

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Международный банковский институт имени Анатолия Собчака»**

Решение Ученого совета
АНО ВО «МБИ имени Анатолия
Собчака»
от «07» апреля 2023 г. № 2



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

**МДК 01.01 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Санкт-Петербург, 2023

Методические указания по выполнению практических работ междисциплинарного курса МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета активов организации» разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) с учетом ПООП СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программы профессионального модуля ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации».

Организация-разработчик: АНО ВО «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака»

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2	Практическая работа № 1. Формирование учетной политики организации в конфигурации 1С: Бухгалтерия предприятия	7
3	Практическая работа № 2. Порядок оформления и учета кассовых операций. Учет денежных средств в кассе	11
4	Практическая работа № 3. Учет операций по расчетному счету организации. Документооборот операций	15
5	Практическая работа № 4. Учет денежных средств на специальных счетах организации	20
6	Практическая работа № 5. Учет денежных средств в иностранной валюте	24
7	Практическая работа № 6. Бухгалтерский учет поступления основных средств в организацию. Документооборот операций	28
8	Практическая работа № 7. Бухгалтерский учет дополнительных расходов, связанных с приобретением объектов основных средств. Документооборот операций. Формирование первоначальной стоимости основного средства	35
9	Практическая работа № 8. Бухгалтерский учет ввода в эксплуатацию основных средств. Расчет амортизации основных средств. Документооборот постановки на учет основных средств	42
10	Практическая работа № 9. Восстановление основных средств	56
11	Практическая работа № 10. Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств. Документальное оформление операций по выбытию	64
12	Практическая работа № 11. Бухгалтерский учет поступления и принятия к учету нематериальных активов. Документооборот операций. Начисление амортизации нематериальных активов	69
13	Практическая работа № 12. Бухгалтерский учет выбытия нематериальных активов. Документооборот операций	76
14	Практическая работа № 13. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений. Документооборот операций учета финансовых вложений	79
15	Практическая работа № 14. Бухгалтерский учет краткосрочных финансовых вложений. Документооборот операций	86
16	Практическая работа № 15. Бухгалтерский учет материальных запасов. Документооборот операций	91
17	Практическая работа № 16. Бухгалтерский учет выбытия материальных запасов. Документооборот операций	98
18	Практическая работа № 17. Бухгалтерский учет поступления оптовых товаров и в розничной торговле. Учет расходов на продажу	104
19	Практическая работа № 18. Бухгалтерский учет выбытия и продажи товаров	111
20	Практическая работа № 19. Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции	117
21	Практическая работа № 20. Порядок учета затрат основного и вспомогательного производства. Процедура закрытия периода и реформация баланса. Порядок формирования бухгалтерских регистров и ведомостей, отражающих деятельность организации	124
22	Практическая работа № 21. Учет расчетов с дебиторами. Контроль операций по возникновению и погашению дебиторской задолженности	129
23	Практическая работа № 22. Формирование первичных документов бухгалтерского учета и условия их хранения: внеоборотные активы	135
24	Практическая работа № 23. Формирование бухгалтерских регистров учета активов	138

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Согласно учебному плану специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета активов организации» объем практических занятий предусматривает 68 часов. При выполнении практических работ у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции: ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4.

Практические работы выполняются в конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия» версии 3.0 под управлением платформы «1С: Предприятие» версии 8.3. При выполнении работ в указанной конфигурации обучающиеся получают практический опыт ведения учета активов в автоматизированной информационной системе бухгалтерского учета. Благодаря этому студенты получают возможность формировать бухгалтерские записи по счетам учета активов, получать печатные формы первичных бухгалтерских документов, создавать бухгалтерские регистры по учету активов. Таким образом, полученные в ходе лекционных занятий знания подкрепляются практикой ведения учета активов в организации.

Одновременно студенты получают знания построения реляционной модели базы данных бухгалтерского учета, работают с различными объектами метаданных, такими как справочники, формы, отчеты, регистры, обработки событий. В целом, прослеживается комплексный подход к обучению студентов от теории к практике бухгалтерского учета активов организации.

Для освоения практического ведения учета активов организации предусмотрено 23 практические работы. Каждая работа содержит цель ее выполнения, нормативные и библиографические источники, ссылки на лекционный материал, краткий теоретический минимум знаний по выполняемой работе, практические задания, контрольные вопросы по итогу выполнения работы.

Перечень практических работ

№ п/п	Название работы	Формируемые компетенции	Количество часов
1.	Формирование учетной политики организации в конфигурации 1С: Бухгалтерия предприятия	ОК 01-ОК 06, ОК 09; ПК 1.2	2
2.	Порядок оформления и учета кассовых операций. Учет денежных средств в кассе	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1; ПК 1.3	4
3.	Учет операций по расчетному счету организации. Документооборот операций	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1; ПК 1.3	2
4.	Учет денежных средств на специальных счетах организации	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1; ПК 1.3	2
5.	Учет денежных средств в иностранной валюте	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1; ПК 1.3	2
6.	Бухгалтерский учет поступления основных средств в организацию. Документооборот операций	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	6
7.	Бухгалтерский учет дополнительных расходов, связанных с приобретением объектов основных средств. Документооборот операций. Формирование первоначальной стоимости основного средства	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	4
8.	Бухгалтерский учет ввода в эксплуатацию основных средств. Расчет амортизации основных средств. Документооборот постановки на учет основных средств.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	6
9.	Восстановление основных средств	ОК 01-ОК 06, ОК	4

№ п/п	Название работы	Формируемые компетенции	Количество часов
		09, ПК 1.1, 1.4	
10.	Бухгалтерский учет операций, связанных с выбытием основных средств. Документальное оформление операций по выбытию	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	4
11.	Бухгалтерский учет поступления и принятия к учету нематериальных активов. Документооборот операций. Начисление амортизации нематериальных активов.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	4
12.	Бухгалтерский учет выбытия нематериальных активов. Документооборот операций.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
13.	Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений. Документооборот операций учета финансовых вложений	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	4
14.	Бухгалтерский учет краткосрочных финансовых вложений. Документооборот операций.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
15.	Бухгалтерский учет материальных запасов. Документооборот операций	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
16.	Бухгалтерский учет выбытия материальных запасов. Документооборот операций	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
17.	Бухгалтерский учет поступления оптовых товаров и в розничной торговле. Учет расходов на продажу.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
18.	Бухгалтерский учет выбытия и продажи товаров	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
19.	Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
20.	Порядок учета затрат основного и вспомогательного производства. Процедура закрытия периода и реформация баланса. Порядок формирования бухгалтерских регистров и ведомостей, отражающих деятельность организации	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	6
21.	Учет расчетов с дебиторами. Контроль операций по возникновению и погашению дебиторской задолженности.	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, 1.4	2
22.	Формирование первичных документов бухгалтерского учета и условия их хранения: внеоборотные активы	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1; ПК ПК 1.3; ПК 1.4	4
23.	Формирование бухгалтерских регистров учета активов	ОК 01-ОК 06, ОК 09, ПК 1.1; ПК ПК 1.3; ПК 1.4	2
	Итого		68

Каждая выполненная работа оценивается в электронной образовательной среде по 100-балльной шкале.

Критерий оценивания:

- 85-100% правильных ответов – 5 баллов;
- 75-84% правильных ответов – 4 балла;
- 60-74% правильных ответов – 3 балла;
- менее 60% правильных ответов – 2 балла.

Оценка знаний обучающегося по практическим работам осуществляется по следующим критериям:

- знание основных теоретических положений;
- умение самостоятельно анализировать;
- умение правильно производить расчеты и анализировать полученные результаты;
- умение точно и аккуратно заполнять первичные документы;
- умение исправлять ошибки в первичных документах;
- умение использовать теоретические знания для комплексного решения поставленных задач.

Оценка «отлично» - если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, делает выводы, убедительно аргументирует собственную позицию.

Оценка «хорошо» - если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но недостаточно полно. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно выполняет все записи, однако не все выводы достаточно аргументируются.

Оценка «удовлетворительно» - если обучающийся выполнил работу не полностью, в ходе проведения работы были допущены ошибки, испытывает затруднения с выводами, нет аргументированных выводов в ответе нарушается последовательность изложения материала. слабо отвечает (не отвечает) на вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если обучающийся излагает материал непоследовательно, не демонстрирует знания базовых нормативных актов, не может сделать выводы, допущены грубые ошибки в решении задач или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В КОНФИГУРАЦИИ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ» (редакция 3.0)

Цель работы: зарегистрировать организацию в информационной базе; создать ее учетную политику, ввести параметры учета в организации, заполнить стартовый баланс организации.

Настройка параметров учета организации

Перед началом работы необходимо сделать настройку параметров аналитического учета в организации.

Выберите меню **Администрирование – Настройки программы - Функциональность**. Установите полную функциональность организации. Изучите установленные настройки учета.

Настройки программы – Параметры учета. Установите следующие настройки (остальные настройки оставляем без изменений):

Настройка плана счетов – Учет запасов – по складам, по количеству и сумме;

- Учет товаров в рознице – по номенклатуре;

- Учет затрат – по каждому подразделению.

Сроки оплаты покупателями – срок оплаты долга 7 дней.

Настройки программы – Проведение документов. Поставить флаг «время документов устанавливать автоматически»; убрать флаг «разрешить списание запасов при отсутствии остатков»; расчеты выполняются «при проведении документов». Выйдите из меню **Администрирование**.

Меню Главное – Настройки - Персональные настройки. Установите рабочую дату 09.01.2024.

Установите флаг «Показывать счета учета в документах».

Регистрация новой организации

При регистрации новой организации в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (далее КБП) можно воспользоваться **Стартовым помощником**, который открывается при запуске конфигурации или выбрать необходимую команду в главном меню системы. Методические указания содержат обращение к главному меню.

Для добавления организации в справочник **Организации** необходимо выбрать команду **Создать**.

Добавьте новую организацию ООО «Стиль». Она будет заниматься несколькими видами деятельности, основной из них – производство швейных изделий. Льгот по налогу на прибыль и НДС нет, поэтому она ведет полностью бухгалтерский и налоговый учет.

Введите основные реквизиты организации. Достаточно ввести **ИНН 7811601686**, остальные реквизиты заполняются автоматически. Введите **БИК** банка **044030795** и расчетный счет **40702810105200000771**.

Вид: **Юридическое лицо**

Сокращенное наименование: ООО "СТИЛЬ" ?

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СТИЛЬ" ?

Наименование в программе: СТИЛЬ ООО ?

Префикс: СТ ?

ИНН: 7811601686 ?

КПП: 781601001 ? [История](#)

ОГРН: 1167847116029 ? Дата регистрации: 01.03.2016

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Саг

Налогообложение: [Общая](#)

Отделение иностранной организации

✓ [Основной банковский счет](#)

Банк: 044030795 Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКФ"

Важным реквизитом в документах являются подписи ответственных лиц. Разверните команду **Подписи**. Добавьте в справочник **Физические лица** главного бухгалтера Петренко Екатерину Ивановну, она же будет исполнять обязанности кассира. Должности также добавляются в справочник должностей. Ответственным лицом за составление регистров бухгалтерского и налогового учета также является Петренко Екатерина Ивановна. Получим результат:

✓ [Подписи](#)

Руководитель:	Лаппо Владимир Сергеевич	Генеральный Директор	▼	📄
Главный бухгалтер:	Петренко Екатерина Ивановна	Главный бухгалтер	▼	📄
Кассир:	Петренко Екатерина Ивановна	Кассир	▼	📄

[Ответственные за подготовку отчетов](#)

Отредактируйте **Коды статистики**:

✓ [Коды статистики](#)

ОКОПФ:	12300	...	?	Общества с ограниченной ответственностью
ОКФС:	16	...	?	Частная собственность
ОКВЭД ред. 1:		...	?	
ОКВЭД ред. 2:	14.1	...	?	Производство одежды, кроме одежды из меха

Нажмите на кнопку **Записать**. Перейдите на вкладку **Подразделения**. У организации линейная структура управления. Структура организации используется в дальнейшем системой как один из основных видов субконто. Для правильного закрытия бухгалтерских счетов и распределения расходов организации необходимо зарегистрировать введенную структуру.

Внесите следующие подразделения: Администрация, Бухгалтерия, Гараж, Швейный цех, Ремонтный цех.

Перейдите на вкладку **Учетная политика**. Учетная политика применяется с января 2024 года.

Установите способ оценки товаров в рознице – «по продажной стоимости».

Установите учет затрат на счетах 20.01, 25, 26, 40, 44. Остальные настройки оставим без изменений. Внимательно изучите их. При выходе нажимаем кнопку **Записать и закрыть**.

Перейдите на вкладку **Лимит кассы**. Установите лимит остатка в кассе денежной наличности на 09.01.2024 года в сумме 15000 рублей.

Сохраните сведения об организации ООО СТИЛЬ.

2. Перейдите в главное меню **Справочники**.

В справочнике **Контрагенты** создайте группы Покупатели, Поставщики, Фонды, Учредители, Прочие.

В справочнике **Склады** создайте Склад материалов, Склад товаров, Склад оборудования, Склад готовой продукции. При добавлении нового склада устанавливаем тип «оптовый», тип цены «учетная». Еще один склад Магазин Престиж, тип «розничный», тип цены «розничная».

В справочнике **Номенклатурные группы** создайте Платье шерстяное, Костюм детский.

Формирование стартового баланса организации

Стартовый баланс формируется на последнюю дату финансового года. Откройте меню Главное – Начало работы – Помощник ввода остатков. Установите дату ввода остатков 31.12.2023 года.

У организации имеются следующие остатки:

- На расчетном счете 51 – 500 000 рублей.
- Долгосрочный займ – 500 000 рублей.

Установите курсор на счет 51 и нажмите на кнопку **Ввести остатки по счету**.

Организация: СТИЛЬ ООО

Дата ввода остатков: 31.12.2023 г.

Основные счета плана счетов Забалансовые счета плана счетов

Ввести остатки по счету

Счет	Наименование
50.04	Касса по деятельности платежного агента
51	Расчетные счета

Введите остаток денежных средств по расчетному счету. Нажмите на кнопку Провести и закрыть.

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт ?

Номер: от: 31.12.2023 0:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Добавить ↑ ↓

N	Счет	Субконто	Кол-во	Остаток Дт	С
1	51	40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО Б...		500 000,00	
		Прочие поступления			

Введите остатки по счету 67.03 (Долгосрочный займ).

При вводе остатком понадобится два вида субконто: Контрагенты и Договоры.

Контрагент – ООО Техсервис

Договор – Наименование: Договор 1 от 11.04.2022 года; Вид – Прочее, флаг «Договор подписан». Нажимаем кнопку **Провести и закрыть**.

Проверим стартовый баланс. Выберите меню **Отчеты – 1С Отчетность – Регламентированные отчеты**. Нажимаем кнопку **Создать**, выбираем Бухгалтерская отчетность (с 2011 года), устанавливаем **Период** – Январь-Декабрь 2023 года, нажимаем **Создать**. В открытой форме бухгалтерского баланса нажимаем кнопку **Заполнить**.

Проверьте правильность баланса: Итого Актив = Итого Пассив, т.е. организация получила займ 500000 рублей от ООО Техсервис по договору займа 1 от 11.04.2022 года, который отражен в виде денежных средств на расчетном счете организации ООО Стиль.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ. УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ

Цель занятия: изучить формы первичных кассовых документов; обязательные для заполнения реквизиты; научиться использовать статьи движения денежных средств для правильного формирования Отчета о движении денежных средств; формировать отчеты по кассе и кассовую книгу.

Теоретический минимум

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

50-1 «Касса организации», 50-2 «Операционная касса», 50-3 «Денежные документы».

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Счет 50 «Касса» корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
50	Касса	50	Касса
51	Расчетные счета	51	Расчетные счета
52	Валютные счета	52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках	55	Специальные счета в банках
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	58	Финансовые вложения
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
71	Расчеты с подотчетными лицами	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	71	Расчеты с подотчетными лицами
75	Расчеты с учредителями	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75	Расчеты с учредителями
90	Продажи	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
91	Прочие доходы и расходы	81	Собственные акции (доли)
		94	Недостачи и потери от порчи ценностей

Кроме того, следует контролировать лимит кассы, который рассчитывается организацией, исходя из среднемесячного оборота денежных средств по кассе. Лимит кассы – это сумма, превыше которой на конец рабочего дня не должно быть в кассе. Денежные средства,

Теперь нажмите на кнопку Дт-Кт. Проверьте правильность проведенной операции.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)						
Дата	Дебет		Кредит		Сумма	
10.01.2024	50.01		62.02			75 000,00
1	Оплата от покупателей		ООО Модный дом"		За отгруженную продукцию по договору 1 от 10.08.2023 г., Копия договора 1 от 10.08.2023 года	
			1 от 10.08.2023			
			Поступление наличных СТ00-000001 от 10.01.2024 ...			

Документ Выплата наличных и, соответственно, Расходный кассовый ордер заполняются аналогично.

Задания для самостоятельного выполнения

На основании предоставленного журнала регистрации хозяйственных операций ООО Стиль заполните Приходные и Расходные кассовые ордера. Заполните таблицу бухгалтерскими корреспонденциями с учетом аналитического учета (субсчет).

Журнал регистрации хозяйственных операций:

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1.	На хозяйственные нужды организации получены денежные средства в кассу по чеку № 1 от 10.01.2024 г. с текущего расчетного счета организации	10.01.2024			38 600
2.	Сотруднику организации Ефимову А.В. (паспорт 8701 566233, выдан ОУФМС России 13.10.1991 г) выданы из кассы денежные средства на командировочные расходы	11.01.2024			26 400
3.	Получена в кассу задолженность от подотчетного лица Ефимова А.В. (основание авансовый отчет, приложение – проездные документы)	13.01.2024			1400
4.	Согласно учредительных документов по договору №1 от 10.03.2023 г. получены денежные средства от учредителя Сперанская Л.А.	10.01.2024			100 000
5.	Погашен счет поставщика ООО Техсервис за поставку материалов производственного назначения	11.01.2024			60 400
6.	Оплачено за ремонт компьютера ИП Чернов А.И.	11.01.2024			12 000
7.	Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет	11.01.2024			?

8.	Сумма денежных средств, поступивших от покупателя ООО Шевро, согласно договора на приобретаемую продукцию от 16.11.2023 г.	12.01.2024			68 500
9.	Оплачено организацией ООО Магнит за аренду помещения, согласно договора от 12.10.2022 г.	13.01.2024			21 540
10.	Сумма денежных средств, поступивших в кассу организации на хозяйственные нужды	14.01.2024			12 540
11.	Выданы из кассы денежные средства представителю авиакомпании «Россия» за авиабилеты	15.01.2024			17 000
12.	Оприходованы полученные от авиакомпании авиабилеты	16.01.2024			17 000
13.	Выданы авиабилеты командируемому работнику Сидорову М.И.	16.01.2024			17 000
14.	Сумма денежных средств, оплаченная поставщику ООО Лемма	18.01.2024			55 400
15.	Сумма выданных средств в подотчет на приобретение канцтоваров сотруднику Резникову А.Ю.	19.01.2024			12 200
16.	Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет	19.01.2024			?

Контроль выполненного задания:

- По результатам работы сформируйте Кассовую книгу за январь (меню Банк и касса – Кассовые документы). Соблюдается ли Лимит кассы организацией? Если нет, сделайте соответствующие исправления.
- Сформируйте Карточку счета 50 (меню Отчеты) за январь. Сколько денежных средств осталось в кассе на конец января? Проверьте аналитику счетов. В отчете не должно быть «пустых скобок», в противном случае сумма не попадет в Отчет о движении денежных средств.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ ОРГАНИЗАЦИИ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ.

Цель занятия: изучить первичные документы, применяемые при движении денежных средств безналичным способом; научиться правильно оформлять платежные требования и поручения на списание денежных средств с расчетного счета; понимать назначение выписки банка

Теоретический минимум

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

Корреспондирующие счета со счетом 51 такие же, как и у счета 50, разница только в безналичном движении.

В КБП для движения денежных средств безналично используются документы **Платежное поручение**, **Платежное требование** и обработка события **Выписки банка**. Платежное поручение и Платежное требование бухгалтерских проводок не формируют, проводки формируются только после проведения **Выписки банка**.

Образец заполнения формы **Платежного поручения**:

← → ☆ Платежное поручение СТ00-000001 от 11.01.2024 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ⚙️ Настройка 📄 Платежное поручение 📄 📄 Создать на основании -

Номер: СТ00-000001 от: 11.01.2024 12:00:00 🗑️ 🔄 [Повторить платеж?](#)

Вид операции: Оплата поставщику Организация: СТИЛЬ ООО

Получате...: ТЕХСЕРВИС ООО 🗑️ 📄 Досье ИНН 7811601686_КПП <не требуется>, ООО "СТИЛЬ"

1СПАРК Риски: [подробнее о сервисе](#) Статья: Оплата поставщикам (подрядчикам)

[ИНН 7825339742_КПП <не требуется>, ООО "ТЕХСЕРВИС"](#) Вид: Электронно

Счет: 40702810600003341231, ПАО Сбербанк 🗑️ ? Очереднос...: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Догов...: 1 от 09.01.2024 🗑️ Идентифика... платежа: ?

Сумма: 250 000,00 🗑️

Ставка: 20/120 ▾

Сумма НДС: 41 666,67 🗑️

Назначение платежа: Оплата по договору 1 от 09.01.2024
Сумма 250000-00
В т.ч. НДС (20/120) 41666-67

Печатная форма **Платежного поручения:**

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1		<u>11.01.2024</u> Дата	<u>Электронно</u> Вид платежа	<input type="checkbox"/>
Сумма прописью	Двести пятьдесят тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 7811601686	КПП	Сумма	250000-00	
ООО "СТИЛЬ"		Сч. №	40702810105200000771	
Платежник Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Санкт-Петербург		БИК	044030795	
Банк плательщика ПАО Сбербанк г. Москва		Сч. №	30101810540300000795	
Банк получателя ИНН 7825339742		БИК	044525225	
КПП		Сч. №	3010181040000000225	
ООО "ТЕХСЕРВИС"		Сч. №	40702810600003341231	
Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат.
		Код		5
		Рез. поле		
Оплата по договору 1 от 09.01.2024 Сумма 250000-00 В т.ч. НДС (20/120) 41666-67				
Назначение платежа				
Подписи		Отметки банка		
М.П. _____				

Чтобы провести Платежное поручение нужно открыть обработку события **Выписка банка**, установить необходимую дату и нажать кнопку **Подобрать**. Нужно помнить, что банк проводит платежи в течение десяти банковских дней.

← → ☆ **Банковские выписки**

Дата: .. Организаци... СТИЛЬ ООО

+ Поступление - Списание Загрузить Подобрать Реестр документов Создать

	Дата	↓	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент

Далее открывается окно подбора неоплаченных Платежных поручений:

← → **Подбор неоплаченных платежных поручений**

Организация: СТИЛЬ ООО Банковский счет: 40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПА Дата выписки: 15.01.2024

Отметить все Найти... Отменить поиск

<input checked="" type="checkbox"/>	Дата	Номер	Контрагент
<input type="checkbox"/>	11.01.2024 12:00:00	СТ00-000001	ТЕХСЕРВИС ООО

Выбираем проведенные банком Платежные поручения, нажимаем кнопку **Сформировать строки выписки**. Теперь можно посмотреть сформированную проводку, нажав кнопку Дт-Кт.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Кредит	Сумма Дт
15.01.2024	60.02	51	250 000,00	НУ:	250 000,00
1	ТЕХСЕРВИС ООО	40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-3...	Оплата по договору 1 от 09.01.2024 по вх.д. 1 от 11.01.2024	ПР:	
	1 от 09.01.2024	Оплата поставщикам (подрядчикам)		ВР:	
	Списание с расчетного счета СТ00-000001 от 15.01.2024 ...				

Задания для самостоятельного выполнения

На основании предоставленного журнала регистрации хозяйственных операций ООО Стиль заполните Поступления на расчетный счет и Платежные поручения. Заполните таблицу бухгалтерскими корреспонденциями с учетом аналитического учета (субсчет).

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Банк и касса – Банковские выписки – Поступление на расчетный счет					
17.	На расчетный счет поступил долгосрочный займ от ООО Балтинвест	10.01.2024			12 000 000
18.	От покупателя ООО Детский мир по договору 2 от 14.09.2023 г. поступила оплата за поставку продукции (НДС в том числе)	11.01.2024			1 374 000
19.	От покупателя ООО Березка по договору 12 от 02.03.2023 г. поступила оплата за поставку продукции (НДС в том числе)	13.01.2024			2 744 000
Меню Банк и касса – Платежное поручение					
20.	Оплачено поставщику ООО Омега по договору 34 от 12.04.2023 г. за поставку швейного оборудования (НДС в том числе)	10.01.2024			650 000
По операции 4 Выписка банка о подтверждении списания денежных средств поступила 12.01.2024 г.					
21.	Оплачено поставщику ООО Сезон по договору 10 от 24.03.2023 г. за поставку швейных материалов (НДС в том числе)	11.01.2024			166 970
22.	Оплачено поставщику ООО Пуговка по договору 6 от 17.08.2023 г. за поставку фурнитуры (НДС в том числе)	11.01.2024			57 525
23.	Оплачено ООО Рента по договору 54 от 14.06.2023 г. за аренду офисного помещения (НДС в том числе)	12.01.2024			45 600
По операциям 5,6,7 Выписка банка о подтверждении списания денежных средств поступила 15.01.2024 г.					

Платежное требование - это расчетный (платежный) документ, который применяется в рамках безналичных расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование).

Для осуществления таких расчетов необходимо не только оформление самого требования, но и согласие (акцепт) плательщика.

Необходимо также учитывать следующее: в договоре между плательщиком и банком должно быть предусмотрено право получателя средств предъявлять платежные требования к счету плательщика. Платежное требование, предъявляемое через банк получателя средств, действительно для представления в течение 10 календарных дней со дня, следующего за днем его составления.

Платежное требование используется в КБП, когда:

- с контрагентом заключен договор на безакцептную оплату (например, по решению суда);
- оплата по заранее выданному акцепту (например, на просроченную задолженность);
- требуется согласие покупателя.

Пример заполнения формы платежного требования:

Номер: от:

Плательщик: Организация:

Счет плательщика: Банковский:

ИНН, ООО "Орион" ИНН 7811601686, ООО "СТИЛЬ"

Сумма платежа: Вид платежа:

Ставка НДС: Очередность: Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)

Сумма НДС:

Назначение платежа:

Вид акцепта: Заранее данный акцепт плательщика

Срок для акцепта: дней Дата отсылки

Состояние:

После заполнения формы нажмите на кнопку **Провести** и посмотрите печатную форму.

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 1		18.01.2024		Электронно	
		Дата		Вид платежа	
Условие оплаты	1	Срок для акцепта	5		
Сумма прописью	Девяносто пять тысяч семьсот рублей 00 копеек				
ИНН ООО "Орион"	Сумма	95700-00			
Плательщик АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва	Сч. №	4070281070000001676			
Банк плательщика Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Санкт-Петербург	БИК	044525593			
	Сч. №	3010181020000000593			
Банк получателя ИНН 7811601686 ООО "СТИЛЬ"	БИК	044030795			
	Сч. №	30101810540300000795			
	Сч. №	40702810105200000771			
	Вид оп.	02	Очер. плат.	5	
	Наз. пл.		Рез. поле		
Получатель	Код				
Назначение платежа					
В т.ч. НДС (20/120) 15950-00					

Сохраните и закройте **Платежное требование**. Находясь в журнале Платежных требований, установите курсор на строку нужного Требования и нажмите на кнопку **Создать на основании – Поступление на расчетный счет**. Денежные средства поступили 20.01.2024 г.

← → Платежные требования

Плательщик: ООО "Орион"

Создать

Дата	Номер	Сумма	Назначение плат
18.01.2024	СТ00-000001	95 700,00	... ООО "Орион"

В результате указанных действий автоматически сформируется форма поступления денежных средств от покупателя. Проведите и сохраните документ. Нажав на кнопку **Дт-Кт**, посмотрите сформированную проводку.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.01.2024	51	62...	95 700,00
	1 40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"	ООО "Орион"	В т.ч. НДС (20%/120) 15950-00 Предоплата за поставку продукции по вх.д. 1 от 18.01.2024
	Оплата от покупателей	1 от 10.08.2023	
		Поступление на расчетный счет ...	

Создайте самостоятельно два **Платежных требования** от покупателей готовой продукции

1.	От покупателя ООО Детский мир по договору 2 от 14.09.2023 г. поступила оплата за поставку продукции. Платежное требование выставлено 16.01.2024 г. с акцептом 5 дней (НДС в том числе)	21.01.2024		352 500
2.	От покупателя ООО Березка по договору 12 от 02.03.2023 г. поступила оплата за поставку продукции. Платежное требование выставлено 18.01.2024 г. с акцептом 4 дня (НДС в том числе)	22.01.2024		472 000

Контроль выполненных заданий:

- Меню Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51**. Сколько денежных средств осталось на основном расчетном счете ООО Стиль на конец января месяца?
- Меню Отчеты – **Карточка счета 51** за январь. Сколько денег осталось у организации ООО Стиль на расчетном счете? Какого числа организация больше всего израсходовала денег?
- Меню Отчеты – **Обороты счета 51**. Период – январь. Нажмите на кнопку Показать настройки. На вкладке Группировка поставьте флаг «По субсчетам»; вид поля – «Банковские счета»; на вкладке Дополнительные поля поставьте флаг «Счет. Наименование счета». Правильно ли рассчитан программой остаток денежных средств на расчетном счете? Формула для проверки: Сальдо конечное активного счета = Сальдо начальное + Оборот счета по Дебет – Оборот счета по Кредит.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СПЕЦИАЛЬНЫХ СЧЕТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия: освоить документооборот по движению денежных средств на специальных счетах организации; научиться заполнять формы первичных документов; выполнять анализ движения денежных средств на специальных счетах.

Теоретический минимум

Движение денежных средств на счете 55 «Специальные счета в банках»

Минфин предлагает вести следующие субсчета к счету 55:

55.01 «Аккредитивы»;

55.02 «Чековые книжки»;

55.03 «Депозитные счета»;

55.04 «Прочие специальные счета».

При необходимости организации открывают и дополнительные субсчета, если этого требует аналитический и управленческий учет. Так, если у предприятия есть дебетовые или кредитные карты (бизнес карты), то операции по ним отражаются на счете 55. Используется счет 55.04 в бухгалтерском учете. Субсчет 55.05 можно использовать для электронного кошелька компании.

Счет 55 «Специальные счета в банках» корреспондирует с теми же счетами что и счет 51 «Расчетные счета».

Задания для самостоятельного выполнения

Меню Банк и касса – Банковские выписки					
24.	(Списание, вид операции «Перевод на другой счет организации») Наша организация «Стиль» открыла аккредитив в ПАО ВТБ для последующих расчетов с организацией «Волна» (статья ДДС «Внутреннее перемещение денежных средств»)	14.01.2024	Дт	Кт	200 000

Реквизиты аккредитива:

Записать и закрыть

Записать

Организация: СТИЛЬ ООО

Банк: 042007855 ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)

Номер счета: 40702810200000005218

25.	Наша организация Стиль перевела на депозит денежные средства (вид операции «Депозит»)	16.01.2024	Дт	Кт	56 000
-----	---	------------	----	----	--------

Реквизиты перевода:

Дата: 16.01.2024 0:00:00

По документу №: 5 от: 16.01.2024

Вид операции: Депозит

Получатель: Введите ИНН или наименование

Сумма: 56 000,00 руб.

Счет получателя: 40702810673000000638, ООО КБ "РОСТФИНАНС"

Статья расходов: Внутреннее перемещение денежных средств

26.	Перечислены комиссионные банку ПАО ВТБ за открытие аккредитива (Списание – вид операции «Прочие расчеты с контрагентами», счет 76.09)	15.01.2024	Дт	Кт	10 000
-----	---	------------	----	----	--------

Карточка контрагента ПАО ВТБ:

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование для документов: Филиал №3652 банка ПАО ВТБ

Наименование в программе: Филиал №3652 банка ПАО ВТБ

В группе: Прочие

Страна регистрации: РОССИЯ

ИНН: 042007855

ИНН юридического лица должен состоять из 10 цифр

КПП: Введите КПП 9 цифр [История](#)

ОГРН:

Комментарий:

✓ Основной банковский счет

Банк: 042007855 ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)

Номер счета: 40701810545250000855

4.	Со счета аккредитива оплачено организации ООО Волна по договору 23 от 16.11.2023 г. (без НДС) за ремонтные работы (Платежное поручение; Банковская выписка - Списание, вид операции «Оплата поставщику»).	18.01.2024	Дт	Кт	46 300
5.	Организация ООО Стиль открыла специальный счет для движения денежных и расчетных чеков, на который с расчетного счета переведена сумма 120000 руб.	22.01.2024			120 000

Меню **Банк и касса – Банковские выписки – Списание.**

Реквизиты специального счета:

☆ 40702810105200000221, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ...

Записать и закрыть Записать

Организация: **СТИЛЬ ООО**

Банк: 044030795 Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК С" - | Ф

Номер счета: 40702810105200000221 Подключить обмен с СБП

Валюта счета: руб. Счет учета: 55.02 - | Ф

- > Расчеты через банк-корреспондент
- > Корпоративные карты
- > Дополнительные реквизиты платежей физических лиц ?
- ✓ Прочее

Дата открытия: 12.01.2024 Дата закрытия: . .

6.	На счет денежного чека поступил от ПАО ВТБ краткосрочный кредит на покупку материалов и фурнитуры	23.01.2024	Дт	Кт	750 000
----	---	------------	----	----	---------

Меню Банк и касса – Банковские выписки - Поступление

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании -

Дата: 23.01.2024 17:00:00 Счет учета: 55.02 - | Ф

По документу №: 25 от: 23.01.2024 Организация: СТИЛЬ ООО

Вид операции: Получение займа от контрагента * Банковский счет: 40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО

Платательщик: Филиал №3652 Банка ПАО ВТБ - | Ф

Сумма: 750 000,00 | руб. Разбить платеж

Договор: 28 от 09.01.2024 - | Ф ? Счет расчетов: 66.01 | - | Ф

Статья доходов: Получение кредитов и займов - | Ф ?

Назначение платежа: На закупку материалов и фурнитуры

Меню Банк и касса – Платежное поручение, затем Списание со специального счета.

7.	Со счета денежного чека поставщику ООО Техсервис по договору 2 от 13.01.2024 г. оплачено за поставку оборудования	23.01.2024	Дт	Кт	325 670
----	---	------------	----	----	---------

Организация ООО СТИЛЬ открыла корпоративную карту, которая привязана к банковскому счету в ПАО Сбербанк. Откройте меню **Главное – Организации – ООО СТИЛЬ – Банковские счета**. Добавьте банковский счет корпоративной карты:

Организация: **СТИЛЬ ООО**

Банк: 044525225 ПАО Сбербанк - | Ф

Номер счета: 40702810300000009818 Подключить 1С;Диг

Валюта счета: руб. Счет учета: 55.04 - | Ф

- > Расчеты через банк-корреспондент
- ✓ Корпоративные карты
- К счету привязаны корпоративные карты

Добавить **Удалить**

Номер карты	Подотчетное лицо
2634127800007215	Петренко Екатерина Ивановна

Меню Банк и касса – Банковские выписки – Списание. Выполните операцию внутреннего перемещения денежных средств 22.01.2024 г. в сумме 25 000 руб. (Дт 55.04 - Кт 51).

8.	Петренко Е.И. выдали карту, и она совершила покупку в розничном магазине ООО «Леруа Мерлен», купив дрель аккумуляторную. Сумма покупки составила 15 000 руб. Для отражения такой операции нам снова потребуется документ «Списание с расчетного счета». Вид нужно установить «Перечисление подотчетному лицу». Получателем выступит подотчетник.	23.01.2024	Дт	Кт	15 000
----	--	------------	----	----	--------

Контроль выполненных заданий:

– Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55**. Сколько денежных средств осталось на специальных счетах ООО Стиль на конец января месяца? В каком банке больше всего денежных средств на счете 55?

– Меню **Отчеты – Обороты счета 55** за январь. Какой специальный субсчет закрыт? Какие операции выполнили закрытие субсчета?

– Меню **Отчеты – Анализ субконто**. Вид субконто – Банковские счета. Период – январь. Нажмите на кнопку **Показать настройки**. На вкладке Группировка поставьте флаг «По субсчетам»; на вкладке Дополнительные поля поставьте флаг «Счет. Наименование счета». В каком банке у организации ООО Стиль больше всего денежных средств? В каком виде они хранятся?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Цель занятия: научиться контролировать курс валюты; уметь формировать кассовые и банковские документы по движению денежных средств в валюте; понимать отражение курсовой разницы.

Теоретический минимум

Счет 52 «Валютные счета» предназначается для отражения учетных операций с безналичными инвалютными денежными средствами.

Расчетные счета, на которых осуществляются такие операции, могут быть открыты как в российских, так и в иностранных банках. Это обстоятельство обуславливает выделение на счете 52 двух субсчетов, предназначенных для учета средств, находящихся в банках:

- российских - субсчет 52-1;
- зарубежных - субсчет 52-2.

Так же, как и для рублевых счетов, по валютным счетам, отраженным на счете бухучета 52, являются обязательными:

- ведение отдельной аналитики не только по банкам, но и по каждому счету, открытому в этом банке;
- использование в качестве основания для проведения операции выписки банка и прилагаемых к ней платежных документов.

Особенности ведения учета на счете 52 обусловлены тем, что:

- валютный счет, открываемый в российском банке, фактически представлен двумя счетами: транзитным (на котором денежные средства находятся, пока их получатель не представит кредитной организации документы, идентифицирующие платеж) и текущим;
- учетные бухгалтерские операции по правилам бухучета должны иметь отражение в рублевом эквиваленте, а это требует:
 - ведения учета параллельно в двух валютах (в иностранной и в рублях);
 - обязательного пересчета валютных остатков на дату проведения операции и на отчетную дату;
- инвалюта является не только средством расчетов, но и предметом купли-продажи.

Валютные средства могут использоваться для тех же видов операций, что и деньги, хранящиеся на рублевых, то есть:

- на выплату командировочных и зарплаты;
- сбережение и приумножение средств при помощи спецсчетов;
- расчеты с контрагентами и уплату налогов;
- выдачу займов и получение заемных средств;
- расчеты с учредителями и подразделениями.

Задания для самостоятельного выполнения

Организация ООО Стиль открыла валютный счет в банке АО «СИТИ ИНВЕСТ БАНК». Выберите меню **Главное Организации_ ООО Стиль – Банковские счета**. Создайте новый банковский счет в валюте USD.

☆ 4070284000000000264, АО "СИТИ ИНВЕСТ БАНК", USD |

Организация: **СТИЛЬ ООО**

Банк: * | Ф |

Номер счета:

Валюта счета: Счет учета: * | Ф |

> Расчеты через банк-корреспондент

> Корпоративные карты

> Дополнительные реквизиты платежей физических лиц ?

✓ Прочее

Дата открытия: | Дата закрытия:

Установите курс валюты на 15.01.2024 г. Меню **Справочники – Валюты**. Если валюта USD есть в справочнике, то новую создавать не нужно. Если нет, то нажмите на кнопку **Создать – По классификатору** (код валюты 840). Сохраните валюту. Затем выполните команду **Изменить** и введите курс валюты.

Курс валюты

Валюта:

Дата курса:

Курс:

Кратность:

1 Организация ООО Стиль перечислила 451 170,45 руб. ООО «СБЕРБАНК.ФИНАНС» 23.01.2024 г. за приобретение валюты USD (договор 1 от 15.01.2024 г.). Выполните **Платежное поручение** (21.01.2024 г) и **Выписку банка** о перечислении денежных средств. Вид операции – Прочие расчеты с контрагентами (счет 76.09), статья ДДС – Покупка иностранной валюты (прочие платежи по финансовым операциям).

Карточка организации-продавца валюты:

Вид контрагента:

Наименование для документов: [История](#)

Наименование в программе:

В группе:

Страна регистрации:

ИНН:

КПП: [История](#)
[Контрагент есть в базе ФНС](#)

ОГРН:

Комментарий:

Основной банковский счет

Банк:

Номер счета:

[> Адрес и телефон: 119002, Город Москва, пер. Сивцев Вражек, дом 29/16](#)
[> Контактное лицо: Дядичкин Павел Нестерович, Председатель Правления \(Председатель Правления\)](#)
[> Дополнительная информация](#)

2 Курс валюты USD на 25.01.2024 г. составил 88,3482 руб. Внесите новый курс в справочник **Валюты**. Зачисление валюты 25.01.2024 г.: меню Банк и касса – Банковские выписки – Поступление.

Дата:

По документу №: от:

Вид операции:

Платательщик:

Сумма: USD [Разбить платеж](#)

Договор:

Курс банка: Сумма в рублях:

Статья доходов:

Курс ЦБ РФ на дату операции с валютой: Отражать разницу в курсе в составе расходов

Назначение платежа:

3 26.01.2024 г. по чеку №4 получено с валютного счета в кассу организации 1500 USD для расходов по командировке. Курс доллара составил 88,1432 руб. Внесите новый курс валюты в справочник и оформите **Приходный кассовый ордер**.

Номер: от: Счет учета:

Вид операции: Организация:

Банковский счет:

Сумма: Валюта:

Счет кредита:

Статья доходов:

Реквизиты печатной формы

Принято от:

Основание:

Приложение:

Комментарий:

4 Курс доллара 27.01.2024 г. составил 88,1546 руб. Внесите новый курс валюты в справочник. Заполните **Расходный кассовый ордер** на командировочные расходы

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				Номер документа	Дата составления	
				2	27.01.2024	
Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	Код целевого назначения
	71.21		50.21	1 500,00 USD		
Выдать <u>Лалло Владимир Сергеевич</u>		<small>фамилия, имя, отчество</small>				
Основание <u>Командировочные расходы</u>						
Сумма <u>Одна тысяча пятьсот долларов 00 центов</u>		<small>прописью</small>				
Приложение <u>Приказ 21 от 23.01.2024 г.</u>						
Руководитель организации <u>Генеральный Директор</u>	<small>должность</small>		<small>подпись</small>		<u>Лалло В. С.</u> <small>расшифровка подписи</small>	
Главный бухгалтер	<small>подпись</small>		<u>Петренко Е. И.</u>		<small>расшифровка подписи</small>	
Получил <u>Одна тысяча пятьсот долларов 00 центов</u>		<small>сумма прописью</small>				
<u>27 января 2024 г.</u>		<small>Подпись</small> _____				
По <u>паспорт 8712 155328 выдан УФМС России по г.Санкт-Петербургу 14.05.2011 г.</u>		<small>наименование, номер, дата и место выдачи документа</small>				
Выдал кассир _____		<small>удостоверяющего личность получателя</small>				
<small>подпись</small>		<u>Петренко Е. И.</u>		<small>расшифровка подписи</small>		

В конце месяца организация выполняет переоценку валюты чтобы учесть курсовые разницы. Положительная разница учитывается на счете 91.01 «Прочие доходы», отрицательная на счете 91.02 «Прочие расходы».

5 Выберите меню **Операции – Закрытие месяца – Переоценка валютных средств – Выполнить операцию**. После проведения события выполните команду «Показать проводки». Получили результат:

N	Период расчета	Подразделение	Счет переоценки	Валюта	Субконто1
1	31.01.2024		52	USD	40702840000000...

Сумма переоценки	Остаток в рублях	Остаток в валюте	Курс переоценки	Сумма переоценки (НУ)
43,32	334 944,16	3 800,00	88,1546	43,32

6 Заполните таблицу выполненными корреспонденциями, которые можно увидеть, нажав на кнопку Дт-Кт, установив курсор на нужную операцию.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма
1	Перечислено ООО «СБЕРБАНК.ФИНАНС» за приобретение валюты				
2	На валютный счет зачислена валюта				
3	Валюта поступила с валютного счета в кассу организации				
4	Руководителю организации выдана из кассы валюта на командировку				
5	Переоценка валюты				

Контроль выполненных заданий:

- Меню Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 52**, период – январь. Сколько денежных средств в рублях и в валюте осталось на счете организации?
- Меню Отчеты – **Карточка счета 52**. Поясните движение валюты в январе, сколько долларов осталось на счете на конец месяца?
- Меню Отчеты – **Обороты счета 71**. Объясните образование задолженности работников перед организацией.
- Меню Отчеты – **Анализ субконто**. Вид субконто – Банковские счета. Период – январь. Нажмите на кнопку **Показать настройки**. На вкладке Группировка поставьте флаг «По субсчетам»; на вкладке Дополнительные поля поставьте флаг «Счет. Наименование счета». В каком банке у организации ООО Стиль больше всего денежных средств? Какой остаток денежных средств в рублях?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЮ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ

Цель занятия: изучить ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; научиться оформлять поступление основных средств в организацию с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и без него; освоить первичный документооборот операций поступления основных средств.

Теоретический минимум

ФСБУ 6/2020 требует классифицировать основные средства по видам и группам. В качестве примера в п. 11 стандарта приводятся такие группы ОС:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Имущество объединяют в группы исходя из сходного способа их использования. В одну группу можно заключить здания для производства, сооружения для производства, машины и оборудование для производства, транспортные средства, компьютерное и телекоммуникационное оборудование и пр.

В отдельную группу выделяют недвижимость, которую сдают в аренду или получают доход от роста ее стоимости. Такую группу ФСБУ 6/2020 определяет как инвестиционную недвижимость.

На все ОС из одной группы распространяется один способ оценки и способ амортизации (п. 13, 34 ФСБУ 6/2020). Для разных групп можно закрепить разные способы.

Поступление ОС в КБП с учетом действующих регламентных документов по бухучету регистрируются с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

- 07 – Оборудование к установке;
- 08.03 – Строительство объектов основных средств;
- 08.04 – Приобретение объектов основных средств;
 - 08.04.1 – Приобретение компонентов основных средств;
 - 08.04.2 – Приобретение основных средств.

Принимая во внимание названия счетов можно построить классификацию объектов внеоборотных активов, которые после принятия к учету станут основными средствами.

Имеем следующие типы внеоборотных активов/объектов:

- ОС – объекты сразу готовые к вводу в эксплуатацию и не имеющие допрасходов после приобретения;
- Оборудование – не готовые к вводу в эксплуатацию и имеющие дополнительные расходы после приобретения;
- Оборудование к установке – нуждающиеся в монтаже перед вводом в эксплуатацию;
- Объекты строительства – объекты, находящиеся в процессе строительства, не готовые к вводу в эксплуатацию.

Каждому типу внеоборотных активов соответствуют свои типы проводок и документы в 1С 8.3.

Счет 07 «Оборудование к установке»

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
02	Амортизация основных средств	01	Основные средства
05	Амортизация нематериальных активов	03	Доходные вложения в материальные ценности
07	Оборудование к установке	04	Нематериальные активы
10	Материалы	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	91	Прочие доходы и расходы
23	Вспомогательные производства	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
26	Общехозяйственные расходы	98	Доходы будущих периодов
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	99	Прибыли и убытки
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами		
75	Расчеты с учредителями		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
86	Целевое финансирование		
91	Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей		

В КБП для учета операций с основными средствами используется меню **ОС и НМА**. Оформим поступление основного средства «Станок токарный».

Выберите журнал «**Поступление оборудования**», нажмите кнопку **Создать**.

Заполните **верхнюю часть** формы: Акт №1 от 15.01.2024 г.; контрагент – ООО «ТЕХСЕРВИС» (ИНН 7825339742), договор 1 от 09.01.2024 г.; склад – Склад оборудования; НДС в сумме.

Заполните табличную часть кнопкой **Добавить**.

Сохраните и подставьте наименование оборудования.

Вид номенклатуры: Оборудование (объекты основных средств)

Наименование: Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M

Полное наименование: Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M

1С:Номенклатура: Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M

Маркировка и контроль: Нет

Артикул:

Входит в группу: Оборудование

Единица: шт Штука

% НДС: 20/120 История

Цена продажи: 0,00 руб.

Продолжите заполнение формы документа:

N	Номенклатура	количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Станок токарный JET JWL...	1,000 шт	210 000,00	210 000,00	20/120	35 000,00	210 000,00	08.04.1	19.01

Зарегистрируйте счет-фактуру полученный. Регистрация нужна для отражения сделки в Книге покупок и принятия НДС к зачету налоговой службой. Поле регистрации находится в нижней части формы.

УПД

Счет-фактура: [1 от 15.01.2024](#)

В результате получаем автоматически сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.01.2024	08.04.1 Кол.: 1,000	60.01	175 000,00
	1 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	ТЕХСЕРВИС ООО	
	Склад оборудования	1 от 09.01.2024	Поступление оборудования по вх.д. 1 от 15.01.2024
		Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000001 от 15.01.2024 7:...	
15.01.2024	19.01	60.01	35 000,00
	2 ТЕХСЕРВИС ООО	ТЕХСЕРВИС ООО	
	Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000001 от 15.01.2024 7:00:00	1 от 09.01.2024	Поступление оборудования по вх.д. 1 от 15.01.2024
		Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000001 от 15.01.2024 7:...	

Нажмите на кнопку **Печать – Акт о приеме оборудования ОС-14**. Посмотрите печатную форму акта. Акт распечатывается и хранится в месте нахождения оборудования.

Выполните следующие задания и заполните бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Поступление оборудования (от поставщика за плату)					
27.	От ООО «Омега» по договору 34 от 12.04.2023 г.(в т.ч.НДС) получено швейное оборудование: Швейная машина "Dguikki" 380кл по 70 000 руб./шт., 2 шт. Закрепочная машина "Durkopp" 570 кл 2 шт по цене 40 000 руб./шт. Петельная машина "Минерва" 72711 кл, 1 шт по цене 33 750 руб./шт.	14.01.2024			

	Пуговичная машина "Brother" Б-917 кл, 1 шт. по цене 65 000 руб./шт. Раскройная машина ЭЗМУ-532-16-2-550, 2 шт. по 30 000 руб./шт.				
28.	Зарегистрирована счет-фактура №9 от 13.01.2024 г.	13.01.2024			
Меню ОС и НМА – Поступление оборудования (от поставщика безвозмездно, счет расчетов 98)					
29.	От ООО «Волна» по договору 25 от 10.04.2023 г. (без НДС) получено швейное оборудование: Стачивающе обметочная машина "Brother" 551 кл, 1 шт. по 60 000 руб. Кнопочный пресс "Kannegisser" VH-600, 1 шт. по цене 56 250 руб./шт.	15.01.2024			
Меню ОС и НМА – Поступление основных средств (от поставщика, с включением в состав расходов)					
4/1	От ПАО «М.ВИДЕО» по договору 1 от 10.01.2024 г. для бухгалтерии поступил ноутбук SAMSUNG стоимостью 28 400 руб. (в т.ч. НДС), срок использования 36 месяцев, группа учета – «офисное оборудование»	16.01.2024			

Способ отражения расходов по амортизации – создать «Неамортизируемое имущество»

Наименование:

Организация:

Способы

N	Счет затрат	Субконто
1	26 Бухгалтерия	Неамортизируемое имущество

Добавление **Субконто** для включения в состав расходов:

← → ☆ Неамортизируемое имущество (Статья затрат)

Наименование:

Группа статей:

Вид расхода:

Использование по умолчанию:

Сохраните и проведите документ. Нажмите на кнопку **Дт-Кт** и заполните проводки

4/2	Принят к учету объект ОС			
4/3	Включение стоимости в состав расходов			

4/4	Предъявлен НДС поставщику				
Меню ОС и НМА – Поступление в аренду					
5/1	ООО Стиль по договору аренды №54 от 14.06.2023 г. сроком на 6 месяцев принимает помещение под офис, стоимость аренды составляет 273600 руб. Арендодателем является ООО Рента (плательщик НДС)	14.01.2024			
5/2	Принят НДС арендодателя				

При

← → ☆ Поступление в аренду СТ00-000001 от 14.01.2024 7:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании - Печать -

Документ №: 31 от: 14.01.2024 Организация: СТИЛЬ ООО

Номер: СТ00-000001 от: 14.01.2024 7:00:00 Подразделение: Администрация

Контрагент: ООО Рента Счет расчетов: 78.07.1 НДС в сумме

Договор: 54 от 14.06.2023 Принятие к учету: Этим документом Позднее ?

Дата окончания: 15.07.2024

Добавить

N	Предмет аренды	Сумма	% НДС
1	Офисное помещение	273 600,00	20/120

заполнении в табличной части карточки основного средства «Офисное помещение» указать следующие реквизиты:

Записать и закрыть Записать Создать на основании - Инвентарная

Группа учета ОС: Здания

Единица учета: Инвентарный объект

Наименование: Недвижимое имущество Классификация

Полное наименование: Код по ОКОФ: ОК 013-2014 Принят и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст. (ред. от 19.09.2023 N 889-ст)

 Амортизационная группа: Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)

Шифр по ЕНАОФ: 10 101 Здания с кирпичными стенами толщиной в 1,5 - 2,5 кирпича, перекрытия железобетонные, бетонные

6/1	ООО Стиль по договору аренды №41 от 11.12.2023 г. сроком на 3 года принимает помещение магазин «Престиж», стоимость аренды составляет 4500000 руб. Арендодателем является ООО Модный дом (плательщик НДС)	16.01.2024			
6/2	Принят НДС арендодателя				

Меню ОС и НМА – Поступление объектов строительства					
7/1	ООО Стиль построила гараж для служебного автотранспорта подрядным способом. Подрядчик ООО Ленстрой (плательщик НДС) по договору 65 от 01.06.2023 г. передает объект строительства, согласно сметам расхода,	17.01.2024			

	стоимостью 435000 руб. (в т.ч. НДС), счет-фактура выставлен 17.01.2024 г.				
7/2	Принят НДС к зачету				
Меню ОС и НМА – Поступление оборудования (транспортное средство)					
8/1	01.02.2024 г. организация приобрела автомобиль LADA Vesta SW по договору 13 от 16.01.2024 г. в ООО «Счастливое колесо» для использования в общехозяйственной деятельности по цене 840 000 руб. (в т. ч. НДС), акт приема-передачи ОС-14 № 34 от 01.02.2024 г., счет-фактура № 15 от 01.02.2024 г.	01.02.2024			
8/2	НДС принят к зачету				
9/1	03.02.2024 г. организация приобрела 2 автомобиля Газель NEXT по договору 24 от 19.01.2024 г. в ООО «Современные транспортные технологии» для использования в общехозяйственной деятельности по цене 1535000 руб. каждый (в т. ч. НДС), акт приема-передачи ОС-14 № 35 от 03.02.2024 г., счет-фактура № 16 от 03.02.2024 г.				
9/2	НДС принят к зачету				
Меню ОС и НМА – Поступление оборудования (требующего монтажа)					
10/1	21.01.2024 г. организация приобрела в ООО Микрон по договору №89 от 20.01.2024 г. оборудование Станция зарядная СЗ X-05НД в разобранном виде на сумму 240 000 руб. (в т. ч. НДС), акт приема-передачи ОС-14 № 21 от 21.01.2024 г., счет-фактура № 18 от 21.01.2024 г.	20.01.2024			
10/2	НДС принят к зачету				
Меню ОС и НМА – Поступление основных средств (доходные вложения в материальные ценности)					
11/1	От ООО «ТЕХСЕРВИС» по договору 2 от 18.01.2024 г. поступил Шкаф холодильный стоимостью 132 400 руб. (в т.ч. НДС), срок использования 36 месяцев, группа учета – «машины и оборудование». Поставьте флаг «объекты предназначены для сдачи в аренду». Акт приема-передачи №26 от 22.01.2024 г., счет-фактура 4 от 22.01.2024 г.	22.01.2024			
11/2	Принят к учету объект ОС				
11/3	НДС принят к зачету				

Контроль выполненных заданий:

- Меню Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08**. На какую общую сумму хранятся объекты основных средств на конец месяца? Какие объекты основных средств уже приняты к учету?
- Меню Отчеты – **Карточка счета 08** за январь. Какие объекты основных средств приняты к учету и по какой первоначальной стоимости? Какие суммы сформировали первоначальную стоимость?
- Меню Отчеты – **Обороты счета 08**. Период – январь. Проверьте правильность расчета Сальдо конечного по счетам учета. По какой формуле рассчитывается Сальдо конечное по Дт?
- Меню Отчеты – **Анализ субконто**. Период январь. Выберите **субконто «Основные средства»**, нажмите кнопку **Сформировать**. Какие объекты основных средств приняты к учету в качестве доходного вложения в материальные ценности?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИОБРЕТЕНИЕМ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ. ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА.

Цель занятия: научиться определять фактические расходы, связанные с приобретением объектов основных средств; оформлять первичные документы, доказывающие факт расходов; понимать процесс формирования первоначальной стоимости объектов основных средств с учетом дополнительных расходов.

Теоретический минимум

Расходы организации, связанные с приобретением ОС, можно учесть в качестве затрат только при наличии документального оформления. Без документов проводки в бухучете не совершаются, а траты в налогообложении не принимаются к уменьшению базы для налога.

Независимо от способа поступления объекта на предприятия, приходится оно на баланс по сумме всех фактических расходов.

Фактическими затратами на приобретение основных средств признаются расходуемые денежные средства организации, которые идут на плату стоимости и сопутствующих расходов по получению внеоборотных активов для развития бизнеса и осуществление различных проектов.

Особенность затрат при поступлении основных средств заключается в размере по факту, которые происходят по мере поступления имущества и зависят от варианта данного мероприятия. Например, расходы при приобретении актива за плату будут отличаться от расходов при строительстве основного средства или его безвозмездном получении.

В состав фактических затрат в зависимости от ситуации при получении основных средств включают:

- суммы, уплаченные при передаче поставщику оговоренной стоимости, затраты на транспортировку и монтаж;
- суммы, внесенные в качестве платы по договору строительного подряда;
- суммы, уплаченные организациям за сопровождение сделки – консультация, информация и прочее;
- таможенные расходы;
- невозмещаемые траты и пошлина, затраты на которые произошли во время приобретения имущества;
- учет рыночной стоимости и амортизации;
- прочие расходы, которые понесла компания в процессе достижения цели по получению основных средств.

В КБП для учета фактических затрат на приобретение внеоборотных активов используются формы документов **«Поступление доп. расходов»**, **«Поступление услуг»**. Оформим фактические расходы, связанные с приобретением объектов основных средств согласно практического занятия №5 и сформируем первоначальную стоимость основных средств.

1. Доставка токарного станка осуществлена поставщиком оборудования, т.е. ООО «ТЕХСЕРВИС» (ИНН 7825339742), договор 1 от 09.01.2024 г. Стоимость доставки 3420 руб. (в т.ч. НДС).

Выберите меню **ОС и НМА – Поступление доп.расходов**. Заполните табличную часть формы и вкладку **Главное**:

Документ №: от:
Оригинал: получен

Номер: от:
Организация:

Контрагент:
Расчеты: [Срок 15.](#)

Договор:
[НДС св](#)

Главное **Товары (1)**

Содержание:

Сумма: % НДС: НДС:

Способ распределения:

Счет-фактура №: от:

Перейдите на вкладку **Товары**. Нажмите на кнопку **Заполнить – Заполнить по поступлению**. В открывшемся окне выберите акт на поступление токарного станка.

Контрагент:
Расчеты: [Срок 15.01.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор:
[НДС свсвху](#)

Главное **Товары (1)**

Поступление (акты, накладные, УПД)

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Вид операции
15.01.2024	СТ00-000001	ТЕХСЕРВИС ООО	210 000,00	руб.	Оборудование

Обратите внимание: на счет 08 добавляются транспортные расходы по доставке станка без учета НДС.

Главное **Товары (1)**

N	Номенклатура	Количество	Сумма	До...	Н...	Документ партии	Счет учета (БУ)	Счет НДС
1	Станок токарный JET JWL-1...	1,000 шт	210 000,00			Поступление (акт, накладная, УПД...	08.04.1	19.04

Сохраните и проведите документ. Посмотрите автоматически сформированные проводки, нажав на кнопку **Дт-Кт**.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.01.2024	08.04.1 Кол.: 1 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M Склад оборудования	60.... ТЕХСЕРВИС ООО 1 от 09.01.2024 Поступление доп. расходов ...	3 420,00 <i>Транспортные расходы по доставке токарного станка</i>
15.01.2024	19.04 2 ТЕХСЕРВИС ООО Поступление доп. расходов СТ00-000001 от 15.01.2024 8:00:00	60.... ТЕХСЕРВИС ООО 1 от 09.01.2024 Поступление доп. расходов ...	684,00 <i>Транспортные расходы по доставке токарного станка</i>

Выберите меню **Отчеты – НДС – Книга покупок**. В книге покупок отражены записи по зачету НДС бюджетом. Запись появляется только при наличии счет-фактуры полученного и

документа о принятии к учету основного средства. Остальных записей нет, так как объекты к учету не принимались.

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "СТИЛЬ"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя 7811601688/781601001
Покупка за период с 01.01.2024 по 31.03.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	01	8 от 09.01.2024					15.01.2024	ООО "ТЕХСЕРВИС"	7825339742/784001001				4 104,00	684,00
2	01	4 от 22.01.2024					22.01.2024	ООО "ТЕХСЕРВИС"	7825339742/784001001				132 400,00	22 066,67
Всего													22 750,67	

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Лаппо В. С.

(ф.и.о)

Вернитесь в журнал дополнительных расходов. Нажмите на кнопку **Печать**, выберите **Акт об оказании услуг за поставщика**. Посмотрите печатную форму документа.

Акт № 12 от 15 января 2024 г.

Исполнитель: ООО "ТЕХСЕРВИС", ИНН 7825339742, 190000, Город Санкт-Петербург, ул. Коломенская, дом 5, р/с 40702810600003341231, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Заказчик: ООО "СТИЛЬ", ИНН 7811601686, 192289, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-Н, р/с 40702810105200000771, в банке Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ", БИК 044030795, к/с 30101810540300000795

Основание: 1 от 09.01.2024

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Транспортные расходы по доставке токарного станка				3 420,00
Итого:					3 420,00
Сумма НДС 20%					684,00

Всего оказано услуг 1, на сумму 4 104,00 руб.

Четыре тысячи сто четыре рубля 00 копеек

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

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО "ТЕХСЕРВИС"

ЗАКАЗЧИК

Задания для самостоятельного выполнения

Выполните необходимые документы по поступлению дополнительных расходов, заполните таблицу сформированными проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Поступление доп.расходов					
1/1	Поставщик ООО Омега выставил счет-фактуру № 20 от 15.01.2024 г., согласно договора 34 от 12.04.2023 г., на оплату транспортных расходов по доставке	15.01.2024			

	швейного оборудования в сумме 5270 руб. (в т.ч.НДС)				
1/2	НДС принят к зачету				
2/1	Доставку швейного оборудования от ООО Волна произвела автотранспортная компания АТК Шина по договору №29 от 13.01.2024 г. и счет-фактуре 11 от 13.01.2024 г. Доставка обошлась в 3860 руб. (в т.ч.НДС)	16.01.2024			
2/2	НДС принят к зачету				
Меню Покупки – Поступление – Поступление - Услуги					
3/1	ООО Красная заря произвело наладку швейного оборудования, поступившего от ООО Волна, согласно договора №12 от 15.01.2024 г., и счет-фактуре 37 от 18.01.2024 г. Стоимость наладки Стачивающей обметочной машины составила 13610 руб. (в т.ч. НДС); стоимость наладки Кнопочного пресса - 15220 руб. (в т.ч. НДС)	18.01.2024			
3/2	НДС принят к зачету				

Оформите документ **Поступление услуги**:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Наладка швейного оборудов... Наладка швейного оборудования		13 610,00	13 610,00	20/120	2 288,33	13 610,00
2	Наладка швейного оборудов... Наладка швейного оборудования		13 610,00	13 610,00	20/120	2 288,33	13 610,00

В поле «Счета учета» вносим:

Счет затрат – 08.04.01 На данном счете формируется первоначальная стоимость оборудования с учетом всех затрат);

Номенклатура – наименование швейного оборудования;

Склады – место поступления и хранения швейного оборудования; **Счет учета НДС** – 19.4 (НДС по услугам).

Счета учета

Счета учета: Наладка швейного оборудования *

Счет затрат: 08.04.1 | Счет затрат (НУ): 08.04.1

Номенклатура: | Номенклатура: |

Склады: Склад оборудования | Склады: Склад оборудования

Подразделение затрат: |

Счет учета НДС: 19.04 |

Проведите и сохраните документ. Посмотрите Акт об оказании услуг (кнопка Печать).

Посмотрите сформированные проводки и занесите их в таблицу задания №3.

Меню Покупки – Поступление – Поступление - Услуги					
4/1	АТК Шина произвела доставку ноутбука, поступившего от ПАО М.ВИДЕО, согласно договора №14 от 15.01.2024 г., и счет-фактуре 25 от 20.01.2024 г (в т.ч. НДС). Стоимость доставки составила 2540 руб.	20.01.2024			
4/2	НДС принят к зачету				

Поскольку ноутбук поступил в организацию и сразу был поставлен на учет, документ «Поступление доп.расходов» не может быть сформирован и стоимость доставки не может быть включена в первоначальную стоимость ноутбука.

В данном случае оформляется документ «**Поступление услуг**»:

- Номенклатура услуги – Транспортные расходы;
- Счет учета затрат – 91.02;
- Статья расходов – Транспортные расходы (нужно создать указанную статью с видом расхода «Прочие косвенные расходы»).

Меню ОС и НМА – Поступление доп.расходов					
5/1	АТК Шина произвела доставку Зарядной станции, поступившей от ООО Микрон, согласно договора №41 от 19.01.2024 г., и счет-фактуре 27 от 21.01.2024 г. Стоимость доставки составила 4380 руб. (в т.ч. НДС).	21.01.2024			
5/2	НДС принят к зачету				
Меню ОС и НМА – Передача оборудования в монтаж					
5/3	Зарядную станцию передали в монтаж для сборки: – Объект строительства – Зарядная станция; – Счет учета – 08.03; – Статья затрат – Списание материалов.	22.01.2024			
Меню Покупки – Поступление – Поступление - Услуги					
5/4	Организация ООО Искра выполнила монтаж Зарядной станции согласно договора подряда №1 от 21.01.2024 г. Стоимость монтажа составила 31500 руб. (без НДС).	25.01.2024			
5/5	Организация ООО Искра выполнила пуско-наладочные работы Зарядной станции согласно договора №2 от 21.01.2024 г. Стоимость работ составила 26800 руб. (без НДС).	26.01.2024			
5/6	Организация ООО Искра оказала консультацию по эксплуатации Зарядной станции согласно договора №3 от	27.01.2024			

	21.01.2024 г. Стоимость консультации составила 10000 руб. (без НДС).				
Меню Операции – Бухгалтерский учет - Операции, введенные вручную					
6.	Организация ООО Стиль учла госпошлину за регистрацию транспортного средства LADA Vesta SW в первоначальной стоимости автомобиля.	02.02.2024			2850

Для учета госпошлины при формировании первоначальной стоимости основного средства в КБП используется «ручная операция», поскольку специального документа для этого действия нет. Примем госпошлину на учет:

Номер: от: Организация:
 Содержание: Сумма операции:

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.04.1 Кол.: Автомобиль легковой LADA Vesta SW Склад оборудования	68.10 Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	2 850,00

Теперь можно зарегистрировать транспортное средство LADA Vesta SW.

Меню **Справочники – Транспортные средства – Создать.**

Бензин относится к
Материалам (вид
номенклатуры), единица
измерения – Литр.

← → ☆ LADA Vesta SW (A238AA 78) (Транспортное средство)

Гос. знак:

Марка, модель:

По этому транспортному средству оформляются путевые листы

VIN:

Собственник: - -

Расход топлива

Топливо: -

Норма расхода: л/100 км ?

> Прицеп: Без прицепа

Меню Операции – Бухгалтерский учет - Операции, введенные вручную					
7.	Организация ООО Стиль учла госпошлину за регистрацию транспортного средства LADA Vesta SW в первоначальной стоимости автомобиля.	02.02.2024			2850
8.	Организация ООО Стиль учла госпошлину за регистрацию транспортного средства Газель NEXT SR в первоначальной стоимости автомобиля. Гос.знак В365ВВ 78; VIN – Z265FRT39	03.02.2024			3600

9.	Организация ООО Стиль учла госпошлину за регистрацию транспортного средства Газель NEXT SR в первоначальной стоимости автомобиля. Гос.знак K253KK 78; VIN – U951TYV41	03.02.2024			3600
10/1	АТК Шина произвела доставку Шкафа холодильного, согласно договора №42 от 20.01.2024 г., и счет-фактуре 28 от 22.01.2024 г. Стоимость доставки составила 4570 руб. (в т.ч. НДС).				
10/2	НДС принят к зачету				
11	Зарегистрируйте автомобили Газель NEXT в справочнике «Транспортные средства».		х	х	х

Контроль выполненных заданий:

- Меню Отчеты – **Обороты между субконто**. Установите вид субконто – «Контрагенты», вид корр. субконто – «Основные средства». Какие основные средства предоставили поставщики оборудования? Кто из них предоставил самое дорогое оборудование?
- Меню Отчеты – **Анализ субконто** – Номенклатура. Сколько единиц оборудования поступило за январь?
- Меню Отчеты – **Обороты счета 08**. Период – январь. Проверьте правильность расчета Сальдо конечного по счету 08.04. По какой формуле рассчитывается Сальдо конечное по Дт?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВВОДА В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Цель занятия: изучить ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; научиться выполнять ввод в эксплуатацию объектов основных средств с учетом дополнительных расходов; научиться устанавливать метод амортизации основных средств; правильно формировать акты ввода в эксплуатацию основных средств и ведомость расчета амортизации основных средств.

Теоретический минимум

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (если арендная плата формирует прочие доходы).

Счет 01 «Основные средства» корреспондирует со счетами

по Дебету		по Кредиту	
03	Доходные вложения в материальные ценности	02	Амортизация основных средств
08	Вложения во внеоборотные активы	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	91	Прочие доходы и расходы
		94	Недостачи и потери от порчи ценностей
		99	Прибыли и убытки

**Счет 02 «Амортизация основных средств»
корреспондирует со счетами**

по Дебету		по Кредиту	
01	Основные средства	08	Вложения во внеоборотные активы
02	Амортизация основных средств	20	Основное производство
03	Доходные вложения в материальные ценности	23	Вспомогательные производства
83	Добавочный капитал	26	Общехозяйственные расходы
		44	Расходы на продажу
		91	Прочие доходы и расходы

В КБП ввод в эксплуатацию выполняется документом «**Принятие к учету**». Ввод в эксплуатацию необходимо выполнять с датой после поступления основного средства и учета всех дополнительных расходов на его доставку, монтаж, пуско-наладку и других расходов, которые можно включать в первоначальную стоимость.

Введем в эксплуатацию токарный станок. Меню **ОС и НМА – Принятие к учету - Создать**.

В табличной части заполняем дату 16.01.2024 г., материально-ответственное лицо – Сидоров Иван Петрович; местонахождение ОС – Ремонтный цех.

В основной части несколько вкладок. Заполним их последовательно.

Вкладка Оборудование:

Вкладка Основные средства. Здесь нужно выбрать из справочника «**Основные средства**» необходимый объект. Если вы его уже вводили, откройте его карточку (контекстное меню, команда «**Изменить**») и отредактируйте необходимые сведения. Если в справочнике карточки нет, нажмите на кнопку **Создать**.

Заполняем необходимые поля:

- Группа учета ОС – Машины и оборудование;
- Наименование – Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M;
- Входит в группу – Станки.

Двигаемся дальше по карточке. Те поля, которые мы пропустили будут заполнены автоматически после проведения документа. Открываем поле «Классификация».

- Код по ОКОФ – Четвертая амортизационная группа (5-7 лет);
- Шифр по ЕНАОФ – здесь открывается классификатор ЕНАОФ. Последовательно выбираем в нем: Машины и оборудование – Рабочие машины и оборудование – Машины и оборудование промышленности строительных материалов – 44 133 Станки легкого типа.....

Сведения для **инвентарной карточки**:

- Изготовитель – ООО Спецстрой;
- Заводской номер – 371359;
- Номер паспорта – 719400М;
- Дата выпуска – 18.09.2005.

Сохраняем карточку основного средства и подставляем ее в документ «Принятие к учету».

Вкладка Бухгалтерский учет.

- Счет учета – 01.01;
- Порядок учета – Начисление амортизации;
- Способ начисления амортизации – Линейный способ;
- Счет начисления амортизации – 02.01;
- Срок полезного использования (СПИ) – 84 месяца;
- График амортизации по году – нет;
- Ликвидационная стоимость – 0 руб.

- Способ отражения расходов по амортизации – нажмите кнопку **Создать**. Создаем аналитику затрат по амортизации.

← → ☆ Способ отражения расходов (создание) *

Записать и закрыть **Записать**

Наименование: Амортизация станков

Организация: СТИЛЬ ООО

Способы

Добавить ↑ ↓

N	Счет затрат	Субконто
1	28	Амортизация
	Ремонтный цех	

учета

Вкладка Налоговый учет: заполняем СПИ – 84 месяца.

Вкладка амортизационная премия заполняется в целях налогообложения. Мы ее заполнять не будем.

Сохраняем и проводим документ. Проверяем автоматически сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.01.2024	01.01	08.04.1 Кол.: 1,000	178 420,00
	1 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M Склад оборудования	Принят к учету объект ОС

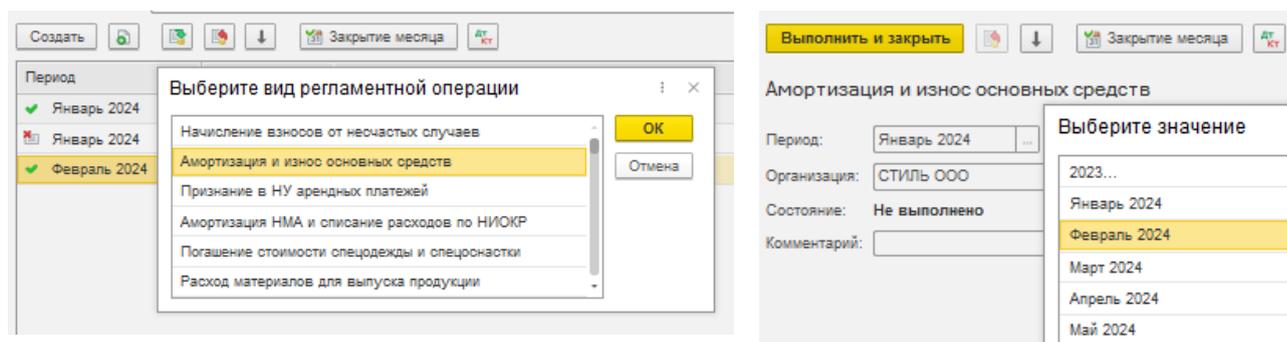
Стоимость принятия к учету = стоимость поступившего станка (без НДС) + стоимость его доставки (без НДС), то есть

$$178420 \text{ руб.} = 175000 \text{ руб.} + 3420 \text{ руб.}$$

В журнале «**Принятие к учету**» нажмите на кнопку **Печать** и посмотрите печатную форму **ОС-1** «Акт о приеме-передаче основного средства».

Начисление амортизации основного средства входит в группу регламентных операций программы. Эта группа называется «**Закрытие месяца**». В результате проведения закрытия месяца происходит реформация баланса, закрываются счета затрат, формируется выручка, чистая прибыль (убыток) от ведения хозяйственной деятельности.

Сделаем расчет амортизации токарного станка. Выберите меню **Операции – Регламентные операции – Создать**; выберите операцию **Амортизация и износ**, установите период **Февраль 2024** года, нажмите на кнопку **Выполнить**.



После выполнения операции нажмите кнопку **Дт-Кт** и посмотрите сформированную проводку:

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет амортизации (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
29.02.2024	26	02.01	2 124,05
	1 Ремонтный цех Амортизация	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Амортизация ОС

Проверим расчет. Сумма амортизации = (Первоначальная стоимость – Ликвидационная стоимость) / СПИ, то есть

$$(178420 \text{ руб.} - 0) / 84 = 2124,05 \text{ руб.}$$

После проведения регламентной операции можно создать справку-расчет амортизации за месяц, выбрав в меню **Операции – Закрытие периода - Справки-расчеты – Амортизация**. Период – Февраль 2024 г.

Отчет отражает информацию по амортизации основных средств с группировкой по амортизационной группе.

ООО "СТИЛЬ"						
Справка-расчет амортизации за Февраль 2024 г. (бухгалтерский учет)						
Способ начисления амортизации: Линейный способ						
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства						
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)						
Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	00-000007	16.01.2024				
Февраль			178 420,00	178 420,00		178 420,00
Итого						

Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
8	9	10	11	12	13
				2 124,05	
				2 124,05	
				2 124,05	
	84	84		2 124,05	Амортизация (счет 26) РЦ
				2 124,05	

Еще один отчет, который позволяет проанализировать правильность расчета амортизации — **Ведомость амортизации (меню ОС и НМА – Отчеты - Ведомость амортизации)**. Этот отчет показывает сумму начисленной амортизации за выбранный период, а также остаточную стоимость.

ООО "СТИЛЬ"
Ведомость амортизации ОС за Февраль 2024 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M, 00-000007	178 420,00		178 420,00		2 124,05			178 420,00	2 124,05	176 295,95
Итого	178 420,00		178 420,00		2 124,05			178 420,00	2 124,05	176 295,95

После того как токарный станок принят к учету (отражен на счете 01.01), можно сделать запись в книге покупок. Такая запись необходима для того чтобы получить НДС к возмещению из бюджета, то есть выполнить проводку Дт 68.02 – Кт 19.

Меню **Операции – Регламентные операции по НДС - Создать – Формирование записей книги покупок**. Дата операции – после принятия к учету токарного станка – 17.01.2024 г. Нажимаем на кнопку **Заполнить**. Запись должна быть сформирована автоматически. Проверим проводку:

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1) | НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
17.01.2024	68.02	19.01	35 000,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	ТЕХСЕРВИС ООО Поступление (акт, накладная, УПД)...	НДС

Проверим отражение записи в книге покупок (меню **Отчеты – НДС – Книга покупок**).

Задания для самостоятельного выполнения

Поставьте на учет все поступившие в ООО Стиль объекты основных средств (меню ОС и НМА – Принятие к учету ОС). Однотипные основные средства можно принимать к учету одним документом, но с разными инвентарными карточками (на вкладке Основные средства должно быть две строки).

Вид операции – Оборудование.

Таблица 1

Наименование поля ввода	Швейная машина "Dguikki" 380 кл, арт.ПЛ	Швейная машина "Dguikki" 380 кл, арт.КД
Дата	20.01.2024	
МОЛ	Федорова Маргарита Ниловна	
Местонахождение ОС	Швейный цех	

<i>Вкладка Оборудование</i>		
Способ поступления	Приобретение за плату	
Оборудование	Швейная машина "Dguikki" 380кл	
Склад	Склад оборудования	
Счет	08.04.1	
<i>Вкладка Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Машины и оборудование	
Наименование	Швейная машина "Dguikki" 380 кл, арт.ПЛ	Швейная машина "Dguikki" 380 кл, арт.КД
Входит в группу	Швейное оборудование	
Код по ОКОФ	330.28.94.24	
Шифр ЕНАОФ	44 919	
Изготовитель	Фирма AURORA	
Заводской номер	1448225	1448336
Номер паспорта	5812444ПЛ	3336295КД
Дата выпуска	16.09.2023	08.04.2023
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	
СПИ	60	
Способ отражения расходов по амортизации:		
Наименование	Амортизация швейных машин (ПЛ)	Амортизация швейных машин (КД)
Счет затрат	20.01	20.01
Подразделение	Швейный цех	Швейный цех
Субконто 1	Платье шерстяное	Костюм детский
Субконто 2	Амортизация	Амортизация
Субконто 3	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	60	

Таблица 2

Наименование поля ввода	Закрепочная машина "Dugkopp" 570 кл, арт.ПЛ	Закрепочная машина "Dugkopp" 570 кл, арт.КД
Дата	21.01.2024	
МОЛ	Короткова Лидия Николаевна	
Местонахождение ОС	Швейный цех	
<i>Вкладка Оборудование</i>		
Способ поступления	Приобретение за плату	
Оборудование	Закрепочная машина "Dugkopp" 570 кл	
Склад	Склад оборудования	
Счет	08.04.1	
<i>Вкладка Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Машины и оборудование	

Наименование	Закрепочная машина "Durkopp" 570 кл, арт.ПЛ	Закрепочная машина "Durkopp" 570 кл, арт.КД
Входит в группу	Швейное оборудование	
Код по ОКОФ	330.28.94.24	
Шифр ЕНАОФ	44 919	
Изготовитель	Фирма BERNINA	
Заводской номер	587190	544812
Номер паспорта	7774510ПЛ	7753118КД
Дата выпуска	10.02.2023	19.06.2023
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	
СПИ	48	
Способ отражения расходов по амортизации:		
Наименование	Амортизация швейных машин (ПЛ)	Амортизация швейных машин (КД)
Счет затрат	20.01	20.01
Подразделение	Швейный цех	Швейный цех
Субконто 1	Платье шерстяное	Костюм детский
Субконто 2	Амортизация	Амортизация
Субконто 3	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	48	

Таблица 3

Наименование поля ввода	Петельная машина "Минерва" 72711 кл, арт.ПЛ	Пуговичная машина "Brother" Б-917 кл, арт.КД
Дата	22.01.2024	23.01.2024
МОЛ	Федорова Маргарита Ниловна	
Местонахождение ОС	Швейный цех	
<i>Вкладка Оборудование</i>		
Способ поступления	Приобретение за плату	
Оборудование	Петельная машина "Минерва" 72711 кл	Пуговичная машина "Brother" Б-917 кл
Склад	Склад оборудования	
Счет	08.04.1	
<i>Вкладка Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Машины и оборудование	
Наименование	Петельная машина "Минерва" 72711 кл, арт.ПЛ	Пуговичная машина "Brother" Б-917 кл, арт.КД
Входит в группу	Швейное оборудование	
Код по ОКОФ	330.28.94.24	
Шифр ЕНАОФ	44 919	
Изготовитель	Фирма COMFORT	Фирма STYLE

Заводской номер	224471	745520
Номер паспорта	9937222ПЛ	7746621КД
Дата выпуска	14.03.2023	19.06.2023
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	
СПИ	42	46
Способ отражения расходов по амортизации:		
Наименование	Амортизация швейных машин (ПЛ)	Амортизация швейных машин (КД)
Счет затрат	20.01	20.01
Подразделение	Швейный цех	Швейный цех
Субконто 1	Платье шерстяное	Костюм детский
Субконто 2	Амортизация	Амортизация
Субконто 3	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	42	46

Таблица 4

Наименование поля ввода	Раскройная машина ЭЗМУ-532-16-2-550, арт.ПЛ	Раскройная машина ЭЗМУ-532-16-2-550, арт.КД
Дата	24.01.2024	
МОЛ	Короткова Лидия Николаевна	
Местонахождение ОС	Швейный цех	
<i>Вкладка Оборудование</i>		
Способ поступления	Приобретение за плату	
Оборудование	Раскройная машина ЭЗМУ-532-16-2-550	
Склад	Склад оборудования	
Счет	08.04.1	
<i>Вкладка Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Машины и оборудование	
Наименование	Раскройная машина ЭЗМУ-532-16-2-550, арт.ПЛ	Раскройная машина ЭЗМУ-532-16-2-550, арт.КД
Входит в группу	Швейное оборудование	
Код по ОКОФ	330.28.94.24	
Шифр ЕНАОФ	44 919	
Изготовитель	Фирма JANOME	
Заводской номер	587190	544812
Номер паспорта	7774510ПЛ	7753118КД
Дата выпуска	18.02.2023	18.02.2023
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	

СПИ	60	
Способ отражения расходов по амортизации:		
Наименование	Амортизация швейных машин (ПЛ)	Амортизация швейных машин (КД)
Счет затрат	20.01	20.01
Подразделение	Швейный цех	Швейный цех
Субконто 1	Платье шерстяное	Костюм детский
Субконто 2	Амортизация	Амортизация
Субконто 3	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	60	

Таблица 5

Наименование поля ввода	Стачивающе обметочная машина "Brother" 551 кл, арт.ПЛ	Кнопочный пресс "Kannegisser" VH-600, арт.КД
Дата	25.01.2024	26.01.2024
МОЛ	Федорова Маргарита Ниловна	
Местонахождение ОС	Швейный цех	
<i>Вкладка Оборудование</i>		
Способ поступления	Безвозмездное поступление	
Оборудование	Стачивающе обметочная машина "Brother" 551 кл	Кнопочный пресс "Kannegisser" VH-600
Склад	Склад оборудования	
Счет	08.04.1	
<i>Вкладка Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Машины и оборудование	
Наименование	Стачивающе обметочная машина "Brother" 551 кл, арт.ПЛ	Кнопочный пресс "Kannegisser" VH-600, арт.КД
Входит в группу	Швейное оборудование	
Код по ОКОФ	330.28.94.24	
Шифр ЕНАОФ	44 919	
Изготовитель	Фирма JUKI	Фирма PFAFF
Заводской номер	566733	114284
Номер паспорта	8834772ПЛ	8842214КД
Дата выпуска	14.06.2023	24.06.2023
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	
СПИ	50	50
Способ отражения расходов по амортизации:		

Наименование	Амортизация швейных машин (ПЛ)	Амортизация швейных машин (КД)
Счет затрат	20.01	20.01
Подразделение	Швейный цех	Швейный цех
Субконто 1	Платье шерстяное	Костюм детский
Субконто 2	Амортизация	Амортизация
Субконто 3	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	50	50

Таблица 6

Наименование поля ввода	Здание офиса	Здание магазина «Престиж»
Вид операции	Предметы аренды	
Дата	27.01.2024	28.01.2024
МОЛ	Анохин Юлиан Иванович	
Местонахождение ОС		
<i>Вкладка Предмет аренды</i>		
Контрагент	ООО Рента	ООО Модный дом
Договор	№54 от 14.06.2023 г.	№41 от 11.12.2023 г.
Способ поступления	По договору аренды	
Счет	08.04.2	
<i>Поле Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Здания	
Наименование	Здание под офис	Магазин Престиж
Входит в группу	Недвижимое имущество	
Код по ОКОФ	100.00.20.19	100.00.20.19
Шифр ЕНАОФ	10 101	10 102
Адрес	СПб, Лиговский проспект, 135, литера 3	СПб, ул. Садовая, 11, литера А
Дата постройки	14.06.2010	15.04.2015
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	
СПИ	120	120
Способ отражения расходов по амортизации:		
Наименование	Амортизация офис	Амортизация магазин
Счет затрат	26	44.02
Подразделение	Администрация	Магазин Престиж
Субконто	Амортизация	Амортизация
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	120	120

Таблица 7

Гараж	
Вид операции	Объекты строительства
Дата	22.01.2024
МОЛ	Лаппо Владимир Сергеевич
Местонахождение ОС	Гараж
<i>Вкладка Объект строительства</i>	
Способ поступления	Строительство
Объект строительства	Гараж
Счет	08.03
Стоимость (нажать на кнопку «Расчитать суммы»)	
<i>Вкладка Основные средства</i>	
Группа учета ОС	Сооружения
Наименование	Гараж
Входит в группу	Недвижимое имущество
Адрес	СПб, Суздальский проспект, 56
Код по ОКОФ	220.42.99.19.190
Шифр ЕНАОФ	20 361
Изготовитель	ООО Ленстрой
Дата постройки	17.01.2024
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>	
Счет учета	01.01
Порядок учета	Начисление амортизации
Способ начисления амортизации	Линейный
Счет начисления амортизации	02.01
СПИ	144
Способ отражения расходов по амортизации:	
Наименование	Амортизация Гараж
Счет затрат	26
Подразделение	Гараж
Субконто	Амортизация
<i>Вкладка Налоговый учет</i>	
СПИ	144

Таблица 8

Станция зарядная СЗ Х-05НД	
Вид операции	Оборудование
Дата	30.01.2024
МОЛ	Сидоров Иван Петрович
Местонахождение ОС	Ремонтный цех
<i>Вкладка Оборудование</i>	
Способ поступления	Иное
Оборудование	Станция зарядная СЗ Х-05НД
Склад	Склад оборудования
Счет	08.03
<i>Вкладка Основные средства</i>	
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Наименование	Станция зарядная СЗ Х-05НД

Входит в группу	Станки
Код по ОКОФ	11 4526297
Шифр ЕНАОФ	40 701
Изготовитель	ООО Микрон
Дата изготовления	06.11.2023
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>	
Счет учета	01.01
Порядок учета	Начисление амортизации
Способ начисления амортизации	Линейный
Счет начисления амортизации	02.01
СПИ	72
Способ отражения расходов по амортизации:	
Наименование	Амортизация РЦ
Счет затрат	26
Подразделение	Ремонтный цех
Субконто	Амортизация
<i>Вкладка Налоговый учет</i>	
СПИ	72

Таблица 9

Автомобиль LADA Vesta SW	
Вид операции	Оборудование
Дата	04.02.2024
МОЛ	Волков Игорь Степанович
Местонахождение ОС	Гараж
<i>Вкладка Оборудование</i>	
Способ поступления	Приобретение за плату
Оборудование	Автомобиль LADA Vesta SW
Склад	Склад оборудования
Счет	08.04.1
<i>Вкладка Основные средства</i>	
Группа учета ОС	Транспортные средства
Наименование	Автомобиль LADA Vesta SW
Входит в группу	Транспорт
Регистрация транспортных средств – Поставить на учет	
Дата	04.02.2024
Код вида ТС	51000
VIN	158324
Марка	LADA Vesta SW
Регистрационный номер	A238AA 78
Мощность двигателя	106 л.с.
Экологический класс	3
Код по ОКОФ	15 3410010
Шифр ЕНАОФ	50401
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>	
Счет учета	01.01
Порядок учета	Начисление амортизации
Способ начисления амортизации	Линейный
Счет начисления амортизации	02.01
СПИ	24

Способ отражения расходов по амортизации:	
Наименование	Амортизация Гараж
Счет затрат	26
Подразделение	Гараж
Субконто	Амортизация
<i>Вкладка Налоговый учет</i>	
СПИ	24

Таблица 10

Наименование поля ввода	Газель NEXT ПЛ	Газель NEXT КД
Вид операции	Оборудование	
Дата	05.02.2024	
МОЛ	Волков Игорь Степанович	
Местонахождение ОС	Гараж	
<i>Вкладка Оборудование</i>		
Способ поступления	Поступление за плату	
Оборудование	Газель NEXT ПЛ	Газель NEXT КД
Склад	Склад оборудования	
Счет	08.04.1	
<i>Вкладка Основные средства</i>		
Группа учета ОС	Транспортные средства	
Наименование	Газель NEXT ПЛ	Газель NEXT КД
Входит в группу	Транспорт	
Регистрация транспортных средств – Поставить на учет		
Дата	05.02.2024	
Код вида ТС	51004	51004
VIN	Z265FRT39	U951TYV41
Марка	Газель NEXT ПЛ	Газель NEXT КД
Регистрационный номер	B365BB 78	K253KK 78
Мощность двигателя	150 л.с.	150 л.с.
Экологический класс	5	5
Код по ОКОФ	15 3410111	
Шифр ЕНАОФ	50402	
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>		
Счет учета	01.01	
Порядок учета	Начисление амортизации	
Способ начисления амортизации	Линейный	
Счет начисления амортизации	02.01	
СПИ	60	50
Способ отражения расходов по амортизации:		
Наименование	Амортизация швейных машин (ПЛ)	Амортизация швейных машин (КД)
Счет затрат	20.01	20.01
Подразделение	Швейный цех	Швейный цех
Субконто 1	Платье шерстяное	Костюм детский
Субконто 2	Амортизация	Амортизация
Субконто 3	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>		
СПИ	60	50

Контроль выполненных заданий:

- Сделайте записи в **Книгу покупок** по всем введенным в эксплуатацию объектам основных средств.
- Меню Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08**. Все ли объекты основных средств приняты к учету? О принятии к учету говорит отсутствие сальдо конечного по каждому объекту.
- Меню Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19**. Все ли счета-фактуры полученные приняты к возмещению из бюджета? О принятии к возмещению говорит отсутствие сальдо конечного по счету 19.
- Меню **Отчеты** – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01**. Проверьте сформированную первоначальную стоимость объектов основных средств. У какого основного средства самая большая первоначальная стоимость?
- Сделайте расчет амортизации основных средств за январь месяц (меню **Операции – Регламентные операции**). Сформируйте справку-расчет по амортизации (меню **Операции**) и ведомость амортизации (меню **ОС и НМА**).

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель занятия: изучить ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; освоить понятие «Улучшение основных средств» в соответствии с ФСБУ; научиться формировать операции по модернизации, консервации, ремонту основных средств и первичные документы по факту улучшения основных средств.

Теоретический минимум

Улучшение объекта ОС – улучшение, продление первоначально принятых нормативных показателей ОС (СПИ, производительность, мощность, новые качества и назначение, и другое):

- модернизация;
- реконструкция;
- дооборудование;
- достройка.

Восстановление ОС – это устранение неисправностей, поддержание работоспособности в виде замены изношенных неисправных деталей:

- замена частей;
- ремонт;
- технические осмотры;
- техническое обслуживание.

С 2022 затраты на восстановление ОС могут капитализироваться в БУ – учитываться самостоятельным инвентарным объектом, подлежащим амортизации, при условии, что проводятся регулярно с периодичностью более 12 месяцев, а также:

- сумма затрат на их проведение существенна;
- улучшения показателей ОС, продления СПИ при неплановых ремонтах.

Затраты на восстановление ОС не капитализируются, а признаются расходами периода на поддержание работоспособности или исправности ОС:

- текущий ремонт;
- на неплановые ремонты, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если восстанавливают нормативные показатели ОС, в т.ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их.

Капитальные вложения учитываются в бухгалтерском учете на счете 08.03; текущие затраты на счетах 20, 25, 26, 44.

Рассмотрим операции по улучшению объектов основных средств в КБП.

Модернизация

Задание 1. Организация ООО Стиль приобрела 05.02.2024 г. у ООО Лемма по договору №32 от 01.02.2024 г. и счет-фактуре № 25 от 05.02.2024 г. новое зарядное устройство для зарядной станции. Стоимость зарядного устройства составила 36000 рублей (в т.ч. НДС). Стоимость услуги по замене зарядного устройства составила 7200 руб. (в т.ч. НДС), счет-фактура №11 от 07.02.2024 г. В результате модернизации срок полезного использования продлен на 6 месяцев.

Меню Покупки – Поступление – Оборудование.

Поступление зарядного устройства выполните самостоятельно; результат проведения документа:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
06.02.2024	08.04.1 Кол.: 1,000	60	30 000,00
	1 Зарядное устройство Flama FLC-UNV-SO Склад оборудования	ООО Лемма 10 от 01.02.2024 Поступление (акт,...)	Поступление оборудования по эк.д. 10 от 05.02.2024
06.02.2024	19.01	60	6 000,00
	2 ООО Лемма Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000010 от 05.02.2024 7:00:00	ООО Лемма 10 от 01.02.2024 Поступление (акт,...)	Поступление оборудования по эк.д. 10 от 05.02.2024

06.02.2024 г. Зарядное устройство передано в монтаж.
 Меню **Склад – Расход материалов – Создать**.

← → ☆ Расход материалов СТ00-000001 от 06.02.2024 12:00:00

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

Номер: СТ00-000001 от: 06.02.2024 12:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Вид операции: Использование материалов Склад: Склад оборудования

Цель расхода: Модернизация ОС Счет затрат: 08.03_Зарядная станция, Ср

Материалы (1) | Материалы заказчика

Добавить | Подбор | ↑ | ↓ | 📄 | 📄

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Страна происхожд
1	Зарядное устройство Flama FLC-UNV-SO	1,000 шт	08.04.1	

При заполнении поля **Счет затрат** указать: счет затрат – 08.03; объект строительства – Зарядная станция; статья затрат – Списание материалов; способ строительства – Подрядный.
 Результат проведения документа:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
06.02.2024	08.03	08.04.1 Кол.: 1,000	30 000,00
	1 Зарядная станция Списание материалов Подрядный	Зарядное устройство Flama FLC-UNV-SO Склад оборудования	Списание материалов в производство

Учетом работы по монтажу: меню **Покупки – Поступление – Услуги**.

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | ЗДО

Акт, УПД №: от: 07.02.2024 Оригинал: получен СФ получен

Номер: СТ00-000011 от: 07.02.2024 7:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО Лемма Расчеты: Срок 07.02.2024_60.01_60.02_зачет аванса автоматически

Договор: 10 от 01.02.2024 НДС в сумме

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить | Подбор | ↑ | ↓ | 📄 | 📄

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Замена зарядного устройства Замена зарядного устройства	шт	7 200,00	7 200,00	20/120	1 200,00	7 200,00	08.03_Зарядная станция_Модернизация ОС_Подрядный_19.04_08.03_Зарядная станция_Модернизация ОС_Подрядный

Аналитика **Счета учета**: счет затрат – 08.03; объект строительства – Зарядная станция; статья затрат – Модернизация ОС; способ строительства – Подрядный.

Учетом расходы по модернизации в балансовой стоимости Зарядной станции. Меню **ОС и НМА – Модернизация ОС – Создать**. На вкладке «Объект строительства» нажмите на кнопку **Рассчитать суммы**. Программа рассчитает стоимость Зарядной станции с учетом модернизации. На вкладке «Основные средства» заполните поле наименование и новый срок полезного использования 78 месяцев (72 + 6). Проверьте сформированную проводку (Дт 01.01 – Кт 08.03).

← → ☆ Модернизация ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести **Кт** **Акт о приеме-сдаче ОС (ОС-3)**

Номер: от: 08.02.2024 0:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Местонахождение ОС: Ремонтный цех Событие ОС: Модернизация

Объект строительства: Основные средства Амортизационная премия

Объект строительства: Зарядная станция

Счет: 08.03

Стоимость:

Задания для самостоятельного выполнения

Выполните необходимые документы по модернизации основных средств, заполните таблицу сформированными проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
<p>Задание 2. Организация ООО Стиль приобрела 01.02.2024 г. у ООО Протос по договору №42 от 28.01.2024 г. и счет-фактуре № 12 от 01.02.2024 г. новый электродвигатель для кнопочного пресса. Стоимость электродвигателя составила 17300 рублей (в т.ч. НДС). Стоимость услуги по замене электродвигателя составила 4200 руб. (в т.ч. НДС), счет-фактура №13 от 02.02.2024 г. В результате модернизации срок полезного использования кнопочного пресса продлен на 8 месяцев.</p>					
1/1	Приобретен и поставлен на баланс Электродвигатель	01.02.2024			
1/2	НДС принят к зачету				
2	Электродвигатель передан в монтаж	02.02.2024			
3/1	Учтены работы по замене Электродвигателя	03.02.2024			
3/2	НДС принят к зачету				
4	Учтены расходы по модернизации кнопочного пресса	04.02.2024			
<p>Задание 3. Организация ООО Стиль приобрела 03.02.2024 г. у АО Подольск по договору №22 от 28.01.2024 г. и счет-фактуре № 32 от 01.02.2024 г. новое Автоматическое устройство смазки для стачивающей швейной машины. Стоимость устройства составила 12600 рублей (в т.ч. НДС). Стоимость услуги по замене автоматического устройства составила 8200 руб. (в т.ч. НДС), счет-фактура №18 от 05.02.2024 г. В результате модернизации срок полезного использования стачивающей машины продлен на 7 месяцев.</p>					
1/1	Приобретено и поставлено на баланс Автоматическое устройство смазки	03.02.2024			
1/2	НДС принят к зачету				

2	Автоматическое устройство смазки передано в монтаж	04.02.2024			
3/1	Учтены работы по замене Автоматического устройства смазки	05.02.2024			
3/2	НДС принят к зачету				
4	Учтены расходы по модернизации Стачивающей машины	06.02.2024			

Текущий ремонт основных средств

Если в результате ремонта **не происходит улучшения** качеств, а только восстанавливаются прежние характеристики ОС (например, меняется сломанная деталь на точно такую же новую рабочую деталь), затраты на ремонт не капитализируются, а учитываются как **текущие расходы**.

Восстановление ОС - это устранение неисправностей, поддержание работоспособности в виде замены изношенных неисправных деталей (ФСБУ 26/2020).

Задание 4. Организация ООО Стиль отремонтировала **Раскройную машину ЭЗМУ-532-16-2-550, арт.ПЛ** производственного назначения – заменила электродвигатель, вышедший из строя. В результате ремонта все характеристики и СПИ раскройной машины остались прежними.

01 февраля у ООО «Подольск» по договору 78 от 12.11.2023 г. и счет-фактуре 39 от 01.02.2024 г. приобретен новый электродвигатель стоимостью 12 000 руб. (в т. ч. НДС 20%).

03 февраля электродвигатель заменен силами подрядчика ООО «Техсервис» по договору № 9 от 20.12.2023 г. и счет-фактуре № 16 от 02.02.2024 г.:

- демонтаж — 3 600 руб. (в т. ч. НДС 20%);
- монтаж — 6 000 руб. (в т. ч. НДС 20%);

На учете в организации ООО Стиль ранее не было других аналогичных запасов – электродвигателей универсальных.

Рыночная стоимость б/у электродвигателя - 10400 руб. (в т. ч. НДС 20%).

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление товаров					
1/1	Поступление Универсального электродвигателя (счет учета 10.05 «Запасные части»)	01.02.2024			
1/2	НДС принят к зачету				
2	Передача электродвигателя для ремонта раскройной машины (меню Склад – Расход материалов. Вид операции – Использование материалов; цель расхода – Ремонт ОС; счет затрат 20.01, аналитику проставьте самостоятельно)	02.02.2024			
3/1	Учтен монтаж и демонтаж электродвигателя (меню Покупки – Поступление услуг); счет затрат 20.01, аналитику проставьте самостоятельно.	03.02.2024			
3/2	НДС по монтажу принят к зачету				
3/3	Учтен демонтаж				

3/4	НДС по демонтажу принят к зачету				
4/1	Оприходование старого электродвигателя для последующего ремонта (меню Операции – Операции, введенные вручную)	04.02.2024			
4/2	Оприходование учтено в составе прочих доходов.				

Меню Операции – Операции, введенные вручную.

Номер: от: 04.02.2024 0:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Содержание: Оприходование изъятых запасных частей Сумма операции: 3 000,00

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумм
1	10.05 К...	20.01	3 000,00	НУ:
	Платье шерстяное, артикул 281ПЛ	Швейный цех		ПР:
	Склад материалов	Платье шерстяное		ВР:
		Ремонт основных средств		
		Платье шерстяное, артикул 281ПЛ		
2	10.05 К...	91.01 К...		НУ:
	Платье шерстяное, артикул 281ПЛ	Материалы, полученные при ремонте		ПР:
	Склад материалов	<...>		ВР:

Задание 5. Организация ООО Стиль отремонтировала на станции техобслуживания собственный автомобиль LADA Vesta – заменила генератор Wesser 156W, вышедший из строя. В результате ремонта все характеристики и СПИ служебного автомобиля остались прежними.

08 февраля у ООО «Счастливое колесо» без договора. и счет-фактуре 40 от 08.02.2024 г. приобретен новый генератор Wesser 156W стоимостью 19 000 руб. (в т. ч. НДС 20%).

09 февраля генератор в автомобиле заменен силами подрядчика ООО «Техсервис» по договору № 9 от 20.12.2023 г. и счет-фактуре № 19 от 09.02.2024 г. Стоимость работ составила 4380 руб.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление товаров					
1/1	Поступление генератора Wesser 156W	08.02.2024			
1/2	НДС принят к зачету				
2	Передача генератора для ремонта автомобиля (меню Склад – Расход материалов. Вид операции – Использование материалов; цель расхода – Содержание служебного автотранспорта; счет затрат 26, аналитику проставьте самостоятельно)	09.02.2024			
3/1	Учен технический ремонт автомобиля (меню Покупки – Поступление услуг); счет затрат 20.01, аналитику проставьте самостоятельно.	10.02.2024			
3/2	НДС принят к зачету				

Перемещение основных средств

В случае необходимости основное средство может быть перемено из одного подразделения в другое. При этом может измениться не только наименование подразделения, но и способ отражения расходов по амортизации, срок полезного использования, материально-ответственное лицо. Вместе с этим изменится и счет затрат по амортизации и аналитика по счету затрат.

Задание 6. Выполним перемещение ноутбука SAMSUNG из бухгалтерии в администрацию организации ООО Стиль.

Меню **ОС и НМА – Перемещение ОС**. Заполните форму документа.

← → ☆ Перемещение ОС СТ00-000001 от 04.02.2024 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **Акт** Накладная на перемещение ОС (ОС-2)  

Номер: СТ00-000001 от: 04.02.2024 12:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Местонахождение ОС: Администрация Местонахождение ОС: Бухгалтерия

Получатель: Лаппо Владимир Сергеевич Сдатчик: Петренко Екатерина Ивановна

Начисление амортизации: Начислять Событие ОС: Внутреннее перемещение

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация офисного помещения

Добавить Заполнить - Подбор  

N	Основное средство	Инв. №	Количество
1	Ноутбук SAMSUNG	00-000004	1

Сохраните и проведите документ. Просмотрите печатную форму на перемещение основного средства ОС-2.

Передача основных средств в аренду

Задание 7. Выполните документ Акт о приемо-передаче основного средства ОС-1 и заполните таблицу сформированными проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Передача ОС в аренду					
1/1	04.02.2024 г. по договору аренды №5 от 01.02.2024 г. Шкаф холодильный передан в аренду организации ООО Лемма	04.02.2024			
1/2					

Консервация и расконсервация основных средств

Консервация основных средств - это прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью ее возобновления.

Консервация представляет собой комплекс мероприятий, призванный обеспечить сохранность и исправность основного средства в период его простоя.

Унифицированной формы акта о переводе основных средств на консервацию не существует, поэтому он оформляется в произвольной форме.

В бухгалтерском учете приостановка использования ОС, в т. ч. в связи с его консервацией, не является основанием для прекращения начисления амортизации, но такие ОС учитывают обособленно или организуется по ним аналитический учет.

В налоговом учете законсервированное ОС исключают из амортизируемого имущества, если консервация длится более 3 месяцев.

Амортизация:

- прекращается со следующего месяца после консервации ОС;
- возобновляется в следующем месяце после ее расконсервации.

В НУ после расконсервации объектов ОС их СПИ не продлевается на период консервации.

Задание 8. 10.02.2024 г. издан приказ о переводе основного средства **Токарный станок** на консервацию сроком 6 месяцев.

11.02.2024 г. Токарный станок переведен на консервацию. Работы выполнены подрядным способом ООО «ТЕХСЕРВИС» (договор №15 от 01.02.2024 г.). Сумма затрат - 24 000 руб. (в т. ч. НДС 20%, счет-фактура 19 от 11.02.2024 г.).

Затраты на консервацию в бухгалтерском учете отражаются в составе прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы»; вид расхода «Прочие внереализационные доходы и расходы».

Выполните документ «**Поступление услуг**» (меню **Покупки**):

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Консервация оборудования	шт	24 000,00	24 000,00	20/120	4 000,00	24 000,00	91.02_Прочие внереализационные доходы и расходы, <...>, 19.04_91.02_Прочие внереализационные доходы и расходы, <...>

Для контроля и отслеживания законсервированных ОС в организации измените состояние ОС и параметры начисления амортизации в НУ.

Проводки по БУ и НУ в программе не создаются, только движения по регистру **События ОС**.

Сформируйте документ **Изменение состояния ОС** в меню **ОС и НМА – Параметры амортизации ОС – Создать – Изменение состояния ОС**.

N	Основное средство
1	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M

Для прекращения начисления амортизации ОС в НУ установите флажки:

- ✓ Отражать в налоговом учете;
- ✓ Влияет на начисление амортизации (износа).

Для контроля законсервированных ОС и отражения информации о них в пояснительной записке к бухотчетности можно использовать **Универсальный отчет** (Отчеты – Универсальный отчет).

← → ☆ Универсальный отчет: Регистр сведений "События ОС" за февраль 2024 г.

01.02.2024 – 29.02.2024 Тип объекта: Регистр сведений Имя объекта: События ОС

Сформировать Настройки... Разворачивать до - Еще -

Параметры: Период: 01.02.2024 - 29.02.2024
 Тип объекта: Регистр сведений
 Имя объекта: События ОС
 Имя таблицы: Основные данные
 Выводить количество подчиненных записей: Да

Основное средство	Организация	Событие	Количество записей
Зарядная станция	СТИЛЬ ООО	Модернизация	1
Ноутбук SAMSUNG	СТИЛЬ ООО	Внутреннее перемещение	1
Ноутбук SAMSUNG	СТИЛЬ ООО	Передача ОС в аренду	1
Ноутбук SAMSUNG	СТИЛЬ ООО	Списание	1
Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	СТИЛЬ ООО	Консервация	1
Итого			5

Задание 9. Для вывода ОС из консервации сформируйте документ Изменение состояния ОС в разделе ОС и НМА – Параметры амортизации ОС – Создать – Изменение состояния ОС.

В документе укажите:

- от - дата возврата ОС в эксплуатацию – 22.02.2024 г.
- Событие ОС - Расконсервация, при необходимости создайте нужный элемент;
- Основное средство - расконсервируемое ОС - Токарный станок.

Для возобновления начисления амортизации ОС в НУ установите флажки:

- ✓ Отражать в налоговом учете;
- ✓ Влияет на начисление амортизации (износа);
- ✓ Начислять амортизацию (износ).

Со следующего месяца амортизация по расконсервированному ОС снова начнет начисляться в регламентных операциях при Закрытии месяца.

Снова сформируйте Универсальный отчет. Убедитесь, что Токарный станок расконсервирован.

Контроль выполненных заданий

– Меню Отчеты – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08**. Период Февраль 2024 г. Как изменилась первоначальная стоимость основных средств?

– Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01**. У каких объектов изменилась балансовая стоимость основных средств?

– Сделайте расчет амортизации основных средств за февраль месяц (меню **Операции – Регламентные операции по НДС**). Сформируйте справку-расчет по амортизации (меню Операции) и ведомость амортизации (меню ОС и НМА). Как изменилась сумма амортизации в связи с модернизацией основных средств?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ВЫБЫТИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ВЫБЫТИЮ

Цель занятия: изучить ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; научиться формировать первичные документы по выбытию основных средств в связи с моральным или физическим износом, в связи с продажей; научиться контролировать выбытие основных средств с баланса организации.

Теоретический минимум

Порядок, регулирующий выбытие ОС, отражен в ч. 4 ФСБУ 6/2020. В соответствии с указанной нормой выбытие может быть обусловлено следующими причинами:

- реализация;
- износ: моральный или физический;
- ликвидация: вследствие аварии, стихийного бедствия и пр.;
- истечение нормативно допустимых сроков использования.

Любое выбытие ОС необходимо подкрепить следующими документами:

- ОС-4 (исключая автомобили);
- ОС-4а (для автомобилей);
- ОС-4б (для группы ОС, исключая автотранспорт).

Для отражения операций по выбытию ОС к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». Это позволяет сформировать балансовую стоимость по выбывшему ОС на отдельном субсчете, а далее отразить ее в расходах на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Независимо от причины выбытия ОС проводки (записи по списанию балансовой стоимости) будут аналогичными:

- Дт 01 «Выбытие» Кт 01 «ОС» — перенесена на счет выбытия первоначальная стоимость ОС.
- Дт 02 Кт 01 «Выбытие» — списана амортизация.

При этом сформированная на счете 01 «Выбытие» балансовая стоимость будет списываться в дебет счетов, соответствующих характеру произведенных операций, например:

- реализация, ликвидация, износ: Дт 91.2 Кт 01 «Выбытие»;
- вклад в УК: Дт 76 Кт 01 «Выбытие»;
- выбытие актива по причине недостачи: Дт 94 Кт 01 «Выбытие».

В КБП для ведения операций по выбытию основных средств используется меню **ОС и НМА**, раздел **«Выбытие основных средств»**.

Задание 1. 09.02.2024 г. в результате нарушения условий эксплуатации списан ноутбук SAMSUNG. Заполните Акт на списание основного средства (форма ОС-4).

Меню **ОС и НМА – Выбытие основных средств – Списание ОС.**

← → ☆ Списание ОС СТ00-000001 от 09.02.2024 13:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Акт Кт Печать - [Иконки]

Номер: СТ00-000001 от: 09.02.2024 13:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Местонахождение ОС: Администрация Событие ОС: Списание

Остались материалы после списания ОС Причина списания: Нарушение условий эксплуатации

Расходы: [91.02. Ликвидация основных средств](#)

Добавить Заполнить - Подбор [Иконки]

N	Основное средство	Инв. №
1	Ноутбук SAMSUNG	00-000004

Сохраните и проведите документ. Заполните таблицу сформированными проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Выбытие основных средств – Списание ОС					
1/1	Начислена амортизация в месяце выбытия ОС	09.02.2024			
1/2	Списана накопленная амортизация для определения остаточной стоимости ОС				
1/3	Списана первоначальная стоимость для определения остаточной стоимости ОС				
1/4	Признание финансового результата от списания ОС		91.02		

Задание 2. Арендатор ООО «Лемма» прекратил аренду Шкафа холодильного и 20.02.2024 г. вернул основное средство в ООО Стиль.

Меню **ОС и НМА – Возврат ОС от арендатора.** Заполните форму документа самостоятельно, проведите документ и посмотрите сформированные проводки.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
2/1	Возврат основного средства от арендатора	20.02.2024			

Задание 3. Организация ООО Машстрой покупает токарный станок 07.02.2024 г. по договору 1 от 01.02.2024 г. за 250000 руб. (НДС сверху). Выставим счет покупателю.

Меню **ОС и НМА – Выбытие основных средств – Счет покупателю ОС.**

Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Санкт-Петербург Банк получателя	БИК Сч. №	044030795 30101810540300000795
ИНН 7811601686 КПП 781601001	Сч. №	40702810105200000771
ООО "СТИЛЬ" Получатель		

Счет на оплату № 1 от 07 февраля 2024 г.

Поставщик ООО "СТИЛЬ", ИНН 7811601686, КПП 781601001, 192289, Город Санкт-Петербург, ул (Исполнитель Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-Н

Покупатель ООО "СТРОЙМАШ", ИНН 7721725694, КПП 771801001, 107392, Город Москва, ул. Малая (Заказчик): Черкизовская, дом 64, этаж 1, помещение 255, комната 2

Основание: Договор №2 от 01.02.2024

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Станок токарный JET JWЛ-1440VS 719400M	1	шт.	250 000,00	250 000,00

Итого: 250 000,00
Сумма НДС 20%: 50 000,00
Всего к оплате: 300 000,00

Всего наименований 1, на сумму 300 000,00 руб.
Триста тысяч рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 12.02.2024

08.02.2024 г. основное средство выведено из эксплуатации (меню **ОС и НМА – Подготовка к передаче ОС**).

Номер: СТ00-000001 от: 08.02.2024 13:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО
 Местонахождение ОС: Ремонтный цех Событие ОС: Подготовка к передаче

N	Основное средство
1	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M

Сохраните и проведите документ. Проверьте сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
08.02.2024	26	02.01	2 124,05
	1 Ремонтный цех Амортизация	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Амортизация
08.02.2024	02.01	01.09	2 124,05
	2 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Подготовка к передаче ОС
08.02.2024	01.09	01.01	178 420,00
	3 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Подготовка к передаче ОС

12.02.2024 г. покупатель приехал за токарным станком и увез его на своем автомобиле. Заполните форму документа о **передаче ОС** (меню ОС и НМА).

Номер: СТ00-000001 от: 12.02.2024 14:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО
 Местонахождение ОС: Ремонтный цех Событие ОС: Передача
 Контрагент: ООО СТРОЙМАШ Расчеты: Срок 19.02.2024 - 02.01 - 02.02, зачет аванса автоматически
 Договор: Договор №2 от 01.02.2024 НДС: сверху
 Документ подготовил: Подготовка к передаче ОС СТ00-000001 от 08.02.2024 1

N	Основное средство	Инва. №	Единица ...	Колп...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет доходов	Субконто	Счет НДС	Счет расходов
1	Станок токарный JET JWL-1440...	00-000007	шт	1,000	250 000,00	250 000,00	20%	50 000,00	300 000,00	91.01	Реализация основных средств	91.02	91.02

В нижней части формы зарегистрируйте счет-фактуру выданный №1 от 12.02.2024 г. и установите переключатель «Универсальный передаточный документ» (УПД) в активное положение.

Сохраните и проведите документ. Нажмите на кнопку Печать – УПД. Посмотрите печатную форму документа. Он совмещает Акт приемо-передачи и Счет-фактуру выданный.

Посмотрите сформированные проводки и заполните таблицу.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
3/1	Реализован токарный станок покупателю, признана выручка от реализации	12.02.2024			
3/2	Списание остаточной стоимости токарного станка				
3/3	Начислен НДС с реализации основного средства				

Проверьте отражение начисленного НДС в Книге продаж (меню **Отчеты – НДС – Книга продаж - Сформировать**).

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 4. Организация ООО Стиль решила продать Раскройную машину ЭЗМУ-532-16-2-550, арт.КД ООО Модный дом за 57000 рублей (НДС сверху), договор купли-продажи №2 от 19.02.2024 г.

№ п/п	Содержание операции, документ	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Выставлен счет покупателю на оплату	19.02.2024			
2/1	Раскройная машина выведена из эксплуатации (Подготовка к передаче)	20.02.2024			
2/2					
2/3					
3	На расчетный счет поступила оплата от покупателя (Банковские выписки)	24.02.2024			
4/1	Реализована Раскройная машина покупателю, признана выручка от реализации (УПД №2 от 26.02.2024 г.)	26.02.2024			
4/2	Списание остаточной стоимости токарного станка				
4/3	Начислен НДС с реализации основного средства				

Задание 5. По причине поломки 24.02.2024 г. списан Шкаф холодильный. Часть запасных частей, снятых после демонтажа Шкафа, в дальнейшем можно использовать в других целях. Выполните списание Шкафа холодильного с оприходованием материалов.

В документе **Списание ОС** нужно установить **флаг** «Остались материалы после списания ОС». В колонку «**Оставшиеся материалы**» добавить наименование запасной части.

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
Реле тепловое холодильного компрессора	1,000	210,00	210,00	10.05

Сохраните и проведите документ. Нажмите на кнопку **Печать** и сформируйте **Справку-расчет стоимости оставшихся материалов**:

Показатели	Сумма
Затраты при списании основного средства, руб.	23 009,26
в том числе:	
Балансовая стоимость основного средства, руб.	23 009,26
Затраты на разборку и демонтаж основного средства, руб.	-
Рыночная стоимость оставшихся материалов, руб.	210,00
Стоимость оставшихся материалов в бухгалтерском учете, руб.	210,00
Убыток от списания основного средства в бухгалтерском учете, руб.	22 799,26

№ п/п	Наименование	Ед.изм	Количество	Рыночная стоимость	Стоимость в бухгалтерском учете
1	2	3	4	5	6
1	Реле тепловое холодильного компрессора	шт	1,000	210,00	210,00
				210,00	210,00

Заполните таблицу проводок:

№ п/п	Содержание операции, документ	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1/1	Списание накопленной амортизации для определения остаточной стоимости	24.02.2024			
1/2	Списание первоначальной стоимости для определения остаточной стоимости				
1/3	Учет извлеченных при выбытии ОС материалов				
1/4	Признание финансового результата от списания ОС				
1/5	Учет стоимости извлеченных материалов во внереализационных доходах в НУ				

Задание 6. Организация ООО Стиль решила продать автомобиль Газель NEXТ КД ООО Модный дом за 2540000 рублей (НДС сверху), договор купли-продажи №3 от 21.02.2024 г.

№ п/п	Содержание операции, документ	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Выставлен счет покупателю на оплату	21.02.2024			
2/1	Автомобиль Газель NEXТ КД выведен из эксплуатации (Подготовка к передаче)	22.02.2024			
2/2					
2/3					
3	На расчетный счет поступила оплата от покупателя (Банковские выписки)	24.02.2024			
4/1	Реализован автомобиль Газель NEXТ КД покупателю, признана выручка от реализации (УПД №3 от 26.02.2024 г.)	26.02.2024			
4/2	Списание остаточной стоимости автомобиля Газель NEXТ КД				
4/3	Начислен НДС с реализации основного средства				

Дополнительно к документу **Передача ОС** для автотранспортных средств необходимо создать его снятие с регистрационного учета. Это делается для того чтобы в дальнейшем не начислялся транспортный налог.

Меню **Главное – Налоги и отчеты – Транспортный налог – Регистрация – транспортных средств – Создать – Снятие с учета**. В открывшейся форме подставляем транспортное средство и дату снятия с учета – 26.02.2024 г.

Контроль выполненных заданий.

– Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01**. Период Февраль 2024 г. Какие основные средства списаны в феврале? Снятие с баланса означает отсутствие сальдо конечного по объектам аналитического учета.

– Меню **Отчеты – Обороты между субконто**. Период Февраль 2024. Вид субконто – Контрагенты; вид кор.субконто – Основные средства. Какое юридическое лицо приобрело самое дорогое основное средство?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Цель занятия: изучить ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; научиться оформлять поступление нематериальных активов в организацию с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) и без него; освоить первичный документооборот операций поступления НМА; изучить методы расчета амортизации НМА; оформлять документы по принятию к учету НМА.

Теоретический минимум

Нематериальные активы (НМА) - это особый вид имущества, который не имеет материально-вещественной формы. Это, например, программы, патенты и другие подобные внеоборотные активы.

Счет 04 «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04 «Нематериальные активы»).

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Счет 04 «Нематериальные активы» корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
08	Вложения во внеоборотные активы	05	Амортизация нематериальных активов
51	Расчетные счета	20	Основное производство
52	Валютные счета	23	Вспомогательные производства
55	Специальные счета в банках	25	Общепроизводственные расходы
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26	Общехозяйственные расходы
80	Уставный капитал	44	Расходы на продажу
		76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
		80	Уставный капитал
		91	Прочие доходы и расходы

В КБП для ведения учета используется меню **ОС и НМА**, раздел **Нематериальные активы**.

Задание 1. От фирмы ООО Аскон 15.01.2024 г. поступил нематериальный актив «Авторское право на дизайн продукции «Костюм детский» стоимостью 225000 руб. (НДС сверху), договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024 г. Условиями договора предписан срок полезного использования 2 года.

Меню ОС и НМА – Поступление НМА.

← → ☆ Поступление НМА СТ00-000001 от 15.01.2024 7:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **Дт-Кт** Печать - Создать на основании -

Документ №: 28 от: 15.01.2024 Организация: СТИЛЬ ООО

Номер: СТ00-000001 от: 15.01.2024 7:00:00 Расчеты: Срок 15.01.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Контрагент: ООО АСКОН НДС сверху

Договор: Договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024

Добавить ↑ ↓

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"	225 000,00	20%	45 000,00	270 000,00	08.05	19.02

При заполнении **инвентарной карточки** на нематериальный актив указываем:

- Полное наименование – «Авторское право на дизайн продукции «Костюм детский»;
- Вид НМА – Исключительное право владельца на товарный знак
- Амортизационная группа – Вторая группа
- Код ОКОФ – 790.00.90.03
- Прочие сведения – Авторское право приобретает для производства продукции Костюм детский

В нижней части формы ставим флаг «УПД» в активное положение: УПД №28 от 15.01.2024 г.

Сохраните и проведите документ. Нажмите на кнопку **Печать** и сформируйте печатную форму **УПД**.

← → Универсальный передаточный документ №СТ00-000014 от 15.01.2024

Печать Кол: 1 Еще - 0 Σ -

Инвентарный передаточный документ Счет-фактура № 28 от 15 января 2024 г. (1) Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: 1 Продавец: ООО "АСКОН" (2) Покупатель: ООО "СТИЛЬ" (6)

Адрес: 109428, Город Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Рязанский, проезд 1-й Вязовский, дом 4, корпус 1 (2а) Адрес: 192288, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-нн (6а)

Идентификатор продавца: 770487841172101001 (2б) Индентификатор покупателя: 7811601686781601001 (6б)

Грузоотправитель и его адрес: (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Грузополучатель и его адрес: (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

К платежно-расчетному документу № от (5а)

Документ об отгрузке № пл 1 № 28 от 15.01.2024 г.

Код товара/ работ, услуг	№ пл	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	
				код	условное обозначение (квотированное)							цифровой код	краткое наименование		
А	1	1а	10	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
		1					225 000,00	Без акциза	20%	45 000,00	270 000,00				
Всего к оплате (9)							225 000,00		X	45 000,00	270 000,00				

Документ оставлен на 1 листе Руководитель организации или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.) Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.) (внесены свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (принятия) Договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024 [8]

Нажмите на кнопку **Дт-Кт** и проверьте сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.01.2024	08.05	60.01	225 000,00
	1	ООО АСКОН	Поступление нематериальных активов по вх.д. 28 от 15.01.2024
		Договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024	
		Поступление НМА СТ00-000001 от 15.01.2024 7:00:00	
15.01.2024	19.02	60.01	45 000,00
	2	ООО АСКОН	Поступление нематериальных активов по вх.д. 28 от 15.01.2024
		Поступление НМА СТ00-000001 от 15.01.2024 7:00:00	
		Договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024	
		Поступление НМА СТ00-000001 от 15.01.2024 7:00:00	

На счете 08.05 сформировалась первоначальная стоимость нематериального актива без НДС. Введем в эксплуатацию нематериальный актив.

Меню **ОС и НМА – Принятие к учету НМА:**

Авторское право на дизайн продукции «Костюм детский»	
Вид объекта	Нематериальный актив
Дата	17.01.2024
<i>Вкладка Внеоборотный актив</i>	
Способ поступления	Приобретение за плату
Нематериальный актив	Авторское право на дизайн продукции «Костюм детский»
Счет	08.05
Стоимость (нажмите на кнопку Рассчитать суммы)	Проверка – 225 000 руб.
<i>Вкладка Бухгалтерский учет</i>	
Счет учета	04.01
Порядок учета	Начисление амортизации
Способ начисления амортизации	Линейный
Счет начисления амортизации	05
СПИ	24
Способ отражения расходов по амортизации:	
Наименование	Затраты НМА КД
Счет затрат	20.01
Подразделение	Швейный цех
Субконто 1	Костюм детский
Субконто 2	Прочие затраты
Субконто 3	Костюм детский, артикул 278КД
<i>Вкладка Налоговый учет</i>	
Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
СПИ	24

Проверьте сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
17.01.2024	04.01	08.05	225 000,00
1	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"	Принят к учету НМА

Сделаем запись в Книгу покупок чтобы предъявленный НДС был принят к зачету и оплачен.

Меню **Операции – Регламентные операции НДС – Создать – Формирование записей книги покупок**. Дата операции 18.01.2024, далее нажать на кнопку **Заполнить**.

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1)		Полученные авансы		Налоговый агент		Уменьшение стоимости реализации			
N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	ООО АСКОН	Поступление НМА СТ00-0...	15.01.2024	НМА	01	225 000,00	20%	45 000,00	19.02

Сформируйте **Карточку счета** по счету 08.05 (меню **Отчеты**). В Настройках отчета на вкладке **Отбор** установите:

Настройки

Группировка	Отборы	Показатели	Дополнительные поля	Оформление	
Добавить	Удалить				
Поле	Вид сравнения	Значение			
<input checked="" type="checkbox"/> Нематериальные активы	Равно	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"			

Нажмите на кнопку **Сформировать**:

ООО "СТИЛЬ"
Карточка счета 08.05 за Январь 2024 г.
 Выводимые данные: BV (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Нематериальные активы Равно "Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
15.01.2024	Поступление НМА СТО0-000001 от 15.01.2024 7:00:00 Поступление нематериальных активов по вх.д. 28 от 15.01.2024	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"	ООО АСКОН Договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024 Поступление НМА СТО0-000001 от 15.01.2024 7:00:00	08.05	225 000,00	60.01		д 225 000,00
17.01.2024	Принятие к учету НМА СТО0-000001 от 17.01.2024 12:00:00 Принят к учету НМА	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"	Авторское право на дизайн продукции "Костюм детский"	04.01		08.05	225 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					225 000,00		225 000,00	0,00

В отчете видно, что по счету 08.05 обороты равны и сальдо конечное отсутствует. Нематериальный актив к учету принят.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 2. От фирмы ООО Аскон 17.01.2024 г. по УПД 29 от 17.01.2024 г. поступил нематериальный актив «Авторское право на дизайн продукции «Платье шерстяное, артикул 261ПЛ» стоимостью 348000 руб. (НДС сверху), договор на передачу авторских прав №1 от 10.01.2024 г. Условиями договора предписан срок полезного использования 3 года.

20.01.2024 г. нематериальный актив был принят к учету и 21.01.2024 г. была сделана запись в книге покупок о предъявлении НДС к вычету.

Оформите необходимые первичные документы, проверьте принятие к учету по карточке счета 08.05, сделайте записи в таблице о сформированных проводках.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Поступление НМА (за плату)					
1/1	Поступление НМА «Авторское право на дизайн продукции «Платье шерстяное, артикул 261ПЛ»	17.01.2024			
1/2	Зарегистрирован УПД №29 от 17.01.2024 г.				
Меню ОС и НМА – Принятие к учету НМА					
2	Нематериальный актив принят к учету по первоначальной стоимости	20.01.2024			
Меню Операции – Регламентные операции НДС – Создать – Формирование записей книги покупок					

3	НДС предъявлен к вычету (проводку можно посмотреть в Журнале операций, меню Операции)	21.01.2024			
---	---	------------	--	--	--

Задание 3. От фирмы ООО Лаванда 19.01.2024 г. по УПД 30 от 19.01.2024 г. поступил нематериальный актив «Товарный знак» стоимостью 520000 руб. (НДС сверху), договор на использование товарного знака №1 от 10.01.2024 г. Условиями договора предписан срок полезного использования 5 лет. За использование товарного знака уплачена госпошлина в Роспатент в сумме 25000 руб. (без НДС).

21.01.2024 г. нематериальный актив был принят к учету, расходы по амортизации отнесены на счет 44.01. 21.01.2024 г. была сделана запись в книге покупок о предъявлении НДС к вычету.

Оформите необходимые первичные документы, проверьте принятие к учету по карточке счета 08.05, сделайте записи в таблице о сформированных проводках.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Поступление НМА (за плату)					
1/1	Поступление НМА «Товарный знак»	19.01.2024			
1/2	Зарегистрирован УПД №30 от 19.01.2024 г.				
Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг					
2	Учтена госпошлина в первоначальной стоимости товарного знака (счет расчетов 76.09, счет учета 08.05)	19.01.2024			
Меню ОС и НМА – Принятие к учету НМА					
3	Нематериальный актив принят к учету по первоначальной стоимости	21.01.2024			
Меню Операции – Регламентные операции НДС – Создать – Формирование записей книги покупок					
4	НДС предъявлен к вычету (проводку можно посмотреть в Журнале операций, меню Операции)	22.01.2024			

Задание 4. От фирмы ООО Новые решения 20.01.2024 г. по УПД 31 от 20.01.2024 г. поступил разработанный по заказу нематериальный актив «Web-сайт интернет магазина» стоимостью 58400 руб. (НДС сверху), договор на разработку сайта №1 от 15.01.2024 г. Условиями договора предписан срок полезного использования 2 года.

После внедрения сайта понадобилась консультация по его эксплуатации, которую оказала 24.01.2024 г. эта же фирма по тому же договору, стоимость консультации 9200 руб. (НДС сверху).

ООО Стиль оплатила разработку сайта и услуги консультации 25.01.2024 г.

26.01.2024 г. нематериальный актив был принят к учету, расходы по амортизации отнесены на счет 44.01. 27.01.2024 г. была сделана запись в книге покупок о предъявлении НДС к вычету.

Оформите необходимые первичные документы, проверьте принятие к учету по карточке счета 08.05, сделайте записи в таблице о сформированных проводках.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Поступление НМА (за плату)					

1/1	Поступление НМА «Товарный знак»	20.01.2024			
1/2	Зарегистрирован УПД №31 от 20.01.2024 г.				
Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг					
2/1	Услуги консультации включены в первоначальную стоимость актива (счет затрат 08.05)	24.01.2024			
2/2	НДС принят к зачету				
Меню Банк и касса – Банковские выписки - Списание					
3	Оплачено с расчетного счета ООО Новые решения за разработку сайта и консультацию	25.01.2024			
Меню ОС и НМА – Принятие к учету НМА					
4	Нематериальный актив принят к учету по первоначальной стоимости	26.01.2024			
Меню Операции – Регламентные операции НДС – Создать – Формирование записей книги покупок					
5	НДС предъявлен к вычету (проводку можно посмотреть в Журнале операций, меню Операции)	27.01.2024			

Задание 5. От фирмы ООО Autodesk 14.01.2024 г. по УПД 32 от 14.01.2024 г. поступил нематериальный актив «Программное обеспечение AutoCad» стоимостью 312000 руб. (НДС сверху), договор на поставку ПО №1 от 12.01.2024 г. Условиями договора предписан срок полезного использования 4 года.

ООО Фрегат доработала программное обеспечение под специфику производства. Стоимость работ по договору 1 от 16.01.2024 г. составила 62600 руб. (без НДС).

17.01.2024 г. нематериальный актив был принят к учету, расходы по амортизации отнесены на счет 26 (Администрация). 18.01.2024 г. была сделана запись в книге покупок о предъявлении НДС к вычету.

Оформите необходимые первичные документы, проверьте принятие к учету по карточке счета 08.05, сделайте записи в таблице о сформированных проводках.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Поступление НМА (за плату)					
1/1	Поступление НМА «ПО AutoCad»	14.01.2024			
1/2	Зарегистрирован УПД №32 от 14.01.2024 г.				
Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг					
2/1	Услуги модернизации включены в состав расходов будущих периодов (счет 97.21)	16.01.2024			
2/2	НДС принят к зачету				

Заполнение статьи расхода
«Модернизация ПО».

← → ☆ Расходы будущих периодов (создание) *

Записать и закрыть Записать

Вид расходов: Расходы на страхование Прочие расходы

Наименование: Модернизация ПО

Входит в группу: [] - ф

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 62 600,00 ?

Признание расходов: По месяцам

Период списания с: 01.02.2024 по: 31.12.2026

Счет затрат: 26 - ф

Статьи затрат: Модернизация НМА - ф

Комментарий: []

будущих периодов

Меню ОС и НМА – Принятие к учету НМА					
3	Нематериальный актив принят к учету по первоначальной стоимости	17.01.2024			
Меню Операции – Регламентные операции НДС – Создать – Формирование записей книги покупок					
4	НДС предъявлен к вычету (проводку можно посмотреть в Журнале операций, меню Операции)	18.01.2024			

Начисление амортизации нематериальных активов входит в группу регламентных операций программы. Эта группа называется «**Закрытие месяца**».

Сделаем расчет амортизации НМА. Выберите меню **Операции – Регламентные операции – Создать**; выберите операцию **Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР**, установите период **Январь 2024 года**, нажмите на кнопку **Выполнить**.

Затем установите период **Февраль 2024 года**, нажмите на кнопку **Выполнить**.

После проведения регламентной операции можно создать справку-расчет амортизации за месяц, выбрав в меню **Операции – Закрытие периода - Справки-расчеты – Амортизация**. Период – Февраль 2024 г.

Еще один отчет, который позволяет проанализировать правильность расчета амортизации — **Ведомость амортизации (меню ОС и НМА – Отчеты - Ведомость амортизации НМА)**. Этот отчет показывает сумму начисленной амортизации за выбранный период, а также остаточную стоимость.

Контроль выполненных заданий:

- Сделайте записи в **Книгу покупок** по всем принятым к учету нематериальным активам.
- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.05**. Все ли объекты НМА приняты к учету? О принятии к учету говорит отсутствие сальдо конечного по каждому объекту.
- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19**. Все ли счета-фактуры полученные приняты к возмещению из бюджета? О принятии к возмещению говорит отсутствие сальдо конечного по счету 19.
- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04**. Проверьте сформированную первоначальную стоимость объектов НМА. У какого актива самая большая первоначальная стоимость?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ.

Цель занятия: ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; научиться оформлять списание и передачу нематериальных активов; научиться формировать универсальный передаточный документ на примере выбытия НМА.

Теоретический минимум

В качестве наиболее распространенных причин для списания НМА основной документ, посвященный этим активам (п. 34 ПБУ 14/2007; с 2024 года - п. 45 ФСБУ 14/2022), называет их выбытие из-за:

- завершения срока действия права на актив;
- передачи прав на него;
- морального износа НМА;
- вклада его в УК или паевой фонд;
- передачи при обмене или дарении;
- вклада в имущество, объединяемое для совместной деятельности;
- выявленной при инвентаризации недостачи;
- выбытие материального носителя НМА в связи с утратой, стихийным бедствием и прекращение организацией деятельности, в которой использовался объект НМА.

По какой бы причине ни происходило выбытие НМА, на дату этого события из бухгалтерского учета должны быть списаны:

- балансовая стоимость актива;
- сумма амортизации и обесценения, начисленные по активу за время использования.

Для отражения выбытия НМА необходимо наличие следующих первичных документов:

– Акта приемки-передачи, подписанного руководителем организации или уполномоченным им на это лицом, при продаже, обмене, дарении, вкладе в УК (паевой фонд) или совместную деятельность.

– Акта списания, составленного и подписанного назначенной руководителем юрлица комиссией, при выбытии по завершении срока действия, из-за морального износа или в результате недостачи.

В последнем случае акт должны предварять инвентаризационная опись и сличительная ведомость. Формы обоих актов организация разрабатывает самостоятельно. Общим обязательным требованием для них является указание причины выбытия актива.

В КБП для выбытия нематериальных активов используются документы «Списание НМА» и «Передача НМА», которые находясь в меню «ОС и НМА». Проводки, которые формируются документами, аналогичны проводкам при выбытии основных средств.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. ООО Стиль решила продать нематериальный актив Товарный знак за 740000 руб. (в т.ч. НДС). На оплату выставлен универсальный передаточный документ. Покупатель ООО Модный дом, договор купли №7 от 10.02.2024 г. При заполнении документа **Передача НМА** в поле справочника «Прочие доходы и расходы» создайте статью **Реализация НМА**.

Заполните таблицу проводок:

№ п/п	Содержание операции, документ	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Нематериальные активы – Передача НМА					

1/1	Начисление амортизации за месяц выбытия НМА	18.02.2024	44.01		
1/2	Списание накопленной амортизации для определения остаточной стоимости				
1/3	Списание остаточной стоимости				
1/4	Учтена выручка от реализации НМА				
1/5	Начислен НДС с реализации НМА				
Меню Банк и касса – Банковские выписки - Поступление					
1	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя	21.02.2024			

Задание 2. ООО Стиль решила продать нематериальный актив Web-сайт интернет магазина. Определите выгодную стоимость продажи. Сделать это можно по следующей формуле:

$$\text{Прибыль от продажи НМА} = \text{выручка от продажи НМА} - \text{балансовая стоимость} - \text{Амортизация}$$

Посмотреть балансовую стоимость можно, сформировав Оборотно-сальдовую ведомость по счету 04, амортизацию – ОСВ по счету 05.

На оплату выставлен универсальный передаточный документ. Покупатель ООО Модный дом, договор купли №8 от 11.02.2024 г.

Заполните таблицу проводок:

№ п/п	Содержание операции, документ	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню ОС и НМА – Нематериальные активы – Передача НМА					
1/1	Начисление амортизации за месяц выбытия НМА	20.02.2024	44.01		
1/2	Списание накопленной амортизации для определения остаточной стоимости				
1/3	Списание остаточной стоимости				
1/4	Учтена выручка от реализации НМА				
1/5	Начислен НДС с реализации НМА				
Меню Банк и касса – Банковские выписки - Поступление					
1	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя	24.02.2024			

Задание 3. Сформируйте **Книгу продаж (меню Отчеты)**. Убедитесь, что записи по продаже нематериальных активов в Книге продаж отражены.

Задание 4. Выберите правильный ответ (или ответы) в предложенных тестовых вопросах.

1. Приобретение НМА у сторонней организации отражается документом:

- а. Поступление (акт, накладная)
- б. Поступление НМА
- в. Принятие к учету НМА
- г. Передача НМА
- д. Ручной операцией

2. Документ «Принятие к учету» используется для:

- а. Принятия к учету нематериального актива
- б. Принятия к учету результатов НИОКР

- в. Принятия к учету услуг сторонних организаций для отражения дополнительных расходов на создание НМА
 - г. Для всего перечисленного
3. Амортизация для целей бухгалтерского учета может начисляться:
- а. Линейным способом
 - б. Способом уменьшаемого остатка
 - в. Пропорционально объему работ
 - г. Любым из перечисленных способов
4. Способ начисления амортизации НМА для целей бухгалтерского учета устанавливается в документе:
- а. Поступление НМА
 - б. Передача НМА
 - в. Принятие к учету НМА
 - г. В регламентной операции «Амортизация НМА»
 - д. В настройках учетной политики организации
5. Счет учета амортизации НМА устанавливается в документе:
- а. Поступление НМА
 - б. Принятие к учету НМА
 - в. В регламентной операции «Начисление амортизации НМА»
 - г. В справочнике «Способы отражения расходов по амортизации»
6. При проведении документа «Принятие к учету НМА» актив принимается к учету по:
- а. Фактической стоимости
 - б. По рыночной стоимости
 - в. По остаточной стоимости
 - г. По балансовой стоимости
7. Какая проводка сформирует поступление НМА от поставщика:
- а. Дт 08.01 - Кт 62.01
 - б. Дт 08.03 - Кт 60.01
 - в. Дт 08.05 - Кт 60.01
 - г. Дт 08.04 - Кт 62.01
8. К какому виду расходов относят стоимость НМА при их списании:
- а. Внереализационные расходы
 - б. Реализация НМА
 - в. Расходы на продажу
 - г. Прочие расходы
9. Документ «Передача НМА» используется для отражения операции:
- а. Передача НМА в эксплуатацию
 - б. Передача НМА в другое подразделение
 - в. Выбытие НМА и передача его права другому собственнику
 - г. Ликвидация НМА
10. Документ «Списание НМА» используется в случае:
- а. Передачи права использования НМА контрагенту
 - б. Прекращения использования НМА
 - в. Передачи НМА в другое подразделение
 - г. Списания затрат и включения их стоимости в стоимость НМА

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ.

Цель занятия: изучить ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»; научиться составлять бухгалтерские проводки по движению ценных бумаг, предоставленных займов, имущества организации сторонним юридическим лицам; научиться формировать резерв под обесценение финансовых вложений.

Теоретический минимум

Долгосрочные финансовые вложения - вложения, осуществленные на срок более одного года с намерением получения доходов (дивидендов) инвестиции организации:

- в доходные активы (ценные бумаги) других организаций,
- уставные (складочные) капиталы других организаций, созданных на территории Российской Федерации или за ее пределами,
- государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства),
- предоставленные организацией другим организациям займы.

Таким образом, к долгосрочным финансовым вложениям относятся активы, используемые предприятием для повышения эффективности своей финансовой деятельности. Правильное распоряжение такими активами создает дополнительный доход предприятий, у которых финансовая деятельность не является основной.

Типовые проводки по учету финансовых вложений:

Дт	Кт	Содержание операции
58	60, 76	Отражена задолженность по оплате приобретенных финвложений
60, 76	51, 52, 50	Оплата за активы деньгами с расчетного счета (в рублях, валюте) или из кассы
76	50, 51	Оплата консультационных, информационных услуг, услуг брокера и других сопутствующих услуг
91	58	Реализация финансовых вложений
58	76	Отражена задолженность по вложению в УК иного предприятия
76	50, 51, 52	Передача в уставный капитал иного предприятия денежных средств
76	01, 04, 10, 20, 23, 41, 43	Передача в качестве вноса в уставный капитал иного предприятия материальных и нематериальных ресурсов

Отдельного внимания требуют операции по созданию резервов под обесценивание финвложений (к примеру, ценных бумаг). Поскольку данный вид активов имеет свойство сильно меняться в цене и не всегда в сторону увеличения, то создание резервов является целесообразным и правильным.

Типовые проводки при создании подобного резерва выглядят следующим образом:

Дт	Кт	Содержание операции
91	59	Создание резерва под обесценивание финвложений
59	91	Списание резерва, созданного под обесценивание ценных бумаг (например, в случае продажи таких активов ниже стоимости, по которой они числятся в учете)

В КБП для учета финансовых вложений используются ручные операции и документы оказания услуг.

Задание 1. ООО Стиль 05.02.2024 г. приобрела пакет акций АО «Производственная фирма «Мастер»» через посредника ООО «Альфа».

Количество купленных акций – 10 штук. Стоимость приобретения – 6000 руб. за акцию. Вознаграждение посредника – 12000 руб. (в т. ч. НДС).

Оплату стоимости акций и вознаграждение посреднику ООО Стиль перечислило на счет «Альфы» 06.02.2024 г. одним платежным поручением (посредник участвует в расчетах).

Несущественные затраты по приобретению финансовых вложений ООО Стиль учитывает в составе прочих расходов и отражает проводкой Дебет 91-2 Кредит 76.09.

Существенные затраты включаются в фактические затраты по приобретению акций.

Критерий существенности, установленный в учетной политике организации, – 5% от стоимости приобретаемого финансового вложения. Единица бухучета финансовых вложений – акция.

Решение:

05.02.2024 г. бухгалтер ООО Стиль отразил приобретение 10 акций следующим образом:

Дебет 58-1 Кредит 76.09 – 60 000 руб. (6000 руб. × 10 шт.) – приобретены акции организации ПФ «Мастер». При этом в аналитическом учете ООО Стиль в составе финансовых вложений числятся 10 единиц бухучета – 10 акций ПФ «Мастер».

Меню **Операции – Операции, введенные вручную.**

← → ☆ Операция СТ00-000003 от 05.02.2024 20:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: СТ00-000003 от: 05.02.2024 20:00:00 Организация: СТИЛЬ

Содержание: Приобретение акций у ПФ Мастер Сумма операции:

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	58.01.2 Кол.: 10,000	7	60 000,00
	ПФ Мастер	ПФ Мастер	
	Акция	3 от 30.01.2024	

При добавлении нового контрагента необходимо создать **договор** и изменить **счета расчетов с контрагентами**.

← → ☆ ПФ Мастер (Контрагент)

Основное Документы Договоры Банковские счета Контактные лица Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать Заполнить - Досье 1СПАРК Риски ЭД

Вид контрагента: Юридическое лицо

Наименование для документов: ПФ Мастер История

Наименование в программе: ПФ Мастер

В группе: Прочие

Договор:

- Вид – с поставщиком;
- Номер - № 3 от 30.01.2024 г.

Счета расчетов с контрагентами:

- Счет расчетов с поставщиком – 76.09
- Счет авансов выданных – 76.09

Вознаграждение посредника по своему размеру являются существенными расходами, так как превышают 5% стоимости поступающих финансовых вложений:

$$(12\ 000\ \text{руб} - 2\ 000\ \text{руб.}) / (6\ 000\ \text{руб./шт.} \times 10\ \text{шт.}) \times 100\% = 6\%.$$

Поэтому бухгалтер ООО Стиль включил данные затраты в фактические затраты по приобретению акций.

Меню **Покупки – Поступление – Поступление услуги.**

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД СТ00-000013 от 06.02.2024 7:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | | | ЭДО -

Акт, УПД №: 1 от: 06.02.2024 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: СТ00-000013 от: 06.02.2024 7:00:00 | Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ПФ Мастер | Расчеты: [Срок 06.02.2024, 76.09, 76.09, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 3 от 30.01.2024 | [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: |

Есть расхождения

Добавить | Подбор | | | |

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Посреднические услуги	шт	12 000,00	12 000,00	20/120	2 000,00	12 000,00	58.01.2, ПФ Мастер, Акция, 19.04, 58.01.2, ПФ Мастер, Акция
	Посреднические услуги							

УПД

Счет-фактура: [23 от 06.02.2024](#)

Сохраните и проведите документ. Проверьте автоматически сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
06.02.2024	58.01.2 Кол.	76.09	10 000,00
	1 ПФ Мастер	ПФ Мастер	Посреднические услуги по вх.д. 1 от 06.02.2024
	Акция	3 от 30.01.2024	
		Поступление (акт, накладная, УПД)...	
06.02.2024	19.04	76.09	2 000,00
	2 ПФ Мастер	ПФ Мастер	Посреднические услуги по вх.д. 1 от 06.02.2024
	Поступление (акт, накладная, УПД)	3 от 30.01.2024	
	СТ00-000013 от 06.02.2024 7:00:00	Поступление (акт, накладная, УПД)...	

Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.01 – Сформировать.** Убедитесь, что посреднические услуги вошли в фактическую стоимость приобретенных акций.

ООО "СТИЛЬ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.01.2 за Февраль 2024 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.01.2	БУ			70 000,00		70 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
ПФ Мастер	БУ			70 000,00		70 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Итого	БУ			70 000,00		70 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	

08.02.2024 г. бухгалтер отразил оплату стоимости акций и вознаграждения посреднику: Дебет 76.09 Кредит 51 – 72 000 руб. (60 000 руб. + 12 000 руб.) – перечислены посреднику стоимость приобретенных акций и вознаграждение.

Меню **Банк и касса – Банковские выписки – Списание.**

Задание 2. В качестве оплаты своей доли ООО Стиль вносит в уставный капитал ООО Омега основное средство Токарный станок. Для оценки стоимости передаваемого актива привлекался независимый оценщик. По его оценке, стоимость Токарного станка составляет 350

000 руб. Оценка является рыночной, не включает НДС, единогласно принята и утверждена решением общего собрания участников ООО Стиль. Токарный станок передан ООО Омега 15.02.2024 г.

Решение.

Для отражения данной сделки нужно сделать три операции:

- Отообразить имущество в уставном капитале организации ООО Омега;
- Списывать Токарный станок с баланса как вклад в уставный капитал;
- Определить прочий доход (или расход) от данного вложения.

1. Меню **Операции** – **Операции, введенные вручную**.

Субконто 2 по Кт - Протокол собрания учредителей №3 от 10.02.2024 г. (вид – «прочее»).

← → ☆ Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: [] от: 13.02.2024 0:00:00 | Организация: СТИЛЬ ООО

Содержание: Вклад в уставный капитал имуществом | Сумма операции: 350 000,00

Добавить | ↑ | ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	58.01.1 ООО Омега	76.09 ООО Омега Протокол собрания учредителей №3 от 09.02.2024	350 000,00

2. Меню **ОС и НМА** – **Выбытие основных средств** – **Списание ОС**. В поле **Причина списания** создать – «Передача в уставный капитал»; в поле **Расходы** – счет 76.09; контрагент – ООО Омега.

← → ☆ Списание ОС СТ00-000002 от 14.02.2024 13:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать -

Номер: СТ00-000002 от: 14.02.2024 13:00:00 | Организация: СТИЛЬ ООО

Местонахождение ОС: Ремонтный цех | Событие ОС: Списание

Остались материалы после списания ОС | Причина списания: Передача в уставный капитал

Расходы: 76.09, ООО Омега

Добавить | Заполнить - | Подбор | ↑ | ↓

N	Основное средство
1	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M

Сохраните и проведите документ. Посмотрите автоматически сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
14.02.2024	26	02.01	2 124,05
	1 Ремонтный цех Амортизация	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Амортизация
14.02.2024	02.01	01.09	2 124,05
	2 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Списание ОС: Передана в уставный капитал
14.02.2024	01.09	01.01	178 420,00
	3 Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Списание ОС: Передана в уставный капитал
14.02.2024	76.09	01.09	176 295,95
	4 ООО Омега 7 от 18.12.2023	Станок токарный JET JWL-1440VS 719400M	Списание ОС: Передана в уставный капитал

3. Меню **Операции – Операции, введенные вручную**. Создаем ручную операцию о признании прочего дохода от вклада в уставный капитал. Сумма дохода 350 000 руб. – 176 295,95 руб. = 173 704, 05 руб.

Номер: от: Организация:

Содержание: Сумма операции:

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	58.01.1 ООО Омега	91.01 Кол.: Превышение номинальной стоимости доли Станок токарный	173 704,05

В справочник «Прочие доходы и расходы» (Субконто 2) добавить новую статью:

- Наименование – Превышение номинальной стоимости доли
- Вид расхода – Долевое участие в российских организациях.

Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91**. Период Февраль 2024 г. В ведомости видно, что сальдо конечное по счету 91 является кредитовым. Это означает что организация получила дополнительный доход от прочих операций.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 3. ООО Стиль 17.01.2024 г. приобрела пакет акций у АО «Газпром» через посредника ООО «Альфа» (плательщик НДС).

Количество купленных акций – 100 штук. Курс акции 161,50 руб. Дивиденды начисляются ежемесячно и зачисляются на расчетный счет ООО Стиль. При приобретении акций было уплачено вознаграждение посреднику в размере 7% от стоимости приобретенных акций. Вознаграждение брокеру за консультацию – 9200 руб. (НДС не облагается).

Оплату стоимости акций ООО Стиль перечислило на счет АО «Газпром» 18.01.2024 г.; вознаграждение посреднику платежным поручением 19.01.2024 г.; брокеру выплачено из кассы организации.

Несущественные затраты по приобретению финансовых вложений ООО Стиль учитывает в составе прочих расходов и отражает проводкой Дебет 91-2 Кредит 76.09.

Существенные затраты включаются в фактические затраты по приобретению акций.

Критерий существенности, установленный в учетной политике организации, – 5% от стоимости приобретаемого финансового вложения. Единица бухучета финансовых вложений – акция.

Выполните необходимые операции, заполните таблицу проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Банк и касса – Банковские выписки – Платежное поручение – Списание с расчетного счета					
1	Перечислено с расчетного счета посреднику ООО Альфа на приобретение акций (161,50 x 100) и вознаграждение по данной услуге	15.01.2024			
Меню операции – Операции, введенные вручную					
2	Приняты на учет приобретенные акции	16.01.2024			

Меню Банк и касса – Кассовые документы – Выдача (вид операции «Прочие расчеты с контрагентами»)					
3	Выдано из кассы по Расходному кассовому ордеру брокеру Круглову А.М. за консультацию по начислению дивидендов	16.01.2024			
Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг					
4/1	Стоимость вознаграждения включена в фактическую стоимость акций	17.01.2024			
4/2	Выделен НДС по счет-фактуре 16 от 17.01.2024 г.				
5	Стоимость консультации включена в фактическую стоимость акций	17.01.2024			

По **Оборотно-сальдовой ведомости по счету 58** определите фактическую стоимость акций АО «Газпром» на конец января.

Задание 4. Передайте 25.02.2024 г. основное средство «Станция зарядная СЗ X-05НД» в уставный капитал ООО Лемма (протокол собрания учредителей 9 от 25.02.2024 г. Оценщик оценил объект в 420 300 руб.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Учтены вложения основного средства в уставный капитал ООО Лемма по рыночной стоимости	24.02.2024			
2/1	Учтена текущая амортизация основного средства за последний месяц эксплуатации	25.02.2024			
2/2	Списана накопленная амортизация основного средства				
2/3	Списана первоначальная стоимость переданного объекта основных средств				
2/4	Передан объект основного средства по остаточной стоимости				
3	Отражена сумма превышения номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО Лемма над остаточной стоимостью основного средства	26.02.2024			

Задание 5. Организации ООО Красная заря с расчетного счета 17.02.2024 г. выдан займ 1 500 000 руб. в качестве долгосрочного финансового вложения (договор займа №1 от 15.02.2024 г.).

Выполните соответствующий документ, подтверждающий предоставление займа.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Предоставлен долгосрочный займ организации ООО Красная заря	17.02.2024			1500000

Контроль выполненных заданий

- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58** за февраль. Какому юридическому лицу сделаны самые большие финансовые вложения?
- Меню **Отчеты – Карточка счета 58**. Какие виды финансовых вложений сделала наша организация ООО Стиль?
- Меню **Отчеты – Обороты счета 58**. Какие прочие доходы (или расходы) ожидаются в конце февраля месяца?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ.

Цель занятия: изучить ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»; научиться составлять бухгалтерские проводки по движению ценных бумаг, предоставленных займов сторонним юридическим лицам; научиться формировать резерв под обесценение финансовых вложений.

Теоретический минимум

Краткосрочные финансовые вложения - это финансовые вложения со сроком, не превышающим 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям можно отнести инвестиционные вклады во всевозможные финансовые инструменты на малый период времени – до 1 года. Этот вид финансовых вливаний представляет собой некую форму временно используемых свободных средств организации с целью дальнейших прибылей и защиты их от инфляционных процессов.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся:

- приобретение государственных и муниципальных ценных бумаг (векселей, сберегательных сертификатов, краткосрочных облигаций);
- вложение денег на депозит;
- дебиторская задолженность компании, которая была получены в виде уступок по праву требования различных вкладов.

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

К счету 58 «Финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

- 58-1 «Паи и акции»,
- 58-2 «Долговые ценные бумаги»,
- 58-3 «Предоставленные займы»,
- 58-4 «Вклады по договору простого товарищества».

Счет 58 «Финансовые вложения»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
50	Касса	51	Расчетные счета
51	Расчетные счета	52	Валютные счета
52	Валютные счета	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
75	Расчеты с учредителями	80	Уставный капитал
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	90	Продажи
80	Уставный капитал	91	Прочие доходы и расходы
91	Прочие доходы и расходы	99	Прибыли и убытки
98	Доходы будущих периодов		

Счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений организации.

На сумму создаваемых резервов делается запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Аналогичная запись делается при увеличении величины указанных резервов.

При уменьшении величины созданных резервов, а также выбытии финансовых вложений, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
91	Прочие доходы и расходы	91	Прочие доходы и расходы

В КБП бухгалтерские операции по краткосрочным финансовым вложениям оформляются ручными операциями (меню Операции)

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Организация 01.03.2024 г. приобрела акции в количестве 2500 штук по номинальной стоимости 150 руб.

15.03.2024 г. в результате проверки акций на обесценение подтвердилось устойчивое существенное снижение их стоимости, в результате чего стоимость акций составила 295 000 руб.

При последующих проверках акций на обесценение установлено сначала дальнейшее снижение их расчетной стоимости до 190 000 руб., а затем ее увеличение до 280 000 руб.

В конце марта организация принимает решение о продаже 1500 акций по рыночной цене 210 рублей за штуку, посреднику выплачено вознаграждение 3% от рыночной стоимости акций.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Приняты на учет акции			
2	Создан резерв под обесценение финансовых вложений (375 000 – 295 000)			
3	Увеличена сумма резерва под обесценение финансовых вложений в связи со снижением расчетной стоимости акций			
4	Уменьшена сумма резерва под обесценение финансовых вложений в связи с увеличением расчетной стоимости акций			
5	Покупателю проданы акции по рыночной стоимости			
6	Списана балансовая стоимость проданных акций			
7	Списан резерв, относящийся к проданным акциям			

8	Отражено вознаграждение посреднику за содействие в продаже акций			
9	Отражен финансовый результат от продажи акций			
10	Вознаграждение перечислено посреднику			
11	Поступили денежные средства за акции от покупателя			

Задание 2. Организация приобрела финансовый вексель банка за 196 000 руб. Номинальная стоимость векселя 220 000 руб. Вексель процентный – 20% годовых, срок обращения – 1 год

По истечении указанного срока данный вексель погашен банком.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отражена первоначальная стоимость приобретенного векселя банку			
2	Начислены проценты по векселю			
3	Получены проценты по векселю по истечении срока обращения в момент погашения векселя			
4	Зачислены на расчетный счет средства от погашения векселя			
5	Списана первоначальная стоимость погашенного векселя			
6	Отражен финансовый результат от погашения векселя			

Задание 3. Организация имеет на балансе финансовый вексель номинальной стоимостью 100 000 руб. Первоначальная стоимость векселя 95 000 руб. Организация имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком за полученные материалы в сумме 94 000 руб., в том числе НДС. В погашение задолженности поставщику передан финансовый вексель.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность поставщику за полученные и оприходованные материалы			
2	Отражена сумма НДС по полученным материалам			
3	Передан поставщику финансовый вексель в погашение задолженности за полученные материалы			
4	Предъявлен к вычету НДС по полученным материалам			

5	Списана первоначальная стоимость переданного поставщику финансового векселя			
6	Отражен финансовый результат от передачи поставщику финансового векселя (95 000 руб. – 94 400 руб.)			

Задание 4 (выполнить в КБП). В январе организация предоставила юридическому лицу заем на сумму 600 000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых. Согласно договору займа, проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Отражена сумма предоставленного сторонней организации займа			
2	Ежемесячно в течение срока договора начислены проценты по предоставленному займу			
3	На расчетный счет получены проценты по предоставленному займу			
4	Отражена сумма возвращенного заемщиком займа			

Задание 5 (выполнить в КБП). Организация предоставила учредителю заем в сумме 300 000 руб. на срок с 31.01.2024 по 30.03.2024 (включительно) под проценты, равные 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату предоставления займа.

В феврале ЦБ РФ установил ставку рефинансирования 7%, в марте 8,5%.

Уплата процентов по займу осуществляется по окончании срока действия договора займа. Проценты рассчитываются со дня, следующего за днем получения займа.

Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено ежемесячное (на конец отчетного периода) включение причитающихся к получению процентов в состав прочих доходов.

Выдача и погашение займа осуществляется в наличной форме.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	31.01.2024 г. Предоставлен заем учредителю			
2	29.02.2024 г. Начислены проценты за февраль			
3	30.03.2024 г. Начислены проценты за март			
4	01.04.2024 г. Погашена задолженность по начисленным процентам			
5	01.04.2024 г. Погашена задолженность по договору займа			

Контроль выполненных заданий

- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58** за февраль. Какому юридическому лицу сделаны самые большие финансовые вложения?
- Меню **Отчеты – Карточка счета 58**. Какие виды финансовых вложений сделала наша организация ООО Стиль?
- Меню **Отчеты – Обороты счета 58**. Какие прочие доходы (или расходы) ожидаются в конце февраля месяца?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ.

Цель занятия: изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы»; научиться составлять бухгалтерские проводки по поступлению материалов с дополнительными расходами и без них; формировать первичные документы по поступлению материалов в организацию.

Теоретический минимум

На основании ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, которые организация потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

В состав запасов входят:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции:
 - сырьё, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
 - инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств.
- Активы, предназначенные для продажи:
 - готовая продукция;
 - товары для перепродажи;
 - недвижимость, приобретённая или созданная для продажи в ходе обычной деятельности;
 - объекты интеллектуальной собственности, приобретённые или созданные для продажи в ходе обычной деятельности.
- Активы, используемые для управленческих нужд организации:
 - по желанию организации учитываются в составе запасов или сразу списываются в расходы текущего периода.
- Незавершённое производство.

Для признания запасов в бухгалтерском учёте по ФСБУ 5/2019 расходы, которые понесла организация на получение или приобретение запасов, в будущем должны быть компенсированы получением экономических выгод. При этом сумма затрат на приобретение запасов должна быть определяемой величиной.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам).

Счет 10 «Материалы»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
10	Материалы	08	Вложения во внеоборотные активы
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	10	Материалы
20	Основное производство	20	Основное производство
23	Вспомогательные производства	23	Вспомогательные производства
26	Общехозяйственные расходы	26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве	28	Брак в производстве
41	Товары	44	Расходы на продажу
43	Готовая продукция	45	Товары отгруженные
44	Расходы на продажу	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80	Уставный капитал
71	Расчеты с подотчетными лицами	91	Прочие доходы и расходы
75	Расчеты с учредителями	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	97	Расходы будущих периодов
80	Уставный капитал		
86	Целевое финансирование		
91	Прочие доходы и расходы		
97	Расходы будущих периодов		

В КБП при поступлении материалов используются документы «Поступление», «Поступление услуг», «Поступление доп.расходов», «Авансовый отчет».

Задание 1. От поставщика ООО Волна по договору №1 от 15.01.2024 г. и счет-фактуре 35 от 22.01.2024 г. на склад материалов поступила ткань шерстяная 500 метров по цене 355 руб./метр (в т.ч. НДС).

Меню Покупки – Поступление – Поступление товаров – Создать.

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД СТ00-000014 от 22.01.2024 7:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании - ЗДО -

Накладная, УПД №: 1 от: 22.01.2024 Оригиналы: получен СФ получен

Номер: СТ00-000014 от: 22.01.2024 7:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО Волна Склад: Склад материалов

Договор: Договор 1 от 15.01.2024 Расчеты: [Срок 22.01.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматичес](#)

Счет на оплату: [Грузоотправитель и грузополучатель](#)

Есть расхождения [НДС в сумме](#)

Добавить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Ткань шерстяная	500,000 м	355,00	177 500,00	20/120	29 583,33	177 500,00	10.01	19.03

При заполнении номенклатуры в справочнике «Номенклатура» заполните следующие поля:

- Вид номенклатуры – Материалы;
- Наименование – Ткань шерстяная;

- Входит в группу- Материалы;
- Единица измерения – м. Единицу измерений подбираем из классификатора ОКЕИ

Материалы

Классификатор единиц измерения

Выбрать Создать Подбор из ОКЕИ Поиск

Условное обозначение	Код	Наименование
1000 руб	384	Тысяча рублей
кг	186	Килограмм
л	112	Литр
м	006	Метр
шт	796	Штука

Международные единицы измерения, исключенные в ЕСКЗ

Код	Наименование единицы измерения	Условное обозначение (национальное)	Условное обозначение (международное)
Единицы длины			
003	Миллиметр	мм	mm
004	Сантиметр	см	cm
005	Дециметр	дм	dm
006	Метр	м	m
008	Километр	км	km
009	Тысяча метров	1000 м	
	Мегаметр	Мм	Mm

- Номенклатурная группа – Платье шерстяное;
- Производство:
 - o Статья затрат – Списание материалов
 - o По ссылке «Материалы» нужно указать норму расхода ткани шерстяной на одно изделие продукции (платье шерстяное) – 1,8 м.

Комментарий:

Описание

Производство

Статья затрат: Списание материалов

Материалы: 1 позиция (1 шт)

Материалы (Ткань шерстяная)

Норма расхода на 1,800 м

Добавить Подбор Загрузить из файла

N	Номенклатура	Количество	Единица
1	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	1,000	шт

Сохраните и проведите документ. Нажмите на кнопку **Печать**. Поступление материальных запасов для производства продукции оформляется по документу **Приходный ордер М-4** или **УПД** (универсальный передаточный документ).

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 14

Форма по ОКУ,

ООО "СТИЛЬ", ИНН 7811601886, 192289, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-Н, р/с 40702510105200000771, в банке Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ

Организация ПАО БАНК "ОТКРЫТИЕ", БИК 044030795, к/с 30101810540300000795 по ОКП:

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета
22.01.2024		Склад материалов	ООО Волна	00-000011		60.01	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято				
Ткань шерстяная	00-00000001	006	м	500,000	295,83	147 916,87	29 583,33	177 500,00	
				Итого	500,000	X	147 916,87	29 583,33	177 500,00

Закройте печатную форму и нажмите на кнопку **Дт-Кт**. Проверьте автоматически сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
22.01.2024	10.01 Ко...	500,000	60.01	147 916,87
	1 Ткань шерстяная	ООО Волна		Поступление материалов по вх. д. 1 от 22.01.2024
	Склад материалов	Договор 1 от 15.01.2024		
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...		
22.01.2024	19.03	60.01	29 583,33	
	2 ООО Волна	ООО Волна		Поступление материалов по вх. д. 1 от 22.01.2024
	Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000014 от 22.01.2024 7:00:00	Договор 1 от 15.01.2024		
		Поступление (акт, накладная, УПД) ...		

Задание 2. Доставку ткани шерстяной произвела организация ООО Счастливое колесо, стоимость доставки 5300 руб. (в т.ч. НДС); договор №13 от 16.01.2024 г., счет фактура 26 от 23.01.2024 г.

Меню Покупки – Поступление доп.расходов.

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать - | Создать на основании -

Документ №: 36 от: 23.01.2024 | Оригинал: получен СФ пог

Номер: СТ00-000003 от: 23.01.2024 8:00:00 | Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО Счастливое колесо | Расчеты: [Срок 23.01.2024, 8](#)

Договор: 13 от 16.01.2024 | [НДС сверху](#)

Главное | Товары (1)

Содержание: Транспортные расходы по доставке материалов

Сумма: 5 300,00 % НДС: 20/120 НДС: 1 060,00

Способ распределения: По сумме

Вкладка **Товары** заполняется нажатием на кнопку **Заполнить – По поступлению**. Проверьте сформированные проводки.

Задание 3. После доставки ткани шерстяной потребовались погрузо-разгрузочные работы. Услугу оказала организация ООО Счастливое колесо, стоимость работ составила 9450 руб. (в т.ч. НДС); договор №13 от 16.01.2024 г., счет фактура 38 от 23.01.2024 г.

Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг.

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать - | Создать на основании - | ЗДО -

Акт, УПД №: 24 от: 23.01.2024 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: СТ00-000015 от: 23.01.2024 7:00:00 | Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО Счастливое колесо | Расчеты: [Срок 23.01.2024, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 13 от 16.01.2024 | [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: | Есть расхождения

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Погрузо-разгрузочные работы	шт	9 450,00	9 450,00	20/120	1 675,00	9 450,00	10.01.Ткань шерстяная, Склад материалов, 19.04. 10.01.Ткань шерстяная, Склад материалов

Материалы приходятся на склад по фактической себестоимости. Сформируйте **Карточку счета 10.01** за январь (меню **Отчеты**). В ней показано, что все дополнительные расходы по приобретению ткани шерстяной включены в фактическую стоимость материала.

ООО "СТИЛЬ"
Карточка счета 10.01 за Январь 2024 г.
Отбыло: Номенклатура Равно "Ткань шерстяная"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее saldo
					Счет	Счет	Счет	Счет	
Сальдо на начало									
				БУ Кол.					0,00
22.01.2024	Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000014 от 22.01.2024 7:00:00 Поступление материалов по в.д. 1 от 22.01.2024	Ткань шерстяная Склад материалов	ООО Болна Договор 1 от 15.01.2024	БУ Кол.	10.01	147 916,67	60.01		Д 147 916,67
				Кол.			500,000		Д 500,000
23.01.2024	Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000015 от 23.01.2024 7:00:00 Погрузо-разгрузочные работы по в.д. 24 от 23.01.2024	Ткань шерстяная Склад материалов	ООО Счастливое колесо 13 от 16.01.2024	БУ Кол.	10.01	7 875,00	60.01		Д 155 791,67
				Кол.					Д 500,000
23.01.2024	Поступление доп. расходов СТ00-000003 от 23.01.2024 8:00:00 Транспортные расходы по доставке материалов	Ткань шерстяная Склад материалов	ООО Счастливое колесо 13 от 16.01.2024	БУ Кол.	10.01	5 300,00	60.01		Д 161 091,67
				Кол.					Д 500,000

Задание 4. 10.02.2024 г. Сидоров И.П. представил авансовый отчет, в соответствии с которым он осуществил заправку автомобиля LADA Vesta SW бензином АИ-98 в объеме 100 л. на сумму 4 200 руб. (в т.ч. НДС). Кассовый чек с выделенным НДС, подтверждающий расходы на ГСМ приложен к авансовому отчету.

Меню **Банк и касса – Касса – Авансовые отчеты – Создать.**

← → ☆ Авансовый отчет СТ00-000001 от 10.02.2024 10:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АИ КТ | Печать - | Создать на основании -

Номер: СТ00-000001 от: 10.02.2024 10:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Подотчетное лицо: Сидоров Иван Петрович НДС в сумме, руб.

Склад: LADA Vesta SW

Авансы | Товары (1) | Возвратная тара | Оплата | Билеты | Прочее

Добавить | Подбор | Загрузить

N	Документ (расхода)	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	Реквизи...	Счет учета	Счет НДС
1	Чек ККТ	Бензин АИ-98	100,000 л	42,00	4 200,00	20/120	4 200,00		<input type="checkbox"/>		10.03.1	19.03
						700,00						

В верхней части формы поле **Склад** можно заполнить, введя марку автомобиля, поскольку бензин заливают непосредственно в бак.

На вкладке **Авансы** заполняют выданный ранее аванс подотчетному лицу по «Расходному кассовому ордеру» (в нашем случае мы аванс не выдавали, поэтому возникнет задолженность организации перед Сидоровым И.П.).

На вкладке **Товары** укажите информацию о приобретенных ГСМ и первичных документах:

- **Документ (расхода)** — первичный документ, на основании которого приходятся ГСМ - чек ККТ.
 - **Номенклатура** — наименование ГСМ – Бензин АИ-98.
- Если в чеке ККТ НДС выделен отдельной строкой:
- **Ставка НДС** — ставка НДС, указанная в чеке ККТ – 20/120.
 - Флажок **СФ** не устанавливайте.
 - **Реквизиты счета-фактуры** не заполняйте, т. к. счет-фактура не выдается при розничной продаже.

Даже если НДС выделен в чеке ККТ, без счета-фактуры НДС нельзя принять к вычету. НДС, непринятый к вычету, необходимо списать на расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по прибыли.

- **Счет учета** - 10.03.1 «Топливо на складе».

Сохраните и проведите документ. Проверьте сформированные проводки и занесите их в таблицу.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Поступили ГСМ по чеку ККТ	10.02.2024			
2	Списан НДС с подотчетного лица				
3	Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой				
4	Расходы, не учитываемые в налоговом учете				

Нажмите на кнопку **Печать** и сформируйте **Авансовый отчет АО-1.**

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме _____ 4 200 руб. 00 коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	Номер	Дата
	1	10.02.2024

Руководитель: Генеральный Директор
должность
Лаппо В. С.
подпись расшифровка подписи
10 февраля 2024 г.

Структурное подразделение _____ Код _____
Тодотчетное лицо Сидоров И. П. фамилия, инициалы Табельный номер _____
Трофессия (должность) _____ Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий аванс	остаток	счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
остаток		10.03.1	3 500,00	71.01	3 500,00
перерасход		19.03	700,00	71.01	700,00
Получен аванс 1. из кассы		91.02	700,00	19.03	700,00
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено					
Истрасходовано	4 200,00				
остаток					
перерасход	4 200,00				

Триложение _____ документов на _____ листах
Отчет проверен. К утверждению в сумме: Четыре тысячи двести рублей 00 копеек (4 200 руб. 00 коп.)

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 5. От поставщика ООО Волна по договору №1 от 15.01.2024 г. и счет-фактуре 36 от 05.02.2024 г. на склад материалов поступила ткань трикотажная 620 метров по цене 250 руб./метр (в т.ч. НДС).

Доставку ткани трикотажной произвела организация ООО Счастливое колесо, стоимость доставки 5280 руб. (в т.ч. НДС); договор №13 от 16.01.2024 г., счет фактура 27 от 06.02.2024 г.

После доставки ткани трикотажной потребовались погрузо-разгрузочные работы. Услугу оказала организация ООО Аскон, стоимость работ составила 5290 руб. (в т.ч. НДС); договор №16 от 20.01.2024 г., счет фактура 26 от 06.02.2024 г.

Все поступившие материалы должны использоваться в процессе производства готовой продукции. Организация ООО Стиль производит женский платья и детские костюмы Нормы расхода материалов представлены в таблице:

№ п/п	Наименование материала	Единица измерения	Цена за ед, руб.	Норма расхода	
				Костюм детский, артикул 278КД	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ
1	Ткань трикотажная	м. п.	250	1,5	
2	Ткань шерстяная	м	335		1,8
	Фурнитура, в т.ч.:				
3	Лента отделочная	м. п.	20	1	-
4	Молния 20 см	шт.	35	2	
5	Молния 50 см	шт.	45		1
6	Пуговицы	шт.	14	6	1
7	Аппликация	шт.	45	1	-

8	Тесьма	м. п.	30	-	1
9	Нитки	шт.	50	0,01	0,01
10	Полиэтиленовый пакет	шт.	1,5	1	1

Заполните необходимые документы по учету поступления материалов, транспортных расходов и расходов на погрузку-разгрузку материалов. Сформированные проводки занесите в таблицу.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление – Поступление товаров					
1/1	От поставщика ООО Волна поступила ткань трикотажная	05.02.2024			
1/2	Зарегистрирована счет-фактура №36 от 05.02.2024 г.				
Меню Покупки – Поступление – Поступление доп.расходов					
1/1	Получен акт об оказании транспортных услуг по доставке материалов	06.02.2024			
1/2	Предъявлен НДС поставщику				
Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг					
1/1	Получен акт об оказании погрузо-разгрузочных работ	07.02.2024			
1/2	Предъявлен НДС поставщику услуги				

Задание 6. Водитель-экспедитор Сидоров И.П. доставил из организации ООО Пуговка фурнитуру для выпускаемой продукции и отчитался о ее доставке по авансовому отчету 11.02.2024 г. К авансовому отчету приложены приходный ордер на материалы №25 от 10.02.2024 г. и счет фактура 9 от 10.02.2024 г. (НДС в т.ч.).

Составьте бухгалтерские проводки по данной операции.

Меню Банк и касса – Авансовые отчеты					
1/1	От ООО "Пуговка" получена фурнитура: Лента отделочная, 200 п.м. Молния 20 см, 300 шт. Молния 50 см, 200 шт. Пуговицы, 500 шт. Аппликация, 150 шт. Тесьма, 300 п.м. Нитки, 50 шт.	11.02.2024			
1/2	Предъявлен НДС поставщику материалов				

Контроль выполненных заданий:

- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10**. Сколько поступило топлива и материалов для производства на конец февраля месяца?
- Меню **Отчеты – Обороты счета 10**. Правильно ли посчитано сальдо конечное по счету 10.01?
- Меню **Отчеты – Карточка субконто**, период – квартал; субконто – Номенклатура. Откройте настройки и на вкладке Отборы установите флаг у поля «Номенклатура»; вид сравнения – В группе; значение – Материалы.

Определите фактическую стоимость ткани трикотажной.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 16

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ. ДОКУМЕНТООБОРОТ ОПЕРАЦИЙ.

Цель занятия: изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы»; научиться составлять бухгалтерские проводки по списанию материалов в производство, в связи с порчей или недостачей, в связи с продажей; освоить документооборот по списанию материалов.

Теоретический минимум

В бухгалтерском учете материалы относятся к запасам (*п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»*). Запасы списывают, то есть прекращают признавать **в качестве актива** по следующим причинам:

- продажа;
- выбытие по иным обстоятельствам, например, при безвозмездной передаче, передаче в качестве вклада в уставный капитал, в результате хищения, пожара;
- невозможность получения экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи, например, ввиду порчи или истечения срока годности.

Не являются списанием следующие операции:

- отпуск материалов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка покупателю до момента признания выручки.

Эти операции не являются основанием для прекращения признания запасов активами, а приводят к **изменению вида запасов**.

Материалы при передаче в производство становятся другим видом запасов - незавершенным производством, которое в ходе производственного цикла станет другим видом запасов: полуфабрикатами или готовой продукцией.

При продаже материалов, не списанных в производство, их **балансовая стоимость** признается расходом того периода, в котором признана выручка от их продажи.

В случаях, отличных от продажи, например, при безвозмездной передаче, утилизации непригодных к дальнейшему использованию материалов, их балансовую стоимость включают в прочие расходы периода, в котором произошло выбытие.

Расходы на списание материалов при продаже нужно учитывать отдельно от расходов на списание в иных случаях.

Чтобы списать в себестоимость продаж или в прочие расходы балансовую стоимость запасов, сумму резерва по ним (*если резерв создавался*) нужно отнести на уменьшение списываемой фактической себестоимости.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд можно сразу учесть в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов. Такой порядок учета нужно предусмотреть в учетной политике организации.

При отпуске материалов в производство нужно сделать проводку, относящую их себестоимость в себестоимость незавершенного производства, то есть отразить в учете изменение вида запасов.

При изменении вида запасов, под обесценение которых был создан резерв, необходимо изменить вид резерва в аналитическом учете. Списания запасов (выбытия активов) при этом не происходит.

При отгрузке материалов покупателям в случае их продажи до признания выручки их себестоимость также включается в себестоимость запасов иного вида - товаров отгруженных.

Недостающие и пришедшие в негодность запасы списывают со счетов, на которых они учитывались. Их оценивают способом, установленным учетной политикой.

Задание 1. 25.01.2024 г. со склада материалов в швейный цех передано в производство 40 м. ткани шерстяной. Заполним требование-накладную и сформируем бухгалтерские проводки.

Меню Склад – Расход материалов – Создать.

← → ☆ Расход материалов СТ00-000002 от 25.01.2024 12:00:00 *

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

Номер: СТ00-000002 от: 25.01.2024 12:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Вид операции: Использование материалов Склад: Склад материалов

Цель расхода: Производство женских платьев Счет затрат: 20.01 Платье шерстяное, Списание материалов, Платье ш...

Материалы (1) | Материалы заказчика

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Ткань шерстяная	40,000 м	10.01

Счета затрат

Указывается: В шапке В списке

Счет затрат: 20.01

Номенклатурные группы: Платье шерстяное

Статьи затрат: Списание материалов

Продукция: Платье шерстяное, артикул

Подразделение затрат: Швейный цех

OK | Отмена

Сохраните и проведите документ. Посмотрите сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.01.2024	20.01	1... Кс	40,000 12 887,33
	1 Швейный цех	Ткань шерстяная	Списание материалов в производство
	Платье шерстяное	Склад материалов	
	Списание материалов		
	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ		

Обратите внимание, что стоимость метра ткани включает в себя все дополнительные расходы по ее приобретению, то есть в производство материалы списываются по фактической стоимости. Сформируйте печатную форму документа **Требование-накладная М-11**.

Иловая мехотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 2

ООО "СТИЛЬ" Форма по ОКУД 0315006
по ОКПО 00439032

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
25.01.24		Склад материалов		Швейный цех		20.01		

Через кого Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
10.01		Ткань шерстяная	00-00000001	006	м	40,000	40,000	322,18	12 887,33	

Отпустил _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____ Получил _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Задание 2. 24.01.2024 г. на складе материалов обнаружили 5 м. ткани шерстяной с браком. Поскольку ущерб был незначителен, решено не предъявлять претензию поставщику и списать бракованную ткань. Для этого был составлен **Акт о списании товаров (Торг-16) №1** от 24.01.2024 г. и решением комиссии материал был списан.

Меню Склад – Инвентаризация – Списание товаров, материалов – Создать.

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Выгрузить в ЕГАИС

Номер: СТ00-000001 от: 24.01.2024 13:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Вид операции: Списание со склада

Склад: Склад материалов

Инвентаризация:

Товары (1) Возвратная тара

Добавить Заполнить - Подбор Изменить ↑ ↓

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Страна
1	Ткань шерстяная	5,000 м	10.01	

Проверим сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
24.01.2024	94	10.01 Кол.: 5,000	1 610,92
1		Ткань шерстяная	Списание материалов
		Склад материалов	

Проверим сформированный акт на списание материалов.

А К Т	Номер документа	Дата составления
	1	24 января 2024 г.

о списании товаров

Утверждаю
Руководитель

Должность
Лаппо В. С.
подпись расшифровка подписи
24 января 2024 г.

Дата		Товарная накладная		Признаки понижения качества (причины списания)	
поступления товара	списания товара	номер	дата	наименование	код
1	2	3	4	5	6
	24.01.2024				

Страница 2

Товар		Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.	Примечание
Наименование	код	наименование	код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ткань шерстяная	00-00000001	м	006	5,000			322,18	1 610,92	
Итого								1 610,92	

Сумма списания: Одна тысяча шестьсот десять рублей 92 копейки

подпись

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащие сведения, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии:

подпись

подпись

подпись

Задание 3. Организация ООО Стиль продает ткань шерстяную в количестве 60 м. по цене 470 руб./метр (НДС сверху). Покупатель ООО Сампо, договор №3 от 01.02.2024 г. Доставка материалов произведена транспортом ООО Стиль. На доставку выписан УПД №3 от 05.02.2024 г.

Меню Продажи – Реализация – Реализация товаров.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД СТ00-000001 от 05.02.2024 14:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Акт Печать - Создать на основании - Чек ЭДО -

Номер: СТ00-000001 от: 05.02.2024 14:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО САМПО Склад: Склад материалов

Договор: Договор 3 от 01.02.2024 Банковский счет: 40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАС

Счет на оплату: Расчеты: Срок 12.02.2024, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Способ доставки: Собственная служба доставки НДС сверху

Адрес доставки: 111123, Город Москва, ул. Владимирская 2-Я, дом 8, корпус На карте

Добавить Заполнить - Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Ткань шерстяная	60,000 м	470,00	28 200,00	20%	5 640,00	33 840,00	10.01, 91.01, Реализация прочего имущества (материалов), 91.02, 91.02

Для УПД нужны данные о доставке материалов. В нижней части формы нажмите ссылку **Доставка** и заполните информацию.

УПД [Подписи](#) [Доставка](#) Документ подписан

УПД: [3 от 05.02.2024](#)

Доставка

Грузополучатель: ООО САМПО Другой: _____

Грузоотправитель: СТИЛЬ ООО Другой: _____

Перевозчик: СТИЛЬ ООО Другой: _____

Страна реализации: РОССИЯ

Сопроводительные документы: Приложения, сертификаты, иные докум

Сведения о транспортировке(для УПД): Доставка материалов покупателю

Перевозка автотранспортом

Груз: Ткань шерстяная

Водитель: Сидоров Иван Петрович

Номер удостоверения

Водитель-экспедитор

Автомобиль: Газель NEXT

B385BV 78

на

Сохраните и проведите документ.
Проверьте бухгалтерские проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.02.2024	91.02	10.01 Кол.: 60,000	19 331,00
	1 Реализация прочего имущества (материалов) Ткань шерстяная	Ткань шерстяная Склад материалов	Реализация материалов
05.02.2024	62.01	91.01 Кол.: 60,000	33 840,00
	2 ООО САМПО Договор 3 от 01.02.2024 Реализация (акт, накладная, УПД) СТ00-0000...	Реализация прочего имущества (материалов) Ткань шерстяная	Реализация материалов
05.02.2024	91.02	68.02	5 640,00
	3 Реализация прочего имущества (материалов) Ткань шерстяная	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров

Нажмите кнопку **Печать** и посмотрите **Универсальный передаточный документ**.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 4. 12.02.2024 г. передайте в производство ткань шерстяную и трикотажную, а также фурнитуру для изготовления 50 штук платьев шерстяных и 70 костюмов детских. Нормы расхода на единицу изделия показаны в таблице:

№ п/п	Наименование материала	Единица измерения	Цена за ед, руб.	Норма расхода	
				Костюм детский, артикул 278КД	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ
1	Ткань трикотажная	м. п.	250	1,5	
2	Ткань шерстяная	м	335		1,8
	Фурнитура, в т.ч.:				
3	Лента отделочная	м. п.	20	1	-
4	Молния 20 см	шт.	35	2	
5	Молния 50 см	шт.	45		1
6	Пуговицы	шт.	14	6	1
7	Аппликация	шт.	45	1	-
8	Тесьма	м. п.	30	-	1
9	Нитки	шт.	50	0,01	0,01
10	Полиэтиленовый пакет	шт.	1,5	1	1

Задание 5. Спишите по Акту списания материалов 13.02.2024 г. бракованные материалы: молния 20 см. 5 штук; молния 50 см. 6 штук.

Заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Склад – Инвентаризация – Списание товаров, материалов					
1/1	Списан материал Молния 20 см	13.02.2024			
1/2	Списан материал Молния 50 см				

Задание 6. Организации ООО Лемма 11.02.2024 г. без договора, по счет-фактуре №5 от 11.02.2024 г. продан универсальный электродвигатель по цене 5800 руб. (без НДС).

Доставка выполнена на автомобиле LADA Vesta, бензин списан 12.02.2024 г. в количестве 40 л.

Заполните необходимые документы и заполните таблицу проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи - Реализация					
1/1	Списана учетная стоимость проданного электродвигателя	11.02.2024			
1/2	Учтена стоимость реализованного электродвигателя				

1/3	Начислен НДС от реализации электродвигателя				
Меню Склад – Расход материалов					
1	Списан бензин по доставке электродвигателя покупателю				

Контроль выполненных заданий

– Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10**. Период – квартал. Проверьте остатки материалов на складе. Какого материала по количеству больше всего на складе?

– Меню **Отчеты – Обороты счета 10**. Правильно ли посчитано сальдо конечное по счету 10.05?

– Меню **Отчеты – Карточка субконто**, период – квартал; субконто – Номенклатура. Откройте настройки и на вкладке Отборы установите флаг у поля «Номенклатура»; вид сравнения – В группе; значение – Материалы.

Определите стоимость списания в производство ткани трикотажной.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 17

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОПТОВЫХ ТОВАРОВ И В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ

Цель занятия: изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы»; научиться составлять бухгалтерские проводки по поступлению товаров с дополнительными расходами и без них; формировать первичные документы по поступлению товаров для собственных нужд организации и для розничной продажи; освоить учет расходов на продажу товаров.

Теоретический минимум

Торговля - отдельная отрасль хозяйства, связанная с процессом передачи товарно-материальных ценностей, изначально купленных для последующей перепродажи, за плату от продавца покупателю и включающая в себя совокупность специфических операций, производимых при этом.

Выделяют 2 вида торговли: оптовую и розничную.

Оптовая торговля - передача ТМЦ за плату от производителя (продавца) другому продавцу для последующей розничной реализации. Осуществляется крупными партиями, по более низкой цене, чем в рознице.

Розничная торговля - единичная (штучная) передача ТМЦ за плату конечному потребителю.

Бухучет в оптовой торговле включает в себя фиксацию фактов поступления, внутреннего движения ТМЦ и конечной реализации покупателю для последующей перепродажи. Оно сопровождается накладной по форме ТОРГ-12 и счетом-фактурой.

Согласно п. 11 ФСБУ 5/2019 все прямые расходы, связанные с закупкой ТМЦ, должны быть включены в их себестоимость. К прямым затратам относятся:

- стоимость, уплаченная продавцу;
- заготовка и доставка;
- доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В Плане счетов счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

На счете 42 «Торговая наценка» учитываются скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Кредитуется счет 42 «Торговая наценка» при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок).

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи».

Счет 41 «Товары»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	10	Материалы
41	Товары	20	Основное производство
42	Торговая наценка	41	Товары
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	44	Расходы на продажу
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	45	Товары отгруженные
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
71	Расчеты с подотчетными лицами	80	Уставный капитал
75	Расчеты с учредителями	90	Продажи
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
80	Уставный капитал	97	Расходы будущих периодов
86	Целевое финансирование	99	Прибыли и убытки
91	Прочие доходы и расходы		

Счет 42 «Торговая наценка»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
		41	Товары
		44	Расходы на продажу
		90	Продажи
		94	Недостачи и потери от порчи ценностей

В КБП поступление товаров и дополнительных расходов, связанных с их поступлением оформляется документами меню «Покупки» и меню «Склад». Заполнение реквизитов форм по поступлению товаров аналогично заполнению поступления материалов.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. От поставщика ООО «МебельЛэнд» по договору №1 от 25.01.2024 г. и счет-фактуре 41 от 01.02.2024 г. на склад товаров поступила мягкая мебель для последующей перепродажи в магазине «Престиж»:

- Диван ANGELO – 6 штук по цене 45200 руб. (НДС в т.ч.);
- Диван КАПРИЗ – 5 штук по цене 37100 руб. (НДС в т.ч.);
- Диван ЭЛЕГАНТ – 7 штук по цене 25800 руб. (НДС в т.ч.).

Поставщиком выставлен счет №1 от 28.01.2024 г. на оплату товаров.

Для получения товаров Сидорову И.П. была выписана доверенность №1 от 30.01.2024 г. Доставку мягкой мебели произвела организация ООО Счастливое колесо, стоимость доставки 6320 руб. (в т.ч. НДС); договор №15 от 20.01.2024 г., счет фактура 21 от 01.02.2024 г.

Погрузо-разгрузочные работы выполнила организация ООО Аскон, стоимость работ по договору №18 от 30.01.2024 г. составила 5100 руб.

Составьте необходимые первичные документы учета, заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

Меню **Покупки – Покупки - Счета от поставщиков**. Ввод документа **Счет от поставщика** в дальнейшем позволяет значительно упростить документооборот в КБП. На основе документа **Счет от поставщика** автоматически будут заполнены такие документы как:

- документ Доверенность;
- документ Поступление (акт, накладная);
- документ Платежное поручение;
- документ Списание с расчетного счета;
- документ Выдача наличных.

А также появится возможность формировать управленческие отчеты по задолженности поставщикам.

ПАО "НБД-Банк" г. Нижний Новгород		БИК	042202705
Банк получателя		Сч. №	30101810400000000705
ИНН 5262257806	КПП 785438497	Сч. №	40702810000000001744
ООО "МЕБЕЛЬЛЭНД"			
Получатель			

Счет на оплату № 1 от 28 января 2024 г.

Поставщик ООО "МЕБЕЛЬЛЭНД", ИНН 5262257806, КПП 785438497, 603098, Нижегородская (Исполнитель область, г. Нижний Новгород, ул. Артельная, дом 15)

Покупатель ООО "СТИЛЬ", ИНН 7811601686, КПП 781601001, 192289, Город Санкт-Петербург, ул (Заказчик): Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-Н

Основание: Договор 1 от 25.01.2024

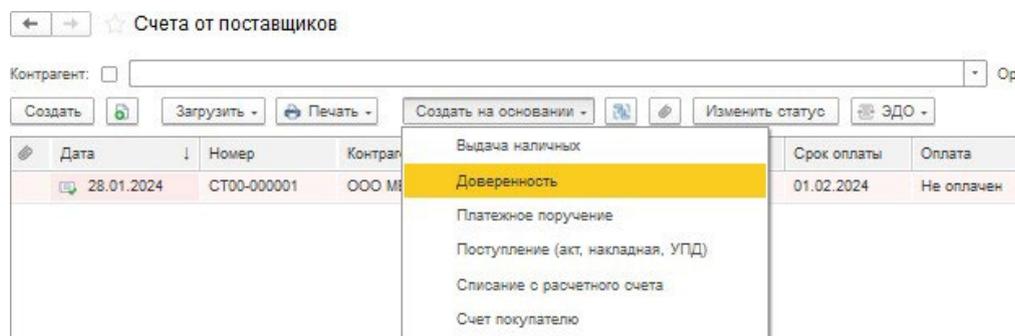
№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Диван ANGELO	6	шт	45 200,00	271 200,00
2	Диван КАПРИЗ	5	шт	37 100,00	185 500,00
3	Диван ЭЛЕГАНТ	7	шт	25 800,00	180 600,00

Итого: 637 300,00
В том числе НДС 20%: 106 216,67
Всего к оплате: 637 300,00

Всего наименований 3, на сумму 637 300,00 руб.
Шестьсот тридцать семь тысяч триста рублей 00 копеек

Руководитель _____ Бухгалтер _____

Меню **Покупки – Покупки - Счета от поставщиков**. В журнале «Счета от поставщиков» установите курсор на введенный счет от ООО МебельЛэнд и нажмите на кнопку **Ввести на основании – Доверенность**. Введите дату доверенности и подотчетное лицо – Сидоров И.П.



Меню **Покупки – Покупки – Доверенности**. Установите курсор на выписанную Сидорову И.П. доверенность и нажмите на кнопку **Ввести на основании – Поступление**. В сформированном документе проставьте дату поступления товара и зарегистрируйте счет-фактуру полученный. В результате сформируется накладная **ТОРГ-12**. Просмотрите печатную форму документа.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление – Поступление товаров					
1/1	От поставщика ООО МебельЛэнд поступила мягкая мебель	01.02.2024			
1/2	Зарегистрирована счет-фактура №41 от 01.02.2024 г.				
Меню Покупки – Поступление – Поступление доп.расходов					
1/1	Получен акт об оказании транспортных услуг по доставке мягкой мебели	01.02.2024			
1/2	Предъявлен НДС поставщику				
Меню Покупки – Поступление – Поступление услуг					
1	Получен акт об оказании погрузо-разгрузочных работ	02.02.2024			

Задание 2. От поставщика ООО «Шевро» по договору №1 от 01.02.2024 г. и счет-фактуре 15 от 06.02.2024 г. на склад товаров поступила обувь для последующей перепродажи в магазине «Престиж»:

Товары (2)		Услуги (1)	Агентские услуги	Возвратная тара	Дополнительно		
Добавить Подбор Изменить Заполнить - ↑ ↓ 📄 📄 📄 Добавить по штрихкоду							
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Туфли, 37	30,000 пар	2 760,00	82 800,00	20/120	13 800,00	82 800,00
2	Сапоги мужские Текстиль, 3...	50,000 пар	2 300,00	115 000,00	20/120	19 166,67	115 000,00

Услугу по доставке и разгрузке товаров выполнила также организация ООО «Шевро».

Товары (2)		Услуги (2)	Агентские услуги	Возвратная тара	Дополнительно		
Добавить Подбор Заполнить - Перенести в "Агентские услуги" ↑ ↓ 📄 📄							
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Транспортные услуги Транспортные услуги	шт	5 500,00	5 500,00	20/120	916,67	5 500,00
2	Погрузо-разгрузочные работы Погрузо-разгрузочные работы	шт	4 940,00	4 940,00	20/120	823,33	4 940,00

Составьте необходимые первичные документы учета, заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление – Поступление: товары, услуги, комиссия					
1/1	От поставщика ООО Шевро поступил товар «Туфли женские»	06.02.2024			

1/2	От поставщика ООО Шевро поступил товар «Сапоги мужские»				
1/3	Оказаны транспортные услуги по доставке обуви				
1/4	Выполнены разгрузочные работы				
1/5	Предъявлен НДС по поступившим товарам				
1/6	Предъявлен НДС от услуг по доставке товаров				
1/7	Предъявлен НДС от выполненных работ по разгрузке товаров				

Задание 3. 05.02.2024 г. в магазин «Престиж» водитель-экспедитор Сидоров И.П. на служебном автомобиле Газель NEXT доставил от ПАО «М.ВИДЕО», согласно договора поставки №3 от 01.02.2024 г. и счет-фактуре №19 от 05.02.2024 г, следующие товары:

- Вертикальный пылесос EVOLUTION – 9 шт;
- Телевизор JVC – 10 шт;
- Многофункциональное устройство HP – 12 штук.

На 01.02.2024 г. в магазине Престиж на данные товары установлены следующие розничные цены: пылесос – 8210 руб. (в т.ч. НДС); телевизор – 5750 руб. (в т.ч. НДС); МФУ – 4100 руб. (в т.ч. НДС).

Составьте необходимые первичные документы и заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Меню Склад – Установка цен номенклатуры	01.02.2024	х	х	х
2	Меню Покупки - Доверенности	02.02.2024	х	х	х
Меню Покупки – Поступление товаров (Акт о приемке товара ТОРГ-4)					
3/1	От поставщика поступил товар «Вертикальный пылесос EVOLUTION»	05.02.2024			
3/2	От поставщика поступил товар «Телевизор JVC»				
3/3	От поставщика поступил товар «Многофункциональное устройство HP»				
3/4	Учтена торговая наценка на товар «Вертикальный пылесос EVOLUTION»				
3/5	Учтена торговая наценка на товар «Телевизор JVC»				
3/6	Учтена торговая наценка на товар «Многофункциональное устройство HP»				
3/7	Предъявлен НДС по поступившим товарам				
Меню Склад – Расход материалов					
4	Расход бензина 15 литров включен в расходы на продажу товаров	12.02.2024			

Задание 4. Организация ООО Стиль заключила договор услуг № 29 от 01.02.2024 г. с ООО «ЛИНАСИ» по размещению информации о своем товаре в каталогах 5 торговых сетей.

10.02.2024 г. в 5 каталогах было размещено по 25 рекламных мест на сумму 240 000 руб. (в т. ч. НДС) в каждом. В этот же день подписан акт на оказанные рекламные услуги и выставлен счет-фактура №11 от 10.02.2024 г.

Составьте необходимые первичные документы и заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление – Поступление: услуги рекламы					
1/1	Учтены рекламные услуги в составе расходов на продажу	10.02.2024			
1/2	Предъявлен НДС от услуг рекламы				

Задание 5. 09.02.2024 г. по Расходному кассовому ордеру водителю-экспедитору Сидорову И.П. выданы наличные в сумме 50 000 руб. на закупку товаров для последующей продажи в магазине Престиж.

12.02.2024 г. Сидоров И.П. составил авансовый отчет о том, что он доставил в магазин Престиж от ООО Шевро товар «Туфли женские» в количестве 20 пар по цене 2450 руб. (в т.ч. НДС). К авансовому отчету приложена товарная накладная №31 от 12.02.2024 г. и счет-фактура № 33 от 12.02.2024 г.

Составьте необходимые первичные документы и заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Меню Покупки - Доверенности	08.02.2024	х	х	х
Меню Банк и касса – Касса – Кассовые документы – Выдача					
2	Расходный кассовый ордер на выдачу наличных денежных средств	09.02.2024			
Меню Банк и касса – Касса – Авансовые отчеты					
3/1	Оприходован товар в магазин Престиж	12.02.2024			
3/2	Предъявлен НДС по поступившим товарам				
Меню Склад – Расход материалов					
4	Расход бензина 10 литров включен в расходы на продажу товаров	12.02.2024			

Задание 6. В состав расходов на продажу включена ежемесячная арендная плата 24000 руб. (в т.ч. НДС) за здание магазина Престиж.

Арендодатель ООО Модный дом; договор аренды №41 от 11.12.2023 г.; счет-фактура полученный №9 от 15.02.2024 г.

Составьте необходимые первичные документы и заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Покупки – Поступление – Поступление: услуги аренды					
1/1	Учтена арендная плата в составе расходов на продажу	15.02.2024			
1/2	Предъявлен НДС от услуг аренды				

Контроль выполненных заданий:

– Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41**. Период – квартал. Нажмите на кнопку **«Показать настройки»**. На вкладке **Группировка** установите два флага **«По субсчетам»** и **«Склады»**. Сформируйте отчет. Сколько товарных единиц на оптовом складе и в рознице?

– Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44**. Период – квартал. Какие статьи затрат включены в состав расходов на продажу?

– Меню **Отчеты – Анализ субконто**. Период квартал. Нажмите на кнопку **«Показать настройки»**. На вкладке **Группировка** установите два флага **«Номенклатура»** и **«Склады»**. На вкладке **Отбор** установите флаг у поля **«Номенклатура, вид сравнения – «В группе»**, значение – **Товары**. Сформируйте отчет. У какого товара самая маленькая торговая наценка?

– Меню **Отчеты – Карточка Субконто**. Период квартал. Субконто – **Номенклатура**. Нажмите на кнопку **«Показать настройки»**. На вкладке **Отборы** установите флаг у поля **«Номенклатура, вид сравнения – «Равно»**, значение – **Диван КАПРИЗ**. Сформируйте отчет. Какова фактическая стоимость одного дивана?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 18

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ И ПРОДАЖИ ТОВАРОВ

Цель занятия: изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части выбытия и реализации товаров; научиться составлять бухгалтерские проводки по возврату товаров поставщикам, списанию товаров ненадлежащего качества; освоить проводки по продаже товаров по покупным и продажным ценам; понимать значение торговой наценки в розничной торговле.

Теоретический минимум

Различают две основные формы оптовой реализации товаров: реализация товаров со складов (складской оборот) и реализация товаров транзитом (транзитный оборот).

Реализация товаров транзитом применяется как с участием, так и без участия оптового предприятия в расчетах. В первом случае организация сама рассчитывается за товар с поставщиком и получает средства от покупателя. При реализации товаров транзитом без участия в расчетах оптовое предприятие только организует доставку товара конечным покупателям, а расчеты за него производятся между поставщиком и непосредственным получателем (покупателем).

Оптовые торговые организации работают как по договорам купли-продажи, так и поставки.

Отгрузка товаров оптовыми предприятиями торговли производится покупателям в соответствии с заключенными договорами. В зависимости от способа отгрузки оформляются различные документы на отпуск товара: накладные, спецификации, товарно-транспортные накладные, железнодорожные накладные и другие документы; при этом счета-фактуры выписываются обязательно. Данные первичных документов отражаются во вторичных бухгалтерских документах, на основании которых составляются регистры бухгалтерского учета.

Аналитический учет реализации ведется в разрезе товаров, материально ответственных лиц, покупателей.

Материально ответственные лица результаты отпуска товаров объединяют в товарном отчете, в котором каждый расходный документ записывается отдельной строкой, после чего подсчитывается общая сумма расхода товаров за отчетный период. Все оправдательные документы, подтверждающие движение товара, материально ответственные лица вместе с товарным отчетом предоставляют в бухгалтерию торговой организации.

Бухгалтерский учет движения товаров на складе обычно ведется отдельно по каждому наименованию в количественном и стоимостном выражении. При ведении складского учета по партиям (товары, поступившие по одному документу) можно определить покупную стоимость отпущенных на реализацию товаров на основании первичных документов. При сортовом способе учета на складе возможны трудности определения цены отгружаемых товаров вследствие различной цены партий одного сорта. Поэтому чаще всего для определения покупной цены поступивших товаров (следовательно, стоимости, по которой списываются товары на реализацию) используется один из способов:

- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);
- по себестоимости каждой единицы.

В бухгалтерии при журнально-ордерной форме учета выбытие товаров и тары отражают в журнале-ордере по кредиту счета 41 «Товары». Записи в регистре ведут не по каждому первичному документу в отдельности, а в целом по товарному отчету. На каждый отчет отводится одна строка, где показывают остаток товаров на начало отчетного периода, обороты по дебету и кредиту счета 41 «Товары» с указанием корреспондирующих счетов и остаток товаров на конец периода. Оборот по кредиту этого счета должен быть равен общей сумме расхода товаров в том же отчете. Остатки товаров на начало и конец отчетного периода в учетном регистре должны совпадать с соответствующими показателями в товарном отчете.

По окончании месяца в учетном регистре по счету 41 «Товары» подсчитывают итоги, которые сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

Учет отгруженных товаров ведется на счете 45 «Товары отгруженные». Это активный счет, его сальдо показывает стоимость товаров и тары, отгруженных, но не оплаченных, а также транспортные расходы, включенные в платежные документы для оплаты покупателям. Оборот по дебету его отражает стоимость отгруженных в отчетном месяце товаров со склада оптового предприятия и транспортные расходы, подлежащие к оплате покупателями; оборот по кредиту – стоимость реализованных ценностей и сумму возмещенных расходов.

Общая стоимость реализованных товаров по продажным ценам представляет собой товарооборот. Учет товарооборота ведется на счете 90 «Продажи»:

– субсчет 2 «Себестоимость продаж» отражается покупная стоимость реализованных товаров, расходы на продажу, относящиеся к реализованным товарам;

– субсчет 3 «НДС» – налог на добавленную стоимость.

По кредиту счета 90, субсчет 1 «Выручка» фиксируется продажная стоимость реализованных товаров с учетом НДС. При этом по счету 90 операции отражаются в разное время в зависимости от момента учета реализации, зафиксированного в учетной политике организации.

Под выбытием товаров ФСБУ 5/2019 «Запасы» подразумевает списание товаров ненадлежащего качества, возврат товаров поставщику, безвозмездная передача, использование товаров в рекламных целях, перемещение товаров между складами. Учет такого движения товаров ведется аналогично учету материалов.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. 05.02.2024 г. со склада товаров по Товарной накладной отгружен один диван ANGELO организации ООО Лемма по договору безвозмездной передачи. Рыночная стоимость дивана на момент передачи составила 54 000 руб. (НДС сверху).

Меню **Продажи – Безвозмездная передача.**

– Вкладка **Товары** – заполнить самостоятельно.

– Вкладка **Счет затрат:**

○ Счет затрат – 91.02

○ Прочие доходы и расходы – Расходы по передаче товаров безвозмездно

○ Реализуемые активы – Диван ANGELO

○ Счет учета НДС – 91.02

○ Прочие доходы и расходы – Расходы по передаче товаров безвозмездно

○ Реализуемые активы – Диван ANGELO

Заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1/1	Передан безвозмездно диван ANGELO организации ООО Лемма	05.02.2024			
1/2	Начислен НДС и включен в состав расходов				

Задание 2. 07.02.2024 г. при оприходовании обуви от ООО Шевро был обнаружен некачественный товар. Товар не был оплачен и ООО Стиль решила вернуть его поставщику.

Меню **Покупки – Возврат товаров поставщику.**

← → ☆ Возврат товаров поставщику СТ00-000001 от 07.02.2024 (Покупка, комиссия)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать - | Выгрузить в ЕГАИС | Создать на основании - | ЗДС

Номер: СТ00-000001 от: 07.02.2024 14:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО ШЕВРО Склад: Склад товаров

Договор: 1 от 01.02.2024 [НДС свеху](#)

Возврат по: одному поступлению Поступление (акт, накладная, УПД) СТ00-000019 от | ...

Товары (1) | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно | НДС

Добавить | Подбор | Изменить | Заполнить -

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Туфли, 37	2,000 пар	2 300,00	4 600,00	20%	920,00	5 520,00	41.01

Поле «Цена» содержит цену поступившего товара без НДС, посмотреть ее можно в накладной поступления товаров (ТОРГ-12) или в отчете Карточка субконто.

Заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1/1	Возврат товаров поставщику ООО Шевро	07.02.2024			
1/2	Уменьшена дебиторская задолженность перед поставщиком на сумму неоплаченного товара				
1/3	Восстановлен НДС от стоимости возвращаемого товара (корр.счет-фактура 1 от 07.02.2024 г.)				

Задание 3. 08.02.2024 г. по 10 пар каждого вида обуви передано со склада товаров в магазин Престиж. На 07.02.2024 г. установлена розничная цена на туфли женские – 7250 руб.; на сапоги мужские – 6300 руб.

Составьте необходимые первичные документы и заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Меню Склад – Установка цен номенклатуры	07.02.2024	х	х	х
Меню Склад – Перемещение товаров, материалов (накладная ТОРГ-13)					
2/1	Переданы в магазин Престиж туфли женские	08.02.2024			
2/2	Переданы в магазин Престиж сапоги мужские				
2/3	Учтена торговая наценка на туфли женские				
2/4	Учтена торговая наценка на сапоги мужские				

Задание 4. 09.02.2024 г. в витрине магазина Престиж выставили по одной паре товара «Туфли женские» и «Сапоги мужские» в качестве рекламы. В этот же день стоимость товаров была учтена в составе расходов на продажу.

Меню **Склад – Безвозмездная передача – Создать**. В верхней части формы поле «Получатель» можно не заполнять, поскольку рекламируемый товар будет списан в расходы на продажу.

← → ☆ Безвозмездная передача СТ00-000002 от 09.02.2024 14:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ Кт | Печать - | Создать на основании - | ЭДО -

Номер: СТ00-000002 от: 09.02.2024 14:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Получатель: Укажите конкретного получателя, если он есть x Склад: Магазин Престиж

[НДС сверху](#)

Товары (2) | Счет затрат

Добавить | Подбор | Заполнить - | ↑ ↓ | 📄 📄

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Туфли, 37	1,000 пар	7 250,00	7 250,00	20%	1 450,00	8 700,00	41.11
2	Сапоги мужские Текстиль...	1,000 пар	6 300,00	6 300,00	20%	1 260,00	7 560,00	41.11

На вкладке **Счет затрат** нужно выбрать счет затрат 44.02 и создать новую статью затрат. Реклама товаров в магазине относится к нормируемым затратам. Это значит, что в конце месяца спишется в расходы на продажу сумма, не превышающая 1% от выручки.

← → ☆ Реклама в магазине (Статья затрат)

Закладки: Товары (2) | Счет затрат

Счет затрат: 44.02

Подразделение затрат: Магазин Престиж

Статья затрат: Реклама в магазине

Счет учета НДС: 91.02

Прочие доходы и расходы: Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно

Реализуемые активы: ...

Наименование: Реклама в магазине

Группа статей: Расходы на продажу

Вид расхода: Расходы на рекламу (нормируемые)

Использование по умолчанию: Не используется

Закладки: Записать и закрыть | Записать

В нижней части формы документа нужно **выписать счет-фактуру №5 от 09.02.2024 г.** с кодом вида операции 10 (безвозмездная передача товаров).

Сохраните и проведите документ. Проверьте сформированные проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
09.02.2024	44.02	41.11 Кол.: 1,000	7 250,00
	1 Магазин Престиж	Туфли, 37	Безвозмездная передача товаров
	Реклама в магазине	Магазин Престиж	
09.02.2024	44.02	41.11 Кол.: 1,000	6 300,00
	2 Магазин Престиж	Сапоги мужские Текстиль, 36-37	Безвозмездная передача товаров
	Реклама в магазине	Магазин Престиж	
09.02.2024	91.02	68.02	2 710,00
	3 Расходы по передаче товаров (работ, ...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Безвозмездная передача товаров

Задание 5. 10.02.2024 г. организация ООО Стиль продала организации ООО САМПО по одному дивану каждого вида, имеющегося на складе товаров. Подписан договор купли-продажи №4 от 02.02.2024 г., согласно которого доставку диванов осуществляет ООО Счастливое колесо, стоимость доставки 3200 руб. (НДС сверху). Стоимость товаров рыночная:

– Диван ANGELO – цена 110360 руб. (НДС сверху);

- Диван КАПРИЗ – цена 97200 руб. (НДС сверху);
- Диван ЭЛЕГАНТ – цена 85400 руб. (НДС сверху).

Составьте необходимые первичные документы учета, заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи – Реализация – Товары и услуги (транспортная накладная ТОРГ-12 с услугами)					
1/1	Реализован товар Диван ANGELO	10.02.2024			
1/2	Реализован товар Диван КАПРИЗ				
1/3	Реализован товар Диван ЭЛЕГАНТ				
1/4	Учтена выручка от покупателя за Диван ANGELO				
1/5	Учтена выручка от покупателя за Диван КАПРИЗ				
1/6	Учтена выручка от покупателя за Диван ЭЛЕГАНТ				
1/7	Учтены транспортные услуги по доставке в составе выручки				
1/8	Начислен НДС на проданные товары				
1/9	Начислен НДС на оказанные транспортные услуги				

Сохраните и проведите документ. Просмотрите печатную форму накладной ТОРГ-12 с услугами. Какую сумму должен оплатить покупатель ООО САМПО?

Задание 6. 13.02.2024 г. организация ООО Орион по договору №1 от 10.08.2024 г. приобрела у ООО Стиль два дивана ЭЛЕГАНТ по цене 85400 руб. (НДС сверху). По данной сделке выписана товарная накладная ТОРГ-12 и счет-фактура выданный №7 от 13.02.2024 г. Согласно договора доставка товаров осуществляет ООО Стиль.

Составьте необходимые первичные документы учета, заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи – Реализация – Товары и услуги (транспортная накладная ТОРГ-12)					
1/1	Списан реализованный товар	13.02.2024			
1/2	Зачтен аванс от покупателя				
1/3	Учтена выручка от покупателя				
1/4	Начислен НДС на проданный товар				
Меню Склад – Расход материалов					
1	Расход бензина 10 литров включен в расходы на продажу товаров	13.02.2024			

Задание 7. 14.02.2024 г. в витрине магазина Престиж выставили в качестве рекламы товар «Вертикальный пылесос EVOLUTION». В этот же день стоимость товара была учтена в составе расходов на продажу.

Составьте необходимые первичные документы учета, заполните таблицу бухгалтерскими проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Склад – Безвозмездная передача					
1/1	Включена стоимость пылесоса в состав расходов на продажу	14.02.2024			
1/2	Включен НДС в состав прочих расходов организации				

Контроль выполненных заданий:

- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01**. Сколько товаров осталось на оптовом складе у организации ООО Стиль?
- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.11**. Сколько товаров осталось в магазине Престиж? Были ли продажи товаров в феврале месяце?
- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44**. Какие новые расходы на продажу появились в феврале?
- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03**. Вся ли сумма НДС принята к зачету в феврале?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 19

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Цель занятия: изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части учета готовой продукции; освоить понятие незавершенного производства; научиться формировать бухгалтерские проводки по учету готовой продукции по фактической и нормативной себестоимости; формировать бухгалтерские проводки в связи с реализацией готовой продукции.

Теоретический минимум

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о готовой продукции организаций установлены ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Счет 43 «Готовая продукция» Плана счетов предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи».

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

При учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов

дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счет 43 «Готовая продукция»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
20	Основное производство		
23	Вспомогательные производства	10	Материалы
29	Обслуживание производства и хозяйства	20	Основное производство
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	23	Вспомогательные производства
79	Внутрихозяйственные расчеты	26	Общехозяйственные расходы
80	Уставный капитал	28	Брак в производстве
91	Прочие доходы и расходы	44	Расходы на продажу
		45	Товары отгруженные
		76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
		80	Уставный капитал
		90	Продажи
		91	Прочие доходы и расходы
		97	Расходы будущих периодов
		99	Прибыли и убытки

В КБП учет готовой продукции и незавершенного производства ведется с помощью меню «Производство»; реализация готовой продукции – с помощью меню «Продажи».

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. 16.02.2024 г. швейный цех передал на склад готовой продукции 20 штук платьев женских (плановая стоимость 5600 руб.) и 30 штук детских костюмов (плановая стоимость 4430 руб.).

Отразите выпуск готовой продукции.

Меню **Производство – Выпуск продукции – Создать – Отчет производства за смену.**

← → ☆ Отчет производства за смену СТ00-000002 от 16.02.2024 13:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать - Создать на основании -

Номер: СТ00-000002 от: 16.02.2024 13:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Склад готовой продукции

Подразделение затрат: Швейный цех

Продукция (2) Услуги Возвратные отходы Материалы

Добавить Подбор ↑ ↓ 📄 📁

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Платье шерстяное, артикул 281ПЛ	20,000 шт	5 600,00	112 000,00	43	Платье шерстяное
2	Костюм детский, артикул 278КД	30,000 шт	4 430,00	132 900,00	43	Костюм детский

Сохраните и проведите документ. Сформируйте накладную на передачу готовой продукции на склад МХ-18.

ООО "СТИЛЬ", ИНН 7811601686, 192289, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-Н

организация, адрес, телефон, факс

Форма по ОКУД

0335018

по ОКПО

00439032

Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

НА К Л А Д Н А Я
на передачу готовой продукции в места хранения

Номер документа	Дата составления
2	18.02.2024

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета
Швейный цех		Склад готовой продукции		20.01	

наименование	код	Характеристика						Единица измерения	Вид упаковки	Количество			Передано	количество (масса нетто)	по учетным ценам	
		3	4	5	6	7	8			в одном месте	мест, штук				цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.
Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	00-00000013							шт	796	шт	1,000			20,000	5 600,00	112 000,00
Костюм детский, артикул 278КД	00-00000019							шт	796	шт	1,000			30,000	4 430,00	132 900,00
Всего по накладной													50,000	X	244 900,00	

Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности Два наименований на сумму Двести сорок четыре тысячи девятьсот рублей 00 копеек прописью

Материально-ответственное лицо	_____	_____	_____
Контролер	_____	_____	_____
Получил	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	должность	подпись	расшифровка подписи
	должность	подпись	расшифровка подписи

В результате формируются следующие проводки:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.02.2024	43 Кол.: 20,000	40	112 000,00
	1 Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	Швейный цех	Выпуск продукции
	Склад готовой продукции	Платье шерстяное	
		Выпуск по плановой стоимости	
		Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	
18.02.2024	43 Кол.: 30,000	40	132 900,00
	2 Костюм детский, артикул 278КД	Швейный цех	Выпуск продукции
	Склад готовой продукции	Костюм детский	
		Выпуск по плановой стоимости	
		Костюм детский, артикул 278КД	

Задание 2. 18.02.2024 г. покупателю ООО «Модный дом» выставлен счет на оплату продукции, который был оплачен полностью 19.02.2024 г. безналичным платежом (Выписка банка).

Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Санкт-Петербург Банк получателя	БИК 044030795 Сч. № 30101810540300000795
ИНН 7811601686 КПП 781601001 ООО "СТИЛЬ" Получатель	Сч. № 40702810105200000771

Счет на оплату № 2 от 18 февраля 2024 г.

Поставщик ООО "СТИЛЬ", ИНН 7811601686, КПП 781601001, 192289, Город Санкт-Петербург, ул (Исполнитель Софийская, дом 101, литера И, помещение 1-Н

Покупатель ООО "Модный дом"
(Заказчик):

Основание: Договор 10 от 11.02.2024

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ	10	шт	8 350,00	83 500,00
2	Костюм детский, артикул 278КД	10	шт	7 500,00	75 000,00

Итого: 158 500,00
Сумма НДС 20%: 31 700,00
Всего к оплате: 190 200,00

Всего наименований 2, на сумму 190 200,00 руб.
Сто девяносто тысяч двести рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 20.02.2024

Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.

Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.

Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Поскольку счет полностью оплачен, покупатель забирает товарную продукцию со склада 20.02.2024 г. ООО Стиль выписывает товарную накладную ТОРГ-12 и счет-фактуру №8 от 20.02.2024 г.

Заполните таблицу сформированными проводками.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи – Реализация – Товары (транспортная накладная ТОРГ-12)					
1/1	Реализован товар «Платье женское»	20.02.2024			
1/2	Реализован товар «Костюм детский»				
1/3	Зачтен аванс (предоплата) от покупателя				
1/4	Учтена выручка от покупателя за товар «Платье женское»				
1/5	Учтена выручка от покупателя за «Костюм детский»				
1/6	Начислен НДС на проданный товар «Платье женское»				
1/7	Начислен НДС на проданный товар «Костюм детский»				

Задание 3. 17.02.2024 г. покупателю ООО «Радуга» по договору №11 от 12.02.2024 г. отгружена без перехода права собственности (без оплаты) товарная продукция Платья женские – 20 штук и Костюмы детские – 30 штук. Для оплаты выставлен счет-фактура 9 от 17.02.2024 г.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи – Реализация – Отгрузка без перехода права собственности					
1/1	Отгружен товар «Платье женское» без перехода права собственности	17.02.2024			
1/2	Отгружен товар «Костюм детский» без перехода права собственности				
1/3	Начислен НДС с отгруженных товаров				
1/4	Учет отгрузки на забалансовом счете				

20.02.2024 г. покупатель ООО «Радуга» оплатил продукцию безналичным платежом.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи – Реализация – Отгрузка без перехода права собственности – Ввести на основании – Поступление на расчетный счет					
1/1	Поступили денежные средства на расчетный счет	20.02.2024			
1/2	Зачтен аванс от покупателя				
1/3	Списана отгрузка продукции с забалансового счета				

21.02.2024 г. после поступления оплаты учтена выручка от покупателя за товарную продукцию.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Продажи – Реализация – Выбрать накладную для ООО «Радуга» – Ввести на основании – Реализация отгруженных товаров					
1/1	Списана реализованная продукция «Платье женское»	21.02.2024			
1/2	Списана реализованная продукция «Костюм детский»				
1/3	Закрыт аванс покупателя за отгруженную продукцию				
1/4	Учтена выручка за реализованную продукцию «Платье женское»				
1/5	Учтена выручка за реализованную продукцию «Костюм детский»				
1/6	Начислен НДС от реализованной продукции				

Задание 4. 17.02.2024 г. передайте в производство ткань шерстяную и трикотажную, а также фурнитуру для изготовления 80 штук платьев шерстяных и 80 костюмов детских. Нормы расхода на единицу изделия показаны в таблице (меню Склад – Расход материалов):

№ п/п	Наименование материала	Единица измерения	Цена за ед, руб.	Норма расхода	
				Костюм детский, артикул 278КД	Платье шерстяное, артикул 261ПЛ
1	Ткань трикотажная	м. п.	250	1,5	
2	Ткань шерстяная	м	335		1,8
	Фурнитура, в т.ч.:				
3	Лента отделочная	м. п.	20	1	-
4	Молния 20 см	шт.	35	2	
5	Молния 50 см	шт.	45		1
6	Пуговицы	шт.	14	6	1
7	Аппликация	шт.	45	1	-
8	Тесьма	м. п.	30	-	1
9	Нитки	шт.	50	0,01	0,01
10	Полиэтиленовый пакет	шт.	1,5	1	1

Задание 5. 25.02.2024 г. швейный цех передал на склад готовой продукции 60 штук платьев женских (плановая стоимость 5600 руб.) и 60 штук детских костюмов (плановая стоимость 4430 руб.).

Отразите выпуск готовой продукции.

№ п/п	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Меню Производство – Выпуск продукции – Отчет производства за смену					
1/1	Выпуск продукции «Платье женское»	25.02.2024			
1/2	Выпуск продукции «Костюм детский»				

Контроль выполненных заданий:

- Меню **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43**. Сколько продукции хранится на складе готовой продукции ООО Стиль?
- Меню **Отчеты – Карточка счета 45**. Вся ли отгруженная продукция реализована?
- Меню **Отчеты – Карточка субконто**, период – квартал; субконто – Номенклатура. Откройте настройки и на вкладке Отборы установите флаг у поля «Номенклатура»; вид сравнения – Равно; значение – Платье шерстяное. Сколько платьев осталось на складе на конец февраля?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 20

ПОРЯДОК УЧЕТА ЗАТРАТ ОСНОВНОГО И ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА. ПРОЦЕДУРА ЗАКРЫТИЯ ПЕРИОДА И РЕФОРМАЦИЯ БАЛАНСА.

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ И ВЕДОМОСТЕЙ, ОТРАЖАЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель занятия: изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части учета производства готовой продукции; освоить понятие незавершенного производства; научиться формировать бухгалтерские проводки по списанию затрат и расходов при производстве продукции; научиться применять методы калькулирования себестоимости продукции в учете производства.

Теоретический минимум

Фактическая себестоимость готовой продукции формируется на счете 20 «Основное производство» по наименованиям продукции, для которых созданы отдельные субконто в аналитическом учете.

Прямые затраты, которые полностью относятся к продукции одного наименования, сразу относят в дебет соответствующего субконто счета 20. Например, так учитывают материалы, использованные для изготовления продукции, зарплату рабочих, занятых только в ее

производстве. Прямые затраты на изготовление полуфабрикатов относят в дебет соответствующего субконто счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Все остальные производственные затраты - косвенные, их распределяют по субконто на последнее число месяца. Порядок распределения организация устанавливает сама. Так, зарплату рабочего, занятого на производстве двух наименований продукции, можно распределить пропорционально материальным затратам на их изготовление или нормативной себестоимости продукции (п. 25 ФСБУ 5/2019).

Накладные расходы - затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. К ним относят затраты на вспомогательные подразделения и общепроизводственные расходы - на ремонт и эксплуатацию оборудования, на содержание производственных помещений. Сначала их распределяют по подразделениям, затем по видам продукции и, наконец, по отдельным наименованиям.

Общехозяйственные расходы сразу списываются в расходы текущего периода (директ-костинг). В себестоимость их не включают (п. 18 ФСБУ 5/2019).

Счет 20 «Основное производство»
корреспондирует со счетами:

по Дебету		по Кредиту	
02	Амортизация основных средств	10	Материалы
05	Амортизация нематериальных активов	20	Основное производство
10	Материалы	28	Брак в производстве
19	НДС по приобретенным ценностям	40	Выпуск продукции
20	Основное производство	43	Готовая продукция
23	Вспомогательные производства	45	Товары отгруженные
25	Общепроизводственные расходы	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
26	Общехозяйственные расходы	80	Уставный капитал
28	Брак в производстве	86	Целевое финансирование
40	Выпуск продукции	90	Продажи
41	Товары	91	Прочие доходы и расходы
43	Готовая продукция	94	Недостачи и потери от порчи ценностей
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	99	Прибыли и убытки
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами		
75	Расчеты с учредителями		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
80	Уставный капитал		
86	Целевое финансирование		
91	Прочие доходы и расходы		
97	Расходы будущих периодов		

В КБП списание прямых затрат и косвенных расходов в основное производство осуществляется регламентной операцией **Закрытие месяца** (меню Операции). Эта операция выполняется каждый месяц на последнюю дату.

Перед закрытием месяца в 1С 8.3 необходимо:

- начислить заработную плату;
- проверить, все ли документы введены, особенно обратить внимание на те из них, которые оформляются документом **«Операция введенная вручную»**, например:
 - начисление процентов;
 - пени по договорам;
 - оплата государственной пошлины.
- осуществить поиск и удаление дублей, а также удалить все помеченные объекты;
- перепровести все документы за период;
- проверить оборотно-сальдовую ведомость на наличие отрицательных остатков;
- проверить все взаиморасчеты с помощью отчета **«Анализ субконто»** по Контрагентам, Договорам и Документам расчетов;
- закрыть период для редактирования для всех сотрудников, которые не участвуют в закрытии месяца.

В процедуре **Закрытие месяца** укажите период, который закрывается, и организацию, по которой закрывается месяц.

Перед закрытием месяца необходимо проверить, чтобы все операции были оформлены последовательно. Об этом говорит ссылка **«Перепроведение документов»**.

При нажатии на выполненную регламентную операцию по закрытию месяца можно:

- посмотреть сформированные проводки;
- по кнопке **Справки-расчеты** можно сформировать и распечатать необходимые бухгалтерские справки по закрытию месяца;
- проанализировать выполнение операции с помощью справок-расчета и т.д.

Если месяц закрыт без ошибок, то в шапке процедуры **Закрытие месяца** будет выведено **Состояние — Выполнено**.

Задание 1. Выполнить регламентную операцию **Закрытие месяца** (меню Операции)

← → ☆ Закрытие месяца

< Февраль 2024 ... > Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1 → 2

✓ [Амортизация и износ основных средств](#)

✓ [Признание в НУ лизинговых платежей](#)

✓ [Переоценка валютных средств](#)

✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

↓

3

✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

После успешного выполнения операции «Закрытие месяца» (то есть без ошибок), необходимо сформировать общую **Оборотно-сальдовую ведомость**. В ведомости нужно проверить обороты счетов и наличие Сальдо конечного по активным и пассивным счетам.

При правильном бухгалтерском учете «Сальдо конечное» отсутствует на следующих счетах:

- 19 «НДС по приобретенным ценностям»
- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 40 «Выпуск продукции»
- 44 «Расходы на продажу»
- 90 «Продажи»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 "Прибыли и убытки".

По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки. Хозяйственные операции отражают на счете 99 по кумулятивному принципу, т. е. нарастающим итогом с начала года.

Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- а) финансового результата от продажи продукции (работ, услуг);
- б) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);
- в) операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);
- г) внереализационных прибылей и убытков.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) первоначально определяют по счету 90 "Продажи".

Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".

Финансовый результат от продажи имущества, операционные доходы и расходы вначале отражают на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с которого затем ежемесячно списывают на счет 99.

Чрезвычайные доходы и расходы сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т. п.

Кроме того, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам". Платежи по перерасчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 68 и 99.

По окончании отчетного года счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Задание 2.

Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость за 1 квартал. Вставьте фрагмент ведомости в Отчет о практической работе.

Заполните таблицу о сформированном финансовом результате:

Дт	Кт	Сумма операции	Содержание операции
90.9	99		Прибыль по основной деятельности по итогам месяца
99	90.9		Убыток по основной деятельности по итогам месяца
91.9	99		Прибыль по прочим видам деятельности
99	91.9		Убыток по прочим видам деятельности

Задание 3.

Сформируйте справку-расчет «Калькуляция себестоимости продукции». Заполните таблицу:

Показатель (руб.)	Платье женское	Костюм детский
Фактическая стоимость выпуска продукции		
Себестоимость единицы продукции		
Количество выпущенных изделий		
Материальные расходы		
Амортизация		

Задание 4.

Сформируйте справку-расчет «Себестоимость выпущенной продукции». Заполните таблицу:

Показатель (руб.)	Платье женское	Костюм детский
-------------------	----------------	----------------

Расходы к распределению		
Расходы, включенные в стоимость выпущенной продукции		
Плановая себестоимость продукции		
Фактическая себестоимость продукции		

Задание 5.

Опишите суть метода «директ-костинг» списания затрат на производство продукции.

Предложите мероприятия по снижению себестоимости продукции и улучшению финансовых результатов.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 21

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Цель занятия: научиться классифицировать дебиторскую задолженность по различным признакам ее образования; научиться выполнять анализ дебиторской задолженности с позиции счетов учета, оформлять первичные документы по поступлению оплаты задолженности.

Теоретический минимум

Дебиторская задолженность - это задолженность перед организацией покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков по перечисленным им авансам, работников организации, бюджета, внебюджетных фондов и прочих дебиторов. В бухгалтерском учете ее отражают на счетах учета расчетов. Увеличение дебиторской задолженности показывают по дебету этих счетов, а ее уменьшение - по кредиту.

Дебиторская задолженность делится на виды по нескольким признакам.

1. По срокам погашения. Краткосрочная — которую погасят в течение года, и долгосрочная — срок погашения которой больше года.

2. По срокам исполнения обязательства. Стандартная — срок погашения которой еще не наступил, и просроченная — по которой есть опоздание.

3. По виду должников. Это могут быть покупатели, поставщики, госудрство, персонал и пр. От должника зависит и счёт бухгалтерского учёта, на котором задолженность будет отражена.

Выбор счета зависит от того, кто должен деньги. Все варианты счетов перечислены в Разделе VI «Расчеты» Плана счетов бухучета.

- счет 60 — задолженность поставщиков и подрядчиков по перечисленным авансам;
- счет 62 — задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, оказанные услуги, выполненные работы;

- счета 68 и 69 — задолженность бюджета и внебюджетных фондов, когда была переплата по налогам, сборам, взносам, а также суммы пособий по соцстрахованию, которые должны возместить;

- счет 70 — задолженность работников в сумме излишне выплаченной зарплаты;

- счет 71 — задолженность подотчетных лиц, которые не вернули неиспользованный аванс или не сдали авансовый отчет;

- счет 73 — задолженность работников по займам, полученным от организации, а также по возмещению материального ущерба;

- счет 75 — задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;

- счет 76 — задолженность прочих дебиторов.

Все эти счета относятся к активно-пассивным, а значит у них может быть дебетовое и кредитовое сальдо. Но так как рассматривается их применение к дебиторской задолженности, то можно сказать, что они активные: при увеличении дебиторки они отражаются по дебету, при уменьшении — по кредиту, а сальдо будет дебетовым.

Основные операции с дебиторской задолженностью и проводки, которые должны получиться в каждом случае, представлены далее.

Возникла и погашена дебиторская задолженность поставщика:

- Дт 60 Кт 51, 50, 52 — перечислен аванс в счет оплаты будущих поставок товаров (работ, услуг);
- Дт 08, 10, 41, 91-2 и пр. Кт 60 — приняты к учету товары (работы, услуги) по авансу

Возникла и погашена дебиторская задолженность покупателя:

- Дт 62 Кт 90-1 — отгружены товары (работы, услуги);
- Дт 51, 50, 52 Кт 62 — получена сумма в уплату дебиторской задолженности по отгруженным товарам (работам, услугам).

Возникла и погашена дебиторская задолженность работников по зарплате:

- Дт 70 Кт 50, 51 — выплачен аванс работникам за первую половину месяца;
- Дт 20, 26, 91-2 и пр. Кт 70 — начислена зарплата за месяц.

Возникла и погашена дебиторская задолженность подотчетных лиц:

- Дт 71 Кт 50, 51, 52 — выплачены подотчетные средства;
- Дт 60, 76 Кт 70 — отражено израсходование подотчетных средств;
- Дт 50, 51, 52 Кт 71 — получен возврат не истраченной суммы подотчетных.

Возникла и погашена дебиторская задолженность сотрудников по материальному ущербу:

- Дт 73 Кт 94, 28 — отражена задолженность работника по возмещению ущерба;
- Дт 52, 51, 70 Кт 73 — полученное полное или частичное возмещение ущерба.

Возникла и погашена дебиторская задолженность учредителей:

- Дт 75 Кт 80 — отражена задолженность учредителя по вкладу в УК;
- Дт 51, 52, 08 Кт 75 — получен вклад в уставный капитал.

Бухгалтерский учет списания дебиторской задолженности

Списание — это не то же самое, что погашение. Если дебиторская задолженность погашена, значит должник оплатил сумму самостоятельно. Если она списана, то ее никто не погасил и не будет — такую задолженность относят на финансовый результат как расход или закрывают за счет резервов по сомнительным долгам.

Списать дебиторскую задолженность можно, когда по ней истек срок исковой давности или она стала нереальной для взыскания. Это задолженность ликвидированных и исключенных из ЕГРЮЛ организаций, не взысканная приставом.

В этом случае применяются следующие проводки.

Дебиторская задолженность списана за счет резерва:

- Дт 91-2 Кт 63 — создан или увеличен резерв по сомнительным долгам;
- Дт 63 Кт 62, 58, 60, 71, 73 и пр. — списана дебиторская задолженность за счет резерва;
- Дт 63 Кт 91-1 — восстановлен (уменьшен) резерв по сомнительным долгам;
- Дт 91-2 Кт 62, 58, 60, 71, 73 и пр. — остаток задолженности, который не был покрыт резервом, отнесен на расходы.

Если дебиторская задолженность с НДС, то сумма налога учитывается при списании. Отдельную проводку делать не нужно. Однако НДС, который раньше приняли к вычету с аванса, нужно восстановить к уплате на дату списания долга проводкой Дт 60-НДС Кт 68.

Дебиторская задолженность списана в прочие расходы (если нет резерва):

- Дт 91-2 Кт 62, 60, 58, 71 и пр. — дебиторская задолженность в полной сумме списана на прочие расходы.

На дебете счета 007 отражается списанная задолженность, если обязательства должника не прекращены и он еще может вернуть долг в будущем. То есть это не касается случаев ликвидации и исключения из ЕГРЮЛ. На забалансовом счете 007 ее нужно отражать в течение 5 лет со дня списания.

Бывает, что срок давности уже прошел, а дебитор все-таки погасил свою задолженность. Тогда на дату погашения долга отражается прочий доход в сумме оплаты. Одновременно сумма списывается с забалансового счета 007.

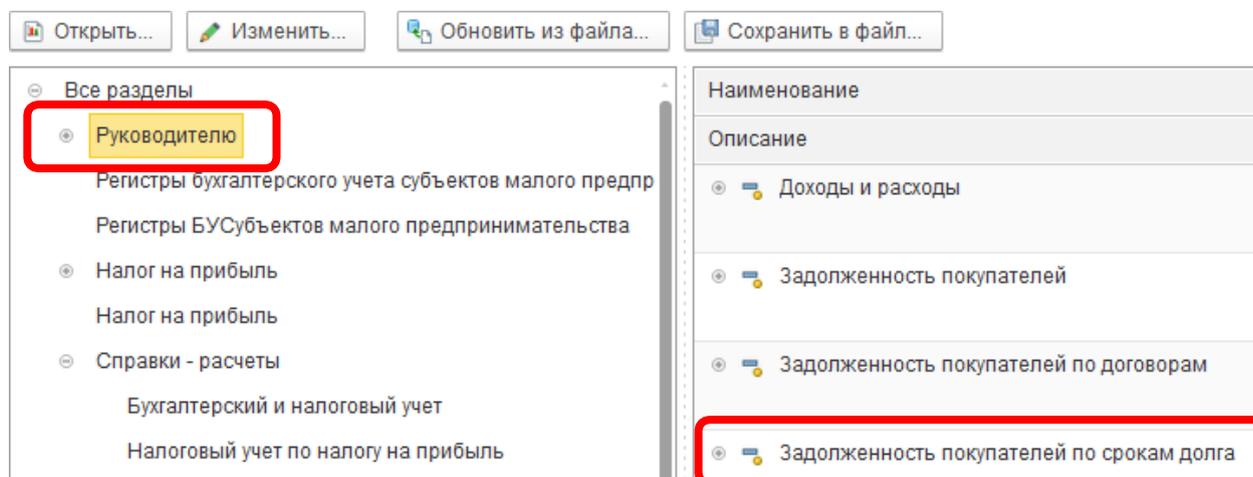
Дебиторская задолженность погашена после списания:

- Дт 51, 50 Кт 62, 60, 76 и пр. — поступила оплата в счет погашения задолженности, которую ранее списали;
- Дт 62, 60, 76 Кт 91-1 — отражен прочий доход в сумме оплаты
- Кт 007 — списана дебиторская задолженность на забалансовом счете.

Задания для самостоятельного выполнения

Задание 1. Определите дебиторскую задолженность по срокам ее образования.

Меню **Операции – Справки-расчеты – Показать все отчеты.**



Сформируйте отчет на 31.03.2024 года. Отчет студента может немного отличаться от примера, ввиду настроек Учетной политики организации.

Поставщик	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	Свыше 90 дней
ООО Счастливое колесо	863 394	863 394				847 584	15 810	
ПАО "М.ВИДЕО"	643 990	643 990				180 590	463 400	
ООО МЕБЕЛЬЛЭНД	637 300	637 300				637 300		
ООО АСКОН	275 100	275 100				5 100	270 000	
ООО ЛИНАСИ	240 000	240 000				240 000		
ООО Микрон	240 000	240 000					240 000	
ООО Рента	228 000	228 000					228 000	
ООО ШЕВРО	202 720	202 720				202 720		
ООО Волна	177 500	177 500					177 500	
ООО Омега	67 500	67 500					67 500	
ООО Лемма	43 200	43 200				43 200		
ООО Красная заря	27 220	27 220					27 220	
ООО "Модный дом"	24 000	24 000				24 000		
ТЕХСЕРВИС ООО	24 000	24 000				24 000		
ФФ Мастер	2 500	2 500				2 500		
Итого	3 696 424	3 696 424				2 206 994	1 489 430	

Просроченной считается любая задолженность, если срок оплаты не установлен в договоре или в отдельных документах.
Установить срок оплаты задолженности по умолчанию можно в меню Покупатели > [оплаты поставщикам](#).

Определите дебиторскую задолженность по срокам образования (возможные варианты: нормальная, просроченная, сомнительная, безнадежная).

Контрагент	Вид задолженности	Срок погашения, дней	Сумма задолженности, руб.

Задание 2. Сформируйте отчет «Задолженность покупателей по договорам» за 1 квартал 2024 года. Примерный результат отчета:

ООО "СТИЛЬ"									
Задолженность покупателей за 1 квартал 2024 г.									
Сортировка: Документ По возрастанию									
Покупатель	Договор	Расчеты на 01.01.24		Продажа		Предоплата		Расчеты на 31.03.24	
		Долг	Аванс	Продано	Оплачено	Поступило	Зачтено	Долг	Аванс
ООО "Модный дом"	Договор 10 от 11.02.2024					190 200			190 200
	Поступление на расчетный счет № СТ00-000005 от 19.02.2024					190 200			190 200
						190 200			190 200
ООО "Орион"	1 от 10.08.2023			204 960	170 700	170 700	170 700	34 260	
	Поступление наличных № 1 от 10.01.2024			204 960	170 700	170 700	170 700	34 260	
	Поступление на расчетный счет № 1 от 18.01.2024					75 000	75 000		
	Реализация (акт, накладная, УПД) № 3 от 13.02.2024			204 960	170 700	95 700	95 700		
ООО Лемма	5 от 05.02.2024			360 000				360 000	
	Передача НМА № 2 от 30.01.2024			360 000				360 000	

- Выберите из сформированного отчета три дебитора с наибольшей суммой долга.
- Сформируйте «Платежное-требование» и оформите поступление денежных средств на расчетный счет организации от контрагентов. Определить сумму задолженности можно также по Анализу счета 62 или 76.09.

Контрагент	Договор	Дата поступления ДС на расчетный счет	Дт	Кт	Сумма поступления, руб.

Задание 3. Формирование документа «Акт сверки расчетов с контрагентами».

Своевременно и правильно оформленный акт сверки расчетов с контрагентами позволяет исключить ошибки в бухгалтерском и налоговом учете.

Если задолженность, отраженная в акте сверки, совпадает по данным организации и данным контрагента, то это означает, что все хозяйственные операции с указанным контрагентом отражены в учете правильно и своевременно и операции по отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, по получению и перечислению денежных средств не пропущены.

Таким образом, акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении бухучета, но и избежать разногласий с контрагентами.

Кроме этого, если дебитор организации подписывает документ, то он соглашается с состоянием расчетов и выражает готовность погасить свою задолженность.

Акт сверки расчетов с контрагентами также служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности.

Акт сверки расчетов с контрагентами можно использовать при обращении в суд с целью взыскания с контрагента долга за поставленные товары или оказанные услуги.

Меню «Продажи» - Акты сверки расчетов – Создать. Создайте Акт сверки расчетов с организацией ООО «Радуга» за 1 квартал 2024 года.

← → ☆ Акт сверки расчетов с контрагентом (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать - ЭДО -

Номер: от: 25.03.2024 0:00:00 Организация: СТИЛЬ ООО

Контрагент: ООО РАДУГА Валюта сверки: руб.

Договор: 11 от 12.02.2024 В электронном виде

Период: 01.01.2024 — 31.03.2024 Документ подписан

По данным организации По данным контрагента Счета учета расчетов (9) Дополнительно

Добавить Заполнить -

- По нашей организации и контрагенту
- Только по нашей организации

N	Дата	Представление	Дебет	Кредит
---	------	---------------	-------	--------

Результат формирования документа:

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 1 квартал 2024 г.
 между ООО "СТИЛЬ" (ИНН 7811601686)
 и ООО РАДУГА (ИНН 7811029035)
 по договору 11 от 12.02.2024

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный Директор ООО "СТИЛЬ" Лаппо Владимир Сергеевич, с одной стороны, и _____ ООО РАДУГА Никонов Владимир Сергеевич, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "СТИЛЬ", руб.				По данным ООО РАДУГА, руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
20.02.24	Оплата (20.02.2024)		470 400,00	20.02.24	Оплата (20.02.2024)	470 400,00	
21.02.24	Продажа (1 от 21.02.2024)	470 400,00		21.02.24	Приход (1 от 21.02.2024)		470 400,00
Обороты за период				Обороты за период			
		470 400,00	470 400,00			470 400,00	470 400,00
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

По данным ООО "СТИЛЬ"
на 31.03.2024 задолженность отсутствует.

По данным ООО РАДУГА
на 31.03.2024 задолженность отсутствует.

От ООО "СТИЛЬ"

От ООО РАДУГА

Генеральный Директор

Сформируйте Акт сверки расчетов с контрагентом ООО «Орион» по договору № 1 от 10.08.2023 года. Вставьте Screen Акта сверки расчетов.

SCREEN

Задание 4. Организация ООО «Орион» отказывается оплачивать свою задолженность.

ООО «Стиль» принимает решение о передаче долга в факторинговую компанию ООО «ФК «Санкт-Петербург» (ИНН 7801159596, КПП 780201001, ОГРН 1027800508647), договор №1 от 12.01.2024 года.

Меню «Продажи» - Расчеты с контрагентами – Передача задолженности на факторинг – Создать.

← → ☆ Передача задолженности на факторинг (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт [Иконка]

Номер: от: 26.03.2024 0:00:00 Организация:

Покупатель: Факторинговая компания:

Договор: Договор факторинга:

Добавить Заполнить - [↑] [↓]

N	Доку	Заполнить остатками по взаиморасчетам	Сумма	Счет расчетов
1	Реализация (акт, накладная, УПД) СТ00-000003 от 13.02.2024 14:00:00		34 260,00	62.01

Заполните таблицу сформированными проводками:

№	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма операции, руб.
1	Отражены доходы от уступки права требования долга по договору факторинга	26.03.2024			

2	Отражены расходы от уступки права требования долга по договору факторинга				
---	---	--	--	--	--

Задание 5. Нарисуйте и опишите схему взаимодействия ООО «Стиль» - ООО «ФК «Санкт-Петербург» - ООО «Орион».

В схеме покажите процедуру получения задолженности дебитора через факторинговую компанию. Составьте соответствующее «Поступление денежных средств» на расчетный счет ООО «Стиль».

№	Содержание операции	Дата операции	Дт	Кт	Сумма операции, руб.
1					

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 22

ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УСЛОВИЯ ИХ ХРАНЕНИЯ

Цель занятия: научиться оформлять первичные документы по учету активов организации, группировать их по участкам бухгалтерского учета; передавать документы в архив на хранение.

Теоретический минимум

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Первичный документ в бухгалтерском учете – это любой документ, подтверждающий сделки налогоплательщика, которые связаны с хозяйственной деятельностью организации и имеют экономический смысл.

Вся первичная документация бухгалтерского учета описана в ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Документы нужно собирать и оформлять в соответствии с этим законом, чтобы подтвердить расходы и доказать ФНС правильность расчета налоговой базы.

Составлять первичный документ нужно в момент осуществления хозяйственной операции, так как документ подтверждает ее совершение. Перечень первичной документации в бухгалтерии, сопровождающих сделку, зависит от типа сделки и может отличаться. Особо внимательно нужно относиться к документам по сделкам, в которых организация является покупателем, так как это ее расходы. Налоговая может не засчитать первичные документы с ошибками.

Отсутствие первичных бухгалтерских документов считается грубым нарушением правил учёта доходов и расходов, и грозит штрафом согласно статье 120 НК РФ:

- в размере 10000 рублей, когда правонарушение произошло в течение одного налогового периода;
- в размере 30000 рублей, когда периодов нарушения была два и больше.

Дополнительно, если это привело к занижению налоговой базы, нужно будет заплатить 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 рублей.

Задание для самостоятельного выполнения

На основании выполненных практических заданий № 2 – 19 сформируйте первичные документы на всех участках бухгалтерского учета активов, согласно перечню документов, представленных в таблице.

Все обязательные реквизиты документов, такие как «номер и дата» входящего или исходящего документа; договор; наименование контрагента; банковские реквизиты контрагентов; сумма сделки цифрой и прописью; адреса грузоотправителя и грузополучателя; паспортные данные физических лиц; места хранения и единица измерения материальных ценностей; фамилии материально-ответственных лиц; подписи руководящих лиц, уполномоченных подписывать первичные документы, должны быть заполнены.

Каждый сформированный документ необходимо сохранить в формате PDF (для сохранения целостности изображения) и поместить в папку (предварительно созданную) с названием фамилии студента, например, «Первичные документы Иванов». После сохранения всех документов, папку сохранить в архив (например, «Первичные документы Иванов.zip») и затем прикрепить в ЭОС в качестве отчета о выполнении практического задания.

Пример выполнения задания.

Задание. Сформировать «Расходный кассовый ордер» по оплате поставщику за поставку материальных ценностей.

Выполнение:

Меню «Банк и касса» – журнал «Кассовые документы» - вид операции «Оплата поставщику».

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Кассовые документы

Получатель / Плательщик: []

+ Поступление - Выдача

Кассовая книга Печать

Создать на основании

Дата	Номер	Приход	Расход	Валюта	Контрагент	Вид операции
10.01.2024	СТ00-...		198 600,00	руб.		Внос наличными в банк
11.01.2024	СТ00-...	129 000,00		руб.	407028101052000...	Получение наличных в банке
11.01.2024	СТ00-...		26 400,00	руб.	Ефимов А.В.	Выдача подотчетному лицу
11.01.2024	СТ00-...		60 400,00	руб.	ООО Техсервис	Оплата поставщику
11.01.2024	СТ00-...		12 000,00	руб.		Прочий расход

Открытая форма документа:

Выдача наличных СТ00-000002 от 11.01.2024 18:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Расходный кассовый ордер (КО-2)

Номер: СТ00-000002 от: 11.01.2024 18:00:00 Счет учета: 50.01

Вид операции: Оплата поставщику

Получатель: ООО Техсервис

Сумма: 60 400,00 Валюта: руб. Разбить платеж

Договор: № 1 от 12.12.2023 Счет расчетов: 60.01

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: Без НДС

Сумма НДС: 0,00

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам)

✓ Реквизиты печатной формы

Выдано (ФИО): Иванову Ивану Ивановичу (менеджер ООО Техсервис)

По документу: паспорт 8723 534766 выдан УФМС России по г. Санкт-Петербургу 10.04.2010 г.

Основание: за поставку оборудования

Приложение: договор №1 от 12.12.2023 г.

Правильно заполненная печатная форма документа:

ООО «Стиль»		организация		Форма по ОКУД	0310002	
		структурное подразделение		по ОКПО	00439032	

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР		Номер документа	Дата составления
		2	11.01.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	60.02			50.01	60 400,00	

Выдать Иванову Ивану Ивановичу (менеджер ООО Техсервис)
фамилия, имя, отчество

Основание за поставку оборудования

Сумма Шестьдесят тысяч четыреста рублей 00 копеек
прописью

Приложение договор №1 от 12.12.2023 г.

Руководитель организации _____ должность _____ подпись _____ Шеховцева Э. Н. расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ подпись _____ Петренко Е. И. расшифровка подписи

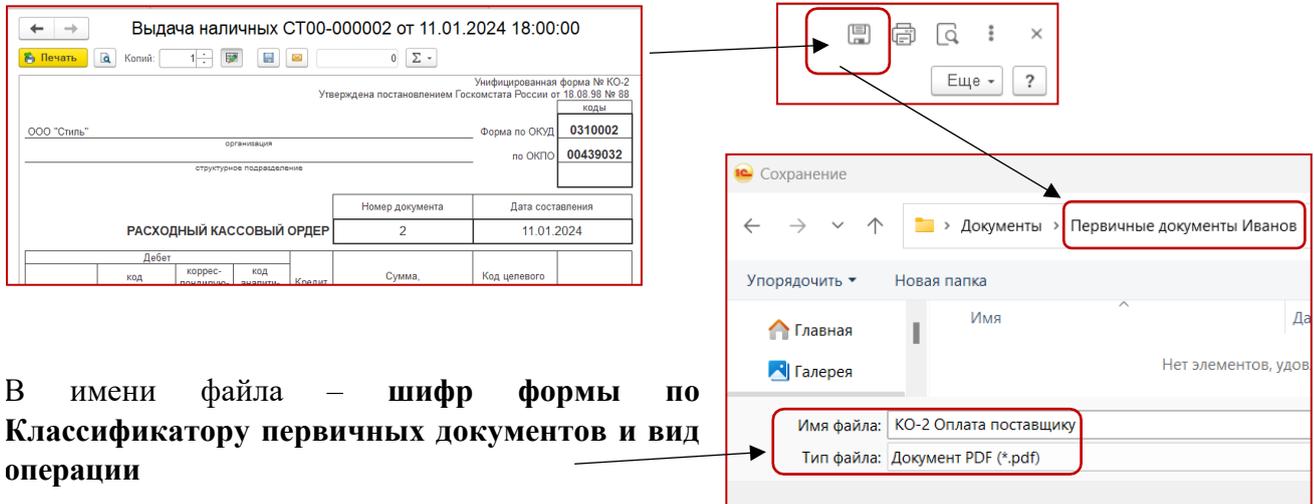
Получил Шестьдесят тысяч четыреста рублей 00 копеек
сумма прописью

11 января 2024 г. _____ Подпись _____

По паспорт 8723 534766 выдан УФМС России по г. Санкт-Петербургу 10.04.2010 г.
наименование, номер, дата и место выдачи документа,

Выдал кассир _____ удостоверение личности получателя _____ Петренко Е. И. расшифровка подписи

Сохранение «Расходного кассового ордера» в формате PDF:



Сформируйте и сохраните первичные документы ООО «Стиль».

Первичные документы ООО «Стиль», подтверждающие факты хозяйственной деятельности

№ пп	Наименование первичного документа	Шифр	Вид операции
Меню Банк и касса – Кассовые документы			
1	Расходный кассовый ордер	КО-2	Оплата поставщику
2	Расходный кассовый ордер	КО-2	Выдача подотчетному лицу
3	Расходный кассовый ордер	КО-2	Взнос наличными в банк
4	Приходный кассовый ордер	КО-1	Оплата от покупателя
5	Приходный кассовый ордер	КО-1	Получение наличных в банке (USD)
6	Авансовый отчет	АО-1	Приобретение ТМЦ
Меню Банк и касса – Банк			
7	Платежное поручение		Оплата поставщику
8	Платежное требование (с акцептом)		Поступление от покупателя
Меню Продажи - Продажи			
9	Счет на оплату покупателю		
10	Накладная на отпуск материалов на сторону	М-11	
11	Счет-фактура выданный		Реализация
12	Универсальный передаточный документ	УПД	Реализация
Меню Покупки - Покупки			
13	Доверенность		Получение ТМЦ
14	Приходный ордер	М-4	
15	Акт об оказании услуг за поставщика		
16	Акт о приемке товара без счета поставщика	ТОРГ-4	
17	Товарная накладная за поставщика	ТОРГ-12	
18	Акт о приеме оборудования	ОС-14	
19	Счет-фактура полученный		
20	Универсальный передаточный документ за поставщика	УПД	
Меню Склад			
	Требование-накладная	М-11	Расход материалов в производство
21	Акт на списание материалов		
22	Накладная на внутреннее перемещение	ТОРГ-13	
23	Накладная на передачу готовой продукции на склад	МХ-18	
24	Акт о приеме-передаче оборудования	ОС-15	
Меню Операции			
25	Бухгалтерская справка		

Сделайте архивный файл документов и прикрепите его в ЭОС в качестве Отчета о практической работе.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 23

ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ УЧЕТА АКТИВОВ

Цель занятия: научиться группировать первичные документы в регистры бухгалтерского учета; анализировать информацию регистров по движению активов организации.

Теоретический минимум

Учетные регистры позволяют систематизировать и накапливать поступающую из первичной бухгалтерской документации информацию, которая впоследствии будет использована для отражения на счетах и в бухотчетности. На основании данных из учетных регистров составляются и финансовые отчеты предприятия.

Занося данные в учетные регистры бухгалтерского учета, бухгалтер может одновременно проводить регистрацию первичной документации и осуществлять контроль за хозяйственной деятельностью предприятия путем анализа результатов.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Все объекты бухгалтерского учета нужно отражать в регистрах бухгалтерского учета без пропусков и изъятий (ч. 1, 2 ст. 10 Закона N 402-ФЗ). Срок, за который составляются бухгалтерские регистры, определяется налогоплательщиком самостоятельно и зависит от объема регистрируемых данных. Таким образом при большом документообороте бухгалтерские регистры можно формировать каждый день, при небольшом - ежемесячно или поквартально.

Фактически бухгалтерские регистры — это журналы-ордера и различные карточки, справки и ведомости, например, самая главная — оборотно-сальдовая («шахматная»), на основании данных которой составляют баланс.

Регистры бухгалтерского учета по назначению подразделяются на: систематические; хронологические; комбинированные (синхронистические). Первые ведутся по определенным учетным счетам и их примером можно назвать оборотно-сальдовую ведомость или главную книгу. Также к систематическим документам относятся карточки, в которые бухгалтер записывает какие-либо события хозяйственной жизни. Хронологические служат для регистрации событий хозяйственной деятельности за определенный период времени, чаще всего за месяц. Именно так ведутся большинство журналов-ордеров. Эти два типа регистров бухучета дополняют друг друга, существует правило Мендеса: «Сумма оборотов в хронологических регистрах равна оборотам по дебету или кредиту систематических регистров».

Регистры бухгалтерского учета по характеру ведения записей подразделяются на:

- **систематические** — в них ведутся записи по счетам; пример — главная книга предприятия;
- **хронологические**, в которых записи ведутся по календарю без другой особой систематизации, например, кассовая книга, журналы регистрации;
- **синхронистические** — объединяющие в себе особенности ведения регистров, присущих перечисленным выше группам; примером такой разновидности бухрегистров будет журнал-ордер.

Регистры бухгалтерского учета различаются *по форме построения* на:

- одно- или двусторонние;
- шахматки — в них записи по дебету счетов делаются по горизонтали, а по кредиту — по вертикали.

По *объему содержания* разделение регистров бухгалтерского учета на виды производится следующим образом:

- аналитические — в таких регистрах конкретизируются показатели определенного синтетического счета; они используются для контроля за состоянием и движением материальных ценностей, расчетов с контрагентами и пр.;

- синтетические — в них записи делаются на основе сгруппированных однородных документов в денежном эквиваленте и в обобщенном виде; примером может служить главная книга;
- комплексные — объединяют признаки первых двух подвидов, применяются преимущественно при журнально-ордерной разновидности учета.

По **внешнему виду** регистры делятся на:

- карточки — бланки, имеющие вид разграфленной таблицы; карточки бывают контокоррентные, многоколончатые и инвентарные, например, карточка для аналитического учета материалов;
- книги — разграфленные и сброшюрованные многостраничные регистры; страницы в книгах пронумерованы, прошнурованы и скреплены подписью главбуха, например, книга по учету основных средств;
- свободные листы — это своего рода масштабированные карточки, например, ведомости;
- машинограммы — регистры, составляемые/распечатываемые при помощи компьютерной техники.

Перечень и формы бухгалтерских регистров должны быть утверждены соответствующим приказом. Формы регистров бухгалтерского учета разрабатывает главный бухгалтер, а руководитель утверждает их.

Такой приказ обязательно будет затребован для ознакомления проверяющим при проведении налоговой проверки. Исходя из перечисленных в нем регистров, налоговый инспектор затребует распечатки интересующих его форм.

Таблица с перечислением регистров может быть отображена в приказе так:

№ сч та	Наименование счета	Параметры детализации		Формирование регистров бухучета				Ф.И.О. ответственного за ведение регистра лица
		Синтетический учет	Аналитический учет	Анализ счета	ОСВ	Карточка счета по кредиту счета	Карточка счета	
01	Основные средства (ОС)	Виды ОС	Объекты ОС	V	V	V	-	
02	Амортизация ОС		Объекты ОС	V	V	V	-	
03	Доходные вложения в материальные ценности		Материальные ценности – объекты вложений	V	V	V	-	
04	Нематериальные активы (НМА)	Виды НМА	Объекты НМА	V	V	V	-	

Для формирования регистров бухгалтерского учета в КБП можно использовать следующие стандартные отчеты:

Оборотно-сальдовая ведомость; Шахматная ведомость; Оборотно-сальдовая ведомость по счету; Обороты счета; Анализ счета; Карточка счета; Анализ субконто; Обороты между субконто; Карточка субконто; Сводные проводки; Отчет по проводкам; Главная книга

Пример формирования регистров бухгалтерского учета

Задание. Сформируйте бухгалтерский регистр «Анализ счета 55 за 1 квартал»

Выполнение:

Меню «Отчеты» - Анализ счета 55.

← → ☆ Анализ счета 55 за 1 квартал 2024 г. ООО "СТИЛЬ"

Период: 01.01.2024 – 31.03.2024 Счет: 55 СТИЛЬ ООО

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета -

Сформируем регистр.

← → ☆ Анализ счета 55 за 1 квартал 2024 г. ООО "СТИЛЬ"

Период: 01.01.2024 – 31.03.2024 Счет: 55

Сформировать Показать настройки Поиск Печать

ООО "СТИЛЬ"			
Анализ счета 55 за 1 квартал 2024 г.			
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
55	Начальное сальдо		
+ 40702810105200000	Начальное сальдо		
221, Ф-Л			
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫ			
И ПАО БАНК "ФК			
ОТКРЫТИЕ"			
	Оборот	120 000,00	
	Конечное сальдо	120 000,00	
+ 40702810105200000	Начальное сальдо		
771, Ф-Л			
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫ			
И ПАО БАНК "ФК			
ОТКРЫТИЕ"			
	Оборот	750 000,00	
	Конечное сальдо	750 000,00	
+ 40702810200000005	Начальное сальдо		
218, ФИЛИАЛ №			
3852 БАНКА ВТБ			
(ПАО)			
	Оборот	200 000,00	46 300,00
	Конечное сальдо	153 700,00	
+ 40702810300000009	Начальное сальдо		
818, ПАО Сбербанк			
	Оборот	25 000,00	25 000,00
	Конечное сальдо		
+ 40702810673000000	Начальное сальдо		
638, ООО КБ			
"РОСТФИНАНС"			
	Оборот	56 000,00	
	Конечное сальдо	56 000,00	
	Оборот	1 151 000,00	71 300,00
	Конечное сальдо	1 079 700,00	

Регистр показывает начальное и конечное сальдо, а также оборот счета 55 «Специальные счета».

Информация может быть представлена по аналитическим счетам учета.

Регистр относится к систематическому типу.

Доказательство правила Мендеса

Меню «Отчеты» – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55.

Настройки отчета: вкладка «Группировка» - Банковские счета; периодичность – «по дням»; тип группировки – «Без групп».

При нажатии на кнопку «Сформировать» получаем регистр:

ООО "СТИЛЬ"					
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 за 1 квартал 2024 г.					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на кон
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
Банковские счета					
Период					
55			1 151 000,00	71 300,00	1 079 700,00
40702810105200000221, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"			120 000,00		120 000,00
Обороты за 22.01.24			120 000,00		120 000,00
40702810105200000771, Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"			750 000,00		750 000,00
Обороты за 23.01.24			750 000,00		750 000,00
4070281020000005218, ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)			200 000,00	46 300,00	153 700,00
Обороты за 14.01.24			200 000,00		200 000,00
Обороты за 18.01.24	200 000,00			46 300,00	153 700,00
4070281030000009818, ПАО Сбербанк			25 000,00	25 000,00	
Обороты за 22.01.24			25 000,00		25 000,00
Обороты за 23.01.24	25 000,00			25 000,00	
40702810673000000638, ООО КБ "РОСТФИНАНС"			56 000,00		56 000,00
Обороты за 16.01.24			56 000,00		56 000,00
Итого			1 151 000,00	71 300,00	1 079 700,00

Вывод: оборот по дебет систематического регистра по счету 55 равен сальдо конечному хронологического регистра – 1 079 700 рублей.

Задание для самостоятельного выполнения

Сформируйте по три бухгалтерских регистра каждого типа. Докажите выполнение правила Мендеса в сформированных регистрах. Сохраните сформированные регистры в формате PDF.

Регистры бухгалтерского учета

Наименование регистра	Оборот по Дт	Оборот по Кт	Сумма сальдо конечного	Правило Мендеса (+ или -)
Систематические				
1.				
2.				
3.				
Хронологические				
1.				
2.				
3.				
Синхронистические				
1.				
2.				
3.				

Создайте архивный файл, в который поместите сводную таблицу сформированных бухгалтерских регистров и девять файлов-регистров. Архивный файл прикрепите в ЭОС в качестве Отчета о выполнении практической работы.