УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

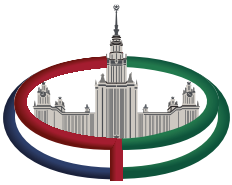
РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по курсу «Информационные бухгалтерские системы»

Н. В. Ульянова

Экономический
факультет
МГУ
имени
М.В. Ломоносова

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М. В. Ломоносова
Экономический факультет



Н. В. Ульянова

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
по курсу «Информационные бухгалтерские системы»

Учебно-методическое пособие
для студентов бакалавриата

Москва
2026

УДК 336
ББК 65.052
У51

Ульянова Н. В.

У51 **Рабочая тетрадь по курсу «Информационные бухгалтерские системы» для студентов бакалавриата.** 3-е изд., доп. и перераб. — Москва: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2026. — 96 с. — URL: https://www.econ.msu.ru/elibrary/fp/efbooks/bef/

ISBN 978-5-907909-25-0

Рабочая тетрадь содержит практические и самостоятельные работы по освоению навыков ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 8.3», начиная от настройки программы и заканчивая анализом хозяйственной деятельности коммерческой организации. Задания сопровождаются многочисленными иллюстрациями, которые помогают ориентироваться в структуре программы. Комментарии к выполнению заданий объясняют нюансы автоматической обработки информации и формирования отчетности. Вопросы для обсуждения затрагивают современные практические проблемы организации работы в сфере бухгалтерского и налогового учета.

Рабочая тетрадь предназначена для всех, кто имеет доступ к программе «1С: Бухгалтерия предприятия (учебная), редакция 8.3».

Ключевые слова: информационные бухгалтерские системы, автоматизированная обработка информации, 1С, бухгалтерский учет, налоговый учет, отчетность.

УДК 336
ББК 65.052

ISBN 978-5-907909-25-0

© МГУ имени М. В. Ломоносова,
Экономический факультет, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

Практическая работа 1. Знакомство с программой. Главное. Администрирование 6

Практическая работа 2. Учет банковских операций и расчетов с поставщиками 19

Самостоятельная работа 1. Учет расчетов с покупателями 34

Практическая работа 3. Учет затрат и прочих расчетов 36

Самостоятельная работа 2. Учет покупок и продаж по номенклатурным группам. Проведение документов «задним числом» 44

Практическая работа 4. Отчеты по продажам. Учет НДС с продаж и авансов полученных 50

Практическая работа 5. Учет НДС с покупок и авансов выданных 60

Самостоятельная работа 3. Списание НДС. Формирование декларации по НДС 67

Практическая работа 6. Учет основных средств, НДС и налога на прибыль организаций 71

Практическая работа 7. Закрытие месяца и формирование бухгалтерской отчетности 78

Самостоятельная работа 4. Закрытие месяца, формирование бухгалтерской отчетности и декларации по налогу на прибыль организаций 81

Практическая работа 8. Учет заработной платы, налогов и социальных взносов 85

Самостоятельная (итоговая) работа 5. Учет производства 92

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Информационные бухгалтерские системы» ориентирован на студентов бакалавриата экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова.

Курс нацелен на закрепление знаний по бухгалтерскому учету, финансовому и комплексному анализу, а также на усвоение принципов автоматизированной обработки бухгалтерской информации – ее введение в программу, идентификация, представление в виде различных форм отчетов.

Практические работы сопровождаются комментариями по выполнению отдельных заданий, фотографическими изображениями справочников, регистров, отчетов, помогающими ориентироваться в программе, вопросами для обсуждения наиболее проблемных задач, связанных с автоматизированной обработкой бухгалтерской информации, ее анализом, принятием решений.

Самостоятельные работы нацелены на контроль усвоения полученных навыков работы с документами, регистрами и отчетами, а также на развитие системного представления о взаимосвязи информации в программе и адаптации функционала программы к решению прикладных задач.

Последовательное выполнение практических и самостоятельных работ позволяет изучить процесс автоматизированной обработки информации, начиная с настройки функционала программы в соответствии с задачами пользователей и заканчивая анализом отчетов, подготовкой и проверкой финансовой отчетности и налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость (НДС), налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), социальным взносам.

Рабочая тетрадь применяется на лекционных и семинарских занятиях, проводимых в аудитории, оборудованной компьютерами, с возможностью доступа каждого студента к версии программы «1С: Бухгалтерия предприятия (учебная), редакция 8.3».

Вместе с тем при условии предоставления студентам доступа к учебной версии программы на их личном сервере (использующем операционную систему Windows) тетрадь может использоваться в дистанционном и заочном обучении.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 1

Знакомство с программой. Главное. Администрирование

1. На стартовой странице ознакомиться со справочной информацией о конфигурации программы (рис. 1).

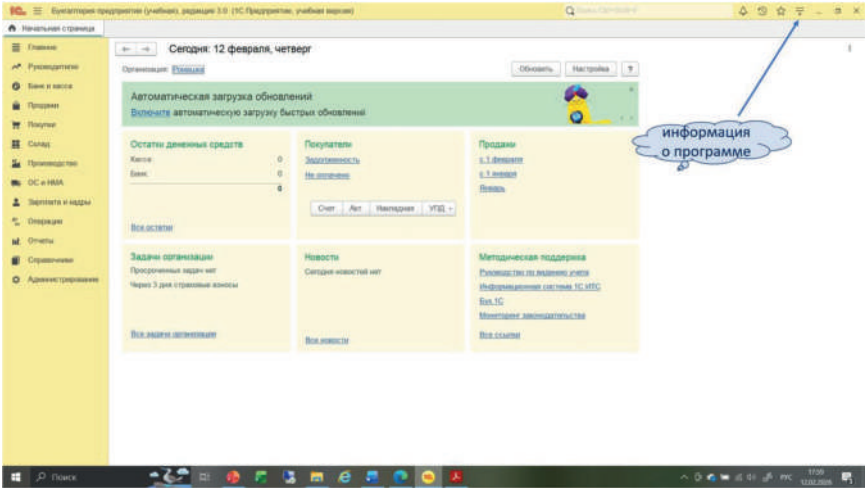


Рис. 1. Справочная информация о конфигурации программы[1]

2. На стартовой странице ознакомиться с функциями программы, выведенными на панель быстрого доступа в левом верхнем углу. Например,

[1] Источник всех рисунков рабочей тетради: программа «1С: Бухгалтерия предприятия (учебная), редакция 8.3».

осуществить поиск объектов: «Справочник номенклатуры», «План счетов», «Оборотно-сальдовая ведомость», документ «Поступление товаров».

3. На стартовой странице ознакомиться с основными разделами учета, которые содержат типовые документы, справочники и отчеты, соответствующие разделу (рис. 2).

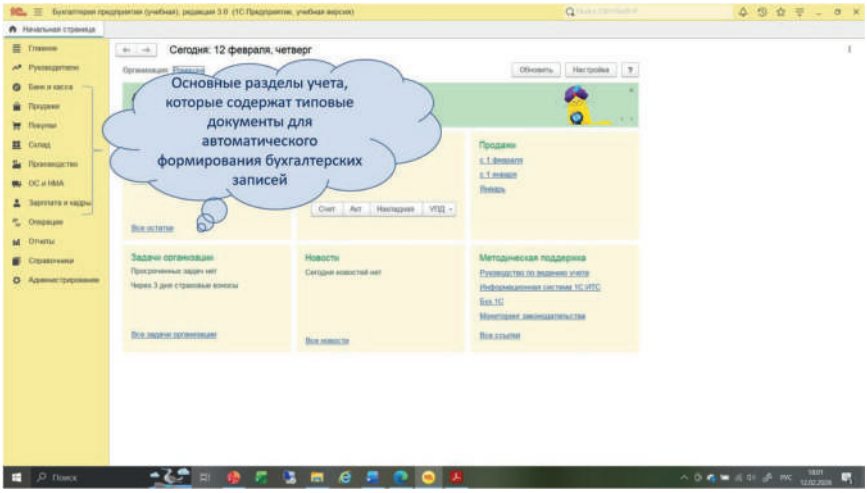


Рис. 2. Основные разделы учета

Комментарий. Типовые документы (и типовые виды операций, которые выбираются в типовых документах) автоматически формируют бухгалтерские записи по синтетическим счетам учета так, как это предусмотрено программой. Использование типовых документов снижает риск ошибок из-за человеческого фактора. В этой связи первостепенная роль современного бухгалтера-аналитика состоит в настройке типовых операций и типовых документов для описания хозяйственной деятельности субъекта и в детализации аналитической информации, которая формируется в типовых документах и типовых операциях в соответствии с запросами любой группы пользователей.

4. В меню «Главное – Настройки – Функциональность» сравнить функциональность программы, выбирая поочередно основную, выборочную, полную функциональность (рис. 3).

Включить функции по учету основных средств и нематериальных активов, производства. Для расчетов предусмотреть планирование платежей.

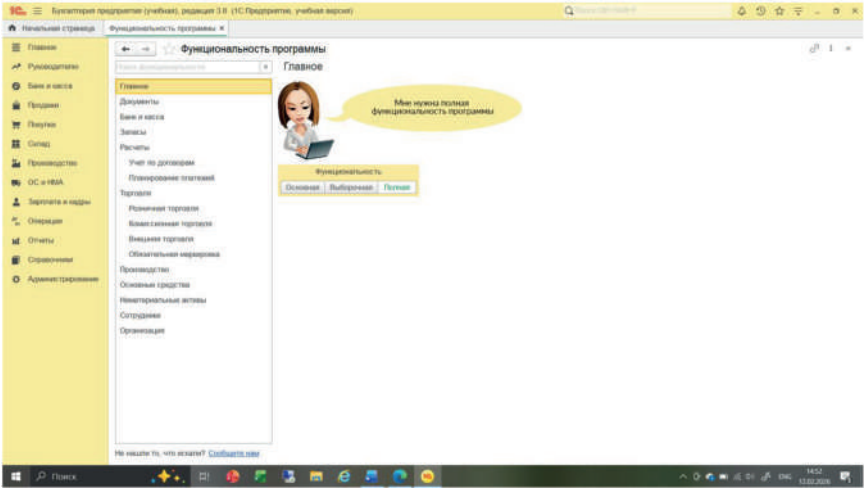


Рис. 3. Функциональность программы

Комментарий. Функциональность – это возможность адаптировать рабочие функции программы к операциям, осуществляемым хозяйствующим субъектом.

Вопрос. Какие преимущества имеет сокращение функциональности программы?

5. В меню «Главное – Настройки – Организации» создать новое юридическое лицо в общей системе налогообложения. Сравнить системы налогообложения (рис. 4).

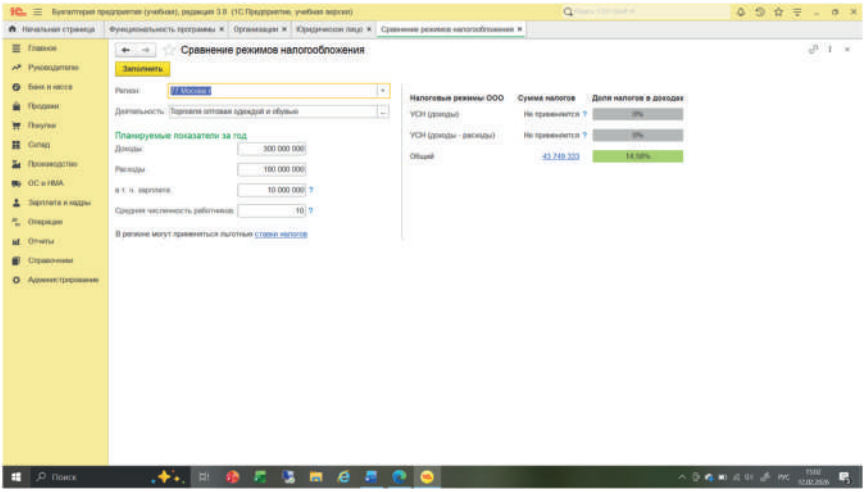


Рис. 4. Сравнение режимов налогообложения

6. В меню «Главное – Настройки – Организации» указать идентификационный номер (ИНН), код причины постановки (КПП), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), юридический адрес организации, банковский счет (рис. 5).

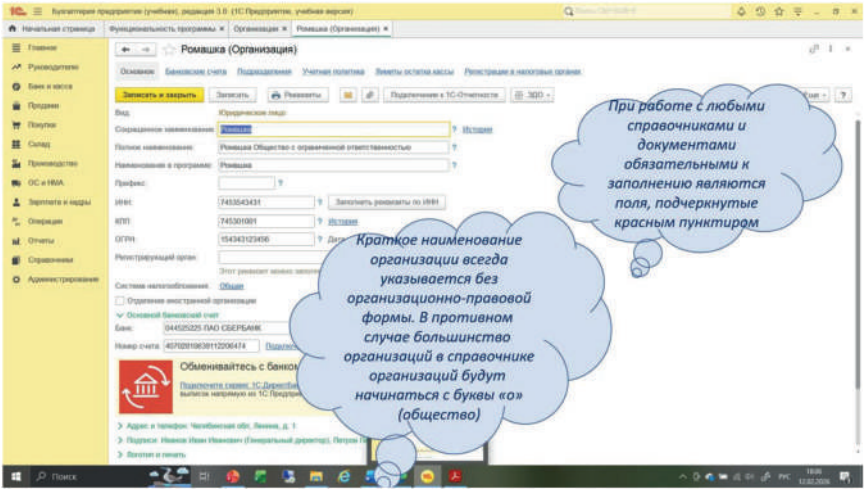


Рис. 5. Организация «Ромашка»

Вопросы. Какая информация закодирована в ИНН, КПП и ОГРН организации? В чем состоит назначение справочника КЛАДР (классификатор адресов)?

7. В меню «Главное – Настройки – Организации – Ответственные лица» указать ответственных лиц: генерального директора, главного бухгалтера, кассира. Для этого по стрелке из справочника «Ответственные лица» перейти в справочник «Физические лица» и, используя функцию «Создать», зарегистрировать физическое лицо (рис. 6). В соответствующих справочниках (меню «Справочники») проверить их структуру и содержание.

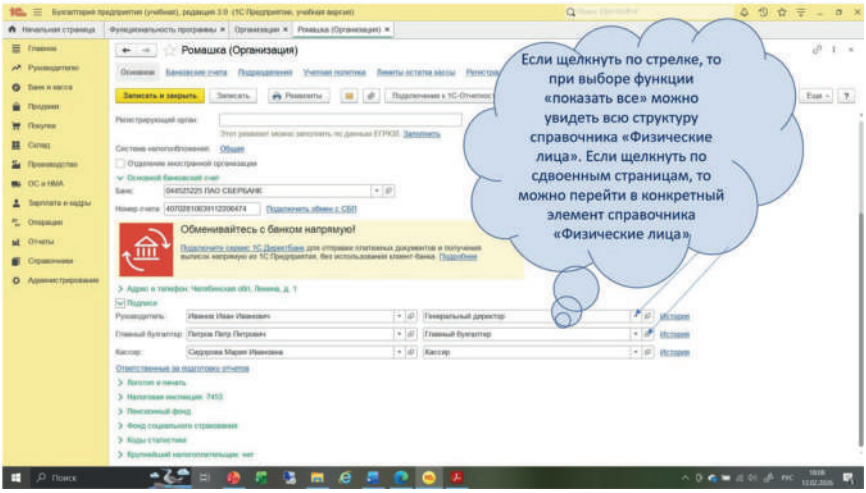


Рис. 6. Ответственные лица организации «Ромашка»

8. В меню «Главное – Настройки – Организации – Банковские счета» указать номер банковского счета (например, выбрать БИК ПАО «Сбербанк» 044525225).

9. В меню «Главное – Настройки – Организации – Учетная политика» указать способы ведения учета (рис. 7). Выбрать полный состав форм бухгалтерской отчетности.

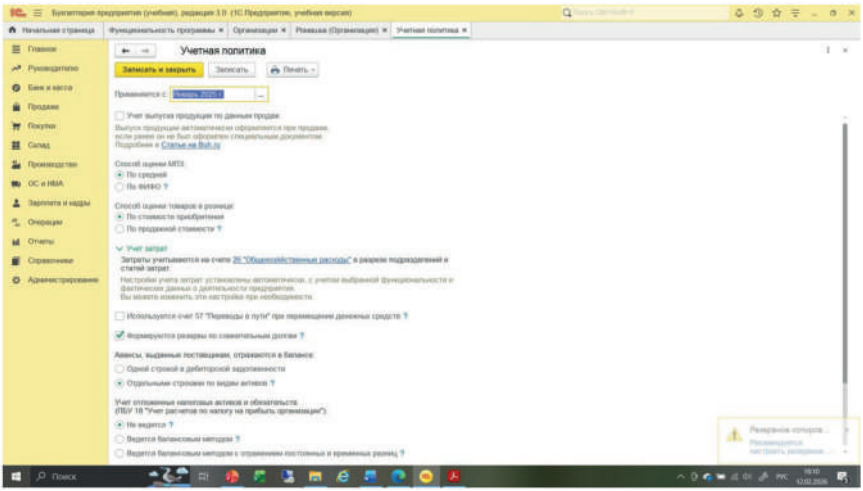


Рис. 7. Учетная политика

Комментарий. Вся информация вводится в программу в справочники, регистры сведений и документы.

В справочнике приводится перечень однотипных элементов (например, «Физические лица», «Номенклатура», «Склады» и т. д.).

В регистре сведений содержится свод различных элементов, объединенных по смысловому значению регистра. Учетная политика является регистром, в котором выбираются разные способы ведения учета для разных разделов учета.

Документы используются для введения в программу первичной информации, которая является основной для составления любых форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

10. В меню «Главное – Настройки – Налоги и отчеты»:
— выбрать общую систему налогообложения;
— для налога на прибыль предусмотреть создание резервов сомнительных долгов;
— выбрать единый с бухгалтерским учетом порядок формирования стоимости продукции, работ, услуг (рис. 8);

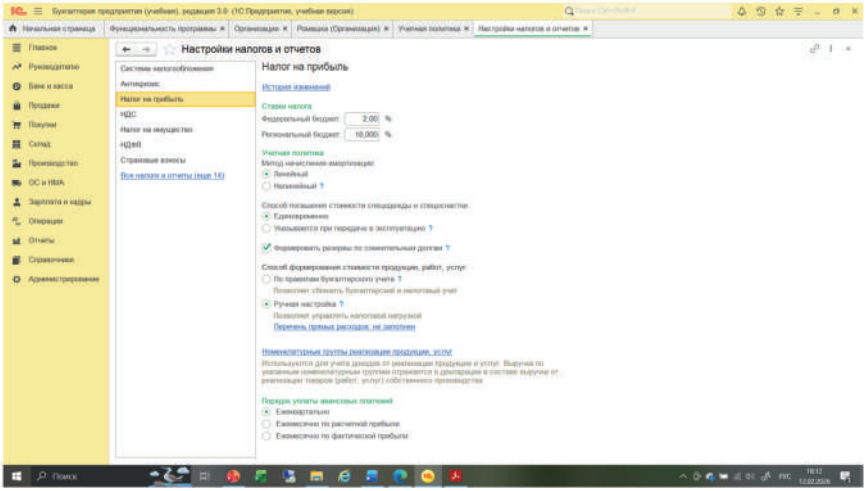


Рис. 8. Настройки налогов и отчетов: налог на прибыль

— НДС начислять по отгрузке без перехода права собственности, контролировать долю вычета по НДС, регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса (рис. 9);

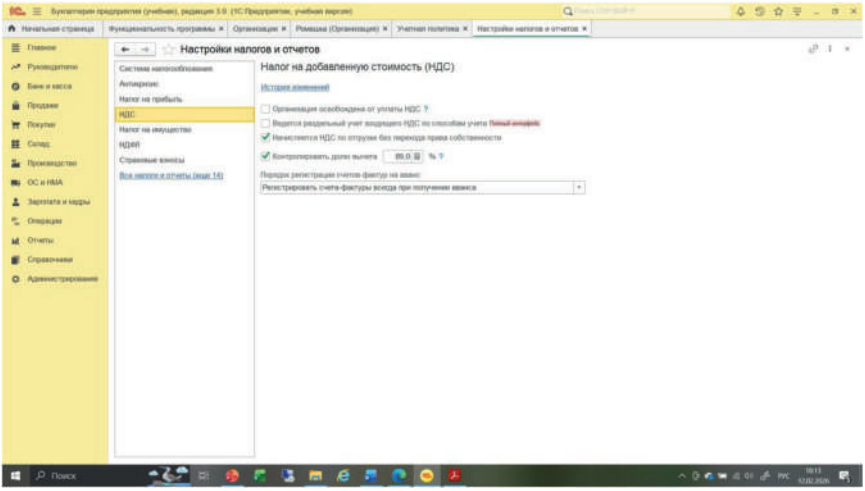


Рис. 9. Настройки налогов и отчетов: налог на добавленную стоимость (НДС)

— стандартные вычеты по НДФЛ применять нарастающим итогом, страховые взносы начислять по основному тарифу.

11. В меню «Главное – Настройки – План счетов» настроить субсчета и аналитический учет:

— номенклатур – по местам хранения в количестве и сумме (рис. 10);

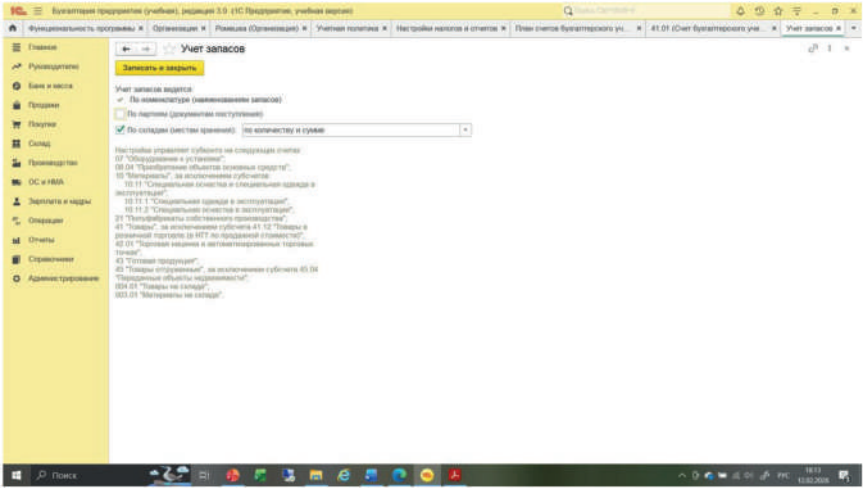


Рис. 10. Учет запасов

— учет затрат производства – по каждому подразделению;

— зарплаты и кадров – по каждому сотруднику.

Комментарий. В развитие синтетических счетов в программе открываются субконто (субсчета), а для детализации информации по субсчетам используются аналитические признаки (параметры).

Учет запасов в программе ведется по номенклатурам (субконто «Номенклатура»). Если выбирать способ учета запасов «По складам (местам хранения)», то соответствующее субконто также добавляется в рабочий план счетов к синтетическим счетам учета запасов (10, 41 и др. Здесь и далее по тексту используется нумерация синтетических счетов, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Использование субконто «Номенклатура» и «Склады» позволяет контролировать сохранность запасов по их видам и местам хранения в стоимостном выражении. Настройка ана-

литиче-ского признака «по количеству и сумме» добавляет в отчеты натуральные измерители запасов.

Аналитический учет производственных затрат ведется по подразделениям. В рабочем плане к синтетическим счетам затрат (20, 23, 25, 26) добавляется субсчет «Подразделения». Это позволяет контролировать место и время возникновения затрат.

Аналитический учет расчетов ведется по каждому сотруднику. К счету 70 добавляется субсчет «Сотрудники». Это позволяет не только контролировать состояние расчетов с каждым сотрудником, но и формировать налоговую отчетность по расчету НДФЛ и страховых взносов за сотрудников.

12. В меню «Главное — Администрирование — Обслуживание» выбрать функцию «Удаление помеченных объектов», предварительно пометив на удаление любой объект справочника «Физические лица».

Комментарий. В программе допускается удаление любых объектов, если они не используются в связанных справочниках, регистрах, документах. Например, объект одновременно используется в двух справочниках. Он может быть удален в одном справочнике при условии его удаления в другом справочнике. Если объект помечен на удаление только в одном справочнике, то программа выводит сообщение о невозможности удаления объекта (рис. 11).

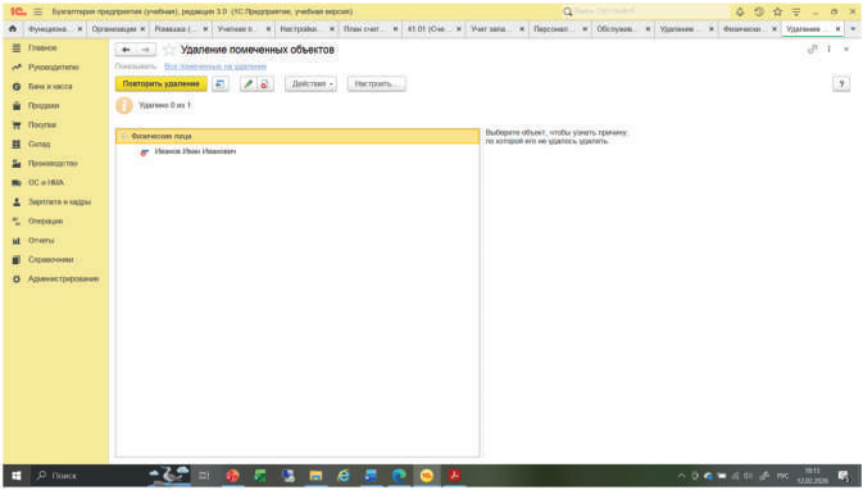


Рис. 11. Удаление помеченных объектов

Комментарий. В данном случае объект справочника «Физические лица» «Иванов Иван Иванович» используется одновременно в справочнике «Ответственные лица», где он указан как генеральный директор. Поэтому программа не позволяет удалить этот объект из справочника «Физические лица».

13. В меню «Администрирование – Настройки программы – Параметры учета» настроить сроки оплаты покупателями и сроки оплаты поставщикам (рис. 12).

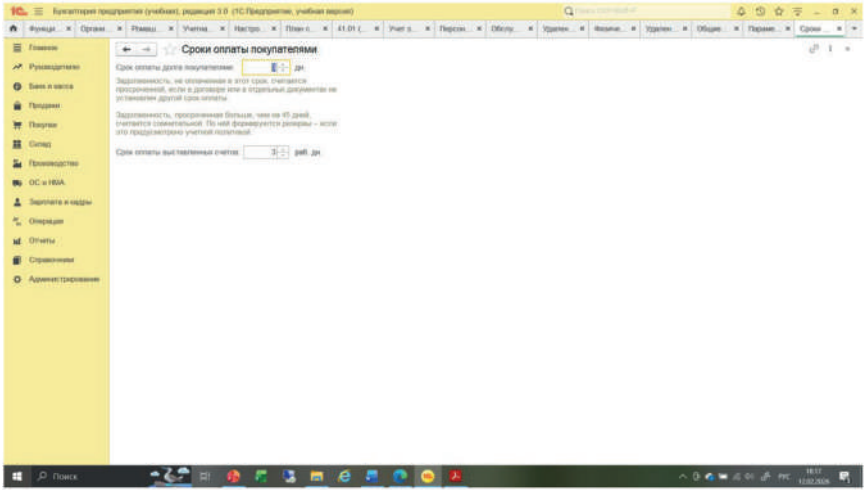


Рис. 12. Сроки оплаты покупателями

Комментарий. Срочная и просроченная задолженность не формируется по счетам и субсчетам бухгалтерского учета (60 и 62). Но эти аналитические признаки используются для формирования аналитических отчетов о просроченной задолженности для руководителя и начисления резервов сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете.

Срок оплаты долга считается от даты передачи товаров, работ, услуг, который подтверждается оформлением документа передачи (накладной). Срок оплаты счета начинается от даты выставления счета. Счет может быть выставлен на предоплату.

14. В меню «Администрирование – Настройка программы – Проведение документов» выбрать:

— время документов устанавливать автоматически;
— расчеты выполняются при проведении документов;
— проверять проведение документов при формировании отчетов (рис. 13);
— не разрешать списание запасов при отсутствии остатков по данным учета.

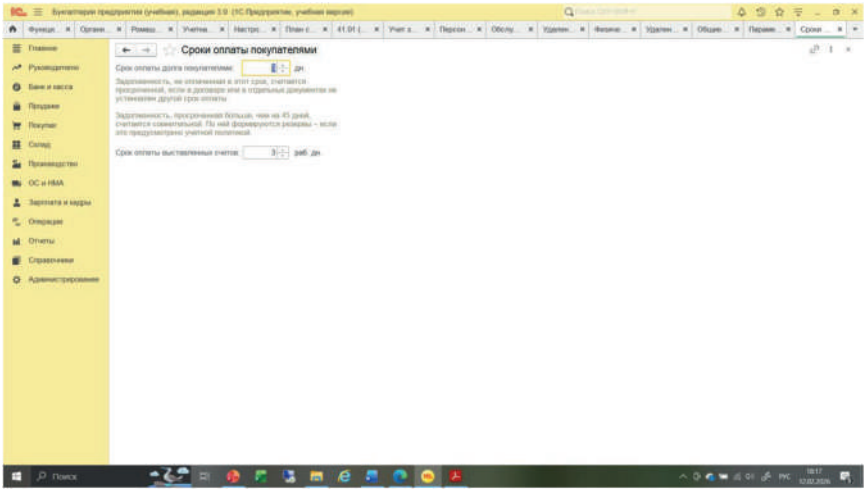


Рис. 13. Проведение документов

Комментарий. В программе могут работать много сотрудников одновременно, вводя взаимосвязанную информацию. Например, кладовщик приходует товары и начисляет кредиторскую задолженность поставщику. Бухгалтер вводит банковские документы и отражает погашение кредиторской задолженности поставщику. Тогда достоверность данных бухгалтерского учета зависит от последовательности работы пользователей в программе. Если сначала товары приходует кладовщик, то бухгалтер погашает кредиторскую задолженность поставщика. Если бухгалтер сначала проводит оплату поставщику, то кладовщик, приходуя товары, погашает аванс поставщику. При этом любой из пользователей может поменять время проведения документов.

Чтобы не создавать противоречивую первичную информацию, обычно все документы проводятся строго в календарной последовательности, а в пределах одного дня – в определенное время, заданное в программе («время документов устанавливать автоматически»). Например, в пределах одного дня сначала приходуются номенклатуры, потом гасится кредиторская задолженность поставщику. При проведении нового документа программа перепроверяет состояние расчетов с контрагентами и расчет средней взвешенной стоимости номенклатур («расчеты выполняются при проведении документов»).

При формировании любого отчета и закрытии отчетного периода программа каждый раз проверяет временную последовательность проведения документов по дням и часам. Если документы вводились в программу в разные дни, то программа сообщает об этом и указывает на необходимость восстановления календарной последовательности проведения документов («проверять проведение документов при формировании отчетов»).

Вопросы. В каких случаях допускается наличие отрицательных остатков запасов? Какие юридические последствия для организации имеет наличие отрицательных остатков в учете? Какие юридические последствия для материально ответственных лиц имеет наличие отрицательных остатков в учете?

15. В меню «Главное – Администрирование – Настройка» пользователей и прав ознакомиться с возможностями ограничения прав различных пользователей в программе.

Комментарий. Полные права на изменение справочников, регистров, документов обычно представляются только администратору и/или главному бухгалтеру. Остальным пользователям предоставляются права на работу со справочниками, регистрами, документами, которые непосредственно связаны с их рабочим функционалом.

В первую очередь «закрывается» информация, содержащая личные сведения сотрудников и сумму их заработной платы.

Внешним пользователям предоставляются права только на просмотр информации без возможности внесения в нее изменений.

Для удобства работы в программе для разных пользователей может быть настроен различный интерфейс в соответствии с их правами.

16. В меню «Главное – Администрирование – Настройка» пользователей и прав настроить дату запрета изменения данных, например конец месяца, предшествующего месяцу начала работы в программе (рис. 14).

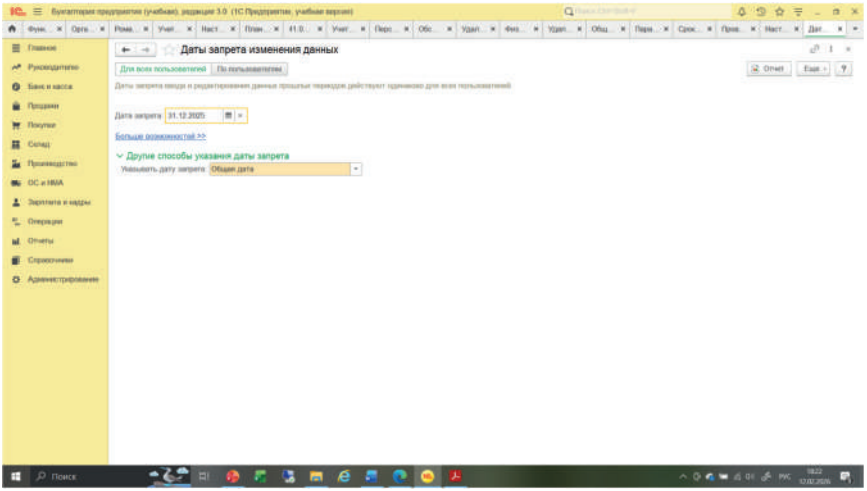


Рис. 14. Даты запрета изменения данных

Комментарий. Обычно дата запрета изменения данных соответствует последней календарной дате периода, за который сформирована и представлена в контролирующие органы внешняя бухгалтерская (финансовая) и/или налоговая отчетность.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 2

Учет банковских операций и расчетов с поставщиками

1. В меню «Операции» выбрать операцию «Формирование уставного капитала»:
   - содержание – создание уставного капитала;
   - сумма – 100 000 (здесь и далее по тексту все денежные значения выражены в рублях);
   - учредитель – физическое лицо, например генеральный директор.

Проверить формирование бухгалтерских записей (рис. 15).

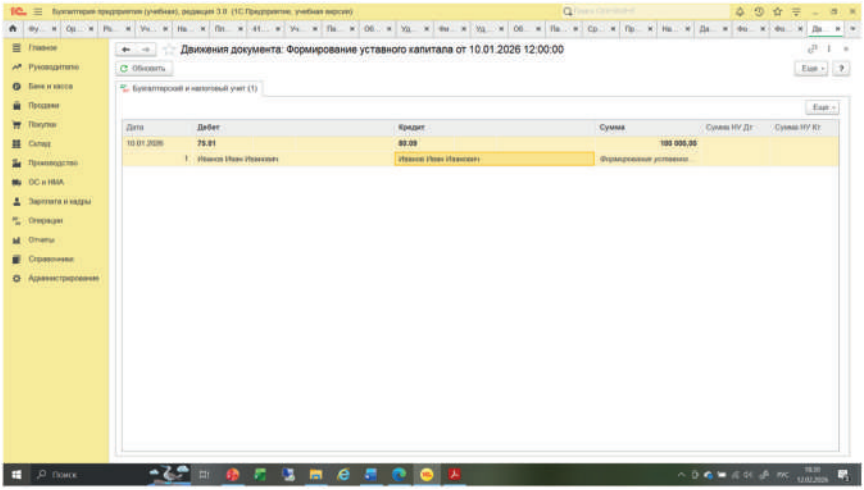


Рис. 15. Движения документа

2. В меню «Банк и касса – Банковские выписки» создать документ «Поступление на расчетный счет»:

— вид операции – «Прочее поступление»;
— плательщик-учредитель – элемент справочника «Контрагенты»;
— сумма – 100 000;
— контрагент-учредитель – элемент справочника «Контрагенты»;
— статья «движения денежных средств» – «Поступления от учредителей» (рис. 16).

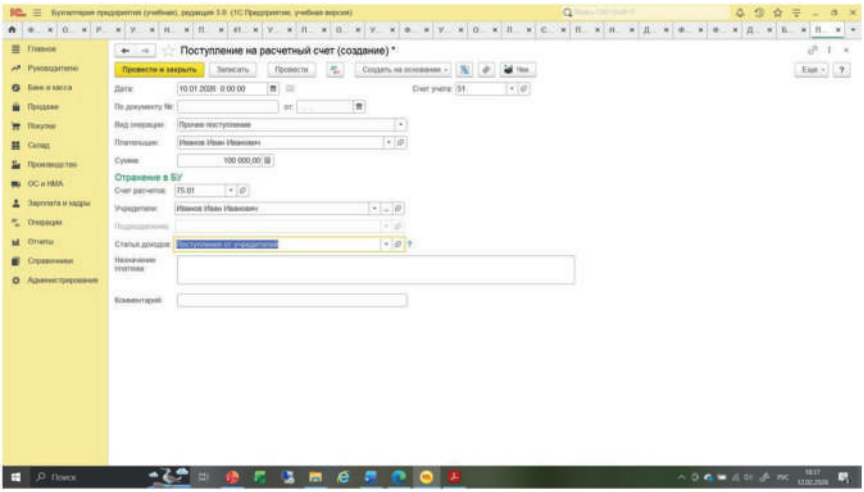


Рис. 16. Поступление на расчетный счет

Комментарий. Справочник «Движения денежных средств» может иметь любую структуру, отвечающую требованиям информационных запросов пользователей. Однако каждая статья справочника должна быть привязана к виду движения денежных средств. Вид движения денежных средств – это перечень видов движения денежных средств, установленных нормативными документами для отчета о движении денежных средств. Следовательно, привязка статьей движения денежных средств и видов движения денежных средств обеспечивает автоматическое заполнение отчета о движении денежных средств (рис. 17).

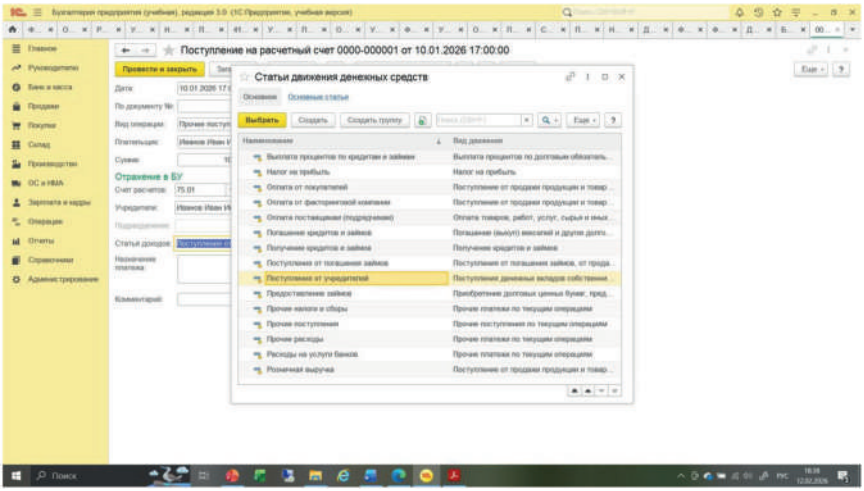


Рис. 17. Поступление на расчетный счет; статьи движения денежных средств

3. Провести документ «Поступление на расчетный счет». Не закрывая документ, проверить формирование бухгалтерских записей (рис. 18).

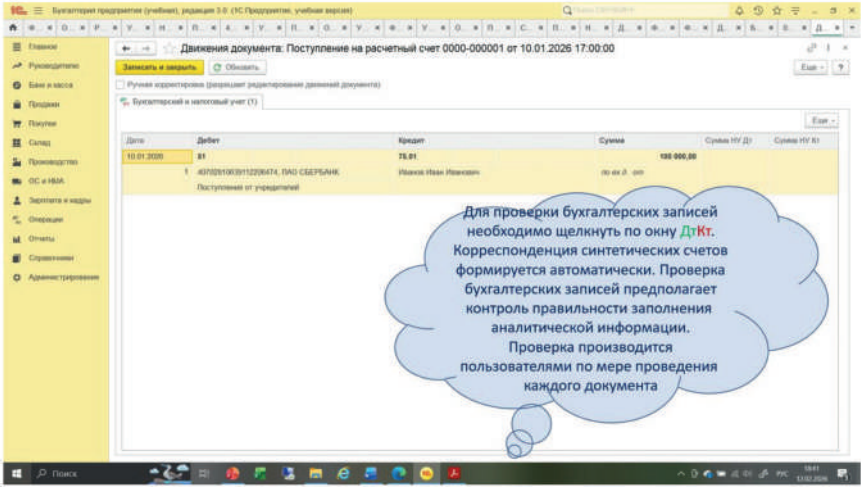


Рис. 18. Движения документа: поступления на расчетный счет

4. В Справочнике «Статьи движения денежных средств» создать группы статей: текущие, инвестиционные, финансовые. При помощи функционала «Еще» проверить структуру справочника и перенести статьи движения денежных средств в соответствующие группы.

5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость за январь.

6. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 с детализацией по статьям движения денежных средств без групп и с группами (рис. 19).

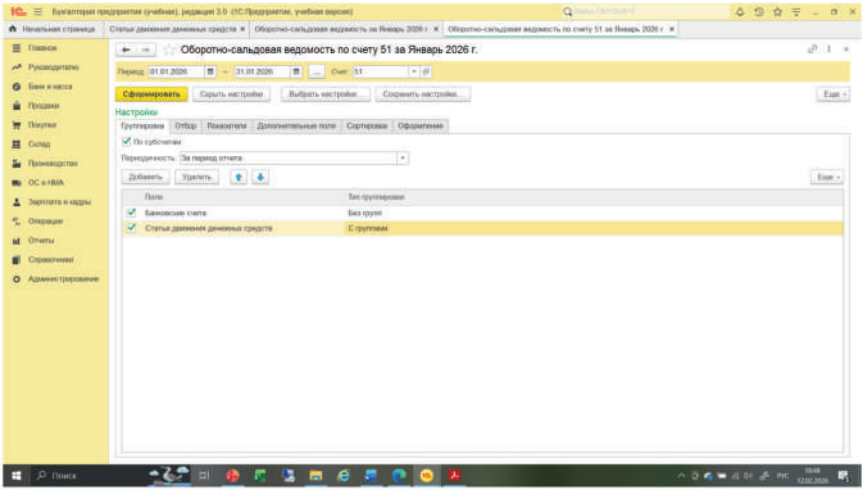


Рис. 19. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51

7. В меню «Банк и касса – Банковские выписки» создать документ «Списание с расчетного счета»:

— вид операции – «Оплата поставщику»;
— получатель – поставщик «4Д Логистик», ООО (элемент справочника «Контрагенты»);
— договор – договор № 1 (покупка товаров) (элемент справочника «Договоры»; вид договора – «С поставщиком», срок оплаты – 3 дня) (рис. 20);

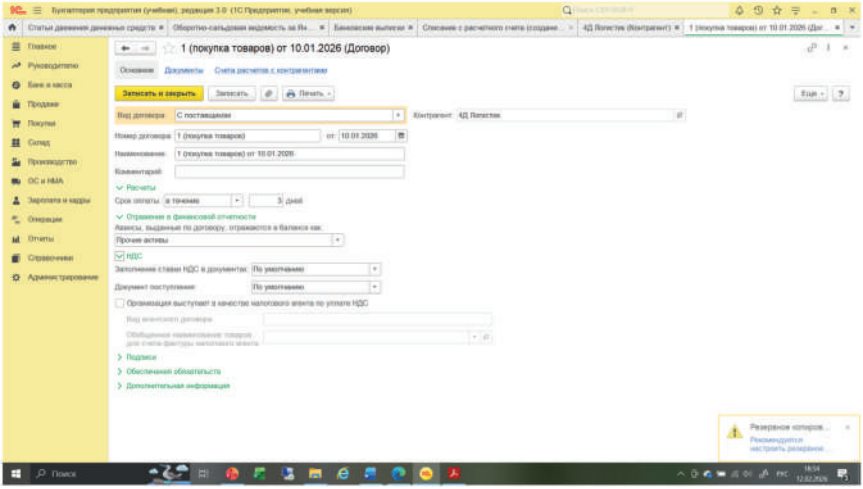


Рис. 20. Покупка товаров

— статья движения денежных средств – «Оплата поставщикам, подрядчикам»;
— сумма – 80 000;
— НДС – действующая ставка.

Провести документ, проверить формирование бухгалтерских записей (рис. 21).

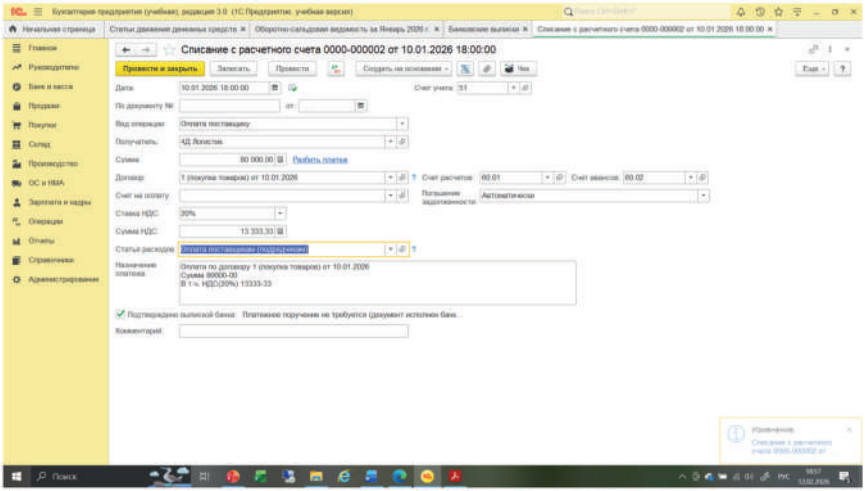


Рис. 21. Списание с расчетного счета

Вопросы. На основании какой информации в документе списания автоматически сформировалась запись по дебету счета 60 и кредиту счета 51? Почему ручная корректировка бухгалтерских записей, созданных автоматически в типовых документах, не рекомендуется?

8. Составить оборотно-сальдовую ведомость за январь. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 51, 60.

9. В меню «Справочники – Товары и услуги – Номенклатура» создать элемент «Куртки» с видом номенклатуры «Товары» (рис. 22).

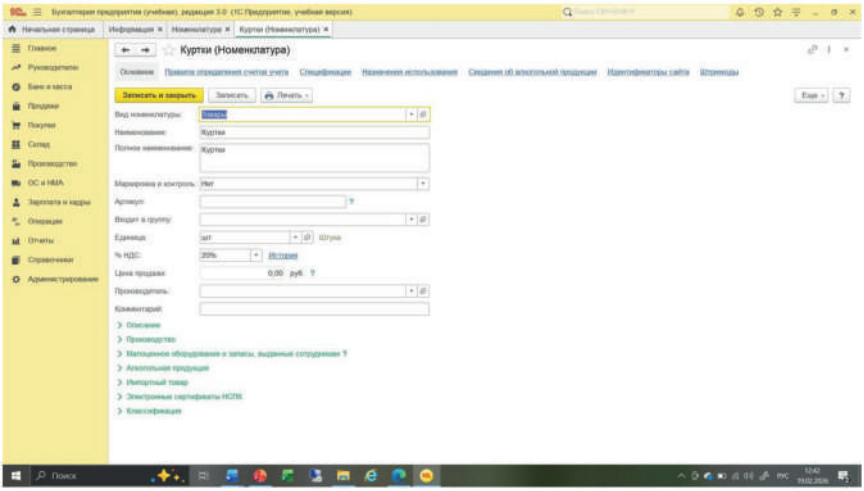


Рис. 22. Куртки (Номенклатура)

Комментарий. При создании объекта номенклатуры важно правильно выбрать вид номенклатуры. Для каждого вида номенклатуры в программе предопределены синтетические счета бухгалтерского учета. Корректность счетов учета для каждого вида номенклатуры можно проверить непосредственно в справочнике «Номенклатура» на закладке «Счета учета номенклатур» (рис. 23).

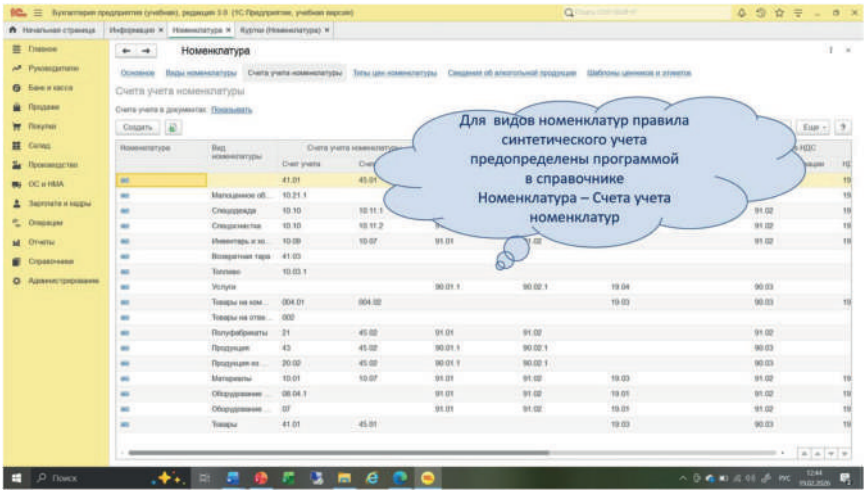


Рис. 23. Номенклатура

10. В меню «Покупки» создать документ «Поступление товаров»:
— вид операции – «Покупка товаров»;
— контрагент – поставщик «4Д Логистик»;
— договор – договор № 1 (покупка товаров);
— номенклатура – «Куртки» (элемент справочника «Номенклатура», единица измерения – штуки; НДС – действующая ставка);
— количество – 60;
— цена – 5000;
— НДС начисляется сверху по действующей ставке;
— счет-фактура не заполняется (рис. 24).

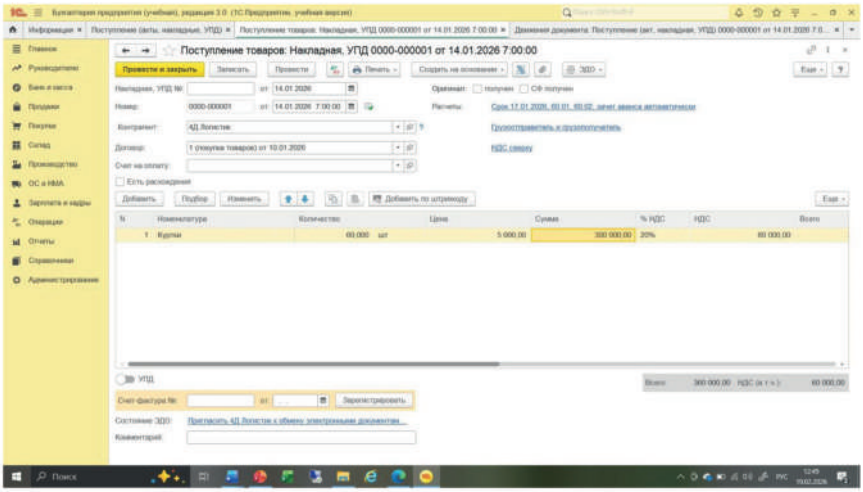


Рис. 24. Поступление товаров: накладная

11. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по организации и оборотно-сальдовую ведомость по расчетам с поставщиками (рис. 25).

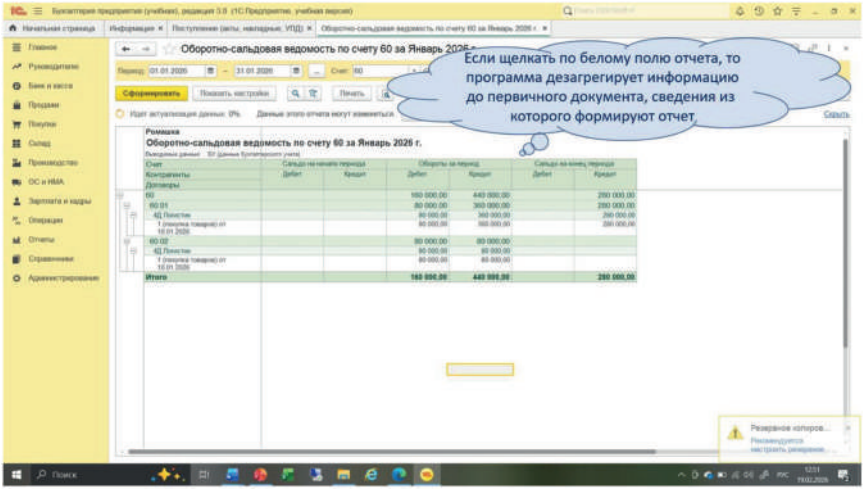


Рис. 25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

12. В документе «Списание с расчетного счета» на сумму 80 000 выбрать способ погашения задолженности – автоматически (рис. 26).

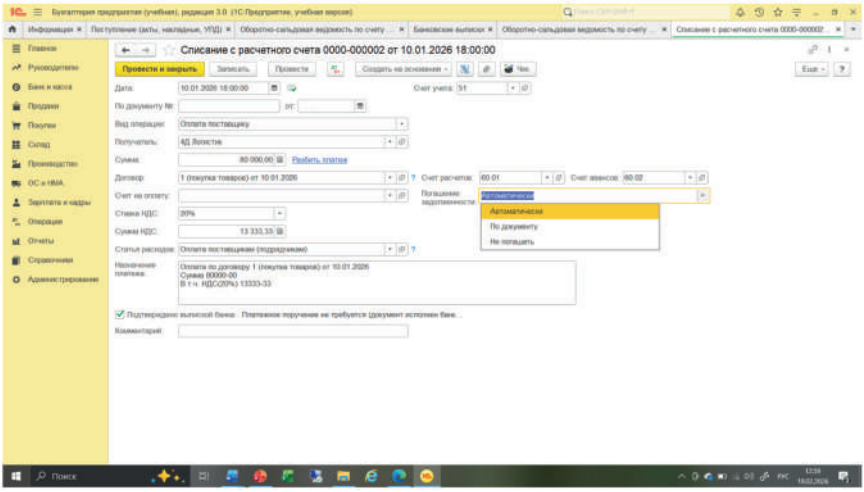


Рис. 26. Списание с расчетного счета

13. В документе «Поступление товаров» выбрать способ погашения аванса – «не засчитывать» (рис. 27).

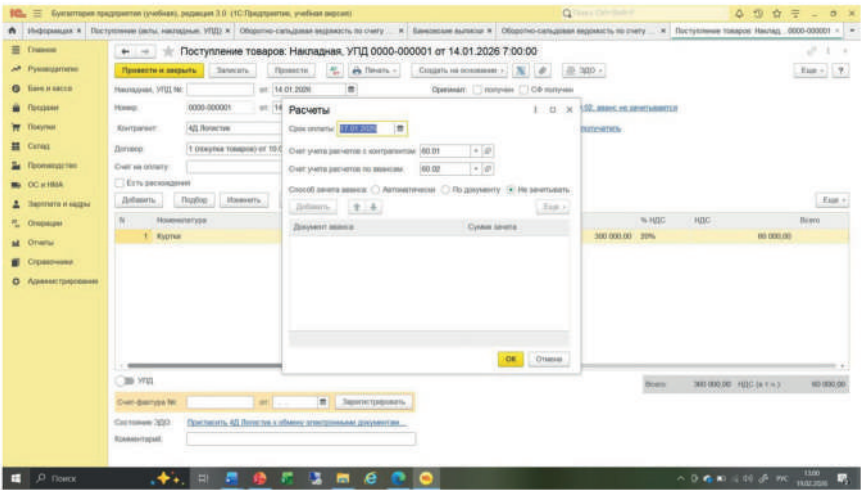


Рис. 27. Поступление товаров: накладная

Вопрос. Почему способ взаиморасчетов (погашения авансов) можно установить только при условии, если выбран договор, по которому осуществляются расчеты с контрагентом?

Комментарий. Обычно программа засчитывает покупки и оплаты в автоматической последовательности проведения документов (сначала покупки, затем оплаты). Способ погашения авансов «не засчитывать» используется в тех банковских документах, по которым не будет проводиться зачет аванса автоматически. Если в документе «Поступление товаров» выбран способ взаиморасчетов «не засчитывать», то кредиторская задолженность по этому документу не будет погашаться автоматически.

14. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60, актуализировать расчеты, проверить сальдо расчетов с поставщиком.

15. В документе «Списания с расчетного счета» на сумму 80 000 выбрать способ погашения задолженности – автоматически, в документе «Поступление товаров» – «по документу». В документе «Поступление товаров» зачесть аванс в сумме 30 000 (рис. 28). Сформировать оборотно-сальдовую ведомость, проверить сальдо расчетов с поставщиком.

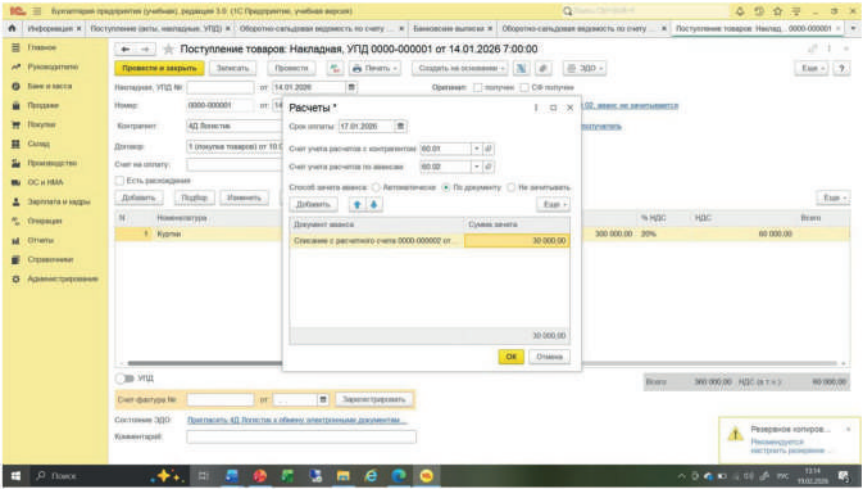


Рис. 28. Поступление: накладная

Комментарий. При использовании функции «по документу» можно погашать кредиторскую задолженность по любому документу аванса в любой сумме в пределах аванса. При этом зачет аванса в календарной последовательности покупок и их оплат не осуществляется.

16. Во всех документах списания с расчетного счета выбрать способ погашения задолженности – автоматически, в документе поступления товаров – зачет аванса автоматически.

17. В меню «Банк и касса – Банковские выписки» создать и провести документ «Списание с расчетного счета»:
- вид операции – «Оплата поставщику»;
- получатель – поставщик «4Д Логистик»;
- договор – договор № 1 (покупка товаров);
- сумма – 20 000;
- НДС – действующая ставка;
- погашение задолженности – автоматически.

18. В меню «Покупки» путем копирования создать любой документ покупки «задним числом», т. е. ранее документов, проведенных в программе. В документе указать приобретение 20 курток. Выбрать способ погашения задолженности автоматически, провести документ, проверить бухгалтерские записи по зачету аванса.

19. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60. Удостовериться, что при актуализации расчетов в документах поступления автоматически изменились бухгалтерские записи по погашению кредиторской задолженности.

20. В меню «Операции – Закрытие периода – Закрытие месяца» выполнить групповое перепроведение документов за текущий период (рис. 29).

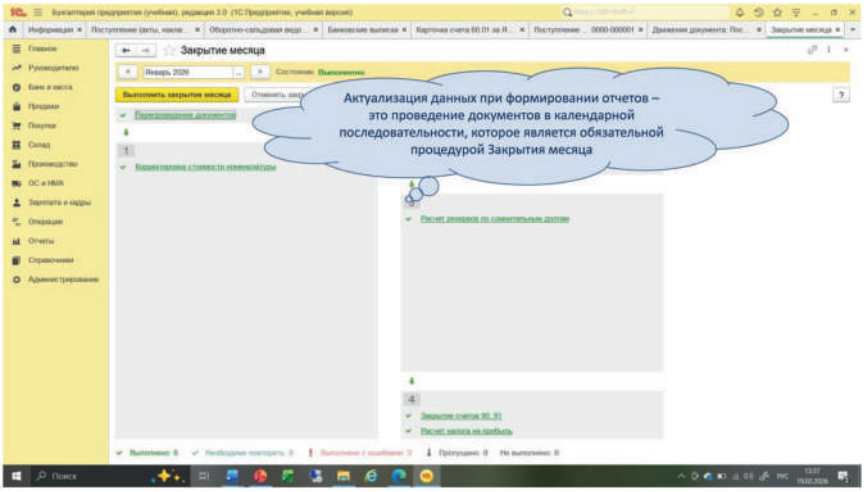


Рис. 29. Закрытие месяца

21. В меню «Покупки – Расчеты с контрагентами» создать акт сверки расчетов с поставщиком «4Д Логистик». Для заполнения акта использовать функцию «Заполнить» (рис. 30).

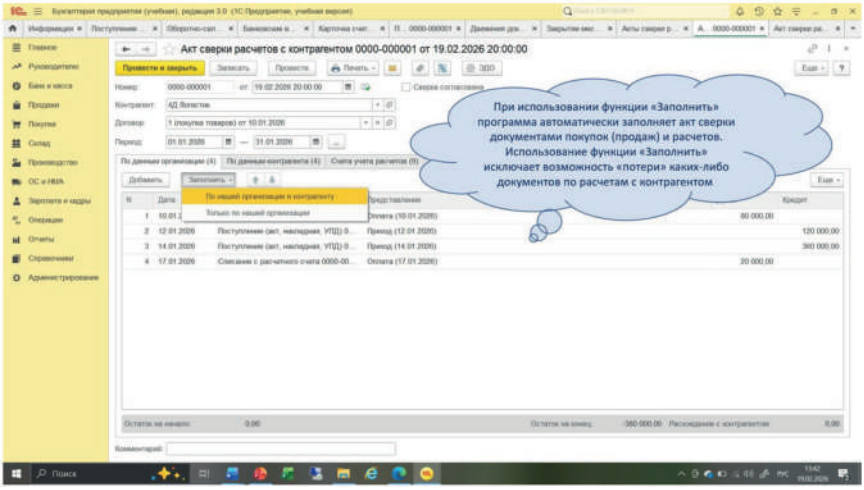


Рис. 30. Акт сверки расчетов с контрагентом

22. Пометить на удаление ранее созданный документ «Поступления товаров», проведенный «задним числом».

23. Выполнить процедуру «Удаление помеченных объектов». Объяснить, почему программа не удаляет документ «Поступление товаров». Снять помету удаления.

24. В меню «Руководителю – Расчеты с поставщиками» создать все варианты отчетов по расчетам с поставщиками (рис. 31).

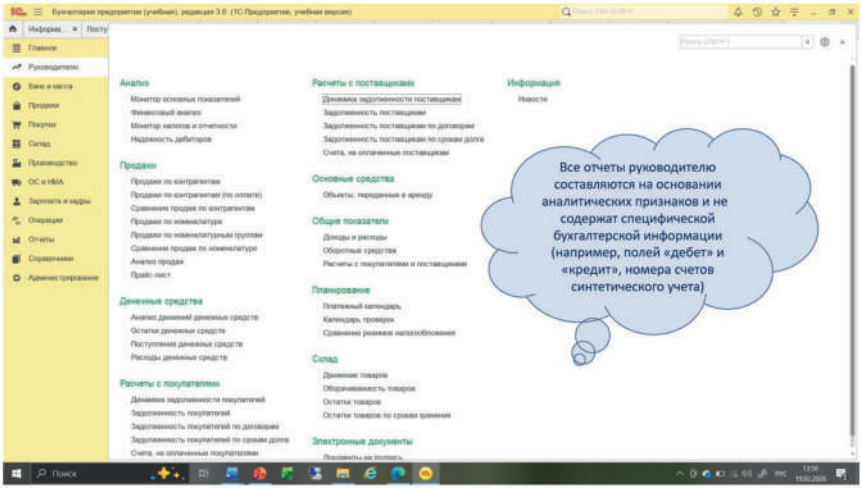


Рис. 31. Варианты отчетов руководителю

25. В меню «Руководителю – Планирование» составить «Платежный календарь» (рис. 32).

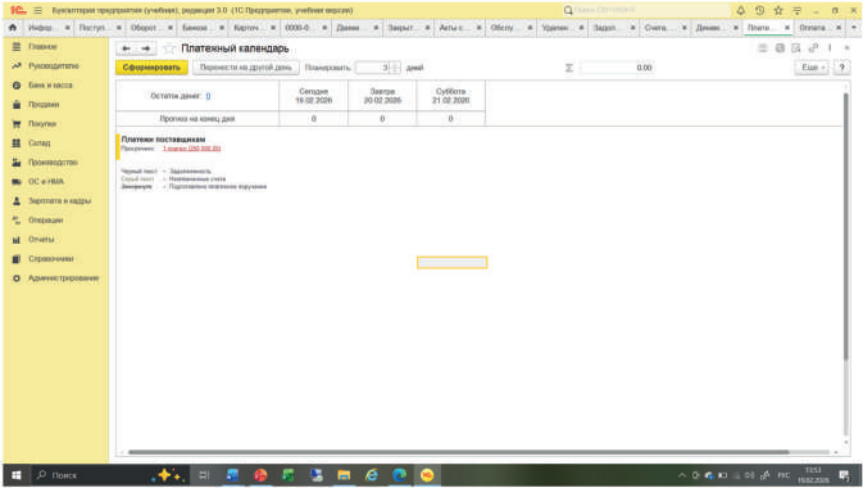


Рис. 32. Платежный календарь

26. Составить оборотно-сальдовую ведомость за период и по синтетическому счету 60. Сравнить информативность оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 и отчетов руководителю.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА 1

Учет расчетов с покупателями

1. В справочник «Контрагенты» внести информацию о контрагенте:
— контрагент – покупатель «Максима групп», ООО;
— договор – № 1 (продажа товаров);
— вид договора – «С покупателем»;
— срок оплаты – 3 дня.

2. Отразить поступление на расчетный счет денежного аванса от покупателя «Максима групп» в сумме 300 000.

3. Отразить поступление товаров от поставщика «4Д Логистик» по договору № 1 (покупка товаров):
— брюки – 20 шт. по цене 3800 (элемент справочника «Номенклатура», единица измерения – штуки; НДС – действующая ставка);
— куртки – 10 шт. по цене 6000;
— юбки – 10 шт. по цене 4000 (элемент справочника «Номенклатура», единица измерения – штуки; НДС – действующая ставка);
— НДС начисляется сверху по действующей ставке;
— счет-фактура не заполняется.

4. Отразить продажу товаров покупателю «Максима групп», используя соответствующий типовой документ программы:
— брюки – 20 шт. по цене 8400;
— куртки – 15 шт. по цене 10 500;
— юбки – 10 шт. по цене 6500;
— НДС начисляется сверху по действующей ставке;
— счет-фактура не заполняется.
В документе выбрать способ расчетов «Аванс не засчитывается».

5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62, проверить сальдо расчетов с «Максима групп».

6. Сформировать акт сверки с контрагентами «4Д Логистик» и «Максима групп». Сверить данные актов сверки и оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 60 и 62.

7. На основании данных отчетных документов отразить погашение задолженности:
— покупателем «Максима групп» в полной сумме;
— поставщику «4Д Логистик» в сумме 200 000.

8. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость за период.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 3

Учет затрат и прочих расчетов

1. Создать нового контрагента:
— контрагент – поставщик «Арендодатель»;
— договор – договор № 3 (аренда), вид договора – «С поставщиком»;
— срок расчетов – 15 дней.

2. Создать новую номенклатуру:
— номенклатура – «Простая аренда»;
— вид номенклатуры – «Услуга»;
— НДС – действующая ставка.

3. Используя документ «Поступление: услуги аренды», отразить приобретение у поставщика «Арендодатель» услуг по аренде:
— цена покупки – 50 000;
— НДС начисляется сверху по действующей ставке.

В документе выбрать способ учета «Расходы (простая аренда)» (рис. 33).

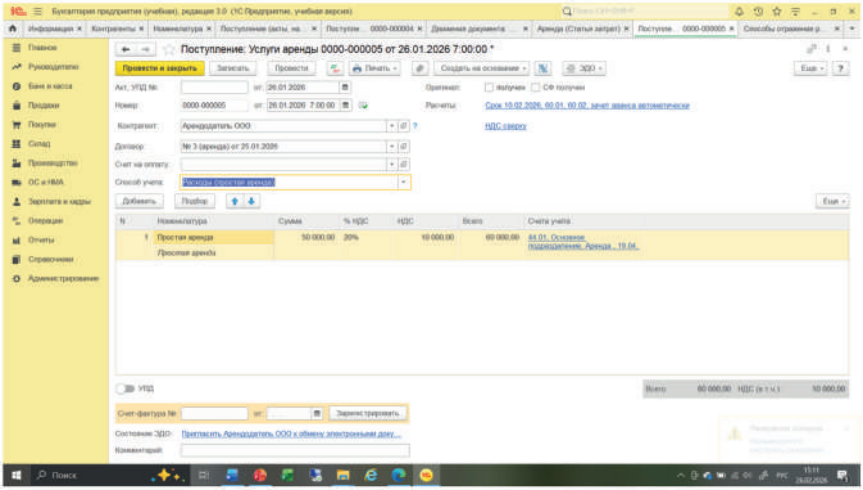


Рис. 33. Поступление: услуги аренды

Вопросы. Как способ учета влияет на формирование бухгалтерских записей? Где находится справочник «Способ учета»?

4. В справочнике «Номенклатура» в регистре «Счета учета номенклатуры» создать правила учета (правила формирования бухгалтерских записей) для номенклатуры «Простая аренда» (рис. 34).

В документе «Поступление: услуги аренды» перевыбрать номенклатуру «Простая аренда», провести документ и проверить бухгалтерские записи.

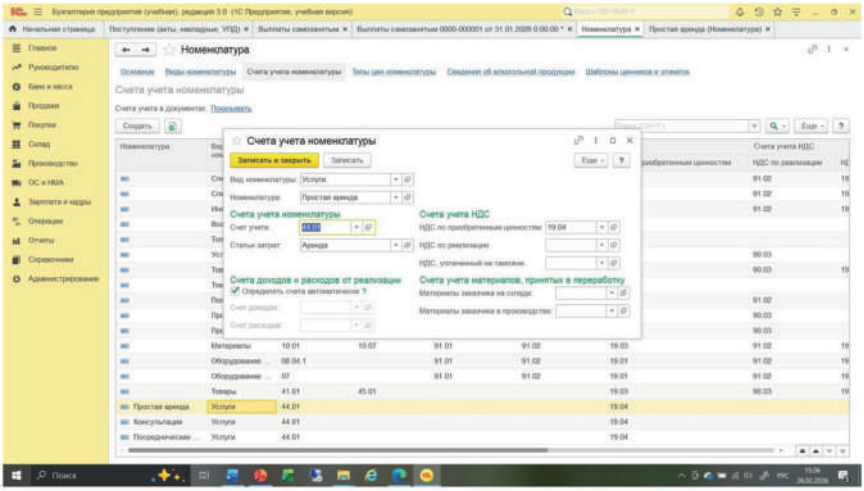


Рис. 34. Номенклатура; счета учета номенклатуры

В регистре «Счета учета номенклатуры» одновременно со статьей затрат в бухгалтерском учете выбрать вид расходов в налоговом учете – «Прочие расходы» (рис. 35).

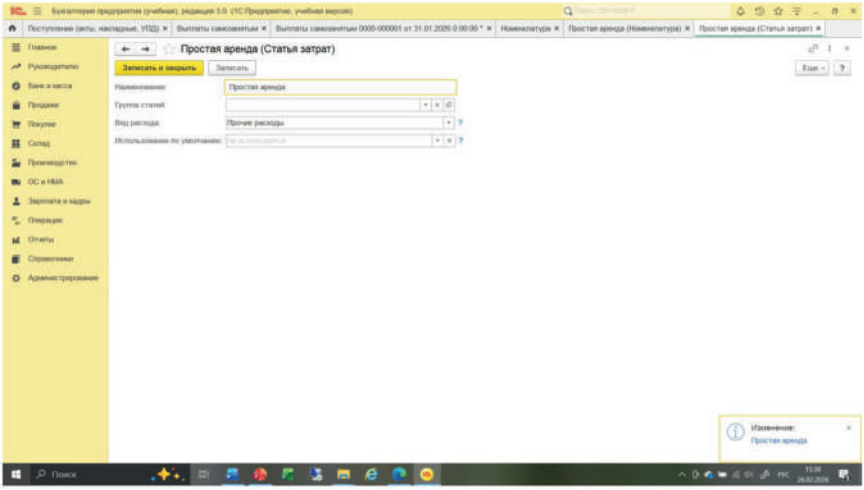


Рис. 35. Простая аренда

Вопросы. Какой порядок ввода информации в программу следует установить для того, чтобы документы поступления товаров заполнялись автоматически? Где в программе устанавливаются типовые правила учета номенклатур? Как установить правила учета номенклатур, отличные от типовых? Зачем автоматизировать в документах заполнение любых сведений о номенклатуре?

Комментарий. При создании статьи затрат обязательно заполняется поле «Вид расхода». Это поле связано с автоматическим заполнением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Поэтому выбирая «Вид расхода», бухгалтер предопределяет отражение статей затрат в налоговом учете и соответствующую строку декларации, где указанная статья будет раскрываться.

5. Отразить приобретение у поставщика «1С Консультации» консультационных услуг.

Для учета услуг в регистре «Счета учета номенклатуры» создать правила учета:

— счет учета затрат – 44.01;
— статья – «Консультационные услуги»;
— счет учета НДС – 19.04;
— услуги принимаются при расчете налогооблагаемой прибыли в составе «Прочих расходов»;
— цена – 40 000;
— НДС начисляется сверху по действующей ставке.

6. Используя документ «Выплаты самозанятым», отразить приобретение у самозанятого лица посреднических услуг.

Для учета услуг в регистре «Счета учета номенклатуры» создать правила учета:

— счет учета затрат – 44.01;
— статья – «Посреднические услуги»;
— счет учета НДС – 19.04;
— услуги принимаются при расчете налогооблагаемой прибыли в составе «Прочих расходов»;
— цена – 30 000;
— НДС не начисляется (рис. 36).

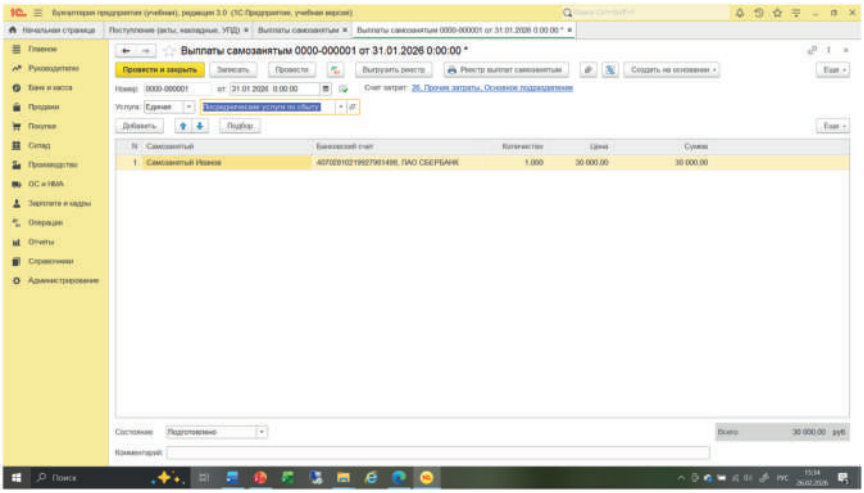


Рис. 36. Выплаты самозанятым

Вопрос. На основании какой информации программа формирует бухгалтерские записи по расчетам с самозанятыми на счете 76.16?

Комментарий. При расчетах с самозанятыми основными документами, подтверждающими факт передачи товаров, работ и услуг, являются выписка банка, подтверждающая выплату денежных средств в пользу самозанятого лица, и чек, выданный самозанятым лицом.

Поэтому при проведении документа «Выплаты самозанятым» можно автоматически сформировать документ «Списание с расчетного счета», который предложит загрузить чеки, выданные самозанятыми (рис. 37).

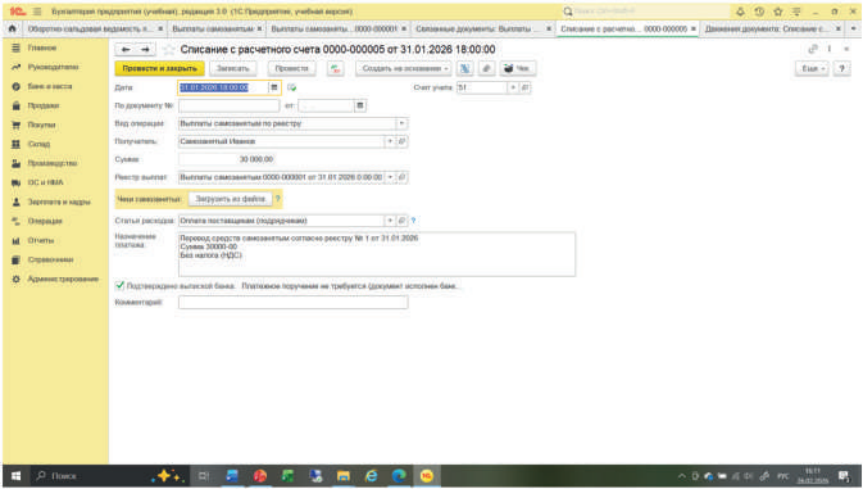


Рис. 37. Списание с расчетного счета

7. Сформировать документ «Списание с расчетного счета», используя функцию «Ввести на основании». Отразить выплату в пользу самозанятого лица в сумме 30 000.

Проверить структуру подчиненности документов (рис. 38).

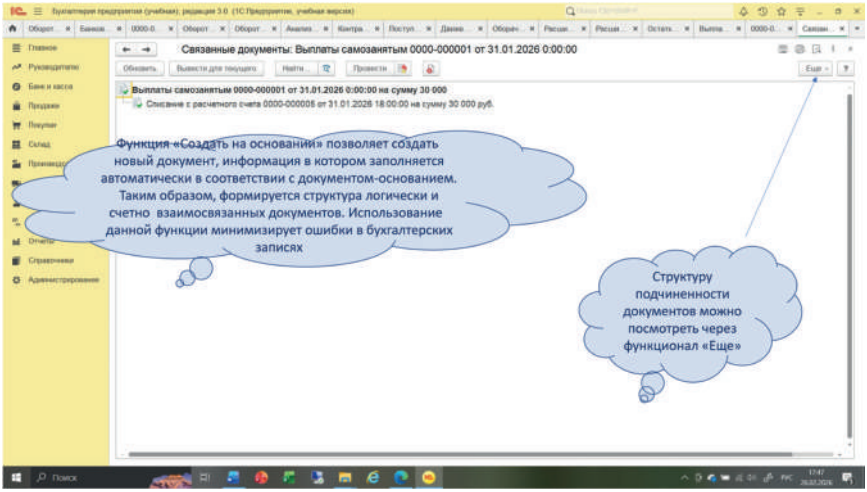


Рис. 38. Связанные документы: выплаты самозанятым

8. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.16.

9. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01 и счету 60, а также отчеты руководителю по расчетам с поставщиками.

10. Отразить поступление денежных средств по краткосрочному кредитному договору:

— вид операции – «Расчеты по кредитам и займам»;
— плательщик – «Сбербанк»;
— договор – № 8 (кредит);
— вид договора – «Прочее»;
— дополнительная информация – указать срок расчетов по договору менее одного года;
— сумма – 1 000 000;
— статья движения денежных средств – «Получение кредитов и займов» (рис. 39).

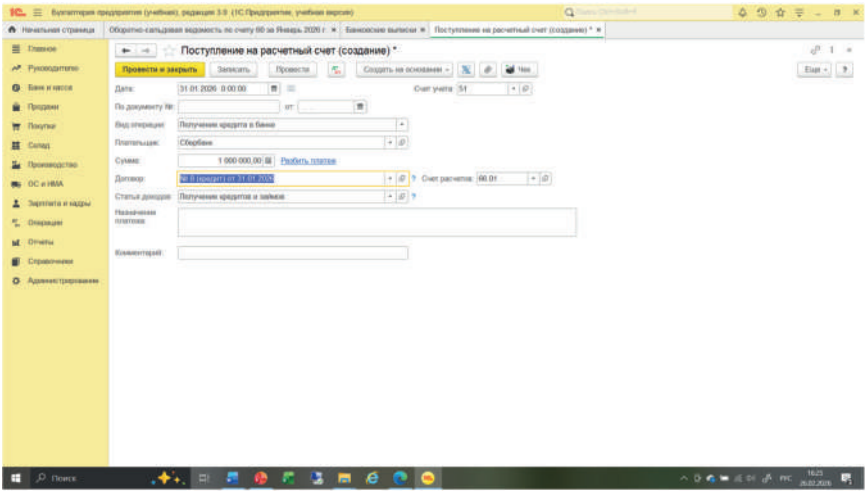


Рис. 39. Поступление на расчетный счет

Вопрос. На основании какой информации в документе формируются бухгалтерские записи по счету 66.01?

11. Отразить погашение задолженности перед «Арендодателем», «1С Консультации» и «4Д Логистик». Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам 60 и 51.

12. Создать типовую операцию «Начисление процентов по краткосрочному кредиту» (рис. 40).

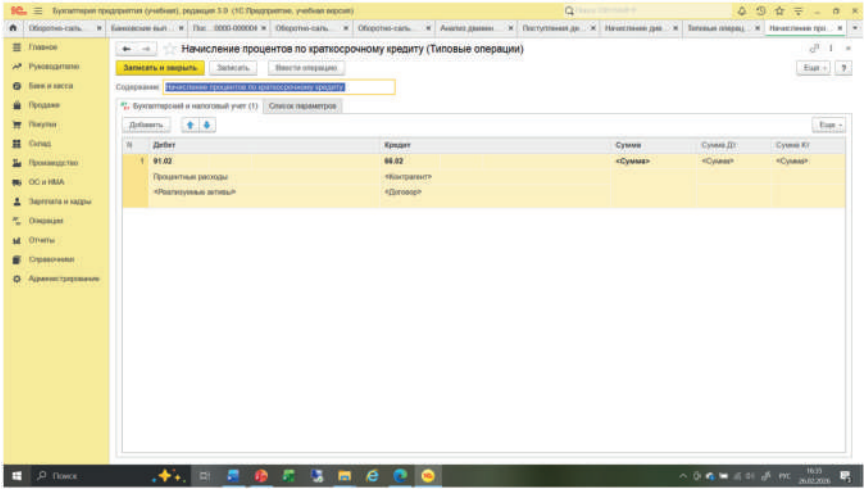


Рис. 40. Начисление процентов по краткосрочному кредиту

13. На основании типовой операции ввести начисление процентов по кредитному договору в сумме 25 000, используя функцию «Заполнить». Проверить формирование бухгалтерских записей по начислению процентов.

14. Отразить выдачу долгосрочного займа генеральному директору в сумме 500 000.

При создании договора займа указать:

— вид договора – «Прочее»;
— дополнительная информация – срок действия договора более 1 года.

15. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 51. Составить отчет руководителю по денежным средствам.

16. Составить оборотно-сальдовую ведомость по организации, объяснить ее содержание.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА 2

Учет покупок и продаж по номенклатурным группам. Проведение документов «задним числом»

1. Отразить поступление товаров от поставщика «Софт» по договору купли-продажи:
   - вид операции – «Покупка товаров»;
   - контрагент – поставщик «Софт»;
   - договор – договор № 9 (покупка аксессуаров);
   - вид договора – «С поставщиком»;
   - срок расчетов – 5 дней;
   - расчеты – автоматически;
   - номенклатура – «Ремни» (единица измерения – штуки; НДС – действующая ставка, количество – 50; цена – 6000);
   - номенклатура – «Перчатки» (единица измерения – штуки; НДС – действующая ставка, количество – 30; цена – 5000);
   - НДС начисляется сверху по действующей ставке;
   - счет-фактура не заполняется.

2. В справочнике «Номенклатура» создать группы номенклатур: «Одежда», «Аксессуары», «Прочие».

Вопросы. Кто в действующей организации несет ответственность за структуру справочника «Номенклатура»? Какие преимущества и недостатки имеет разукрупнение (укрупнение) элементов справочника «Номенклатура»?

3. В меню «Справочники – Доходы и расходы – Номенклатурные группы» создать номенклатурные группы «Одежда» и «Аксессуары», добавить в номенклатурные группы соответствующие номенклатуры (рис. 41).

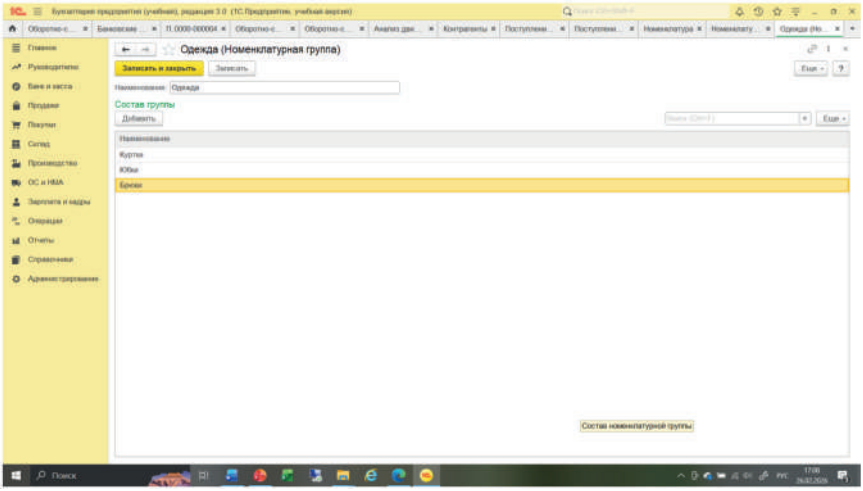


Рис. 41. Одежда (Номенклатурная группа)

Комментарий. Группы номенклатур – это папки в справочнике «Номенклатура», которые позволяют создавать многоуровневую структуру справочника.

«Номенклатурные группы» – это отдельный справочник, который позволяет вести аналитический учет по видам доходов и соответствующих расходов.

Например, если номенклатуры «Брюки», «Юбки», «Куртки» включены в одну номенклатурную группу «Одежда», то на счете 90 можно анализировать финансовый результат как по отдельным номенклатурам («Брюки», «Юбки», «Куртки»), так и номенклатурной группе («Одежда»). Номенклатурные группы используются обычно для анализа рентабельности и оборачиваемости однотипных номенклатур.

4. Отразить продажу товаров покупателю «Максима групп», используя функцию «Подбор» (рис. 42):

— куртки – 30 шт. по цене 8000;

— ремни – 10 шт. по цене 12 000;
— НДС начисляется сверху по действующей ставке.

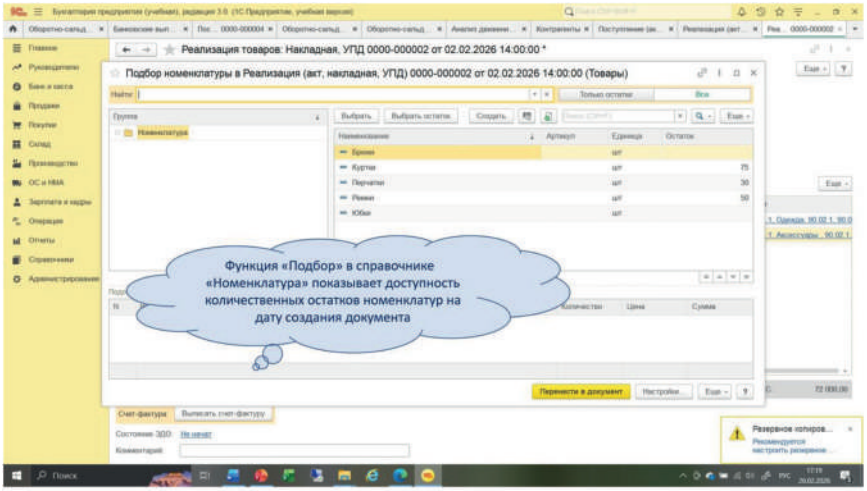


Рис. 42. Реализация товаров: накладная

5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 с детализацией финансового результата по группам номенклатур «Одежда» и «Аксессуары».

6. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 41 с детализацией по группам номенклатур «Одежда» и «Аксессуары».

7. Отразить «задним числом» продажу покупателю «Максима групп» ремней в количестве 45 шт. по цене 8000, используя функцию «Подбор».

8. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 41 и убедиться в наличии отрицательных остатков по номенклатуре «Ремни».

Комментарий. Когда документ продажи проводится «задним числом», то функция «Подбор» показывает доступность номенклатур непосредственно на дату продажи, т. е. без учета продаж, проведенных позднее. В результате на счете 41 возможно образование отрицательных остатков товаров в натуральном выражении даже в случае, когда отрицательные остатки

запрещены в настройках программы «Администрирование – Проведение документов» (отсутствует отметка «Разрешить списание запасов при отсутствии остатков по данным учета») (рис. 43).

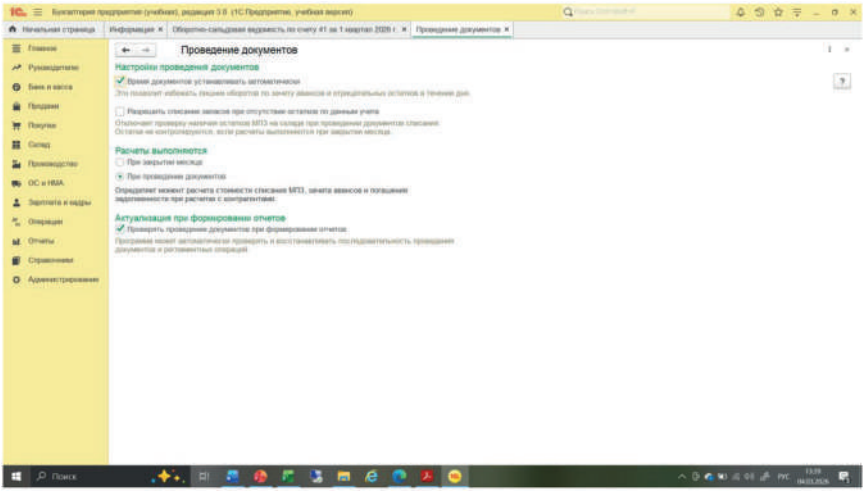


Рис. 43. Проведение документов

Комментарий. Информация о наличии отрицательных остатков проверяется в программе при запуске процедуры закрытия месяца («Операции – Закрытие периода – Закрытие месяца – Перепроведение документов»). Отрицательные остатки в учете необходимо исправить. В противном случае финансовые результаты могут быть недостоверными (рис. 44).

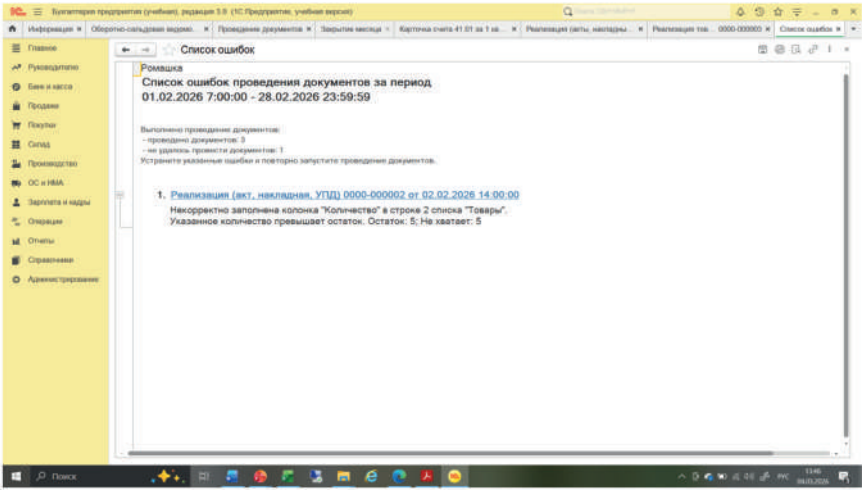


Рис. 44. Список ошибок

9. Удалить документ продажи, проведенный «задним числом».

10. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 41, проверить расчет средней себестоимости по номенклатуре «Ремни».

11. Отразить «задним числом» покупку у поставщика «Софт» ремней в количестве 10 шт. по цене 33 333.

12. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 41, проверить расчет себестоимости ремней. Выполнить «Закрытие месяца – Перепроведение документов». Повторно составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 41, проверить расчет себестоимости ремней (рис. 45).

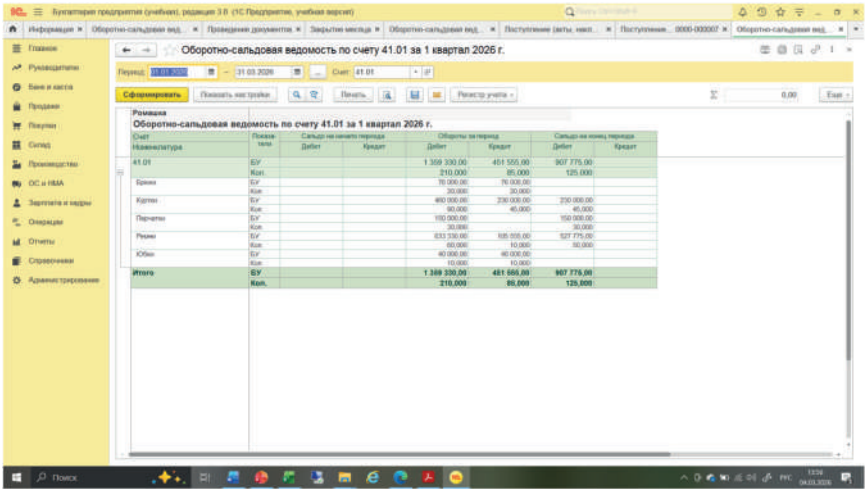


Рис. 45. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.01

Комментарий. Проведение документов покупок «задним числом» влияет на расчет себестоимости номенклатуры. Изменения затронут любую разрешенную оценку – среднюю или ФИФО.

Для актуализации учетной информации о себестоимости номенклатуры необходимо запустить процедуру «Закрытие месяца – Проведение документов». Процедура расставит документы покупки и продажи в календарной последовательности и актуализирует учетные данные о себестоимости. В противном случае отчетная информация о себестоимости (включая отчеты руководителю) может быть недостоверной.

13. Удалить документ покупки, проведенный «задним числом».

14. Выполнить «Закрытие месяца — Перепроведение документов».

15. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по организации, объяснить ее содержание.

16. Составить отчеты руководителю по складу, объяснить их содержание.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 4

Отчеты по продажам. Учет НДС с продаж и авансов полученных

1. Создать номенклатуры «Шапки» и «Шубы».

Создать номенклатурную группу «Меха», чтобы на счете 90 по ней формировался обособленный финансовый результат.

2. Отразить приобретение товаров у контрагента «Софт» (последний день месяца):

— шубы – 35 шт. по цене 120 000;
— шапки – 30 шт. по цене 12 000;
— НДС сверху по действующей ставке;
— расчеты через 10 дней.

3. Отразить получение аванса от контрагента «Новый покупатель» в сумме 3 600 000 (последний день месяца). Проверить отражение аванса в оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.

4. Отразить реализацию товаров контрагенту «Новый покупатель» (последний день месяца):

— куртки – 20 шт. по цене 10 000;
— шапки – 15 шт. по цене 28 000;
— шубы – 15 шт. по цене 145 000;
— НДС сверху по действующей ставке;
— расчеты через 10 дней.

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 62, проверить зачет аванса контрагента «Новый покупатель». В случае необходимости выполнить процедуру «Перепроведение документов».

5. В следующем месяце отразить реализацию товаров контрагенту «Новый покупатель»:

— куртки – 5 шт. по цене 11 000;
— перчатки – 10 шт. по цене 8000;
— ремни – 10 шт. по цене 12 000;
— шапки – 10 шт. по цене 26 000;
— НДС сверху по действующей ставке;
— расчеты через 10 дней.

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 62, проверить состояние расчетов с контрагентом «Новый покупатель».

6. Сформировать отчеты «Руководителю – Продажи». Объяснить, как формируются оплаченные продажи и рассчитывается рентабельность продаж.

7. Во всех документах «Реализация товаров» проверить бухгалтерские записи по начислению НДС к уплате (рис. 46).

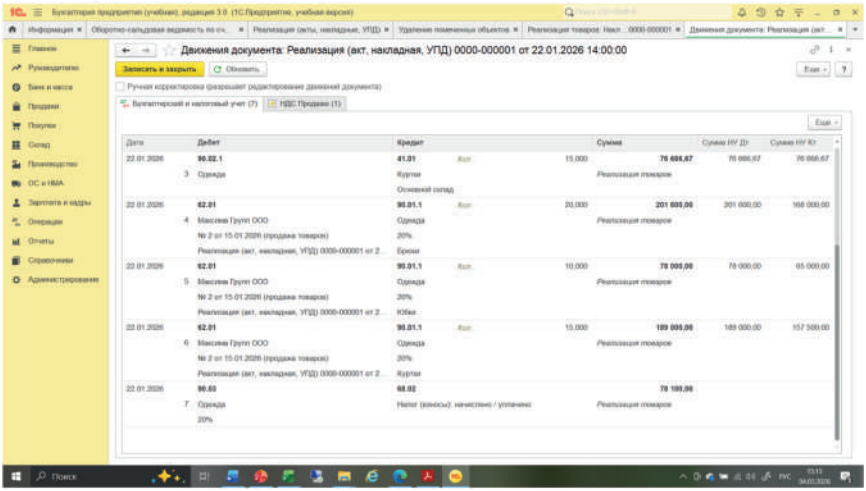


Рис. 46. Движения документа: реализация

Комментарий. Согласно ст. 146 НК РФ операции по реализации товаров, работ, услуг, а также имущественных прав являются объектом налогообложения НДС. При проведении документа «Реализация товаров» в программе одномоментно формируется запись по начислению НДС к уплате (Дебет 90.3 Кредит 68.02). Сумма налога включается в налоговую декларацию за отчетный период.

По каждой операции «Реализация товаров» продавец выписывает счет-фактуру. Для продавца факт передачи счета-фактуры покупателю не влияет на возникновение объекта налогообложения. Для покупателя, согласно ст. 169 НК РФ, счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия к вычету сумм НДС.

Счет-фактура выставляется продавцом не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

8. Во всех документах «Реализация товаров» зарегистрировать счета-фактуры выданные, воспользовавшись функционалом «Выписать счет-фактуру», расположенным под табличной частью документа реализации (рис. 47), или функционалом «Создать на основании».

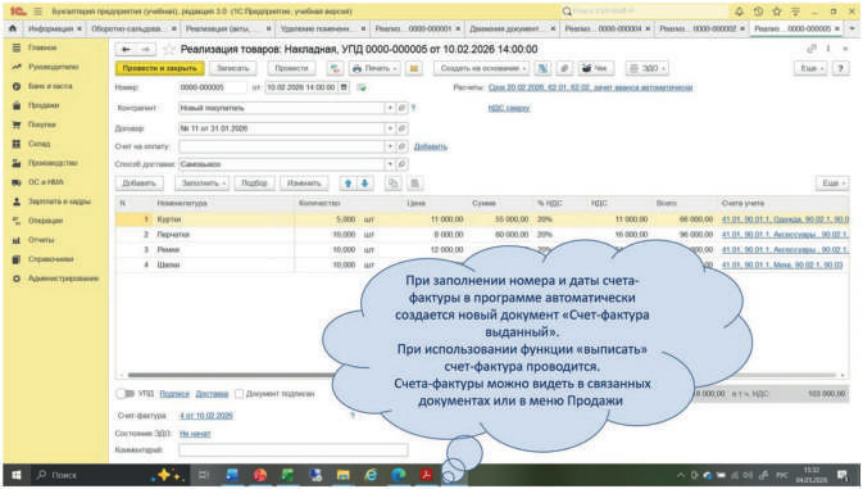


Рис. 47. Реализация товаров: накладная

9. Провести счет-фактуру, убедиться, что документ не формирует записи по начислению НДС к уплате.

10. Проверить все выписанные счета-фактуры в разделе «Продажи» или, используя функцию «Связанные документы», в документе «Реализация товаров».

11. В меню «Отчеты – НДС – Отчетность по НДС» выполнить функционал «Расчет НДС». В меню «Отчеты – Анализ учета по НДС» сформировать отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС» за январь.

12. В «Расчете НДС» перейти в раздел «Реализация» (в отчете «Анализ состояния налогового учета по НДС» перейти в блок «Реализация») и проверить НДС, начисленный к уплате за январь (рис. 48).

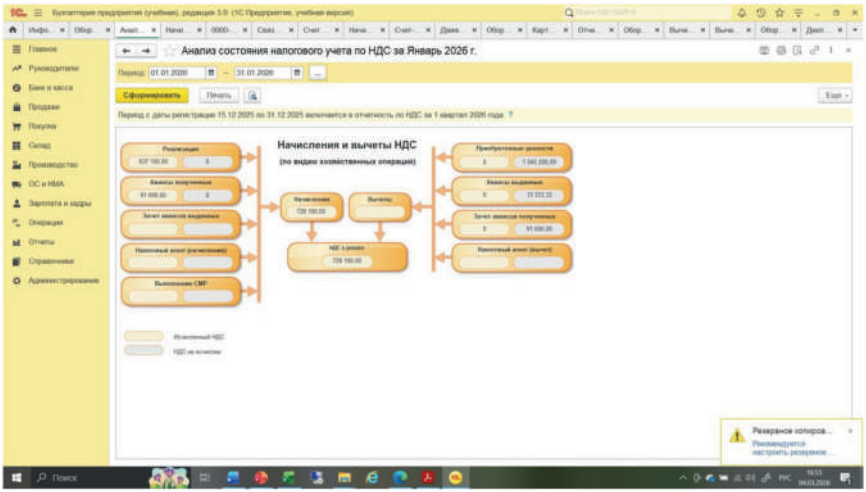


Рис. 48. Анализ состояния налогового учета по НДС

Комментарий. Отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС» является визуальным изображением функционала «Расчет НДС» и налоговой декларации по НДС. Поэтому основные разделы функционала «Расчет НДС» соответствуют блокам отчета «Анализ состояния налогового учета по НДС».

Если в бухгалтерском учете не применяется профессиональное суждение при признании и оценке выручки, то сумма выручки от реализации товаров для целей бухгалтерского и налогового учета НДС идентична. Сумму выручки и сумму начисленного налога от выручки можно проверить в отчете «Анализ состояния налогового учета по НДС» в блоке «Реализация» и в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 с детализацией по субсчетам (рис. 49).

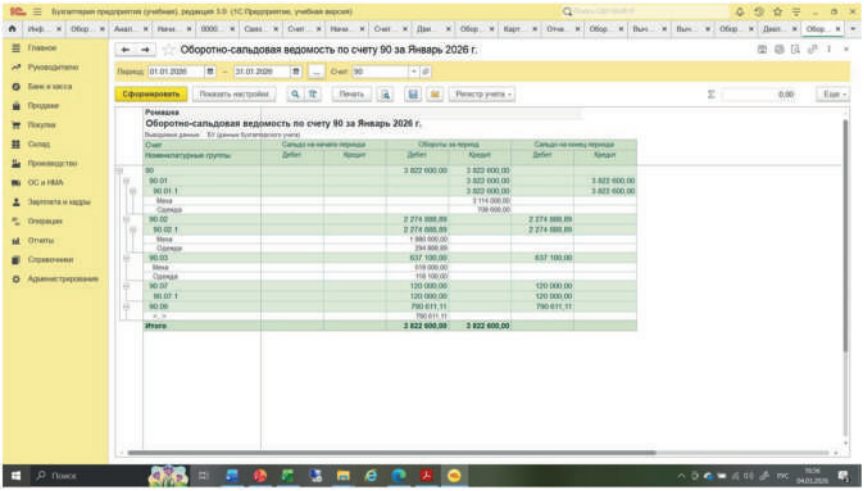


Рис. 49. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90

13. В «Расчете НДС» перейти в раздел «Авансы полученные» (отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», блок «Авансы полученные»). Проверить счета-фактуры, выставленные на суммы авансов, не зачтенные по расчетам с покупателями на конец января (рис. 50).

Счета-фактуры, выданные покупателям, можно также контролировать через функционал «Связанные документы» в документе «Поступления на расчетный счет» (рис. 51) или в меню «Продажи».

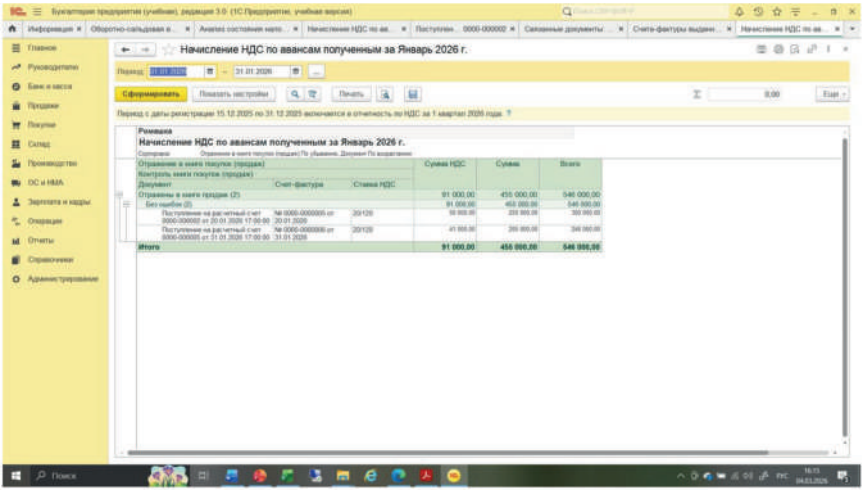


Рис. 50. Начисление НДС по авансам полученным

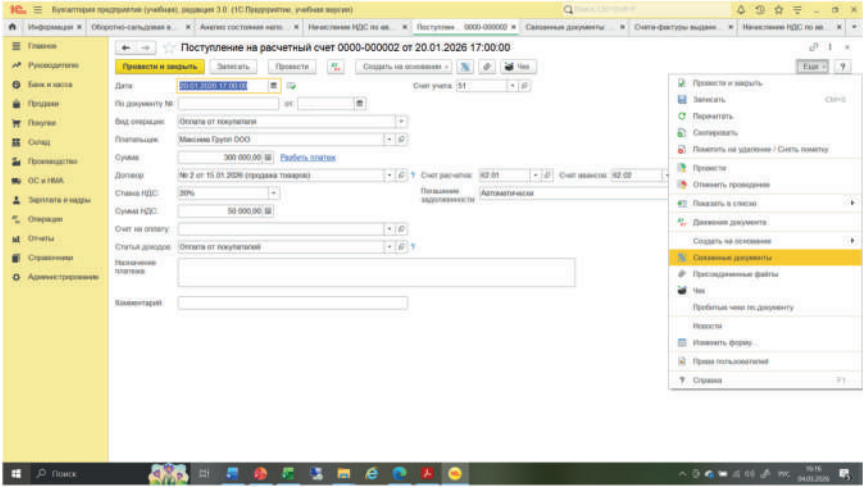


Рис. 51. Поступление на расчетный счет

Комментарий. В соответствии со ст. 154 НК РФ при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется ис-

ходя из суммы полученной оплаты с учетом суммы налога. Следовательно, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период, увеличивается на сумму НДС, содержащегося в сумме полученных авансов.

В бухгалтерском учете на сумму НДС, начисленного с незачтенного аванса покупателя, делается запись: Дебет 76.АВ Кредит 68.02.

Вопрос. Объясните, почему при начислении НДС с полученной предоплаты или частичной предоплаты покупателя делается запись по счету 76.АВ, а не по дебету счета 62.02?

14. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62. Проверить сумму незачтенных авансов на конец января.

15. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.АВ на конец января.

16. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.02 на конец января. Сформировать «Книгу продаж» за январь.

17. Выполнить функционал «Расчет НДС» за I квартал. В меню «Отчеты – Анализ учета по НДС» сформировать отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС» за I квартал.

18. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 за I квартал. Проверить, что авансы от покупателей, не зачтенные на конец января, были зачтены в феврале (рис. 52).

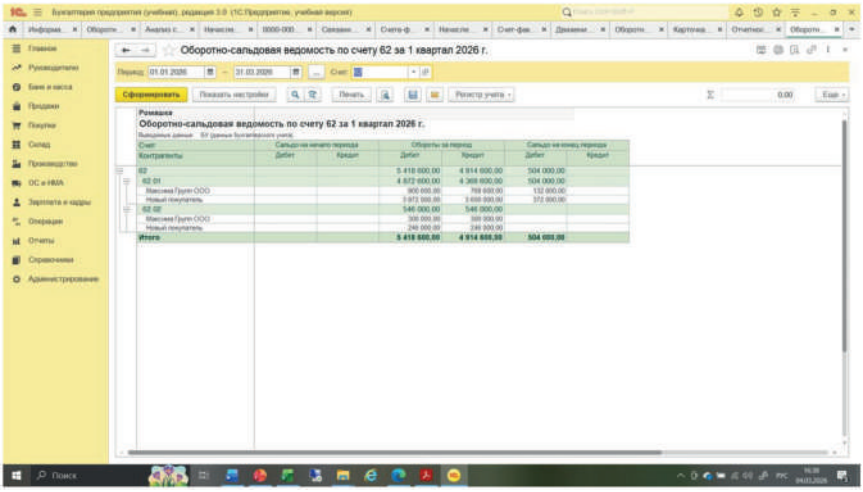


Рис. 52. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62

19. В «Расчете НДС» перейти в раздел «Зачет авансов полученных» (отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», блок «Зачет авансов полученных») и проверить, что сумма НДС, ранее начисленная с авансов покупателей, зачтена (рис. 53).

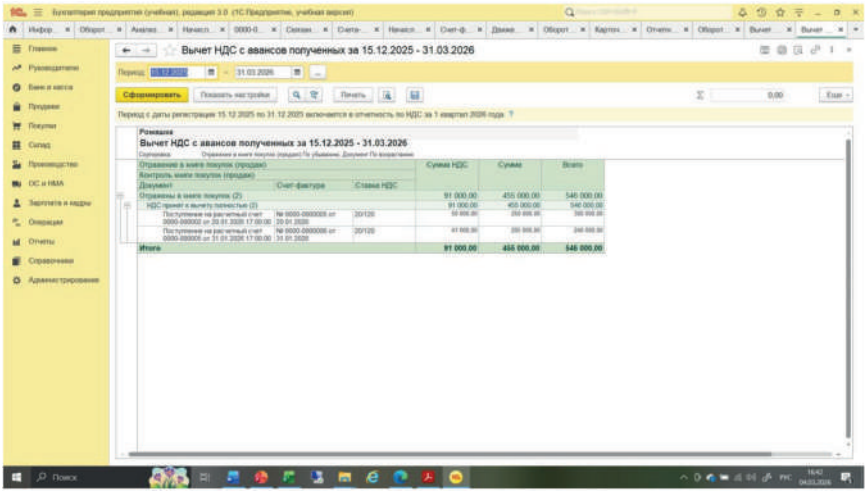


Рис. 53. Вычет НДС с авансов полученных

Комментарий. В соответствии с п. 6 ст. 172 НК РФ суммы налога, исчисленные с ранее полученной предоплаты, частичной предоплаты, подлежат зачету на дату отгрузки (передачи) соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На дату передачи товаров сумма налога, ранее начисленная с аванса покупателя, восстанавливается записью: Дебет 68.02 Кредит 76.АВ. НДС с реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав начисляется в общеустановленном порядке.

20. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.АВ за I квартал.

21. В «Расчете НДС» перейти в раздел «Декларация по НДС». Проверить заполнение декларации в части начисления НДС с операций реализации, а также операций полученных и зачтенных авансов покупателей.

22. Отразить получение аванса от контрагента «Новый покупатель» в сумме 6 000 000. Проверить сальдо расчетов, выписать счет-фактуру на сумму полученного аванса, проверить формирование бухгалтерских записей по счет 76.АВ и начисление НДС с аванса покупателя в «Расчете НДС».

23. Отразить безвозмездную передачу пяти шуб, используя документ «Безвозмездная передача», выписать счет-фактуру, проверить формирование бухгалтерских записей (рис. 54).

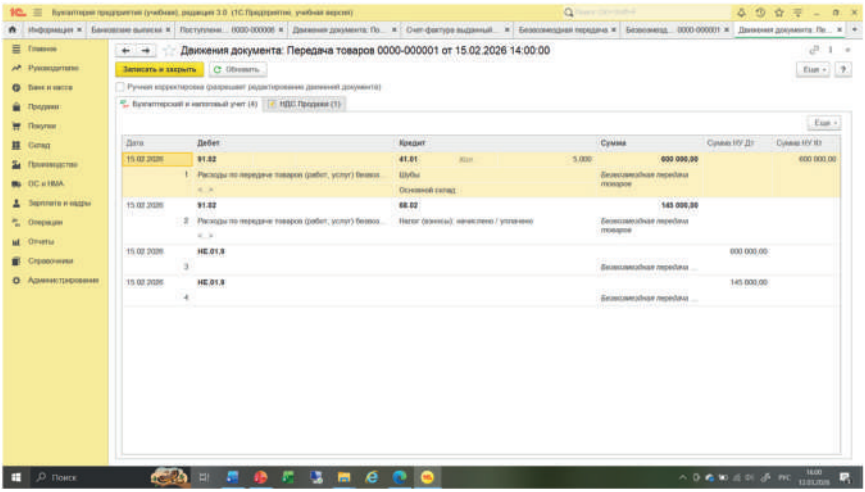


Рис. 54. Движения документа: передача товаров

Комментарий. В соответствии с пп. 1 п 1. ст. 146 НК РФ передача права собственности на безвозмездной основе признается реализацией. При безвозмездной передаче продавец не позднее пяти календарных дней с даты передачи оформляет счет-фактуру. В счете-фактуре указывается рыночная стоимость передаваемых товаров, работ, услуг, имущественных прав и сумма налога, начисленная с рыночной стоимости.

У продавца расходы в виде переданных товаров, работ, услуг, имущественных прав и сумма начисленного при передаче НДС не принимаются для целей исчисления налога на прибыль организаций (рис. 54).

У покупателя стоимость безвозмездно полученных товаров, работ, услуг, имущественных прав не принимается в качестве расходов при исчислении налога на прибыль, НДС не принимается к вычету.

24. Выполнить «Расчет НДС», проверить сальдо по счетам 76.АВ, 62.02, 68.02, 90.03 и отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», блоки «Реализация», «Зачет авансов полученных», «Авансы полученные». Сформировать налоговую декларацию, проверить ее заполнение.

25. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по организации. Объяснить ее содержание.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 5

Учет НДС с покупок и авансов выданных

1. Скопировать документы начисления текущих затрат по аренде и консультациям в следующем месяце.

2. В каждом документе покупки проверить записи по счету 19 (рис. 55).

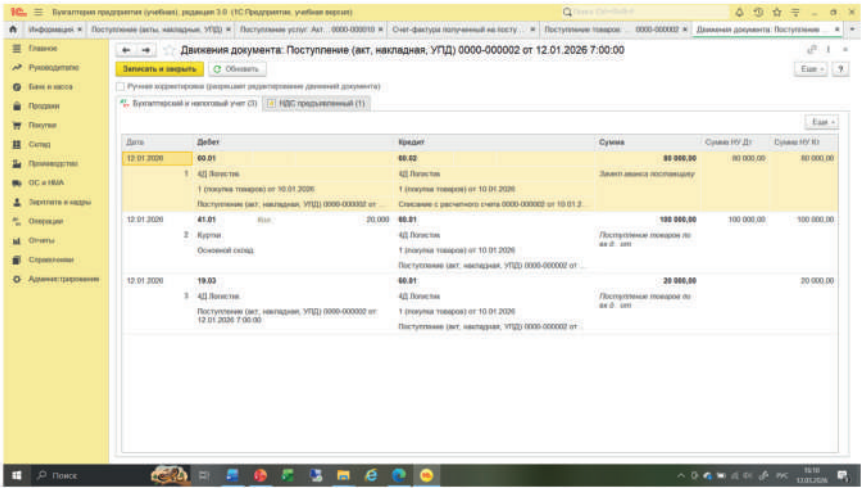


Рис. 55. Движения документа: поступление

Комментарий. При приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав НДС, подлежащий уплате продавцу, предварительно отражается у покупателя на счете 19. Субсчета на счете 19 соответствуют видам приобретений (товары, работы и прочее), по которым будут применяться налоговые вычеты по НДС.

3. Для каждого документа покупки зарегистрировать счет-фактуру. Для этого воспользоваться функционалом «Зарегистрировать», расположенным под табличной частью документа покупки, или функционалом «Создать на основании» (рис. 56).

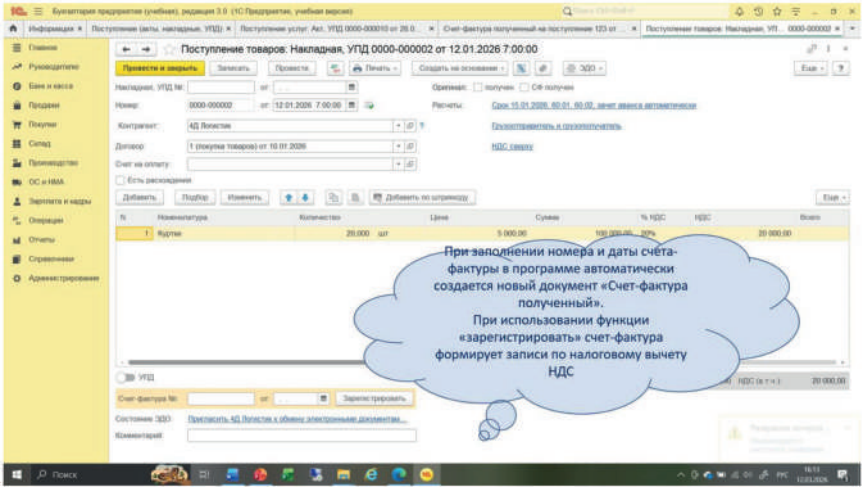


Рис. 56. Поступление товаров: накладная

Комментарий. При приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав НДС, подлежащий уплате продавцу, принимается к вычету у покупателя при выполнении следующих условий (ст. 171 и 172 НК РФ):

- покупатель является плательщиком НДС;
- товары, работы, услуги и имущественные права предназначены для деятельности, облагаемой НДС, в том числе для перепродажи;
- товары, работы, услуги и имущественные права приняты к учету;
- продавец передал в электронном или бумажном виде счет-фактуру либо универсальный передаточный документ, подтверждающий начисление НДС.

При проведении документа «Счет-фактура полученный» в бухгалтерском учете делается запись: Дебет 68.02 Кредит 19. Запись означает, что сумма НДС, подлежащая уплате продавцу, принимается к налоговому вычету (рис. 57).

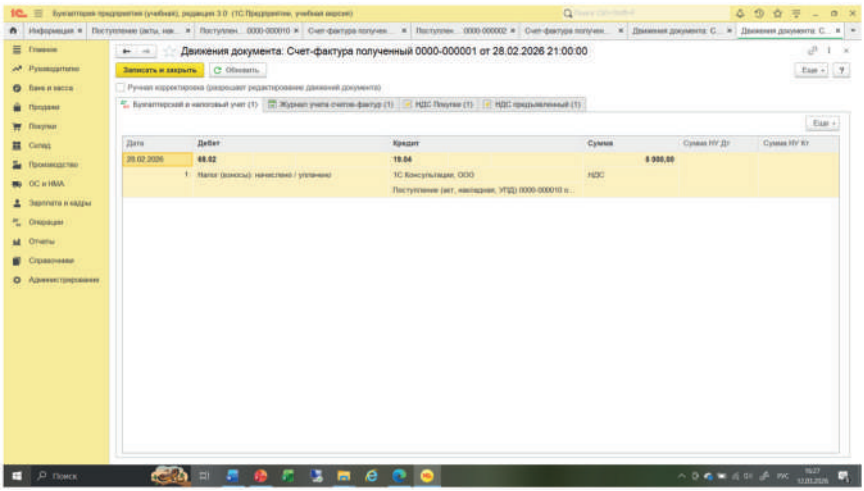


Рис. 57. Движения документа: счет-фактура полученный

4. В меню «Покупки – Счета-фактуры полученные» проверить счета-фактуры, полученные от продавцов.

5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 19 с детализацией по контрагентам и счетам-фактурам. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость и анализ счета по счету 68.02. Объяснить содержание отчетов.

6. Выполнить «Расчет НДС» за I квартал, перейти в раздел «НДС к вычету по приобретенным ценностям» (рис. 58). Сформировать отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», перейти в блок «Приобретенные ценности». Проверить отчет с оборотами и остатками по счету 68.02 в корреспонденции со счетом 19.

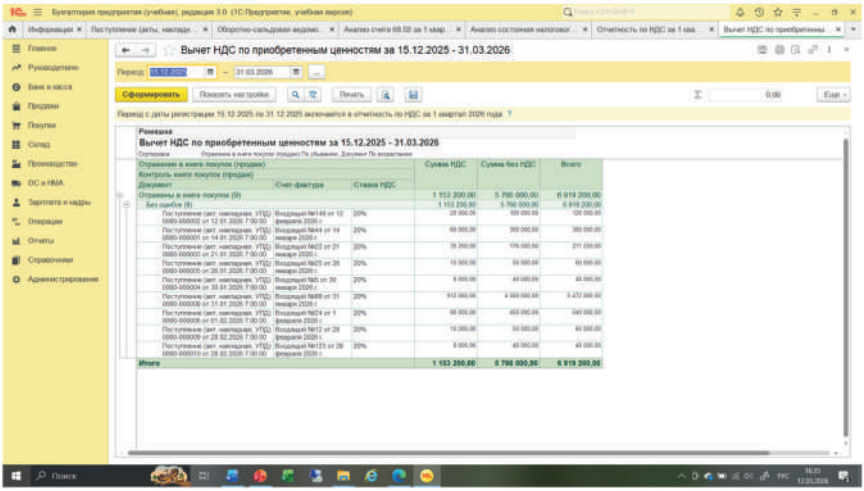


Рис. 58. Вычет НДС по приобретенным ценностям

7. Заполнить декларацию по НДС, проверить сумму НДС, заявленную к вычету. Сформировать и проверить книгу покупок.

8. В меню «Руководителю – Анализ – Мониторинг налогов и отчетности» выполнить оценку рисков налоговой проверки по НДС (рис. 59).

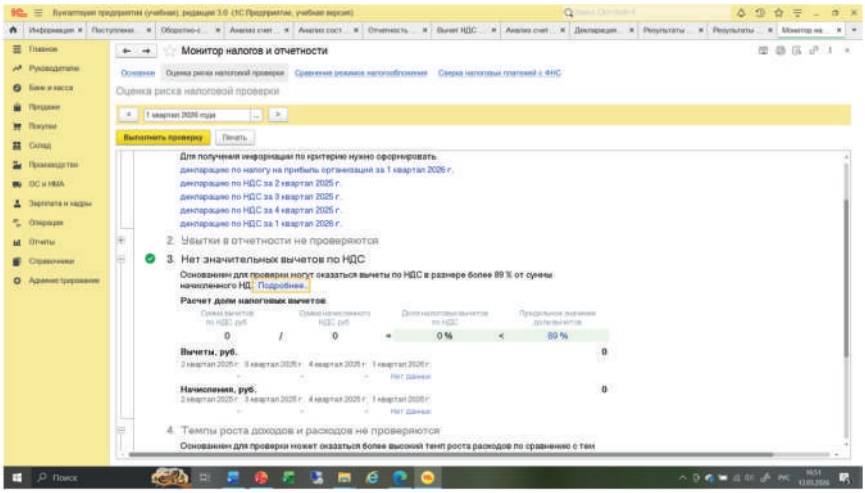


Рис. 59. Монитор налогов и отчетности

Комментарий. Оценка риска налоговой проверки по НДС производится на основании величины доли налогового вычета от суммы НДС, завяленного к начислению, умноженной на 100%. Если доля вычетов превышает 89%, то будет высоким риск назначения камеральной и/или выездной проверки. Доля нормальных вычетов определяется обычно ФНС России по данным бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, осуществляющих хозяйственную деятельность в одной отрасли.

9. Завести нового контрагента «Новый поставщик» и отразить выплату ему денежного аванса в сумме 3 000 000 в феврале.

10. Проверить состояние расчетов с поставщиками в оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.

11. На основании банковской выписки на выплату аванса контрагенту «Новый поставщик» сформировать документ «Счет-фактура полученный» (рис. 60). Проверить бухгалтерские записи в документе (рис. 61).

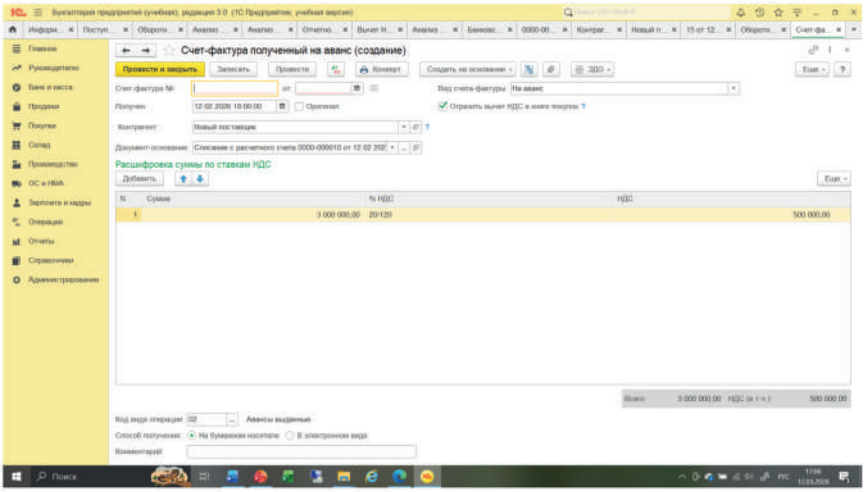


Рис. 60. Счет-фактура полученный на аванс

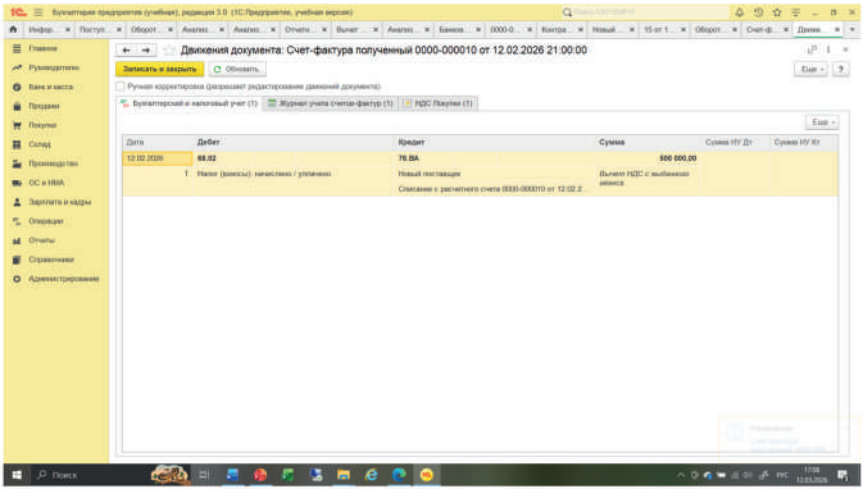


Рис. 61. Движения документа: счет фактура полученный

Комментарий. При выдаче предоплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг налогоплательщик имеет право на налоговый вычет по НДС, относящемуся к сумме выданной предоплаты или частичной оплаты.

В бухгалтерском учете на сумму НДС с выданного аванса делается запись: Дебет 68.02 Кредит 76.ВА.

Вопрос. Объясните, почему при начислении НДС с выданной предоплаты или частичной оплаты делается запись по кредиту счета 76. ВА, а не по кредиту счета 60.02?

12. В следующем месяце отразить приобретение у контрагента «Новый поставщик» следующих номенклатур:

— шапки – 15 шт. по цене 15 000;
— шубы – 20 шт. по цене 20 000;
— НДС сверху по действующей ставке.

Зарегистрировать счет-фактуру, полученную от продавца.

13. Проверить сальдо расчетов с контрагентом «Новый поставщик» в оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.

14. Выполнить «Расчет НДС» за первый квартал. Сформировать отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», перейти в блок «Зачет авансов выданных». Сверить отчет и остатки, обороты по счетам 60.02, 76.ВА. Проверить оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.ВА и анализ счета 68.02 с детализацией корреспондирующих счетов по субсчетам (рис. 62).

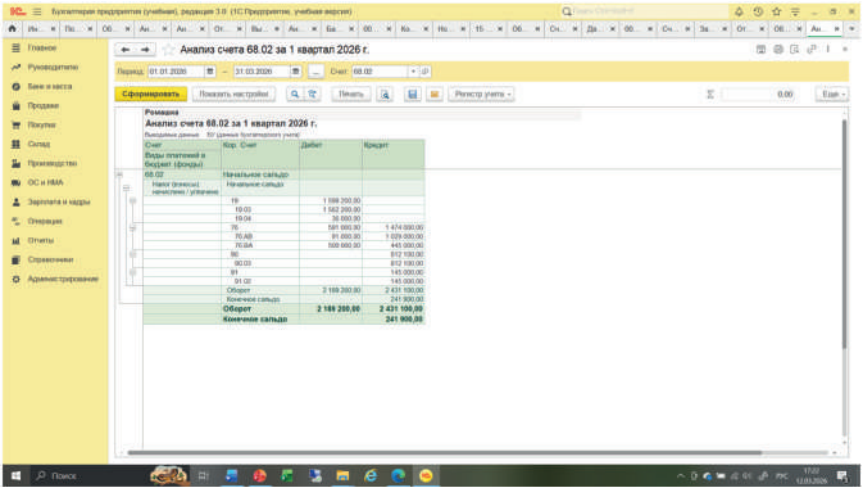


Рис. 62. Анализ счета 68.02

Комментарий. При зачете оплаты, частичной предоплаты по расчетам с поставщиками НДС, ранее принятый к вычету с этой предоплаты, частичной предоплаты, восстанавливается.

На сумму восстановленного НДС в учете делается запись: Дебет 76.ВА Кредит 68.02.

15. Выполнить функционал «Расчет НДС», сформировать отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», проверить анализ счета 76.ВА и 68.02. Сформировать налоговую декларацию и проверить ее заполнение.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА 3

Списание НДС. Формирование декларации по НДС

1. В меню «Покупки» сформировать отчеты «Надежность входящего НДС» и «Надежность дебиторов».

2. Отменить вычет по счетам-фактурам, полученным от поставщика «Арендодатель». Для этого снять отметку «Отразить вычет НДС в книге покупок» датой получений счета-фактуры (рис. 63).

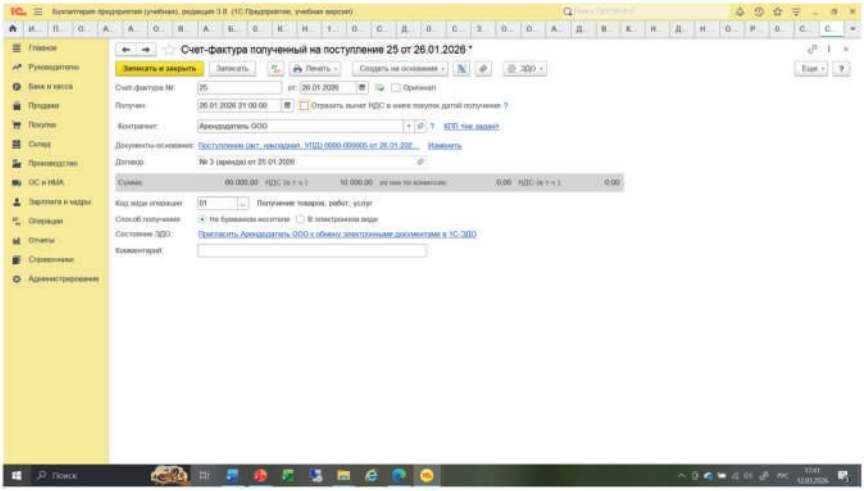


Рис. 63. Счет-фактура полученный на поступление 25

3. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 19 с детализацией по контрагентам и счетам-фактурам.

4. В меню «Операции – Регламентные операции» создать операцию «Списание НДС» и заполнить ее на основании документов, полученных от контрагента «Арендодатель» (рис. 64).

Проверить формирование бухгалтерских записей. Объяснить, почему НДС, не принятый к вычету в установленном порядке, не принимается для целей исчисления налога на прибыль организаций.

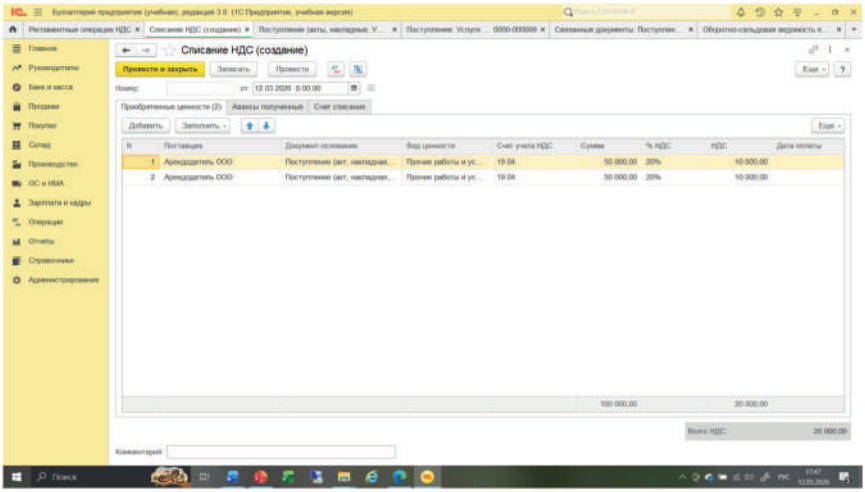


Рис. 64. Списание НДС (создание)

5. Выполнить функционал «Расчет НДС», проверить анализ счета 19, 68.02. Проверить заполнение налоговой декларации по НДС.

6. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02, убедиться в наличии непогашенного аванса, выданного «Новому поставщику».

7. Документом «Корректировка долга» списать аванс, выданный «Новому поставщику» (рис. 65).

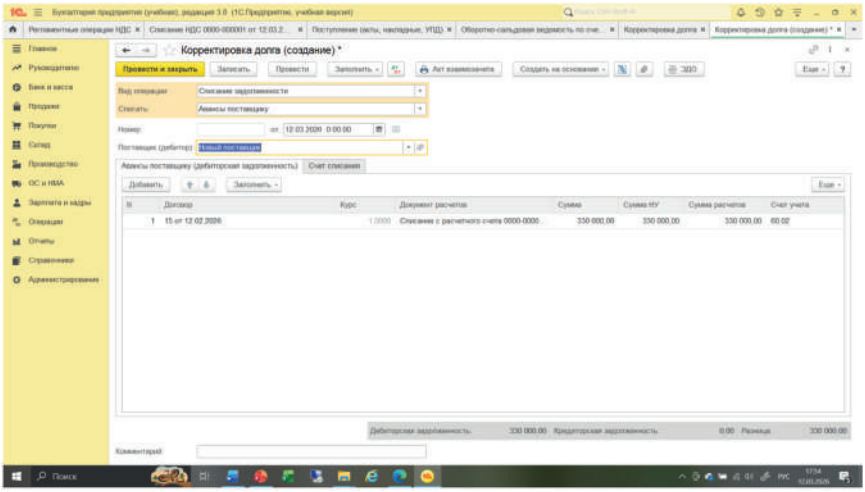


Рис. 65. Корректировка долга (создание)

8. В документе «Корректировки долга» указать счет списания – 91.02, статью списания – «Списание ДЗ, не принимаемой к НУ» (рис. 66).

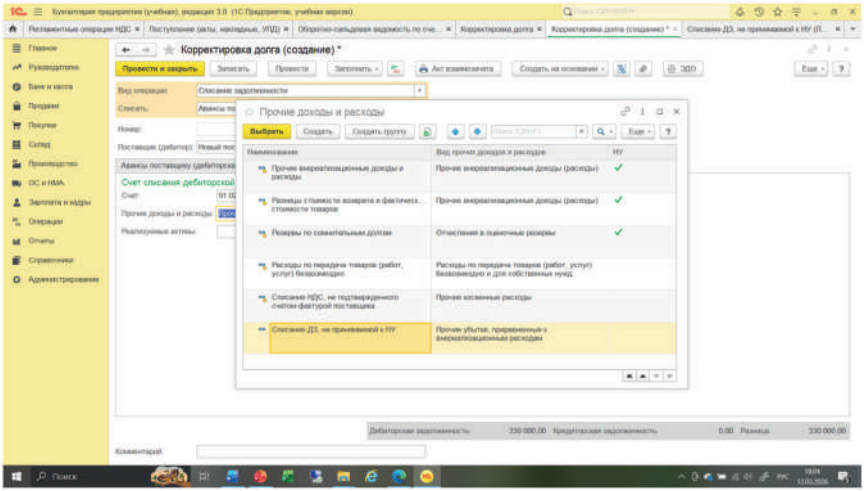


Рис. 66. Корректировка долга (создание)

Комментарий. При списании дебиторской задолженности поставщика по ранее выданному авансу в связи с ликвидацией поставщика сумма НДС, ранее принятая к вычету по выданному авансу, подлежит восстановлению (формируется запись Дебет 76.ВА Кредит 68.02).

9. Выполнить функционал «Расчет НДС», сформировать отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», анализ счета 19, 68.02, 76.ВА. Сформировать налоговую декларацию по НДС, проверить ее заполнение.

10. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по организации, объяснить ее содержание.

Вопросы. Объясните, что такое добавленная стоимость. Формируется ли добавленная стоимость на счетах бухгалтерского учета? Какая оценка выручки используется в целях исчисления НДС? Почему освобождение малого и среднего бизнеса от НДС создает дополнительную налоговую нагрузку на крупных налогоплательщиков НДС? Объясните, как в системе автоматизированного контроля НДС проверяется правомерность налоговых вычетов по НДС? Почему проверка НДС связана с движением денежных средств?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 6

Учет основных средств, НДС и налога на прибыль организаций

1. Создать номенклатуру оборудования «Автопогрузчики». Отразить приобретение оборудования у любого ранее созданного поставщика по отдельному договору на приобретение внеоборотных активов:
   — номенклатура оборудования – «Автопогрузчик»;
   — количество – 2 шт.;
   — цена – 250 000;
   — НДС сверху по действующей ставке (рис. 67).

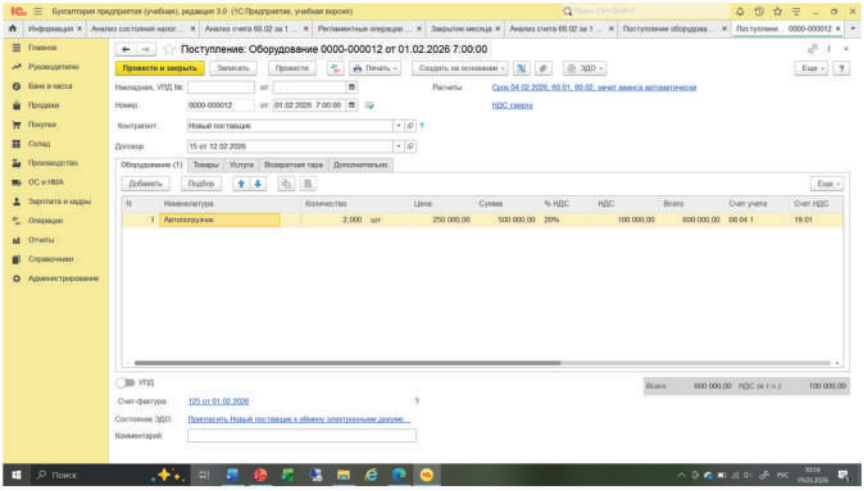


Рис. 67. Поступление: оборудование

Комментарий. Номенклатуры оборудования и номенклатуры основных средств – элементы двух различных справочников: «Номенклатура» и «Основные средства». При покупке внеоборотные активы сначала приходуются как номенклатуры внеоборотных активов с видом «Оборудование» (по дебету счета 08), затем, после ввода в эксплуатацию, – как «Основные средства» (по дебету счета 01).

2. Зарегистрировать счет-фактуру, НДС к вычету не принимать (рис. 68).

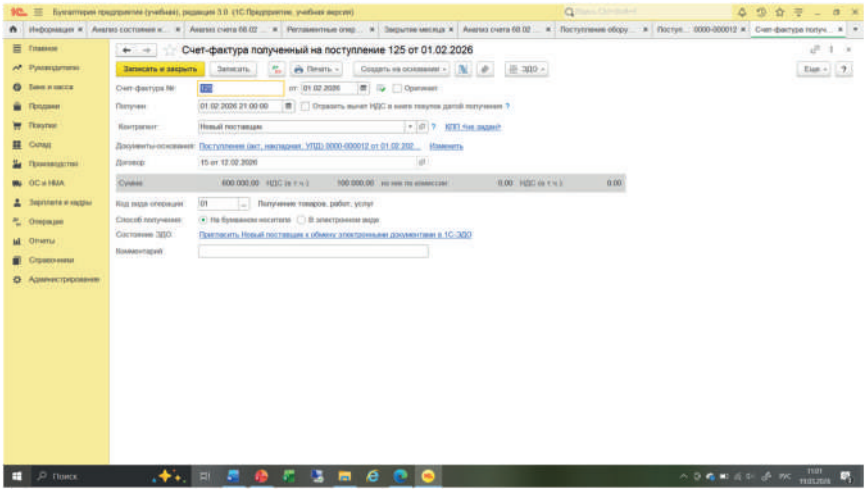


Рис. 68. Счет-фактура полученный на поступление 125

Комментарий. Сумму НДС, начисленную поставщикам и подрядчикам при приобретении внеоборотных активов, разрешается в полном объеме принимать к вычету при соблюдении положений п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 и ст. 169 НК РФ. НДС принимается к вычету, если:

1) объекты приобретены для использования в деятельности, облагаемой НДС;
2) объекты поставлены на учет в качестве основных средств;
3) сумма НДС подтверждается счетом-фактурой.

3. Используя документ «Поступление доп. расходов» отразить дополнительные расходы по доставке и регистрации автопогрузчиков

в сумме 100 000, НДС сверху по действующей ставке. Распределить дополнительные расходы по количеству (рис. 69).

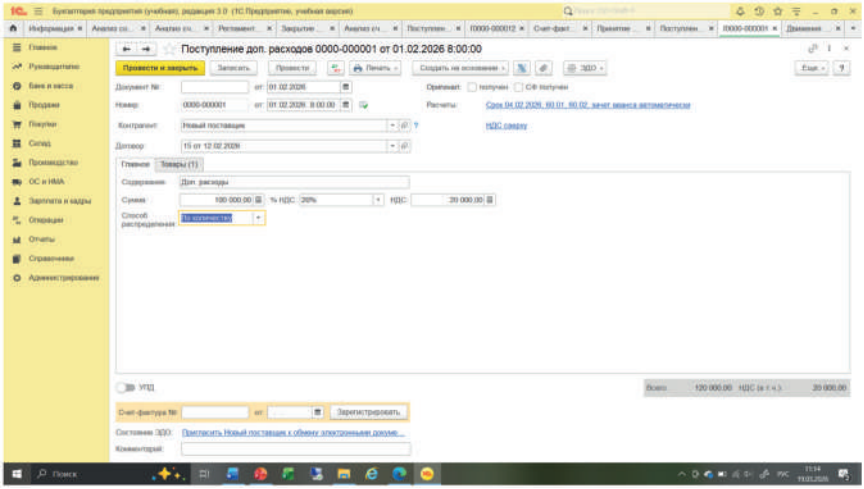


Рис. 69. Поступление доп. расходов

4. Зарегистрировать счет-фактуру, НДС к вычету не принимать.

5. Последним календарным днем месяца ввести автопогрузчики в эксплуатацию:

— номенклатура основных средств – «Автопогрузчик» (каждому автопогрузчику присвоить отдельный инвентарный номер основных средств);
— группа учета основных средств – «Транспортные средства»;
— способ начисления амортизации – линейный;
— срок полезного использования для бухгалтерского учета – 61 месяц;
— способ отражения амортизации – дебет счета 44.01, статья затрат «Амортизация»;
— срок полезного использования для налогового учета – 61 месяц;
— амортизационная премия – 30% (рис. 70).

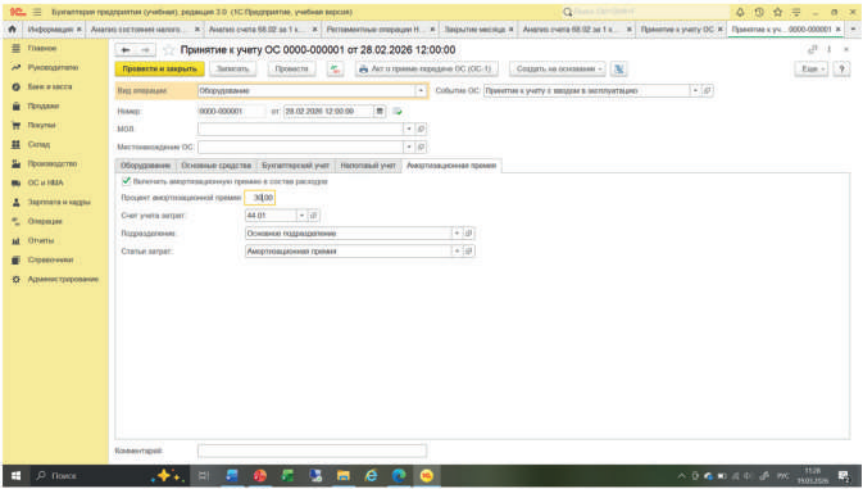


Рис. 70. Принятие к учету ОС

Комментарий. При заполнении документа «Принятие к учету основных средств» одновременно заполняется справочник «Основные средства».

В соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ при вводе в эксплуатацию основных средств в налоговом учете разрешается единовременное списание 30% от их первоначальной стоимости. Амортизационная премия в полном сумме относится к расходам периода в налоговом учете. За счет премии в последующих месяцах сумма амортизации в бухгалтерском и налоговом учете будет отличаться.

6. В следующем месяце, используя функционал «Закрытие месяца – Начисление амортизации», начислить амортизацию по двум автопогрузчикам (рис. 71).

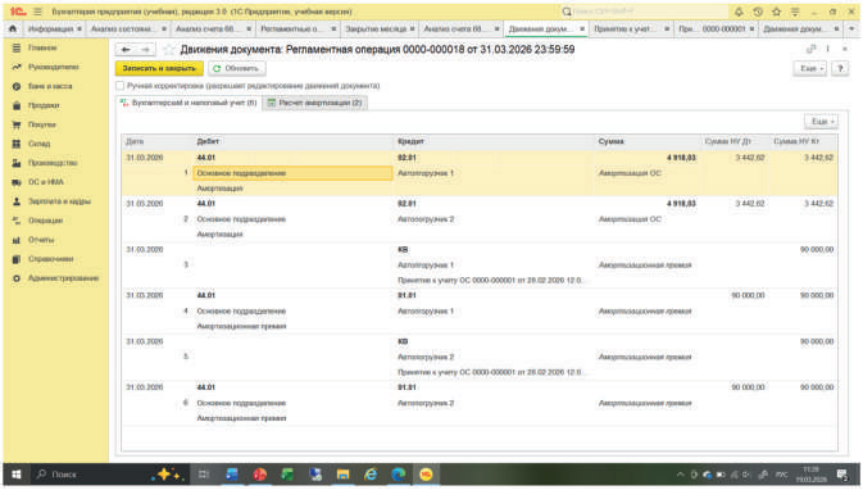


Рис. 71. Движения документа: регламентная операция

7. Проверить начисление амортизации в оборотно-сальдовой ведомости по счету 02.

Проверить начисление затрат по счету 44 по данным бухгалтерского и налогового учета (рис. 72).

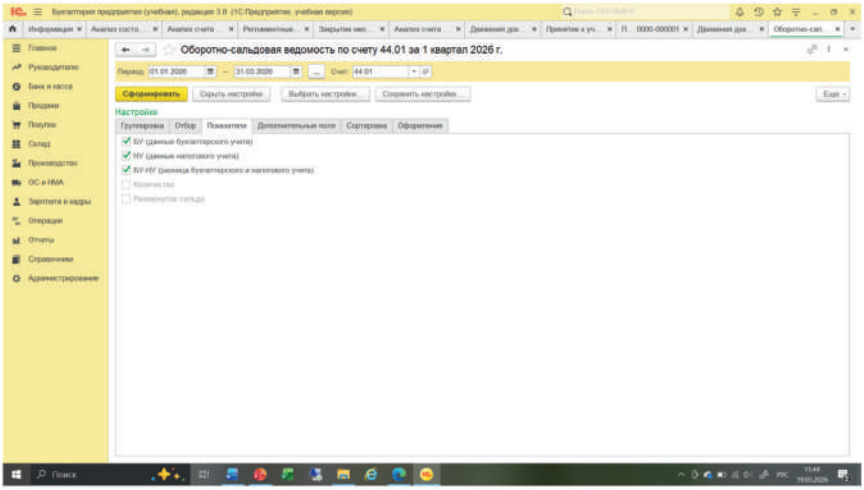


Рис. 72. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01

Проверить начисление амортизационной премии в бухгалтерском и налоговом учете на счете КВ «Амортизационная премия».

8. Проверить заполнение отчетов по основным средствам.

9. Отразить приобретение неисключительного права на торговый знак у какого-либо поставщика. Стоимость исключительного права – 150 000, НДС сверху по действующей ставке.

Комментарий. Номенклатуры нематериальных активов, учитываемые на счетах 08 и 04, содержатся в одном справочнике «Нематериальные активы».

10. Зарегистрировать счет-фактуру, НДС к вычету не принимать.

11. Последним календарным днем месяца ввести в эксплуатацию нематериальный актив:
- способ начисления амортизации – линейный;
- срок полезного использования – 120 месяцев;
- способ отражения амортизации – дебет счета 44.01, статья затрат – «Амортизация НМА» (при отсутствии статьи создать ее самостоятельно).

12. В следующем месяце, используя функционал «Закрытие месяца – Начисление амортизации», начислить амортизацию по нематериальному активу. Проверить начисление амортизации в оборотно-сальдовой ведомости по счетам 44.01 и 05 по данным бухгалтерского и налогового учета.

13. Проверить на счете 19 наличие сумм НДС, относящихся к приобретению внеоборотных активов.

Отключить автоматический расчет НДС функционала «Расчет НДС».

В меню «Операции – Регламентные операции НДС» создать документ «Формирование записей книги покупок», заполнить его автоматически.

14. Выполнить оценку риска налоговой проверки, проверить долю вычетов НДС, заявленных в первом квартале.

Комментарий. При приобретении внеоборотных активов налоговый вычет по НДС обычно применяется единовременно на дату постановки активов на учет по дебету счета 01 «Основные средства».

Однако единовременное заявление сумм НДС к вычету создает риск налоговой проверки, так как превышается обычная доля налоговых вычетов по налогу.

В этой связи НДС можно принять к вычету в течение трех лет после постановки объекта основных средств на учет. Однако дробить сумму налога, относящуюся к одному счету-фактуре, не рекомендуется.

15. С целью снижения налоговых рисков снизить величину налоговых вычетов по НДС и провести документ (рис. 73).

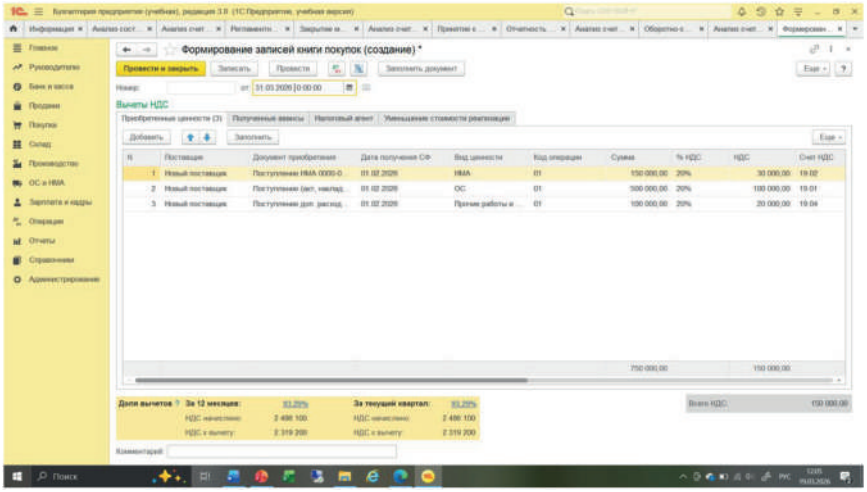


Рис. 73. Формирование записей книги покупок (создание)

16. Не включая автоматический расчет НДС в функционале «Расчет НДС», заполнить налоговую декларацию по НДС. Проверить сходимость налоговой декларации по НДС и сальдо по счету 68.02.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 7

Закрытие месяца и формирование бухгалтерской отчетности

1. Выполнить процедуру «Закрытие месяца» за каждый месяц первого квартала (рис. 74).

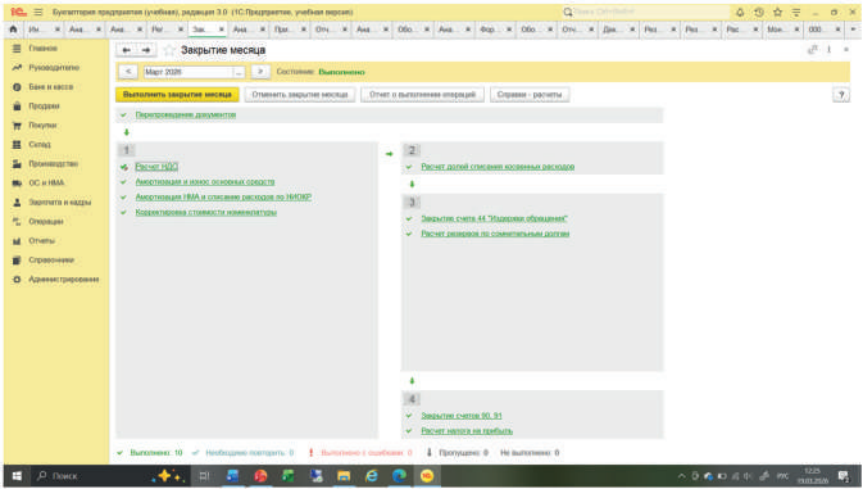


Рис. 74. Закрытие месяца

Комментарий. Процедура «Закрытие месяца» включает следующие последовательно выполняемые операции:

– перепроведение документов за месяц (может выполняться без проведения процедуры «Закрытие месяца»);

- расчет НДС;
- начисление зарплаты;
- амортизация и износ основных средств (начисление амортизации и износа по используемым внеоборотным активам в соответствии с выбранным способом начисления амортизации);
- амортизация НМА и списание расходов на НИОКР;
- корректировка стоимости номенклатуры (внесение корректировок в расчет стоимости запасов за месяц в случае проведения документов «задним числом»);
- расчет долей списания косвенных расходов (расчет базы для распределения производственных затрат);
- закрытие счетов 20, 23, 25, 26 (списание счетов затрат в соответствии с выбранной оценкой незавершенного производства);
- закрытие счета 44 «Издержки обращения» (списание расходов, учтенных на счете 44 в дебет счета 90);
- расчет резервов по сомнительным долгам (начисление резерва по дебиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете);
- закрытие счетов 90, 91;
- расчет налога на прибыль;
- реформация баланса (при закрытии декабря).

Процедура «Закрытие месяца» может выполняться в течение месяца многократно. Однако при повторном формировании финансовых результатов сначала должна быть отменена предыдущая процедура «Закрытие месяца».

По решению пользователя любая регламентная операция может быть пропущена, т. е. не выполнена. Как правило, допускается невыполнение операции «Расчет налога на прибыль», если налоговый учет ведется внесистемно, т. е. без использования настроек программы.

2. Проверить расчеты с поставщиками и подрядчиками.

3. Проверить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 44.01, 90, 91 и 99. Объяснить, как формируется прибыль и убыток на счетах 90, 91 и 99.

4. Создать, заполнить, сохранить баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств. Проверить достоверность заполнения бухгалтерской отчетности, используя функционал «Расшифровать».

5. Проверить заполнение отчетов в меню «Руководителю – Финансовый анализ». Объяснить, как формируются показатели ликвидности и рентабельности, как можно усовершенствовать методику их расчета. Объяснить, как производится оценка риска банкротства.

Вопросы. На основании какой отчетности рассчитываются среднеотраслевые показатели? В чем преимущества и недостатки концепции профессионального суждения для ее использования при формировании региональной отраслевой отчетности? Какие настройки следует сделать в программе, чтобы финансовый анализ учитывал отраслевые особенности хозяйственной деятельности?

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА 4

Закрытие месяца, формирование бухгалтерской отчетности и декларации по налогу на прибыль организаций

1. Погасить с расчетного счета задолженность за приобретение внеоборотных активов. Для этого создать статью движения денежных средств «Приобретение ВНА» (рис. 75).

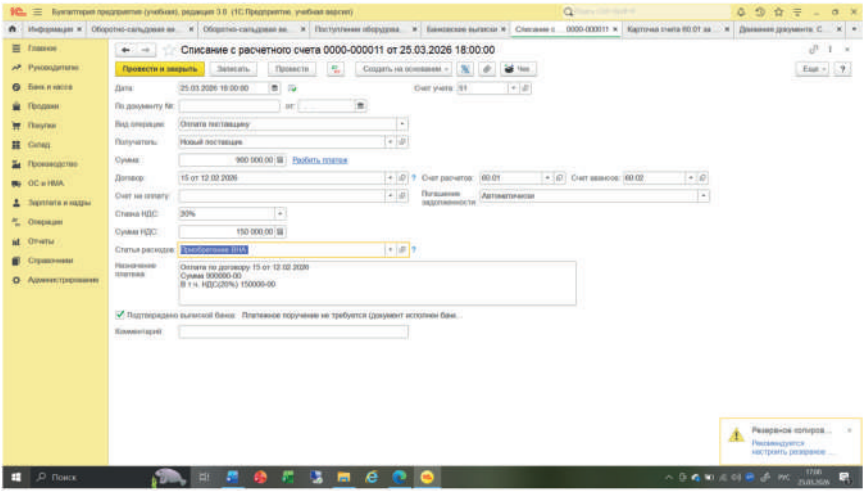


Рис. 75. Списание с расчетного счета

2. Путем копирования создать документ начисления арендной платы за март. Списать НДС на прочие расходы по причине неблагонадежности поставщика.

3. Путем копирования создать документ начисления консультационных услуг, зарегистрировать счет-фактуру, принять НДС к вычету в установленном порядке.

4. Используя документ «Безвозмездная передача», отразить передачу одной шубы в рекламных целях. Для списания себестоимости шубы создать статью затрат «Рекламная передача товаров», выбрать вид затрат – «Расходы на рекламу (нормируемые)» (рис. 76).

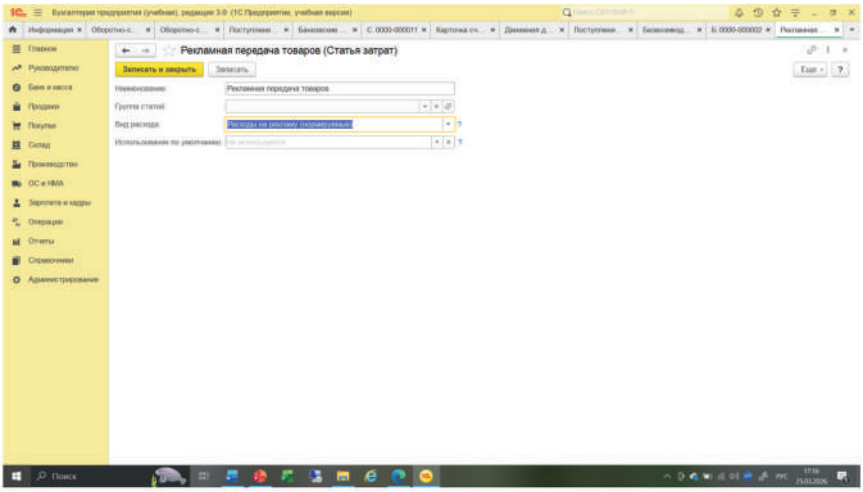


Рис. 76. Рекламная передача товаров (статья затрат)

Комментарий. В соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ расходы на рекламу подлежат нормированию в сумме, не превышающей 1% от величины выручки, признаваемой для целей налогообложения за отчетный период.

Без ограничений принимаются к налоговому учету расходы на:

- рекламу в СМИ (включая кино и интернет);
- световую или наружную рекламу (в том числе изготовление рекламных стендов и щитов);

– участие в выставках, ярмарках, экспозициях, оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов;
– изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, работах, услугах, товарных знаках, знаках обслуживания и (или) о самой организации;
– уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Вопрос. Какие виды расходов нормируют для целей исчисления налога на прибыль организаций?

5. Выписать счет-фактуру по безвозмездной передаче шубы. Проверить начисление НДС с рыночной стоимости.

6. Используя типовую операцию «Начисление процентов по краткосрочному кредиту», начислить проценты в сумме 24 000.

7. Отразить погашение кредита в сумме 100 000 и погашение процентов за первый квартал. Проверить сальдо расчетов в оборотно-сальдовой ведомости по счету 66.

8. Отразить реализацию покупателю «Максима групп» следующих номенклатур:
— шапки – 10 шт. по цене 25 000;
— перчатки – 10 шт. по цене 4000;
— шубы – 10 шт. по цене 120 000.
Выписать счет-фактуру.

9. Отразить перевод долга по аренде на нового контрагента по аренде.

10. Погасить с расчетного счета задолженность за консультационные услуги и аренду (новому контрагенту).

11. Погасить задолженность перед поставщиком «Софт» в сумме 3 000 000.

12. Перечислить в бюджет НДС в сумме 100 000.

13. Выполнить закрытие периода. Проверить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 60, 62.

14. Проверить «Расчет НДС» (не включая автоматический функционал расчета налога), отчет «Анализ состояния налогового учета по НДС», заполнение налоговой декларации по НДС, сходимость налоговой декларации и сальдо по счету 68.02, остаток по счету 19.

15. Проверить оборотно-сальдовую ведомость по счету 44.01 по данным бухгалтерского и налогового учета.

16. Проверить формирование финансового результата по счетам 90 и 91 по каждому месяцу квартала.

17. Сформировать бухгалтерскую отчетность. Проверить заполнение отчета о финансовых результатах, баланса, отчета о движении денежных средств. Объяснить порядок заполнения отчета о движении денежных средств в части НДС.

18. Сформировать декларацию по налогу на прибыль организаций. Проверить ее заполнение, сформировав оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90.01, 90.2, 90.07, 44.01 по данным бухгалтерского и налогового учета.

19. В меню «Руководителю – Финансовый анализ» выполнить расчет коэффициентов финансового анализа.

Вопросы. В чем заключается концептуальное отличие бухгалтерского и налогового учета в целях исчисления налога на прибыль организаций? На основании какой оценки (первоначальной или справедливой) формируется налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций? Опишите методику ведения налогового учета и отчетности в программе. Следует ли методику налогового учета сделать единой для всех хозяйствующих субъектов?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 8

Учет заработной платы, налога на доходы физических лиц и социальных взносов

1. В меню «Главное – Организации – Подразделения» для отражения затрат по заработной плате создать два подразделения: «Управление» и «Склад» (рис. 77).

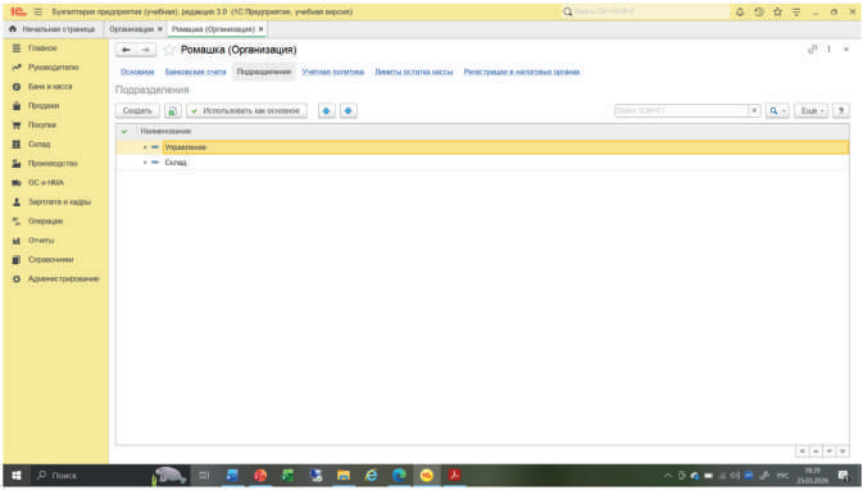


Рис. 77. Организация «Ромашка»

2. В меню «Главное – Функциональность – Сотрудники» включить все настройки по кадрам и заработной плате (рис. 78).

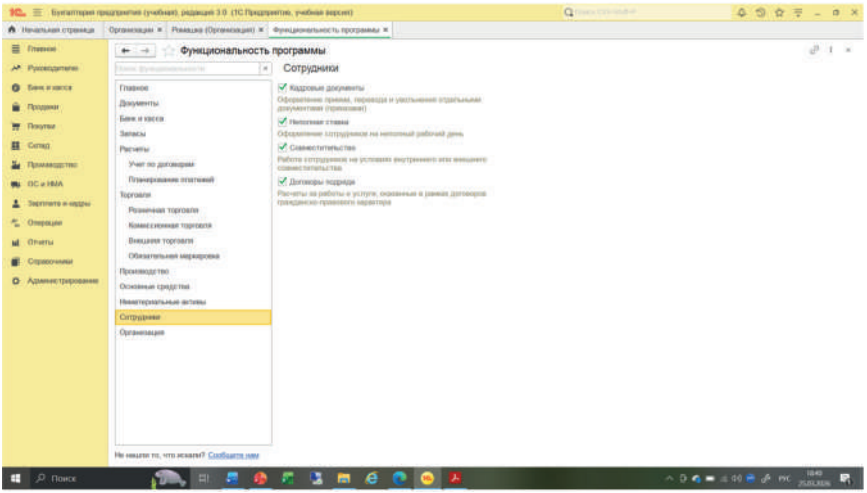


Рис. 78. Функциональность программы

3. В меню «Зарплата и кадры – Справочники и настройки – Настройки зарплаты» создать способ учета заработной платы, при котором затраты по заработной плате отражаются по дебету счета 44.01 (рис. 79).

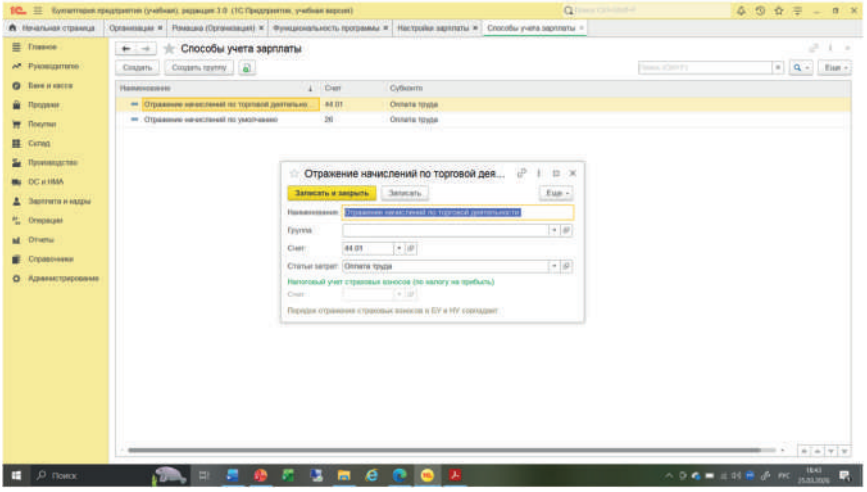


Рис. 79. Способы учета зарплаты

4. В кадровых документах оформить прием сотрудников на работу: кладовщика – в подразделение «Склад»; остальных сотрудников – в подразделение «Управление». Всем сотрудникам указать заработную плату 100 000 (рис. 80).

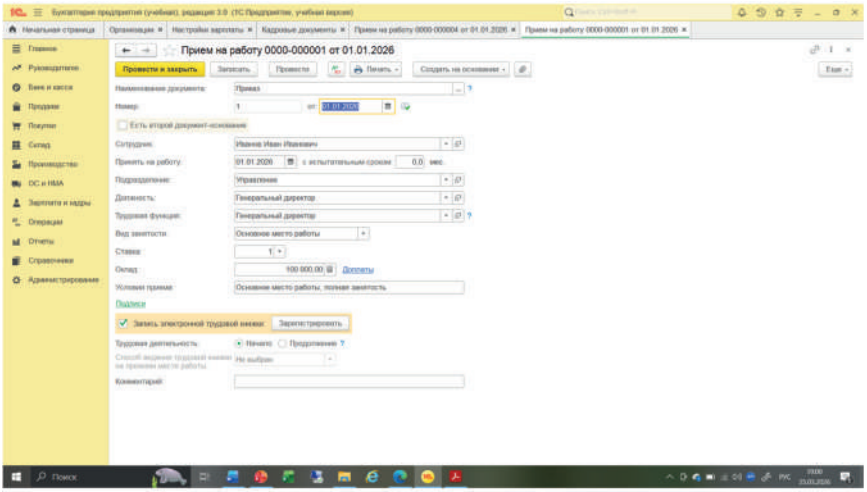


Рис. 80. Прием на работу

5. В справочнике «Сотрудники» для всех сотрудников предусмотреть выплату заработной платы наличными и выбрать способ учета расходов, предусматривающий начисление заработной платы по дебету счета 44.01.

6. В справочнике «Сотрудники» указать:

— для генерального директора – имущественный вычет в сумме 2 000 000 (рис. 81);

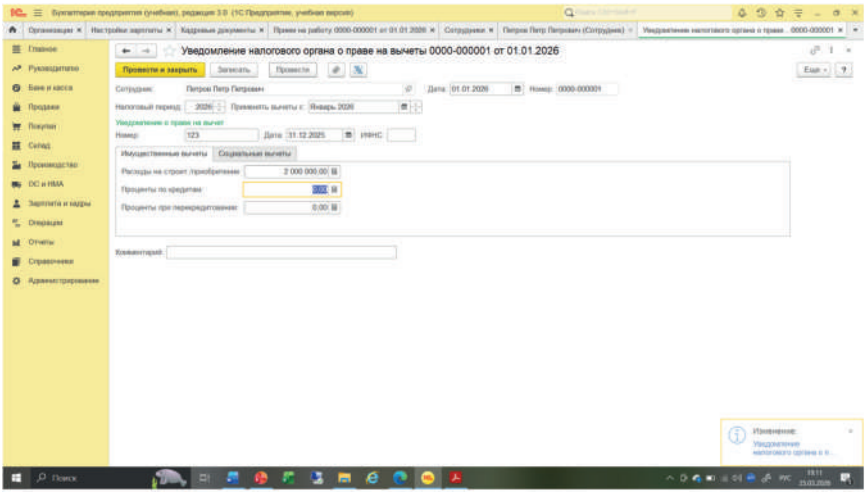


Рис. 81. Уведомление налогового органа о праве на вычеты

— для главного бухгалтера — стандартные вычеты на двух детей (рис. 82);

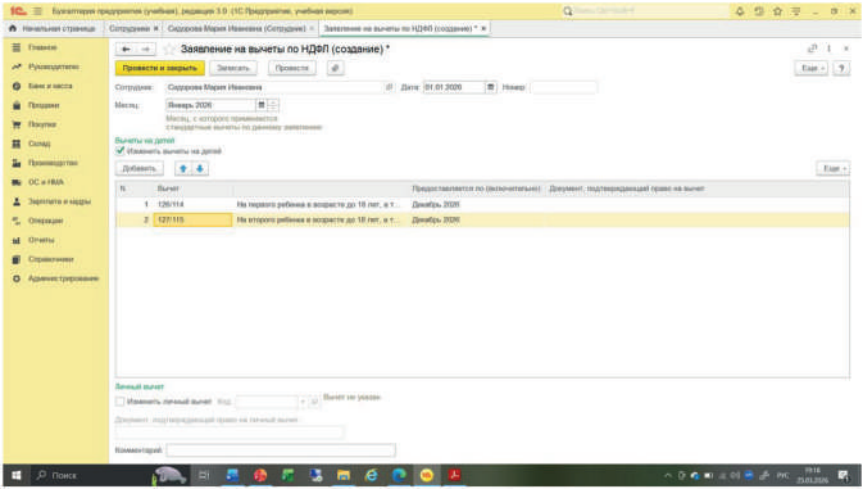


Рис. 82. Заявление на вычеты по НДФЛ

— для кассира – стандартные вычеты на двух детей и вычет на обучение в сумме 110 000 (рис. 83);

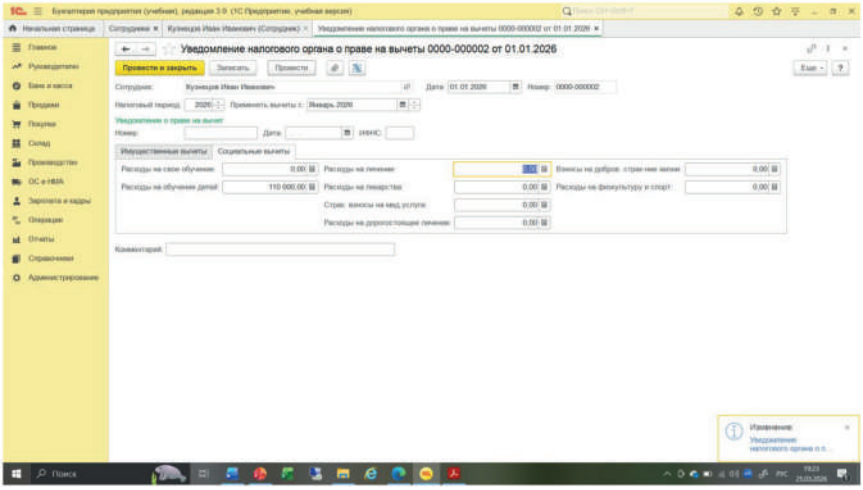


Рис. 83. Уведомление налогового органа о праве на вычете

7. Создать документы «Начисления заработной платы» за полный первый месяц работы по подразделениям «Управление» и «Склад». Заполнить документы автоматически.

8. Используя функционал «Оплатить», создать «Ведомости в кассу» и «Выдача наличных», заполнить их автоматически.

9. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 70. Проверить сальдо расчетов с сотрудниками.

10. Создать документ «Списание с расчетного счета» для передачи в кассу наличных средств в сумме 375 000 (рис. 84).

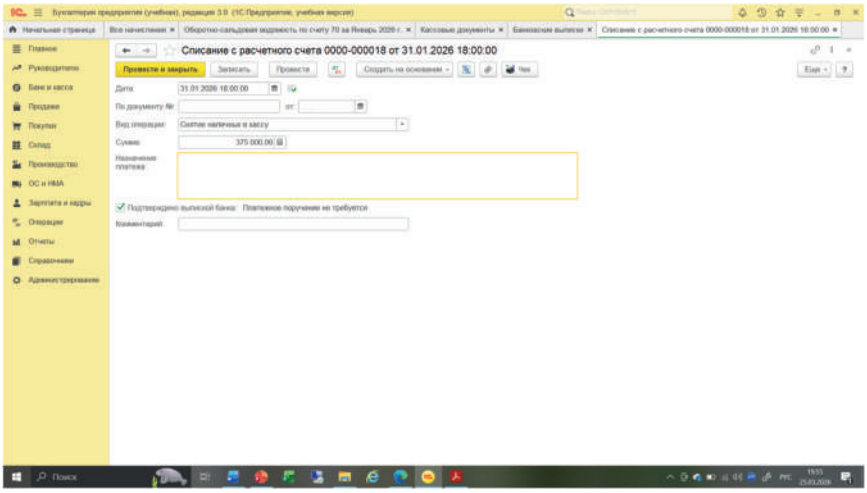


Рис. 84. Списание с расчетного счета

11. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 70, 69, 68 (рис. 85).

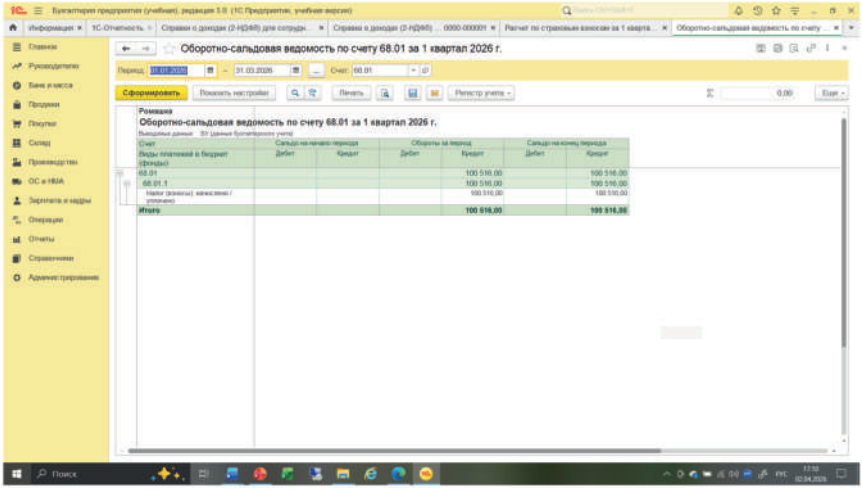


Рис. 85. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01

Комментарий. Расчет НДФЛ и социальных взносов осуществляется в налоговых регистрах по каждому сотруднику. На основании регистров формируется налоговая отчетность. В отчетности суммы налогов и сборов раскрываются сводно по всей организации и детализировано по каждому сотруднику.

Сальдо расчетов на синтетических счетах 68 и 69 формируется только сводно, по организации в целом. Поэтому необходим постоянный контроль тождества сводных сумм налогов и сборов, отраженных в бухгалтерском учете на синтетических счетах 68 и 69 и в соответствующих налоговых регистрах по всем сотрудникам.

12. Начислить и выплатить заработную плату за февраль.

13. Погасить задолженность по НДФЛ и социальным взносам за январь.

14. Составить налоговую отчетность по НДФЛ и социальным взносам, объяснить порядок ее заполнения.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ (ИТОГОВАЯ) РАБОТА 5

Учет производства

Организация открывает швейное производство. Основной вид деятельности – пошив одежды.

Открыто два цеха – цех раскроя и цех шитья. В цехе раскроя из ткани готовится раскрой костюма (полуфабрикат), затем раскрой костюма и фурнитура передаются в цех шитья. Цех шитья выпускает костюмы (готовая продукция). Для номенклатур готовой продукции установлена норма списания: на 1 ед. готовой продукции списывается один раскрой костюма и один комплект фурнитуры. Для раскроя костюма установлена норма 1 м ткани.

Вопрос. Какие номенклатуры, номенклатурные группы и подразделения нужно создать в программе?

1. В меню «Главное – Настройки – Функциональность» проверить активность функционала «Учет процессов производства и выпуска продукции».

2. В меню «Главное – Настройки – Учетная политика – Затраты» настроить учет затрат на счетах 20, 23, 25 и 26.

3. Оприходовать ткань и фурнитуру от любого поставщика:
— ткань 1000 м по цене 1000;
— фурнитура 800 шт. по цене 800;
— НДС начисляется сверху по действующей ставке.

4. По документу «Требование-накладная» передать в цех раскроя 800 м ткани.

5. По документу «Отчет производства» за смену выпустить полуфабрикат «Раскрой костюма» в количестве 800 шт.

6. По документу «Требование-накладная» передать в цех шитья 800 полуфабрикатов (раскрой костюма) и 800 шт. фурнитуры.

7. По документу «Отчет производства» за смену выпустить костюмы в количестве 750 шт.

8. Выполнить процедуру закрытия месяца, проверить оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 21 и 43.

9. В учетной политике проверить активность функционала учета незавершенного производства по результатам инвентаризации.

> *Комментарий.* Калькулирование себестоимости на счете 20.01 производится по статьям затрат. Однако закрытие счета 20.01 (в дебет счетов 21 или 43) осуществляется одной суммой, относящейся к себестоимости выпуска полуфабрикатов или готовой продукции, без детализации по статьям затрат.

10. На конец месяца по документу «Инвентаризация НЗП» ввести стоимость остатка незавершенного производства костюмов в цехе шитья в сумме 50 000.

> *Комментарий.* Стоимость незавершенного производства не распределяется по статьям затрат. Поэтому при формировании себестоимости выпуска на счете 20.01 стоимость незавершенного производства не отражается ни в одной статье затрат, а относится ко всему субсчету 20.01.

11. Начислить аренду производственных помещений в сумме 500 000, НДС сверху по действующей ставке. Для начисления аренды создать техническое подразделение «Общепроизводственное».

12. Отразить реализацию всех костюмов по цене 10 000, НДС сверху по действующей ставке, зарегистрировать счет-фактуру на реализацию.

13. Выполнить закрытие месяца, проверить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 20, 25, 43, 90. Сформировать справки, связанные с расчетом себестоимости, объяснить их содержание.

Вопросы. Опишите методику распределения общепроизводственных затрат. Почему оценка незавершенного производства может влиять на оценку себестоимости готовой продукции? В чем заключается условность расчета себестоимости готовой продукции? Можно ли оценку себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете использовать для целей налогового учета налога на прибыль организаций? По каким статьям затрат возникают существенные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом?

Ульянова Наталья Васильевна

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
по курсу
«Информационные бухгалтерские системы»

Учебно-методическое пособие
для студентов бакалавриата

ISBN 978-5-907909-25-0



Электронное издание сетевого распространения.
6,0 печ. л. Опубликовано 20.10.2026.
Издательство «ЭФ МГУ имени М.В. Ломоносова»;
www.econ.msu.ru; +7 (495) 939-17-15