



ОДО «ЮКОЛА-ИНФО»

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

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



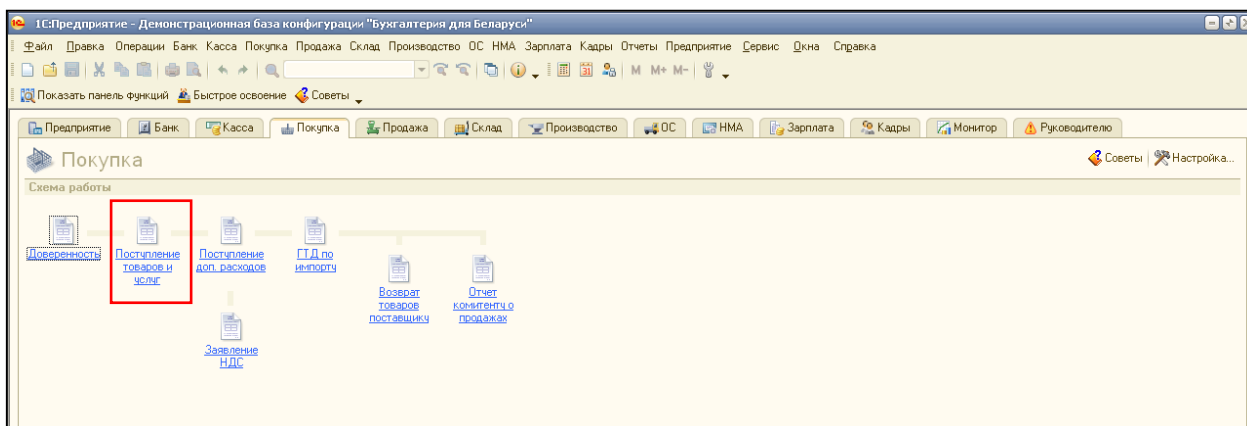
Пример ведения учета в «1С:Бухгалтерия 8» на производственном предприятии: Покупка спецодежды в производственный цех.

Постановка задачи:

Компания ООО «Апельсин» приобрела спецодежду для сотрудников производственного цеха. Необходимо оформить получение спецодежды, оплату за нее поставщику, а также передать данную спецодежду в эксплуатацию. Стоимость спецодежды списывается при передаче в эксплуатацию.

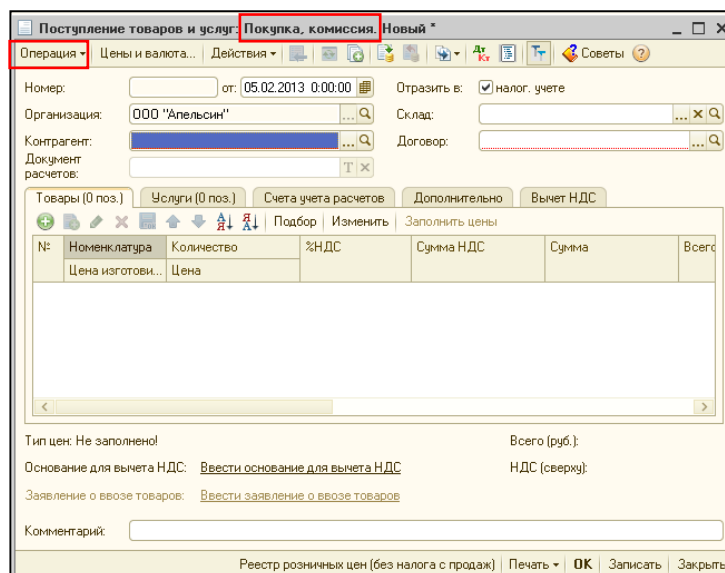
Выполнение поставленной задачи состоит из следующих действий:


1. Для того чтобы оформить приобретение спецлататов следует на вкладке «Покупка» выбрать операцию «Поступление товаров и услуг» и в открывшемся окне нажимаем кнопку «Добавить».

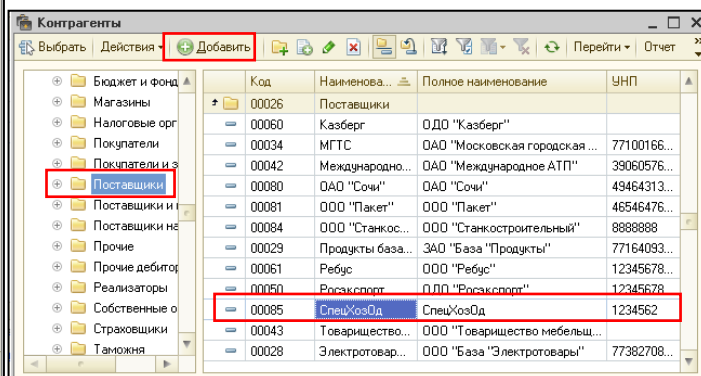
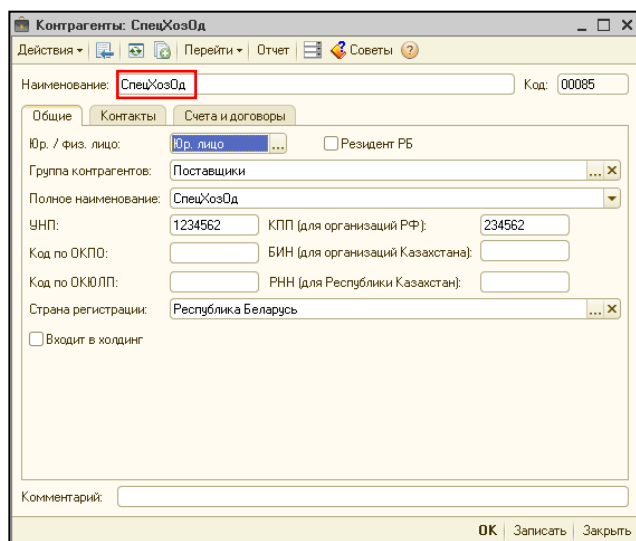


После чего в документе «Поступление товаров и услуг» по кнопке «Операция» выбираем «Покупка, комиссия».



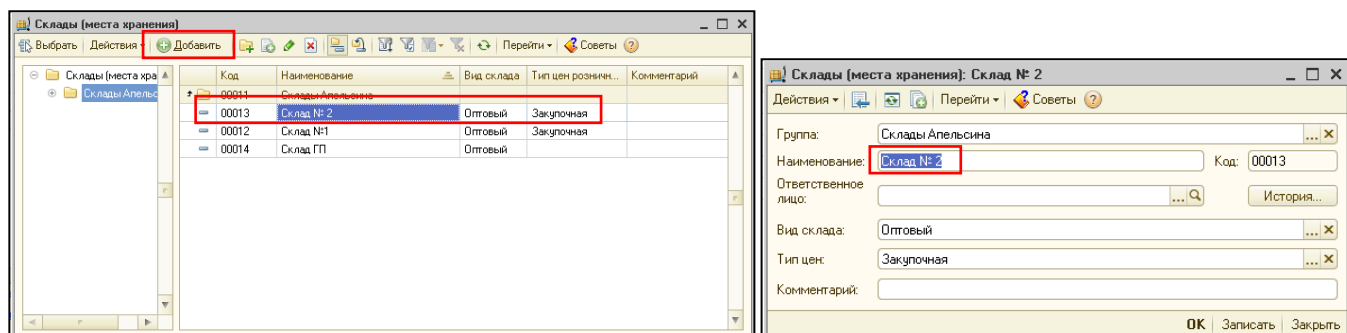


Далее заполняем поле «Контрагент» по нажатию пиктограммы . Из появившегося перечня выбираем нужного нам поставщика. Если таковой отсутствует, то в подгруппе «Поставщики» по кнопке «добавить» создаем нужного нам контрагента. (Для проведения документа: «Записать» - «OK») В данном случае указываем поставщика ООО «СпецХозОд».

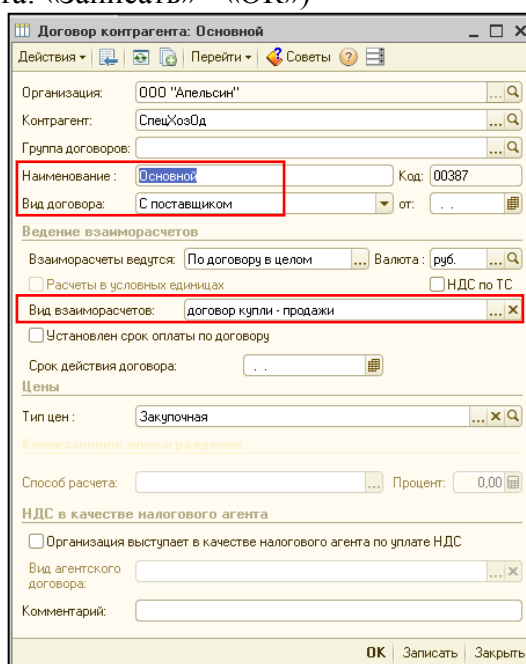


Затем заполняем поле «Склад». В том случае, если необходимый нам склад отсутствует, то по кнопке «Добавить» справочника «Склады» мы создаем склад ,на который будут оприходованы приобретаемые спецхалаты (Склад № 2). В окне «Склады» следует указать наименование склада, группу к которой он будет отнесен, вид склада и тип цен. (Для проведения документа: «Записать» - «OK»)



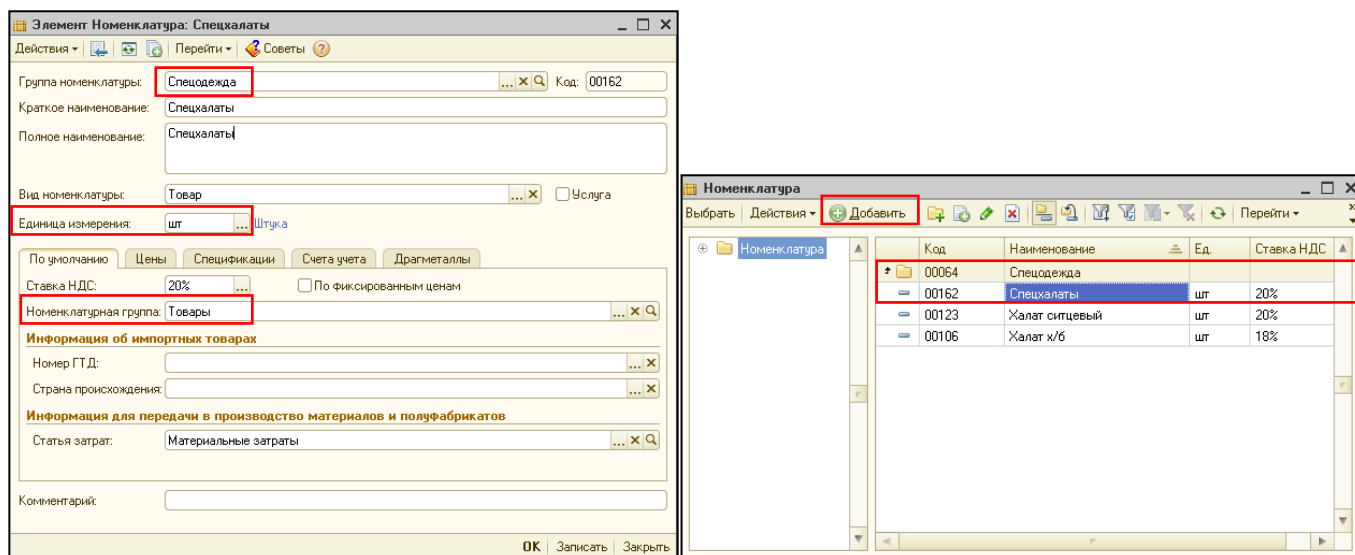


Также следует заполнить поле «Договор». Если при создании поставщика договор с ним не был создан, то это также можно сделать из документа «Поступление товаров и услуг». Для чего по пиктограмме [...] соответствующего поля открывается документ «Договор контрагента», в котором заполняется наименование договора, вид договора (в нашем случае – С поставщиком), ведение взаиморасчетов, вид взаиморасчетов и тип цен. (Для проведения документа: «Записать» - «ОК»)

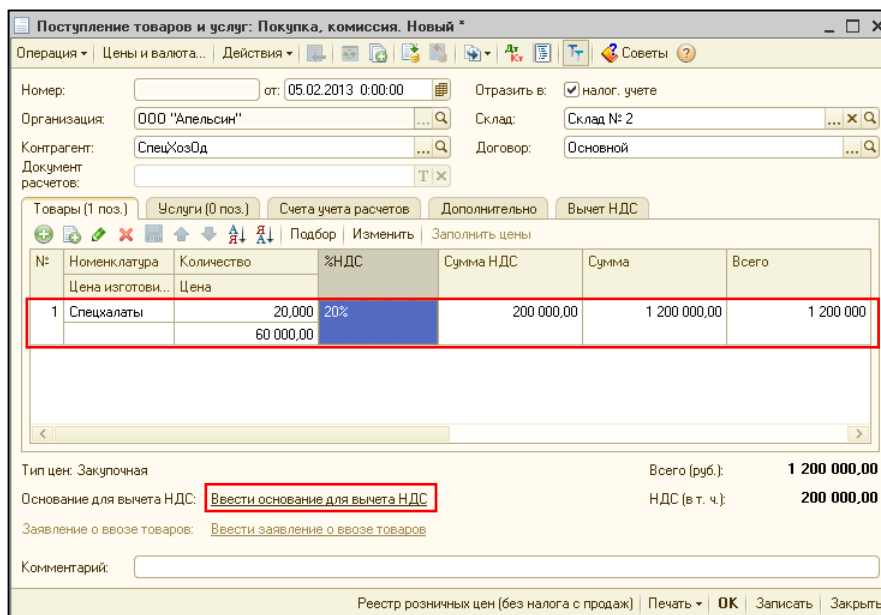


В табличной части документа «Поступления товаров и услуг» на вкладке «Товары» следует указать приобретаемую нами номенклатуру. (В данном случае – спецхалаты.) Для чего по пиктограмме [...] колонки «Номенклатура» открываем справочник «Номенклатура», в котором добавляем в подгруппу «Спецодежда» номенклатурную единицу – спецхалат. При этом в окне «Элемент номенклатуры» указывается вид номенклатуры, номенклатурная единица, НДС и номенклатурная группа. (Для проведения документа: «Записать» - «ОК»)





Кроме этого требуется заполнить количество и цену приобретаемых спецалатов. (Для проведения документа: «Записать» - «ОК») Заполненный документ «Поступление товаров и услуг» выглядит следующим образом:



Для того чтобы был произведен вычет НДС, в уже проведенном документе «Поступление товаров и услуг» нужно нажать по надписи «Ввести основание для вычета НДС». После чего откроется окно счета-фактуры, которую необходимо провести («Записать»-«ОК»).



Счет-фактура полученный: Новый *

Действия

Номер: от: 05.02.2013 22:31:38

Организация: ООО "Апельсин"

Контрагент: СпецХозОд

Договор: Основной

Документ-основание Список

Основание: Поступление товаров и услуг АПЛ00000006 от 05.02.2013 22:31:38

Для полученных документов поставщика, являющихся основанием для вычета НДС, можно указать несколько документов-оснований в системе (флаг «Список»), если поступление от поставщика по одному документу отражено разными документами в системе

Реквизиты документа поставщика

Вх. дата: Вх. номер: Всего: **1 200 000,00** руб.

Ответственный: Администратор

Комментарий:

Счет-фактура Печать OK Записать Закрыть

Что бы просмотреть счета по которым проведен документ можно нажать на кнопку



Поступления товаров и услуг

Н.	Дата	Номер	Вид операции	Сумма	Валюта	Контрагент	Договор контрагента
✓	01.01.2013 0:00:00	АПЛ00000004	Оборудование	5 000 000,00	руб.	ООО "Станко...	основой
✓	01.01.2013 0:00:00	АПЛ00000005	Оборудование	20 000 000,00	руб.	Ребус	основной
✓	29.01.2013 20:30:56	АПЛ00000001	Покупка, ком...	400 000,00	руб.	ОАО "Сочи"	основной
✓	29.01.2013 20:34:08	АПЛ00000002	Покупка, ком...	40 000,00	руб.	ООО "Пакет"	основной
✓	29.01.2013 20:36:37	АПЛ00000003	Покупка, ком...	3 000,00	руб.	Водоканал	основной
✓	05.02.2013 22:31:38	АПЛ00000006	Покупка, ком...	1 200 000,00	руб.	СпецХозОд	основной

Поступление спецалатов отражается следующими проводками:

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг АПЛ00000006 от 05.02.2013 22:31:38

Действия

Ручная корректировка [разрешает редактирование движений документа]

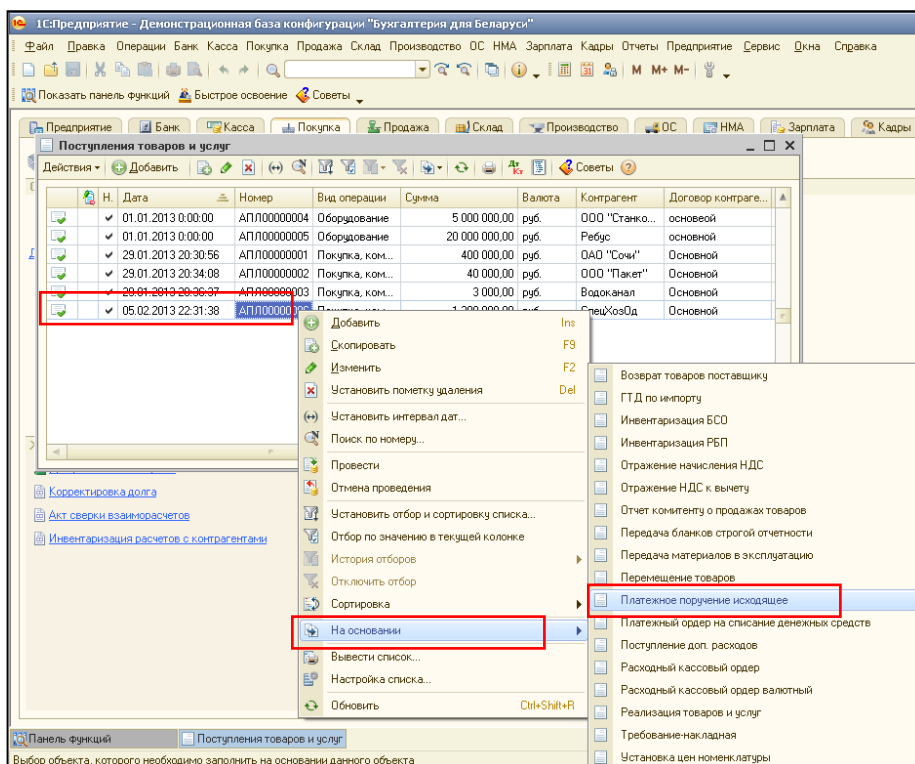
Бухгалтерский учет Налоговый учет НДС предъявленный НДС расчеты с поставщиками

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
10.10	Спецалаты 404	20,000	60.1	СпецХозОд Основной		1 000 000,00 Оприходованы ТМЦ
18.3	Склад № 2 СпецХозОд Поступление товаров и...		60.1	СпецХозОд Основной		200 000,00 Выделен НДС

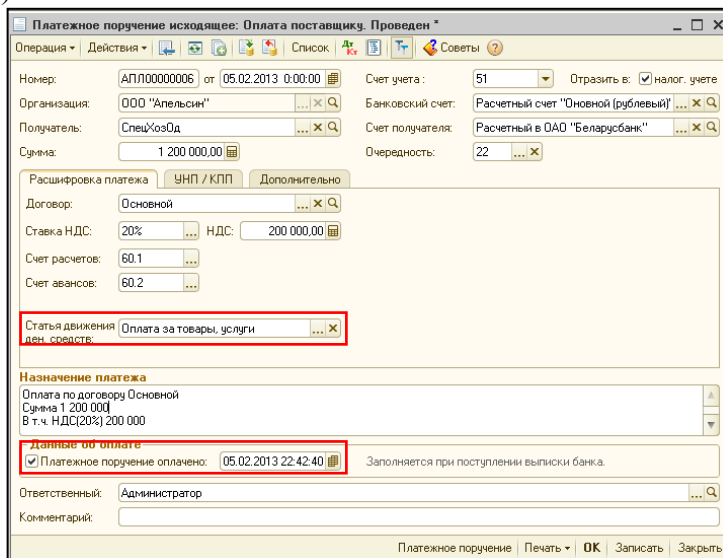
Отчет по движениям документа OK Закрыть

2. После того, как было оформлено поступление спецодежды, следует оплатить поставщику за поставленный товар. Для этого необходимо нажать правой кнопкой мыши по документу «Поступление товаров и услуг» и, На основании данного документа, оформить «Платежное поручение исходящее».





В открывшемся окне, помимо уже заполненных полей, необходимо указать Статью движения денежных средств, а также данные об оплате. (Для проведения документа: «Записать» - «ОК»)



После чего данный документ можно будет просмотреть/изменить: «Банк» - «Платежное поручение исходящее» - двойное нажатие по необходимому документу.

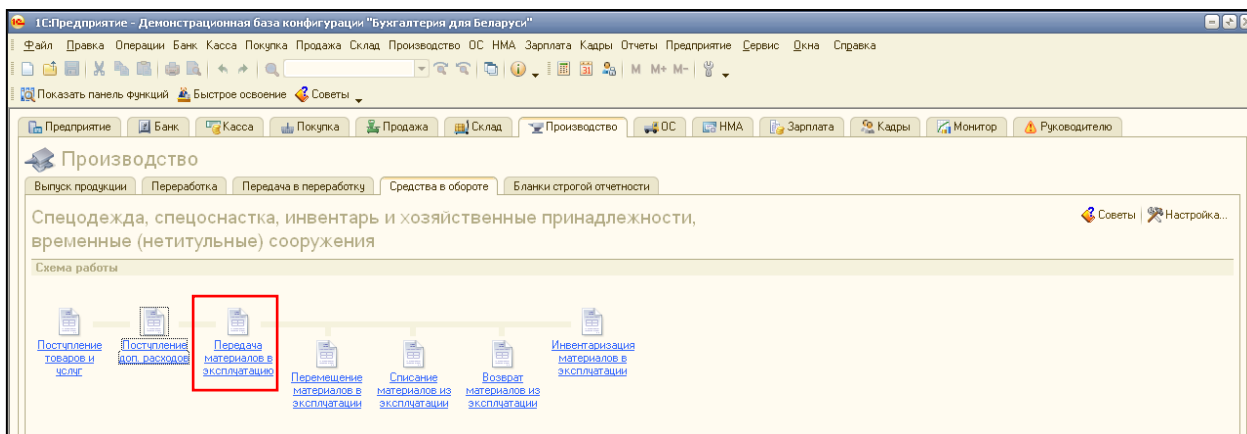


Дата опла...	Дата поруче...	Номер	Вид операции	Сумма	Валюта доку...	Контрагент	Ответственный
29.01.2013 20...	29.01.2013	АПЛ00000001	Оплата постав...	400 000,00	руб.	ОАО "Сочи"	Администратор
29.01.2013 20...	29.01.2013	АПЛ00000002	Оплата постав...	40 000,00	руб.	ООО "Пакет"	Администратор
29.01.2013 20...	29.01.2013	АПЛ00000003	Оплата постав...	3 000,00	руб.	Водоканал	Администратор
29.01.2013 21...	29.01.2013	АПЛ00000004	Оплата постав...	5 000 000,00	руб.	ООО "Станко...	Администратор
29.01.2013 21...	29.01.2013	АПЛ00000005	Оплата постав...	20 000 000,00	руб.	Рейбус	Администратор
05.02.2013 22...	05.02.2013	АПЛ00000006	Оплата постав...	1 200 000,00	руб.	СпецХозОд	Администратор

Проводка по данной операции выглядит следующим образом:

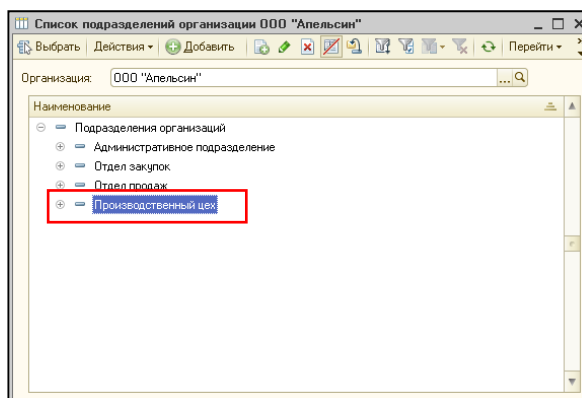
Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
		Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
60.1	СпецХозОд Основной		51	Расчетный счет "Онов...		1 200 000,00
				Оплата за товары, усл...		Оплата

3. После того, как спецодежда была куплена и оприходована на склад, ее можно передавать в эксплуатацию. Для этого используется документ «Передача материалов в эксплуатацию» (вкладка «Производство» - «Средства в обороте»).

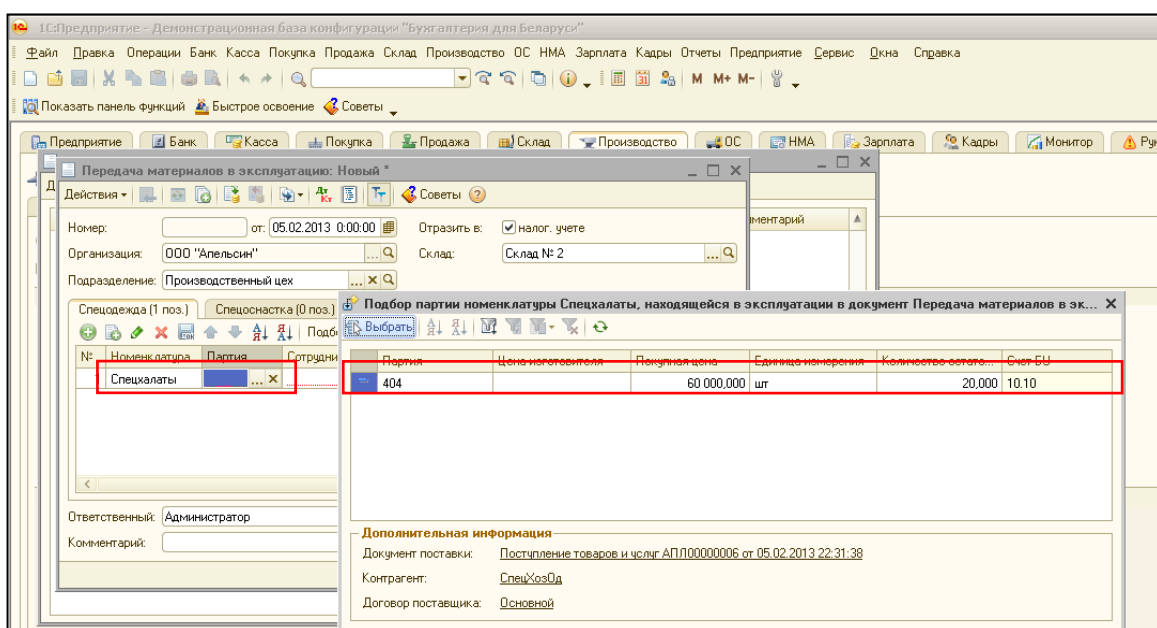


В открывшемся окне добавляем новый документ, в котором указываем подразделение (куда будет передан спецхалат) и склад (на котором находятся спецхалаты).



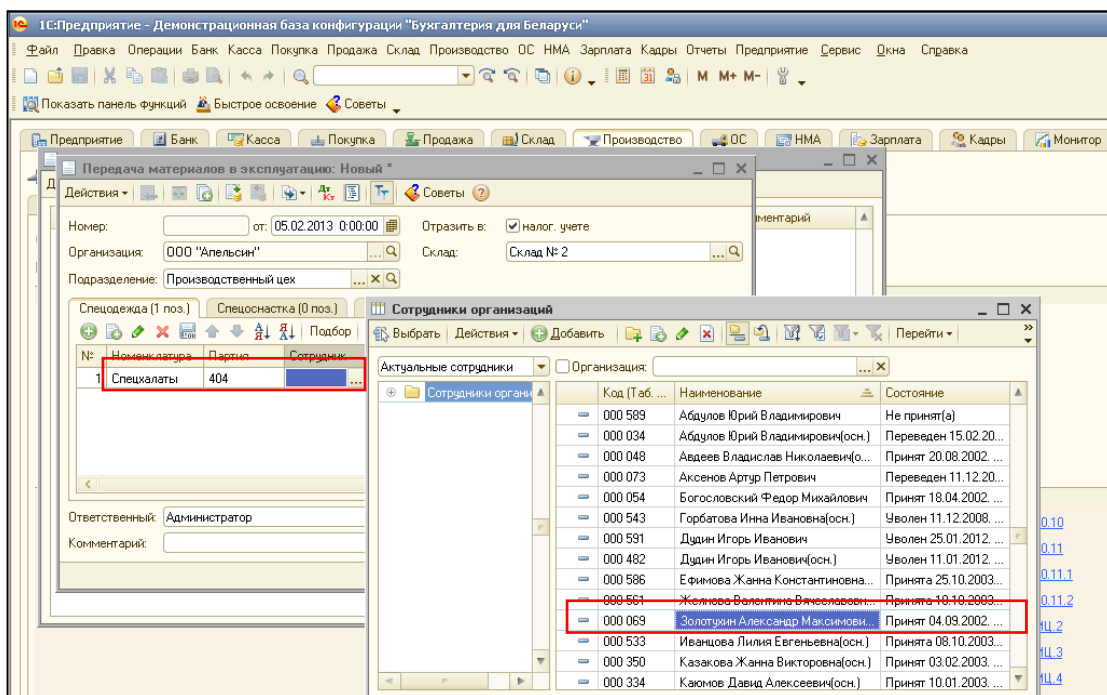


В табличной части на вкладке «Спецодежда» добавляем номенклатурную единицу – спецхалат, заполняем колонку «Партия» (при нажатии на трехточие, в появившемся окне дважды щелкаем по необходимой партии):

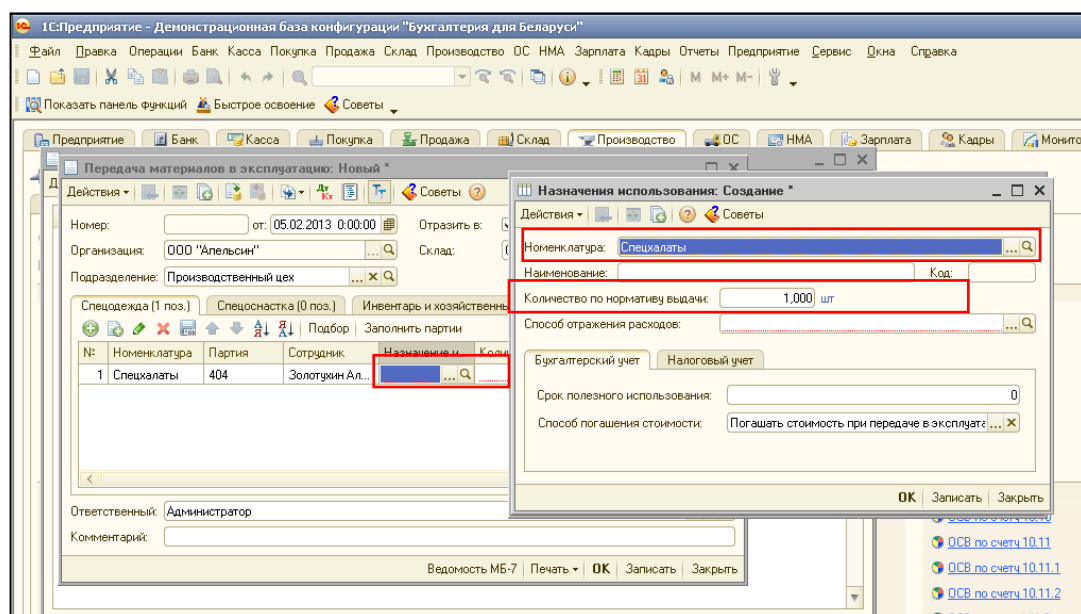


Заполняем колонку «Сотрудник», которому будет передан в эксплуатацию спецхалат:



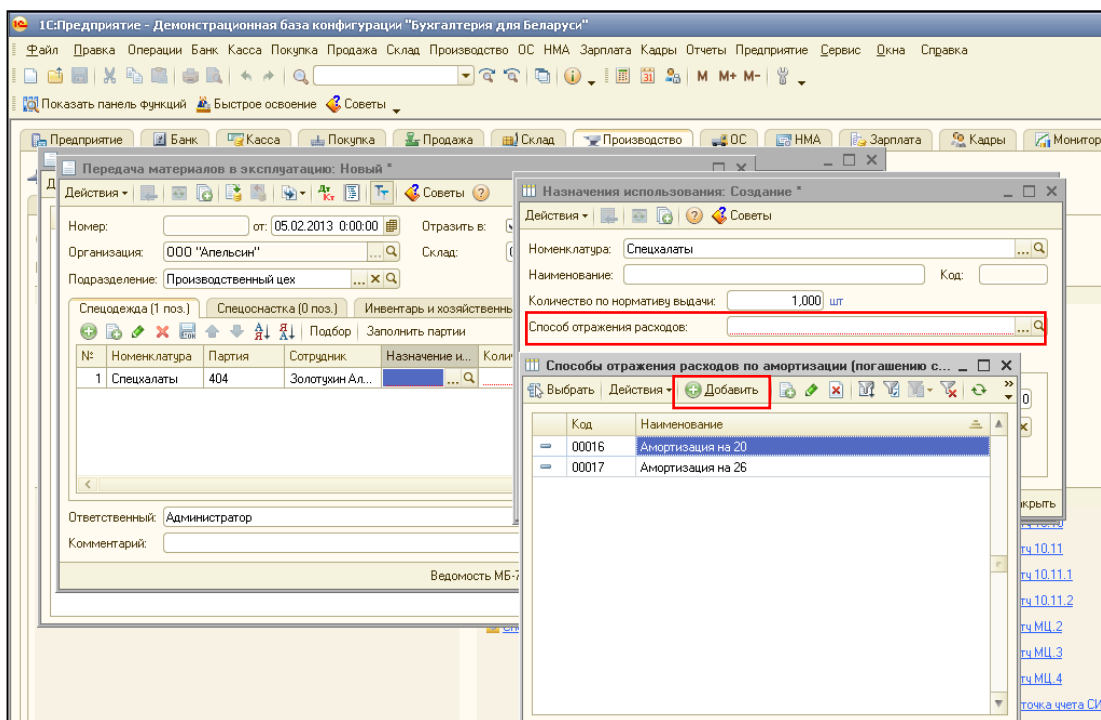


Затем заполняем колонку «Назначения использования» (пиктограмма). В открывшемся окне указываем название номенклатуры и количество по нормативу выдачи.

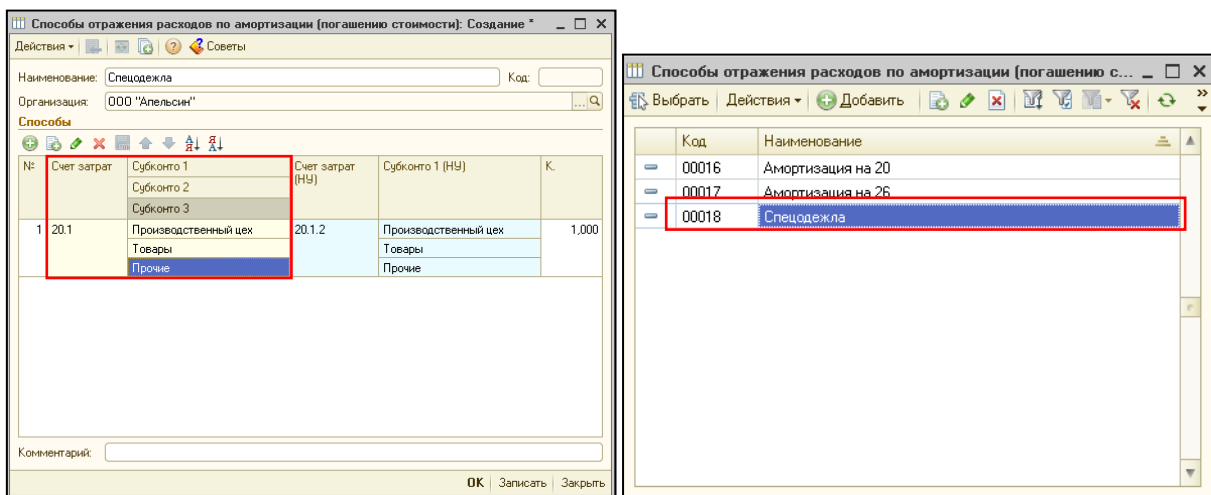


Затем заполняем «Способ отражения расходов» (пиктограмма) путем добавления в справочник «Способы отражения расходов по амортизации» способа, в соответствии с которым будет списываться стоимость спецодежды.



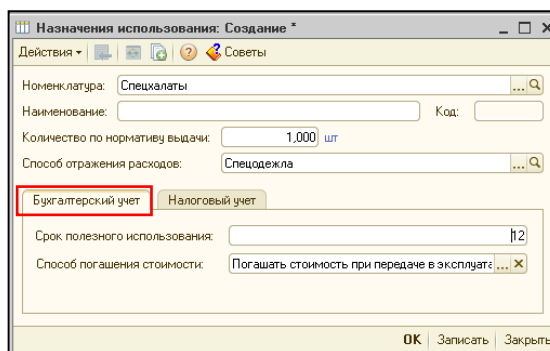


В нашем случае стоимость будет списываться на 20 счет «Основное производство» - это отражает колонка «Счет затрат». (Аналитика ведется по: Производственному цеху, Товару, Прочее.) (Для проведения документа: «Записать» - «ОК»)

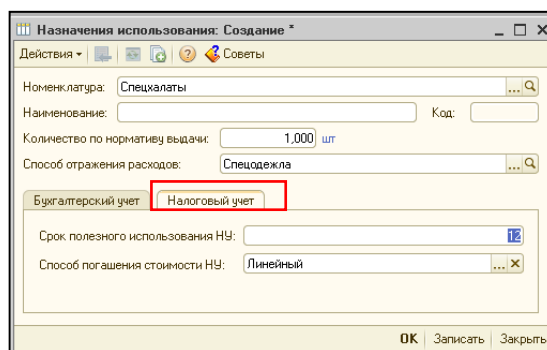


Далее продолжаем заполнять «Назначение использования». На вкладке «Бух. учет» указывается срок полезного использования (в месяцах), а также способ погашения стоимости (в данном случае стоимость погашается при передаче в эксплуатацию).

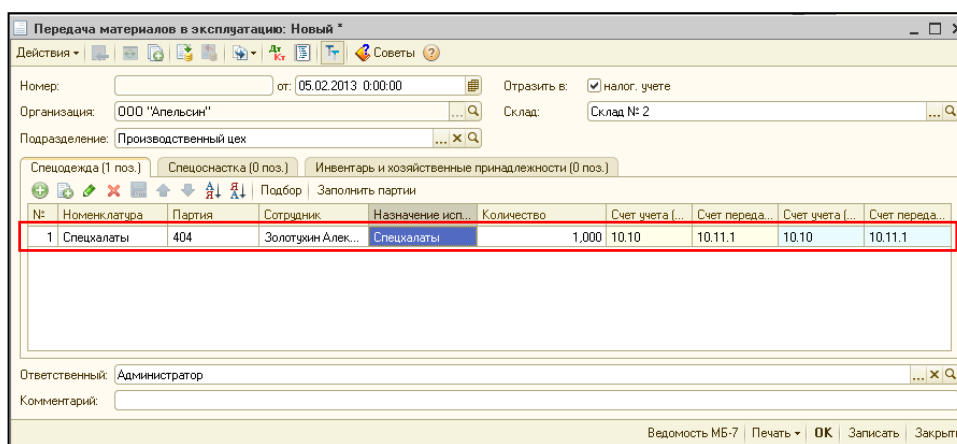




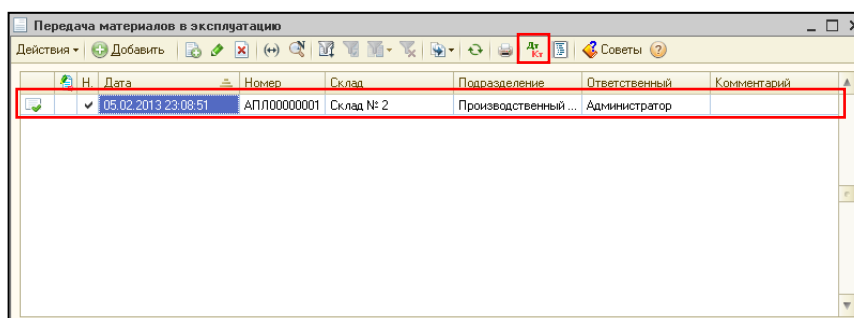
На вкладке «Налоговый учет» указываем срок полезного использования и способ погашения стоимости. (Для проведения документа: «Записать» - «ОК»)




Заполненное окно «Передачи материала в эксплуатацию» выглядит следующим образом:



После заполнения всех полей документ необходимо провести («Записать» - «ОК»)



Что бы просмотреть проводки, сформированные в результате передачи спецодежды в эксплуатацию, можно нажать на кнопку 

Результат проведения документа Передача материалов в эксплуатацию АПЛ00000001 от 05.02.2013 23:08:51

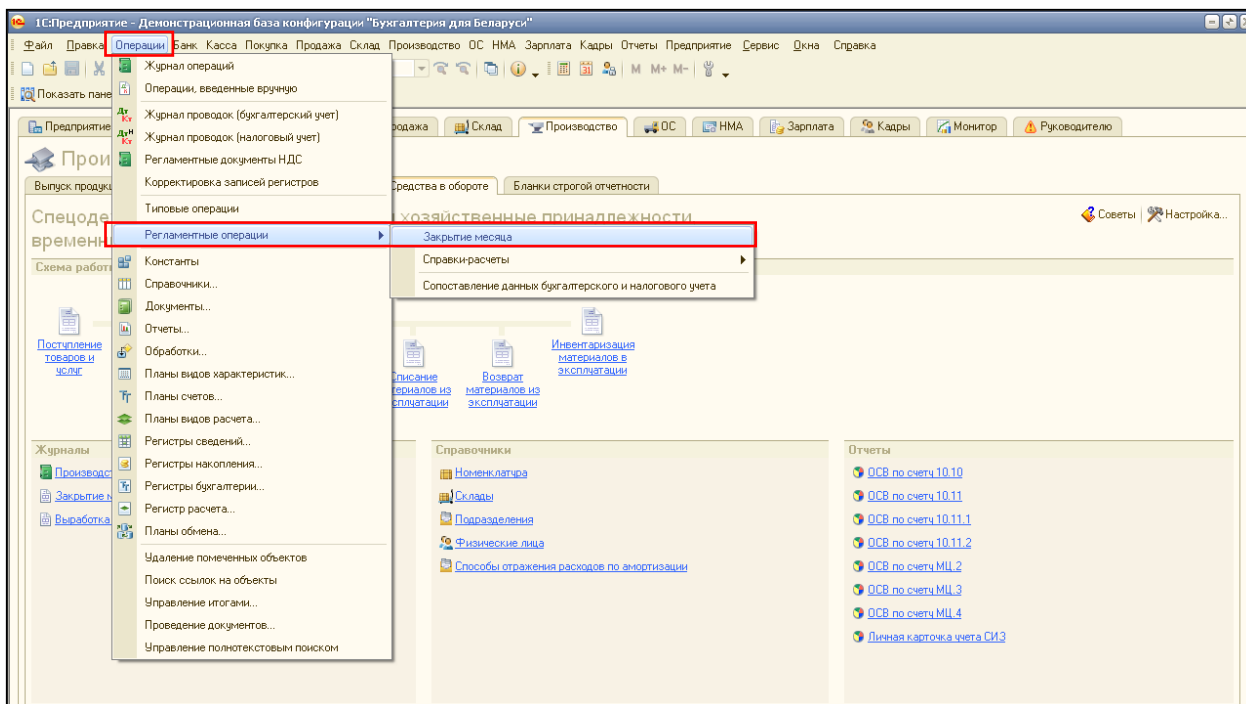
Действия: Ручная корректировка [разрешает редактирование движений документа]

Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт		Количество Кт	Сумма
			Валюта Дт	Вал. сумма Дт		
10.11.1	Спецхалаты 48	20,000	10.10	Спецхалаты 404	20,000	1 000 000,00 Передача материалов ...
МЦ.2	Спецхалаты 48	20,000		Склад № 2		1 000 000,00 Передача материалов ...
20.1	Производственный цех Товары Прочие		10.11.1	Спецхалаты 48		1 000 000,00 Погашение стоимости Золотухин Александр ...

Отчет по движениям документа | ОК | Закрыть

4. Чтобы просмотреть результат списания спецхалатов необходимо выполнить операцию закрытия месяца («Операции» - «Регламентные операции» - «Закрытие месяца» - «Добавить»), в результате которой происходит закрытие счетов.



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



Заккрытие месяца: Новый

Номер: от: 01.02.2013 13:38:19

Организация: ООО "Апельсин"

Выполняемые действия

Список	Б.	Н.
Начисление амортизации и погашение стоимости	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Начисление амортизации ОС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Начисление амортизации НМА и списание расходу...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Погашение стоимости спецодежды, спецоснастки, ...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Переоценка валютных средств по субконто	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Общая переоценка валютных средств	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание курсовых разниц	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание расходов будущих периодов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26 и корректировка себест...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Заккрытие счета 44	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание транспортных расходов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание процентов по кредитам	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Списание иных расходов (кроме транспортных и пр...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Определение финансовых результатов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Заккрытие счета 90	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Заккрытие счета 91	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Ответственный: Администратор

Комментарий: Заккрытие месяца за Февраль 2013

Все операции | Печать | **OK** | Записать | Закреть

5. После закрытия месяца можно посмотреть результат проведения операций, для этих целей используются «Отчеты».

Из оборотно-сальдовой ведомости можно увидеть обороты и остатки по счетам.

Оборотно-сальдовая ведомость [5 февраля 2013 г.] ООО "Апельсин"

Период с: 05.02.2013 по: 05.02.2013 Организация: ООО "Апельсин"

ООО "Апельсин"

Оборотно-сальдовая ведомость
Период: 5 февраля 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	
10	Материалы			2 000 000,00	2 000 000,00		
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	4 240 500,00		200 000,00		4 440 500,00	
20	Основное производство			1 057 870,00		1 057 870,00	
26	Общехозяйственные затраты			115 741,00		115 741,00	
51	Расчетные счета	-25 143 000,00			1 200 000,00	-26 343 000,00	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			1 200 000,00	1 200 000,00		
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	4 573 611,00	4 573 611,00	524 445,00	524 445,00

Приобретенная спецодежда проходит по счету 10 «Материалы» (10.10 – при покупке, 10.11.1 – при передаче в эксплуатацию). НДС по приобретенной спецодежде отражается на счете 18. Факт проведения оплаты поставщику отражен счетом 51 «Расчетный счет» (с которого поступила плата) и счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (в данном случае сальдо отсутствует, что означает погашение задолженности по оплате поставщику).

Ниже приведена ОСВ по счету 10.10:



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.10 (05.02.2013 - ...) ООО "Апельсин"

Период с: 05.02.2013 по: ... Счет: 10.10 Организация: ООО "Апельсин"

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Спецжалаты			1 000 000,00	1 000 000,00		
			20,000	20,000		
404			1 000 000,00	1 000 000,00		
			20,000	20,000		
Склад № 2						
			20,000	20,000		
Итого			1 000 000,00	1 000 000,00		

Более детализованно можно просмотреть движение спецодежды по 10 счету в карточке счета 10:

Карточка счета 10 (5 февраля 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 05.02.2013 по: 05.02.2013 Счет: 10 Организация: ООО "Апельсин"

Карточка счета 10
Период: 5 февраля 2013 г.

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,000		0,000	
05.02.2013	Поступление товаров и услуг АПЛ00000006 от 05.02.2013 22:31:38	Оприходованы ТМЦ Спецжалаты 404 Склад № 2 СпецЖозОд Основной Кол-во	10.10	1 000 000,00	60.1		Д 1 000 000,00
				20,000			20,000
05.02.2013	Передача материалов в эксплуатацию АПЛ00000001 от 05.02.2013 23:08:51	Передача материалов в эксплуатацию Спецжалаты 48 Золотухин Александр Максимович (осн.) Спецжалаты 404 Склад № 2 Кол-во	10.11.1	1 000 000,00	10.10	1 000 000,00	Д 1 000 000,00
				20,000		20,000	20,000
05.02.2013	Передача материалов в эксплуатацию АПЛ00000001 от 05.02.2013 23:08:51	Погашение стоимости Производственный цех Товары Прочие Спецжалаты 48 Золотухин Александр Максимович (осн.) Кол-во	20.1		10.11.1	1 000 000,00	0,000
						0,000	20,000
Обороты за период				2 000 000,00		2 000 000,00	

Списание спецодежды происходит на счет 20 «Основное производство» (так как используется работником производственного цеха), что более детально можно просмотреть в ОСВ по счету 20:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.1 (5 февраля 2013 г.) ООО "Апельсин"

Период с: 05.02.2013 по: 05.02.2013 Счет: 20.1 Организация: ООО "Апельсин"

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Производственный цех			1 057 870,00		1 057 870,00	
ГП			57 870,00		57 870,00	
Амортизация ОС			57 870,00			
Товары			1 000 000,00		1 000 000,00	
Прочие			1 000 000,00			
Итого			1 057 870,00		1 057 870,00	

Также можно просмотреть карточку счета 20, которая включает все проводки с выбранным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета — наименованию материала, организации-поставщику и т.д. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки. Ниже приведена карточка счета 20:



Карточка счета 20.1 [5 февраля 2013 г.] ООО "Апельсин"

Период с: 05.02.2013 по: 05.02.2013 Счет: 20.1 Организация: ООО "Апельсин"

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 ПП Амортизация ОС Станок	20.1	57 870,00	02.1		Д 57 870,00
05.02.2013	Передача материалов в эксплуатацию АПЛ00000001 от 05.02.2013 23:08:51	Погашение стоимости Производственный цех Товары Прочие Спецхалаты 48 Золотухин Александр Максимович (осн.) Кол-во	20.1	1 000 000,00	10.11.1		Д 1 057 870,00
Обороты за период				1 057 870,00		0,000	0,000
Сальдо на конец				1 057 870,00		0,00	

6. Помимо данных отчетов есть возможность просмотреть по работнику (МОЛ – материально ответственное лицо) сколько и какая спецодежда была передана ему в эксплуатацию («Производство» - «Личная карточка учета СИЗ (спецодежда)»)

Личная карточка учета средств индивидуальной защиты

Период с: 05.02.2013 по: .. Организация: ООО "Апельсин"

Работник: Золотухин Александр Максимович (осн.)

Номенклатура: Равно

1	2	3	4	5
Спецхалаты		шт	1	

Главный бухгалтер (бухгалтер) Головки Марина Олеговна

Согласовано:

специалист отдела кадров _____

руководитель структурного подразделения _____

специалист по охране труда _____

ответственное лицо за выдачу средств индивидуальной защиты _____

Ознакомлен:

работник _____

Наименование средств индивидуальной защиты	Классификация (маркировка) средств индивидуальной	Выдано					Возвращено					
		дата	количество	степень годности, %	стоимость	расписка в получении	дата	количество	% годности	стоимость	расписка сдавшего	расписка кладовщика в приемке
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Спецхалаты		05.02.2013	20	100%	1 000 000					1 000 000		

Приятной работы!

