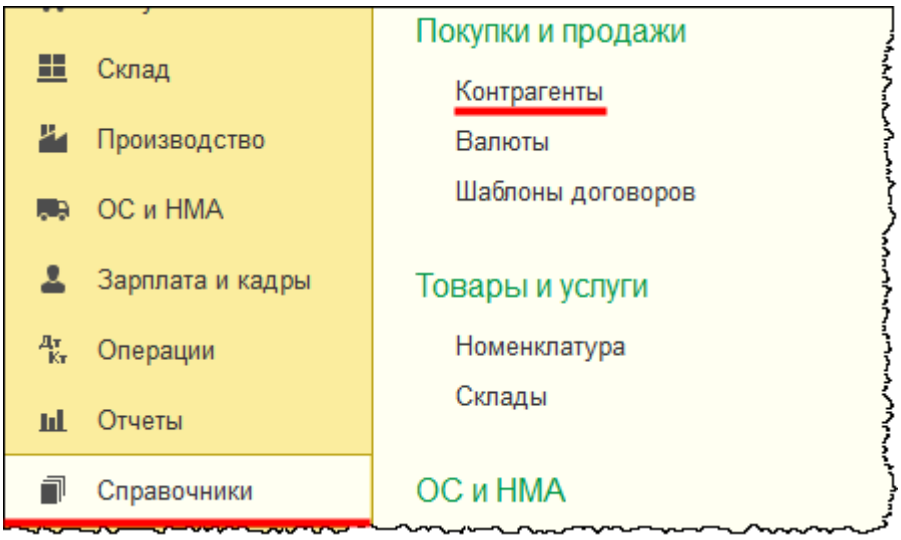
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

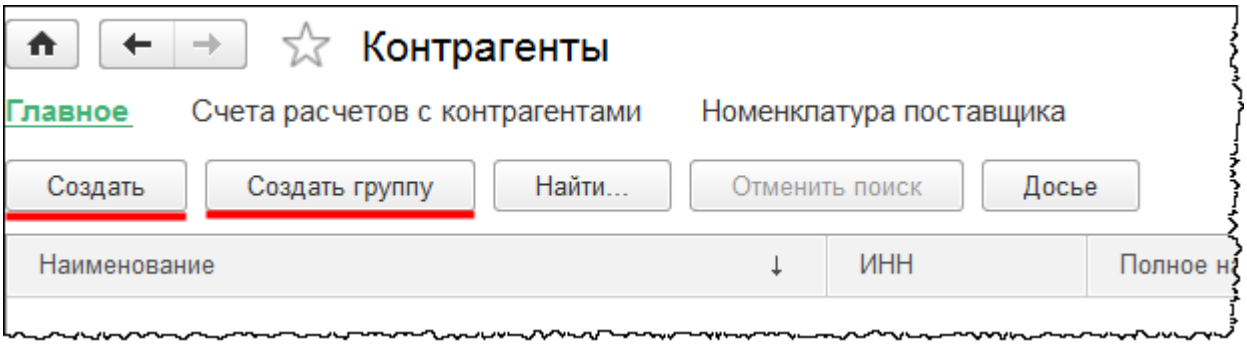
У каждой организации есть среда косвенного воздействия, которая может не оказывать воздействие сразу, а проявить свое воздействие на деятельность организации в будущем. Это научно-технический прогресс, международные события, экономика. Также оказывает косвенное влияние политика. Однозначно оказывает влияние и социально-культурный фактор.

При ведении бизнеса организации важно учитывать в первую очередь факторы прямого воздействия, во вторую очередь факторы косвенного воздействия. Таким образом, важнейшее место во взаимоотношениях организации с внешней средой играют контрагенты: покупатели, поставщики, органы государственной власти. Взаимоотношения с данными контрагентами влияют на деятельность организации. При изучении справочника «Контрагенты» особое внимание следует уделить классификации контрагентов, которую можно реализовать в программе. Благодаря выбранной классификации можно провести анализ взаимоотношений с контрагентами.

Обратимся к справочнику «Контрагенты». Для этого выберем команду *Контрагенты* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Покупки и продажи*.



Откроется форма списка справочника «Контрагенты».



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Данный справочник хранит информацию о тех контрагентах, с которыми работает рассматриваемая организация. Это могут быть поставщики, покупатели, прочие дебиторы и кредиторы, налоговые органы, внебюджетные формы. Чтобы ориентироваться в справочнике, удобно создать группы (кнопка *Создать группу)*. Группы следует создавать согласно классификации контрагентов в организации.

Рассмотрим, какие существуют классификации контрагентов:

- Контрагентов можно классифицировать по форме собственности компании: (ЗАО, ОАО, ИП). То есть в справочнике можно создать группы с наименованием по форме собственности. Конечно, если организации это будет удобно
- Возможна классификация контрагентов по статусу использования товаров: (оптовые, розничные, оптово-розничные)
- Можно создать группы с указанием количества магазинов у контрагентов
- Классифицировать контрагентов можно по виду населенного пункта (областной центр, город, поселок и т.д.). Это не только облегчит поиск контрагента, но и позволит осуществить анализ по группам
- Можно классифицировать контрагентов по численности населенного пункта, по покупательской способности
- Можно организовать классификацию по порядку взаиморасчетов (кредитные, предоплатные, кредитные и предоплатные одновременно)
- Возможно разделение по статусу налогоплательщика (резидент, нерезидент)
- Удобна классификация по видам взаимоотношений (покупатели, поставщики, налоги, прочие собственные организации)
- Можно также организовать классификацию по статусу взаимоотношений (потенциальный клиент, разовый клиент, постоянный клиент, потерянный клиент).

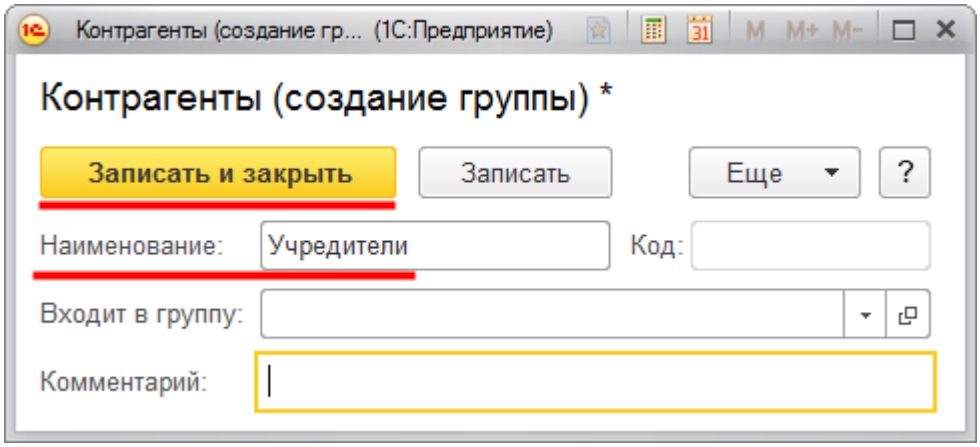
Разделение на группы позволяет не только быстро отыскать какого-либо контрагента, но и провести анализ по выбранной классификации. В частности, в стандартных отчетах можно установить группировку по группе контрагентов. Можно анализировать расчеты за определенный период, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность по группе контрагентов.

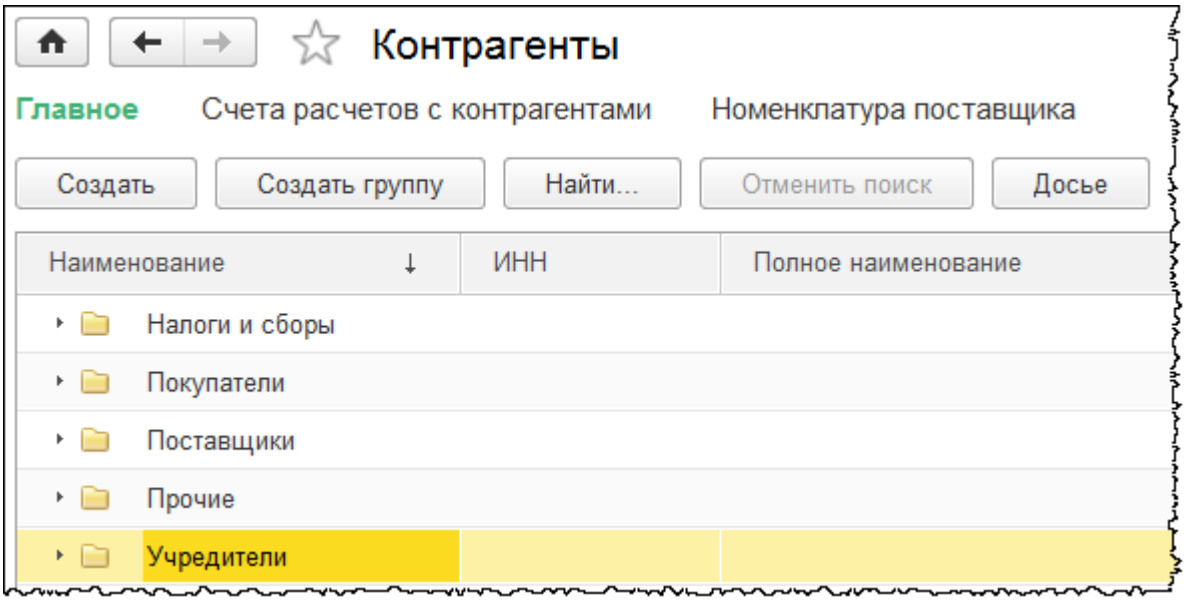
В рамках решения сквозной задачи удобно классифицировать контрагентов по видам взаимоотношений. Создадим группы: «Поставщики», «Покупатели», «Налоги и сборы», «Прочие», «Учредители». При этом следует использовать команду *Создать группу* в форме списка справочника «Контрагенты».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





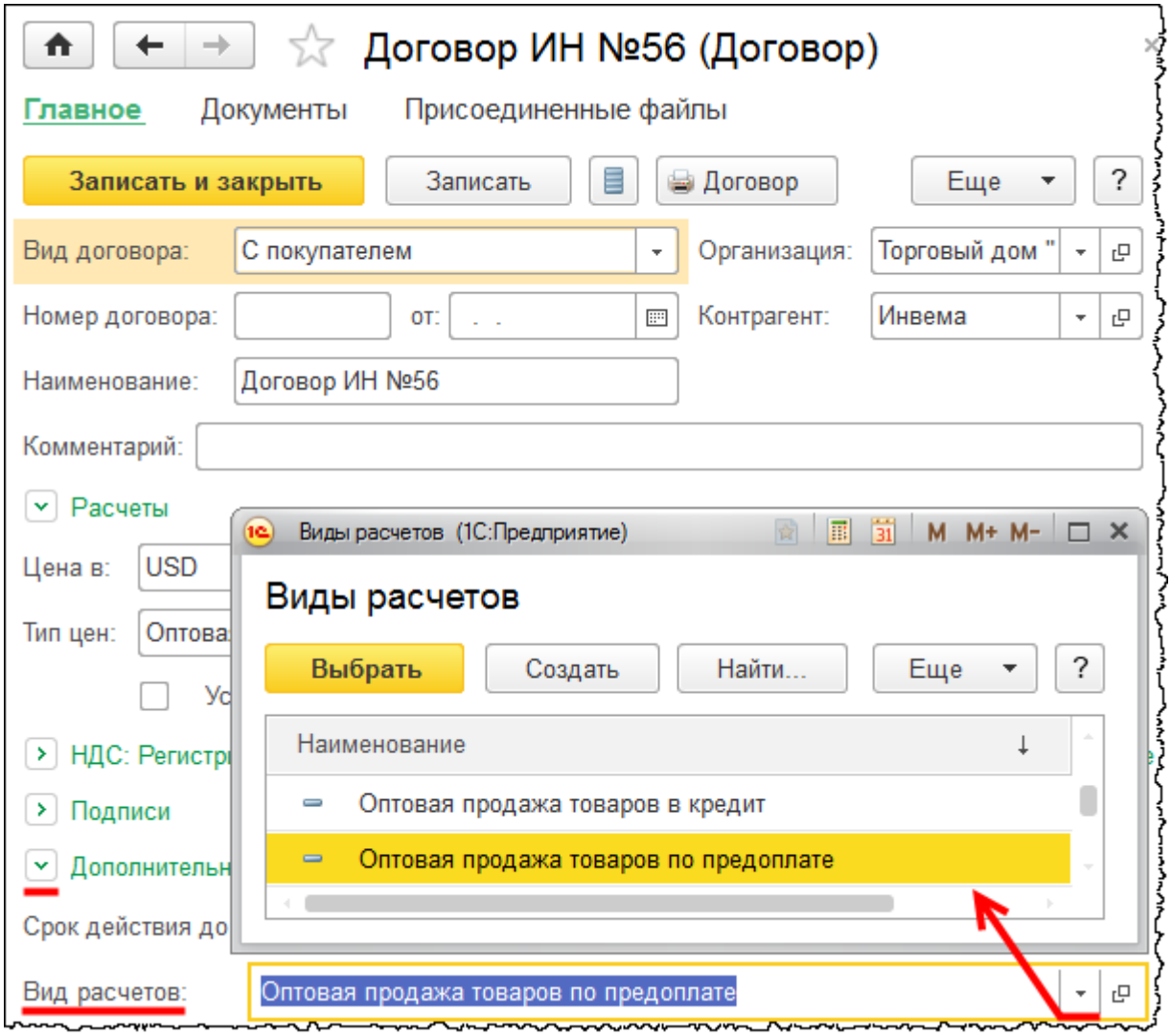
Существует также возможность установить и вторую классификацию.

Признаки классификации можно устанавливать в договоре с контрагентом, выбирая значение поля *Вид расчетов*. Впоследствии по данной классификации также можно будет группировать отчеты. Как видно из рисунка (см. ниже), поле *Вид расчетов* в договоре контрагента использовано для классификации по видам деятельности торговой организации. На практике можно реализовать вариант, который соответствует конкретной специфике деятельности.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

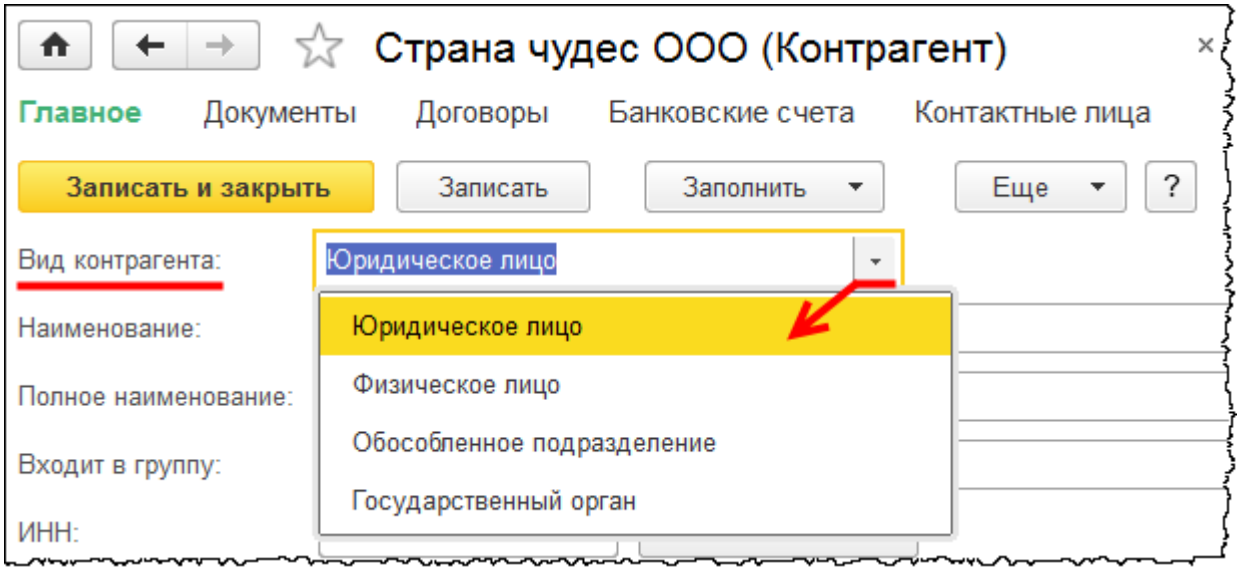


Следует обратить внимание, что в карточке контрагента для параметра *Вид контрагента* можно выбрать одно из четырех значений: «Юридическое лицо», «Физическое лицо», «Обособленное подразделение», «Государственный орган».

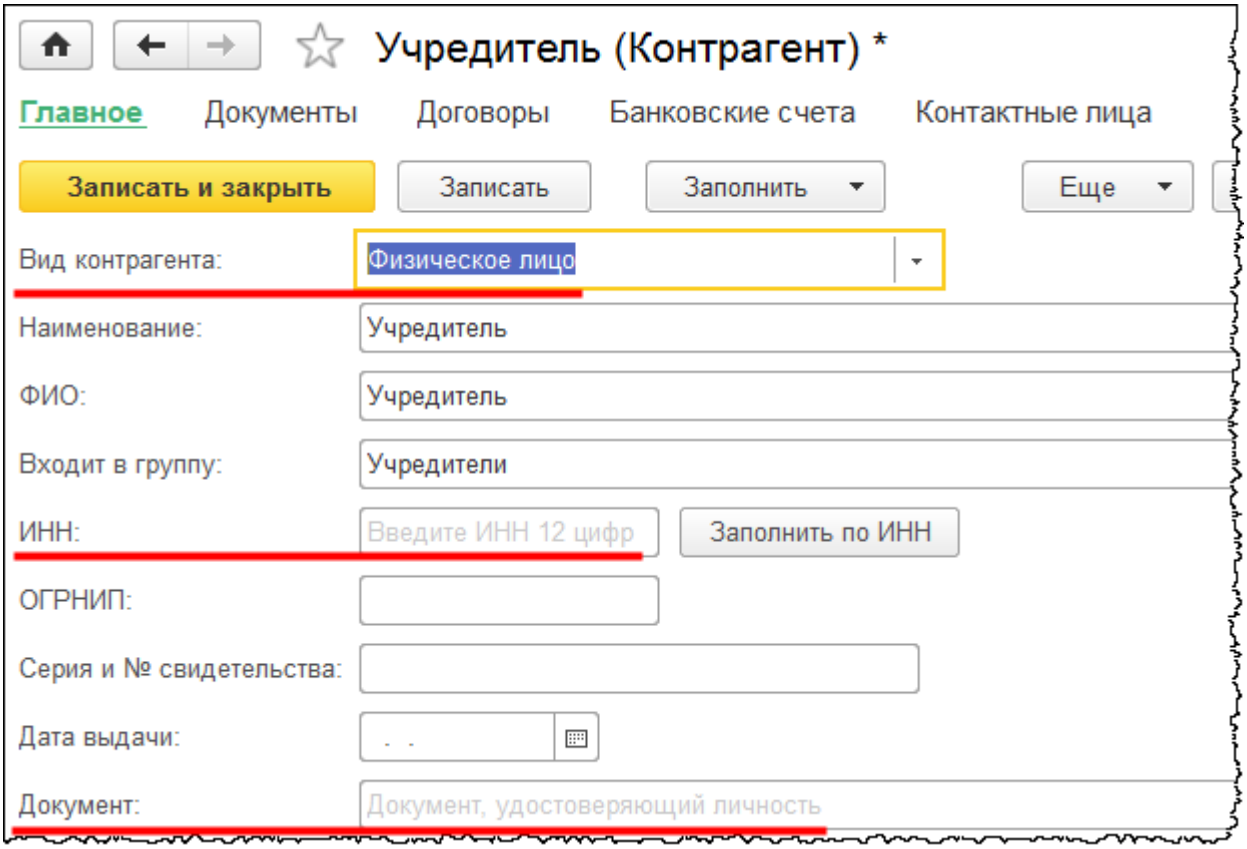
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В зависимости от выбранного вида контрагентов меняется состав реквизитов в карточке контрагента. Например, при выборе физического лица появляется возможность ввести документ, удостоверяющий личность, ИНН будет состоять из 12 цифр, а не из девяти.

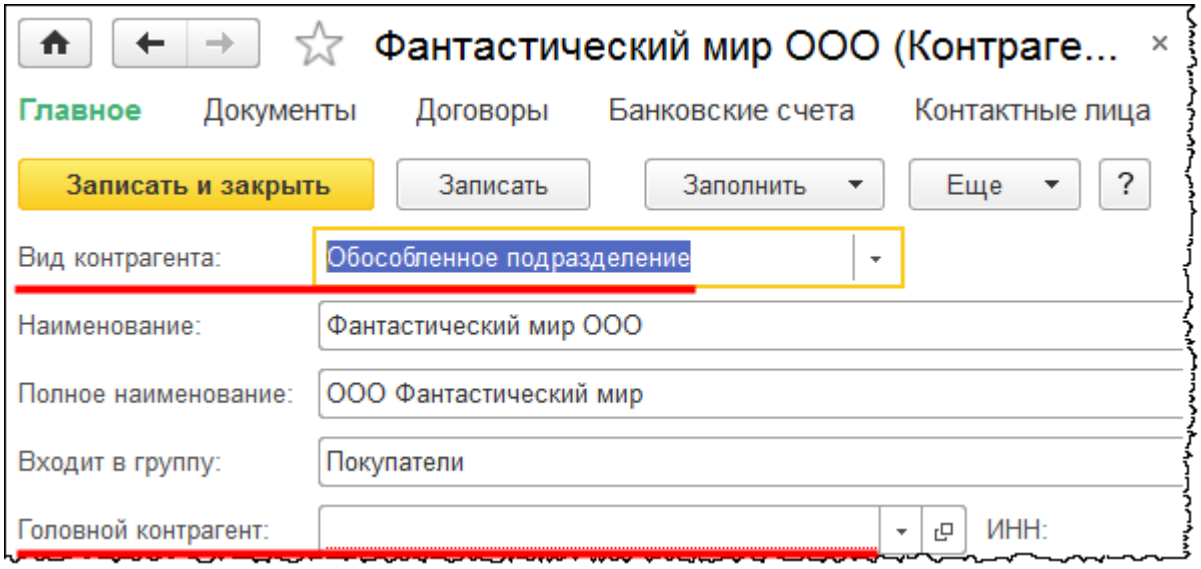


Если выбрать «Обособленное подразделение», то необходимо будет указать *Головного контрагента*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

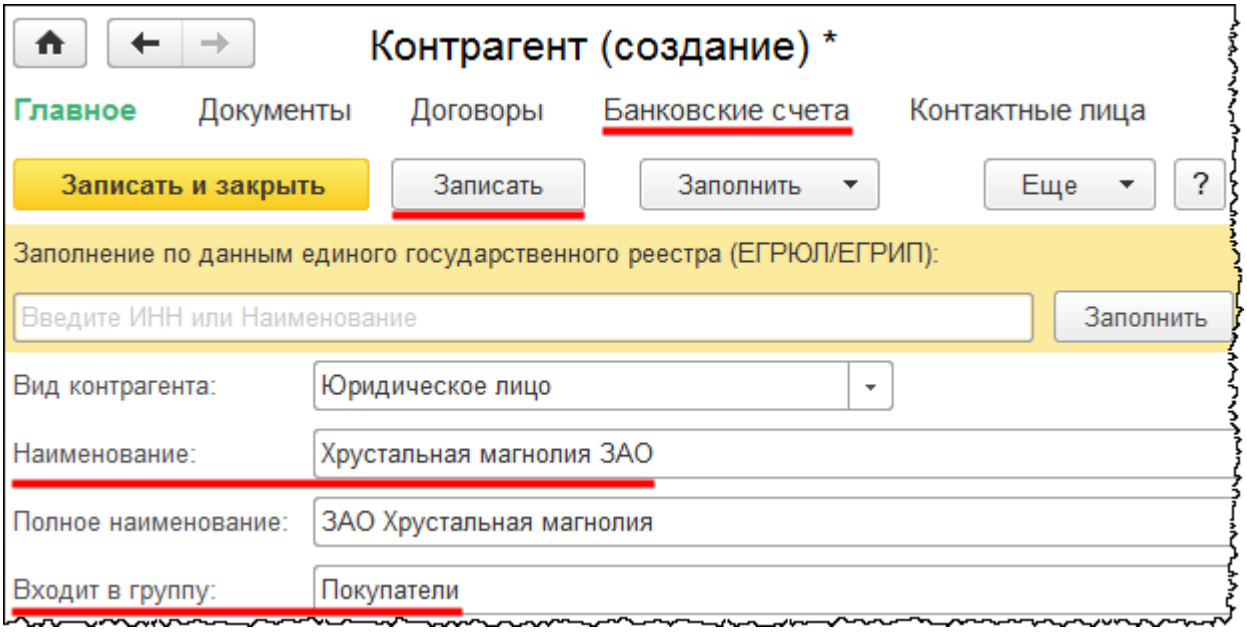
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Создадим контрагента в группе «Покупатели». Это будет юридическое лицо. Поле *Наименование* используется в экранных формах. Поэтому для удобства поиска и ввода этого наименования в дальнейшем не рекомендуется использовать в наименовании кавычки и начинать с аббревиатур типа *ООО, ЗАО* и т.д. *Полное наименование* следует писать правильно. Оно будет отображаться в печатных формах документов.

При подключенном Интернете для заполнения карточки контрагента можно воспользоваться сервисом заполнения по данным единого государственного реестра.

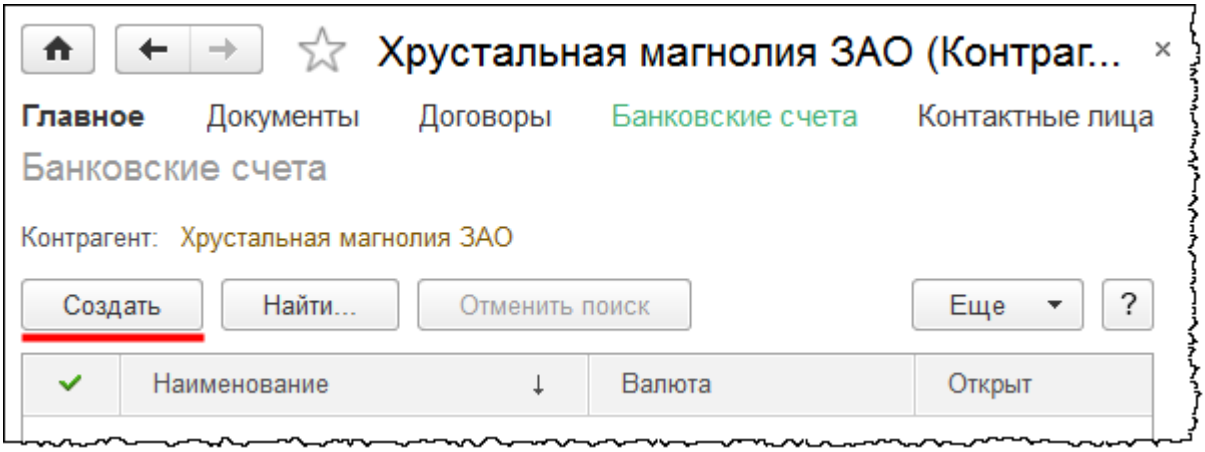


Чтобы создать банковский счет контрагента, следует в *Панели навигации* выбрать команду *Банковские счета*. Откроется форма списка банковских счетов контрагента.

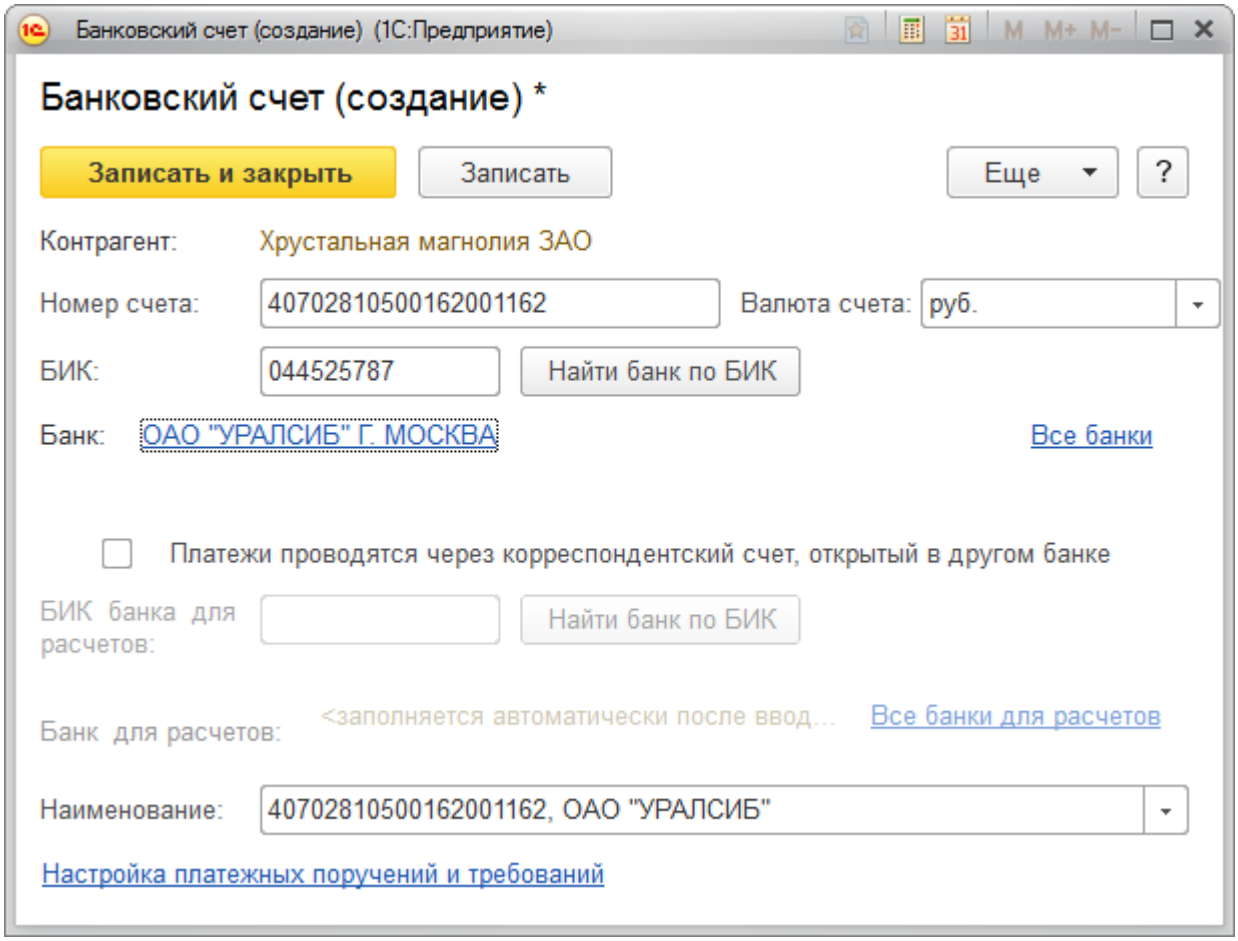
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

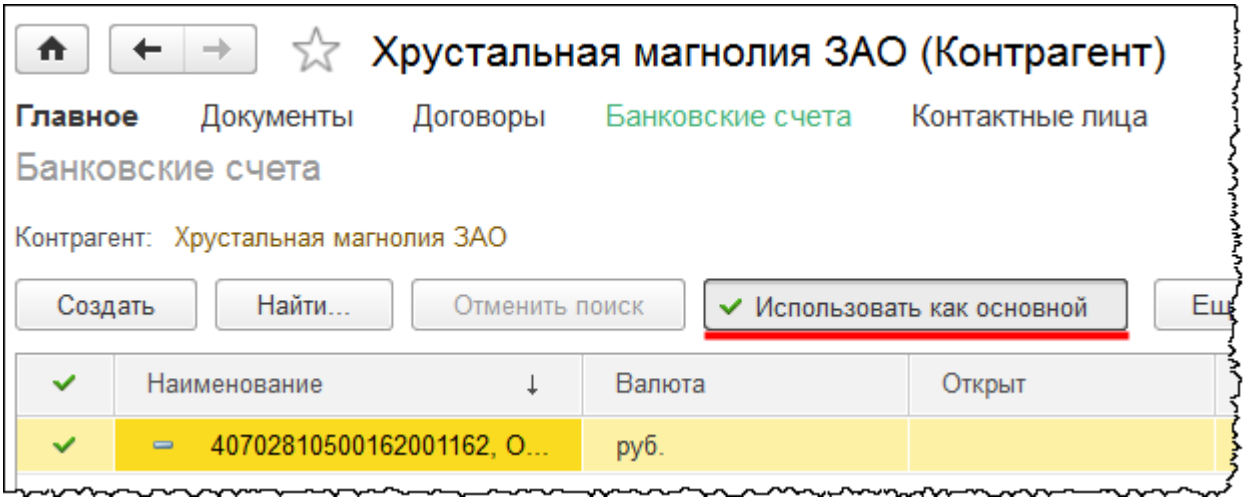


При нажатии кнопки *Создать* в форме списка появится форма создания банковского счета.

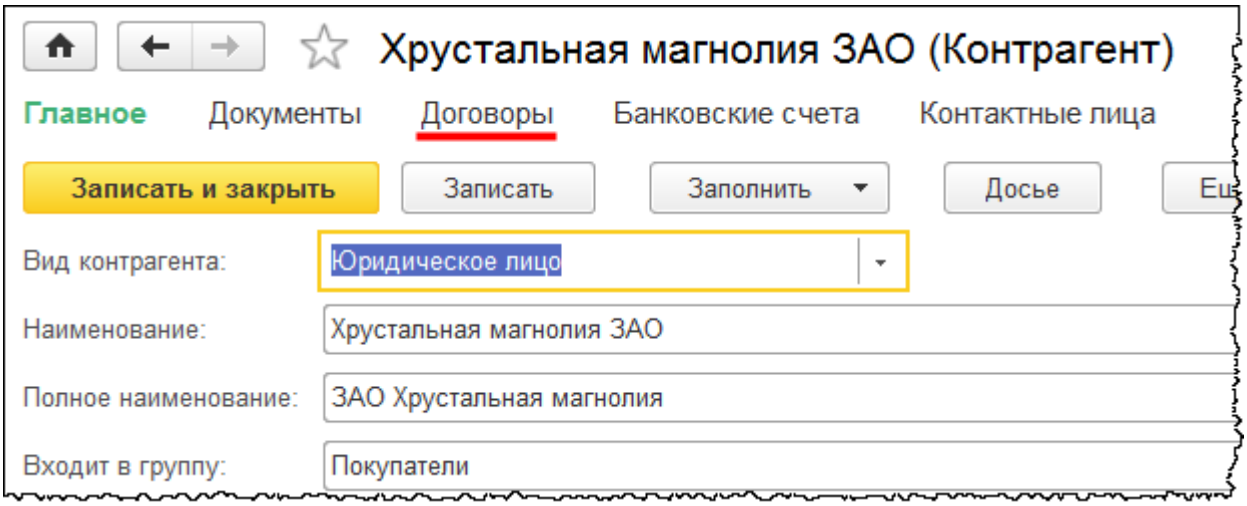


Чтобы использовать банковский счет как основной (по умолчанию), необходимо выбрать его в форме списка и нажать на кнопку *Использовать как основной*.

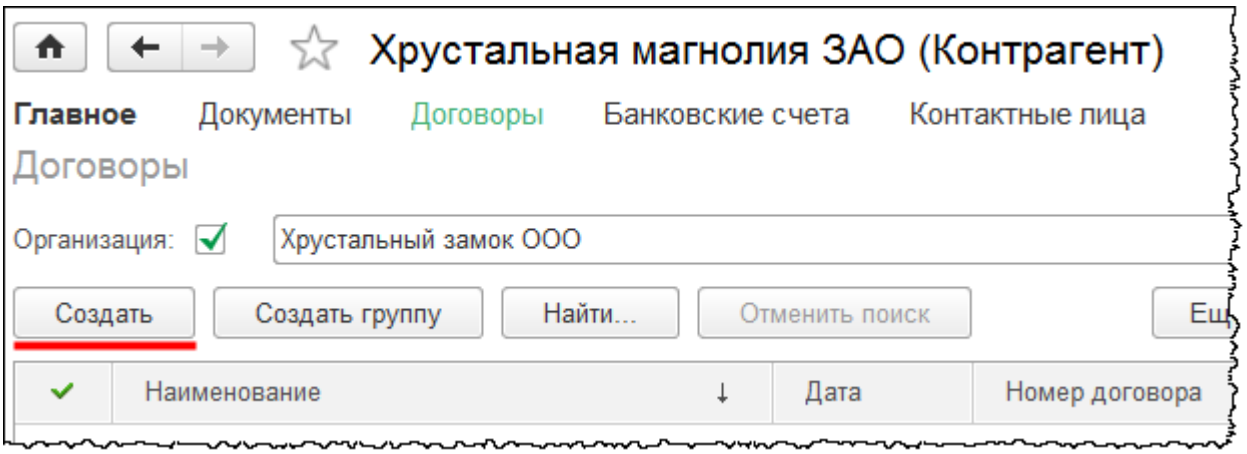
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Создадим договор с контрагентом. Для этого в *Панели навигации* карточки контрагента выберем команду *Договоры*.



Откроется форма списка договоров контрагента.

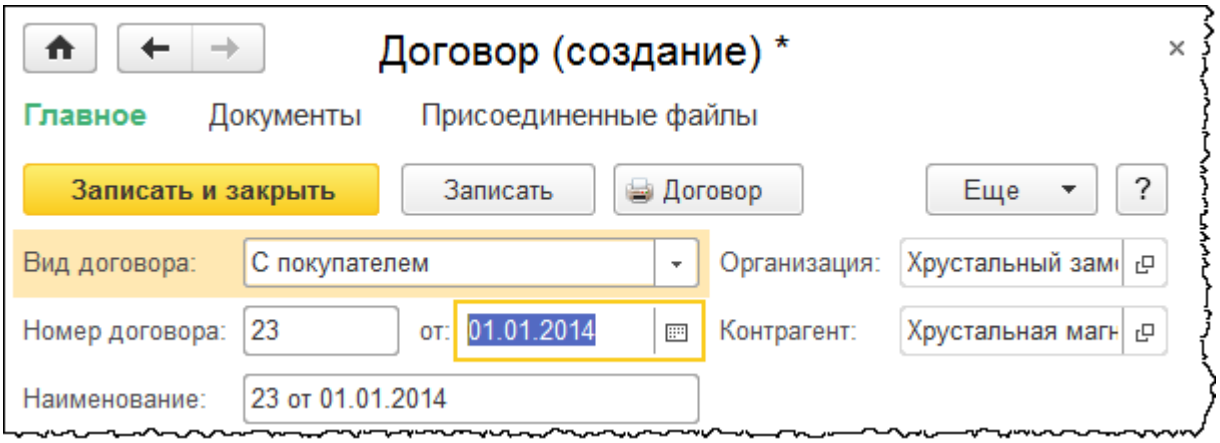


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

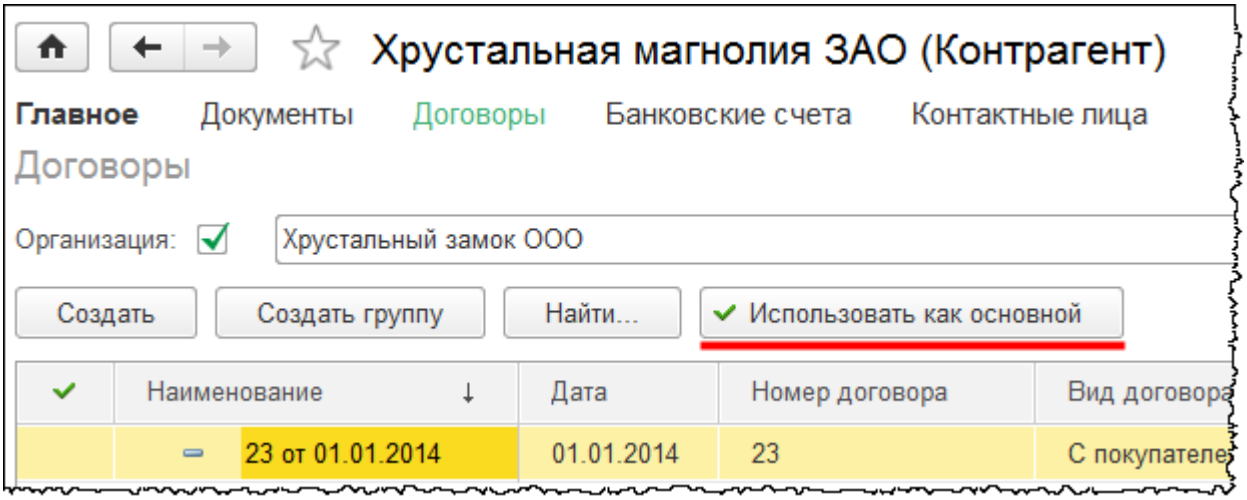
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

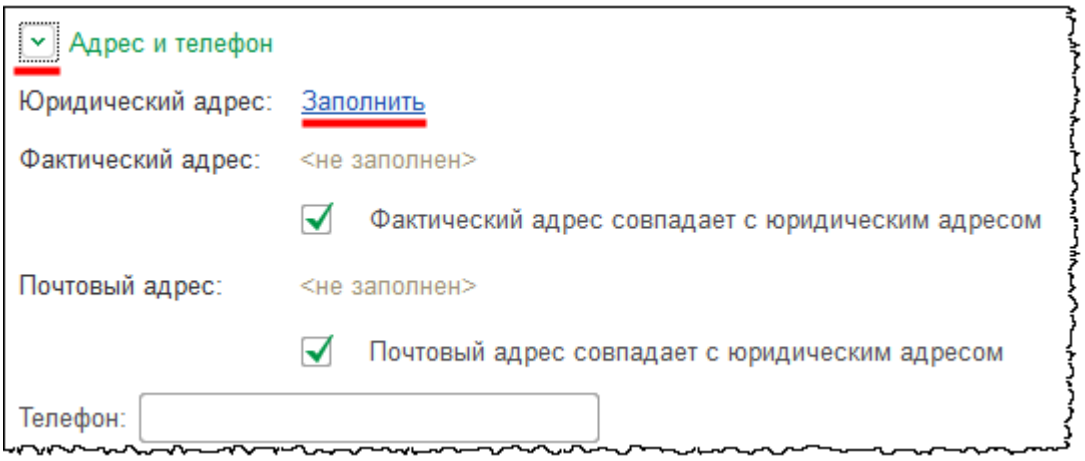
При нажатии на кнопку *Создать* в форме списка появится форма создания нового договора.



Чтобы использовать договор как основной (по умолчанию), необходимо выбрать его в форме списка и нажать на кнопку *Использовать как основной*.



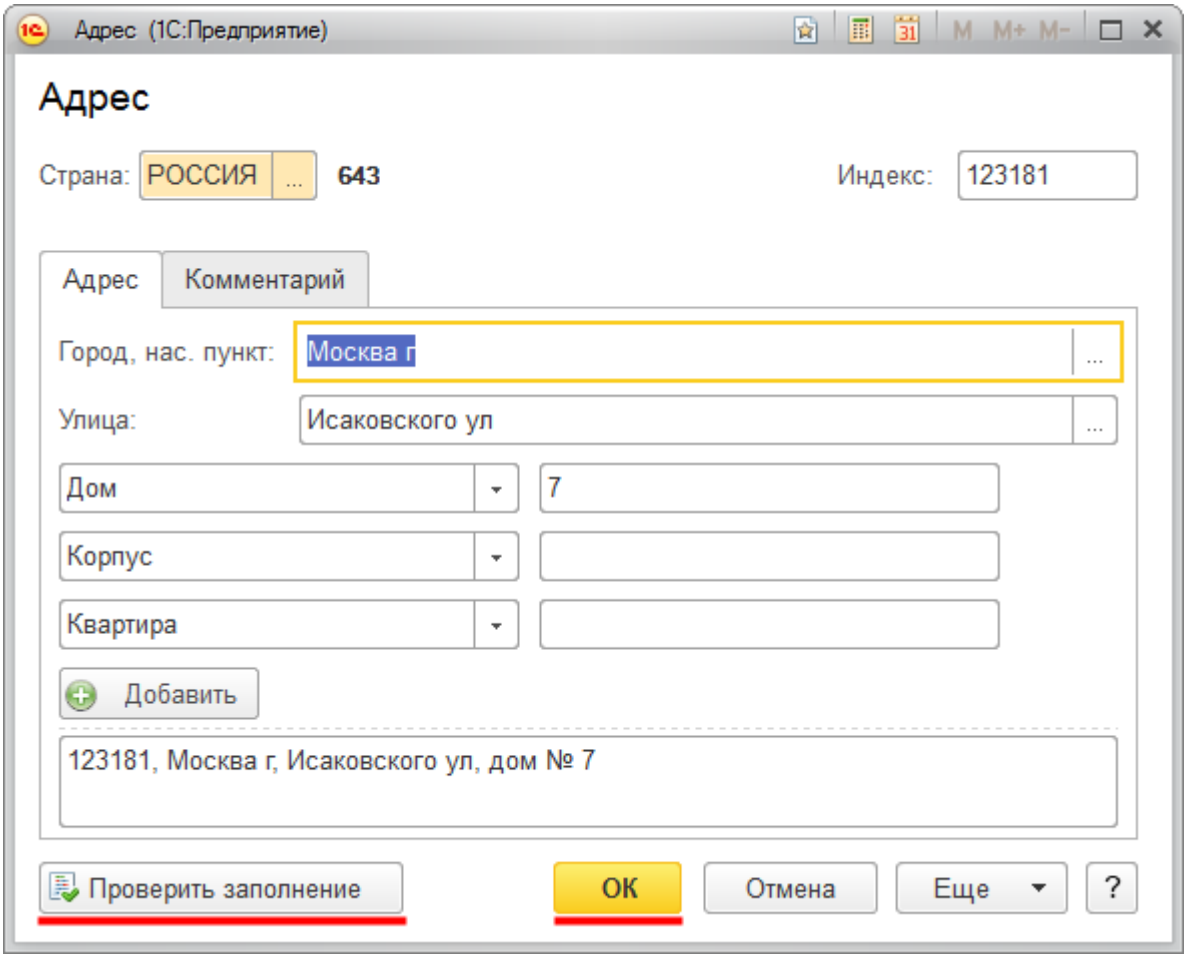
В карточке контрагента нажмем на кнопку слева от надписи *Адрес и телефон* и введем юридический адрес, используя подсказки «Адресного классификатора».



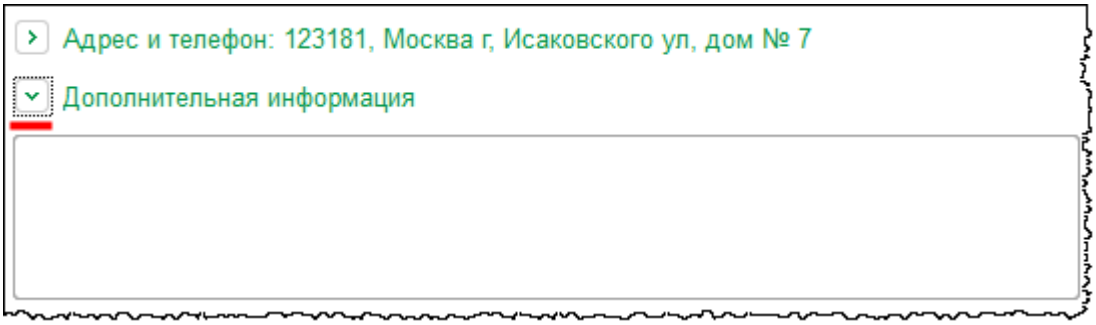
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Если в карточке контрагента нажать на кнопку слева от надписи *Дополнительная информация*, то откроется поле, в котором можно указать какую-либо информацию в произвольной форме.



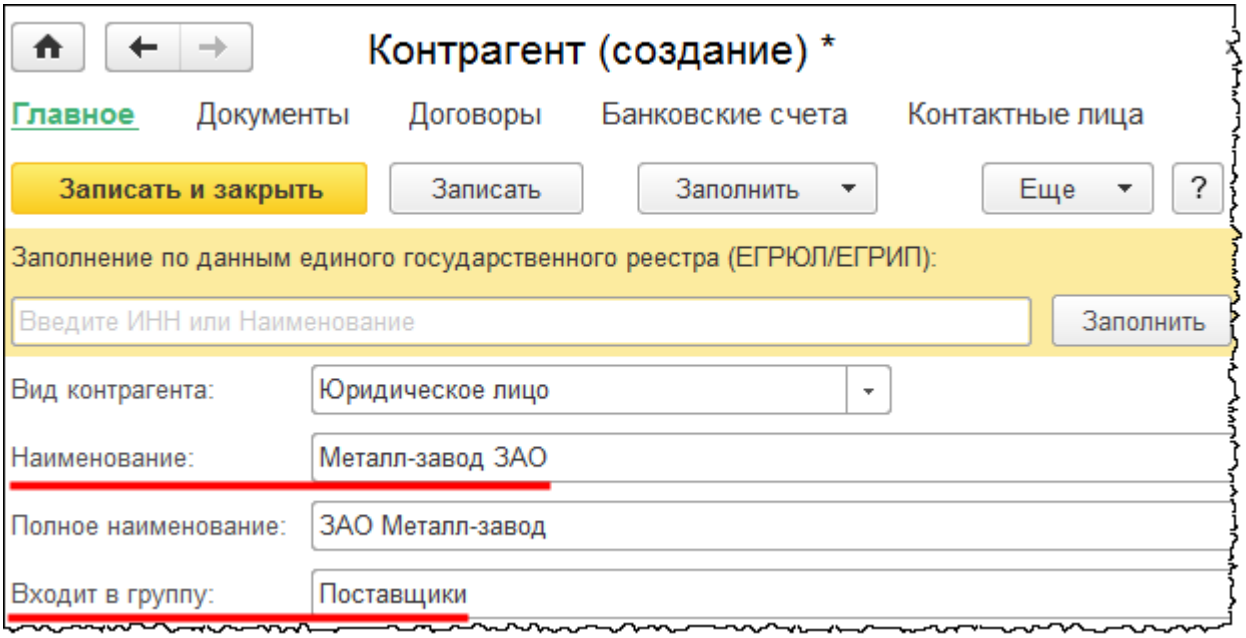
Когда в карточке контрагента все необходимые данные заполнены, для их сохранения необходимо нажать на кнопку *Записать и Закрыть.*

По аналогии добавим контрагента в группу «Поставщики». Обратите внимание, при этом *Вид договора* должен быть «С поставщиком».

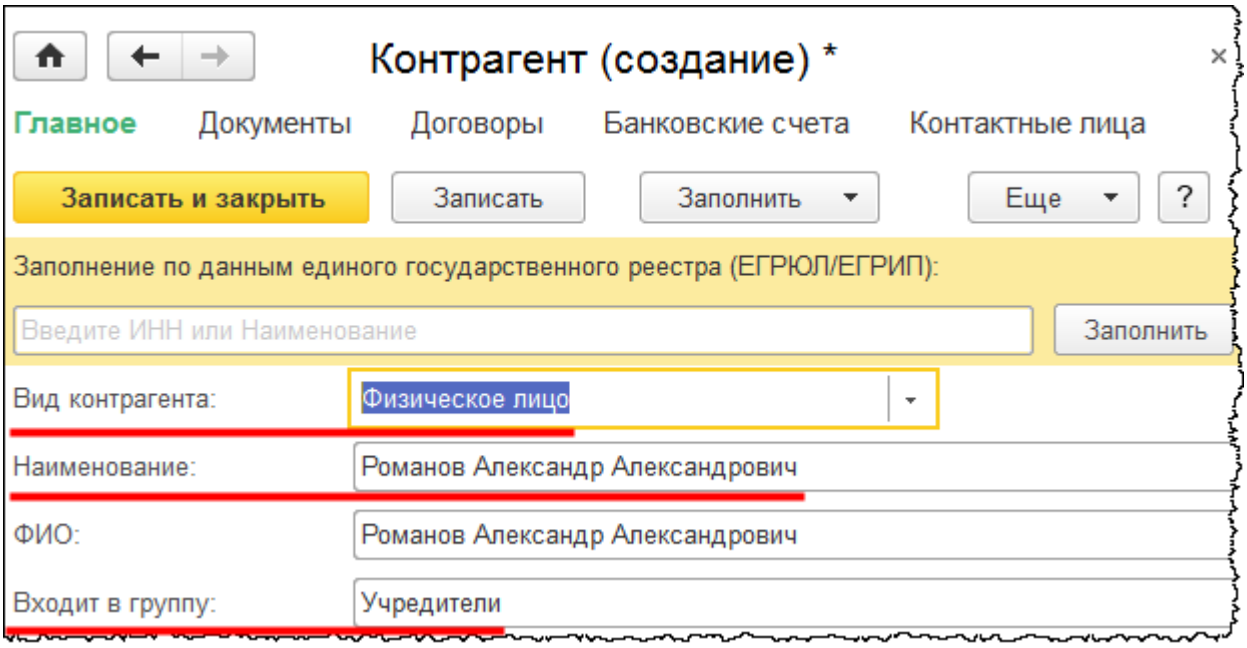
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Добавим учредителя, при этом в качестве *Вида контрагента* необходимо выбрать «Физическое лицо».



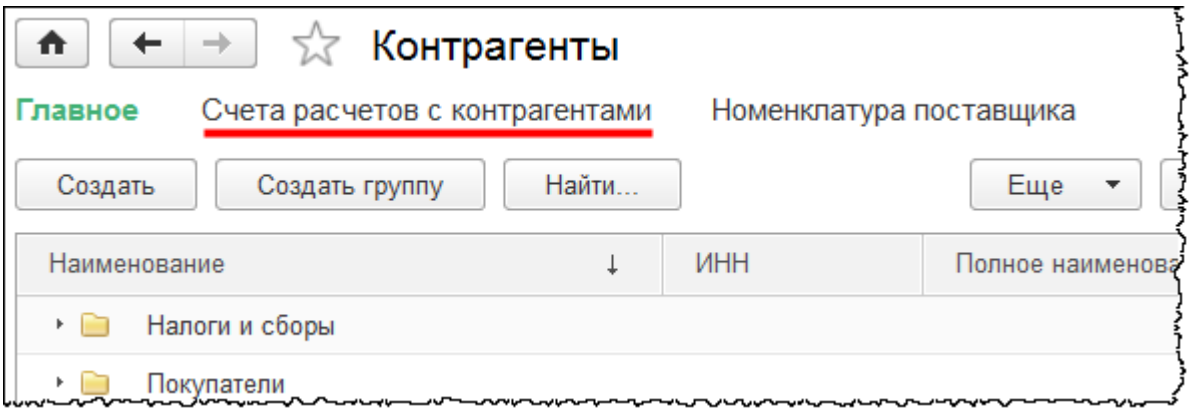
С одним контрагентом может быть заключено и несколько договоров. Если с одним контрагентом организация работает и как с покупателем, и как с поставщиком, соответственно, необходимо будет создать два договора разного вида. При добавлении нового контрагента необходимо удостовериться, что данный контрагент отсутствует в справочнике. Для этого можно воспользоваться системой поиска, нажав в форме списка справочника «Контрагенты» на кнопку *Найти*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

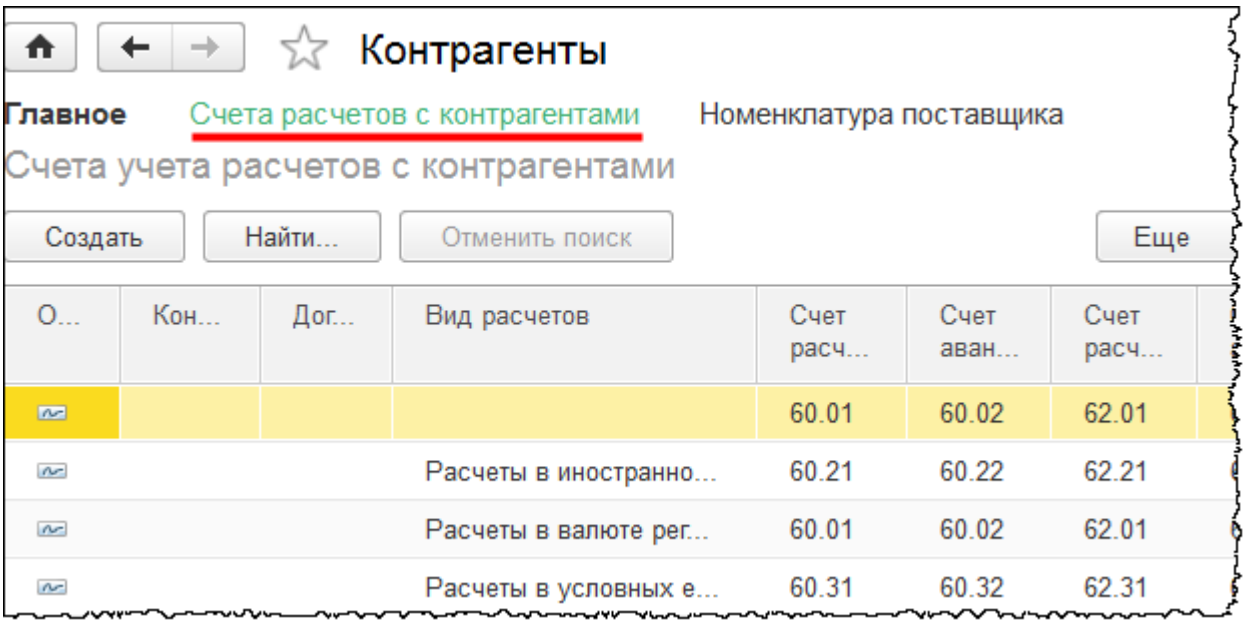
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В *Панели навигации* формы списка справочника «Контрагенты» имеется команда для открытия формы регистра сведений «Счета расчетов с контрагентами».



По этой команде открывается форма списка данного регистра.

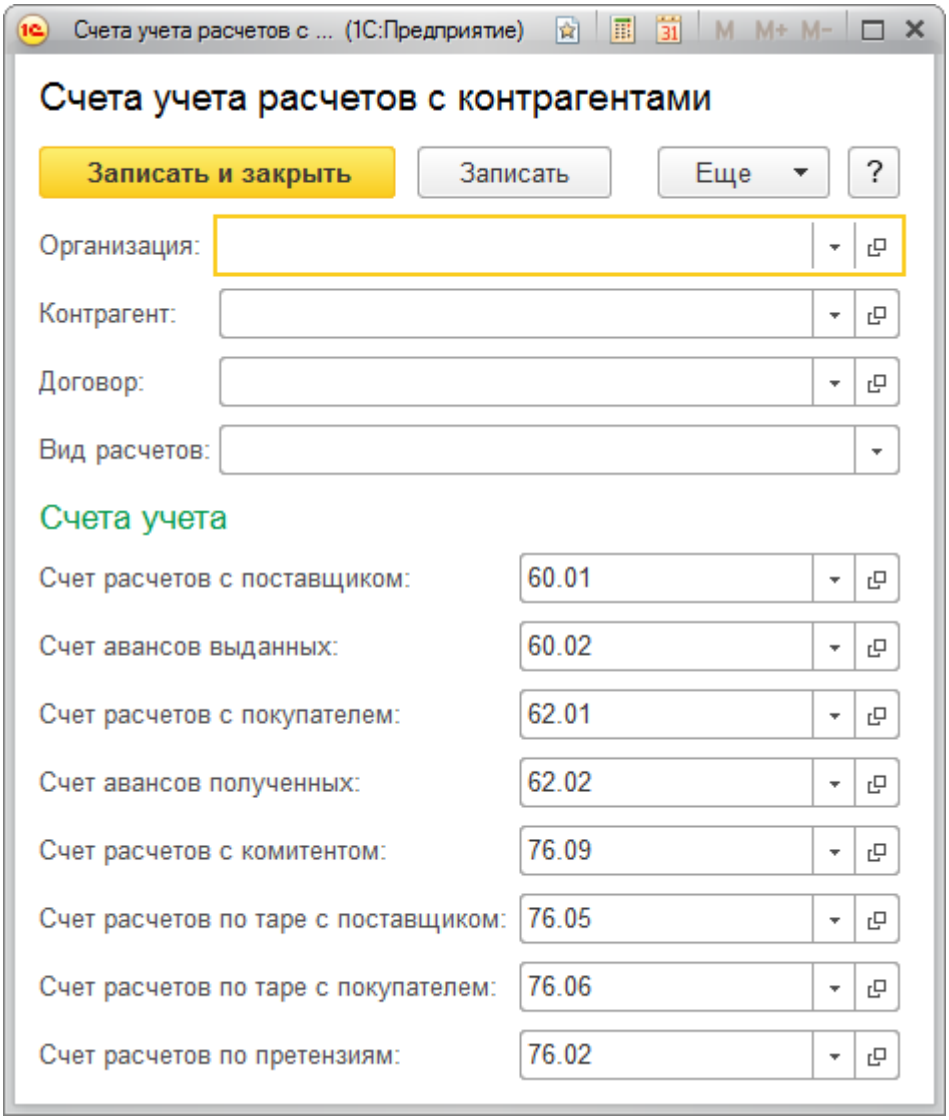


В регистре сведений уже присутствуют записи. На основании этих записей будут определяться счета расчетов и счета авансов при выборе соответствующих контрагентов из справочника. Счета определяются в соответствии с определенными правилами, условиями, которые также заданы в данном регистре. Для наглядности откроем форму одной из записей.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



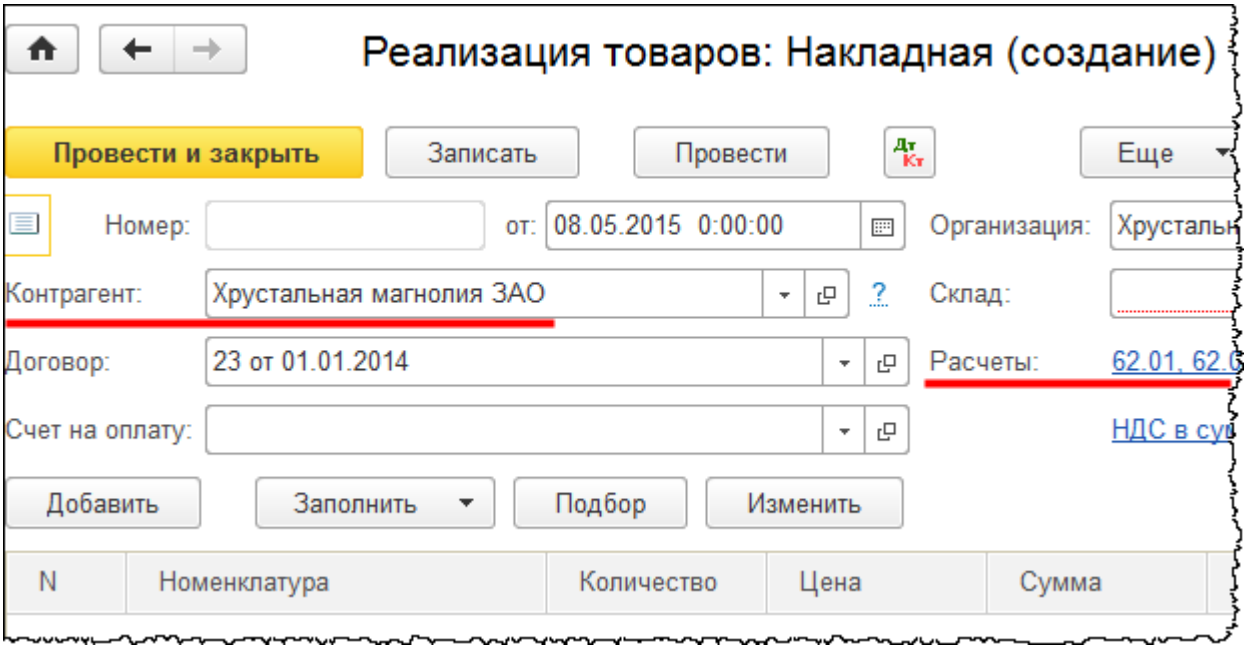
В данной форме можно установить критерии отбора (условия) по конкретному контрагенту. Можно установить условие и по группе контрагентов. Также есть возможность установить счета учета для конкретного договора с контрагентом. Можно установить настройки по конкретному виду расчетов. Указание вида расчетов необходимо, например, если организация ведет расчеты с нерезидентом (можно выбрать вариант расчета в условных единицах или расчеты в иностранной валюте, указанной в договоре с контрагентом). Существует еще один критерий отбора – по организации.

Так, при выборе контрагента-покупателя в создаваемом документе «Реализация товаров» счета расчетов определяются автоматически.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Можно настроить счета учета в соответствии со своими потребностями (установить счета учета для конкретной группы контрагентов или для конкретного контрагента, с учетом определенного договора и вида расчетов).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 3. Ввод начальных остатков

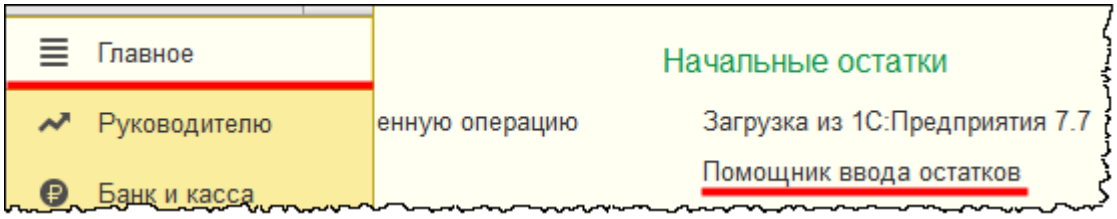
Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.39.67.

Ввод начальных остатков необходим для организации, по которой велась хозяйственная деятельность в момент перехода на новую программу. В этом случае понадобится ввести начальные остатки по счетам учета и регистрам. Если организация только зарегистрирована, то необходимо ввести сведения об уставном капитале. В рамках рассмотрения сквозной задачи будет актуален ввод начальных остатков, так как наша организация является действующей. Но рассмотрим и порядок ввода сведений об уставном капитале и оставим эту операцию непроведенной.

Помощник ввода начальных остатков

Введем начальные остатки с помощью формы, которая так и называется «Помощник ввода начальных остатков». Даже если остатки перенесены автоматически, с помощью специальных обработок, все равно важно уметь работать с *Помощником ввода начальных остатков*. Так как вполне возможно, что при обмене начальные остатки перенесутся не совсем корректно и их необходимо будет перепроверить, дозаполнить какие-то реквизиты. Поэтому, если до перехода на новую программу велась хозяйственная деятельность, на начальном этапе работы в любом случае необходимо будет поработать с *Помощником ввода начальных остатков*.

Выберем команду *Помощник ввода остатков* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Начальные остатки*.

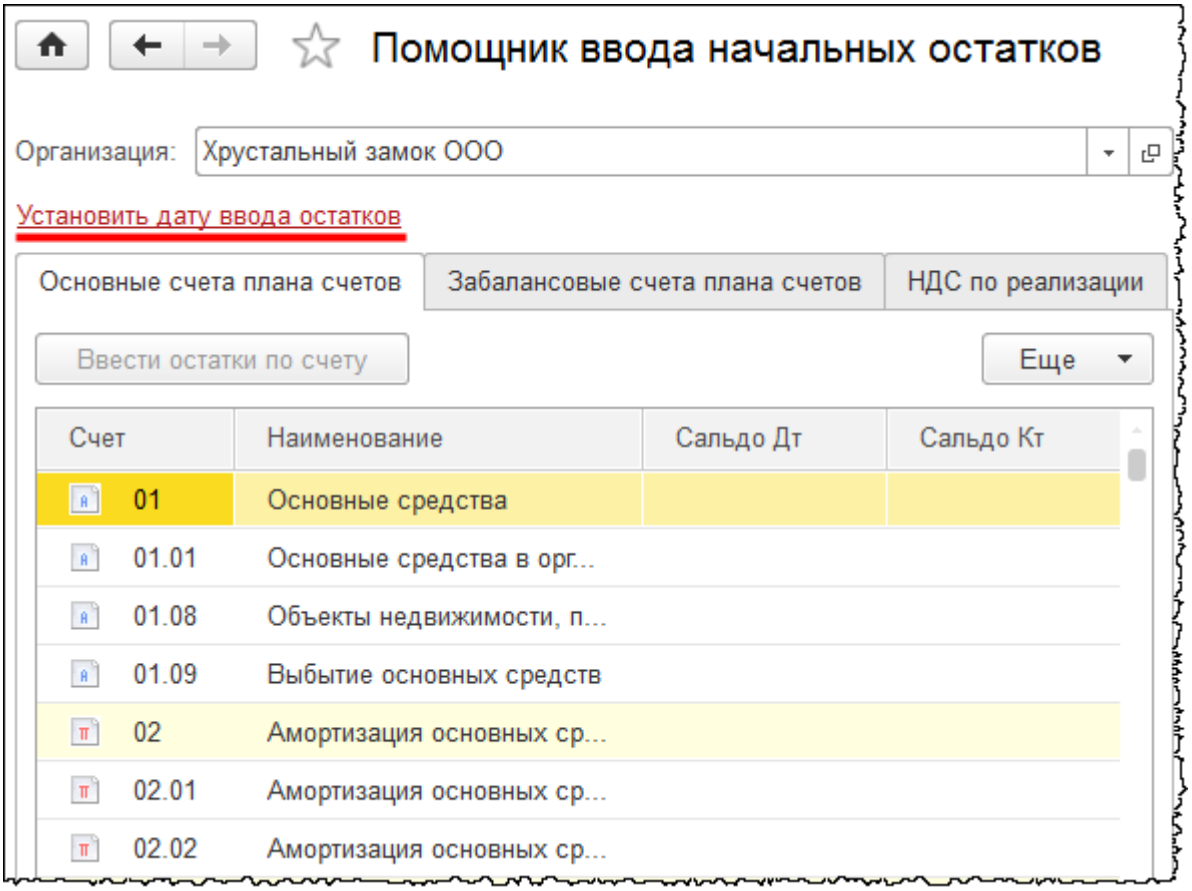


Откроется форма *Помощник ввода начальных остатков.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



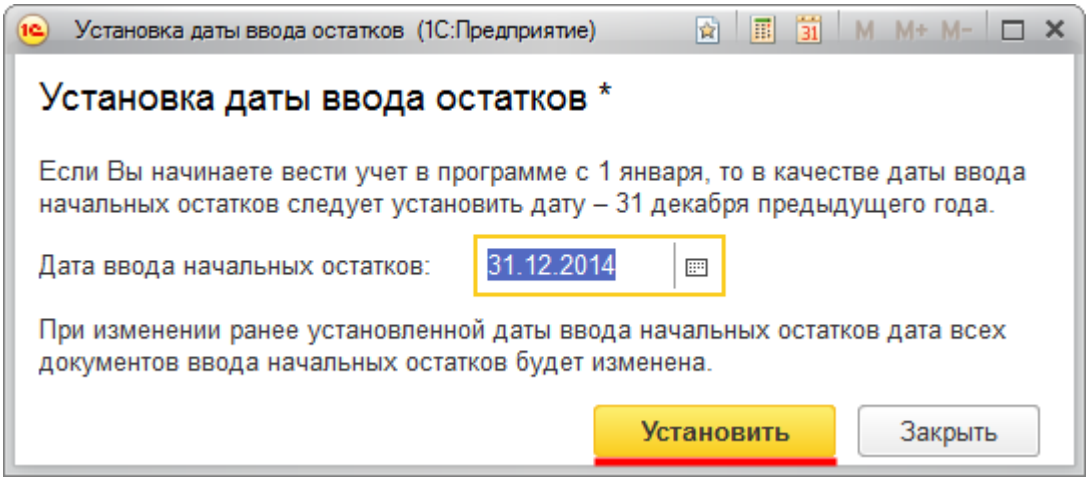
Прежде всего, в данной форме необходимо установить дату ввода начальных остатков. Дата ввода начальных остатков – это, как правило, последнее число месяца, следом за которым начинается бухгалтерский учет в программе. То есть если организация начинает вести учет с 01.01.2015 г., то остатки необходимо ввести на 31.12.2014 г. На новую программу желательно переходить с начала года, после того, как будут закрыты необходимые счета, проведена реформация баланса, создана отчетность.

В сквозной задаче начнем вести учет с 01.01.2015 г. Значит, дата ввода начальных остатков будет 31.12.2014 г.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В помощнике ввода начальных остатков существует три закладки: *Основные счета плана счетов*, *Забалансовые счета плана счетов* и *НДС по реализации.* На первой закладке указываются остатки по балансовым счетам учета. При вводе остатков будут заполняться еще и необходимые регистры сведений и накопления.

Если у организации имеются остатки по забалансовым счетам, они вводятся на соответствующей закладке. При заполнении сведений *НДС по реализации* формируются регистры накопления по партионному учету НДС. Это актуально в том случае, если была реализация по ставке 0% и в следующем квартале или в текущем году необходимо будет отразить подтверждение ставки 0%. В этом случае понадобится партионный учет. Для таких целей заполняется информация *НДС по реализации.*

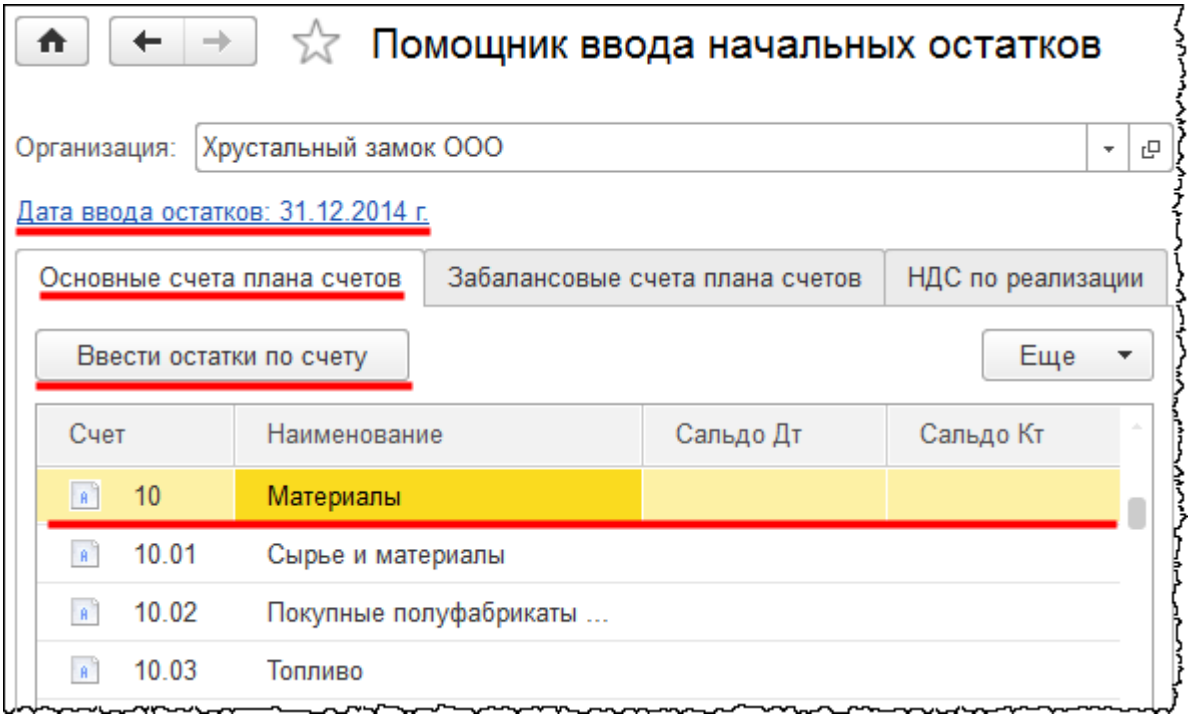
Введем остатки по балансовым счетам учета. Обратите внимание, что форма *Помощник ввода начальных остатков* напоминает бухгалтерский баланс. В левой колонке отображаются счета по порядку. После ввода начальных остатков по счету информация будет отображаться в форме напротив счета. Также будут подсчитываться итоговые данные: итоговая сумма по дебету и итоговая сумма по кредиту. Важно, чтобы эти цифры совпадали. Если это так, то остатки введены корректно.

Для того чтобы ввести остатки по счету, необходимо сначала выделить строку со счетом и нажать на кнопку *Ввести остатки по счету.* Введем остатки по 10 счету.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

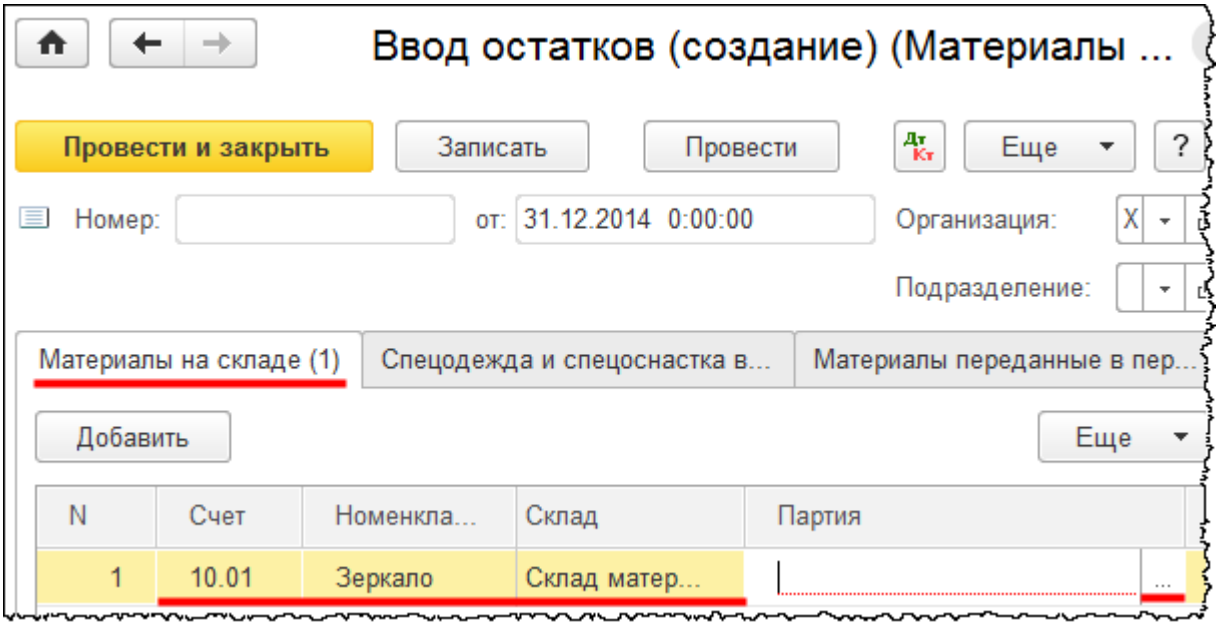
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



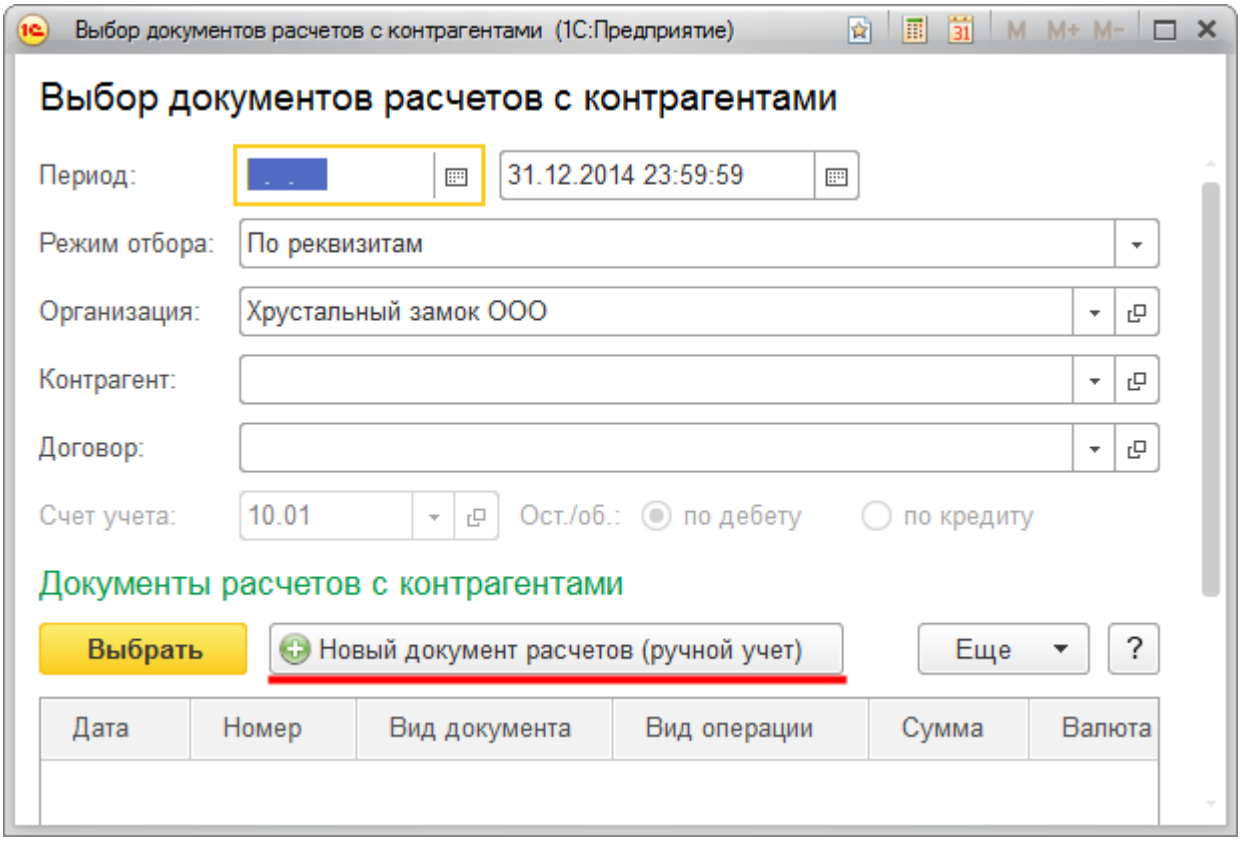
Дата ввода начальных остатков теперь автоматически отражается. Можно вводить остатки по конкретным подразделениям. Если не указывать подразделение, то это значит, что остатки вводятся в целом по организации.

С помощью кнопки *Добавить* в открывшейся форме создания документа «Ввод остатков» заполним закладку *Материалы на складе.* Выберем счет 10.01 «Сырье и материалы».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

При выборе в поле *Партия* документа расчетов с контрагентами появится специальная форма выбора.



Из этой формы с помощью кнопки *Новый документ расчетов (ручной ввод)* следует создать новый документ. В новом документе необходимо указать контрагента, который осуществил поставку данного материала. Необходимо также указать входящий номер и дату накладной, по которой поступила данная конкретная партия материала.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Документ расчетов с контрагентом (соз...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: от: 31.12.2014 23:59:59

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Договор: 21 от 21.01.2013

Вх. номер: 145 Вх. дата: 12.12.2014

Счета учета расчетов с комитентом

Счет расчетов:

Комментарий:

Заполним документ «Ввод остатков». При этом для всех позиций выберем одну и ту же партию.

Ввод остатков (создание) (Материалы ...

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

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: X

Подразделение:

Материалы на складе (3) | Спецодежда и спецоснастка в... | Материалы переданные в пер...

N	Счет	Номенклатура	Количество	Стоимость	Сумма НУ
1	10.01	Зеркало	100,000	30 000,00	30 000,00
2	10.01	Пластмасса	1 000,000	40 000,00	40 000,00
3	10.01	Стекло	160,000	120 000,00	120 000,00
	Итого:			190 000,00	190 000,00

Заполним еще один документ «Ввод остатков» по счету 10.01.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Ввод остатков (создание) (Материалы ...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: X

Подразделение:

Материалы на складе (3) | Спецодежда и спецоснастка в... | Материалы переданные в пер...

N	Счет	Номенклатура	Количество	Стоимость	Сумма НУ
1	10.01	Ткань	1 000,000	50 000,00	50 000,00
2	10.01	Хрусталь	15 000,000	300 000,00	300 000,00
3	10.01	Металл	4 000,000	100 000,00	100 000,00
	Итого:			450 000,00	450 000,00

Для металла используем другой документ расчетов с контрагентом. Создается он по аналогии с первым.

Документ расчетов с контрагентом (с...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: от: 31.12.2014 23:59:59

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Металл-завод ЗАО

Договор: 14 от 14.01.2014

Вх. номер: 173 Вх. дата: 01.12.2014

Проведем документы по вводу остатков и проанализируем сформированные ими движения.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет			Кредит			Сумма
10.01	*К.*	100,000	**000**			**30 000,00**
Зеркало						*Остатки по разделу: Материалы (счет 10)*
Документ расчетов с контрагентом ...						
Склад материалов						
10.01	*К.*	1 000,000	**000**			**40 000,00**
Пластмасса						*Остатки по разделу: Материалы (счет 10)*
Документ расчетов с контрагентом ...						
Склад материалов						
10.01	*К.*	160,000	**000**			**120 000,00**
Стекло						*Остатки по разделу: Материалы (счет 10)*
Документ расчетов с контрагентом ...						
Склад материалов						

Дебет			Кредит			Сумма
10.01	*К.*	1 000,000	**000**			**50 000,00**
Ткань						*Остатки по разделу: Материалы (счет 10)*
Документ расчетов с контрагентом ...						
Склад материалов						
10.01	*К.*	15 000,000	**000**			**300 000,00**
Хрусталь						*Остатки по разделу: Материалы (счет 10)*
Документ расчетов с контрагентом ...						
Склад материалов						
10.01	*К.*	4 000,000	**000**			**100 000,00**
Металл						*Остатки по разделу: Материалы (счет 10)*
Документ расчетов с контрагентом ...						
Склад материалов						

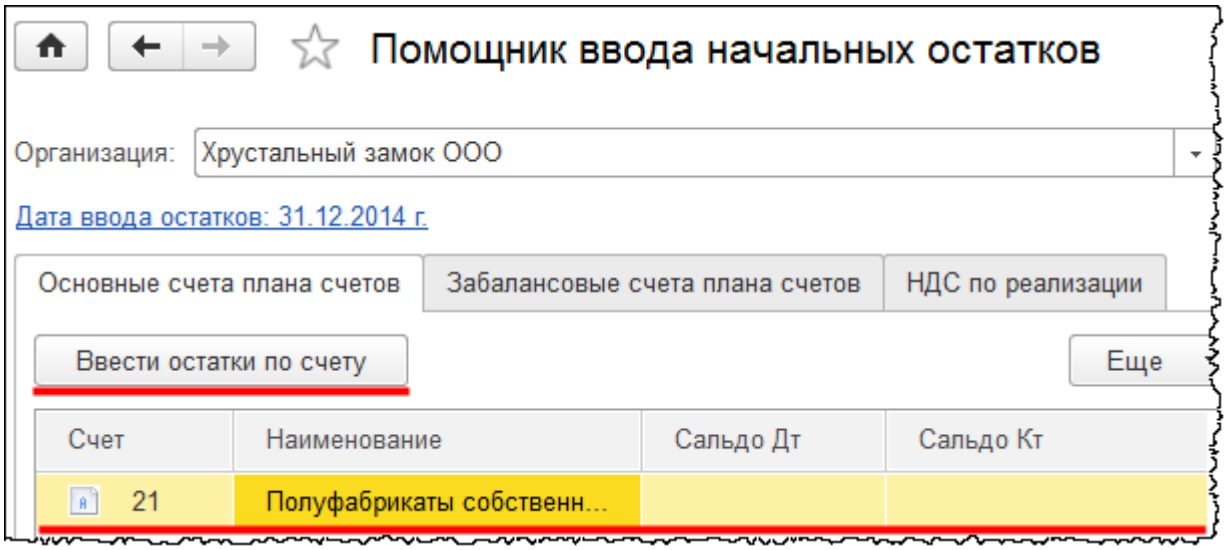
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

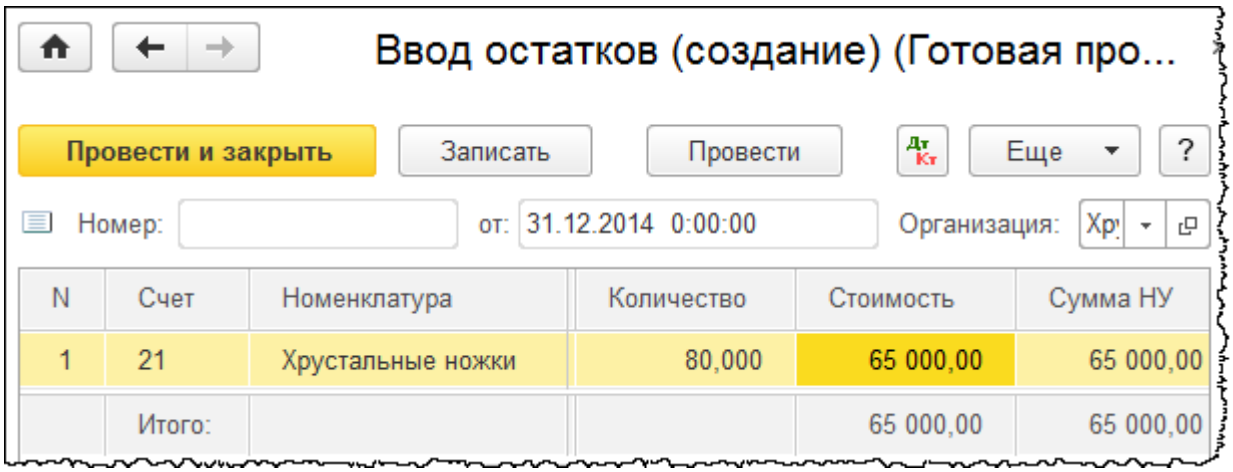
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Остатки отражаются по дебету счета 10.01 «Сырье и материалы» с соответствующей аналитикой. Счет 10.01 корреспондирует с нулевым счетом, который называется «Вспомогательный счет». С помощью данного счета вводятся начальные остатки. Остатки организации в бухгалтерском и налоговом учете совпадают.

Введем остатки по полуфабрикатам. Выберем счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и нажмем на кнопку *Ввести остатки по счету.*



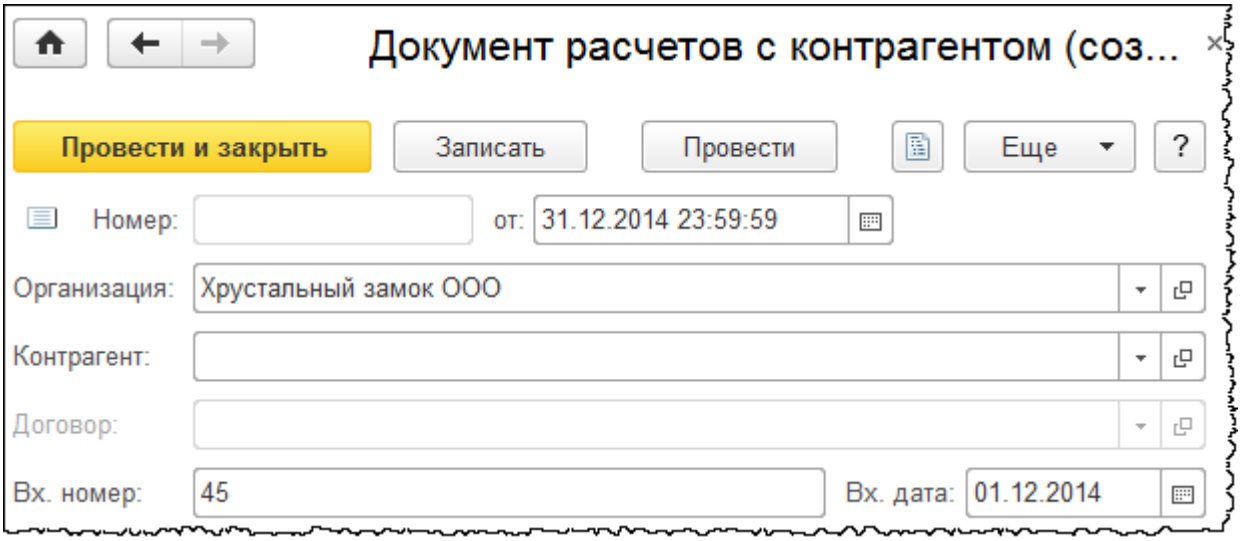


Для полуфабрикатов укажем новую партию. Так как эта партия поступила по документу «Отчет производства за смену», то контрагент в этом случае не указывается. Укажем входящий номер и дату первичного документа.

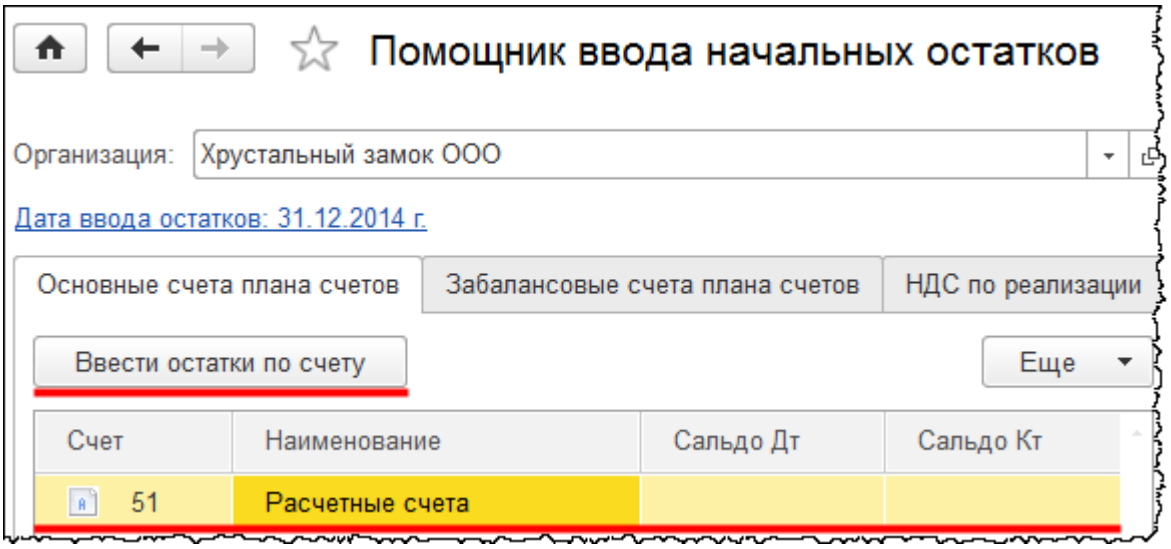
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



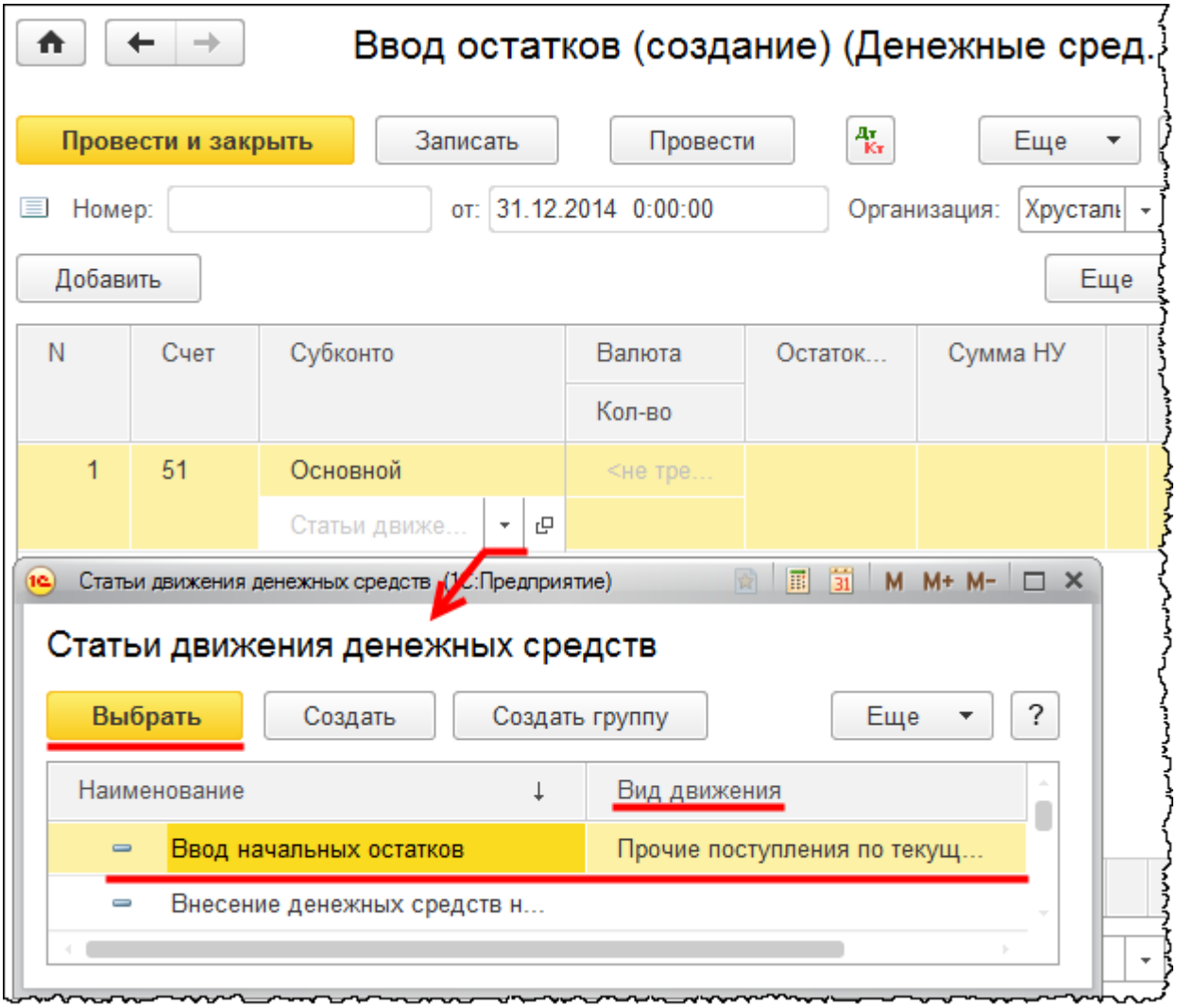
Введем остатки денежных средств, которые имеются на расчетном счете.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

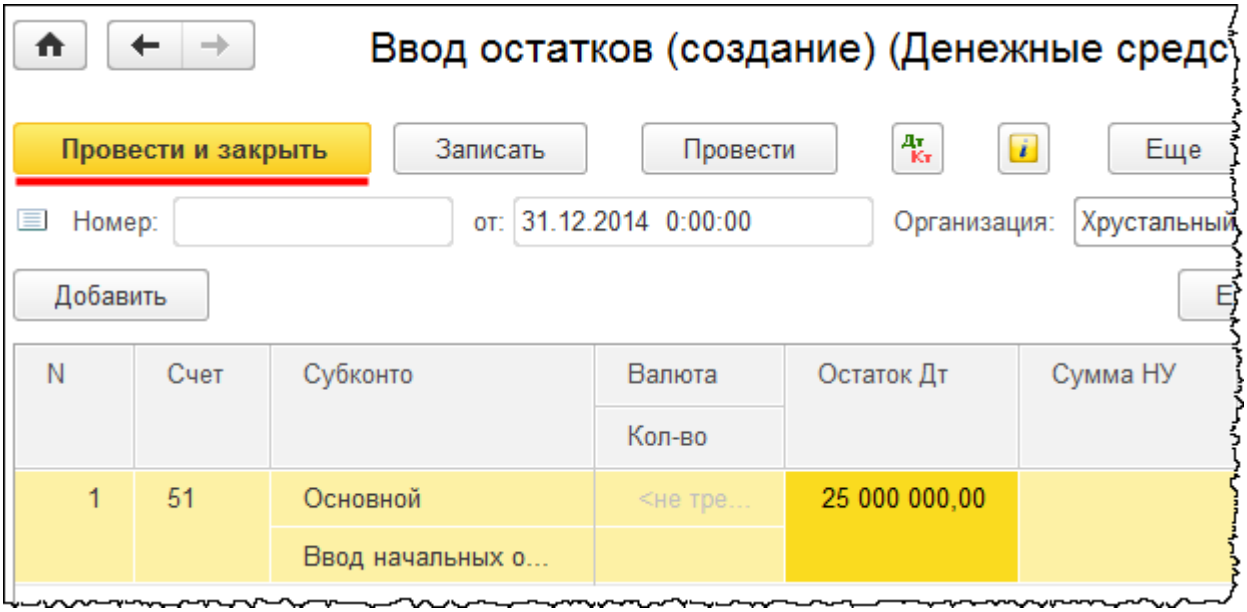


В качестве значения субконто «Статьи движения денежных средств» должна быть выбрана статья с видом движения «Прочие поступления по текущим операциям». При необходимости ввод начальных остатков можно детализировать, то есть для ввода начальных остатков использовать несколько статей движения, которые следует предварительно создать. В дальнейшем информация о вводе остатков отобразится в *Отчете о движении денежных средств*.

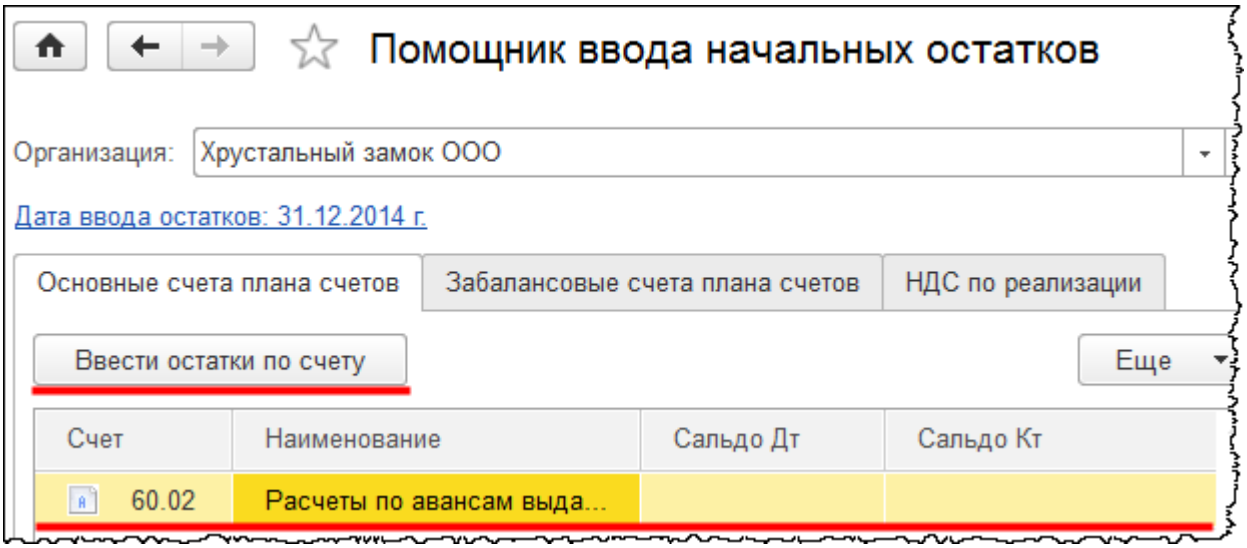
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Введем остатки по расчетам с контрагентами. Предположим, что имеются авансы выданные и авансы полученные. При этом имеются счета-фактуры на аванс. Отразим сначала авансы выданные по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным». Предположим, что организация сделала предоплату поставщику, и поставщик выставил счет-фактуру на аванс.

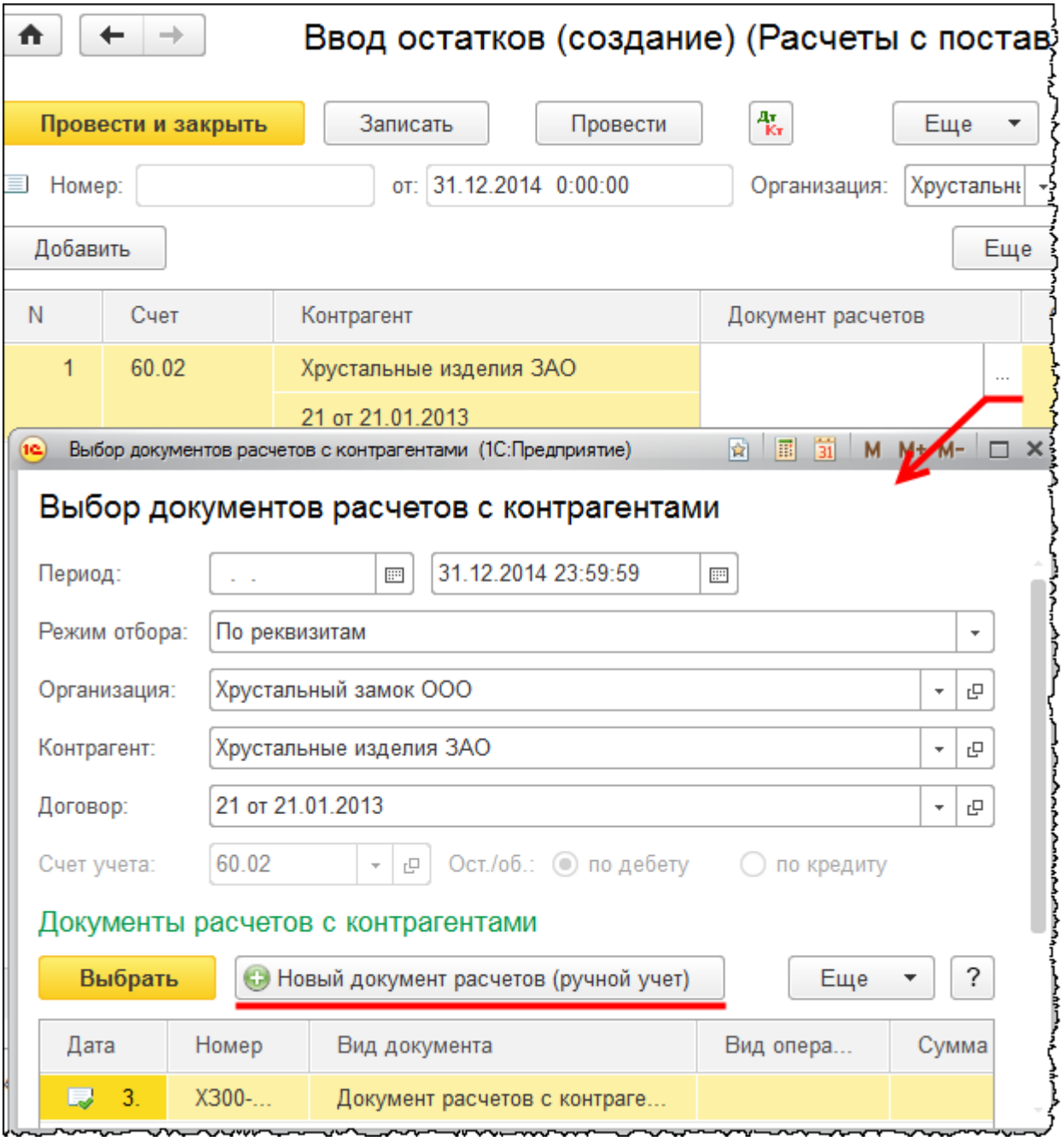


При заполнении остатков создадим и укажем новый документ расчетов с контрагентом.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В новом документе расчетов необходимо указать входящий номер и дату платежного поручения организации, рассматриваемой в сквозном примере.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Документ расчетов с контрагентом (соз...

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: от: 31.12.2014 23:59:59

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Хрустальные изделия ЗАО

Договор: 21 от 21.01.2013

Вх. номер: 177 Вх. дата: 15.12.2014

В документе укажем остаток, то есть предоплату, причем эта сумма указывается с учетом НДС.

Ввод остатков (создание) (Расчеты с п...

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

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Хр

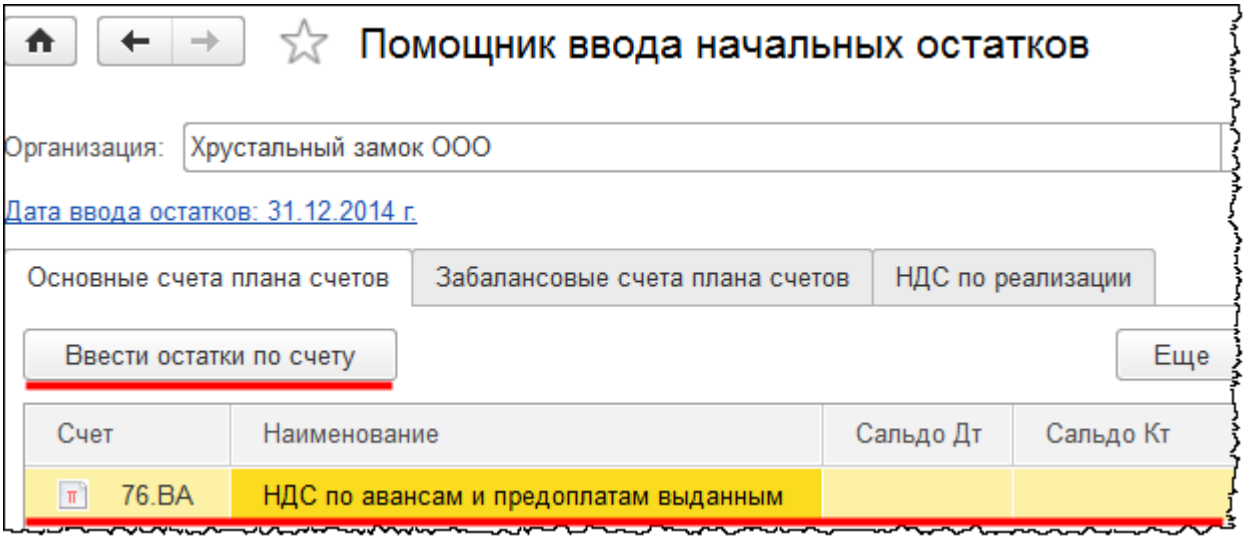
N	Счет	Контрагент	Остаток Дт	Остаток
1	60.02	Хрустальные изделия ЗАО 21 от 21.01.2013	236 000,00	требуе
	Итого:		236 000,00	

Введем остатки по счету 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным». Отразим полученные счета-фактуры на аванс.

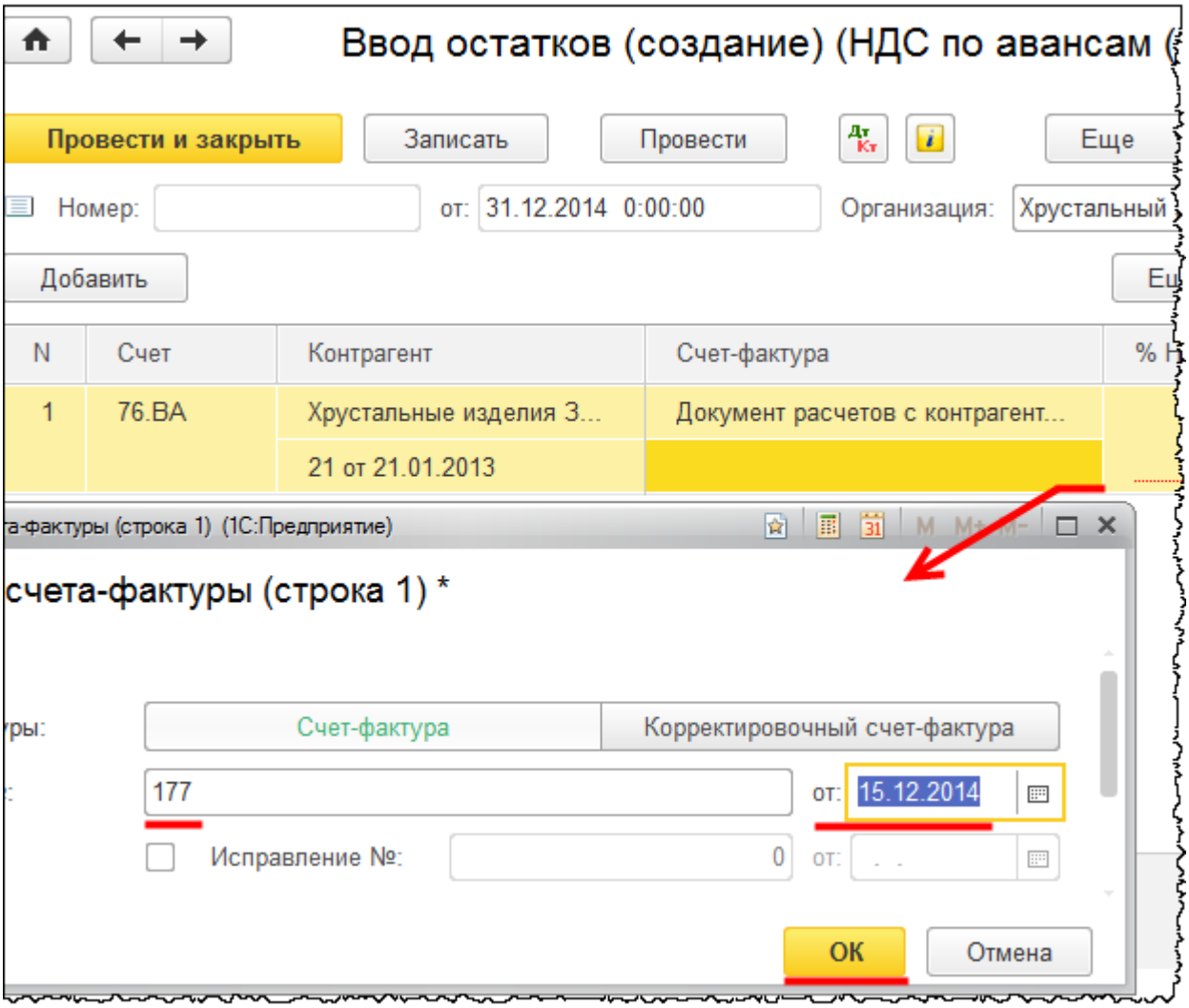
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



При заполнении остатков важно указать тот самый документ расчетов, который указали при отражении авансов, и реквизиты счета-фактуры.

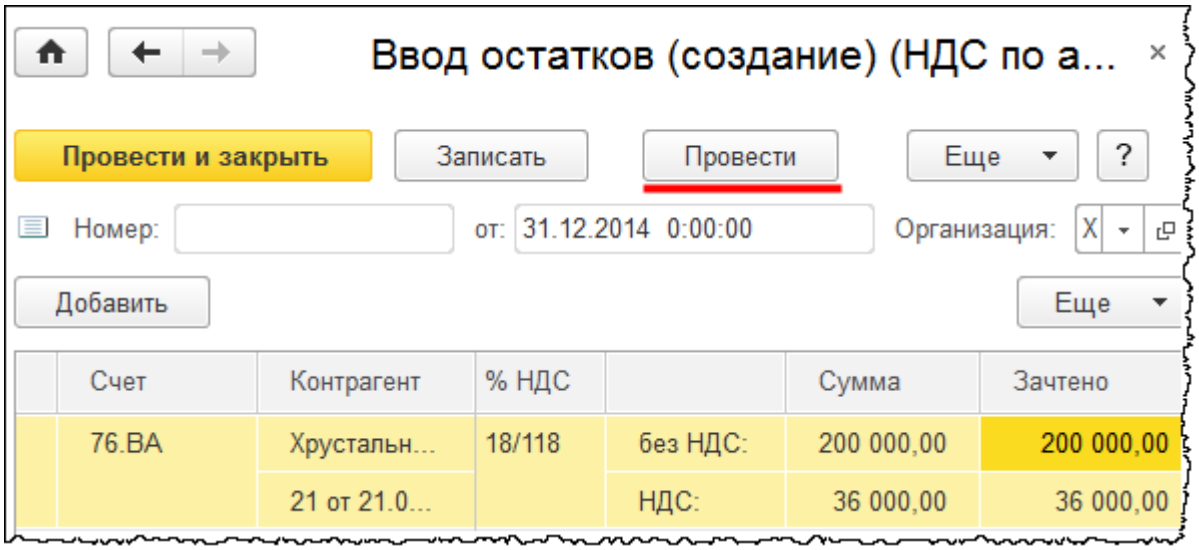


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

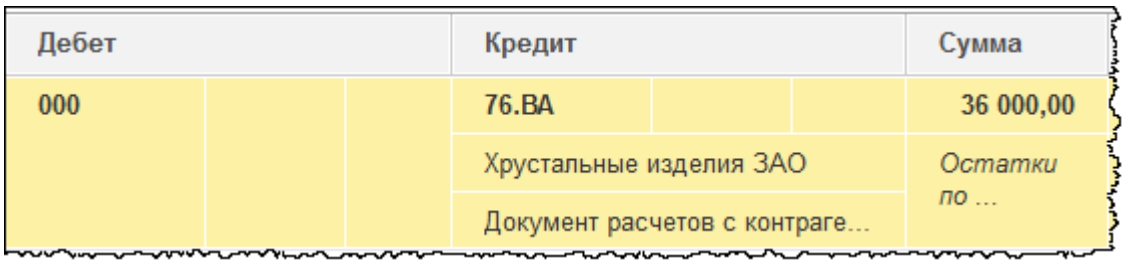
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

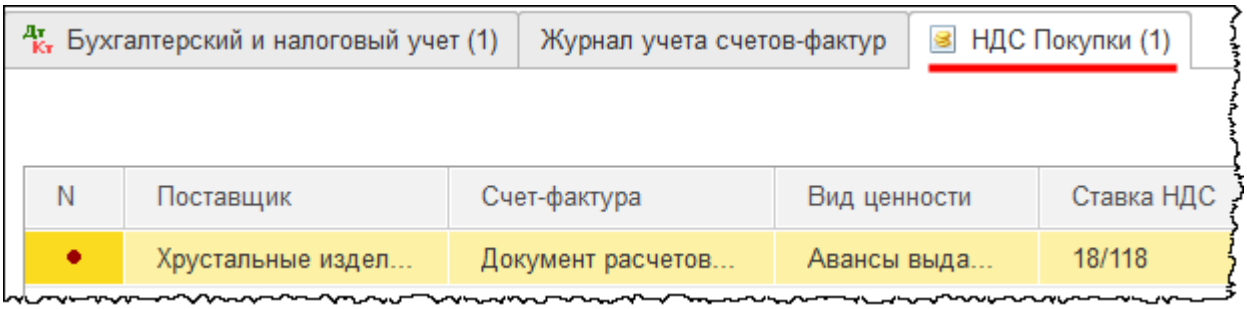
Укажем ставку НДС 18/118 и сумму (200 000,00 руб.) без НДС. НДС рассчитается автоматически. Также необходимо заполнить поля *Зачтено*. При вводе остатков по счету 76.ВА в поле *Зачтено* указываются непосредственно суммы остатка на данный момент.



Проведем документ и проверим сформированные им движения.



На счете 76.ВА отражается НДС по предоплате, которую организация осуществила поставщику. При этом сформировалась запись в регистре накопления «НДС Покупки».



Также сформировалась запись в *Журнале учета счетов-фактур*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур | НДС Покупки (1)

N	Дата выставления/получения	Сумма по счету-фактуре	Дата счет
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Номер сч
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комис...	
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	
1		236 000,00	
	177	36 000,00	
	15.12.2014		
	02		

На основании данных записей в дальнейшем будет сделано восстановление по авансам с помощью документа «Формирование записей книги продаж», после того, как будет произведен взаимозачет между счетом расчетов (60.01) и счетом авансов (60.02).

Введем остатки по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Помощник ввода начальных остатков

Организация: Хрустальный замок ООО

Дата ввода остатков: 31.12.2014 г.

Основные счета плана счетов | Забалансовые счета плана счетов | НДС по реализации

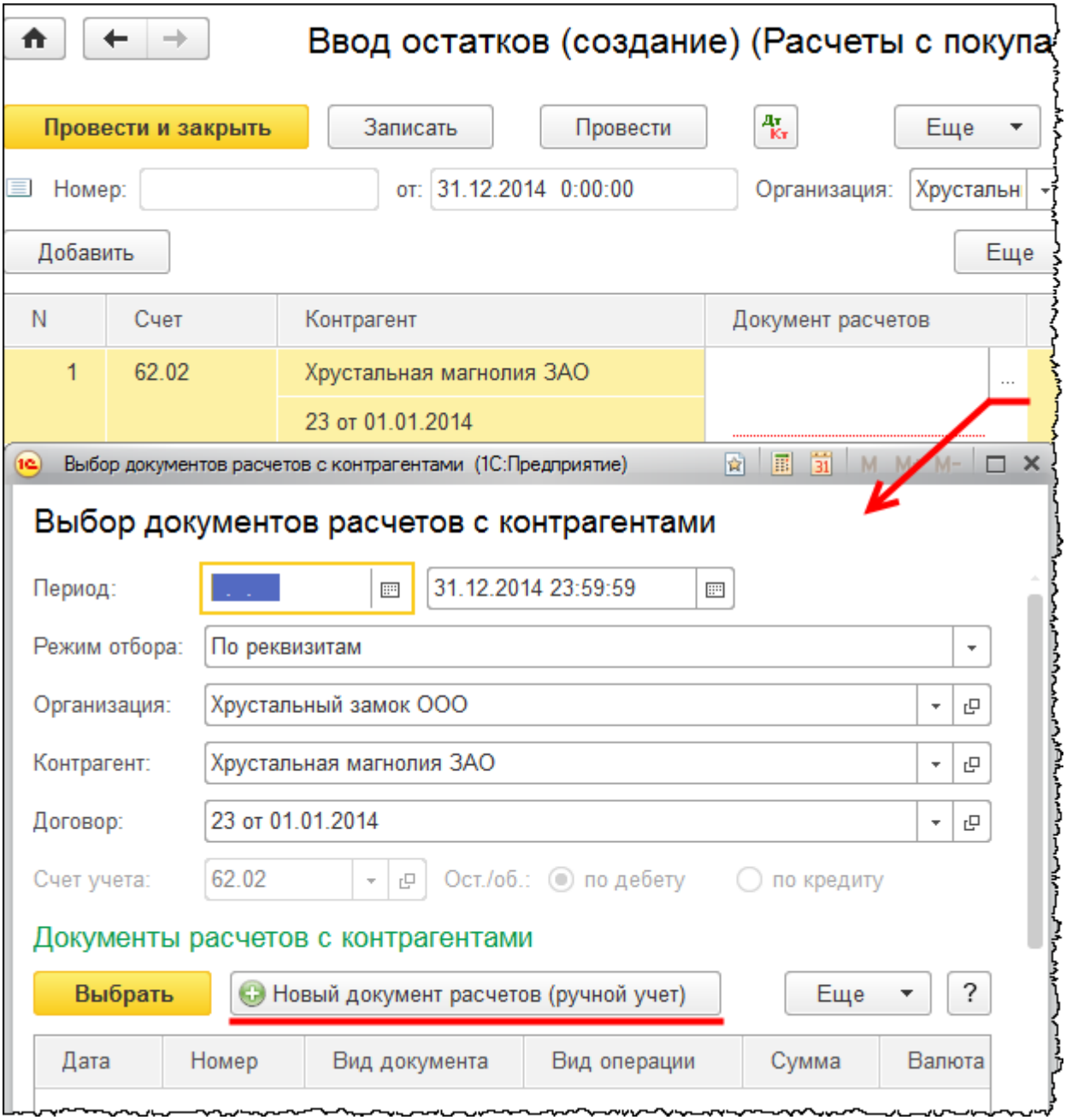
Ввести остатки по счету

Счет	Наименование	Сальдо Дт
62.02	Расчеты по авансам полученным	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

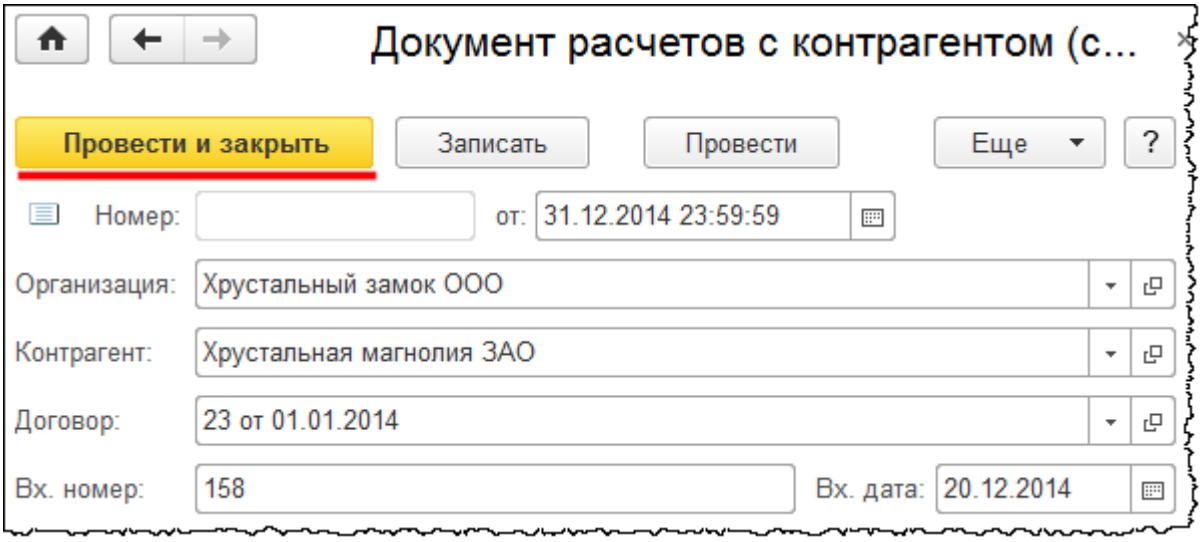


Создадим документ расчетов, укажем входящий номер и дату платежного поручения. Это платежное поручение входящее, то есть сформированное контрагентом.

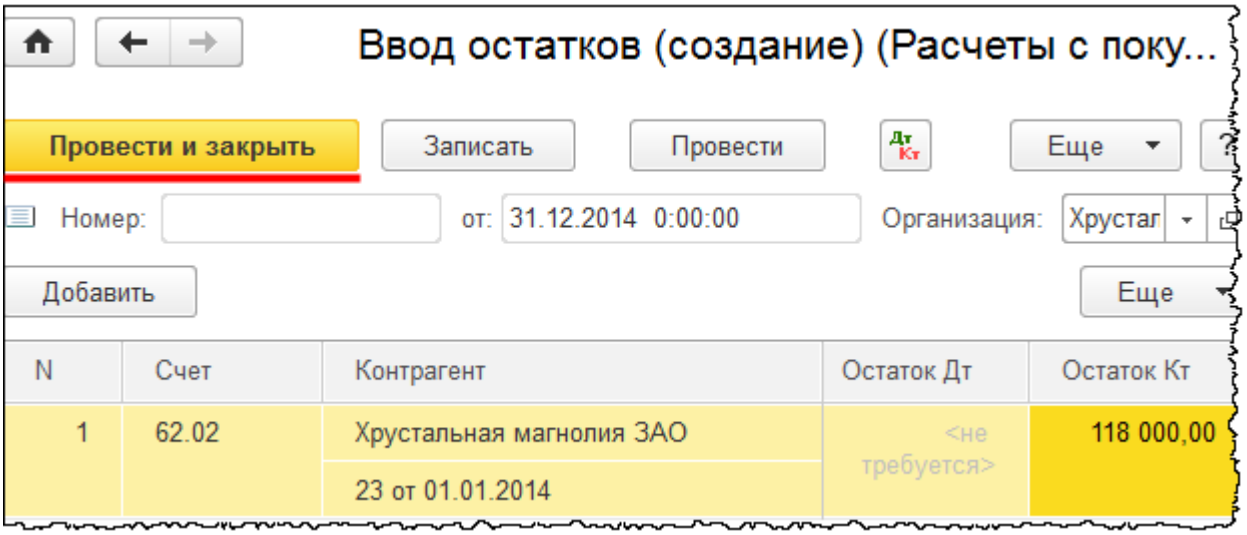
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Укажем остаток по кредиту (118 000,00 руб.) и проведем документ.

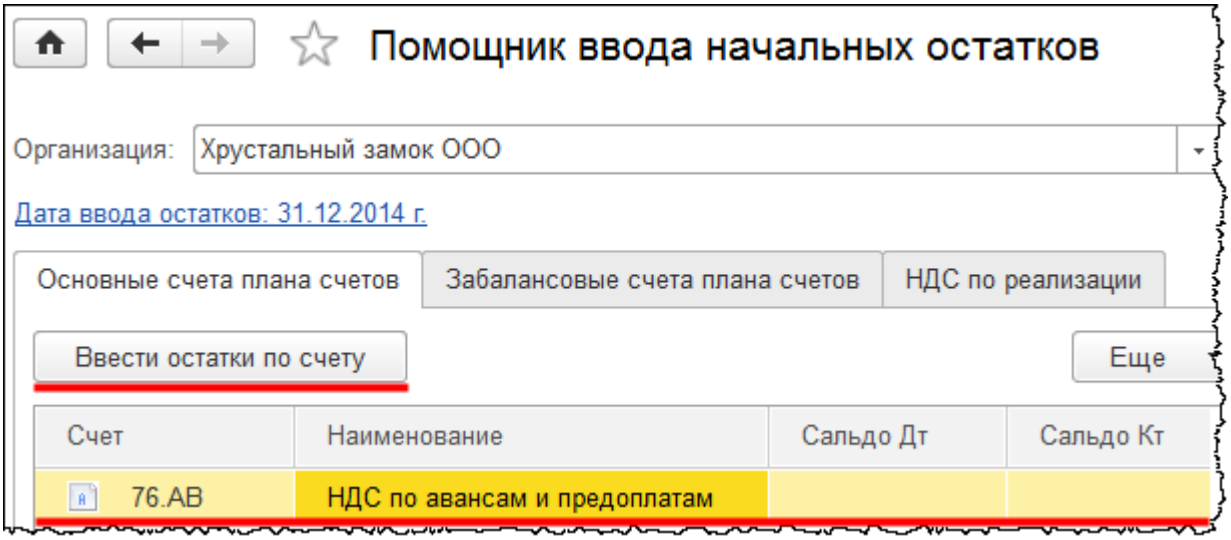


Теперь отразим информацию по счету-фактуре, выданному на аванс. Введем остатки по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

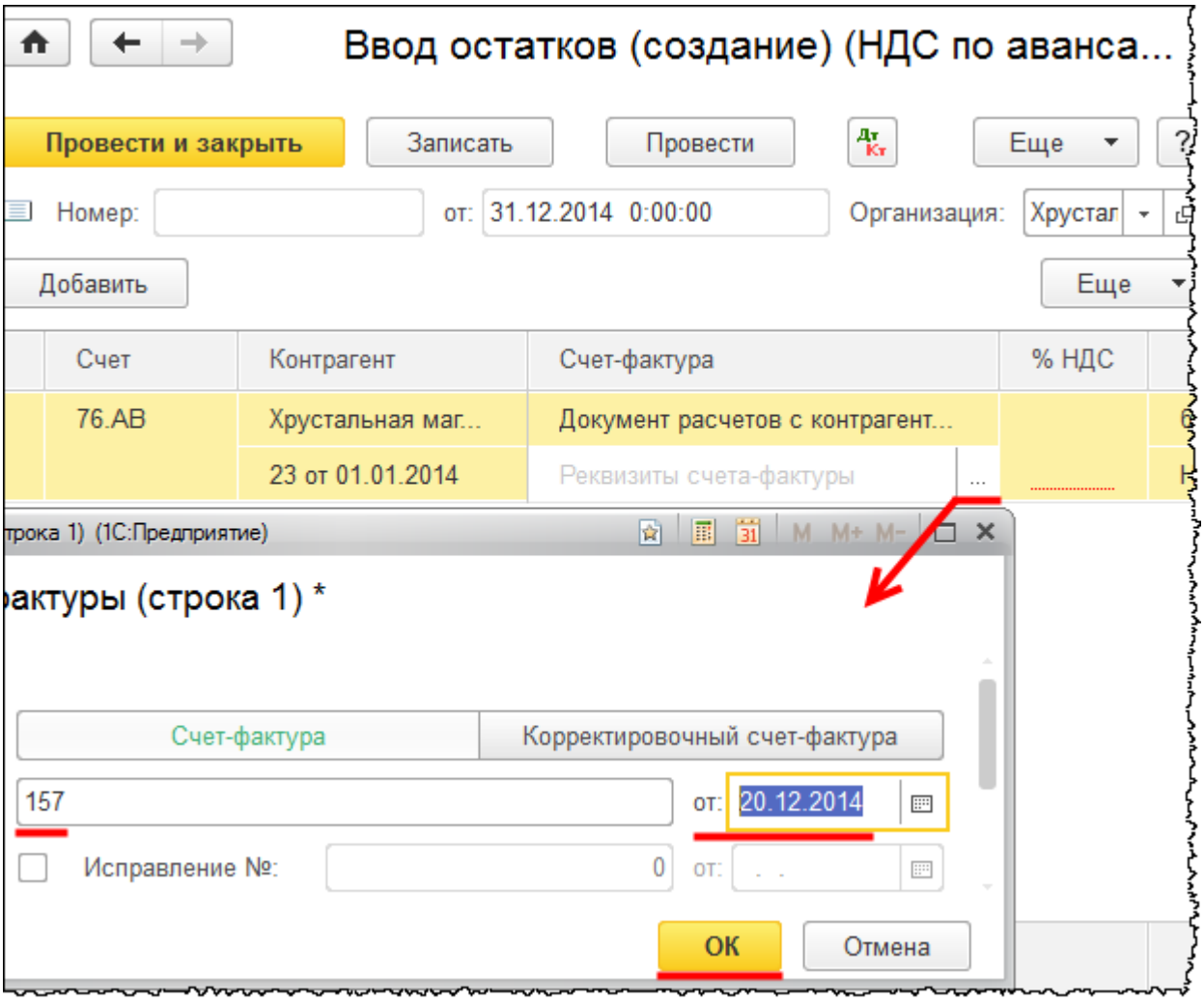
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Расчетный документ следует указать обязательно тот, по которому были отражены авансы, а также реквизиты счета-фактуры.

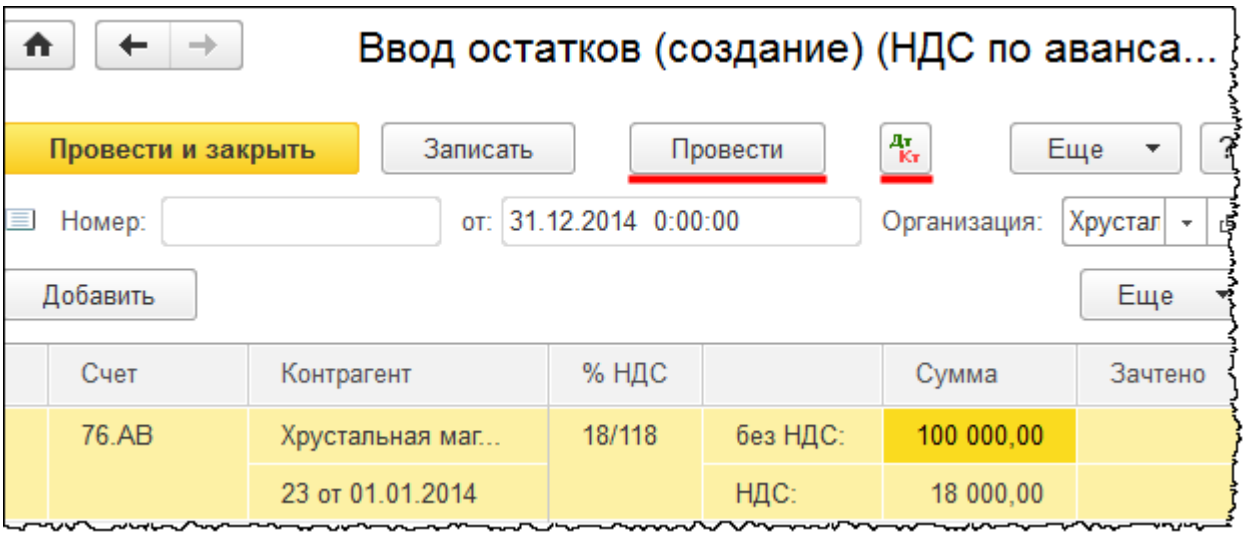


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

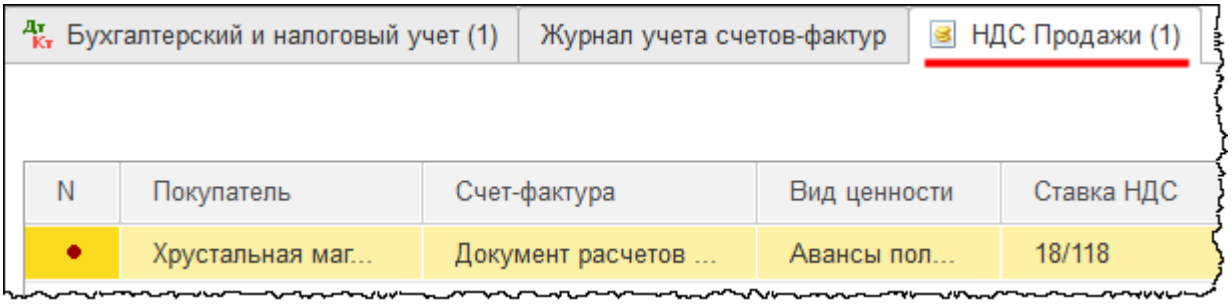
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Установим процент НДС 18/118. Сумму укажем без НДС (100 000,00 руб.). НДС рассчитывается автоматически. Поле *Зачтено* не заполняем и документ проводим.



Проверим сформированные документом движения.

Отражаются остатки по НДС, по которым будет произведен зачет аванса с помощью документа «Формирование записей книги продаж», после того как будет произведен взаимозачет между счетом расчетов (62.01) и счетом авансов (62.02).



Благодаря записи регистра накопления «НДС Продажи» в дальнейшем будет произведен зачет аванса с помощью документа «Формирование записей книги покупок».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур | НДС Продажи (1)

N	Дата выставления/получения	Сумма по счету-фактуре	Дата счета
	Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Номер счет продавца
	Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комис...	
	Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	
1		118 000,00	
	157	18 000,00	
	20.12.2014		
	02		

Введем остатки по счету 80.09 «Прочий капитал».

Помощник ввода начальных остатков

Организация: Хрустальный замок ООО

Дата ввода остатков: 31.12.2014 г.

Основные счета плана счетов | Забалансовые счета плана счетов | НДС по реализации

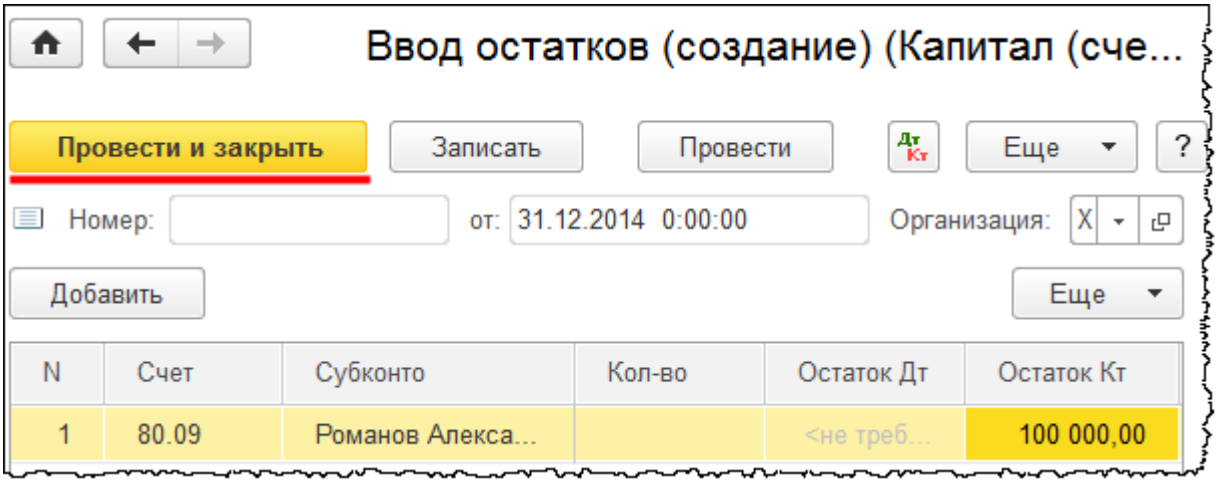
Ввести остатки по счету | Еще

Счет	Наименование	Сальдо Дт	Сальдо Кт
80.09	Прочий капитал		

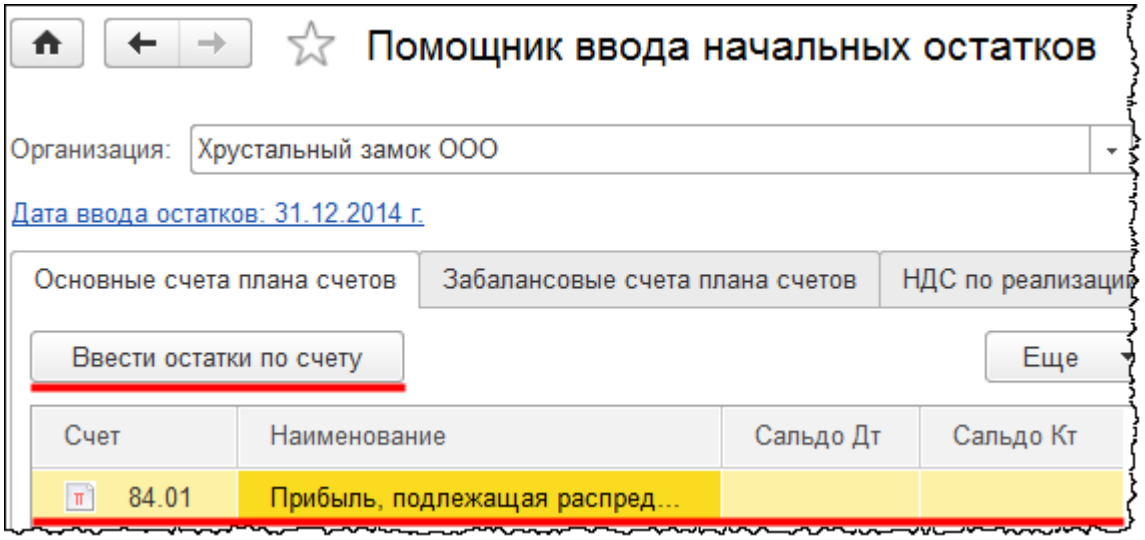
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

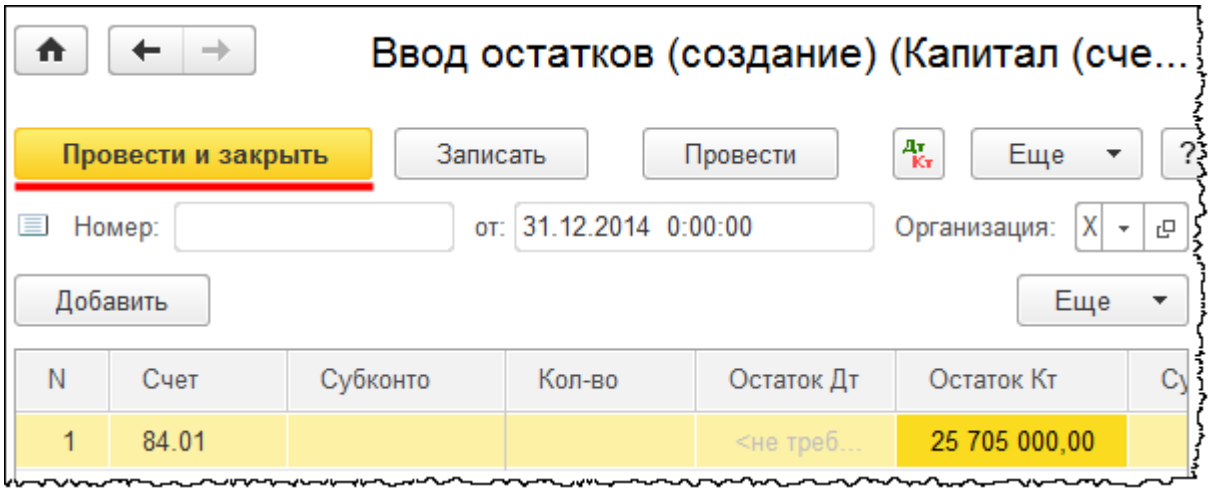
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Отразим информацию по счету 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». Остаток укажем по кредиту счета.



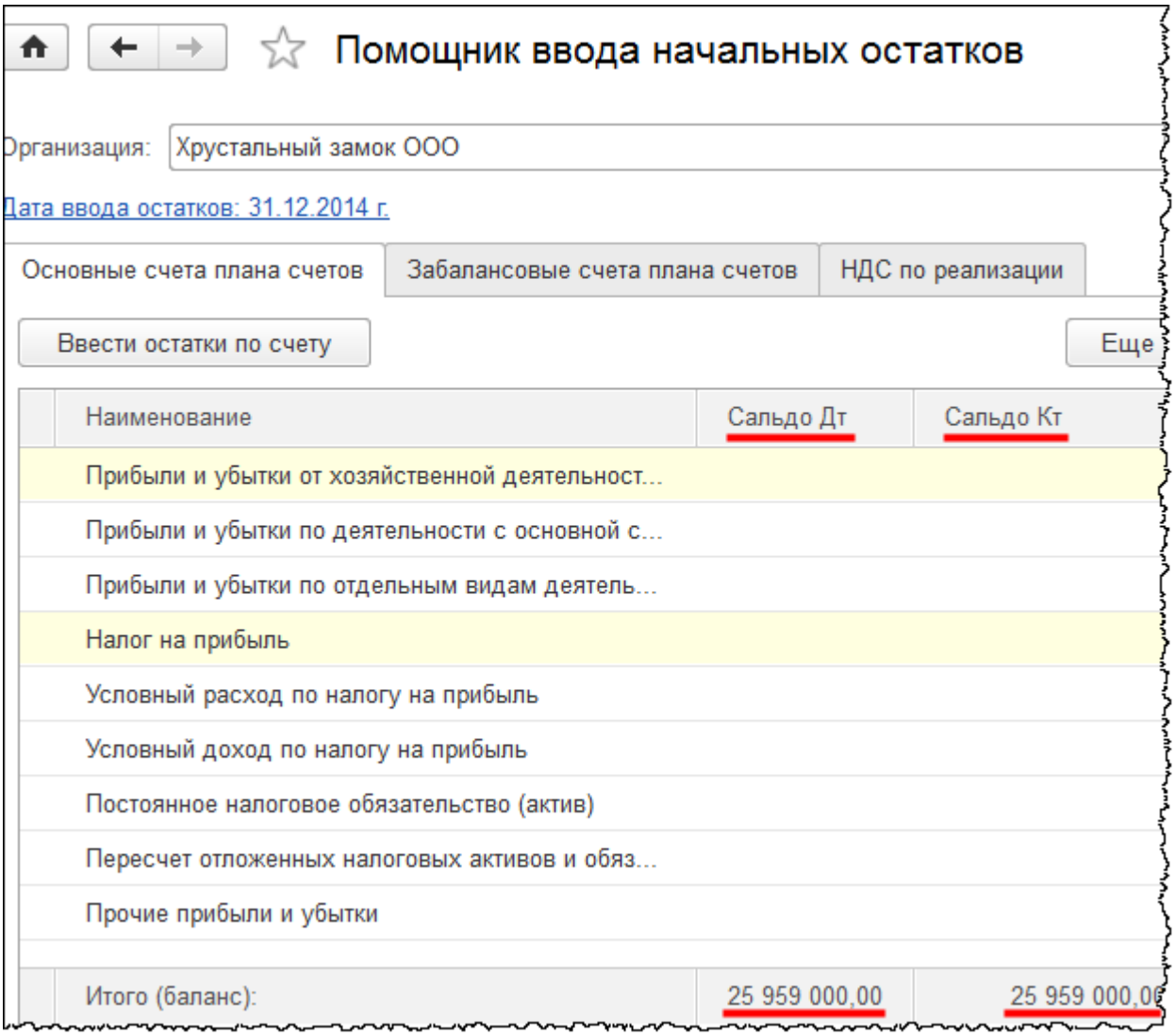


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Остатки по счетам учета введены.



Обратите внимание, что итоговая сумма по дебету совпадает с итоговой суммой по кредиту. Это говорит о том, что остатки введены правильно. Также правильность ввода начальных остатков можно проверить с помощью *Оборотно-сальдовой ведомости*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. В качестве периода выберем дату 31.12.2014 г.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость за 31 декабря 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало пери		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
21, Полуфабрикаты собственного производства			65 000,00		65 000,00	
51, Расчетные счета			25 000 000,00		25 000 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками			236 000,00		236 000,00	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками				118 000,00		118 000,00
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			18 000,00	36 000,00		18 000,00
80, Уставный капитал				100 000,00		100 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				25 705 000,00		25 705 000,00
000, Вспомогательный счет			25 959 000,00	25 959 000,00		
Итого			**51 918 000,00**	**51 918 000,00**	**25 941 000,00**	**25 941 000,00**

Отражаются счета учета, по которым ввели остатки. Также отображается и нулевой счет (вспомогательный). Обороты по дебету и кредиту данного счета совпадают. Сальдо на конец периода нулевое. Данные показатели говорят о том, что остатки введены правильно.

Вообще, перед вводом начальных остатков необходимо убедиться в том, что закрыты все затратные счета, за исключением тех случаев, если есть незавершенное производство. Должны быть закрыты и счет 90 «Продажи», и счет 91 «Прочие доходы и расходы». Должна быть произведена реформация баланса. Тогда субсчета 91 счета «Прочие доходы», 99 счета «Прибыли и убытки» закрываются, и информация отображается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Обратите внимание, что перед вводом начальных остатков необходимо настроить учетную политику и сделать настройки параметров учета. Также после ввода начальных остатков необходимо выполнить проверку на правильность ввода, чтобы в конце года, при формировании бухгалтерского баланса, информация отображалась корректно.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Ввод сведений об уставном капитале

Информация о вводе сведений об Уставном капитале актуальна для тех организаций, которые только что зарегистрировались. Уставный капитал представляет собой сумму средств, которые первоначально инвестированы собственниками в качестве обеспечения уставной деятельности организации. Величина Уставного капитала по решению учредителей может увеличиваться или уменьшаться в процессе хозяйственно-финансовой деятельности. При этом обязательно необходимо зарегистрировать такие изменения в учредительных документах. Уставный капитал характеризует величину имущества, которое перешло в собственность организации как юридического лица.

Также уставный капитал характеризует собственность учредителей и величину обязательств по их вкладам. При выходе из состава собственников учредитель может потребовать вернуть свою долю в денежной форме, которую он внес в виде уставного капитала.

При регистрации организация в учредительных документах самостоятельно определяет величину и структуру уставного капитала, с учетом минимального размера, который установлен законодательством. Например, общество с ограниченной ответственностью обязано сформировать уставный капитал не менее 10 000,00 руб.

Уставный капитал отражается на 80 счете, который так и называется «Уставный капитал». После государственной регистрации, после внесения информации в реестр юридических лиц на 80 счете отражается величина уставного капитала с одновременным начислением задолженности учредителей по неоплаченным вкладам. Формируется проводка:

- **Дт** 75 Расчеты с учредителями **Кт** 80 Уставный капитал.

Таким образом, по дебету 75 счета формируется задолженность учредителей, которые могут оплатить уставный капитал в виде денежных средств (**Дт** 50 **Кт** 75; **Дт** 51 **Кт** 75).

Также уставный капитал может быть оплачен внеоборотными активами (**Дт** 08 **Кт** 75). После такой операции необходимо будет принять к учету внеоборотный актив. Если это основное средство, то отражается принятие к учету проводкой:

- **Дт** 01 Основные средства **Кт** 08 Вложения во внеоборотные активы.

Если это нематериальный актив, то он приходуется на счет 04 «Нематериальные активы».

Если уставный капитал вносится в виде запасов, то формируется проводка:

- **Дт** 10 Материалы **Кт** 75 Расчеты с учредителями.

Уставный капитал может вноситься в виде ценных бумаг:

- **Дт** 58 Финансовые вложения **Кт** 75 Расчеты с учредителями.

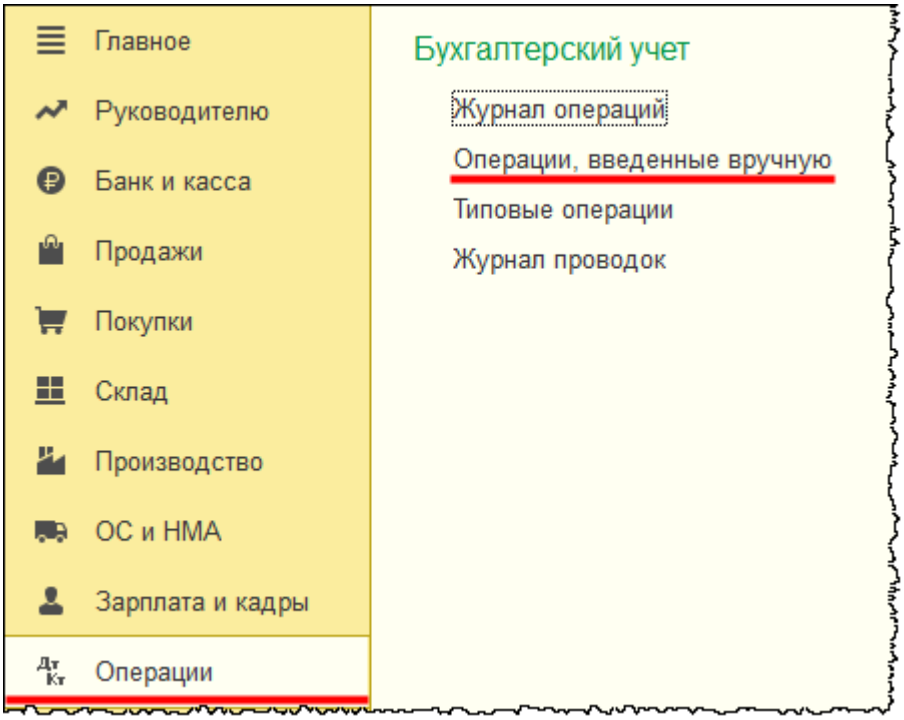
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

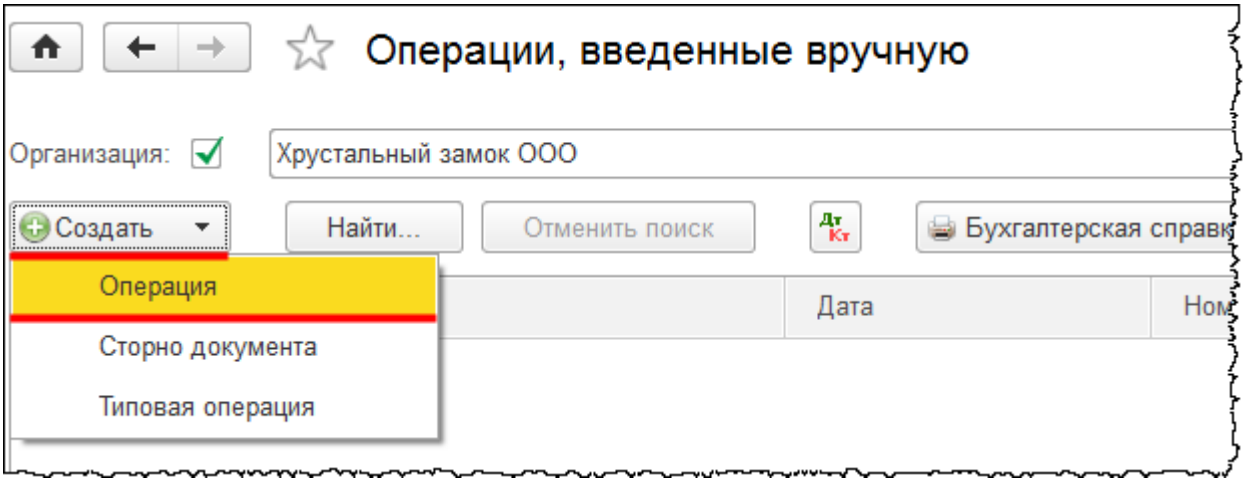
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Для отражения регистрации уставного капитала специализированного документа в программе нет, в этом случае используется документ «Операция».

Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка операций, введенных вручную.



Нажмем на кнопку *Создать* и в раскрывшемся меню выберем пункт *Операция.* Откроется форма создания нового документа. В поле *Содержание* укажем: «Регистрация уставного капитала». В табличной части документа добавим и заполним проводку:

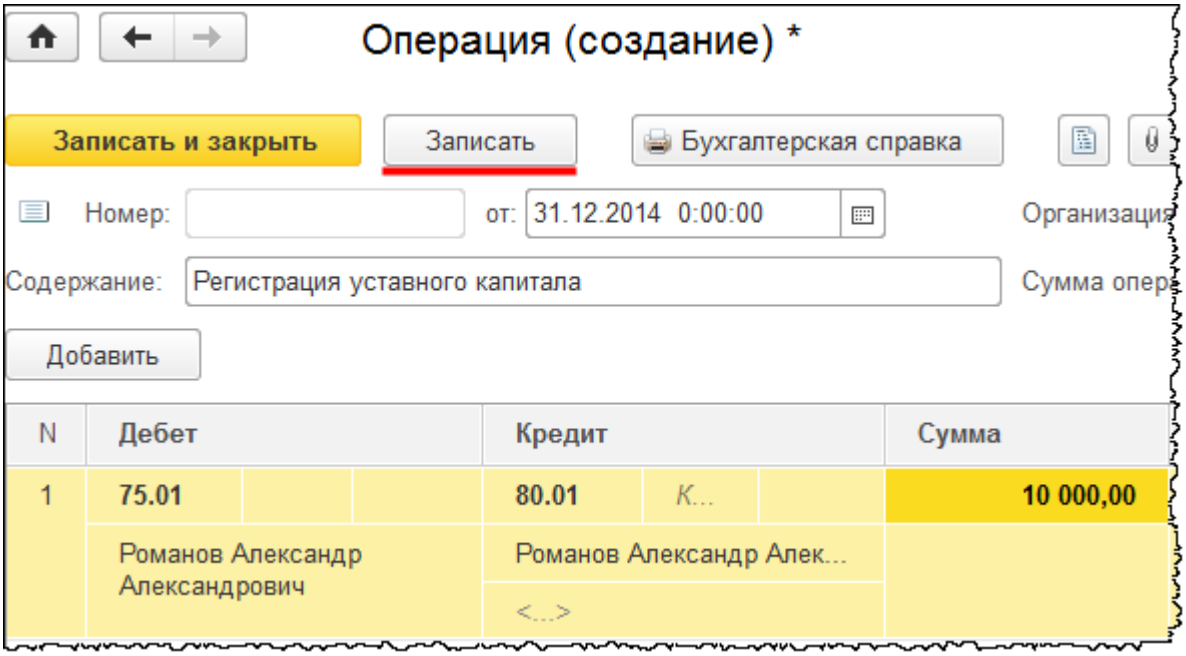
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

- **Дт** 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» (в качестве субконто необходимо указать учредителя, например, Романов Александр Александрович) **Кт** 80.01 «Уставный капитал (Обыкновенные акции)» (в качестве субконто также необходимо указать учредителя).

Соответственно, указывается и сумма, например, 10 000,00 руб. После этого операцию следует сохранить.



Если уставный капитал оплачивается с помощью внесения денежных средств, то необходимо будет сформировать документ «Поступление наличных (ПКО)» с видом операции *Прочий приход*. Если уставный капитал вносится с помощью денежных средств через расчетный счет организации, то необходимо будет этот факт отразить по выписке банка с помощью документа «Поступление на расчетный счет» с видом операции *Прочее поступление*. По дебету указывается счет 50 «Касса» или счет 51 «Расчетные счета» соответственно, по кредиту счет *75.01* «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Указывается сумма уставного капитала.

Если уставный капитал вносится материально-производственным запасом, то оформляется документ «Поступление товаров и услуг». В табличной части этого документа отмечаются товары, которые приходуются. В поле *Контрагент* указывается учредитель, а на закладке *Расчеты* указывается счет расчетов *75.01* (данная закладка отсутствует, если вид операции документа просто *Товары* или просто *Услуги*).

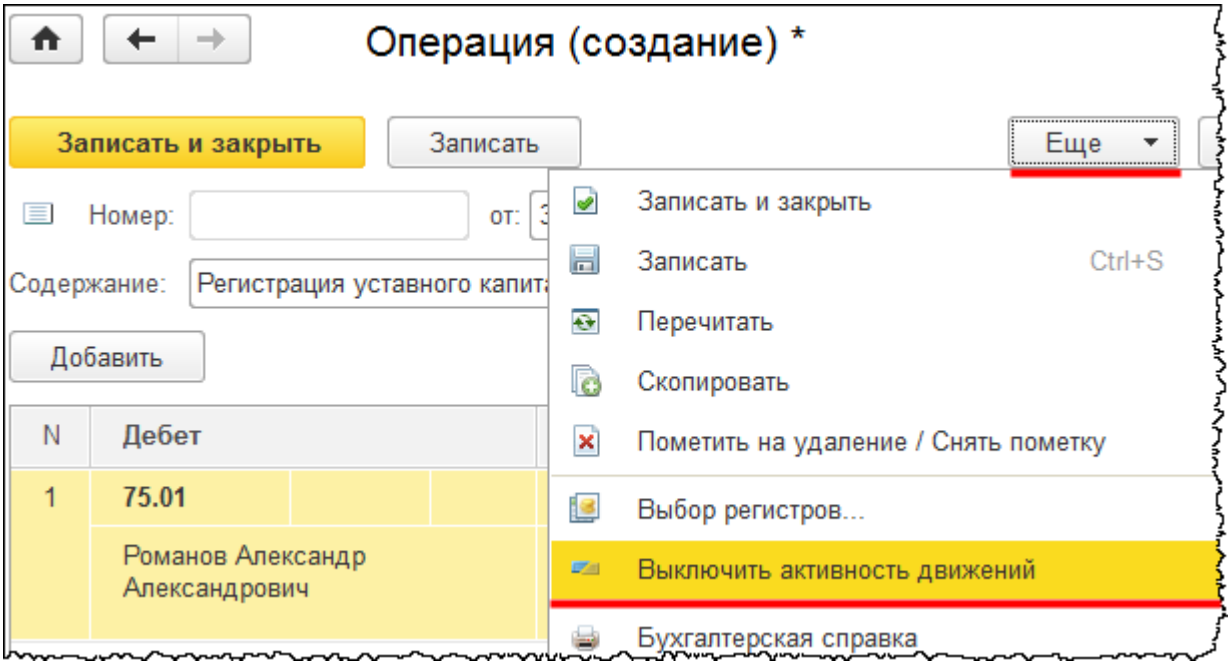
Если уставный капитал вносится в виде внеоборотных активов, то оформляется сначала поступление на 08 счет «Вложения во внеоборотные активы» с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. В поле *Контрагент* также указывается учредитель**.** На закладке *Расчеты* указывается счет расчетов *75.01.*

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Так как, согласно сквозному примеру, рассматриваемая организация является уже действующей и для данной организации актуален именно ввод остатков, проводку по регистрации уставного капитала сделаем неактивной. Для этого в меню *Еще* документа «Операция» следует выбрать пункт *Выключить активность движений*.



Таким образом, данная операция не будет отражаться в бухгалтерском учете.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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!

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Партнерство:
для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

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

Впрочем, для авторов важнее другое:

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

Поэтому:

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

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

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»