



ОДО «ЮКОЛА-ИНФО»

ул. Комсомольская, 12А-201,
220013, Минск

тел./факс: (017) 210 59 03
e-mail: info@jukola.info
www.jukola.info



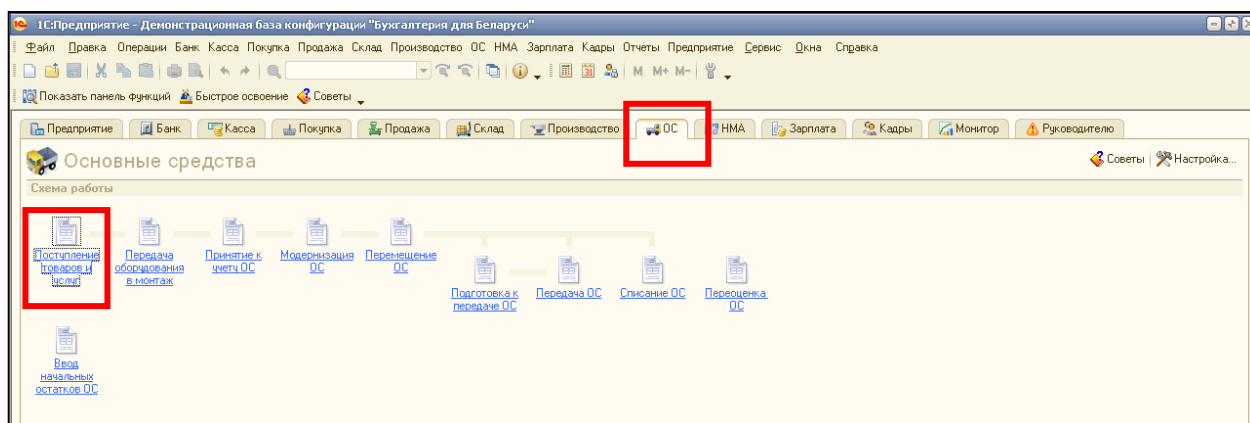
Пример ведения учета в «1С:Бухгалтерия 8» на производственном предприятии: Покупка основных средств (Амортизация).

Постановка задачи:

В январе 2013 года фирма «Апельсин» для производства сока «Витамин» приобрела следующие основные средства: станок и два компьютера. Необходимо оформить поступление данных основных средств, принять их к учету и отразить расчет амортизации. При чем затраты по амортизации станка должны отразиться в себестоимости выпускаемой продукции, а затраты по амортизации компьютеров должны быть включены в общехозяйственные расходы.

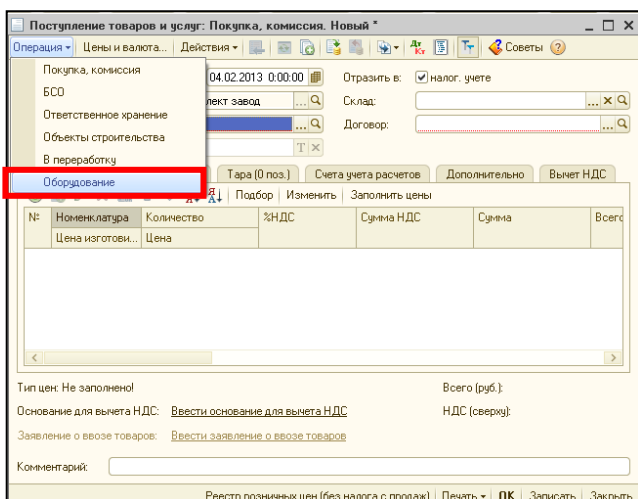
Выполнение задачи:

1. Поступление основных средств отражается на вкладке «ОС»-«Поступление товаров и услуг»-«Добавить».

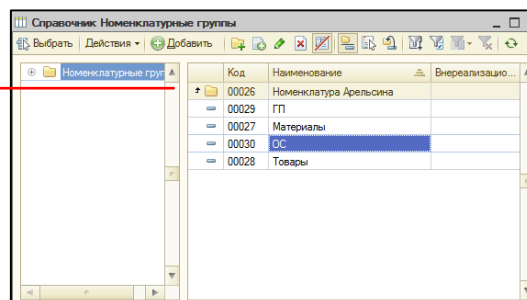
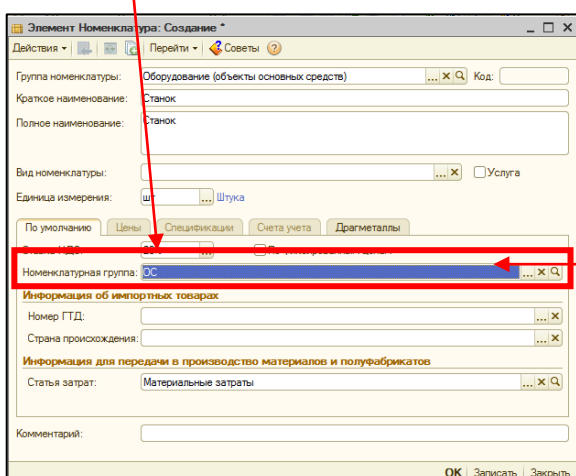
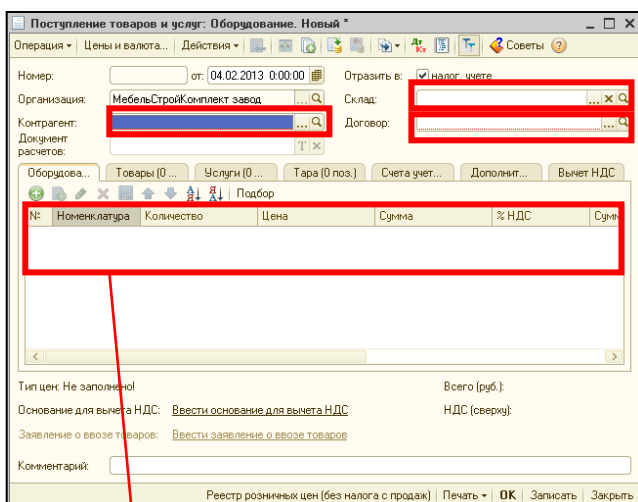


Так как мы оформляем поступление основных средств, то после команды «Добавить» на вкладке «Операции» выбираем «Оборудование».

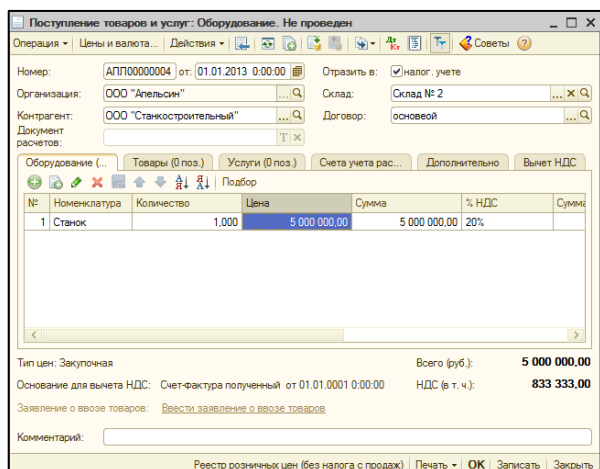





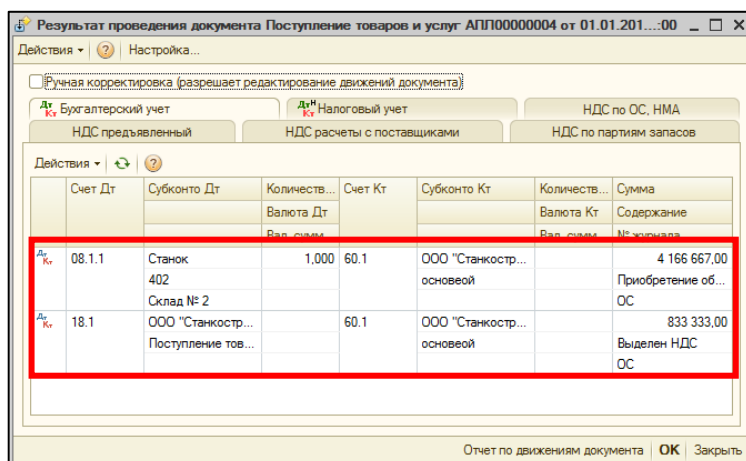
В данном окне заполняем строчки и по необходимости добавляем: поставщика станка, склад, на который поступит ОС, договор между организацией «Апельсин» и поставщиком ООО «Станкостроительный». На вкладке «Оборудование» добавляем ОС-станок, которое первоначально создаем в номенклатуре, при этом в окне номенклатуры указываем созданную номенклатурную группу ОС.



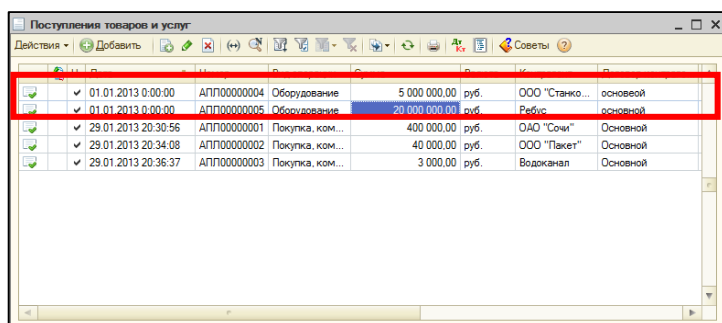
После добавления ОС заполняем колонки: количество, цена и т.д. (как на приведенном скриншоте) и затем нажать кнопки «Записать»-«ОК». Аналогичным образом оформляем поступление компьютеров от поставщика «Ребус».



Окно счетов, на которых отразилось поступление ОС можно просмотреть путем нажатия на кнопку .

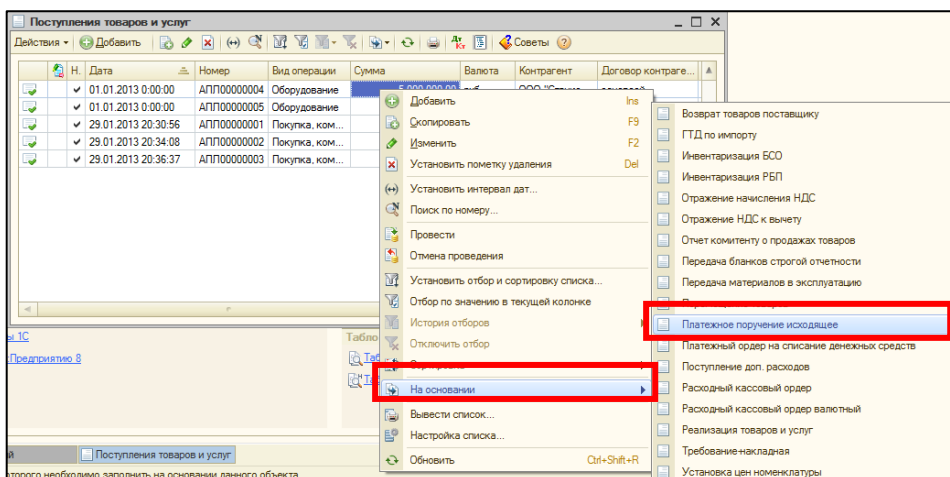


Сформированные документы на поступление ОС приведены ниже.

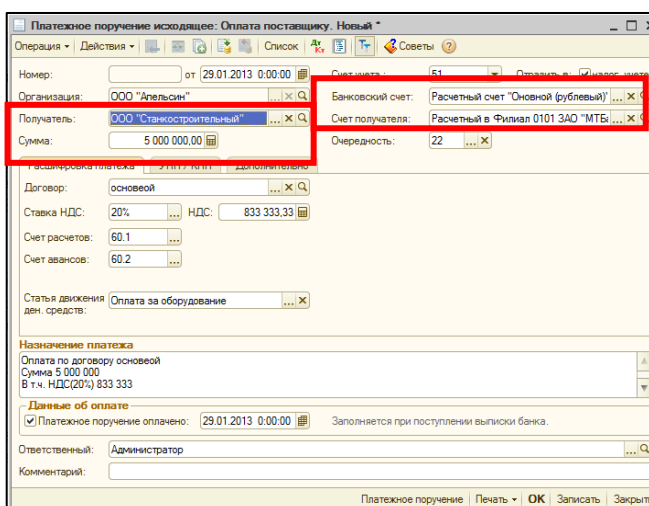


2. Так как оплата производится по факту, то на основании документов о поступлении ОС необходимо заполнить платежное исходящее поручение. Заполняется оно путем нажатия на документ «Поступление товаров и услуг» и правой кнопки мыши, выбрав «На основании»-«Платежное поручение исходящее»

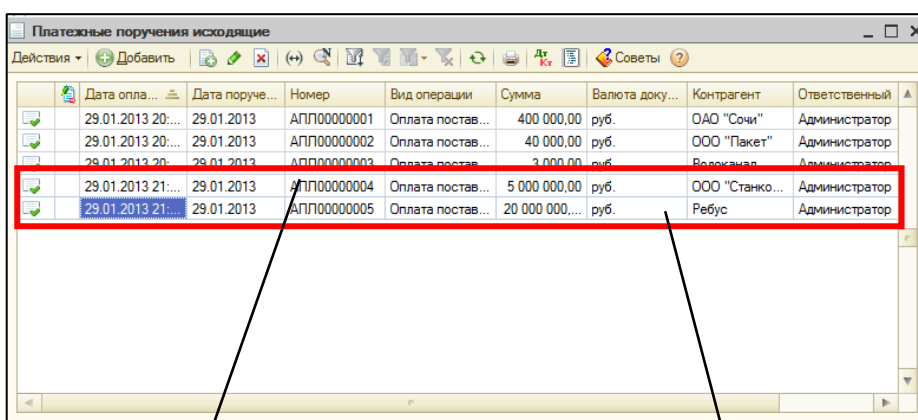


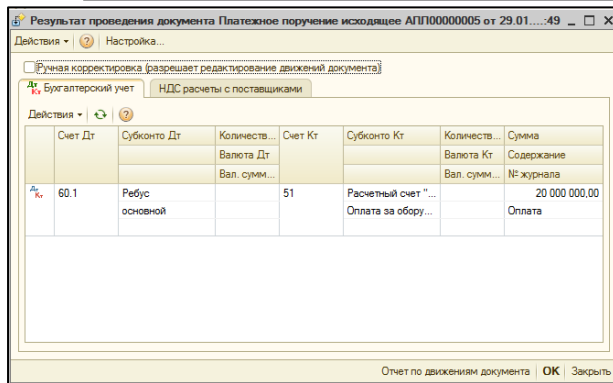
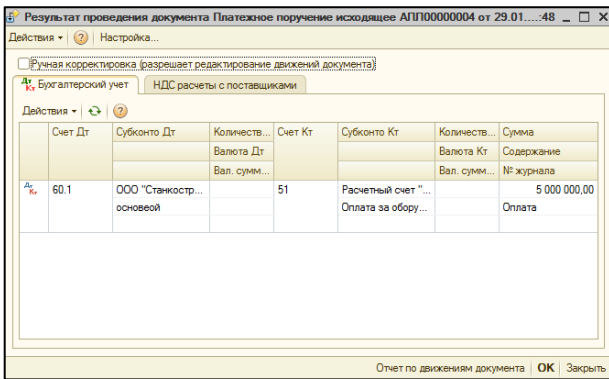


В платежном поручении исходящем заполняются обязательно: получателя, банковские счета, сумму.

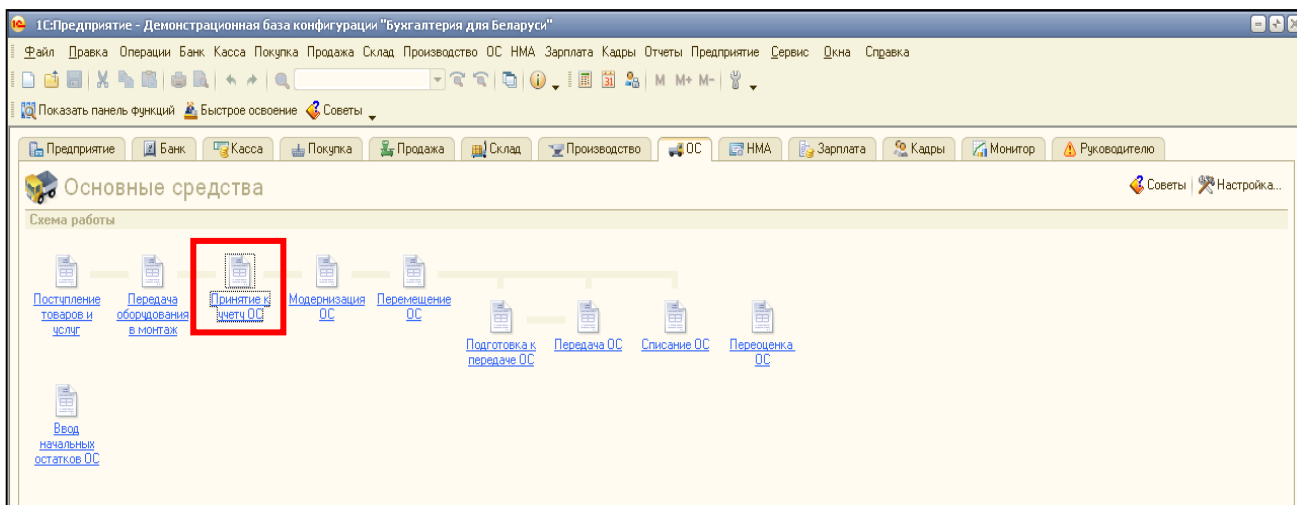


Счета, по которым были проведены платежные поручения исходящие, можно просмотреть в списке проведенных документов, путем их выделения и нажатия на кнопку





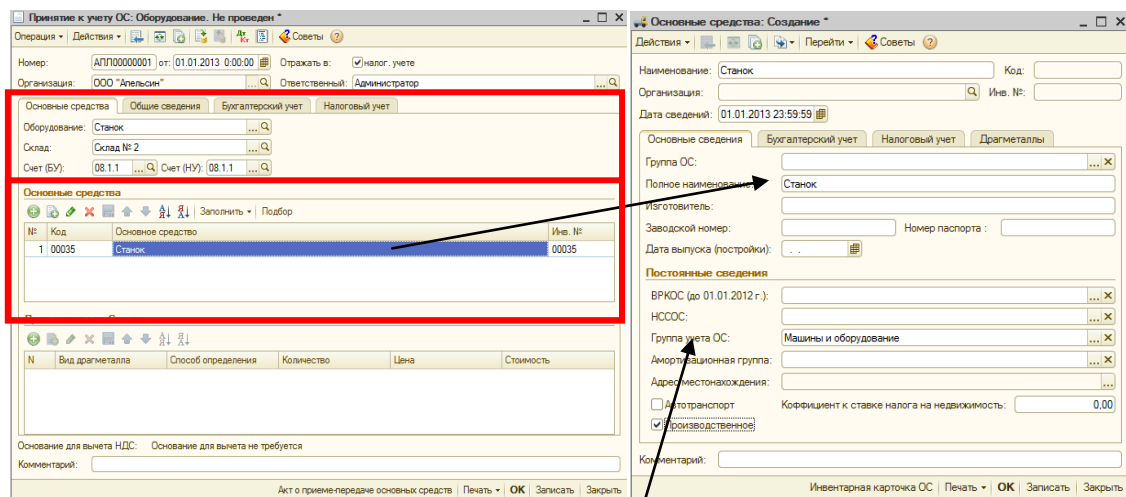
3. После поступления ОС и осуществления оплаты поставщикам, основные средства необходимо принять к учету: «ОС»- «Принятие ОС к учету»- «Добавить»



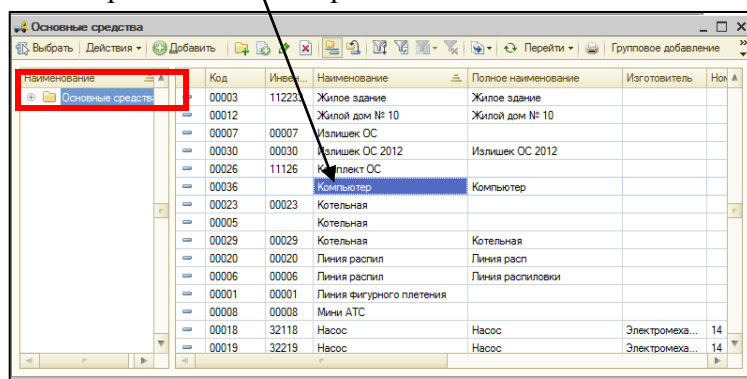
В появившемся окне заполняются последовательно строчки всех вкладок:

- вкладка «Основные средства»: оборудование, склад, в таблице Основные средства добавляются предварительно заполненные ОС и сведения о них.

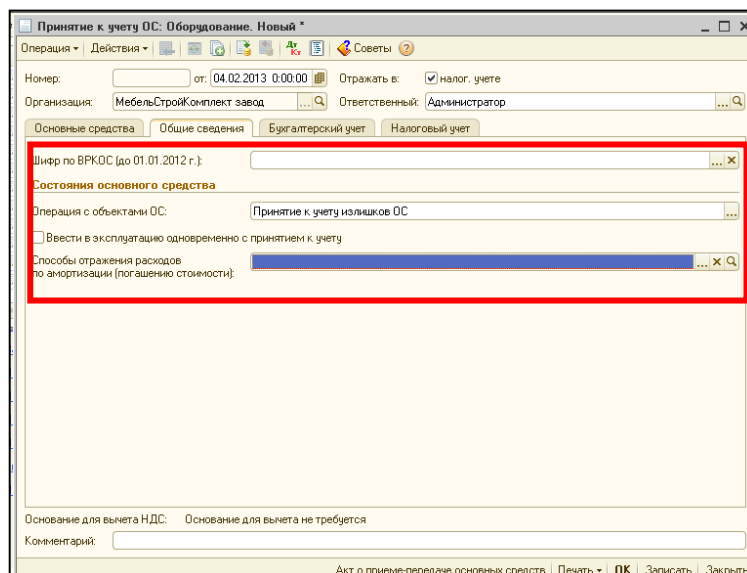




В данном окне обязательно заполняется «Группа учета ОС» и созданные основные средства (в случае поставленной задачи: станок и компьютеры) сохраняются в справочнике «Основные средства» и выбираются в таблице.



• вкладка «Общие сведения»: шифр по ВРКОС и способы отражения расходов по амортизации.



Способы отражения расходов по амортизации, как правило, создаются путем нажатия кнопки «Добавить», и в появившемся окне для определенного ОС пишется наименование способа, и выбираются необходимые счета. Согласно задаче, станок будет на счете 20, компьютеры на 26.



Способы отражения расходов по амортизации (погашен...: Создание * _ □ ×

Действия ▾ | Советы

Наименование: Амортизация на 20 Код: _____

Организация: ООО "Апельсин" ... Q

Способы

№	Счет затрат	Субконто 1	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 (НУ)	К.
1	20.1	Производственны...	20.1.1	Производственны...	1,000
		Амортизация 0 ... X		Амортизация ОС	

Комментарий: _____

OK | Записать | Закрыть

Способы отражения расходов по амортизации (погашен...: Создание * _ □ ×

Действия ▾ | Советы

Наименование: Амортизация на 26 Код: _____

Организация: ООО "Апельсин" ... Q

Способы

№	Счет затрат	Субконто 1	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 (НУ)	К.
1	26	Административное...	26.2	Административное...	1,000
		Амортизация 0 ... X		Амортизация ОС	

Комментарий: _____

OK | Записать | Закрыть

Созданные способы и заполненное окно вкладки «Общие сведения» представлены ниже.

Способы отражения расходов по амортизации (погашению с... _ □ ×

Выбрать | Действия ▾ | Добавить | ...

Код	Наименование
00016	Амортизация на 20
00017	Амортизация на 26

Принятие к учету ОС: Оборудование. Не проведен *

Операция ▾ | Действия ▾ | Советы

Номер: АПЛ00000001 от: 01.01.2013 0:00:00 Отражать в: налог. учете

Организация: ООО "Апельсин" ... Q Ответственный: Администратор

Основные средства | Общие сведения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Шифр по ВРКОС (до 01.01.2012 г.): Оборудование механическое для плодовоощных баз, кипятильники непрерывного действия ... X

Состояния основного средства

Операция с объектами ОС: Принято

Ввести в эксплуатацию одновременно с принятием к учету

Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости): Амортизация на 20 ... X Q

Основание для вычета НДС: Основание для вычета не требуется

Комментарий: _____

Акт о приеме-передаче основных средств | Печать ▾ | OK | Записать | Закрыть

• вкладка «Бухгалтерский учет»:заполняются таблицы общее сведения и параметры начисления амортизации.



Принятие к учету ОС: Оборудование. Не проведен *

Операция | Действия |

Номер: АПЛ00000001 от: 01.01.2013 0:00:00 Отражать в: налог. учете

Организация: ООО "Апельсин" Ответственный: Администратор

Основные средства | **Общие сведения** | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет**

Общие сведения

Порядок погашения стоимости: Начисление амортизации

Подразделение: Производственный цех МОП: Богданов Владислав Георгиевич

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.1

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 02.1 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Срок полезного использования (в месяцах): 72 (6 лет)

График амортизации по году:

Основание для вычета НДС: Основание для вычета не требуется

Комментарий:

Акт о приеме-передаче основных средств | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

• вкладка «Налоговый учет»: также заполняются общие сведения и параметры учета амортизации.

Принятие к учету ОС: Оборудование. Не проведен *

Операция | Действия |

Номер: АПЛ00000001 от: 01.01.2013 0:00:00 Отражать в: налог. учете

Организация: ООО "Апельсин" Ответственный: Администратор

Основные средства | **Общие сведения** | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет**

Общие сведения

Счет учета: 01.1

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 02.1 Начислять амортизацию

Метод начисления амортизации: Линейный способ

Срок полезного использования (в месяцах): 72 (6 лет)

График амортизации по году:

Включить амортизационную премию в состав расходов

Основание для вычета НДС: Основание для вычета не требуется


Комментарий:

Акт о приеме-передаче основных средств | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

Аналогичным способом принимаются к учету и компьютеры, приобретенные фирмой «Апельсин». После принятия к учету данные документы будут отражены в окне, показанном ниже.



И.	Дата	Номер	Вид операции	Объект строи...	Номенклатура	Ответственный	Комментар
✓	01.01.2013 0:00:00	АПЛ00000001	Оборудование		Станок	Администратор	
✓	04.02.2013 15:38:00	АПЛ00000002	Оборудование		Компьютер	Администратор	

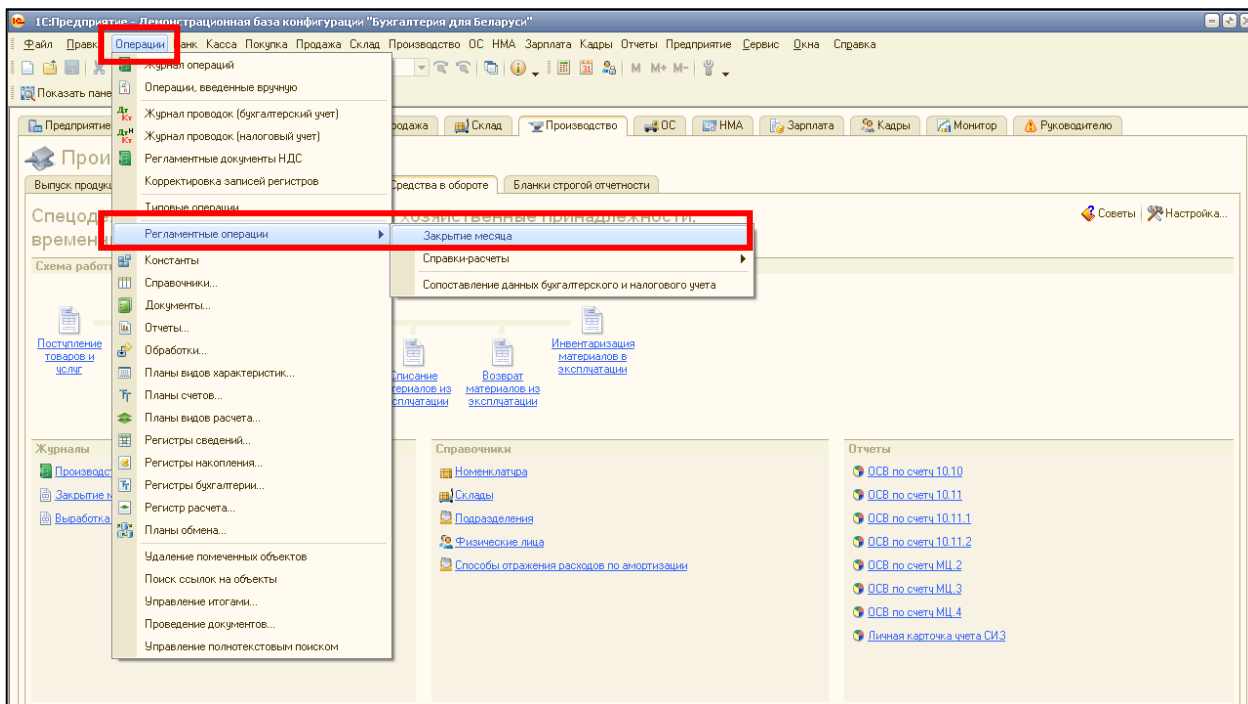
Результаты проведения документов «Принятие к учету» просматриваются путем нажатия на документ и кнопки .

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
Dr Kr 01.1	Станок		08.1.1	Станок 402 Склад № 2	1,000	4 166 667,00 Принят к учету объект ...

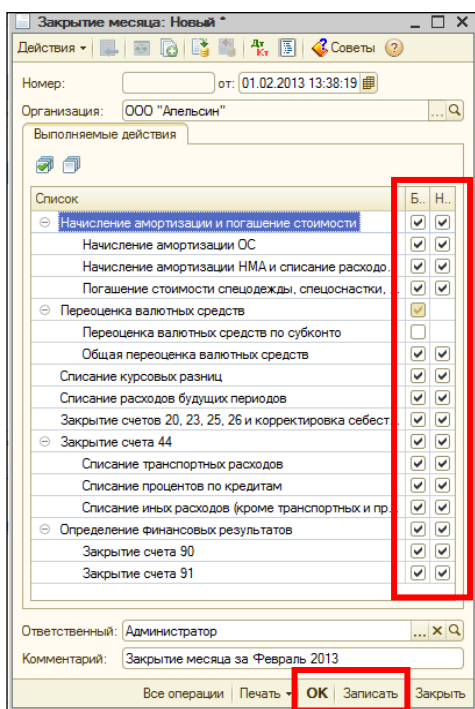
Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
Dr Kr 01.1	Компьютер		08.1.1	Компьютер 403 Склад № 2	1,000	8 333 334,00 Принят к учету объект ...

4. После проведения всех операций по окончании отчетного периода необходимо выполнить закрытие месяца:





В появившемся окне выбираем организацию и установить галочки на вкладке «Выполняемые действия». Делаем проводку «закрытия месяца» («Записать»-«ОК»).



Дата	Номер	Ответственный	Комментарий
31.01.2013 19:35:52	АПП00001	Администратор	Закрытие месяца за Январь 2013
05.02.2013 17:29:23	АПП00002	Администратор	Закрытие месяца за Февраль 2013

5. Вследствие закрытия месяца, а вместе с ним и счетов, рассчитывается амортизация основных средств, которая в свою очередь списывается на соответствующие счета (амортизация станка на счет 20, амортизация компьютера на счет 26). Отражение данных процессов можно увидеть в «Отчетах». Например, оборотно-сальдовая ведомость:

Оборотно-сальдовая ведомость (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"							
Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Организация: ООО "Апельсин"							
ООО "Апельсин"							
Оборотно-сальдовая ведомость							
Период: Февраль 2013 г.							
Выводимые данные: сумма							
Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	12 500 001,00				12 500 001,00	
02	Амортизация основных средств				173 611,00		173 611,00
08	Вложения в долгосрочные активы	8 333 333,00				8 333 333,00	
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	4 240 500,00				4 240 500,00	
20	Основное производство			57 870,00		57 870,00	
26	Общехозяйственные затраты			115 741,00		115 741,00	
51	Расчетные счета	-25 143 000,00				-25 143 000,00	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	420 000,00				420 000,00	
68	Расчеты по налогам и сборам		120 000,00				120 000,00
90	Доходы и расходы по текущей деятельности						
99	Прибыли и убытки		230 834,00				230 834,00
		350 834,00	350 834,00	173 611,00	173 611,00	524 445,00	524 445,00

Как видно из данного отчета, сумма за поступившие ОС без НДС отражается на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». После принятия ОС к учету основные средства проводятся с 08 на 01 счет «Основные средства». Амортизация ОС собирается на счете 02 «Амортизация ОС», а затем по закрытию месяца списывается на соответствующие счета (в данном случае на 20 и 26).

Более детально отражение операций по поступлению, принятию к учету, расчету амортизации и списанию ее можно просмотреть в ОСВ по счетам соответственно 01,02,08,20,26, а также по карточкам данных счетов.

Ниже приведены ОСВ по счетам:



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 01 Организация: ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01
Период: Февраль 2013 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Основные средства
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.1	12 500 001,00				12 500 001,00	
Компьютер	8 333 334,00				8 333 334,00	
Станок	4 166 667,00				4 166 667,00	
Итого	12 500 001,00				12 500 001,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 02 Организация: ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02
Период: Февраль 2013 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Основные средства
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.1				173 611,00		173 611,00
Компьютер				115 741,00		115 741,00
Станок				57 870,00		57 870,00
Итого				173 611,00		173 611,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 08 Организация: ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08
Период: Февраль 2013 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Объекты строительства, Статьи затрат
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.1	8 333 333,00				8 333 333,00	
08.1.1	8 333 333,00				8 333 333,00	
Компьютер	8 333 333,00				8 333 333,00	
403	8 333 333,00				8 333 333,00	
Итого	8 333 333,00				8 333 333,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 (Январь 2013 г. - Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.01.2013 по: 28.02.2013 Счет: 08 Организация: ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08
Период: Январь 2013 г. - Февраль 2013 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Объекты строительства, Статьи затрат
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.1			20 833 334,00	12 500 001,00	8 333 333,00	
08.1.1			20 833 334,00	12 500 001,00	8 333 333,00	
Компьютер			16 666 667,00	8 333 334,00	8 333 333,00	
403			16 666 667,00	8 333 334,00	8 333 333,00	
Станок			4 166 667,00	4 166 667,00		
402			4 166 667,00	4 166 667,00		
Итого			20 833 334,00	12 500 001,00	8 333 333,00	



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 20 Организация: ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20
Период: Февраль 2013 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Подразделения, Номенклатурные группы, Статьи затрат
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.1			57 870,00		57 870,00	
Производственный цех			57 870,00		57 870,00	
ГП			57 870,00		57 870,00	
Амортизация ОС			57 870,00			
Итого			57 870,00		57 870,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 26 Организация: ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26
Период: Февраль 2013 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Подразделения, Статьи затрат
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Административное подразделение			115 741,00			
Амортизация ОС			115 741,00			
Итого			115 741,00		115 741,00	

Ниже приведены карточки счетов:

Карточка счета 02 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 02 Организация: ООО "Апельсин"

Карточка счета 02
Период: Февраль 2013 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
05.02.2013	Закрытие месяца АПЛ00002 от 05.02.2013 17:29:23	Амортизация Производственный цех ГП Амортизация ОС Станок	20.1		02.1	57 870,00	К 57 870,00
05.02.2013	Закрытие месяца АПЛ00002 от 05.02.2013 17:29:23	Амортизация Административное подразделение Амортизация ОС Компьютер	26		02.1	115 741,00	К 173 611,00
Обороты за период				0,00		173 611,00	
Сальдо на конец				0,00		173 611,00	



Карточка счета 08 (Январь 2013 г. - Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.01.2013 по: 28.02.2013 Счет: 08 Организация: ООО "Апельсин"

Карточка счета 08
Период: Январь 2013 г. - Февраль 2013 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
01.01.2013	Поступление товаров и услуг АПЛ00000004 от 01.01.2013 0:00:00	Приобретение оборудования по вх.д. от Станок 402 Склад № 2 ООО "Станкостроительный" основной Кол-во	08.1.1	4 166 667,00	60.1		4 166 667,00
				1,000			1,000
01.01.2013	Поступление товаров и услуг АПЛ00000005 от 01.01.2013 0:00:00	Приобретение оборудования по вх.д. от Компьютер 403 Склад № 2 Ребус основной Кол-во	08.1.1	16 666 667,00	60.1		20 833 334,00
				2,000			3,000
01.01.2013	Принятие к учету ОС АПЛ00000001 от 01.01.2013 0:00:00	Принят к учету объект ОС Станок Станок 402 Склад № 2 Кол-во	01.1		08.1.1	4 166 667,00	16 666 667,00
						1,000	2,000
01.01.2013	Принятие к учету ОС АПЛ00000002 от 01.01.2013 0:00:00	Принят к учету объект ОС Компьютер Компьютер 403 Склад № 2 Кол-во	01.1		08.1.1	8 333 334,00	8 333 333,00
						1,000	1,000
Обороты за период				20 833 334,00		12 500 001,00	
Сальдо на конец				3,000		2,000	
				8 333 333,00		0,00	

Карточка счета 20 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 20 Организация: ООО "Апельсин"

Карточка счета 20
Период: Февраль 2013 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
05.02.2013	Закрытие месяца АПЛ000002 от 05.02.2013 17:29:23	Амортизация Производственный цех ГП Амортизация ОС Станок	20.1	57 870,00	02.1		57 870,00
Обороты за период				57 870,00		0,00	
Сальдо на конец				57 870,00		0,00	

Карточка счета 26 (Февраль 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 01.02.2013 по: 28.02.2013 Счет: 26 Организация: ООО "Апельсин"

Карточка счета 26
Период: Февраль 2013 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
05.02.2013	Закрытие месяца АПЛ000002 от 05.02.2013 17:29:23	Амортизация Административное подразделение Амортизация ОС Компьютер	26	115 741,00	02.1		115 741,00
Обороты за период				115 741,00		0,00	
Сальдо на конец				115 741,00		0,00	



