
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Г.А.Золотарева

Бухгалтерский учет

Методические указания к лабораторным занятиям

для направлений: 080100 – «Экономика», 080500 – «Менеджмент».
для специальностей: 080105 – «Финансы и кредит», 080502 – «Экономика и
управление на предприятии (в машиностроении)».

Содержание

Общие положения	3
Лабораторная работа №1	4
Лабораторная работа №2	19
Лабораторная работа №3	24
Лабораторная работа №4	31
Список литературы	31

Общие положения

Целью выполнения лабораторных работ является углубление и закрепление знаний студентов в области финансового учета, знакомство с бухгалтерской программой 1С:Предприятие и формирование навыков работы в ней, а также получение опыта формирования в программе первичных документов и отчетности предприятия.

Общие сведения о программе и работе с ней

Преимущества программы 1С:Бухгалтерия 8.1 по сравнению с 1С:Бухгалтерия 7.7:

1 Возможность ведения учета нескольких организаций в единой информационной базе (удобно при наличие общей информационной базы для нескольких организаций).

2 Возможность ведения учета для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения (наличие отдельного плана счетов).->

3 Налоговый учет ведется по отдельному плану счетов, т.е. упрощена сопоставимость данных бухгалтерского учета (БУ) и налогового учета (НУ).

4 Введен партионный учет товарно-материальных ценностей. Это повышает гибкость ведения материально-производственных запасов (МПЗ), а также можно применять различные методы списания (ФИФО, по средней стоимости, по себестоимости единицы), а не по одному методу (по средней стоимости) как в 1С:бухгалтерии 7.7.

5 Возможность количественного или количественно-суммового учета МПЗ на складе (ведение складского учета).

6 Реализован учет комиссионной торговли

7 Упрощена система построения отчетов.

Типовая конфигурация программы включает:

1 План счетов – содержит типовые настройки аналитического, валютного и количественного учета;

2 Справочник валют – для валютного учета;

3 Набор справочников для оформления первичных документов;

4 Набор перечислений – для организации аналитического учета;

5 Набор документов – для ввода, хранения, печати первичных документов и для оформления бухгалтерских проводок;

6 Набор констант – для настройки общих параметров ведения учета в конкретной организации;

7 Набор стандартных отчетов бухгалтерского учета;

8 Специализированные отчеты по конкретным разделам;

9 Регламентированные отчеты (налоговый, бухгалтерский, статистический);

10 Специальные режимы обработки документов.

Лабораторная работа №1.

Знакомство с программой «1С:Бухгалтерия 8.1», заполнение рабочей информационной базы и справочников, ручной ввод операций.

Методические указания

Начало работы в 1:С бухгалтерия 8.1

Работа с программой начинается с добавления (создания) новой информационной базы. Для этого выполнить следующие действия:

1. Запуск: Пуск → Программы → 1С:Предприятие 8.0 → 1с:Предприятие.

При первом запуске в списке нет ни одной строки и программа предлагает создать информационную базу:

а) нажать «Да» → создание информационной базы,

б) если выбрали «Нет», то открывается окно «Запуск 1С:Предприятие», в этом случае надо нажать «Добавить».

2. Окно «Добавление информационной базы» → «Создание информационной базы» → «Далее» →.

3. Выбор варианта создания информационной базы:

→1) Создать информационную базу из шаблона (для ведения учета будет использоваться готовая конфигурация (настройка)) → выбираем → 1С:Бухгалтерия предприятия (теоретически можно создать пустую информационную базу, которая еще не содержит описания предметной области, в данной работе этого делать не надо) → Бухгалтерия предприятия → версия (выбрать последнюю) →

4. В следующем окне указать название информационной базы и тип расположения:

→ Название (свое: например, свою фамилию) → на данном компьютере или на компьютере в локальной сети.

5. В следующем окне выбираем каталог (место хранения) информационной базы и язык: Каталог → (По умолчанию каталог устанавливается автоматически, можно его не менять, но запомнить путь) Z:\Documents and settings\Alex\Мои документы\1С\Accounting (или Z:\ Название папки (создание папки со своим названием фирмы)

Язык русский → «Готово».

6. В списке окна запуска появится новая строка с названием информационной базы.

7. Повторить процедуру для добавления в список информационной базы, содержащей демонстрационные примеры ведения учета:

«Добавить» → «Создание новой информационной базы» → Создание информационной базы из шаблона → 1С:Бухгалтерия предприятия → Бухгалтерия предприятия (демо) и далее смотри по схеме выше.

Запуск программы

Встать на нужную базу и запустить с помощью кнопки «1С:предприятие» или двойным щелчком по нужной строке.

Существует также режим работы с программой – **Конфигуратор**: для внесения необходимых изменений в состав конфигурации, ее содержимого, а также копирования и восстановления информационной базы. Предусмотрен данный режим для программистов 1С и для продвинутых пользователей. Поэтому рассматриваться в данной работе не будет.

Понятие «Диалоговые окна» и «реквизиты»

Программа 1С является многооконной, т.е. работа происходит через диалоговые окна (можно открыть сразу несколько окон и переходить через панель окон).

Главное окно программы:

- 1) главное меню – основное средство доступа к функциям программы – расположено вверху, под заголовком главного окна;
- 2) командная панель – ниже главного меню – панель с пиктограммами, дублирующими функции главного меню;
- 3) строка состояния – строка в низу окна отражает текущие действия программы.

Программа настроена на трех основных элементах:

1. Справочники – Справочники предназначены для ведения аналитического учета на счетах, а также ввода различной информации в первичные документы.

2. Документы – а) хранят первичную информацию; б) способ выполнить учет операции. Документы имеют обязательные реквизиты, предусмотренные законодательством: дата, время и номер формируются автоматически. Документы объединены в журналы;

3. Отчеты - для обработки и свода первичной информации.

Все окна в программе стандартизированы, поэтому изучив как выглядит и работает одно окно вы поймете и сможете работать с любым из них.

В формах программы 1С содержатся элементы:

- 1) закладки – превращают диалоговое окно в несколько;
- 2) командная панель – вверху окна;
- 3) реквизит – окно с кнопкой выбора типов данных. Типы данных могут быть простые (дата, число, строка) и сложные (документ, справочники). Реквизит «дата» можно установить при помощи кнопки выбора (справа от окна даты) или вручную.

Существует **4 основных способа** работы в программе:

1. Использование командной панели (кнопки);
2. Использование меню «Действия»;
3. Использовать контекстное меню – вызывается правой клавишей мыши (способ быстрее чем предыдущий, т.к. может быть в любом месте диалогового окна)

4. Использование клавиш:

Наиболее используемые клавиши:

Insert – создание нового элемента справочника, документа, операции и т.д.;

Delete – удаление строки в документе, пометка на удаление операции и т.д.;

F4 – открыть окно реквизита для выбора значения;

F9 – копирование;

F2 – редактировать строку;

Enter, Tab – переход на следующий реквизит диалогового окна;

Esc – закрытие текущего диалогового окна.

Начало работы в созданной базе

1. При первом запуске созданной информационной базы программа предлагает произвести ее первоначальное заполнение. **Ответ «Да».**

При этом конфигурация производит начальные действия и выводит в окне «служебных сообщений» информацию.

Однако если нужно перенести данные со старой информационной базы – ответ «Нет» (для наших занятий не надо).

Если предложена специальная обработка «Обновление» - **ответ «Да».**

Если обработка не открылась, чтобы ее вызвать:

А) Сервис → Переключить интерфейс → Полный;

Б) В главном меню появится «Операции» → «Обработка»

В) Открывается окно «Выбор объекта» → Выбрать строку «Обновление информационной базы».

Г) В этом окне если оно пустое → щелкнуть по кнопке «Вывести описание обновлений» (В верхней части окна).

Окно обновлений позволяет:

А) Заполнить классификаторы;

Б) Заполнить справочники;

В) Настроить механизм ценообразования;

Г) Заполнить список пользователей.

Заполнение классификаторов может быть поставлено с информационной базой. Пример «Валюты»: В окне обновлений → заполнение классификаторов → валюты → подбор из ОКВ.

Для примера заполнить какую-нибудь валюту, изучить окно (история изменений: Операции → Регистр сведений → Курсы валют).

Рассмотреть также другие классификаторы, например, единиц измерения; банки; адресный классификатор.

2. Для начала работы необходимо заполнить некоторые данные для настройки организации. Для этого:

а) открыть справочник «Организации» (можно через панель инструментов – справа; или выбрать в главном меню пункт «Предприятие» → «Организации»).

В дальнейшем именно так же открывать – через «Начало работы» в панели функций.

3. Рассмотрите панель функций. **Панель функций** – это учитель по работе с программой.

4. **Заполнение сведений об организации**

Для правильного автоматического заполнения документов и отчетов в справочнике «Организации» должны быть указаны следующие данные:

- краткое и полное наименование организации;
- сведения о расчетных счетах организации;
- регистрационные коды организации (ИНН, КПП, ОКАТО, ОКНО и др.);
- контактная информация (адреса и телефон);
- реквизит «Юр./физ. Лицо»;
- префикс.

При вводе организации – префикс должен быть до 3-х символов (букв, цифр, предваряющих номер документа соответствующей организации. Последний символ не должен быть цифрой.

Начиная работу с программой, прежде всего, следует ввести сведения об организации, учет хозяйственной деятельности которой Вы будете вести в программе.

План счетов и справочники

Настройка типовой конфигурации

Прежде чем начать работать необходимо настроить программу на ведение учета конкретного предприятия и ввести начальные остатки.

Настройка программы – это план счетов, константы, справочники.

Главная составляющая конфигурации – план счетов. Ознакомиться с планом счетов:

План счетов бухгалтерского учета можно открыть из меню **Предприятие – Планы счетов – План счетов бухгалтерского учета** (Предприятие → Планы счетов → План счетов бухгалтерского учета).

Планы счетов в программе заполнены predeterminedенными счетами и субсчетами, регламентированными законодательством. Пользователь может добавить новые счета или субсчета, если есть необходимость, но не может в режиме исполнения удалить уже имеющиеся.

Счета, созданные в режиме конфигурирования помечены желтой точкой рядом с символом Т (называются predeterminedенные счета).

К свойствам счетов относятся:

- состав субсчетов;
- настройка аналитического учета;
- настройка количественного учета;
- настройка валютного учета;
- признаки активных, пассивных и активно-пассивных счетов;
- признаки забалансовых счетов.

Наиболее важные – первые два свойства.

Добавление счетов и субсчетов без выбора конфигуратора: «Insert» или кнопка «Добавить (см. меню)». В плане счетов установлено 3 знака для кода счета, 2 знака для кода субсчета и 1 знак для кода субсчета 2-го уровня.

Желтый цвет строки означает, что учет ведется только в разрезе субсчетов (т.е. без субсчета нельзя).

Белый цвет строки означает, что это субсчет или счет, который не имеет субсчетов.

Для организации аналитического учета по бухгалтерским счетам используются виды субконто, т.е. определенный тип данных.

Виды субконто имеют два типа:

1. Тип субконто «Перечисление» - предназначен для ведения аналитического учета по фиксированному набору значений. Этот набор, как правило, регламентирован нормативными документами. Например, субконто «Виды платежей в бюджет (налог, штраф и др.)»

2. Тип субконто «Справочники» - предназначен для ведения аналитического учета с набором значений, задаваемых пользователем; «Контрагенты», «Материалы», «Основные средства» и т.д.

Для каждого счета в плане счетов, нажав кнопку «Подробно», можно получить справку о назначении счета и порядке ведения аналитического учета.

Количественный учет ведется по счетам материальных ценностей и в разрезе мест хранения (складов). По материальным ценностям – количественно-суммовой учет; в разрезе мест хранения учет ведется только количественный.

В командной панели формы плана счетов бухгалтерского учета находятся кнопки, с помощью которых Вы можете получить дополнительную информацию по выбранному счету:

– сформировать различные отчеты, например «Оборотно - сальдовую ведомость по счету» или «Карточку счета» - кнопка **Отчеты**;

– познакомиться с описанием счета бухгалтерского учета – кнопка

Описание счета;

просмотреть записи в журнале проводок - кнопка **Журнал проводок**;

перейти к списку субконто - кнопка **Субконто**.

С помощью кнопки **Печать** можно вывести на экран и распечатать план счетов бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерии 8», как в виде простого списка счетов, так и в виде списка с подробным описанием каждого счета.

Задание: изучить план счетов ничего в нем не меняя. Для этого встать на разные счета и посмотреть все его реквизиты.

План счетов налогового учета и упрощенной системы налогообложения посмотреть самостоятельно.

Константы

Константы в системе 1С:бухгалтерия предназначены для хранения информации общего характера, которая либо совсем не изменяется в процессе

эксплуатации системы, либо изменяется достаточно редко. Например, в константе хранится юридический адрес организации, который, как правило, не меняется.

Значения констант используются в типовой конфигурации при вводе документов, формировании различных отчетов.

Часть констант является периодическими. Их значения задаются на различные даты, т.е. константы хранят историю изменения значения.

Для выбора списка используемых констант следует выбрать пункт «Константы» в меню «Операции» главного списка. Список включает следующие константы: дата регистрации (по регистрационному свидетельству), наименование организации (для первичных документов), официальное название организации (полное наименование в соответствии с учредительными документами), юр. адрес, ГНИ организации, ИНН, почтовый адрес, телефоны организации, руководитель (ФИО) – переменная константа, гл.бухгалтер (ФИО) – пер.константа, кассир (ФИО) – пер.константа, основной вид деятельности (в соответствии с учредительными документами, коды ОКВЭД, ОКПО, организационно-правовая форма, метод определения выручки (по отгрузке или по оплате) – переменная константа, директ-костинг (метод списания общехозяйственных затрат) и др. константы.

Справочники

Справочники предназначены для ведения аналитического учета на счетах, а также ввода различной информации в первичные документы.

Справочник представляет собой одноуровневый или многоуровневый список (всего не более 4-х уровней). Некоторые справочники содержат поля, значениями которых служат элементы других справочников.

Для просмотра и редактирования справочники доступны из главного меню программы. Заполнение и редактирование справочников возможно также в процессе работы с документами и операциями. Но некоторые справочники целесообразно заполнить заранее (например, банковские счета).

Некоторые реквизиты справочников являются периодическими. Значение таких реквизитов зависит от даты ввода этих значений. Например, в справочнике «Сотрудники» одним из периодических реквизитов является реквизит «Оклад», в котором хранится должностной оклад сотрудника. При расчете ЗП (документ «Начисление ЗП») оклад сотрудника будет извлекаться из справочника на дату расчета ЗП.

В формах списков справочников, имеющих периодические реквизиты, присутствует кнопка «История», которая позволяет вывести для просмотра и редактирования всю историю реквизитов.

Работа со справочниками

Вызов: операции → справочники;

Можно вызвать из соответствующего пункта меню. Например, «Контрагенты» - в меню «Основная деятельность». В меню «Основная деятельность» → Товары (материалы, услуги) → Номенклатура.

Виды действий:

А) ввести новый элемент: п. «Новый» из меню «Действия» или «Добавить» или «Insert».

Б) ввод новой группы «Создание новой группы»

В) войти в группу или выйти: дважды щелкнуть по пиктограммам

Г) изменить имеющийся элемент или группу: дважды щелкнуть на соответствующий элемент;

Д) скопировать элемент: выделить нужный элемент и щелкнуть по кнопке «Добавить копированием» (или F9)

Е) перенести элемент из одной группы в другую: в правой части окна выделить тот элемент, который нужно перенести и щелкнуть по кнопке «Переместить элемент в другую группу». Откроется список групп этого справочника, в котором надо выделить ту группу, в которую переносим элемент, затем щелкнуть по кнопке «Выбрать» в верхней части окна.

Виды справочников:

А) Подразделения – уже рассматривали ранее.

Б) Сведения о сотрудниках.

Справочник «Склады»

Меню «Основная деятельность» → «Склады»

или

меню «Справочники» → «Структура компании» → «Склады»

При формировании цен: для закупочных цен - «Цены задаются вручную»; для розничных цен - «Рассчитываются и хранятся». При выборе этого пункта появляются еще два поля: «Наценка на базовый тип цен» - введем проценты (например, 20%) и выбираем из этого же справочника тип цены, на которую будет происходить наценка «Оптовая».

Учет налогов: для розничной цены – НДС включен в цену, для остальных цен – НДС в цену не включается.

Справочник «Контрагенты»

Меню «Основная деятельность» → «Контрагенты»

или «Справочники» → «Контрагенты»

Справочник «Номенклатура»

Содержит информацию о производимых или приобретаемых товарах для продажи, можно использовать также для приобретаемых материалов для производства.

Меню: Основная деятельность → Товары → Номенклатура

или Справочники → Номенклатура.

В справочнике находятся группы: материалы, полуфабрикаты, продукция, товары, услуги.

Справочник «Статьи затрат на производство»

Используется для хранения информации о том, на какие составляющие части делятся затраты на производство на предприятии. Справочник доступен из меню:

«Справочники» → «Прочие справочники БУ» → пункт Статьи затрат на производство.

Ввод начальных остатков

Ввести начальные данные означает ввести входящие остатки бухгалтерских и налоговых счетов. Если предприятие новое и никакие операции еще не производились, то вводить первоначальные остатки не требуется.

Остатки рекомендуется вводить на начало отчетного периода. Дату операции ввода остатков установить на 31 декабря предшествующего года. Установка даты осуществляется в меню «Сервис» - «Параметры» - закладка «Общие». Здесь убрать «галочку» из поля «Использовать текущую дату компьютера» и установить требуемую дату в поле «использовать значение». (Не забудьте после ввода остатков и их проверки установить «галочку» в поле «Использовать текущую дату компьютера»).

Остатки по счету вводятся проводкой в корреспонденции со специальным балансовым счетом 000. То есть дебетовые остатки вводятся по дебету данного счета и кредиту счета 000, а кредитовые – наоборот.

Если необходим аналитический учет по какому-либо счету – необходимо вводить остатки по каждому объекту учета (например, по каждому сотруднику и т.п.). Остатки по забалансовым счетам бухгалтерского и налогового учета вводятся без корреспонденций.

Остатки по НДС и основным средствам необходимо вносить отдельными документами, а не ручной операцией.

Для ввода остатков надо войти в меню «Проводки» - «Операция (бухгалтерский и налоговый учет)».

Рисунок.....

Этот документ может содержать одну или несколько проводок. Все операции, внесенные вручную, заносятся в журнал операций. Основная часть журнала операций поделена на две части. В первой части окна журнала, так же как и других журналах, содержится список всех имеющихся документов журнала. Вторая часть свойственна **только журналу операций** и отображает все проводки выбранной в данный момент операции. Закладки **«Бухгалтерский учет»** и **«Налоговый учет»** показывают соответствующие проводки в выбранной операции по бухгалтерскому и налоговому учету.

В журналах также содержится функция сортировки данных по различным реквизитам.

Для ввода новой операции выбрать пункт «Добавить» (или «Insert»). На экране появится новая операция.

Форма документа «Операция» содержит шапку и табличную часть, которая содержит командную панель для работы. Если нужно сделать что-то со всем документом – пользоваться надо верхней панелью окна, если нужно ра-

ботать с табличной частью – выбирайте вторую панель, находящуюся посередине окна документа «Операция». Обязательные реквизиты документа (часто выделены снизу красной линией): номер документа, дата его создания, организация. Некоторые из них заполняются автоматически. Заполнять реквизиты, значение которых вы не понимаете не надо (такие как комментарий).

Способы ввода строк в табличной части:

1. Первый способ - Ввод с клавиатуры.

Порядок ввода приведен для остатка по дебету:

- 1) Встать на табличную часть;
- 2) Нажать на клавишу «Insert» - в табличную часть добавится строка;
- 3) Нажать клавишу «F4» для выбора счета из плана счетов (если окно плана счетов пустое – это означает, что включен режим «корректных проводок», который используется достаточно редко и может быть отключен соответствующей кнопкой в верхнем правом углу окна плана счетов).
- 4) Выбор нужного счета и субсчета и нажать клавишу «Enter»;
- 5) Нажать «Enter» для перехода к ячейке с названием «Субконто Дт»;
- 6) Нажать клавишу «F4» для открытия окна справочника для заполнения субконто (если в справочнике нет необходимого значения, его необходимо внести);
- 7) Выбрать необходимый элемент справочника и нажать «Enter» (если необходимо, также заполнить субконто второго и третьего порядка);
- 8) «Enter» - переходим на следующую ячейку – «Счет Кт»;
- 9) Ввести с клавиатуры «000» - вспомогательный счет для выбора остатков – и нажать «Enter»;
- 10) В следующей ячейке ввести сумму и нажать «Enter»;
- 11) В ячейке «Содержание», если это необходимо, можно вносить комментарий для каждой проводки. Нажмите «Enter».

Если необходимо внести изменения в содержимое ячейки необходимо войти в нее. Для этого нужно дважды щелкнуть на нужной ячейке.

Для удобства дальнейшего редактирования введенных остатков, их удобно разбить на разные операции. Например, взаиморасчеты, задолженность по налогам и т.д.

Бухгалтерские проводки вводятся на закладке «**Бухгалтерский учет**», а налоговые – на закладке «**Налоговый учет**». По кнопке «**Заполнить**» на закладке «**Бухгалтерский учет**» **проводки налогового учета** можно получить автоматически. При этом используются данные, указанные в форме «**Соответствие счетов БУ и НУ**» (меню **Предприятие** → **Планы счетов** → **Соответствие счетов БУ и НУ**).

Для сохранения операции щелкнуть по кнопке «ОК» или комбинацией клавиш Ctrl + Enter.

Таким же образом можно вручную вводить все хозяйственные операции.

2. Второй способ – ввод документами для ввода остатков по НДС и основных средств.

1) Остатки по НДС вносятся документом «Ввод начальных остатков НДС» через меню **Основная деятельность** → **Ввод начальных остатков НДС**.

В табличной части стоки вносятся по каждому контрагенту, по которым есть остатки НДС. Данный документ формирует проводки ввода начальных остатков по счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам».

2) Остатки по основным средствам вводятся документом «Ввод начальных остатков по ОС (ОС и НМА → Ввод начальных остатков по ОС).

Ведение бухгалтерского учета с помощью ручного ввода операций
Меню «Проводки» - «Операция 9бухгалтерский и налоговый учет)» - «Добавить» («Insert»).

Выполнить задания:

Задание 1

1) Ввести новую организацию (переименовать из «Нашей организации»). Для этого откройте список организаций: в меню **Предприятие** выберите пункт **Организации**. В списке уже содержится одна организация с названием «Наша организация».

Откройте форму для ввода основных сведений о Вашей организации. Для этого щелкните дважды по строке «Наша организация» (или выберите меню **Действия** → **Изменить** в командной панели формы списка). Введите данные организации из задания (ниже).

Реквизиты организации:

ООО «Кондитерская»

ИНН/КПП 7017007720/701701001

Тел. (3822)413939

Юридический и фактический адрес: г.Томск, ул. Вершинина, 78, 424

Форма собственности – частная

ОПФ – общество с ограниченной ответственностью

ОКДП: 7230

ОКОПФ: 65

ОКФС: 16

Основной вид деятельности – производство кондитерских изделий, оптовая торговля

Банк: Выберите любой по вашему усмотрению (Например ОАО Сбербанк РФ или Новый банк)

Расчетный счет 40702810944000000123

БИК 046902606

Корр/счет 301018100000000606

Остальные коды – произвольно.

Введите юридический адрес организации. Для этого в этом же окне перейдите на закладку **Контактная информация**. Откройте специальное диалоговое окно и заполните в нем юридический адрес организации

Нажмите кнопку **ОК** в диалоговом окне **Адрес**.

Нажмите кнопку **ОК** в форме **Организации** для сохранения сведений об организации и закрытия формы.

Далее необходимо произвести настройку параметров учета.

2) Настройка параметров учета

Панель функций → Начало работы → настройка параметров учета (или можно выйти через меню **Предприятие** → **Настройка параметров учета**).

Установить (если не установлено автоматически) или проверить (если предусмотрены в программе):

А) валюта – рубли;

Б) аналитический учет МПЗ: (в соответствии с учетной политикой)

– Флажок «Вести партионный учет» - когда нужно знать с какой приходной накладной списан проданный товар. При установке этого флажка в плане счетов бухгалтерского или налогового учета на счетах, предусматривающих аналитический учет по субконто «Номенклатура» (счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и др.) автоматически будет добавлено субконто «Партии». (не устанавливать);

– «вести складской учет» - если нужно отслеживать на какие склады поступают материалы. При установке флажка «вести складской учет» в плане счетов бухгалтерского или налогового учета на счетах, предусматривающих аналитический учет по субконто «Номенклатура», автоматически будет добавлено субконто «Склады». При этом станет доступным флажок «Вести суммовой учет по складам», где можно установить соответствующий признак

Для нашего примера установить складской учет.

ПРИМЕЧАНИЕ

Субконто в программе «1С:Бухгалтерия 8» – это объект аналитического учета («Номенклатура», «Склады», «Контрагенты» и т.д.). Под **видом субконто** понимается множество однотипных объектов аналитического учета, из которого выбирается объект (например, справочник «Номенклатура»).

В) аналитический учет расчет с контрагентами – если нужно вести учет по документам (предпочтительно).

Г) производство

Д) Нажать кнопку **ОК**.

3) Настройка учетной политики

Для ввода параметров учетной политики организации выберите в меню **Предприятие** пункт **Учетная политика**, а в нем подпункт **Учетная политика организаций**. Для добавления новой записи об учетной политике нажмите кнопку **Добавить** (или нажмите на клавишу **Insert** или выберите меню **Действия** — **Добавить**). В открывшемся окне заполните параметры учетной политики бухгалтерского и налогового учета:

1. Бухгалтерский учет: Предприятие → Учетная политика → Учетная политика (БУ). Каждая строка - для отдельного предприятия. Действия → Добавить.

В поле **Применяется с:** указывается дата, начиная с которой применяется данная учетная политика. Если учетная политика организации изменится, необходимо ввести новую запись в регистр сведений **Учетная политика**, указав новую дату, с которой она применяется.

Указать дату: с 01.01.2011г.

Система налогообложения – общая.

Заполнить все закладки: Бухучет; производство; налог на прибыль; НДС; НДФЛ.

2. То же самое сделать для налогового учета (параметры учета установить такие же, как для бухгалтерского учета). Нажмите кнопку **ОК** для сохранения сведений об учетной политике налогового учета и закрытия формы **Учетная политика**.

ПРИМЕЧАНИЕ

Если в организации применяется упрощенная система налогообложения (УСН), для параметра **Система налогообложения** нужно установить значение **Упрощенная**. В этом случае на форме будет отображаться закладка **УСН**, на которой можно выбрать объект налогообложения, указать дату перехода на УСН и т.д.

(Если хотите изменить какой-то элемент – двойной щелчок по окну).

Ознакомиться с настройкой ответственных лиц :

Предприятие → Ответственные лица организации. Если меняется руководитель – надо вводить новую строку (с новой датой).

Вводить ответственных лиц следует после заполнения справочника «Физические лица».

Задание 2

Для ведения аналитического учета по подразделениям завести Подразделения (**меню Предприятие → Подразделения организации**).

Ввести подразделения:

А) администрация

Б) производство

В) ремонтный участок.

То же самое можно сделать из меню «справочники»:

Справочники → структура компании → подразделения.

Задание 3

Перед заполнением списка работников заполнить справочник «Физические лица»: Меню «Зарплата» → «Физ. Лица». Внести трех лиц (произволь-

но). Перед заполнением паспортных данных необходимо щелкнуть по кнопке «Записать». Далее закладка «НДФЛ»:

- код вычета личный – 103;
- код вычета на детей – 101;
- количество детей – 0,1,2.

В разделе «Применение вычетов» щелкнуть по кнопке «Добавить» и выбрать организацию.

На закладке «Доходы на предыдущих местах работы – не указывать».

Задание 4

Проверить заполнение списка «Способы отражения ЗП в учете» (должен быть заполнен по умолчанию): меню «Зарплата» → «способы отражения» Если не заполнены проводки, можно добавить, например:

- общехозяйственные расходы – Дт 26 – Кт 70;
- основное производство – ДТ 20.01 – Кт 70.

Задание 5

Ввести должности директора, гл. бухгалтера, рабочий, кассир, начальник цеха. Справочник «Должности организации» предназначен для отражения должностей, применяемых в организации. Меню «Зарплата» → Кадровый учет → Должности.

Заполнение списка «Работников организации» производится документом:

Меню «Зарплата» → «»Кадровый учет» → «Прием на работу организации» → «Добавить».

Номер приказа устанавливается автоматически, указать дату, щелкнуть «Добавить» в разделе «Работники организации. В поле «Работник» выбираем из справочника «Физ. Лица» нужную фамилию и вносим информацию:

директор – администрация, оклад (по желанию), способ начисления зарплаты – общехозяйственные расходы.

Гл. бухгалтер – тоже самое.

Рабочий – производство, оклад, способ начисления – основное производство.

Задание 6

Ввести склады:

- 1) Склад материалов, тип – оптовый, цена – закупочная;
- 2) Склад готовой продукции, тип - оптовый, цена – договорная;
- 3) Розничный склад, тип – розничный, тип цены – розничная.

Справочник «Тип цены номенклатуры» - сформирован, посмотреть.

Справочник «Тип цены номенклатуры»: Основная деятельность → Товары → Типы цен номенклатуры. Настройка типа цен содержится под заголовком «Способ формирования цены». Если нет оптовой цены, то ввести тип цены «Оптовая»

Задание 7

Создадим 3 группы (кнопка «папка»):

- 1) Поставщики,
- 2) Покупатели,
- 3) Учредители.

В группе «Поставщики» создадим 3 поставщика (произвольно): 2 юридических лица и 1 индивидуальный предприниматель. В группе «Покупатели» также 3 создать 3 покупателя. В группе «Учредители» внести 2 физических лица.

После внесения на закладке «Общие» щелкнуть по кнопке «Записать». После этого становятся доступны все остальные закладки.

Задание 8

Войти в группу материалы, внести:

Масло, кг.;

Соль, кг.;

Мука, кг.;

Сахар, кг.;

Яйца, шт.

«Вид» – указывается тип товара;

«Наименование» – название товара;

«Код» – автоматически (программный №);

«Базовая» – ед. измерения;

«Штрихкод» – для работы с кассовым сканированием;

«Вес» – указывается, если вес 1 единицы имеет значение для учета;

«% НДС» – ставка НДС, начисляемая на цены;

«Не включать в прайс» – указывать для реализуемых товаров для формирования прайс-листа.

Если нужно добавить ценовую информацию:

нажать кнопку «Записать» (для новой записи);

Нажать кнопку «Справочники»;

В появившемся меню выбрать «Цены»

Сохранение – нажать «ОК»

Перейти в группу «Продукция», создать папки «Пирожные» и «Торты», В первую папку добавить элементы «Заварное» и «Трубочка» (или другие по вашему желанию), в папку «Торты» добавить элементы «Торт Наполеон» и «Торт Юбилейный».

Перейти в группу товары, аналогично внести:

– Молоко сгущенное, шт.;

– Молоко, л.

– Перенести элемент «Молоко» в группу «Материалы».

– Перейти в группу «Услуги», создать элемент «Транспортные услуги»

Задание 9

Ввод начальных остатков по счетам:

1. Дебетовые остатки:

Дебет счета	Субконто	Количество	Сумма
10.01	Молоко	100	600
10.01	Мука	120	900
10.01	Сахар	50	750
10.01	Яйца	100	180
43	Торт Наполеон	5	500
50.01	Касса организации		5000
51	Основной		20000
62.01	(Покупатель)		10000

2. Кредитовые остатки:

Кредит счкта	Субконто	Количество	Сумма
71.01	(Директор)		930
70	(любой сотрудник)		6000
60.01	(Поставщик)		21000
80	(Учредитель)		5000
80	(Учредитель)		5000

Замечание 1. Если в открывающихся окнах справочников при выборе субконто не существует нужной строки, то соответствующие элементы надо добавить.

Замечание 2. Не забудьте щелкнуть по кнопке «Заполнить» для формирования остатков по налоговому учету, как для дебетовых. Так и для кредитовых остатков.

Задание 10.

Отразить хозяйственные операции путем ввода операций вручную:

1. Поступление молока на основной склад (сч. 10.01) от поставщика в количестве 50 л на сумму 354 руб., в т.ч. НДС 54 руб.

2. Передано в производство (сч. 20.01):

А) Молоко 20 л

Б) Сахар 5 кг

В) Яйца 20 шт

Г) Мука 10 кг

3. Передача готовой продукции на склад:

А) Торт Наполеон – 5 шт (Дт. 43 – Кт 40) на сумму 500 руб.

Б) Торт Юбилейный – 2 шт. на сумму 260 руб.

4. Отгрузка продукции:

А) Торт Наполеон 3 шт. (Дт 90.02 – Кт 43)

Б) Торт Юбилейный 1 шт.

В) отражена задолженность покупателя

Лабораторная работа №2.

Формирование документов в программе «1С:Бухгалтерия».

Методические указания

Журналы

В программе имеются журналы операций (меню «Проводки» – «Журнал операций»), проводок и документов. О журнале операций и проводок уже говорилось выше.

Операции, введенные документами различных видов, можно просматривать не только в журнале операций, но и в специальных журналах документов. К любому из журналов можно обратиться, выбрав нужный пункт меню.

Открыть уже введенный документ для редактирования или просмотра можно двойным щелчком из журнала операций, журнала проводок или журнала документов.

Работа с документами

Проведение документов производится щелчком по кнопке «ОК» в нижней части формы документа. В журналах операций или документов проведенный документ помечается пиктограммой «с галочкой».

Часть документов предназначена только для формирования, хранения и печати первичных документов, например, документы «Счет», «Доверенность» и др.

Другие документы кроме этого выполняют автоматическое формирование проводок.

Так как бухгалтерский и налоговый учет в конфигурации ведется параллельно, в формы документов включен **реквизит «Отразить в налоговом учете»**. Поэтому должен быть установлен соответствующий флажок на данной функции.

Ввод документов может производиться из различных пунктов меню в зависимости от назначения документа.

Ряд документов формируется в режиме «ввод на основании» другого документа, введенного ранее: счетов, платежных поручений, кассовых ордеров и некоторых других документов. Порядок работы в режиме ввода «на основании»:

1. Открыть журнал документов и встать на строку с документом, на основании которого будет введен новый документ.

2. Щелкнуть по кнопке «Действия» в окне журнала и выбрать пункт «На основании». Программа предложит список документов, которые можно ввести в данном режиме.

3. После выбора требуемого документа открывается частично заполненная форма выбранного документа, в которую вводятся недостающие реквизиты.

4. Многие документы программы рассчитаны на выполнение нескольких хозяйственных операций. В этих документах, в командной панели документа есть кнопка «**Операция**». Нужный вид операции нужно выбрать сразу после создания документа, перед заполнением остальных реквизитов. Например, документ «Поступление товаров и услуг» имеет несколько вариантов использования: покупка товаров, поступление для переработки, покупка оборудования и т.д.

Кроме того, в программе имеется ряд специальных регламентных документов, не имеющих соответствия реальным бухгалтерским документам. Такие документы используются только для автоматического, ежемесячного закрытия бухгалтерских счетов.

Операции по кассе

Для ввода нового документа в меню «Банк и касса» выбрать пункт «Приходный кассовый ордер». В открывшемся окне надо щелкнуть по кнопке «Добавить» (или «Insert»). Ввод документов по кассе возможен также из специализированного журнала «Журнал кассовых документов», находящегося в меню «Банк и касса». Установить вид оплаты, соответствующий операции.

Виды операций (кнопка «Операции») могут быть:

- оплата от покупателей;
- прием розничной выручки;
- возврат денежных средств подотчетным лицом;
- получение наличных денежных средств в банке;
- прочий приход денежных средств.

Если необходимо принять розничную выручку с торговой точки, то устанавливается вид оплаты «Прием розничной выручки».

Операции по банку

Для отражения **поступления** безналичных денежных средств предназначен документ «Выписка банка» (меню «Банк и касса» → «**Выписка банка**» - **Добавить (Insert)**). При отражении операции «Оплата от покупателя» договор необходимо выбрать тот, у которого установлен вид «С покупателем», «С комиссионером» или с «Комитентом».

Для отражения **расхода** безналичных денежных средств предназначен документ «Платежное поручение исходящее» (меню «Банк и касса»). При отражении операции «Оплата поставщику» договор необходимо выбрать тот, у которого установлен вид «С поставщиком», «С комиссионером» или с «Комитентом». При отражении операции «Перечисление заработной платы» в табличной части необходимо указать платежные ведомости, по которым перечисляются денежные средства.

Документ «Выписка банка» заполняется автоматически на основе «Платежное поручение исходящее».

Ведение учета по расчету зарплаты и кадрового учета

Начисление заработной платы:

Меню «Зарплата» → **Начисление зарплаты.**

Последовательность заполнения:

- заполняется список работников, суммы их окладов и автоматически исчисляется сумма НДФЛ;
- при необходимости производится корректировка рассчитанных сумм и перерасчет сумм НДФЛ (кнопка «Рассчитать НДФЛ»);
- документ проводится («ОК»).

Выплата заработной платы

Документ «Зарплата к выплате». В документе указать способ выплаты: через банк или кассу.

Далее в оплачиваемом через кассу документе в колонке «Выплаченность зарплаты» необходимо отразить факт выплаты работнику указанной суммы. Для удобства внесения этих данных можно воспользоваться меню документа «Заменить на...».

Регистрация выплаченных работникам сумм в учете производится документами «Расходный кассовый ордер» или «Исходящее платежное поручение» с операцией «Выплата зарплаты». Кроме того, имеет возможность ввода документов на основании документа «Зарплата к выплате».

Расчет НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды

Меню Зарплата - Учет НДФЛ и страховых взносов – **Расчет страховых взносов.**

В пункте «Учет НДФЛ и страховые взносы» сначала необходимо зарегистрировать ставки страховых взносов для каждой организации. Документ «Расчет страховых взносов» работает по тому же принципу, что начисление зарплаты и ее выплата.

Отражение заработной платы в БУ и НУ

Для отражения зарплаты в бухгалтерском и налоговом учете предназначен документ «**Отражение зарплаты в учете**». Документ содержит кнопку для автоматического заполнения табличной на основании данных расчета зарплаты и налогов с фонда оплаты труда, а также указанных способов отражения зарплаты в бухгалтерском и налоговом учете (меню **Зарплата** → **Кадровый учет** и данных документов «Приказ о приеме на работу»).

Учет основных средств

Основные средства отражаются в справочнике «**Основные средства**».

1. Отражение операций по поступлению и принятию к учету основных средств оборудования, объектов строительства

Для поступления основных средств используется документ «Поступление товаров и услуг» с операциями «Оборудование» (для поступления обо-

рудования требующего или не требующего монтажа) или «Объекты строительства» для поступления приобретенных объектов незавершенного строительства и т.п. Аналитика ведется по номенклатурным позициям оборудования и местам хранения.

Для принятия к учету основного средства используется документ «Принятие к учету ОС». При принятии к учету оборудования, для которого велся групповой партионный учет выбирается вид операции «Оборудование».

При принятии к учету оборудования, для которого стоимость формировалась из затрат, отнесенных на объект строительства. Стоимость объекта в этом случае указывается пользователем вручную.

В момент принятия к учету должны быть определены: **способ начисления амортизации; счета учета стоимости основного средства и учета амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету.**

Объект принятый к учету на счете 01 «Основные средства», теряет статус «Оборудование» или «Объекта строительства» и приобретает статус «Основное средство».

Если принятие к учету совпадает с моментом ввода в эксплуатацию основного средства установить флажок «Принятие к учету с вводом в эксплуатацию».

2. Отражение операций по амортизации ОС

При вводе в эксплуатацию основного средства установить флажок «Подлежит амортизации». Это может быть выполнено документами: «Принятие к учету ОС», если принятие к учету и ввод в эксплуатацию совпадают, или «Изменение состояния ОС» просто при вводе в эксплуатацию.

Расчет амортизации производится регламентным документом «Закрытие месяца» в конце месяца.

3. Отражение операций по выбытию ОС

Документ «Списание ОС»

Выполнить задания:

Задание 1.

Сделать пометку на удаление операций, выполненных вручную в Лабораторной работе №1.

Задание 2

1. **Оформить приходный кассовый ордер №1:** поступило от покупателя за отгруженную продукцию 30000 руб. Сформировать печатную форму документа (закладка «Печать»). Провести документ и посмотреть бухгалтерские проводки.

2. **Оформить приходный кассовый ордер №2:** получены наличных денежных средств в банке по чеку № 154897 в сумме 10 000 руб.

3. **Оформить расходный кассовый ордер:** Выдано в подотчет на хозяйственные расходы 5000 руб. Сформировать печатную форму документа. Провести документ и посмотреть бухгалтерские проводки.

4. **Оформить расходный кассовый ордер:** Выдан аванс поставщику по счету № 2 от 05.02.200х г. в сумме 35000 руб.

5. **Оформить авансовый отчет работника:** Оплачены услуги ОАО Ростелеком за услуги связи в сумме 4680 руб. (квитанция № 46 от 06.02.200х года).

Ознакомиться с закладками документа: «Оплата», «Прочее» и другие.

Сформировать печатную форму документа. Провести документ и посмотреть бухгалтерские проводки.

6. Сформировать отчет – **Кассовая книга:** меню «Банк и касса» → «Кассовая книга».

Задание 3

Отразить операции по банку за 05 марта:

1) Оформить выписку банка: поступила оплата от покупателя в сумме 200 000 руб. и поступил кредит от банка 300 000 руб.

2) Оформить Платежное поручение исходящее: перечислено поставщику 100 000 руб. Назначение платежа – За материалы по сч. №11 от 01 марта 2009 г.

3) Оформить Платежное поручение исходящее: перечислено на выплаты заработной платы 150 000 руб. по платежной ведомости №1. Указать назначение платежа.

4) Оформить платежное поручение исходящее: Перечисление налога НДФЛ в сумме 15000 руб. Исходная информация: КБК – 18210202010061000160, ОКАТО – 69401000000, Основание платежа – текущие платежи, дата – 15.03.2009, тип платежа – налоги и сборы, период МС 02.2009. Назначение платежа – НДФЛ за февраль 2009г.

5) Сформировать документ «Выписка банка» на три последние платежные поручения

Задание 4

Начислить заработную плату работникам февраль (дата 28.02), выплатить через кассу зарплату за январь 15.03., рассчитать ЕСН, отразить данные в БУ и НУ.

Задание 5

Оформить поступление товаров от поставщика (произвольно)

1. Молоко сгущенное 2500 шт. по цене 15 руб. за шт. (Без НДС) на склад товаров оптовый. Зарегистрировать счет-фактуру (использовать режим ввода документов на основании), оплатить через кассу (РКО).

2. Транспортные расходы по доставке молока сгущенного, оказанные тем же поставщиком – 10000 руб. (включая НДС). Зарегистрировать счет-фактуру (использовать режим ввода документов на основании)

3. Конфеты «Птичье молоко» 2000 кор. по цене 40 руб. (без НДС). Зарегистрировать счет-фактуру (использовать режим ввода документов на основании).

Задание 6

1. Оформить покупку ОС 05.01.2009г.: формовочное оборудование 236000 руб., в том числе НДС. Оформить все документы покупки и ввода в эксплуатацию.
2. Начислить амортизацию за февраль.
3. Оформить реализацию основного средства 30.03.2009г.

Лабораторная работа №3.

Организация бухгалтерского учета производства и выпуска продукции; формирование стандартных бухгалтерских отчетов в рамках пакета «1С:Бухгалтерия».

Методические указания

1. Операции по учету оптовой торговли

а) Поступление товаров

Меню **«Основная деятельность»** → **«Покупка»** → **«Поступление товаров»** – кнопка **«Добавить»** («Insert»).

Откроется документ **«Поступление товаров и услуг»**. С помощью этого документа можно отразить операции: покупка товаров, прием товаров на комиссию, поступление товаров и материалов в переработку, поступление оборудования. Вид операции, которая будет произведена в результате проведения документа, определяется с помощью кнопки **«Операция»** (в верхней части окна документа).

Покупка товаров и поступление товаров на комиссию – вид операции **«Покупка, комиссия»**. На закладке **«Товары»** необходимо указать поступившие товары. Услуги по доставке, оказанные поставщиком, которые необходимо включить в стоимость поступивших товаров, оформляются документом **«Поступление доп. расходов»** (вводится на основании документа **«Поступление товаров и услуг»** - кнопка **«Действия»** → **На основании** → **Поступление доп. расходов**).

Для оформления налогового учета в документе должен быть установлен соответствующий флажок **«Отразить в налоговом учете»**.

Документы **«Счет-фактура полученный»** хранятся в меню **«Основная деятельность»** - **«Ведение книги покупок»** - **«Счет-фактура полученный»**

б) Реализация товаров

Реализация товаров (продукции) оформляется документом **«Реализация товаров и услуг»** с операцией **«Продажа, комиссия»** (**Основная деятельность** → **Продажа** → **Реализация товаров и услуг** → кнопка **«Операции»** → **Продажа, комиссия**). Установить тип цен – кнопка **«Цены и валюта»**. На закладке **«Товары»** необходимо указать поступившие товары.

2. Отражение услуг

а) Отражение операций по услугам сторонних организаций

Поступление услуг может быть оформлено разными документами:

– Меню **Основная деятельность** → **Покупка** → документ **«Поступление товаров и услуг»** → **Добавить** → операция **«Покупка, комиссия»** - закладка **«Услуги»**. Указать счет затрат на этой закладке, на который будут списаны затраты;

– документ **«Авансовый отчет»** - закладка **«Прочее»** (указать счет отнесения затрат) – если услуги оплачены подотчетным лицом и должна быть заполнена закладка **«Оплата»**;

– документ **«Поступление доп. расходов»** (рассматривалось выше).

б) Отражение операций по оказанию услуг

Реализация услуг может быть оформлена двумя документами, в зависимости от того, на каких счетах учитываются расходы по оказанию данных услуг.

Реализация услуги производственного характера отражается документом **«Акт об оказании производственных услуг»** (меню **Основная деятельность** → **Продажа** → **Акт об оказании производственных услуг** → **Добавить** → **Контрагент**. Указать тип цен – кнопка **«Цены и валюта»**. В этом документе указывается производственное подразделение, которое оказывает услуги; счет, на котором учитываются затраты по оказанию услуг; плановую себестоимость реализуемых услуг.

Реализация прочих услуг (например, издержки обращения) оформляется документом **«Реализация товаров и Услуг»**. В этом случае заполняется табличная часть **«Услуги»**.

3.Операции по комиссионной торговле

а) *Прием товаров на комиссию* оформляется: меню **Основная деятельность** – **Покупка** - документ **«Поступление товаров и услуг»**, вид операции **«Покупка, комиссия»** (забалансовый счет 004.01 «Товары, принятые на комиссию»). Выбирается вид договора в документе **«С комитентом»**, в договоре указывается способ расчета комиссионного вознаграждения. Счет-фактура оформляется по документу **«Отчет комитенту»** на сумму комиссионного вознаграждения.

б) *Продажа комиссионных товаров комиссионером* оформляется документом **«Реализация товаров и услуг»** с операцией **«Продажа, комиссия»**. На закладке **«Товары»** указывается перечень реализуемых товаров, отпускная цена товаров.

Для оформления налогового учета в документе должен быть установлен соответствующий флажок **«Отразить в налоговом учете»**.

в) *Операции по передаче товаров комиссионеру* оформляется документом **«Реализация товаров и услуг»** с операцией **«Покупка, комиссия»** и договором вида **«С комиссионером»**. В документе указываются количество товара и цены, по которым передается на реализацию.

г) *Продажа комиссионером товаров* фиксируется с помощью документа **«Отчет комиссионера о продажах товаров»**

4. Ведение учета по производству

В конфигурации предусмотрены следующие хозяйственные операции:

- поступление МПЗ, используемых в производстве;
- передача МПЗ в производство;
- ввод остатков незавершенного производства;
- оприходование на склад готовой продукции;
- расчет фактической себестоимости продукции. При этом общехозяйственные расходы включаются в себестоимость – дебет сч.20, только если не применяется метод «Директ-костинг», (установка метода «Директ-костинг» в меню **Предприятие – Учетная политика (бухгалтерский учет)**). Для целей налогового учета общехозяйственные расходы всегда списываются в дебет сета 90;

- реализация продукции собственного производства

5. Отражение операций по поступлению материалов

Поступление материалов на склад отражается документами:

а) «Поступление товаров и услуг»: меню **Основная деятельность** → **Покупка** → **Поступление товаров и услуг**;

б) «Авансовый отчет»: меню **Банк и касса** → **Авансовый отчет** → **Добавить** → **закладка «Товары»**. Указывается счет учета материалов – 10 «Материалы».

При поступлении материалов в реквизите «Склад» необходимо указать склад, на который приходятся материалы.

6. Отражение операций по передаче материалов в производство

Передача материалов отражается документом «Требование-накладная»: меню **Основная деятельность** → **Производство** → **Требование-накладная**

В шапке документа указать склад, с которого списывается материал. На закладке «Материалы» указываются списываемые в производство МПЗ. На закладке «Счета учета затрат» указываются счет и объект аналитического учета, на который будет списываться стоимость МПЗ.

7. Отражение операций по выпуску готовой продукции

Документ «Отчет производства за смену»: меню **Основная деятельность** → **Производство** → **Отчет производства за смену**.

В шапке документа указать производственное подразделение и склад, на который приходится продукция (склад готовой продукции).

В табличной части по каждому виду продукции указываются – количество, плановая стоимость единицы, номенклатурная группа, счет учета, счет затрат.

Реализация продукции отражается документом «Реализация товаров и услуг»

8. Отражение операций по инвентаризации незавершенного производства

Проводится в конце каждого месяца для формирования стоимости продукции.

Для отражения незавершенного производства (НЗП) предназначен документ «Инвентаризация незавершенного производства»: меню **Основная**

деятельность → Производство → Инвентаризация основного производства.

Документ ведется для каждого производственного подразделения, по которым имеются остатки НЗП.

Документ не формирует проводок, но необходим при расчете себестоимости продукции.

9. Отражение операций по закрытию периода

а) Для проверки правильности внесения в программу первичных документов и их последовательности перепровести документы за отчетный период.

б) Исправить выявленные ошибки.

в) Повторно перепровести документы.

г) Выполнение регламентных операций закрытия периода: меню **Основная деятельность → Закрытие месяца.**

Документом «Закрытие месяца» производится перерасчет себестоимости продукции, списание коммерческих расходов и издержек обращения, распределение расходов по объектам аналитического учета, по видам деятельности (ЕНВД/не ЕНВД). Расчет себестоимости выпуска готовой продукции в налоговом учете также производится документом «Закрытие месяца», в котором включен режим «Отразить в налоговом учете».

10. Книга продаж

Для правильного формирования Книга продаж необходима подготовка следующих предварительных данных:

а) регистрация исходящих счетов-фактур, в том числе и регистрация счетов-фактур на аванс;

б) документ «Отражение реализации товаров и услуг (НДС)» для регистрации НДС тех продаж, которые отражены в программе ручными проводками;

в) документ «Регистрация оплаты от покупателей для НДС» - в том случае, если не установлен флажок «Вести расчеты по документам»;

г) документ «Подтверждение нулевой ставки НДС».

Книга продаж формируется после создания и проведения всех вышеперечисленных регламентных документов.

11. Книга покупок

Для правильного формирования Книги покупок необходима подготовка следующих данных:

регистрация входящих счетов-фактур;

документ «Отражение поступления товаров и услуг» - для регистрации тех покупок, которые отражены в программе с помощью ручных проводок;

документ «Регистрация оплаты поставщику для НДС» – в том случае, если не установлен флажок «Вести расчеты по документам». Функция этого документа – подобрать под оплату документы поступления ТМЦ по методу ФИФО.

документ «Распределение НДС косвенных расходов» (пропорционально выручке облагаемой и не облагаемой НДС);

документ «Восстановление НДС»;

документ «Вычет НДС по приобретенным ценностям» - предназначен для регистрации покупок;

обработка «Регистрация счетов-фактур на аванс» - информация можно получить автоматически, нажав кнопку **Заполнить** или заполнить (скорректировать) вручную;

документ «Вычет НДС с аванса» - заполняется автоматически.

Регистрация счетов-фактур происходит при нажатии на ссылку «Ввести счет-фактуру», которая имеется во всех документах, которые связаны с приобретением ценностей, услуг.

12. Книга учета доходов и расходов

Книга заполняется при применении организацией упрощенной системы налогообложения (УСН).

13. Стандартные бухгалтерские отчеты

Каждый отчет формируется за определенный период. Все дополнительные настройки по отбору или детализации отчета настраиваются через кнопку **Настройка** в командной панели.

Одной из самых удобных возможностей является детализация (то есть расшифровка) данных отчета. Эта возможность осуществляется двойным щелчком мышки на ячейке с нужным показателем.

Стандартные отчеты располагаются в главном меню программы – «Отчеты».

Основные отчеты:

«Оборотно-сальдовая ведомость» – отображает по каждому счету сведения по остаткам на начало и конец периода, а также оборотах по дебету и кредиту счетов за выбранный период (задание: сформировать ведомость и посмотреть виды детализации по счетам).

Доступ: меню «Отчеты» → «Стандартные бухгалтерские отчеты» → «Оборотно-сальдовая ведомость».

«Оборотно-сальдовая ведомость по счету» – отображает остатки и обороты по отдельным объектам аналитического учета (субконто) выбранного счета или группы счетов. Например, создать этот отчет по счету 10.

«Обороты счета» – отображаются обороты между выбранным счетом и всеми его корреспонденциями ежемесячно.

«Карточка счета» – отчет, выводящий список проводок по выбранному счету, упорядоченных по дате, с указанием начального и текущего сальдо по каждой проводке, а также конечного и итоговых оборотов.

«Анализ счета» – отображает обороты между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период, а также сальдо на начало и конец периода.

14. Регламентированная отчетность

К формам регламентированной отчетности относятся:

- формы бухгалтерской отчетности;
- отчетность во внебюджетные фонды;
- налоговые декларации и отчеты;
- формы статистики;
- различные справки.

Для работы с регламентированными отчетами предназначен справочник **Регламентированная отчетность**.

Перечень введенных отчетов можно просмотреть в журнале регламентированных отчетов.

Заполнение отчетов. Ячейки отчета окрашены в разные цвета: желтого цвета заплываются вручную, зеленого цвета – вычисляются автоматически на основе данных, введенных в другие ячейки. В верхней части диалога необходимо:

- указать организацию;
- проверить единицу измерения;
- указать дату подписания отчетов.

Некоторые отчеты могут быть заполнены автоматически по данным информационной базы.

Каждая ячейка, которая заполняется автоматически, может находиться в трех состояниях: не заполнять автоматически; заполнять с корректировкой; заполнять только автоматически и вручную не корректировать. Каждое состояние ячейки отображается соответствующим фоном ячейки.

Выполнить задания:

Задание 1

Оформить реализацию: (покупателя указать произвольно):

1. Конфеты «Птичье молоко» 1000 кор. по цене 50 руб. за шт. (без НДС). Оформить счет на продажу: **Основная деятельность** → **Продажа** → **Счет на оплату**. Тип цены – оптовая.

Зарегистрировать счет-фактуру (использовать режим ввода документов на основании).

1. Молоко сгущенное 1200 шт. по цене 20 руб. (без учета НДС)

Задание 2

Оформить услуги, оказанные предприятию за февраль:

1. Услуги связи ОАО «Ростелеком»: акт выполненных работ и счет-фактура №181 от 28 февраля 2009г. на сумму 4680 руб.;

2. Услуги по погрузочно-разгрузочным работам: авансовый отчет директора на сумму 5000 руб. – квитанция об оплате №3 (поставщика указать произвольно) от 15 февраля 2009г. Зарегистрировать счет-фактуру №10 от 15.02.09.

Задание 3

Оформить реализацию услуг:

1. Прочие услуги: Оказаны услуги по транспортировке продукции покупателю (выбрать самостоятельно) 20 февраля – 10000 руб.: акт выполненных работ №1. Зарегистрировать счет-фактуру.

2. Услуги производственного характера: Оказаны услуги по переработке сырья заказчика на сумму 20000 руб. (в т.ч. НДС). Акт выполненных работ №2 от 28 февраля 2009г. Зарегистрировать счет-фактуру.

Задание 4

Оформить операции:

1. Прием товаров на комиссию от 01.03.09г. от комитента ОАО «Томский кондитер» (ИНН 7017007720, произвольно указать адрес и т.п.): конфеты «Птичье молоко 200 кор. по 30 руб. (в т.ч. НДС 18%).

2. Продажа принятых на комиссию товаров в полном объеме по цене 40 руб. за коробку. Оформить документ «**Отчет комитенту**»: меню **Основная деятельность** → **Покупка** → **Отчет комитенту**. Вид отчета по платежам – **Оплата**.

Задание 5

Отразить поступление от поставщика (указать самостоятельно) 2 февраля 2009г.: молока 100 л по цене 22 руб. (в т.ч. НДС 10%), яйца – 200 шт по цене 2,2 руб. (в т.ч. НДС 10%), мука 150 кг по цене 10 руб. за кг (в т.ч. НДС 10%), масло – 100 кг по цене 90 руб за кг(в т.ч. НДС 10%). Зарегистрировать счет-фактуру № 24. Сформировать печатную форму.

Задание 6

Оформить передачу 25.02.09г. в производство: молоко – 30 л, мука – 50 кг, масло – 4 кг, яйца – 50 шт.

Задание 7

Оформить выпуск из производства 28.02.2009г.:

1. Торт «Наполеон» - 20 шт. по плановой себестоимости 100 руб. за шт.
2. Торт «Юбилейный» - 10 шт. по плановой себестоимости 120 руб. за шт.

Задание 8

Оформить документ «Инвентаризация незавершенного производства» за февраль:

Статья Материальные затраты – мука – 5 кг, масло 2 кг.

Задание 9

Выполнить операции по закрытию февраля. Так как амортизация начислена в задании 9, убрать флажок «Начисление амортизации».

Задание 10

Сформировать книгу продаж за февраль.

Сформировать книгу покупок за февраль.

Сформировать Оборотно-сальдовую ведомость за февраль и за 1-й квартал.

Из оборотно-сальдовой ведомости сформировать по счету 20 карточку счета, главную книгу, анализ счета, ведомость по счету.

Задание 11

1. Сформировать за февраль бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о прибылях и убытках (форма №2).

2. Сформировать Налоговую декларацию по НДС за февраль.

Лабораторная работа №4.

Составление бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчетности с применением «1С-Бухгалтерии» для производственного предприятия. (Индивидуальное практическое задание)

Задания по вариантам для выполнения лабораторной работы выложены **на сервере «Студент»**.

Задание представляет собой сквозную задачу по отражению хозяйственных операций за месяц с помощью документов и формированию бухгалтерской отчетности.

Список литературы

1. Глушаков С.В. 1С:Предприятие 8.1 для бухгалтера / С.В. Глушаков, В.А. Асеев. – М.: АСТ: АСТ МОСКВА; Владимир: ВТК, 2009.- 352 с.
2. Филимонова Е. В. 1С:Предприятие 8.1. Пошаговый самоучитель по бухгалтерскому учету на компьютере. - Эксмо, 2010. - 352 стр.