

Министерство образования и науки Хабаровского края
Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Хабаровский колледж водного транспорта и промышленности»
Предметная (цикловая) комиссия экономических дисциплин

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММЫ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ»

38.02.01 38.02.03 <hr/> <i>(код специальности СПО)</i>	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), Операционная деятельность в логистике <hr/> <i>(наименование специальности в соответствии с ФГОС)</i>
Форма обучения	<hr/> очная, заочная <i>(очная/очно-заочная/заочная)</i>

Составил преподаватель
высшей квалификационной категории
Ю.В. Самойлова

Хабаровск, 2023

Учебно-методическое пособие по выполнению практических работ с использованием программы «1С:Бухгалтерия» предназначено для педагогов и обучающихся по специальностям 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

Пособие содержит краткий учебный материал по десяти темам учебного курса, подробное описание хода выполнения задания в программе 1С:Бухгалтерия, несколько заданий на закрепление навыков и компетенций.

Пособие рекомендовано к применению на практических занятиях при изучении работы в программе 1С:Бухгалтерия как в очном, так и онлайн формате.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Практическая работа №1. Бухгалтерский баланс.....	3
2. Практическая работа №2. Бухгалтерский учет денежных средств.....	7
3. Практическая работа №3. Бухгалтерский учет денежных средств.....	
4. Практическая работа №4. Бухгалтерский учет денежных средств.....	
5. Практическая работа №5. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.....	
6. Практическая работа №6. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.....	
7. Практическая работа №7. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	
8. Практическая работа №8. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	
9. Практическая работа №9. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	
10. Практическая работа №10. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.....	
Библиографический список	

Практическая работа №1. Бухгалтерский баланс.

Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» предназначена для ведения бухгалтерского и налогового учета, а также для составления регламентированной отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся параллельно благодаря применению единого Плана счетов и специальных регистров.

Задание 1. Добавить информационную базу по своей группе.

Адрес: Ярлык на рабочем столе «1С:Бухгалтерия» - кнопка «Добавить» - выбрать «Добавление в список существующей информационной базы» - кнопка Далее – Информационная база вашей группы на данном компьютере - выберите каталог информационной базы: локальный диск С – папка Base – папка BUNUCHET –открыть – Далее - Готово.

Задание 2. Изучить конфигурацию программы «Бухгалтерия предприятия».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Главное окно программы «Бухгалтерия предприятия» выглядит следующим образом (рис.1):

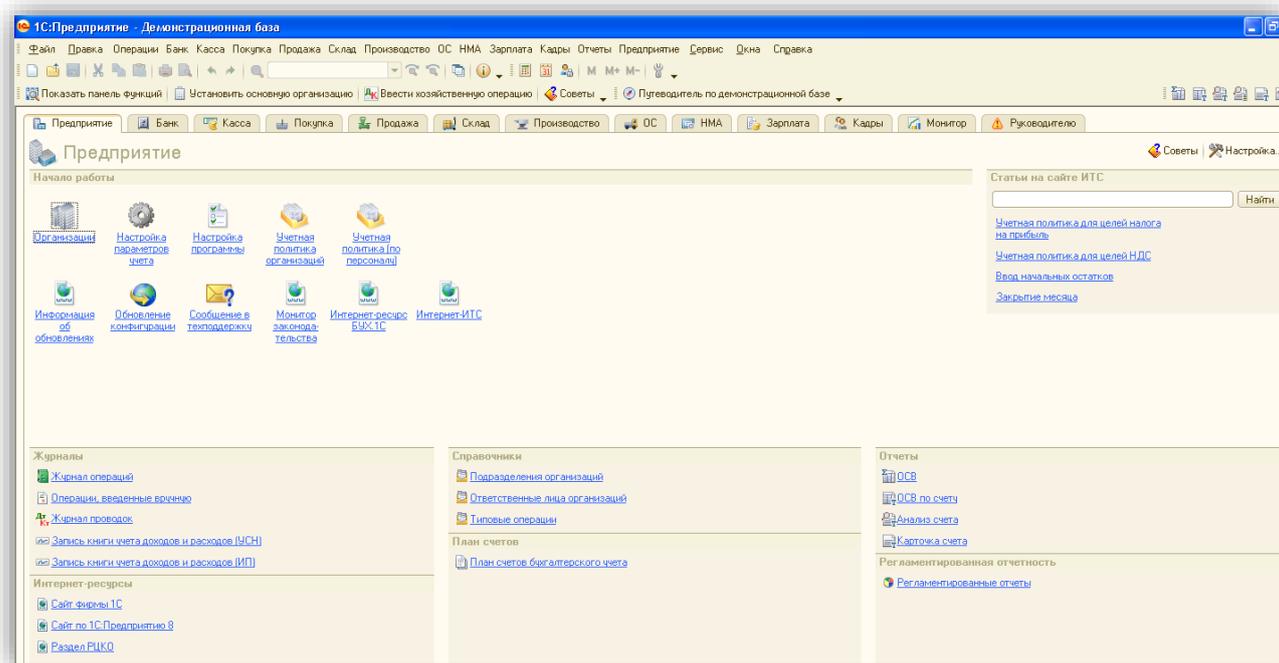


Рис. 1. Главное окно программы «Бухгалтерия предприятия»

2. Главное окно разделяется на следующие участки: заголовок, панель разделов, панель действий, панель навигации, история, информационная панель.

Заголовок – это самая верхняя строка окна. В заголовке программа показывает название базы данных. В данном случае указано «1С:Предприятие – Демонстрационная база».

Главное меню – это сводка команд. Поскольку в программе подобных команд много, их объединяют в группу.

Справочники предназначены для хранения списков однородных элементов, однотипных объектов. Их можно организовывать многоуровневыми, осуществлять отборы по определённым критериям, редактировать в процессе работы.

3. В процессе работы в программе на рабочем столе открываются новые окна. Эти окна имеют более низкий ранг относительно главного окна программы. Такие окна можно сворачивать, то есть уменьшать до размера заголовка или развернуть на весь экран рабочего стола. Окно, которое находится поверх всех остальных окон, называется активным окном. На рисунке 2 активным является окно «Расходные кассовые ордера».

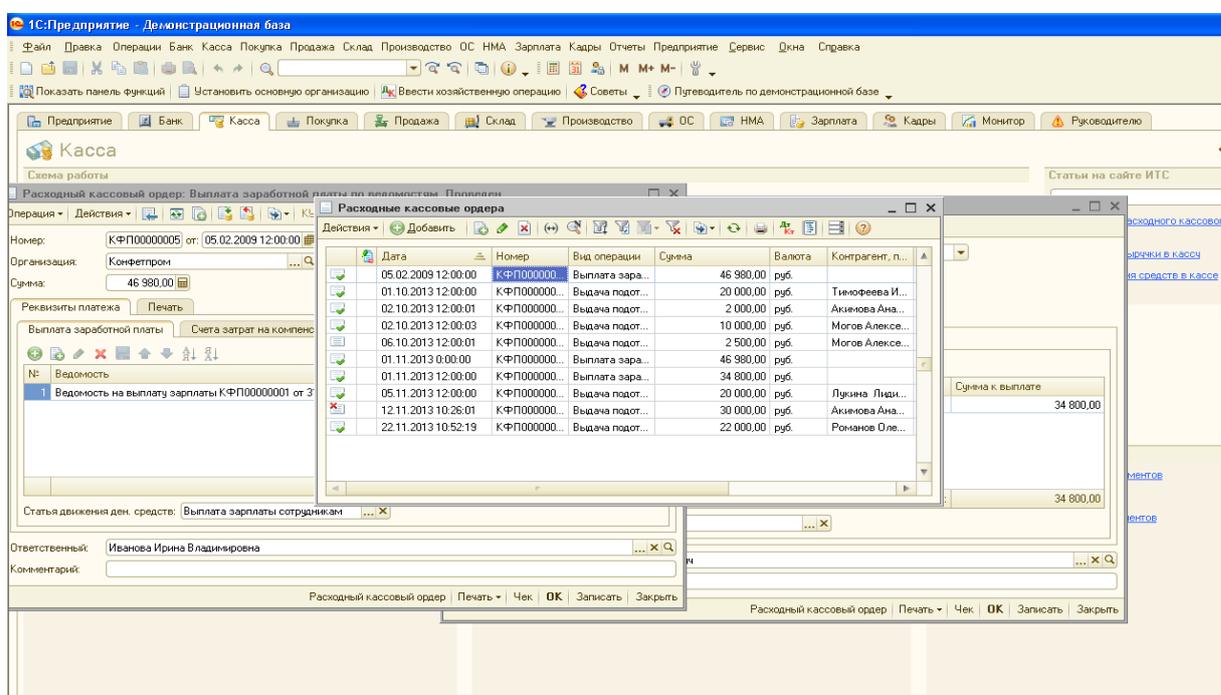


Рис. 2. Активное окно программы «Бухгалтерия предприятия»

Задание 3. Внести в меню «Справочники» сведения о сотруднике (рис. 3).

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Меню «Предприятие» - «Ответственные лица организации», «Добавить».
2. Дата – 11.01.2008.
3. Ответственное лицо – кассир.
4. Физическое лицо – Петрова Марианна Александровна.
5. Должность – Кассир.

Дата	Организация/Подразделение	Ответственное лицо	Физическое лицо	Должность
11.01.2008 ...	Конфетпром	Кассир	Петрова Марианна Александровна	Кассир
11.01.2008 ...	Конфетпром	Исполнитель	Самойлова Марина Степановна	Бухгалтер
11.01.2008 ...	Конфетпром	Руководитель	Семенов Геннадий Сергеевич	Генеральный директор
11.01.2008 ...	Конфетпром	Главный бухгалтер	Ларионова Светлана Викторовна	Главный бухгалтер

Рис. 3. Список ответственных лиц организации

Задание 4. Добавить в справочники новую организацию – ООО «Восток».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. «Меню» Предприятие» - Организации – Добавить.
2. Закладка «Основные»: Наименование ООО «Восток».
3. Юридическое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «Восток», префикс ВСТ. Префикс - это набор символов, который обеспечивает сквозную нумерацию документов для отдельных организаций.
4. Для печатных форм использовать сокращенное наименование.
5. Основной банковский счет – Добавить, номер счета 40702810900001234567, БИК 000000003, наименование банка и корреспондентский счет проставляются автоматически, вид счета – расчетный.
6. Сведения о регистрации в ИФНС: ИНН 7721049905. Регистрация: добавить сведения о регистрации в ИФНС. Наименование: ИФНС г. Москва.
7. Налоговый орган: КПП 772101001, код ИФНС 7721.
8. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: Дата выдачи 12.05.2010, серия, номер 0801 123456789, налоговый орган, выдавший свидетельство: код ИФНС 7721, наименование ИФНС г. Москва.
9. Закладка «Адреса и телефоны»: юридический адрес г. Москва, ул. Лесная 12.
10. Фактический адрес тот же.
11. Телефон 318-58-89, факс 318-56-98.
12. Почтовый адрес тот же.
13. E mail: Vostok@mail.ru.
14. Закладка коды: ОКПО 5115241, ОКОПФ 65, ОКФС 16, ОКВЭД 29.

15. Закладка «Фонды»: регистрационный номер в ПФР 235874, код территориального органа ПФР ОПФ г. Москва, регистрационный номер ФСС 657 842, код подчиненности ФСС 11, наименование территориального органа ФСС: ФСС г. Москва.
16. Закладка «Документооборот». Документооборот с ФНС и ПФР: выбрать вариант «Возможность взаимодействия с ФНС и ПФР по каналам связи отключена».
17. «Записать», «ОК».

Рис. 4. Организация ООО «Восток»

Задание 5. Получить навыки работы с пунктами меню программы. Открыть меню «Отчеты» - выбрать «Регламентированные» - бухгалтерский баланс.

Установить дату формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности – 31.03.2009. Поскольку работа осуществляется в демо-версии, имеется возможность загружать формы отчетности только за 2009 г.

Задание 6. Внимательно ознакомьтесь с бухгалтерским балансом, представленным в программе. Сделайте выводы.

Практическая работа № 2. Бухгалтерский учет денежных средств.

На практических занятиях будут рассмотрены факты хозяйственной жизни условной организации - ООО «Конфетпром». Вид деятельности ООО «Конфетпром»: производство, оптовая и розничная торговля.

Отражение фактов хозяйственной деятельности осуществляется при помощи документов программы. Для некоторых операций предусмотрен режим ручного ввода проводок (например, начисление налогов, штрафов, пени).

По структуре документ делится на 2 части: шапка документа и табличная часть.

Табличная часть служит для перечисления однотипных сведений (цены, измерители, счета учета) и, в свою очередь, делится на закладки: «Товары», «Услуги», «Дополнительно» и другие.

Шапка документа – это остальная часть документа за пределами табличной части, которая подразделяется на заголовочную (располагается выше табличной части - контрагенты, договора и т.д.) и подвал документа (располагается ниже табличной части - регистрация счетов-фактур при условии проведения основного документа). Кроме того, в подвале документа указываются типичные ошибки, допущенные при оформлении документа.

Проведенный документ – это тот документ, по которому оформлены бухгалтерские проводки. Для того чтобы провести документ, необходимо нажать кнопку «ОК». В этом случае все сведения в документе сохраняются и будут сформированы бухгалтерские проводки.

Документы и операции можно проводить текущей датой, будущими датами и «задним числом».

Для учета кассовых операций в конфигурации «Бухгалтерия предприятия» предусмотрены следующие документы: приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер. После проведения первичных кассовых документов автоматически формируется кассовая книга.

Задание 1. В кассу организации ООО «Конфетпром» поступила наличная денежная выручка от покупателя ИП «Гришичкина» в сумме 50 000 рублей (в т.ч. НДС 18%) согласно договору №123 от 04.09.2013 года.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Меню «Касса»/ «Приходный кассовый ордер»/ кнопка «Добавить» (зеленый круглый плюс)/вид операции - «Оплата от покупателя».
2. Программой автоматически формируется очередной номер документа (с начала года) и счет учета – 50.01 «Касса организации».
3. Дата документа – текущая.

4. Название организации-продавца - ООО «Конфетпром».
 5. Сумма выручки - 50 000 рублей.
 6. В графе «Контрагент» указываем покупателя – ИП «Гришичкин».
- Контрагент – это юридическое или физическое лицо, с которой осуществляются расчеты.
7. В графе «Договор» добавляем новый договор. Наименование договора – «Договор №123», дата 04.09.2013.
 8. Погашение задолженности - «Автоматически», ставка НДС – 18%, сумма НДС проставляется автоматически.
 9. В графе «Счет расчетов» выбираем счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
 10. В графе «Счет авансов» выбираем счет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
 11. В графе «Статья движения денежных средств» выбираем «Оплата от покупателя» (рис.5).

Рис. 5. Форма документа Приходный кассовый ордер

12. Заходим на закладку «Печать» (сверху) и заполняем строку «Основание»: Оплата от покупателя по договору №123 от 04.09.2013 г.
13. Внизу документа выбираем ответственного – «Иванова (бухгалтер)».
14. В строке «Комментарий» указываем: Поступление выручки от ИП «Гришичкина» по договору №123 от 04.09.2013 г.

15. Нажимаем кнопку «Записать» и затем кнопку «Приходный кассовый order». Посмотрите печатную форму документа. Проверьте правильность заполнения реквизитов (рис. 6).

Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Конфетпром" организация

Форма по ОКУД 0310001 по ОКПО

Коды

КВИТАНЦИЯ
к приходному кассовому orderу № 2
от 2 октября 2013 г.

Принято от
ИП "Гришичкин"

Основание
Оплата от покупателя по договору №123 от 04.09.2013

Сумма 50 000 руб. 00 коп.
Пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

В том числе
НДС (18%) 7 627-12 руб.

2 октября 2013 г.

М.П. (штампа)
Главный бухгалтер Ларионова С.В.
Кассир Петрова М.А.

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ORDER

Дебет	Кредит			Сумма	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		62.01		50 000,00	

Принято от: ИП "Гришичкин"

Основание: Оплата от покупателя по договору №123 от 04.09.2013

Сумма: Пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

В том числе: НДС (18%) 7 627-12 руб.

Приложение:

Главный бухгалтер Ларионова С.В.
Подучил кассир Петрова М.А.

Рис. 6. Приходный кассовый order

16. Закрываем документ кнопкой «ОК» или «Закрывать».

17. Посмотрите, какие бухгалтерские проводки сформированы данным документом. Для этого необходимо нажать пиктограмму «Дт Кт» на панели инструментов (рис. 5).

Результат проведения документа Приходный кассовый order КФП00000002 от 02.10.2013 12:00:00

Настройка...

Функция корректировка (разрешает редактирование движимых документов)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
50.01			62.01	Гришичкин		50 000,00		50 000,00
				Договор №123				
				Приходный кассовый order К...			Оплата от покупателя по договору №123 от 04.09.2013	

Рис. 7. Результат проведения документа Приходный кассовый order

Задание 2. Из кассы организации ООО «Конфетпром» выданы наличные денежные средства агенту по снабжению ООО «Конфетпром» Акимовой А.П. для приобретения сырья (какао-бобы) на сумму 2 000 рублей (в т.ч. НДС 18%), согласно приказу №3 от 12.08.2013 года.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Касса»/ «Расходный кассовый ордер»/ кнопка «Добавить»/вид операции «Выдача подотчетному лицу».
2. Программой автоматически формируется очередной номер документа (с начала года) и счет учета – 50.01 «Касса организации».
3. Дата документа – текущая.
4. Название организации- ООО «Конфетпром», сумма к выдаче - 2 000 рублей.
5. В графе «Контрагент» указываем подотчетное лицо – Акимова Анастасия Петровна.
6. В графе «Статья движения денежных средств» выбираем «Выдача денежных средств подотчетнику».
7. Заходим на закладку «Печать» (сверху) и исправляем вручную падеж ФИО (Выдать: Акимовой Анастасии Петровне).
8. Вводим в строку «Основание»: Приказ № 3 от 12.08.2013 г. на приобретения сырья.
9. Приложение – Заявление Акимовой А.П. от текущей даты.
10. По: паспорту 08 04 №951357, выдан УВД Центрального района г. Хабаровска 25.03.2007
11. Внизу документа выбираем ответственного – «Иванова (бухгалтер)».
12. В строке «Комментарий» указываем: Выдача денежных средств Акимовой А.П. (рис. 8).

Рис.8. Форма документа Расходный кассовый ордер

13. Нажимаем клавишу «Записать» и затем клавишу «Расходный кассовый ордер». Посмотрите печатную форму документа. Проверьте правильность заполнения реквизитов (рис. 9).

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Конфетпром" _____ организация _____ Форма по ОКУД **0310002**
_____ структурное подразделение _____ по ОКПО _____

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
7	02.10.2013

Дебет				Кредит	Сумма	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета					
	71.01			50.01	2 000,00		

Выдать Акимовой Анастасии Петровне _____ фамилия, имя, отчество

Основание Приказ №3 от 12.08.2013 - на приобретение сырья _____

Сумма Две тысячи рублей 00 копеек _____ прописью

Приложение Заявление от 02.10.2013 _____

Руководитель организации Генеральный директор _____ должность _____ Семенов Г.С. _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер _____ _____ Ларионова С.В. _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Получил _____ _____ _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

02 октября 2013 г. _____ Подпись _____

По Паспорту серия 0804 №951357, выдан УВД Центрального района г. Хабаровска 25.03.2007 _____ данные о паспорте, номер, дата и место выдачи документа, _____

Выдал кассир _____ _____ Петрова М.А. _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Рис. 9. Расходный кассовый ордер

14. Закрываем документ клавишей «ОК» или «Заккрыть».

15. Посмотрите, какие бухгалтерские проводки сформированы данным документом. Для этого необходимо нажать пиктограмму «Дт Кт» на панели инструментов (рис. 10).

Результат проведения документа Расходный кассовый ордер КФП00000007 от 02.10.2013 12:00:01

Настройка... ?

Функция коррективы (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
Дт Кт 71.01	Акимова Анастасия Петровна		50.01			2 000,00	2 000,00	
						Приказ №3 от 12.08.2013 - на приобретение сырья.		

Рис. 10. Результат проведения документа Расходный кассовый ордер

По аналогии с предыдущими заданиями заполните самостоятельно документы от текущей даты:

Задание 3. В кассу организации ООО «Конфетпром» поступила наличная денежная выручка от покупателя ИП «Сириус» в сумме 15 000 рублей (в т.ч. НДС 18%) согласно договору №4 от 10.09.2013 года. Проверьте правильность выполнения работы (рис. 11, 12).

The screenshot shows the 'Приходный кассовый ордер' (Receipt) form in a software application. The title bar reads 'Приходный кассовый ордер: Оплата от покупателя. Проведен *'. The form is divided into several sections:

- Header:** Includes fields for 'Номер:' (КФП00000003), 'от:' (02.10.2013 12:00:02), 'Счет учета:' (50.01), 'Организация:' (Конфетпром), and 'Сумма:' (15 000.00).
- Таб 'Реквизиты платежа':** Contains fields for 'Контрагент:' (Сириус), 'Договор:' (Договор №4), 'Погашение задолженности:' (Автоматически), 'Ставка НДС:' (18%), 'НДС:' (2 288,14), 'Счет расчетов:' (62.01), and 'Счет авансов:' (62.02). There is also a 'Счет на оплату:' field.
- Article of movement:** 'Статья движения ден. средств:' (Оплата покупателя).
- Footer:** Includes 'Ответственный:' (Иванова Ирина Владимировна) and a 'Комментарий:' field.

At the bottom right, there are buttons for 'Приходный кассовый ордер', 'Печать', 'Чек', 'OK', 'Записать', and 'Закреть'.

Рис. 11. Форма документа Приходный кассовый ордер, закладка «Реквизиты платежа»

This screenshot shows the same 'Приходный кассовый ордер' form, but with the 'Реквизиты платежа' tab selected. The header information is identical to the previous screenshot. The 'Реквизиты платежа' section now includes:

- Принято от:** ИП "Сириус"
- Основание:** Оплата от покупателя по договору № 4 от 10.09.2013
- Приложение:** (empty field)

The 'Ответственный:' field is now highlighted in blue, showing 'Иванова Ирина Владимировна'. The 'Комментарий:' field remains empty. The bottom right buttons are the same as in the previous screenshot.

Рис. 12. Форма документа Приходный кассовый ордер, закладка «Печать»

Задание 4. Из кассы организации ООО «Конфетпром» выданы наличные денежные средства сотруднику Могову Алексею Петровичу на командировочные расходы в сумме 10 000 рублей, согласно приказа №12 от 05.11.2013 года. Паспортные данные возьмите произвольно. Проверьте правильность выполнения работы (рис. 13, 14)

The screenshot shows a software window titled "Расходный кассовый ордер: Выдача подотчетному лицу. Проведен". The window contains the following fields and controls:

- Номер:** КФП00000008
- от:** 02.10.2013 12:00:03
- Счет учета:** 50.01
- Организация:** Конфетпром
- Сумма:** 10 000,00
- Реквизиты платежа:** Печать
- Подотчетное лицо:** Могов Алексей Петрович
- Статья движения ден. средств:** Выдача денежных средств подотчетнику
- Ответственный:** Иванова Ирина Владимировна
- Комментарий:** (empty field)

At the bottom right of the window, there are buttons: "Расходный кассовый ордер", "Печать", "Чек", "OK", "Записать", and "Закрыть".

Рис. 13. Форма документа Расходный кассовый ордер, закладка «Реквизиты платежа»

Расходный кассовый ордер: Выдача подотчетному лицу. Проведен *

Операция Действия

Номер: КФП00000008 от: 02.10.2013 12:00:03 Счет учета: 50.01

Организация: Конфетпром

Сумма: 10 000.00

Реquisitez платежа Печать

Выдать: Могову Алексею Петровичу

Основание: Приказ №12 от 05.11.2013 года - на командировочные расходы

Приложение: Заявление от 02.10.2013

По: Паспорту серия 0804 124758, выдан ЧВД г. Москва 15.02.2009

Ответственный: Иванова Ирина Владимировна

Комментарий:

Расходный кассовый ордер | Печать | Чек | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 14. Форма документа Расходный кассовый ордер, закладка «Печать»

Задание 5. Сформируйте кассовую книгу: пункт меню Касса/ Кассовая книга / Выбрать текущую дату / Сформировать.

Проверьте наличие в кассовой книге всех кассовых документов, оформленных на учебном занятии. Если работа выполнена в полном объеме, в кассовой книге будет 2 приходных кассовых ордера и 2 расходных кассовых ордера (рис. 15). Сделайте выводы.

КАССА за 02.10.2013 Вкладной лист кассовой книги					КАССА за 02.10.2013 Отчет кассира				
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Лист 2		Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Лист 2	
			Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.				Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	Остаток на начало дня		155 000-00	X	1	Остаток на начало дня		155 000-00	X
2	Принято от ИП "Гришичкин"	62.01	50 000-00		2	Принято от ИП "Гришичкин"	62.01	50 000-00	
7	Выдано Акимовой Анастасии Петровне	71.01		2 000-00	7	Выдано Акимовой Анастасии Петровне	71.01		2 000-00
3	Принято от ИП "Сириус"	62.02	15 000-00		3	Принято от ИП "Сириус"	62.02	15 000-00	
8	Выдано Могову Алексею Петровичу	71.01		10 000-00	8	Выдано Могову Алексею Петровичу	71.01		10 000-00
Итого за день			65 000-00	12 000-00	Итого за день			65 000-00	12 000-00
Остаток на конец дня			208 000-00	X	Остаток на конец дня			208 000-00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X
Кассир _____ Петрова М. А. подпись расшифровка подписи Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Два приходных и Два расходных получил.					Кассир _____ Петрова М. А. подпись расшифровка подписи Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Два приходных и Два расходных получил.				
Бухгалтер _____ Ларионова С. В. подпись расшифровка подписи					Бухгалтер _____ Ларионова С. В. подпись расшифровка подписи				

Рис. 15. Кассовая книга

Практическая работа № 3. Бухгалтерский учет денежных средств.

На данном учебном занятии будет рассмотрен бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по выданным авансам на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя предприятия на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица предоставляют документ «Авансовый отчет» с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Задание 1. В ходе выполнения практической работы №2 произведена выдача подотчетному лицу (Могову А.П.) аванса на командировочные расходы в размере 10000 рублей по расходному кассовому ордеру (задание №4). Оформите авансовый отчет подотчетного лица Могова А.П. по произведенным командировочным расходам на основании оправдательных документов.

Методические рекомендации для выполнения задания

1. Пункт меню Касса – документ «Авансовый отчет».
2. Дата документа – текущая.
3. Выберите склад – «Основной склад».
4. Выберите физическое лицо – Могов Алексей Петрович.
5. Заполните закладку «Авансы (1 поз)».
6. Клавиша выбора – Т – выбираем «Расходный кассовый ордер». На основании документа РКО строки будут заполнены автоматически.
7. Закладки «Товары» и «Оплата» не заполняются, так как Могов А.П. не приобрел товаров.
8. Заполните закладку «Прочее».
9. Кнопка «Добавить». Введите наименование документа в образовавшуюся новую строку. Для каждого оправдательного документа добавляйте новую строку. Строки можно также добавлять копированием в целях экономии времени.
 - 1) Наименование документа – «Билет» №154 от 03.10.2013 г. НДС 18%, СФ пред – флаг не ставить, так как документ «Счет-фактура» не представлен.
Содержание операции: Москва-Санкт-Петербург-Москва, укажите стоимость проезда – 5000 рублей. Счет учета затрат – 26 «Общехозяйственные расходы». Подразделение затрат – Администрация. Субконто 1 -выбираем папку «Прочие расходы», «Командировочные расходы». Данные для налогового учета (НУ) проставляются автоматически. Счет учета НДС – 19.04 «НДС по приобретенным услугам».

Следующий документ рекомендуется ввести копированием предыдущей строки для упрощения работы (пиктограмма на панели инструментов «Добавить копированием»):

2) командировочное удостоверение №12 от 03.10.2013 г., без НДС. Содержание операции: суточные, указать размер суточных – 1500 рублей. Счет учета затрат, субконто – по аналогии с п.1.

3) счет за проживание в гостинице №165 от 06.10.2013 г. Поставщик – гостиница «Заря». СФ пред – ставим флаг зеленого цвета, указываем дату и номер счет фактуры: №165 от 05.10.2013.

Содержание операции: проживание в гостинице. Сумма 6000 рублей. Счет учета затрат, субконто, счет учета НДС – по аналогии с п.1.

10. Назначение: Командировочные расходы.

11. Приложение: 4 документа на 4 листах.

12. В строке «Комментарий» указываем: Отчет по командировке Могова А.П.

13. Нажмите «ЗАПИСАТЬ», «ОК».

14. Посмотрите печатную форму документа «Авансовый отчет», проверьте правильность заполнения всех реквизитов документа (рис. 16).

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД _____ Код
по ОКПО 0302001

ООО "Конфетпром"
наименование организации

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме 12 500 руб. 00 коп.

Руководитель Генеральный директор
_____ должность
Семенов Г.С.
_____ подпись _____ расшифровка подписи
6 октября 2013 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
4	06.10.2013

Структурное подразделение Производственный цех 1

Подотчетное лицо Могов А.П. _____ Табельный номер 0000000004

Профессия (должность) Оператор _____ Назначение аванса Командировочные расходы

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий остаток		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
аванс перерасход		26	10 822,04	71.01	10 822,04
Получен аванс 1. из кассы	10 000,00	19.04	1 677,96	71.01	1 677,96
1а. в валюте (справочно)					
2. по банковским картам					
2а. в валюте (справочно)					
Итого получено	10 000,00				
Израсходовано	12 500,00				
остаток					
перерасход	2 500,00				

Приложение 4 документов на 4 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Двенадцать тысяч пятьсот рублей 00 копеек (12 500 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____ Ларионова С.В.
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Рис. 16. Фрагмент документа Авансовый отчет

Бухгалтер (кассир) _____ Петрова М.А. _____ " " _____ 20 г.
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Могов А.П. авансовый отчет № 4
от 6 октября 2013 г. на сумму Двенадцать тысяч пятьсот рублей 00 копеек (12 500 руб. 00 коп.) ,
количество документов 4 на 4 листах.

Бухгалтер _____ " " _____ 20 г.
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

1	Документ, подтверждающий производственные расходы		4	Сумма расхода				9
	2	3		по отчету		принятая к учету		
				5	6	7	8	
Дата	Номер	в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте			
03.10.2013	12	1 500,00		1 500,00		26,		
03.10.2013	154	5 000,00		5 000,00		26, 19.04		
06.10.2013	165	6 000,00		6 000,00		26, 19.04		
Итого		12 500,00		12 500,00				

Подотчетное лицо _____ Могов А.П. _____
подпись расшифровка подписи

Рис. 17. Фрагмент документа Авансовый отчет (оборотная сторона)

13. Закройте печатную и электронную формы документа и посмотрите бухгалтерские проводки.

Задание 2. На основании авансового отчета оформите приходный кассовый ордер (на величину остатка) или расходный кассовый ордер (на величину перерасхода) от текущей даты. Недостающие данные возьмите произвольно.

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Конфетпром" _____ Форма по ОКУД **0310002**
организация по ОКПО

_____ структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	71.01		50.01	2 500,00		

Выдать Могову Алексею Петровичу _____ фамилия, имя, отчество

Основание Авансовый отчет №4 от 06.10.2013 - выдача перерасхода _____

Сумма Две тысячи пятьсот рублей 00 копеек _____ прописью

Приложение _____

Руководитель организации Генеральный директор _____ Семенов Г.С. _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Ларионова С.В. _____
подпись расшифровка подписи

Получил _____ сумма прописью

06 октября 2013 г. _____ Подпись _____

По Паспорту серия 0804 №243882, выдан УВД Центрального района г. Хабаровска 25.04.2005
за номером, номер, дата и место выдачи документа

Выдал кассир _____ удостоверяющее личность получателя
Петрова М.А. _____
подпись расшифровка подписи

Рис. 18. Расходный кассовый ордер

Задание 3. Оформите расходный кассовый ордер от текущей даты на выдачу из кассы под отчет на командировочные расходы 20 000 рублей Тимофеевой И.В.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Основание – Приказ № 92 от 05.10.2013 – выдача денежных средств на командировочные расходы.
2. Приложение – Заявление Тимофеевой И.В. от текущей даты.
3. По: паспорту серия 0804 3243885, выдан УВД г. Москва.

Задание 4. Оформите авансовый отчет Тимофеевой И.В. на величину произведенных расходов.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Касса» - документ «Авансовый отчет
2. Документ состоит из шапки документа и четырех закладок: «Авансы», «Товары», «Оплата» и «Прочее».
3. Дата документа - текущая.
4. Строка «Склад» - Основной склад.
5. Физическое лицо – Тимофеева И.В.
6. Заполните закладку «Авансы (0 поз.)».
7. Нажмите на кнопку «Добавить».
8. Клавиша выбора – Т – выбираем «Расходный кассовый ордер». На основании документа РКО строки будут заполнены автоматически.
9. Заполните закладку «Прочее (0 поз.)».
10. Нажмите на кнопку «Добавить».
11. Введите наименование документа в образовавшуюся новую строку. Для каждого оправдательного документа добавляйте новую строку. Строки можно также добавлять копированием в целях экономии времени.

Отчет о произведенных затратах Тимофеевой И.В.

- 1) Наименование документа: Авиабилет №111, дата 05.10.2013. СФ пред – флаг не ставим.
Содержание: Москва – Санкт-Петербург – Москва.
Сумма 7400 рублей, в т.ч. НДС 18%.
Счет затрат – 26 «Общехозяйственные расходы».
Подразделение затрат – Администрация.
Субконто 1 – папка «Прочие расходы» – Командировочные расходы. Счет учета НДС – 19.04.
«НДС по приобретенным услугам»
- 2) Командировочное удостоверение №34 от 05.10.2013.
Содержание: суточные, сумма 2800 рублей, без НДС.

Другие данные заполняются аналогично предыдущему пункту.

3) Квитанция №156 от 08.10.2013.

СФ пред – ставим флаг зеленого цвета. Счет фактура №156 от 08.10.2013.

Содержание – Проживание в гостинице, сумма 9000 рублей, в т.ч. НДС 18%.

Другие данные заполняются аналогично предыдущему пункту.

14. Графа «Назначение» - Командировочные расходы.

15. Графа «Приложение» - 4 на 4 листах.

16. Ответственный Иванова И.В.

17. Нажмите «Записать», «ОК».

18. Бухгалтерские проводки документа «Авансовый отчет» можно посмотреть в верхней части документа по пиктограмме «ДтКт».

19. Откройте созданный Вами документ «Авансовый отчет» и проверьте правильность заполнения всех реквизитов.

Задание 5. На основании авансового отчета оформите кассовый ордер на величину остатка (перерасхода) подотчетной суммы.

Задание 6. Для анализа подотчетных сумм сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» за текущую дату по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Стандартный бухгалтерский отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» содержит широкие возможности группировки, отбора, сортировки информации, здесь можно анализировать одновременно аналитические данные бухгалтерского и налогового учета.

В верхней части формы отчета находится командная панель и поля быстрой установки параметров отчета (период, счет, организация). Для формирования отчета следует нажать кнопку «Сформировать отчет».

Практическая работа № 5. Бухгалтерский учет денежных средств.

Для оформления платежей в безналичной денежной форме в программе используются следующие документы: платежное поручение и платежное требование.

Платежное поручение является одним из наиболее часто используемых документов.

Платежное поручение является распоряжением владельца счета обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Документ «Платежное поручение» в программе бухгалтерских проводок не формирует и необходим только для формирования печатных форм.

Задание 1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и посмотрите сальдо на конец периода по всем поставщикам ООО «Конфетпром».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Отчеты» – «Оборотно-сальдовая ведомость по счету».
2. Выберите период формирования отчета: за текущую дату
3. Выберите счет бухгалтерского учета – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
4. Нажмите кнопку «СФОРМИРОВАТЬ».
5. На экране вы увидите оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которая информирует вас о наличии кредиторской задолженности перед поставщиками (рис. 19).

ООО "Конфетпром"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 15 октября 2013 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты Договоры Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60			2 541 584,41			2 541 584,41
База "Продукты"			594 100,00			594 100,00
Дог 15			594 100,00			594 100,00
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) КФП00000001 от 10.01.2009 23:59:59			205 900,00			205 900,00
Поступление товаров и услуг КФП00000001 от 08.01.2009 0:00:00			194 100,00			194 100,00
Поступление товаров и услуг КФП00000006 от 01.02.2009 11:52:57			194 100,00			194 100,00
Вега-транс			6 000,00			6 000,00
Транс 15			6 000,00			6 000,00
Поступление доп. расходов КФП00000001 от 08.01.2009 0:00:04			6 000,00			6 000,00
Кактус			1 180 000,00			1 180 000,00
№87987 от 01.01.08			1 180 000,00			1 180 000,00
Поступление товаров и услуг КФП00000008 от 01.03.2009 12:00:01			1 180 000,00			1 180 000,00
Лабан			590 000,00			590 000,00
№988 от 01.01.08			590 000,00			590 000,00
Поступление товаров и услуг КФП00000009 от 01.03.2009 12:00:02			590 000,00			590 000,00
Таможня Брест-литовск			48 916,41			48 916,41
Депозит БЛ			48 916,41			48 916,41

Рис. 19. Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости по сч.60

Задание 2. Оформить платежное поручение на перечисление поставщику (базе «Инвентарь») 150000 рублей (в т.ч. НДС 18 %) по договору ОС-1 за смеситель СКЛ-500.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Банк» - документ «Платежное поручение».
2. Добавить новый документ «Платежное поручение: Новый»
3. Дата документа – текущая.
4. Банковский счет – Основной счет.
5. Получатель – папка «Поставщики», выбираем базу «Инвентарь»
6. Графа «Договор»: выбираем «Договор ОС-1»
7. Графа «Счет получателя» заполняется автоматически.
8. Графа «Статья движения денежных средств» - выбираем «Оплата поставщику».
9. Сумма платежа – 150000 рублей.
10. Вид платежа – выбираем «Срочно» (согласно Положению Банка России от 19.06.2012 №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»).
11. Очередность – 5.
12. НДС -18%, сумму НДС программа считает автоматически.
13. Назначение платежа – программа указывает автоматически.
14. Ответственный – Иванова (бухгалтер).
15. Комментарий – Оплата за смеситель базе «Инвентарь» согласно договору ОС-1.
16. Нажмите «Записать». Посмотрите печатную форму документа «Платежное поручение». Проверьте правильность заполнения реквизитов.
17. Документ «Платежное поручение» бухгалтерских проводок не формирует.
18. Произведите списание денежных средств с расчетного счета в размере 150 000 рублей. Для этого необходимо поставить флаг зеленого цвета в строке «Оплачено» и выбрать «Вести документ списания с расчетного счета» (рис. 20).
19. Открылся новый документ «Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Новый» (рис. 21).
20. Данный документ заполнился автоматически на основании платежного поручения.
21. Указываем входящую дату банковской выписки (текущая дата), входящий №87.
22. Нажмите «Записать», «ОК». Документ «Списание с расчетного счета» проведен.
23. Закройте электронную форму платежного поручения кнопкой «ОК».
24. Посмотрите, какие бухгалтерские проводки сформированы документом «Списание с расчетного счета».
25. Обратите внимание: напротив платежного поручения стоит флаг зеленого цвета. Данная отметка означает: по платежному документу произведено списание денежных

средств с расчетного счета плательщика ООО «Конфетпром» в адрес получателя средств – Базе «Инвентарь». Данный факт хозяйственной жизни подтвержден банковской выпиской.

The screenshot shows a window titled "Платежное поручение: Записан". The form contains the following fields and values:

- Номер: КФП00000017 от 10.10.2013
- Перечисление в бюджет: Заполнять...
- Организация: Конфетпром (ИНН 7721049904, ООО "Конфетпром")
- Банковский счет: Основной счет
- Получатель: База "Инвентарь"
- Счет получателя: Р/С "База "Инвентарь"
- Договор: ОС1 (ИНН 1427474374, ЗАО "База "Инвентарь"")
- Статья движения ден. средств: Оплата поставщику
- Сумма платежа: 150 000,00
- Вид платежа: Срочно
- НДС: 18% (22 881,36)
- Очередность: 5
- Назначение платежа: Оплата по договору ОС1
Сумма 150000,00
В т.ч. НДС (18%) 22881,36
- Оплачено: Вести документ списания с расчетного счета
- Ответственный: Иванова Ирина Владимировна
- Комментарий: Оплата за смеситель базе "Инвентарь" согласно договору ОС-1

Buttons at the bottom right: Платежное поручение | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 20. Платежное поручение

The screenshot shows a window titled "Списание с расчетного счета: Оплата поставщику. Новый". The form contains the following fields and values:

- Номер: от 10.10.2013 0,00,00
- Счет учета: 51
- Организация: Конфетпром
- Вх номер: 87
- Банковский счет: Основной счет
- Получатель: База "Инвентарь"
- Сумма: 150 000,00
- Счет получателя: Р/С "База "Инвентарь"
- Расшифровка платежа: Список
- Договор: ОС1
- Погашение задолженности: Автоматически
- Ставка НДС: 18% (НДС: 22 881,36)
- Счет расчетов: 60.01
- Счет авансов: 60.02
- Статья движения ден. средств: Оплата поставщику
- Назначение платежа: Оплата по договору ОС1 Сумма 150000,00 В т.ч. НДС (18%) 22881,36
- Подтверждено выпиской банка: Вести платежное поручение
- Ответственный: Иванова Ирина Владимировна
- Комментарий:

Рис. 21. Документ «Списание с расчетного счета»

Задание 3. На основе данных ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» оформите платежные поручения и документ «Списание с расчетного счета» для погашения кредиторской задолженности перед поставщиками «Вега-транс» и «Экип ООО» (рис. 22). Работа выполняется по аналогии с методическими рекомендациями к заданию 2.

Дополнительные сведения: в строке «Счет получателя» необходимо создать новый счет кнопкой «Добавить». В документе «Банковский счет: Создание» введите номер счета 40702810900000012345, БИК 040813702, автоматически программа проставит номер корреспондентского счета и название банка (АКБ «Дальпромстройбанк» г. Хабаровск).

В документе «Списание с расчетного счета» укажите номер входящего документа (банковской выписки) - №10 от текущей даты.

Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 23).

The screenshot shows a software window titled "Платежное поручение: Новый". The interface contains the following fields and data:

- Номер:** [Empty field] от 15.10.2013
- Организация:** Конфетпром (ИНН 7721049904, ООО "Конфетпром")
- Получатель:** Вега-транс (ИНН 7716147884, ООО "Вега-транс")
- Договор:** Транс 15 (ИНН 7716147884, ООО "Вега-транс")
- Сумма платежа:** 6 000,00
- НДС:** 18% (сумма: 915,25)
- Назначение платежа:** Оплата по договору Транс 15
Сумма 6000,00
В т.ч. НДС (18%) 915,25
- Оплачено:** Вести документ списания с расчетного счета
- Банковский счет:** Основной счет
- Счет получателя:** АКБ "ДАЛЬПРОМСТРОЙБАНК" (Расчетный)
- Статья движения ден. средств:** Оплата поставщику
- Вид платежа:** Срочно
- Очередность:** 5
- Ответственный:** Иванова Ирина Владимировна
- Комментарий:** Оплата по договору "Транс-15" ООО "Вега-транс"

At the bottom right, there are buttons: Платежное поручение, Печать, ОК, Записать, Закрыть.

Рис. 22. Платежное поручение

Результат проведения документа Списание с расчетного счета КФП00000003 от 15.10.2013 12:00:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет

Действия ▾

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НДС Дт	Сумма НДС Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма НДС Дт	Сумма НДС Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма НДС Дт	Сумма НДС Кт
Ат Кт 60.01	Всегатранс		51	Основной счет		6 000,00	6 000,00	
	Транс 15			Оплата поставщику		Оплата по договору Транс 15		
	Поступление доп. расходов К...					Сумма 6000.00 в т.ч. НДС		

Рис. 23. Результат проведения документа «Списание с расчетного счета»

Задание 4. Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на текущую дату. Какие изменения произошли после оформления платежных поручений? Сделайте письменные выводы.

Практическая работа №5. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.

Объекты основных средств в бухгалтерском учете учитываются на синтетическом счете 01 «Основные средства».

Аналитический учет основных средств ведется по видам: здание, оборудование, транспортные средства.

Процесс приобретения основных средств отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данный счет используется для отражения в бухгалтерском учете всех затрат предприятия в объекты, которые в последующем будут приняты к учету в качестве основных средств.

Таким образом, поступление внеоборотных активов в организацию отражается двумя проводками:

Дебет 08 – Кредит 60 – сумма без НДС;

Дебет 19 – Кредит 60 – сумма НДС.

Ввод в эксплуатацию объекта отражается записью:

Дебет 01 – Кредит 08.

Задание 1. Создайте документ «Поступление товаров и услуг» текущей датой на приобретение автомобиля «NISSAN SERENA» у контрагента ООО «Вега – транс».

ООО «Вега транс» предъявил накладную №12 и счет-фактуру №12 от текущей даты на общую сумму 450000 рублей (в том числе НДС 18%).

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Покупка» – «Поступление товаров и услуг», «Добавить».
2. Выберите вид операции – «Покупка, комиссия».
3. Укажите текущую дату документа.
4. Выберите склад: «Основной склад».
5. Кнопка «Добавить», строка «Номенклатура», выберите папку «Оборудование (объекты основных средств)», кнопка «Добавить», ввести краткое и полное наименование – Автомобиль «NISSAN SERENA», НДС – 18%. Выберите данный объект.
6. Введите в табличную часть документа «Поступление товаров и услуг» количество - 1 шт и цену - 450 000 рублей. Программа автоматически укажет сумму, НДС, счета учета (рис. 24).

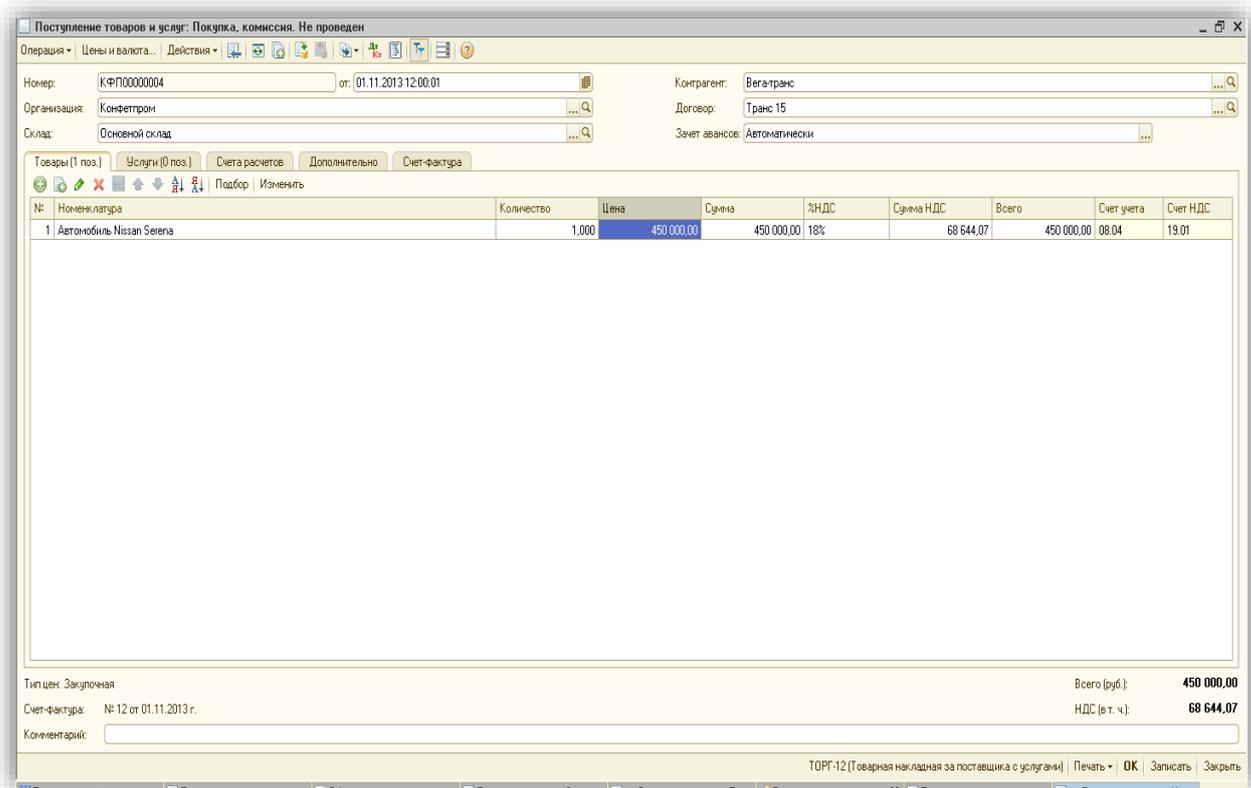


Рис. 24. Поступление товаров и услуг

7. Заполните закладку «Дополнительно» - укажите дату и номер накладной.
8. Заполнить закладку «Счет-фактура», укажите дату и номер счет-фактуры.
9. Нажмите кнопку «Записать», далее кнопку «Товарная накладная». На экране вы увидите печатную форму документа.
10. Закройте печатную и электронную форму документа и в Журнале документов «Поступление товаров и услуг» посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом.

Задание 2. Создайте документ «Принятие к учету ОС» от текущей даты.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «ОС» – «Принятие к учету ОС»
2. Кнопка «Добавить», вид операции – «Оборудование»
3. Укажите текущую дату документа
4. Местонахождения ОС – «Администрация»
5. Закладка «Основные средства», выберите объект основных средств, принимаемый к учету – Автомобиль «NISSAN SERENA»
6. Склад – основной склад
7. Счет 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

8. В табличной части документа «Принятие к учету ОС» нажмите кнопку «Добавить»
9. Заполните инвентарную карточку учета ОС (ОС: создание)
10. Введите информацию по объекту основных средств на закладке «Общие сведения»: Автомобиль Nissan SERENA P792XC 97RUS, изготовитель «YAMAX JAP», заводской номер – A254, номер паспорта 25 874521, дата выпуска 01.02.2009 г., группа учета ОС – транспортные средства, амортизационная группа – шестая группа
11. Нажмите кнопку «Записать», данные по объекту ОС отражены в табличной части документа «Принятие к учету»
12. Заполните закладку «Бухгалтерский учет»:
13. Порядок учета – начисление амортизации
14. МОЛ – Абдулов Ю.В.
15. Способ поступления – приобретение за плату
16. Способ начисления амортизации – линейный
17. Способ отражения расходов – администрация
18. Срок полезного использования – 120 мес.
19. Порядок включения стоимости в состав расходов – начисление амортизации
20. Заполните закладку «Налоговый учет». Все необходимые данные возьмите с пунктов 13,16,17,18.
21. Включать амортизационную премию в состав расходов - флаг не устанавливаем
22. Нажмите кнопку «Записать» и посмотрите печатную форму документа.
23. Нажмите кнопку ОК и посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 25).

Результат проведения документа Принятие к учету ОС КФП00000001 от 01.11.2013 12:00:02

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет
 Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)
 Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)
 Параметры амортизации ОС (налоговый учет)
 События ОС организа...

Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет)
 Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)
 Состояния ОС организаций
 Начисление амортизации ОС (бухгалтерский уч...

Счета бухгалтерского учета ОС
 Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог. учет)
 Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)
 Начисление амортизации ОС (налоговый учет)

Действия ▾

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
01.01	Автомобиль Nissan Serena		08.04	Автомобиль Nissan Serena	1,000	Принят к учету объект ОС		
				Основной склад				

Рис. 25. Результат проведения документа «Принятие к учету»

Задание 3. Создайте документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение телевизора «SAMSUNG» (используется для проведения презентаций на ярмарках). ЗАО «Бытовая техника» предъявил накладную №15 и счет-фактуру №15 от текущей даты на общую сумму 72 000 рублей (в том числе НДС 18%).

Задание 4. Создайте документ «Принятие к учету ОС» от текущей даты для ввода в эксплуатацию телевизора «SAMSUNG».

Наименование реквизита	Реквизиты
Закладка «Общие сведения»	<p>Местонахождение ОС - Администрация</p> <p>Оборудование – папка «Оборудование (объекты основных средств)» Добавить - Телевизор SAMSUNG</p> <p>Счет - 08.4 «Приобретение объектов основных средств»</p> <p>Изготовитель -Корея</p> <p>Заводской номер-A255, № паспорта 4255</p> <p>Дата выпуска: 10.02.2013</p> <p>Группа учета ОС - Другие виды ОС</p> <p>Амортизационная группа – 5</p>
Закладка «Бухгалтерский учет»	<p>Порядок учета – начисление амортизации</p> <p>МОЛ - Абдулов О.В.</p> <p>Способ поступления в организацию - приобретение за плату</p> <p>Начислять амортизацию линейным способом</p> <p>Способы отражения расходов по амортизации - администрация</p> <p>Срок полезного использования-120 месяцев</p>
Закладка «Налоговый учет»	<p>Порядок учета – начисление амортизации</p> <p>Начислять амортизацию линейным способом</p> <p>Срок полезного использования - 120 месяцев</p> <p>Включать амортизационную премию в состав расходов - флаг не устанавливаем</p>

Практическая работа №6. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.

Нематериальные активы – это активы экономического субъекта длительного пользования, которые не имеют материально-вещественной структуры, однако, их можно отделить от других активов и они способны приносить экономическую выгоду, стоимость этого имущества может быть достоверно определена.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2007) «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина от 27.12.2007 №153н, к НМА относят: результаты интеллектуальной деятельности (изобретения, промышленный образец, полезная модель, «Ноу-хау»); средства индивидуализации (фирменное наименование, товарный знак, знак обслуживания и т.д.).

Задание 1. Создайте документ «Поступление нематериальных активов (НМА)» от контрагента ООО «ЦИН», предварительно добавив его в справочники «Поставщики».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Необходимо создать нового контрагента в справочнике: Пункт меню «Предприятие» – Контрагент – Добавить нового контрагента – ООО «ЦИН».
2. Данные по ООО «ЦИН»:
Закладка «Общие» ИНН 7728627242, КПП 500101001, ОКПО 02372510.
Закладка «Адреса и телефоны» г. Москва, ул. Центральная 230, тел.88902564256.
Закладка «Контакты» - не заполнять.
Закладка «Счета и договоры», банковские счета - добавить, введите номер счета 40702810900000120349, БИК 000000005, название банка и корреспондирующий счет, заполняются автоматически.
3. «Записать», «ОК».
4. Создание документа «Поступление НМА»: Пункт меню «НМА» – «Поступление НМА».
5. Добавить новый документ.
6. Дата документа – текущая дата.
7. Контрагент – ООО «ЦИН».
8. Договор – добавить, наименование «Исключительные права на изобретение», №45 от 12.10.2013.
9. Закладка «НМА» (0 поз.)). Добавить, папка «Нематериальные активы», добавить, наименование – «Исключительные права на изобретение».
10. Вид объекта – НМА.

11. Вид НМА – «Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель».
12. Амортизационная группа – 2
13. Прочие сведения: ООО «ЦИН» уступило исключительное право на свое изобретение («Изобретение «ЦИН»).
14. Сумма – 50000 рублей, в т.ч. НДС 18%.
15. Закладка «Дополнительно». Накладная №7 от 12.11.2013
16. Закладка «Счет-фактура». Счет фактура №7 от 12.11.2013.
17. Комментарий: приобретение исключительного права на изобретение ООО Цин.
18. «Записать», печатной формы у данного документа нет.
19. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом.

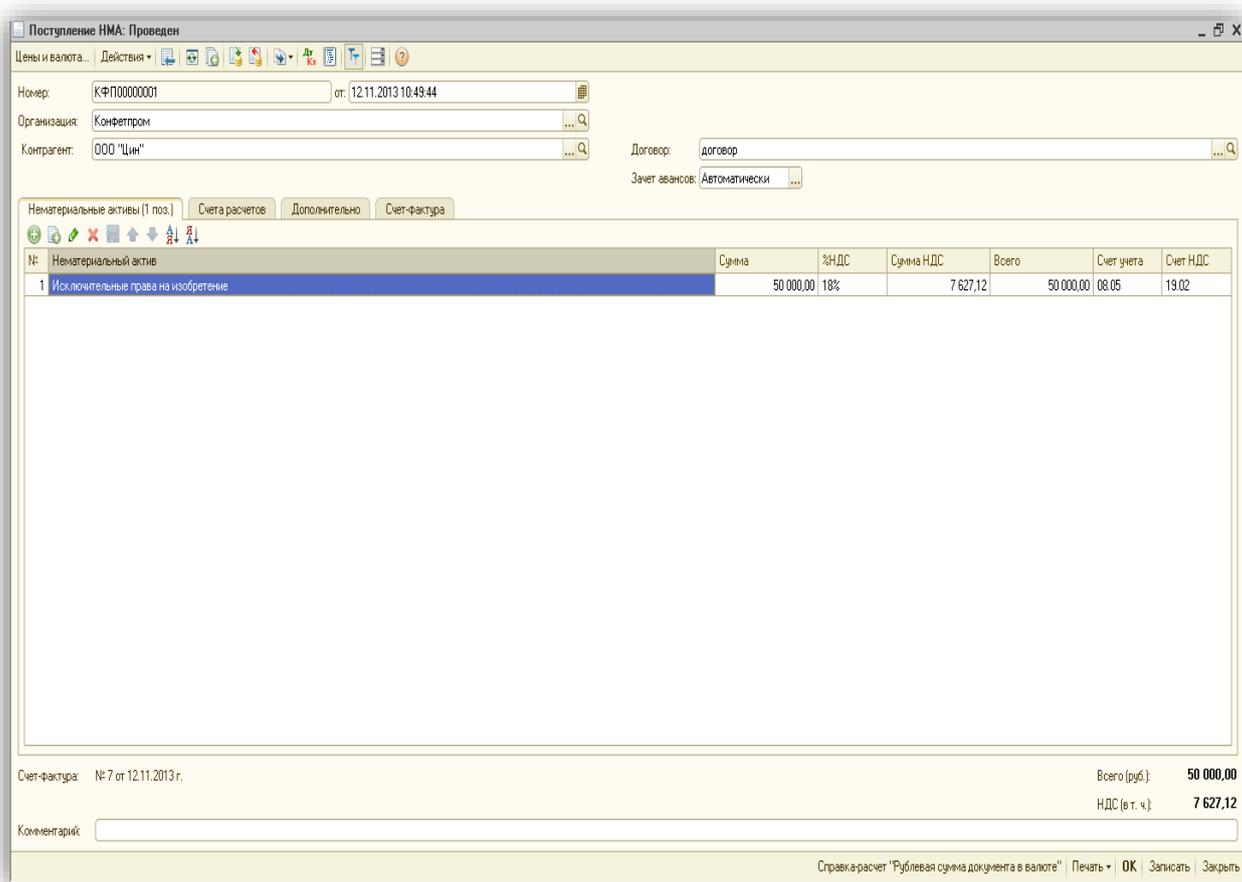


Рис. 26. Поступление нематериальных активов

Задание 2. Создайте документ «Принятие к учету НМА».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «НМА» – «Принятие к учету НМА».
2. Добавить новый документ.

3. Дата – текущая.
4. Закладка «НМА». Выбрать «Исключительное право на изобретение».
5. Счет учета 08.5 «Приобретение объектов нематериальных активов».
6. Способ отражения расходов – «НМА».
7. Закладка «Бухгалтерский учет» - счет учета 04.01 «Нематериальные активы».
8. Первоначальная стоимость НМА в сумме 42372,88 рублей рассчитается автоматически при нажатии кнопки «Рассчитать сумму».
9. Способ поступления – «Приобретение за плату».
10. Ставим флаг зеленого цвета «Начисление амортизации».
11. Параметры амортизации: срок полезного использования – 36 мес., способ начисления амортизации – линейный, счет начисления амортизации – 05 «Амортизация нематериальных активов».
12. Закладка «Налоговый учет» - рассчитать сумму.
13. Срок полезного использования – 36 мес.
14. Понижающий коэффициент – 1.
15. Комментарий – Учет на сч.04 исключительного права на изобретение.
16. «Записать», печатной формы у данного документа нет.
17. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 27).

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
04.01	Исключительные права на из...		08.05	Исключительные права на из...		42 372,88	42 372,88	42 372,88
						Принят к учету НМА		

Рис. 27. Результат проведения документа «Принятие к учету»

Задание 3. Создайте документ «Поступление нематериальных активов (НМА)».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «НМА» – «Поступление НМА».
2. Добавить новый документ
3. Дата документа – текущая дата

4. Контрагент – «ЭКИП ООО»
5. Договор – добавить, наименование «Договор №45» от 12.09.2013.
6. Закладка «НМА» (0 поз.). Добавить, папка «Нематериальные активы», добавить, наименование – «Товарный знак ЭЦ».
7. Вид объекта – НМА.
8. Вид НМА – «Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель».
9. Амортизационная группа – 2
10. Прочие сведения: Товарный знак ЭЦ от «ЭКИП ООО»
11. Сумма – 36 000 рублей, без НДС
12. Закладка «Дополнительно». Накладная №17 от 12.11.2013.
13. Комментарий: Приобретение товарного знака у ЭКИП ООО
14. «Записать», печатной формы у данного документа нет.
15. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис.28).

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
08.05	Тов. знак		60.01	Феде. служба по интеллект. с... договор		38 000,00	38 000,00	38 000,00
				Поступление НМА КФП000000...		Поступление НМА по вкл. 20036616687 от 08.11.2013		

Рис. 28. Результат проведения документа «Поступление НМА»

Задание 4. Создайте документ «Принятие к учету НМА» по аналогии с методическими рекомендациями к заданию 2. Проверьте правильность выполнения

работы (рис. 29).

Результат проведения документа «Принятие к учету НМА КФП00000002 от 12.11.2013 11:43:50»

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | Персональные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет) | Счета бухгалтерского учета нематериальных активов | НДС по ОС, НМА

Специальный коэффициент для амортизации НМА (налог. учет) | Состояния НМА организаций | Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (бухгалтерский учет) | Способы отражения расходов по амортизации НМА (бухгалтерский учет)

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
04.01	Тов. знак		08.05	Тов. знак		38 000,00	38 000,00	38 000,00
						Принят к учету НМА		

Рис. 29. Результат проведения документа «Принятие к учету нематериальных активов»

Задание 5. Сформируйте ОСВ по счету 04 «Нематериальные активы» за текущую дату и посмотрите наличие принятых к учету НМА (рис. 30).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 за 12 ноября 2013 г. ООО "Конфетпром"

Период: 12.11.2013 - 12.11.2013 | Счет: 04 | Организация: Конфетпром

Сформировать отчет | Печать... | Сохранить как... | 0,00

ООО "Конфетпром"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04 за 12 ноября 2013 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы						
04	100 000,00		80 372,88		180 372,88	
Исключительные права на изобретение			42 372,88		42 372,88	
Тов. знак			38 000,00		38 000,00	
Товарный знак "Конфетпром"	100 000,00				100 000,00	
Итого	100 000,00		80 372,88		180 372,88	

Рис. 30. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04

Задание 6. Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на текущую дату и убедитесь в наличии кредиторской задолженности перед ООО «ЦИН» и «ЭКИП ООО».

Задание 7. Составьте платежные поручения на перечисление денежных средств ООО «ЦИН» и ЭКИП ООО. На основании банковской выписки №567/7 от текущей даты произведите списание денежных средств с расчетного счета.

Воспользуйтесь методическими рекомендациями к заданию 2 практической работы №4.

Задание 8. Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за текущий период. Сделайте выводы.

Практическая работа №7. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Материальные ценности, приобретенные организацией с целью дальнейшей перепродажи, называются товарами и учитываются на счете 41 «Товары».

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за вычетом НДС.

Задание 1: Оформите документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение материально-производственных запасов (МПЗ).

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню – «Покупка» – «Поступление товаров и услуг».
2. Создайте новый документ: Добавить, вид операции – «Покупка, комиссия».
3. Дата – текущая.
4. Выберите контрагента – папка «Магазины», ЗАО магазин «Продукты».
5. Строка договор – создайте новый договор, кнопка «Добавить», наименование «Договор на поставку материалов» № 345 от 12.11.2013.
6. Склад – Главный склад.
7. Закладка «Товары». Для каждого наименования МПЗ добавляйте новую строку, укажите количество, сумма проставляется автоматически (рис. 31):
 - Папка «Материалы», папка «Бакалея», выбрать сахарный песок, указать количество в документе – 40 кг;
 - Папка «Материалы», папка «Бакалея», выбрать «Мука», 30 кг;
 - Папка «Материалы», папка «Молочные», выбрать «Масло кремлевское» - 30 шт;
 - Папка «Материалы», папка «Молочные», выбрать «Молоко в бидоне» - 20 л;
 - Папка «Материалы», папка «Кондитерское сырье», выбрать «Какао порошок» - 10 кг;

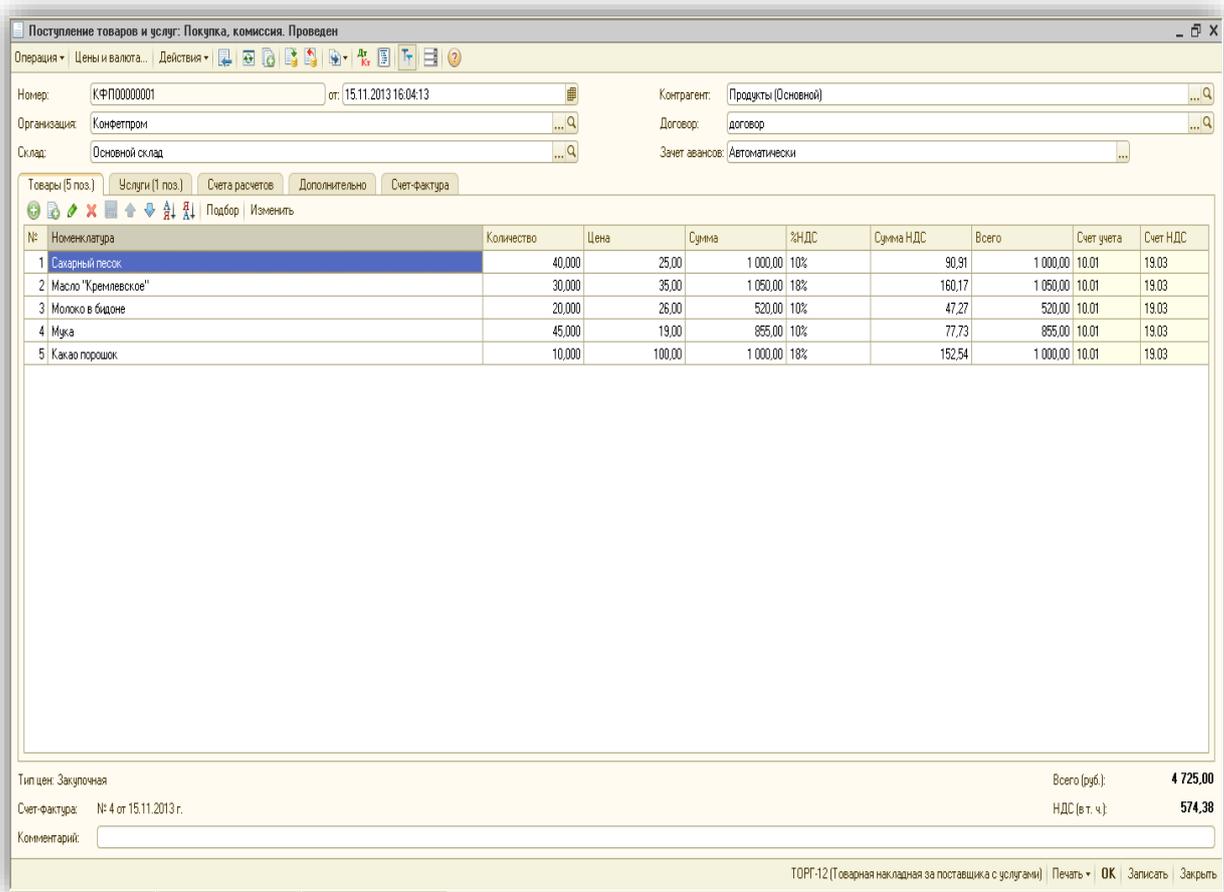


Рис. 31. Поступление товаров и услуг

8. Закладка «Услуги», папка «Услуги», выберите наименование «Доставка товаров», количество – 1шт. Цена и сумма НДС проставляются автоматически.
9. Укажите счет затрат – 20.01 «Основное производство».
10. Выберите подразделение затрат – «Производственный цех №1».
11. Укажите субконто 1 – «Услуги».
12. Укажите субконто 2 – «Транспортные расходы».
13. Закладка «Счета расчетов» - проверьте бухгалтерские счета: 60.01., 60.02.
14. Закладка «Дополнительно» - укажите входящий номер накладной - №199 от текущей даты.
15. Ответственный – выберите Иванова (бухгалтер).
16. Закладка «Счет-фактура» - поставьте флаг зеленого цвета «Предъявлен счет-фактура», укажите №199 от текущей даты.
17. Нажмите кнопку «Записать», посмотрите унифицированную форму документа – товарная накладная (ТОРГ – 12).

18. Кнопкой «ОК» закройте электронную форму документа, посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 32).

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НЧ Дт	Сумма НЧ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
10.01	Сахарный песок	40,000	60.01	Продукты (Основной)		909,09	909,09	909,09
	Основной склад			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
19.03	Продукты (Основной)		60.01	Продукты (Основной)		90,91		90,91
	Поступление товаров и услуг ...			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
10.01	Масло "Кремлевское"	30,000	60.01	Продукты (Основной)		889,83	889,83	889,83
	Основной склад			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
19.03	Продукты (Основной)		60.01	Продукты (Основной)		160,17		160,17
	Поступление товаров и услуг ...			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
10.01	Молоко в бидоне	20,000	60.01	Продукты (Основной)		472,73	472,73	472,73
	Основной склад			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
19.03	Продукты (Основной)		60.01	Продукты (Основной)		47,27		47,27
	Поступление товаров и услуг ...			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
10.01	Мука	45,000	60.01	Продукты (Основной)		777,27	777,27	777,27
	Основной склад			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
19.03	Продукты (Основной)		60.01	Продукты (Основной)		77,73		77,73
	Поступление товаров и услуг ...			договор		Поступление материалов по вх.д.142 от		
10.01	Какао порошок	10,000	60.01	Продукты (Основной)		847,46	847,46	847,46
				договоо		Поступление материалов по		

Рис. 32. Результат проведения документа «Поступление товаров и услуг»

Задание 2. Сформируйте ОСВ по счету 10 «Материалы» и посмотрите наличие материально-производственных запасов, принятых к учету.

Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и посмотрите сумму кредиторской задолженности перед магазином «Продукты».

Выпишите платежное поручение на погашение задолженности перед контрагентом за приобретенные материалы и произведите списание с расчетного счета денежных средств.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Банк» – «Платежные поручения», добавить.
2. Дата – текущая.
3. Организация (платательщик) – Конфетпром.
4. Банковский счет – основной счет.
5. Получатель – ЗАО Магазин «Продукты»
6. Счет получателя – проставляется автоматически.
7. Договор - проставляется автоматически.

8. Статья движения денежных средств – выберите «Оплата поставщику».
9. Сумма платежа – укажите сумму задолженности по данным ОСВ по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
10. НДС – программа считает автоматически.
11. Вид – выберите «Срочно».
12. Очередность -5.
13. Назначение платежа – проставляется автоматически.
14. Ответственный – Иванова.
15. Комментарий –«Оплата магазину «Продукты» по договору №345 от 12.11.2013».
16. Нажмите кнопку «Записать».
17. Поставьте флаг зеленого цвета «Оплачено», выберите «Ввести документ списание с расчетного счета». На основании этого документа в учете отразится списание денежных средств с расчетного счета.
18. Дата – текущая.
19. Счет учета – 51.
20. Входящий номер банковской выписки – 111 от текущей даты.
21. Строки «Получатель», «Договор», «Погашение задолженности», «Счет НДС», «Счета расчетов и авансов», «Статья движения денежных средств», «Назначение платежа» заполняются автоматически.
22. Поставьте флаг зеленого цвета «Подтверждено выпиской банка».
23. Ответственный – Иванова.
24. Комментарий – скопируйте назначение платежа.
25. Нажмите «Записать» и «ОК».
26. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 34).

Платежное поручение: Записан

Номер: КФП00000002 от 16.11.2013

Организация: Конфетром
ИНН 7721043904, ООО "Конфетром"

Получатель: Продукты (Основной)

Договор: договор
ИНН 0077111101, «ИНН» «КПБ» «Корреспондент» «Неправильные Расчеты»

Сумма платежа: 4 725,00
НДС: 18% 720,76

Назначение платежа: Оплата по договору договор
Сумма 4725,00
В т.ч. НДС (18%) 720,76

Оплачено Списание с расчетного счета № 1 от 16.11.2013 г.

Ответственный: Иванова Ирина Владимировна

Комментарий:

Платежное поручение | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 33. Платежное поручение

Результат проведения документа Списание с расчетного счета КФП00000001 от 16.11.2013 16:11:04

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
60.01	Продукты (Основной)		51	Основной счет		4 725,00	4 725,00	
	договор			Оплата поставщику		Оплата по договору договор №3 Сумма 4725,00 в т.ч. НДС		
	Поступление товаров и услуг ...							

Рис. 34. Результат проведения документа «Списание с расчётного счета»

Задание 3. Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сделайте выводы.

Задание 4: Оформите документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение материально-производственных запасов (МПЗ).

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню – «Покупка» – «Поступление товаров и услуг», добавить.
2. Вид операции – «Покупка, комиссия».
2. Дата – текущая.
3. Контрагент – папка «Поставщики», выберите База «Поставка комплектующих»
4. Договор – создайте новый договор кнопкой «Добавить», в строку наименование введите «Договор на поставку материалов» № 112 от 12.11.2013.
5. Склад – Оптовый склад - Главный склад.
6. Закладка «Товары». Для каждого наименования МПЗ добавляйте новую строку с указанием количества и цены (рис. 35):
 - Папка «Тара», выбрать ящик для транспортировки продукции, указать количество в документе – 30шт по цене 230 рублей;
 - Папка «Тара», добавить новый элемент. Краткое наименование – контейнеры для упаковки, единица измерения – штуки. Выберите контейнеры для упаковки, количество – 100 шт., по цене 30 рублей.

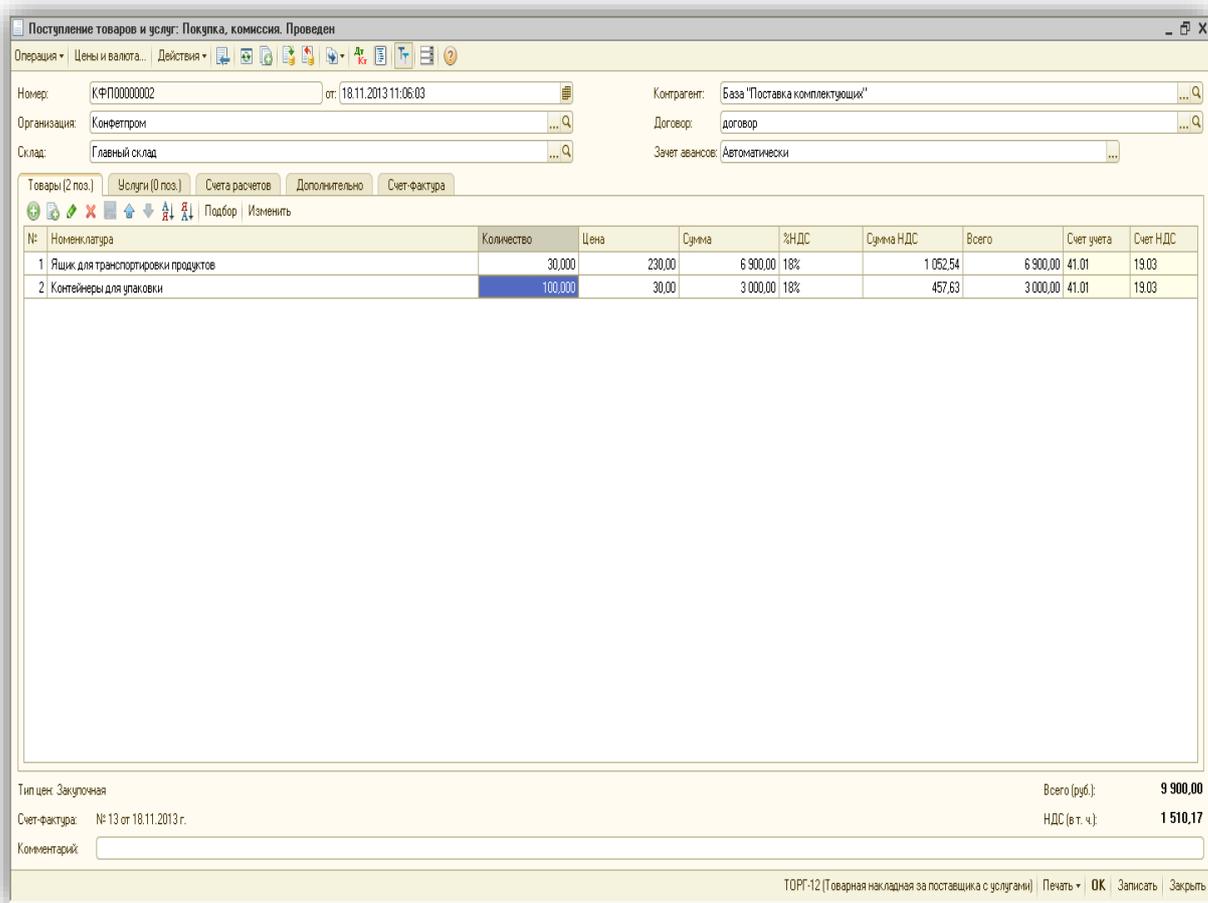


Рис. 35. Поступление товаров и услуг

7. Закладка «Услуги» - не заполнять
8. Закладка «Счета расчетов» - проверьте счета бухгалтерского учёта 60.01., 60.02.
9. Закладка «Дополнительно» - укажите входящий номер накладной №13 от текущей даты.
14. Ответственный – Иванова (бухгалтер).
15. Закладка «Счет-фактура» - поставьте флаг зеленого цвета «Предъявлен счет-фактура», укажите №13 от текущей даты.
16. Нажмите кнопку «Записать», посмотрите унифицированную форму документа – товарная накладная (ТОРГ – 12).
17. Нажмите кнопку «ОК». Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 36).

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
41.01	Ящик для транспортировки п...	30,000	60.01	База "Поставка комплектую...		5 847,46	5 847,46	5 847,46
	Главный склад			договор		Поступление товаров по		
				Поступление товаров и услуг ...		вкл.13 от 18.11.2013		
19.03	База "Поставка комплектую...		60.01	База "Поставка комплектую...		1 052,54		1 052,54
	Поступление товаров и услуг ...			договор		Поступление товаров по		
				Поступление товаров и услуг ...		вкл.13 от 18.11.2013		
41.01	Контейнеры для упаковки	100,000	60.01	База "Поставка комплектую...		2 542,37	2 542,37	2 542,37
	Главный склад			договор		Поступление товаров по		
				Поступление товаров и услуг ...		вкл.13 от 18.11.2013		
19.03	База "Поставка комплектую...		60.01	База "Поставка комплектую...		457,63		457,63
	Поступление товаров и услуг ...			договор		Поступление товаров по		
				Поступление товаров и услуг ...		вкл.13 от 18.11.2013		

Рис. 36. Результат проведения документа «Поступление товаров и услуг»

Задание 5. Сформируйте ОСВ по счету 41 «Товары» и проверьте принятие к учету тарных материалов.

Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками» и посмотрите сумму кредиторской задолженности базе «Поставка комплектующих». Выпишите платежное поручение на погашение задолженности контрагенту за приобретенные товары и произведите списание денежных средств с расчетного счета (рис. 37,38). Воспользуйтесь методическими рекомендациями к заданию 2.

Примечание: В платежном поручении в строке «Счет получателя» необходимо добавить новый элемент справочника – номер счета получателя 40702810900005847561, БИК 000000002, корреспондентский счет и название банка автоматически определяются из справочника БИК.

Рис. 37. Платежное поручение

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
60.01	База "Поставка комплектующих"		51	Основной счет		91 456,00	91 456,00	
	договор			Оплата поставщику		Оплата по договору договор		
	Поступление товаров и услуг ...					Сумма 91456,00 в т.ч. НДС		

Рис. 38. Результат проведения документа «Списание с расчетного счета»

Задание 6. Сформируйте ОСВ по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сделайте выводы.

Практическая работа №8. Учет затрат на производство продукции.

Задание 1. Оформите документ «Отчет производства за смену» для отражения в бухгалтерском учете фактической себестоимости выпущенной продукции ООО «Конфетпром».

Методические рекомендации для выполнения практической задания:

1. Пункт меню «Производство» – «Отчет производства за смену», создайте новый документ кнопкой добавить
2. Дата – текущая
3. Проверьте наличие флага зеленого цвета «Списать материалы»
4. Счет затрат – 20.01 «Основное производство».
5. Подразделение затрат – Производственный цех №1
6. Склад – основной склад
7. Закладка «Продукция»: для каждого вида продукции добавляйте новую строку (рис. 39).
 - Папка «Товары», папка «Кондитерские изделия», папка «Праздничные наборы», создание нового элемента - Новогодний набор «Сладкий», ед. измерения – шт, НДС 18%, записать. В документе указать количество – 80 шт, плановая цена 96 руб.
 - Папка «Товары», папка «Кондитерские изделия», папка «Праздничные наборы», создание нового элемента - «Подарок от деда мороза» - единицы измерения – штуки, НДС -18%,. В документе указать количество – 100 шт, плановая цена 68 руб.
 - Папка «Товары», папка «Кондитерские изделия», папка «Праздничные наборы», создание нового элемента - «Шоколадная жизнь», единицы измерения – штуки, НДС -18%, . В документе указать количество – 110 шт, плановая цена 112 руб.
 - Папка «Товары», папка «Кондитерские изделия», папка «Праздничные наборы», создание нового элемента Новогодний набор «Детский», единицы измерения – штуки, НДС -18%. В документе указать количество – 200 шт, плановая цена 62 руб.

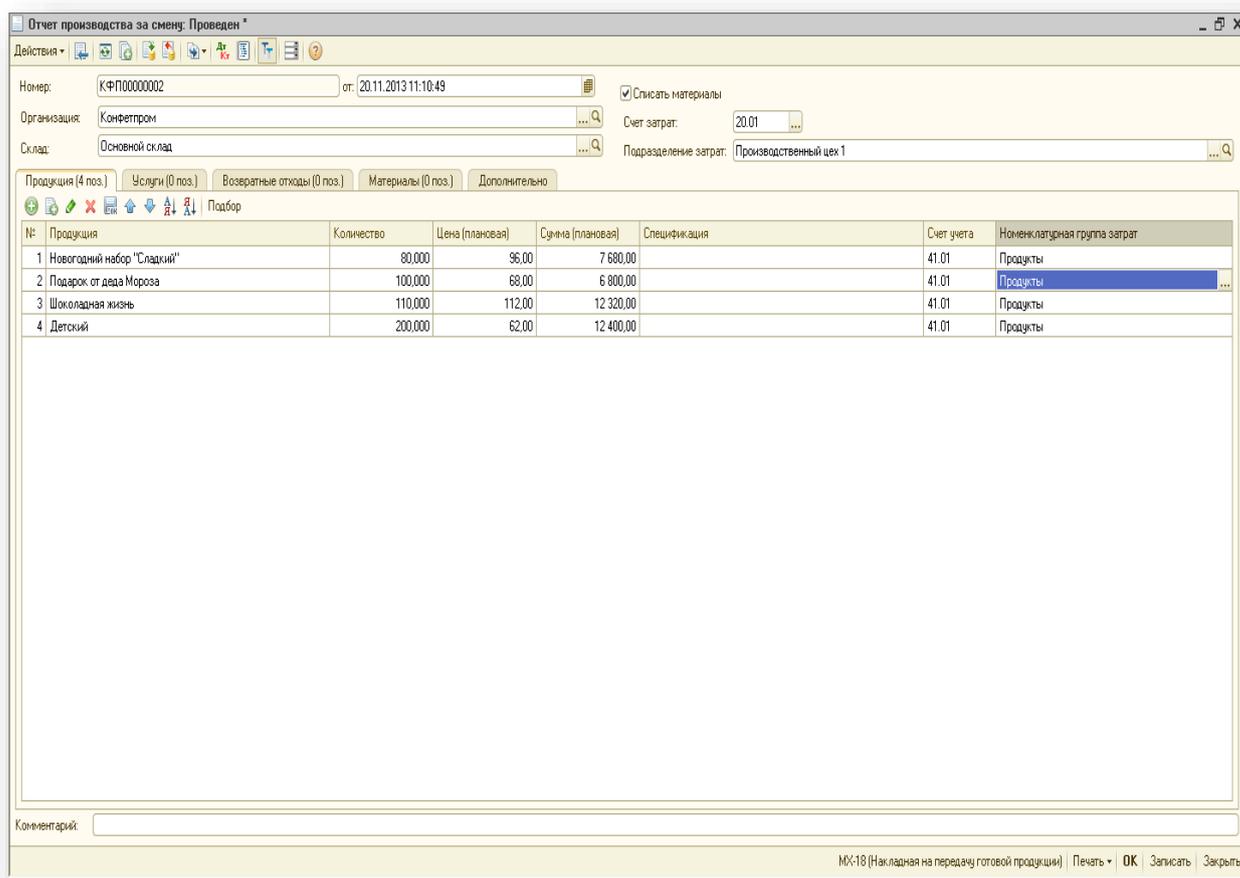


Рис. 39. Отчет производства за смену

8. Сумма и счет учета заполняются автоматически.
9. Графа «Спецификация» не заполняется
10. Номенклатурная группа затрат – выберите наименование «Продукты» из справочника
11. Закладки «Услуги», «Возвратные отходы», «Материалы» не заполняйте.
12. Закладка «Дополнительно», выберите ответственного - Иванова.
13. Нажмите кнопку «Записать» и посмотрите документ «Накладная на передачу готовой продукции» - клавиша МХ -18 (рис. 40).

Результат проведения документа Отчет производства за смену КФП00000002 от 20.11.2013 11:10:49

Настройка... ?

Ручная корректировка [разрешает редактирование движений документа]

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет Выпуск продукции и услуг в плановых ценах

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
41.01	Новогодний набор "Сладкий"	80,000	20.01	Продукты		7 680,00	7 680,00	7 680,00
	Основной склад		Производственный цех 1			Выпуск товаров		
41.01	Подарок от деда Мороза	100,000	20.01	Продукты		6 800,00	6 800,00	6 800,00
	Основной склад		Производственный цех 1			Выпуск товаров		
41.01	Шоколадная жизнь	110,000	20.01	Продукты		12 320,00	12 320,00	12 320,00
	Основной склад		Производственный цех 1			Выпуск товаров		
41.01	Детский	200,000	20.01	Продукты		12 400,00	12 400,00	12 400,00
	Основной склад		Производственный цех 1			Выпуск товаров		

Рис. 40. Результат проведения документа «Отчет производства за смену»

Задание 2. Заполните документ Расходный кассовый ордер на выдачу 22 000 рублей под отчет Романову Олегу Григорьевичу на приобретение кондитерских изделий у поставщика за наличный расчет (рис. 41).

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Дата РКО – текущая
2. Основание – Приказ №9 от 12.02.2013 –выдача под отчет на хозяйственные нужды
3. Приложение: Заявление от 22.11.2013
4. Паспортные данные Романова О.Г. – 0804 258457 УВД Центрального района г. Волгограда 12.05.2004

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Конфетпром" _____ организация _____ Форма по ОКУД **0310002**
_____ структурное подразделение _____ по ОКПО _____

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				Номер документа	Дата составления
				4	22.11.2013
Дебет	Кредит	Сумма	Код целевого назначения		
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71.01	50.01		22 000,00	

Выдать Романову Олегу Григорьевичу _____ фамилия, имя, отчество

Основание Приказ №9 от 12.02.2013 –выдача под отчет на хозяйственные нужды _____

Сумма Двадцать две тысячи рублей 00 копеек _____ прописью

Приложение Заявление от 22.11.2013 _____

Руководитель организации Генеральный директор _____ должность Семенов Г.С. _____ подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ подпись Ларионова С.В. _____ подпись расшифровка подписи

Получил _____ подпись _____ сумма прописью

22 ноября 2013 г. _____ Подпись _____

По 0804 258457 УВД Центрального района г. Волгограда 12.05.2004 _____ кассовое наименование, номер, дата и место выдачи документа.

Выдал кассир _____ подпись _____ удостоверяюще по личност. копийцу Петрова М.А. _____ подпись расшифровка подписи

Рис. 41. Расходный кассовый ордер

Задание 3. Заполнить документ Авансовый отчет Романова А.Г.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Дата – текущая
2. Склад – основной склад
3. Физическое лицо – Романов О.Г.
4. Закладка «Авансы», заполните на основании расходного кассового ордера, выписанного Вами ранее.
5. Закладка «Товары» - для каждого вида товаров необходимо добавлять новую строку.
 - Папка «Товары», папка «Кондитерские изделия», выбираем Белочка (конфеты), количество – 50 кг, закупочная цена – 95 руб. Сумму и НДС программа посчитала автоматически. Наименование документа - Товарная накладная №156 от текущей даты. СФ пред – ставим флаг. Указываем номер и дату счет-фактуры (№ 156, дата текущая). Счет учета 41.01.
 - Причуда (вафли) – 150 упаковок закупочная цена 36 руб. Вся информация в предыдущем пункте.
 - «Юбилейное (печенье)» - 250 упаковок, закупочная цена 24 руб.
 - Грильяж (конфеты) – 30 кг, закупочная цена 145 руб.
 - Паста шоколадная 20 упаковок, закупочная цена 140 руб.

6. Закладки «Оплата» и «Прочее» - не заполнять.
7. Назначение – приобретение кондитерских изделий за наличный расчет
8. Приложение – 2 на 3 листах
9. Ответственный - Иванова
10. Комментарий: Отчет Романова О.Г. за приобретённые товары за наличный расчет
11. Нажмите кнопку «Записать» и »ОК». Посмотрите печатную форму документа (рис. 42) и бухгалтерские проводки.

ООО "Конфетпром" наименование организации		Форма по ОКУД по ОКПО	0302001																																																																																											
АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ		УТВЕРЖДАЮ Отчет в сумме _____ 23 300 руб. ____ коп.																																																																																												
		Руководитель <u>Генеральный директор</u> должность <u>Семенов Г.С.</u> подпись расшифровка подписи 22 ноября 2013 г.																																																																																												
		Номер	Дата																																																																																											
		3	22.11.2013																																																																																											
Структурное подразделение <u>Производственный цех 1</u>		Код																																																																																												
Подотчетное лицо <u>Романов О.Г.</u>		Табельный номер																																																																																												
фамилия, инициалы		0000000003																																																																																												
Профессия (должность) <u>Оператор</u>		Назначение аванса _____																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Наименование показателя</th> <th>Сумма, руб.коп.</th> <th colspan="4">Бухгалтерская запись</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th></th> <th colspan="2">дебет</th> <th colspan="2">кредит</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th></th> <th>счет, субсчет</th> <th>сумма, руб.коп.</th> <th>счет, субсчет</th> <th>сумма, руб.коп.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Предыдущий остаток</td> <td>аванс</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>перерасход</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Получен аванс 1. из кассы</td> <td style="text-align: right;">22 000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1а. в валюте (справочно)</td> <td></td> <td></td> <td>41.01</td> <td style="text-align: right;">19 745,76</td> <td>71.01</td> <td style="text-align: right;">19 745,76</td> </tr> <tr> <td>2. по банковским картам</td> <td></td> <td></td> <td>19.03</td> <td style="text-align: right;">3 554,24</td> <td>71.01</td> <td style="text-align: right;">3 554,24</td> </tr> <tr> <td>2а. в валюте (справочно)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Итого получено</td> <td style="text-align: right;">22 000,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Израсходовано</td> <td style="text-align: right;">23 300,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">остаток</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">перерасход</td> <td style="text-align: right;">1 300,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Наименование показателя		Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись							дебет		кредит					счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.	Предыдущий остаток	аванс							перерасход						Получен аванс 1. из кассы		22 000,00					1а. в валюте (справочно)			41.01	19 745,76	71.01	19 745,76	2. по банковским картам			19.03	3 554,24	71.01	3 554,24	2а. в валюте (справочно)							Итого получено		22 000,00					Израсходовано		23 300,00					остаток							перерасход		1 300,00						
Наименование показателя		Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись																																																																																											
			дебет		кредит																																																																																									
			счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.																																																																																								
Предыдущий остаток	аванс																																																																																													
	перерасход																																																																																													
Получен аванс 1. из кассы		22 000,00																																																																																												
1а. в валюте (справочно)			41.01	19 745,76	71.01	19 745,76																																																																																								
2. по банковским картам			19.03	3 554,24	71.01	3 554,24																																																																																								
2а. в валюте (справочно)																																																																																														
Итого получено		22 000,00																																																																																												
Израсходовано		23 300,00																																																																																												
остаток																																																																																														
перерасход		1 300,00																																																																																												
Приложение _____ документов на _____ листах																																																																																														
Отчет проверен. К утверждению в сумме: Двадцать три тысячи триста рублей 00 копеек (23 300 руб. 00 коп.)																																																																																														
Главный бухгалтер _____		Ларионова С.В.																																																																																												
подпись		расшифровка подписи																																																																																												
Бухгалтер _____		_____																																																																																												
подпись		расшифровка подписи																																																																																												

Рис. 42. Фрагмент документа Авансовый отчет

Задание 4. На основании авансового отчета выпишите кассовый ордер Романову О.Г. на величину остатка (перерасхода) аванса. Сохраните документ на сетевом диске.

Задание 5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счетам 41 «Товары», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и сохраните на сетевом диске. Сделайте выводы.

Практическая работа №9. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.

В процессе продажи готовой продукции и товаров их себестоимость списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Покупателю товаров выставляется счет, в котором указываются все реквизиты, необходимые для перечисления денежных средств на счет ООО «Конфетпром».

Для выписки покупателю счета в программе предусмотрен документ «Счет на оплату покупателю». Этот документ не создает проводок и регистров.

На основании счета можно заполнить документ «Реализация товаров и услуг».

Документ «Банковские выписки» предназначен для учета поступления безналичных денежных средств на расчетный счет организации по выписке банка.

ООО «Конфетпром» ежедневно получает от банка выписку по своему счету с приложением копий документов, на основании которых зачислены или списаны денежные средства.

Задание 1. Выпишите счет на оплату покупателю ЗАО «Дальстрой».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Продажа» - «Счет», добавить новый документ «Счет на оплату покупателю: Новый».
2. Дата – текущая
3. Контрагент – папка «Покупатели», ЗАО «Дальстрой».
4. Договор – добавить новый договор, в строке наименование ввести «Договор на поставку продукции» №87 от 01.02.2013.
5. Склад – основной склад
6. Адрес доставки – добавить новый, адрес, Объект – Дальстрой, Вид адреса – Адрес доставки. Поставьте флаг «Раздельно по полям адреса». Адрес: Индекс 900000, регион – Москва, улица – Центральная (ввести на клавиатуре), дом 182, корп.4. Выбрать добавленную контактную информацию об объекте «Дальстрой».
7. Реквизиты для оплаты: Получатель – Конфетпром, Банковский счет – «Основной счет».
8. Закладка «Товары» - для каждого вида товаров необходимо добавлять новую строку.

В табличной части добавьте новую строку. В номенклатуре – папка «Товары», папка «Кондитерские изделия», выбираем Белочка (конфеты), количество – 30 кг, цену и НДС программа посчитала автоматически.

Другие виды товаров выбираем по такому же принципу (рис. 43):

- Паста шоколадная – 15 упаковок;
- Причуда (вафли) – 120 упаковок;

- «Юбилейное (печенье)» - 160 упаковок;
- Грильяж (конфеты) – 24 кг.

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: КФП00000001 от: 15.11.2013 10:12:17 Контрагент: Дальстрой
 Организация: Конфетпром Договор: договор
 Склад: Склад №2 Адрес доставки: 900000, Москва г, Центральная, дом № 182, корпус 4

Реквизиты для оплаты
 Получатель: Конфетпром Банковский счет: Основной счет

Товары (5 поз.) Услуги (1 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Балочка (конфеты)	30,000	162,00	4 860,00	18%	874,80	5 734,80
2	Паста шоколадная	15,000	168,00	2 520,00	18%	453,60	2 973,60
3	Прищип (вафли)	120,000	43,20	5 184,00	18%	933,12	6 117,12
4	Юбилейное (печенье)	160,000	28,80	4 608,00	18%	829,44	5 437,44
5	Грильяж (конфеты)	24,000	174,00	4 176,00	18%	751,68	4 927,68

Тип цен: Оптовая

Всего (руб.): 25 615,44
 НДС (сверх): 3 907,44

Комментарий:

Счет на оплату | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 43. Счет на оплату покупателю

9. Закладка «Услуги» - добавьте новую строку, папка «Услуги», выберите «Доставка товаров», количество – 1 шт., цена проставляется автоматически.
10. Закладка «Дополнительно» - ответственный Иванова (бухгалтер).
11. Комментарий: Счет на оплату по договору №87 от 01.02.2013 «Дальстрой».
12. Нажмите Записать и кнопку «Счет на оплату», посмотрите печатную форму документа (рис. 44).
13. Данный документ бухгалтерских проводок не формирует.

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

АКБ "АВТ-банк" Москва		БИК	852500102
Банк получателя		Сч. №	10805202301222054654
ИНН 7721049904	КПП 772101001	Сч. №	40710823230050064512
ООО "Конфетпром"		Получатель	

Счет на оплату № 1 от 15 ноября 2013 г.

Поставщик: **ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 113205, Москва г, Вавилова, дом № 65, тел.: 936-16-36, факс: 936-16-32**

Покупатель: **Закрытое акционерное общество "Дальстрой", ИНН 2345126123, КПП 56789**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Конфеты "Белочка"	30	кг	162,00	4 860,00
2	Паста шоколадная	15	упак	168,00	2 520,00
3	Вафли "Причуда"	120	упак	43,20	5 184,00
4	Печенье "Юбилейное"	160	упак	28,80	4 608,00
5	Конфеты "Грильяж"	24	кг	174,00	4 176,00
6	Доставка товара	1	шт	360,00	360,00

Итого: 21 708,00
Сумма НДС: 3 907,44
Всего к оплате: 25 615,44

Всего наименований 6, на сумму 25 615,44 руб.

Двадцать пять тысяч шестьсот пятнадцать рублей 44 копейки

Руководитель _____ Семенов Г.С. Бухгалтер _____ Ларионова С.В.

Рис. 44. Счет на оплату

Задание 2. Выпишите счет на оплату покупателю ОАО «Твемос».

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Продажа» - «Счет», добавить новый документ «Счет на оплату покупателю: Новый».
2. Дата – текущая
3. Контрагент – папка «Покупатели», ОАО «Твемос»
4. Договор – добавить новый договор. В строке наименование введите «Договор на поставку продукции» №104 от 15.03.2013.
5. Склад – основной склад
6. Адрес доставки – добавить новый, адрес 900000, г. Москва, ул. Ремесленников 137.
7. Реквизиты для оплаты: Получатель – Конфетпром, Банковский счет – «Основной счет».
8. Закладка «Товары» - для каждого вида товаров необходимо добавлять новую строку (рис. 45).
 - «Новогодний набор «Сладкий», количество – 80 шт., цена – 148 руб.;
 - «Подарок от деда мороза», количество – 120 шт., цена 99 руб.;
 - Шоколадная жизнь», количество – 95 шт., цена – 168 руб.;
 - Новогодний набор «Детский», количество – 130 шт, цена – 105 руб.

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: КФП00000002 от: 15.11.2013 10:43:56 Контрагент: Твемос

Организация: Конфетпром Договор: договор

Склад: Главный склад Новый договор

Адрес доставки: Москва г

Реквизиты для оплаты

Получатель: Конфетпром Банковский счет: Основной счет

Товары (4 поз.) Услуги (1 поз.) Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Новогодний набор "Сладкий"	80,000	148,00	11 840,00	18%	2 131,20	13 971,20
2	Подарок от деда Мороза	40,000	82,00	3 280,00	18%	590,40	3 870,40
3	Шоколадная жизнь	100,000	112,00	11 200,00	18%	2 016,00	13 216,00
4	Детский	120,000	118,00	14 160,00	18%	2 548,80	16 708,80

Тип цен: Оптовая

Всего (руб.): 48 049,60

НДС (сверху): 7 329,60

Комментарий:

Счет на оплату | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Рис. 45. Счет на оплату покупателю

9. Закладка «Услуги» - добавить новую строку, папка «Услуги», выберите «Доставка товаров», количество – 1 шт., цена проставляется автоматически.
10. Закладка «Дополнительно» - ответственный Иванова (бухгалтер).
11. Комментарий: Счет на оплату по договору №104 от 15.03.2013 Твемос
12. Записать, «Счет на оплату», посмотрите печатную форму документа (рис. 46).
13. Данный документ бухгалтерских проводок не формирует.

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

АКБ "АВТ-банк" Москва		БИК	852500102	
Банк получателя		Сч. №	10805202301222054654	
ИНН 7721049904	КПП 772101001	Сч. №	40710823230050064512	
ООО "Конфетпром"		Получатель		

Счет на оплату № 2 от 15 ноября 2013 г.

Поставщик: **ООО "Конфетпром", ИНН 7721049904, КПП 772101001, 113205, Москва г, Вавилова, дом № 65, тел.: 936-16-36, факс: 936-16-32**

Покупатель: **ОАО "Твемос", ИНН 7890000091, КПП 789001001**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Новогодний набор "Сладкий"	80	шт	148,00	11 840,00
2	Подарок от деда Мороза	40	шт	82,00	3 280,00
3	Шоколадная жизнь	100	шт	112,00	11 200,00
4	Детский	120	шт	118,00	14 160,00
5	Транспортные расходы	1	шт	240,00	240,00
				Итого:	40 720,00
				Сумма НДС:	7 329,60
				Всего к оплате:	48 049,60

Всего наименований 5, на сумму 48 049,60 руб.
Сорок восемь тысяч сорок девять рублей 60 копеек

Руководитель _____ Семенов Г.С. Бухгалтер _____ Ларионова С.В.

Рис. 46. Счет на оплату

Задание 3. Ввести информацию с банковской выписки о зачислении на счет предоплаты от покупателя ЗАО «Дальстрой» (по счету №__ от текущей даты) в программу.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Банк» - «Банковские выписки».
2. Вид документа – «Поступление на расчетный счет».
3. Вид операции – «Оплата от покупателя».
4. Дата - текущая
5. Счет учета – 51 «Расчетные счета».
6. Входящий номер банковской выписки 58/98 от текущей даты
7. Плательщик – выберите ЗАО «Дальстрой» в папке «Покупатели», счет плательщика появляется автоматически. Если отсутствуют данные банковского счета ЗАО «Дальстрой», необходимо добавить новый расчетный счет 40702810900000084751
8. Ввести сумму платежа – 25615,44 руб.
9. Платежный документ – строку не заполняйте
10. Строки «Договор», «Погашение задолженности», «Ставка НДС» – проставляются автоматически
11. Счет расчетов – 62.01., счет авансов – 62.02.
12. Статья движения денежных средств – выберите «Оплата покупателя».

13. Счет на оплату – выберите счет, выписанный Вами ранее
14. Назначение платежа – Поступление предоплаты от покупателя ЗАО Дальстрой согласно счету № 1 от 28.11.2013г.
15. Ответственный – Иванова
16. Комментарий – скопируйте назначение платежа (рис. 47).

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: КФП00000002 от: 19.11.2013 10:45:24

Счет учета: 51

Вх. номер: Вх. дата:

Организация: Конфетрон

Банковский счет: Основной счет

Плательщик: Дальстрой

Платежный документ:

Счет плательщика: РС "Дальстрой"

Сумма: 25 615,44

Список

Расшифровка платежа

Договор: договор

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 3 907,44

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Счет на оплату:

Статья движения ден. средств: Оплата покупателя

Назначение платежа:

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Комментарий:

Рис. 47. Поступление на расчетный счет

17. Данный документ печатной формы не имеет. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные документом (рис. 48).

Результат проведения документа Поступление на расчетный счет КФП00000002 от 19.11.2013 10:45:24

Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
51	Основной счет		62.02	Дальстрой		25 615,44		25 615,44
	Оплата покупателя			договор		по вкд. от		
				Поступление на расчетный сч..				

Рис. 48. Результат проведения документа «Поступление на расчетный счет»

Задание 4. Введите информацию с банковской выписки о зачислении на счет предоплаты от покупателя ОАО «Твемос»» (по счету №2 от 28.11.2013) в программу.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Банк» - «Банковские выписки», добавить новый документ.
2. Выберите вид документа – «Поступление на расчетный счет».
3. Выберите вид операции – «Оплата от покупателя».
4. Дата –текущая
5. Счет учета – 51 «Расчетный счет».
6. Входящий номер банковской выписки 58/99 от текущей даты
7. Плательщик – выберите ОАО «Твемос» в папке «Покупатели»
8. Счет плательщика – добавить новый счет. Номер счета 40702810900005423975, БИК 000000005, программа автоматически определит название и корреспондентский счет банка из справочника.
9. Введите сумму платежа – 48049,60 руб.
10. Строка платежный документ – не заполняйте
11. Строки «Договор», «Погашение задолженности», «Ставка НДС» – проставляются автоматически
12. Счет расчетов – 62.01., счет авансов – 62.02.
13. Статья движения денежных средств – выберите «Оплата покупателя».
14. Счет на оплату – выберите счет, выписанный Вами ранее

15. Назначение платежа – введите «Поступление предоплаты от покупателя ОАО Твемос согласно счету № 2 от 28.11.2013г».

16. Ответственный – Иванова

17. Комментарий – скопируйте назначение платежа (рис. 49).

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: КФП00000003 от: 19.11.2013 12:04:16

Счет учета: 51

Вх. номер: Вх. дата:

Организация: Конфетпром

Платательщик: Твемос

Банковский счет: Основной счет

Счет плательщика: АКБ ОАО "ИМБАНК" (Расчетный)

Платежный документ:

Сумма: 48 049,60

Расшифровка платежа

Договор: договор

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 7 329,60

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю КФП000000002 от 15.11.2013 10:43:56

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Статья движения ден. средств: Оплата покупателя

Назначение платежа:

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 49. Поступление на расчетный счет

Данный документ печатной формы не имеет. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные документом (рис. 50).

Результат проведения документа Поступление на расчетный счет КФП000000003 от 19.11.2013 12:04:16

Настройка...

Числовая корректура (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
51	Основной счет		62.02	Твемос		48 049,60		48 049,60
	Оплата покупателя			договор		по вхд. от		
				Поступление на расчетный сч...				

Рис. 50. Результат проведения документа «Поступление на расчетный счет»

Задание 5. Сформируйте ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за текущую дату и посмотрите наличие предоплаты от покупателей ЗАО Дальстрой и ОАО Твемос.

Задание 6. Заполнить документ «Реализация товаров и услуг» ЗАО «Дальстрой». Основная часть данного документа формируется автоматически на основании счета на оплату покупателю.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Продажа» – «Реализация товаров и услуг», добавить новый документ
2. Выбор вида операции – «Продажа, комиссия»
3. Дата – текущая
4. Контрагент – ЗАО «Дальстрой»
5. Строка договор и зачет авансов программа указала автоматически
6. Склад – основной склад
7. Договор – выберите «Договор на поставку продукции»
8. Закладка «Дополнительно», выберите счет на оплату, выписанный Вами ранее.

Появится окно «Заполнить документ по счету?» - Да (рис. 51).

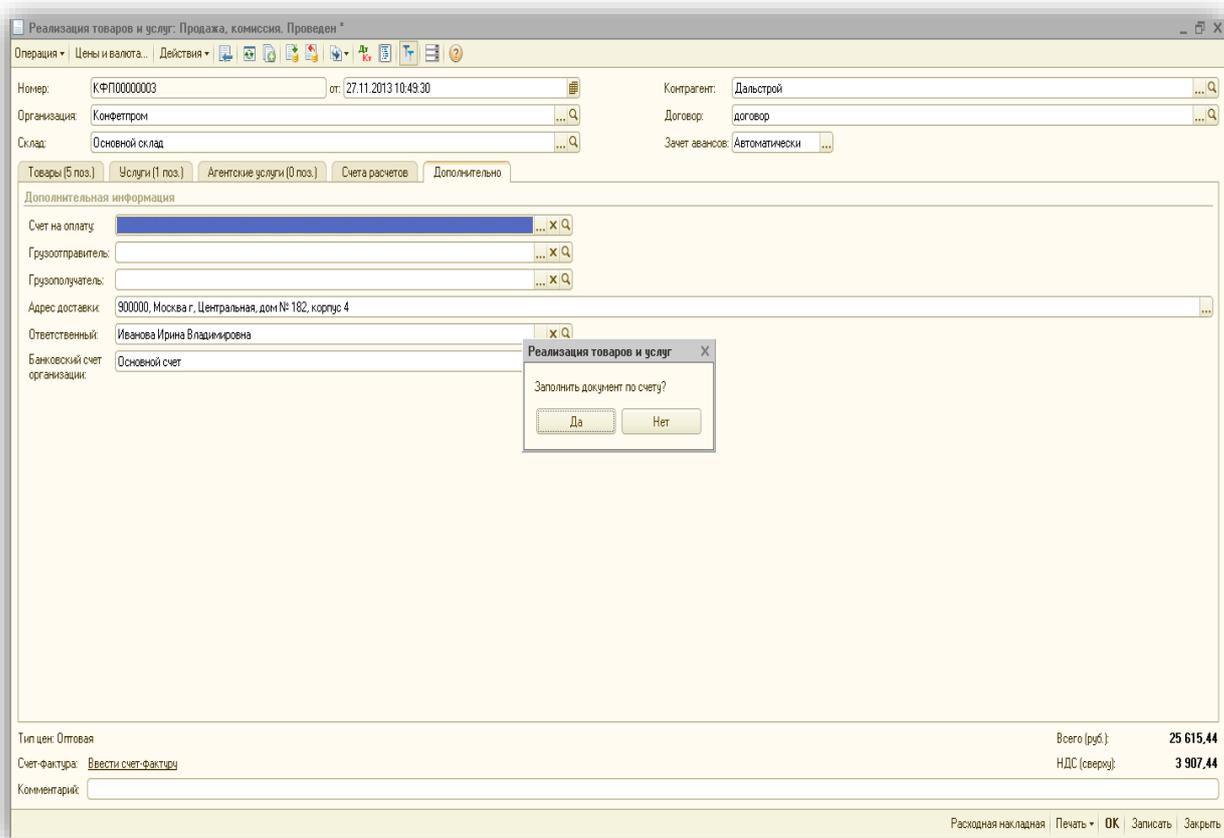


Рис. 51. Реализация товаров и услуг

9. Адрес доставки – выберите адрес ЗАО «Дальстрой».
10. Ответственный – Иванова.
11. Банковский счет организации – «Основной счет».
12. Документ «Реализация товаров и услуг» заполнился автоматически: проверьте закладки «Товары (5 поз), «Услуги (1 поз)», «Счета расчетов» (бухгалтерские счета 62.01., 62.02).
13. Закладка «Агентские услуги» - не заполняйте.
14. Комментарий – Продажа ЗАО «Дальстрой» кондитерских изделий по предоплате.
15. Нажмите кнопку «Записать», посмотрите документ «Расходная накладная» (рис. 52).

Расходная накладная № 3 от 27 ноября 2013 г.						
Поставщик: ООО "Конфетпром"						
Покупатель: Закрытое акционерное общество "Дальстрой"						
№	Товар	Мест	Количество	Цена	Сумма	Номер ГТД Страна происхождения
1	Конфеты "Белочка"	кг	30 кг	162,00	4 860,00	
2	Паста шоколадная	упак	15 упак	168,00	2 520,00	
3	Вафли "Причуда"	упак	120 упак	43,20	5 184,00	
4	Печенье "Юбилейное"	упак	160 упак	28,80	4 608,00	
5	Конфеты "Грильяж"	кг	24 кг	174,00	4 176,00	
6	Доставка товара		1 шт	360,00	360,00	
Итого:					21 708,00	
Сумма НДС					3 907,44	
Всего наименований 6, на сумму 25 615,44 руб. Двадцать пять тысяч шестьсот пятнадцать рублей 44 копейки						
Отпустил _____			Получил _____			

Рис. 52. Расходная накладная

16. Закройте электронную форму документа кнопкой «ОК», посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные данным документом (рис. 53).

Результат проведения документа Реализация товаров и услуг КФП00000003 от 27.11.2013 10:49:30

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет НДС начисленный

Действия

Счет Дт	Подразделение Дт	Субkonto Дт	Количество Дт	Счет Кт	Подразделение Кт	Субkonto Кт	Количество Кт	Сумма	Содержание	Сумма НУ Дт		Сумма НУ Кт	
										Валюта Дт	Валюта Кт	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
90.02.1	Продукты			41.01		Беложя (конфеты)	30,000	2 415,25	Реализация товаров	2 415,25			2 415,25
90.02.1	Продукты			41.01		Основной склад							
90.02.1	Продукты			41.01		Паста шоколадная	15,000	1 779,66	Реализация товаров	1 779,66			1 779,66
90.02.1	Продукты			41.01		Основной склад							
90.02.1	Продукты			41.01		Припыда (вафли)	120,000	3 661,02	Реализация товаров	3 661,02			3 661,02
90.02.1	Продукты			41.01		Основной склад							
90.02.1	Продукты			41.01		Юбилейное (печенье)	160,000	3 254,24	Реализация товаров	3 254,24			3 254,24
90.02.1	Продукты			41.01		Основной склад							
90.02.1	Продукты			41.01		Грильяж (конфеты)	24,000	2 949,15	Реализация товаров	2 949,15			2 949,15
62.02	Дальстрой договор			62.01		Основной склад							
62.01	Дальстрой договор			90.01.1		Дальстрой договор		25 615,44	Зачет аванса покупателя	25 615,44			25 615,44
90.03	18%			68.02		Реализация товаров и услуг ...							
62.01	Дальстрой договор			90.01.1		18%		424,80	Реализация услуг	424,80			360,00
90.03	18%			68.02		Доставка товара		64,80	Реализация услуг				
62.01	Дальстрой договор			90.01.1		Налог (взносы) начислено / ...			Реализация услуг				
62.01	Дальстрой договор			90.01.1		Продукты	30,000	5 734,80	Реализация товаров	5 734,80			4 680,00
62.01	Дальстрой договор			90.01.1		18%			Реализация товаров				

Отчет по движению документа | ОК | Закрыть

Рис. 53. Результат проведения документа «Реализация товаров и услуг»

Задание 7. Заполнить документ «Реализация товаров и услуг» ОАО «Твемос». Работа можно выполнять по методическим рекомендациям к заданию 6. Посмотрите документ «Расходная накладная» и бухгалтерские проводки (рис. 54,55).

Расходная накладная № 2 от 27 ноября 2013 г.

Поставщик: ООО "Конфетпром"

Покупатель: ОАО "Твемос"

№	Товар	Мест	Количество		Цена	Сумма	Номер ГТД	
			шт	шт			Страна	происхождения
1	Новогодний набор "Сладкий"		80	шт	148,00	11 840,00		
2	Подарок от деда Мороза		40	шт	82,00	3 280,00		
3	Шоколадная жизнь		100	шт	112,00	11 200,00		
4	Детский		120	шт	118,00	14 160,00		
5	Транспортные расходы		1	шт	240,00	240,00		
Итого:						40 720,00		
Сумма НДС						7 329,60		

Всего наименований 5, на сумму 48 049,60 руб.
Сорок восемь тысяч сорок девять рублей 60 копеек

Отпустил _____ Получил _____

Рис. 54. Расходная накладная

Результат проведения документа Реализация товаров и услуг КФП00000002 от 27.11.2013 10:41:59

Настройка... Ручная корректировка (разрешает редактирование движимый документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет НДС начисленный

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НДС Дт	Сумма НДС Кт
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма НДС Дт	Сумма НДС Кт
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма НДС Дт	Сумма НДС Кт
90.02.1			41.01	Новогодний набор "Сладкий"	80,000	7 680,00	7 680,00	7 680,00
				Основной склад		Реализация товаров		
90.02.1			41.01	Подарок от деда Мороза	40,000	2 720,00	2 720,00	2 720,00
				Основной склад		Реализация товаров		
90.02.1			41.01	Шоколадная жизнь	100,000	11 200,00	11 200,00	11 200,00
				Основной склад		Реализация товаров		
90.02.1			41.01	Детский	120,000	7 440,00	7 440,00	7 440,00
				Основной склад		Реализация товаров		
62.02	Твемос договор		62.01	Твемос договор		48 049,60	48 049,60	48 049,60
	Поступление на расчетный сч...			Реализация товаров и услуг ...		Зачет аванса покупателя		
62.01	Твемос договор		90.01.1	Услуги	1,000	283,20	283,20	240,00
	Реализация товаров и услуг ...			18%		Реализация услуг		
90.03	Услуги 18%		68.02	Налог (взносы) начислено / ...		43,20		
						Реализация услуг		
62.01	Твемос договор		90.01.1	18%	80,000	13 971,20	13 971,20	11 840,00
	Реализация товаров и услуг ...			Новогодний набор "Сладкий"		Реализация товаров		
90.03	18%		68.02	Налог (взносы) начислено / ...		2 131,20		
						Реализация товаров		

Отчет по движению документа ОК Закрыть

Рис. 55. Результат проведения документа «Реализация товаров и услуг»

Задание 8. Сформируйте ОСВ по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за текущую дату и убедитесь в отсутствии задолженности перед контрагентами ЗАО «Дальстрой» и ОАО «Твемос».

Практическая работа №10. Бухгалтерский учет затрат на производство продукции.

ООО «Конфетпром» производит начисление заработной платы сотрудникам, отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Выплата заработной платы производится через кассу.

Некоторые документы заполняются в программе автоматически на основании ранее заполненных форм.

Задание 1. Произведите начисления заработной платы сотрудникам ООО «Конфетпром» за октябрь 2013 г.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Зарплата» - выберите «Начисления зарплаты работникам».
2. Добавить новый документ. Программа автоматически присваивает дату – последний рабочий день текущего месяца. Измените дату на 31.10.2013.
3. Корректировка расчета НДФЛ – флаг не ставьте.
4. Подразделение – не выбирайте, поскольку в задании требуется начислить заработную плату всем сотрудникам организации.
5. Начисления – нажмите кнопку «Заполнить», выберите «По плановым начислениям», строки заполнятся автоматически.
6. Ответственный – Иванова.
7. Комментарий – Начисление зарплаты сотрудникам за октябрь (рис. 56).
8. Нажмите кнопку «Записать» и «ОК».
9. Печатной формы у документа нет. Посмотрите бухгалтерские проводки, сформированные документом «Начисление зарплаты работникам». Проверьте правильность выполнения работы.

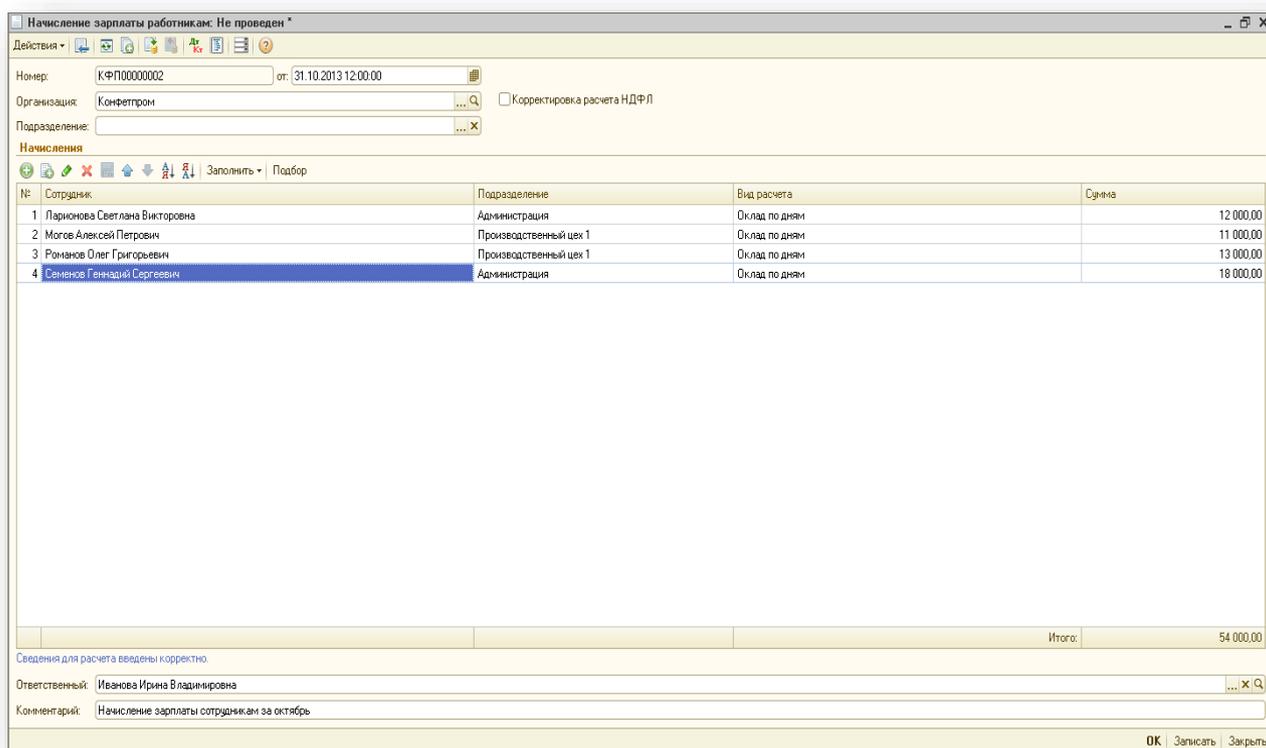


Рис. 56. Начисление зарплаты работникам

Задание 2. Сформируйте документ «Начисление налогов (взносов) с ФОТ (фонд оплаты труда).

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Зарплата» – «Начисление налогов (взносов) с ФОТ».
2. Добавить новый документ.
3. Период: за октябрь 2013 г.
4. Ответственный – Иванова.
5. Комментарий – Начисление страховых взносов за октябрь.
6. Нажмите кнопку «Записать» и «ОК».
7. Программа автоматически заполнит данный документ, рассчитает сумму начисленных страховых взносов и сформирует бухгалтерские проводки.
8. Посмотрите бухгалтерские проводки по начислению страховых взносов (рис. 57).

Результат проведения документа Начисление налогов (взносов) с ФОТ КФП00000002 от 31.10.2013 23:59:59

астройка...

Ручная корректировка | разрешает редактирование движений документа

Бухгалтерский и налоговый учет | Расчеты по страховым взносам | Учет доходов для исчисления страховых взносов | Страховые взносы исчисленные

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма Н
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма П
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма В
26 Администрация	Страховые взносы		69.02.1	Налог (взносы): начислено / у...		7 080,00	7 080,00	
						Страховая часть трудовой пенсии		
26 Производственный цех 1	Страховые взносы		69.02.1	Налог (взносы): начислено / у...		6 240,00	6 240,00	
						Страховая часть трудовой пенсии		
26 Администрация	Страховые взносы		69.03.1	Налог (взносы): начислено / у...		1 530,00	1 530,00	
						Федеральный фонд ОМС		
26 Производственный цех 1	Страховые взносы		69.03.1	Налог (взносы): начислено / у...		1 224,00	1 224,00	
						Федеральный фонд ОМС		
26 Администрация	Страховые взносы		69.01	Налог (взносы): начислено / у...		870,00	870,00	
						Расчеты по социальному страхованию		
26 Производственный цех 1	Страховые взносы		69.01	Налог (взносы): начислено / у...		696,00	696,00	
						Расчеты по социальному страхованию		
26 Администрация	Страховые взносы		69.02.2	Налог (взносы): начислено / у...		720,00	720,00	
						Накопительная часть трудовой пенсии		

Рис. 57. Результат проведения документа «Начисление налогов (взносов) с ФОТ

Задание 3. Заполните документ «Ведомость на выплату зарплаты».

1. Пункт меню «Зарплата» – «Выплата зарплаты» - «Ведомость на выплату зарплаты».
2. Добавить новый документ.
3. Дата документа – 01.11.2013.
4. Месяц начисления – укажите 01.10.2013.
5. Способ выплаты – через кассу.
6. Ответственный – Иванова.
7. Подразделение – Администрация.
8. Закладку «Компенсация за задержку выплаты зарплаты» не заполняйте.
9. Зарплата к выплате: кнопка «Подбор», появилось окно «Сотрудники организации», выберите поочередно всех сотрудников, которым были произведены начисления в задании 1, после чего закройте список сотрудников. В табличной части документа должны быть указаны выбранные сотрудники.
10. Введите сумму заработной платы к выдаче по каждому сотруднику с учетом удержаний налога на доходы физических лиц. Для этого вам потребуется изучить документ «Начисление зарплаты работникам» за октябрь и вручную посчитать сумму к выдаче по каждому сотруднику.
11. Строка «Отметка»: выберите «выплачено» (рис. 58).

Ведомость на выплату зарплаты: Новый *

Действия: [Иконки] | Перейти | Очистить | Заполнить | Рассчитать

Номер: [] от: 01.11.2013 00:00:00 | Месяц начисления: 01.10.2013

Организация: Конфетпром | Способ выплаты: Через кассу

Подразделение: [] | Ответственный: Иванова Ирина Владимировна

Компенсация за задержку выплаты зарплаты

Выплата задержана на: 0 дней | Рассчитать

Зарплата к выплате

[Иконки] | Подбор | Заменить отметку на ...

№	Работник	Сумма	Отметка	Документ
1	Лазикова Светлана Викторовна	10 440,00	Выплачено	
2	Могов Алексей Петрович	9 570,00	Выплачено	
3	Романов Олег Григорьевич	11 310,00	Выплачено	
4	Семенов Геннадий Сергеевич	15 660,00	Выплачено	
		Итого: 46 980,00		

Ведомость не оплачена

Комментарий: Выплата зарплаты за октябрь 2013 по всем сотрудникам

Форма Т-53 | Печать | OK | Записать | Закреть

Рис. 58. Ведомость на выплату зарплаты

12. Нажмите кнопку «Записать», посмотрите печатную форму документа - Т-53 «Платежная ведомость» (рис. 59).

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ					
		Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
		4	01.11.2013	с	по
				01.10.2013	31.10.2013
Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	0000000002	Ларионова С. В.	10 440,00		
2	0000000004	Могов А. П.	9 570,00		
3	0000000003	Романов О. Г.	11 310,00		
4	0000000001	Семенов Г. С.	15 660,00		

Рис. 59. Платежная ведомость

13. Данный документ бухгалтерских проводок не формирует.

Задание 4. Выпишите расходный кассовый ордер на сумму выданной заработной платы сотрудникам ООО «Конфетпром» за октябрь 2013 г.

Методические рекомендации для выполнения задания:

1. Пункт меню «Касса» – «РКО» – добавить новый документ
2. Выбор вида операции - «Выплата заработной платы по ведомостям».
3. Дата документа – 01.11.2013.
4. Счет учета – 50.01.
5. Закладка «Реквизиты платежа», «Выплата заработной платы».
6. Нажмите кнопку «Добавить», выберите платежную ведомость, выписанную Вами ранее, сумма к выплате заполнится автоматически
7. Статья движения денежных средств – выберите «Выплата зарплаты сотрудникам»
8. Закладка «Счета затрат на компенсацию за задержку зарплаты» не заполняется.
9. Закладка «Печать». Наберите на клавиатуре «Выдать по платежной ведомости № ____, дата _____ зарплату за октябрь».
10. Основание – Приказ №45 от 22.10.2013 – на выплату зарплаты.
11. Приложение – Платежная ведомость № ____, дата ____.
12. Ответственный – Иванова.
13. Комментарии: Выдача из кассы зарплаты по всем сотрудникам.
14. Нажмите кнопку «Записать», посмотрите печатную форму документа «Расходный кассовый ордер» (рис. 60).

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "Конфетпром" _____ организация _____ Форма по ОКУД _____
_____ структурное подразделение _____ по ОКПО _____

коды
0310002

Номер документа	Дата составления
6	01.11.2013

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	70		50.01	46 980,00		

Выдать Выдать по платежной ведомости №1 от 31.10.2013 зарплату за октябрь
фамилия, имя, отчество

Основание Приказ №45 от 22.10.2013 – на выплату зарплаты

Сумма Сорок шесть тысяч девятьсот восемьдесят рублей 00 копеек
прописью

Приложение Платежная ведомость №1 от 31.10.2013

Руководитель организации Генеральный директор _____ Семенов Г.С.
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Ларионова С.В.
подпись расшифровка подписи

Получил _____
сумма прописью

01 ноября 2013 г. _____ Подпись _____

По _____
назначение, номер, дата и место выдачи документа

Выдал кассир _____ Петрова М.А.
подпись удостоверяюще личность получателя расшифровка подписи

Рис. 60. Расходный кассовый ордер

Задание 5. Произведите начисление заработной платы сотрудникам ООО «Конфетпром», отчисления страховых взносов, сформируйте платежную ведомость и расходный кассовый ордер за ноябрь 2013 года.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями.
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Доходы организации” (ПБУ 9/99)» с изменениями.
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Расходы организации” (ПБУ 10/99)» с изменениями.
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Бухгалтерская отчётность организации” (ПБУ 4/99)» с изменениями.
5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» с изменениями.
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт основных средств” (ПБУ 6/01)» с изменениями.
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт материально-производственных запасов” (ПБУ 5/01)» с изменениями.
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов» с изменениями.
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств» с изменениями.
10. Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»
11. Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П « О правилах осуществления перевода денежных средств» с изменениями.
12. Методические материалы для слушателей сертифицированного курса «1С:Предприятие 8». Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (пользовательские режимы).