

## Учет хозяйственных операций

### Задание 2.1. Заполнение приходных и расходных кассовых ордеров

Учредительный договор предусматривает, что учредители должны внести свои доли в виде денежного взноса наличными в кассу или безналичными на расчетный счет в первый же день функционирования предприятия.

01.06.10 на основании Учредительного договора в кассу ООО "Дизайн-Мода" учредителями - физическими лицами в качестве взносов в уставный капитал были внесены следующие суммы:

| Учредитель | Сумма, руб | Документ                     |
|------------|------------|------------------------------|
| Никитин    | 30000      | Приходный кассовый ордер №01 |
| Никитина   | 25000      | Приходный кассовый ордер №02 |
| Соколова   | 20000      | Приходный кассовый ордер №03 |
| ИТОГО:     | 75000      |                              |

Любое поступление наличных денег в кассу организации оформляется приходным кассовым ордером. По команде **Касса - Приходный кассовый ордер - Прочий приход денежных средств** оформите взносы учредителей. Счет учета 50.01, корреспондирующий счет 75.01. Журнал ордеров будет выглядеть так, как показано на рис. 2.1.

| № | Дата                | Номер      | Вид операции        | Сумма          | Налог | Контрагент | Ответственный     | Комм |
|---|---------------------|------------|---------------------|----------------|-------|------------|-------------------|------|
| 1 | 01.06.2010 0:00:00  | 0000000003 | Прочий приход де... | 20 000,00 руб. |       |            | Пакулин Валери... |      |
| 2 | 01.06.2010 12:00:02 | 0000000001 | Прочий приход де... | 30 000,00 руб. |       |            | Пакулин Валери... |      |
| 3 | 01.06.2010 12:00:03 | 0000000002 | Прочий приход де... | 25 000,00 руб. |       |            | Пакулин Валери... |      |

Рис. 2.1.

Если открыть ОСВ, то увидим, что учредители - физические лица ликвидировали свою задолженность перед организацией. Счет 75.01 имеет дебетовое сальдо 130000 - долг учредителей - юридических лиц. Они сообщили, что перечислили свои вклады на расчетный счет.

По приказу директора ООО "Дизайн-Мода" №4 от 02.06.10 бухгалтерия должна сдать наличные в банк и выдать из кассы менеджеру Т.Н. Бариновой под отчет 5000 руб. на следующие расходы:

800 руб. - для приобретения канцелярских товаров;

2200 руб. - для приобретения хозяйственных товаров;

2000 руб. - на командировочные расходы в Москву на завод "Фрезер".

Любой расход наличных денег из кассы организации оформляется расходным кассовым ордером. По команде **Касса - Расходный кассовый ордер - Выдача денежных средств подотчетнику** оформите расходный кассовый ордер на 5000 руб. в корреспонденции счетов Д71.01 - К50.01 (рис. 2.2).

Рис. 2.2.

По распоряжению банка остаток наличных в кассе в конце дня не должен превышать пять тысяч рублей. Поэтому бухгалтерия выписала расходный ордер на имя кассира Соколовой для сдачи в банк на расчетный счет 65000 руб. Оформите этот расходный ордер по команде **Касса - Расходный кассовый ордер - Взнос наличными в банк** (рис. 2.3). Этот расходный ордер не нужно проводить, т.е. зачислять деньги на расчетный счет 51.01. Пока они числятся только за кассиром Соколовой. Поэтому нужно дать команду **Записать** и **Заккрыть**, не нажимая **ОК**. Когда через выписку будет получено банковское подтверждение о зачислении денежной суммы на расчетный счет, тогда этот ордер можно провести (Д51.1 - К50.1).

Рис. 2.3.

Расходные кассовые ордера выдаются на основании распоряжения директора. Но они подписываются руководителем организации и Главным бухгалтером, т.е. имеют силу приказа. Поэтому на практике специальные распоряжения, как правило, не оформляются.

После выписки приходных и расходных ордеров проанализируйте ОСВ и кассовую книгу. Кассовая книга формируется только кассовыми документами.

## Задание 2.2. Выдача доверенности

С заводом "Фрезер" был заключен договор №01 от 02.06.10 на поставку оборудования и материалов. В спецификации к договору перечислены поставляемые изделия и их стоимость. По условиям договора оплата производится сразу после получения товара по выставленным

счетам. Для приемки товара в Москву на завод "Фрезер" командирована менеджер Т.И. Барина.

Чтобы Т.И. Барина могла получить нужный товар, необходимо выписать ей доверенность. В доверенности указываются данные о фирме-получателе, фирме-поставщике, личные данные о сотруднике и данные о товаре.

Откройте меню **Покупка - Доверенность** и заполните форму, вызвав команду кнопкой **Подбор**. Вид заполненной формы представлен на рис. 2.4.

Доверенности

Действия - Добавить Перейти - Советы ?

| Дата                | Номер      | Подпись     | Контрагент | Ответственный          | Комме |
|---------------------|------------|-------------|------------|------------------------|-------|
| 03.06.2010 12:00:00 | 0000000001 | Барина Т.И. | Фрезер     | Пакулин Валерий Ник... |       |

Доверенность: Записан

Действия - Перейти - Советы ?

Номер: 0000000001 от: 03.06.2010 12:00:00 Дата действия: 13.06.2010

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Банк. счет: АКБ «Мирный» (Расчетный)

Физ. лицо: Барина Т.И. Паспорт гражданина СССР, Серия: 4145, №: 456769, Выдан...

Контрагент: Фрезер Договор: №01 от 02.06.10

Документ расчетов:

Товары (6 поз.) Дополнительно:

| № | Наименование товара             | Единица | Количество |
|---|---------------------------------|---------|------------|
| 1 | Электродрель ЗД-1500            | шт      | 1,000      |
| 2 | Отвертка электромеханическая    | шт      | 5,000      |
| 3 | Комплект сверл КС-15            | шт      | 2,000      |
| 4 | Фурнитура 1                     | шт      | 90,000     |
| 5 | Фурнитура 2                     | шт      | 30,000     |
| 6 | Станок для раскроя тканей СРТ-1 | шт      | 1,000      |

Комментарий:

Доверенность (М-2) Печать OK Записать Закрепить

Рис. 2.4.

После печати формы доверенность будет выглядеть так, как изображено на рис. 2.5. Исправления в доверенности не допускаются. Документ заверяется печатью предприятия. Доверенность остается у поставщика, а корешок доверенности возвращается в бухгалтерию.

Доверенность № 1 от 03 июня 2010 г.

|                                 |             |   |  |                                   |
|---------------------------------|-------------|---|--|-----------------------------------|
| Номер доверенности              | Дата выдачи | Срок действия   | Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность       | Расписка в получении доверенности |
| 1                               | 2           | 3   | 4  | 5                                 |
| 1                               | 03.06.2010  | 13.06.2010  | Менеджер,<br>Баринава Тамара Николаевна                      |                                   |
| Поставщик                       |             | Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения | Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения |                                   |
| 6                               |             | 7   | 8  |                                   |
| Инструментальный завод "Фрезер" |             |   | Линия отреза   |                                   |

Типовая межотраслевая форма № М-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД

коды  
0315001

ООО "Дизайн-Мода", ИНН 7729052120, КПП 772901001, 195267,  
Санкт-Петербург, Санкт-Петербург, Лесорубов, дом № 25, тел.:  
Организация 559-21-32, факс: 559-21-32

по ОКПО

идентификация организации

**ДОВЕРЕННОСТЬ № 1**

Дата выдачи: 3 июня 2010 г.

Доверенность действительна по: 13 июня 2010 г.

ООО "Дизайн-Мода", ИНН 7729052120, КПП 772901001, 195267, Санкт-Петербург, Санкт-Петербург, Лесорубов, дом № 25, тел.: 559-21-32, факс: 559-21-32

идентификация потребителя и его адрес

ООО "Дизайн-Мода", ИНН 7729052120, КПП 772901001, 195267, Санкт-Петербург, Санкт-Петербург, Лесорубов, дом № 25, тел.: 559-21-32, факс: 559-21-32

идентификация плательщика и его адрес

Счет № р/с 13242810020000000123, в банке АКБ «Мирный», БИК 044066589, к/с 27844810200000000678

идентификация СНИЛС

Доверенность выдана Менеджер Баринава Тамара Николаевна

должность

фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия 4145 № 458789

Кем выдан 17 о/м Калининского р-на СПб

Дата выдачи 2 июня 2003 г.

На получение от Инструментальный завод "Фрезер"

идентификация поставщика

материальных ценностей по

идентификация номер и дата документа

**Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению**

| Номер по порядку | Материальные ценности           | Единица измерения | Количество (прописью) |
|------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------|
| 1                | 2                               | 3                 | 4                     |
| 1                | Электродрель ЭД-1500            | шт                | 1 (Один)              |
| 2                | Отвертка электромеханическая    | шт                | 5 (Пять)              |
| 3                | Комплект сверл КС-15            | шт                | 2 (Два)               |
| 4                | Фурнитура 1                     | шт                | 90 (Девяносто)        |
| 5                | Фурнитура 2                     | шт                | 30 (Тридцать)         |
| 6                | Станок для раскроя тканей СРТ-1 | шт                | 1 (Один)              |

Подпись лица, получившего доверенность

удостоверяем

Руководитель

Никитин Н.И.

подпись

расшифровка подписи

М.П.

### Задание 2.3. Выписка счета

Большинство денежных операций предприятие выполняет по безналичному расчету - через расчетный счет в банке. Расчеты за работу, услуги или товары могут производиться либо после оказания услуг или отгрузки товара, либо выплатой аванса (предварительной оплатой). Для согласования условий оплаты плательщику обычно выставляют счет. Счет не проводится, - он является необязательным документом, его составление не влечет за собой каких-либо действий.

В соответствии с договором №01 от 02.06.10 ЗАО "Русский текстиль" обязался выплатить аванс в счет предоплаты за поставляемую спецодежду (Задание 5). Вышлите контрагенту счет. Откройте форму счета по команде **Продажа - Счет - Добавить**. Заполните поля так, как показано на рис. 2.6. Поля товаров заполняйте выбором из справочника "Номенклатура". Это справочник открывается нажатием кнопки "Подбор".

| № | Номенклатура      | Количество | Цена     | Сумма     | % НДС | Сумма НДС | Всего     |
|---|-------------------|------------|----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| 1 | Комплект "Зимний" | 30,000     | 1 600,00 | 48 000,00 | 18%   | 8 640,00  | 56 640,00 |
| 2 | Комплект "Зимний" | 40,000     | 1 900,00 | 76 000,00 | 18%   | 13 680,00 | 89 680,00 |
| 3 | Комплект "Летний" | 50,000     | 980,00   | 49 000,00 | 18%   | 8 820,00  | 57 820,00 |

Рис. 2.6.

Нажмите на кнопку "Печать" - на экране появится печатная форма счета, готовая для отправки на принтер (рис. 2.7).

| №                 | Товар             | Кол-во | Ед. | Цена     | Сумма             |
|-------------------|-------------------|--------|-----|----------|-------------------|
| 1                 | Комплект "Евро"   | 30     | шт  | 1 600,00 | 48 000,00         |
| 2                 | Комплект "Зимний" | 40     | шт  | 1 900,00 | 76 000,00         |
| 3                 | Комплект "Летний" | 50     | шт  | 980,00   | 49 000,00         |
| <b>Итого:</b>     |                   |        |     |          | <b>173 000,00</b> |
| <b>Сумма НДС:</b> |                   |        |     |          | <b>31 140,00</b>  |

Рис. 2.7.

## Задание 2.4. Оформление выписки банка

Основные платежи предприятия производят безналично через расчетный счет. При изменении суммы расчетного счета предприятию выдается выписка с указанием вида проводок и номеров корреспондирующих счетов. Предприятие может иметь несколько расчетных счетов. Запись их производится в справочнике "Банковские счета". Отчет о счетах предоставляется в ГНИ ежеквартально.

02.06.10 с КБ "Топ-Инвест" был заключен кредитный договор №01. По этому договору КБ "Топ-Инвест" предоставил ООО "Дизайн-Мода" краткосрочный кредит сроком на один месяц на сумму сто тысяч рублей под 20% годовых без залога. Зафиксируйте этот договор в справочнике "Контрагенты".

04.06.10 кассир Н.Н. Соколова сдала наличные в кассу АКБ "Мирный" и получила квитанцию о зачислении суммы на расчетный счет. Операционистом банка ей была выдана выписка из расчетного счета следующего содержания:

| АКБ "Мирный"                                    |          |        |           |                      |       |         |
|---|----------|--------|-----------|----------------------|-------|---------|
| Выписка за 04.06.10 Счет № 13242810020000000123 |          |        |           |                      |       |         |
| Лицевой пассив ИНН 7729052120 ООО "Дизайн-Мода" |          |        |           |                      |       |         |
| Входящий остаток                                |          |        |           |                      |       |         |
| №   | Дата     | № док. | БИК       | № корр. счета        | Дебет | Кредит  |
| 1   | 04.06.10 | 1      | 044030793 | 40702810020000000678 |       | 100 000 |
| 2   | 04.06.10 | 2      | 044030793 | 40702810020000000678 |       | 75 000  |
| 3   | 04.06.10 | 3      | 044030793 | 40702810020000000123 |       | 55 000  |
| 4   | 04.06.10 | 4      | 044030793 | 40702810020000000123 |       | 204 140 |
| Исходящий остаток                               |          |        |           |                      |       | 434 140 |

На основании квитанции и выписки банка бухгалтерии следует учесть и провести следующие операции:

| № | Дата     | Содержание хозяйственной операции                         | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |      | Основание                            |
|---|----------|---|-------------|------------------------|------|--------------------------------------|
| 1 | 04.06.10 | Внос наличными в банк                                     | 65 000      | 51                     | 50.1 | Договор с АКБ "Мирный"               |
| 2 | 04.06.10 | Зачислен краткосрочный кредит банка КБ "Топ-Инвест"       | 100 000     | 51                     | 66.1 | Кредитный договор №01 КД от 02.06.10 |
| 3 | 04.06.10 | Зачислен денежный вклад учредителя КБ "Топ-Инвест"        | 75 000      | 51                     | 75.1 | Учредительный договор                |
| 4 | 04.06.10 | Зачислен денежный вклад учредителя ЗАО "Русский текстиль" | 55 000      | 51                     | 75.1 | Учредительный договор                |
| 5 | 04.06.10 | Перечислен аванс за спецодежду от ЗАО "Русский текстиль"  | 204 140     | 51                     | 62.2 | Договор №01 от 02.06.10              |

При проведении первой операции следует по команде **Касса - Расходный кассовый ордер** открыть в журнале "**Расходные кассовые ордера**" соответствующий ордер и провести его. Отметим, что на время перемещения наличных денег из кассы в банк они числятся за кассиром, который взял на себя ответственность за их доставку.

Учет операций, представленных в выписке, показан на рис. 2.8. Следует помнить, что изменение расчетного счета должно иметь документальное основание, чаще всего, договор.

The screenshot displays two windows from a financial management system. The top window shows a bank statement for the period from 01.06.2010 to 16.06.2010 for the organization "ООО 'Дизайн-Мода'". It lists five transactions with their respective amounts and descriptions.

| N | Вид документа                     | Номер       | Вид операции                       | Контрагент       | Приход |
|---|-----------------------------------|-------------|------------------------------------|------------------|--------|
| 1 | Расходный кассовый ордер          | 00000000002 | Внос наличными в банк              |                  | 65 00  |
| 2 | Платежный ордер на поступление... | 00000000001 | Расчеты по кредитам и займам       | Топ-Инвест       | 100 00 |
| 3 | Платежный ордер на поступление... | 00000000003 | Прочее поступление безналичных ... | Топ-Инвест       | 75 00  |
| 4 | Платежный ордер на поступление... | 00000000004 | Прочее поступление безналичных ... | Русский текстиль | 55 00  |
| 5 | Платежный ордер на поступление... | 00000000005 | Уплата от покупателя               | Русский текстиль | 204 14 |

The bottom window is a form for a payment order, titled "Платежный ордер на поступление денежных средств - Оплата от покупателя. Проведен". It contains the following fields:

- Reg. номер: 00000000005, от: 02.06.2010 21:49:12
- Счет учета: 51, С-тразнить в:  налог. учете
- Вх. номер: (empty)
- Вх. дата: 04.06.2010
- Организация: ООО "Дизайн-Мода"
- Банковский счет: АКБ «Мирный» (Расчетный)
- Плательщик: Русский текстиль
- Счет плательщика: ФИЛИАЛ ОАО "СВЕДБАНК" В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
- Сумма: 204 140,00
- Платежный документ: (empty)
- Расшифровка платежа: Договор: N:1 от 02.06.10, Документ расчетов: (empty)
- Ставка НДС: 18%, НДС: 31 140,00
- Счет расчетов: 62.01, Счет на оплату: Счет на оплату покупателю 00000000001
- Счет авансов: 62.02

**Рис. 2.8.**

При получении аванса за товары бухгалтер обязан выписать счет-фактуру для учета НДС, но не предъявлять его покупателю. По команде **Банк - Регистрация счетов-фактур на аванс** заполните платежный ордер на поступление денежных средств. Окончательный вариант оформления счет-фактуры представлен на рис. 2.9.

Счет-фактура выданный № А0000000001 от 04.06.2010 21:49:12

Организация: ООО "Дизайн-Мода"

Контрагент: Русский текстиль

Договор: №1 от 02.06.10

Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание счета-фактуры

Основание: Платежный ордер на поступление денежных средств 00000000005 от 02.06.2010 21:49:12

Реквизиты счета-фактуры на аванс  Список

| № | Номенклатура (общенное наименование) | Содержание услуги, работ, оказания | Сумма с НДС | % НДС | Сумма НДС |
|---|--------------------------------------|------------------------------------|-------------|-------|-----------|
| 1 | Комплект "Евро"                      |                                    | 56 640,00   | 18%   | 8 640,00  |
| 2 | Комплект "Зимний"                    |                                    | 89 680,00   | 18%   | 13 680,00 |
| 3 | Комплект "Летний"                    |                                    | 57 820,00   | 18%   | 8 820,00  |

Счет-фактура выданный № А0000000001 от 04 июня 2010 г.

к Правилам ведения учета книг покупок и книг утвержденным постановлением Правительства (в редакции постановлений Правительства от 27 июля 2002 г. N 575, от 16 февраля 2003 г. N 101)

**Счет-фактура № А0000000001 от 04 июня 2010 г.**

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Дизайн-Мода" (ООО "Дизайн-Мода")  
 Адрес: 195267, Санкт-Петербург, Санкт-Петербург, Лесорубов, дом № 25  
 ИНН/КПП продавца: 7729052120/772901001  
 Грузоотправитель и его адрес: ----  
 Грузополучатель и его адрес: ----  
 К платежно-расчетному документу № от 04.06.2010  
 Покупатель: ЗАО «Русский текстиль»  
 Адрес: 127567 Санкт-Петербург, Дубовая аллея, 25  
 ИНН/КПП покупателя: 7707121221/345712144

| Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | Количество | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога | В том числе акциз | Налоговая ставка | Сумма налога     | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога |
|---|-------------------|------------|-----------------------------------|--|-------------------|------------------|------------------|---|
| 1   | 2                 | 3          | 4                                 | 5  | 6                 | 7                | 8                | 9   |
| Комплект "Летний"   | --                | --         | --                                | --   | --                | 18%              | 8 820,00         | 57 820,00   |
| Комплект "Зимний"   | --                | --         | --                                | --   | --                | 18%              | 13 680,00        | 89 680,00   |
| Комплект "Евро"   | --                | --         | --                                | --   | --                | 18%              | 8 640,00         | 56 640,00   |
| <b>Всего к оплате</b>   |                   |            |                                   |  |                   |                  | <b>31 140,00</b> | <b>204 140,00</b>   |

Рис. 2.9.

### Задание 2.5. Оформление платежных поручений

По команде **Предприятие - ОСВ** откройте оборотно-сальдовую ведомость и проверьте конечные сальдо по счетам. Двойным щелчком по строке можно перейти к ОСВ по счету, карточке счета и отдельным ордерам.

В оборотно-сальдовой ведомости сумма НДС 31140 руб. занесена на кредит счета 68. Для перечисления НДС на счета Государственной налоговой инспекции введем данные о ГНИ в справочник "Контрагенты":

|                            |                                       |
|----------------------------|---------------------------------------|
| <b>Наименование</b>        | <b>ГНИ</b>                            |
| <b>Полное наименование</b> | Государственная налоговая инспекция   |
| <b>Юридический адрес</b>   | 128322 Санкт-Петербург, ул. Южная, 15 |
| <b>Почтовый адрес</b>      | 128322 Санкт-Петербург, ул. Южная, 15 |
| <b>Телефон</b>             | 227-26-38                             |
| <b>ИНН</b>                 | 7707356211                            |
| <b>Расчетный счет</b>      | 407028100400000000125                 |
| <b>Банк</b>                | "Королевский банк Шотландии"          |

|                        |                                  |
|------------------------|----------------------------------|
| Адрес банка            | Санкт-Петербург, Невский пр., 68 |
| Корреспондирующий счет | 30101810200000000795             |
| БИК                    | 044030795                        |

По команде **Банк - Платежное поручение исходящее** заполните форму так, как показано на рис. 2.10. После заполнения формы нажмите на кнопку **Печать** и обязательно прочитайте текст перед распечаткой на принтере. Количество распечаток зависит от требований банка. Обратите внимание на то, что платежные поручения, как и счета, не проводятся. Это лишь намерение оплатить, но не сама оплата. Основанием для выполнения операции проводки является получение выписки из банка. После получения выписки из расчетного счета выполните проводку данной операции по команде **Банк - Выписка банка - Подобрать неоплаченные**.

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Проведен

Операция: Действия

Номер: 0000000001 от 07.06.2010 12:00:00 Счет учета (БУ): 51 Отобразить в:  налог. учете

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Банковский счет: АКБ «Мирный» (Расчетный)

Получатель: ГНИ Счет получателя: «КОРОЛЕВСКИЙ БАНК ШОТЛАНДИИ» ФЗА

Сумма: 31 140.00 Очередность: 6 Вид платежа: Электронно

Расшифровка платежа: ИНН / КПП Реквизиты для перечисления налогов

Счет и аналитика бухгалтерского учета

Счет: 68.02

Виды платежей: (Налог (взносы) начислено / уплачено)

Назначение платежа

Данные об оплате:  Платежное поручение оплачено: 08.06.2010 0:00:00 Заполняется при поступлении выписки банка

Ответственный: Пакулин Валерий Николаевич

Комментарий

Платежное поручение Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 2.10.

07.06.10 Т.Н. Баринава доставила из Москвы оборудование и материалы с завода "Фрезер". Дополнительно к товарам по договору Баринава привезла 120 брелоков для ключей по цене 3 руб., которые можно вшить в спецодежду. Товары прибыли в сопровождении следующих товарно-транспортных накладных (ТТН) и соответствующих счетов-фактур:

1. ТТН №123 и счет-фактура №123:

| Наименование                 | Цена, руб. | Количество, шт. | Сумма, руб. | НДС, руб. | Всего, руб. |
|------------------------------|------------|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| Электродрель ЭД-1500         | 4500       | 1               | 4500        | 810       | 5310        |
| Отвертки электромеханические | 650        | 5               | 2600        | 468       | 3068        |
| Комплект сверл КС-15         | 1500       | 2               | 3000        | 540       | 3540        |
| Фурнитура 1                  | 65         | 90              | 5850        | 1053      | 6903        |
| Фурнитура 2                  | 130        | 30              | 3900        | 702       | 4602        |
| ИТОГО:                       |            |                 | 19850       | 3573      | 23423       |

2. ТТН №124 и счет-фактура №124:

| Наименование | Цена, руб. | Количество, шт. | Сумма, руб. | НДС, руб. | Всего, руб. |
|--------------|------------|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| Брелок       | 30         | 120             | 3600        | 648       | 4248        |

3. ТТН №125 и счет-фактура №125:

| Наименование                    | Цена, руб. | Количество, шт. | Сумма, руб. | НДС, руб. | Всего, руб. |
|---------------------------------|------------|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| Станок для раскроя тканей СРТ-1 | 32 800     | 1               | 32800       | 5904      | 38704       |

Выполните следующие операции:

- введите данные о брелоках в справочник "Номенклатура" (группа Товары);
- выпишите платежные поручения на оплату по всем трем ТТН;
- по команде **Банк - Выписка - Добавить - Подобрать неоплаченные** проведите эти оплаты;
- проанализируйте по ОСВ изменение состояния расчетного счета.

### Задание 2.6. Учет основных средств

Основные средства (ОС)- это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость продукции с помощью амортизации. В нашем случае к основным средствам относится станок для раскроя тканей СРТ-1.

Для отражения факта прихода основных средств учтите их поступление на склад материалов. По команде **ОС - Поступление товаров и услуг - Добавить - Оборудование** заполним форму так, как показано на рис. 2.11.

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Провести

Операция: Цены и валюта... Действия: Советы

Номер: 0000000001 от 10.06.2010 0:00:00 Отрезать в:  налог, учет

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Склад: Склад материалов

Контрагент: Фрезер Договор: №01 от 02.06.10

Документ расчетов:

Оборудование (1 поз.) | Товары (0 поз.) | Услуги (0 поз.) | Счета учета расчетов | Дополнительно: Счет-фактура

| № | Наименование                | Количество | Цена      | Сумма     | НДС | Всего    | Счет учета (БС) | Счет НДС | Счет учета (НУ) |
|---|-----------------------------|------------|-----------|-----------|-----|----------|-----------------|----------|-----------------|
| 1 | Добавить копировальную (F9) | 1 шт.      | 32 800,00 | 32 800,00 | 18% | 5 904,00 | 38 704,00       | 08.04    | 19.01   08.04   |

Тип цен: Основная цена закупки

Счет-фактура: №125 от 07.06.2010 г. (Счет-фактура полученный 00000000001 от 09.06.2010 12:00:00)

Комментарий:

Всего (руб.): 38 704,00  
НДС (сверх): 5 904,00

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставку с услугами) Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 2.11.

Проводка станка К60.01 - Д08.04 отражает его поступление на склад. При этом заполняется форма ОС-14 - "Акт о приеме оборудования".

Станок не требует монтажа и сразу может быть передан в цех, что отражается в проводке Д01.01 - К08.04. При вводе станка в эксплуатацию заполняется форма ОС-6 - инвентарная карточка, которую можно открыть из справочника "Основные средства".

## Задание 2.7. Поступление материалов и товаров

Учет материалов ведется на счете 10. На нем выделено несколько субсчетов для различных групп материалов. На всех субсчетах имеются два субконто: "Материалы" и "Места хранения". Настройка плана счетов предусматривает ведение количественного учета. Учет НДС по приобретенным материалам производится на счете 19.3. Перед оприходованием материалов и товаров следует заполнить справочники "Номенклатура - Материалы" и "Склады".

При приемке инструмента и фурнитуры, поступивших с завода "Фрезер", количественных качественных расхождений с приходной товарно-транспортной накладной не выявлено. Внешний вид и функционирование изделий соответствуют сопроводительной документации. В противном случае необходимо было бы оформить возврат изделий поставщику.

Факт поступления материалов от поставщика на склад отразите с помощью документа "Приходная накладная" по команде Покупка - Поступление товаров и услуг - Добавить - Покупка, комиссия. С помощью подбора заполните поля формы (рис. 2.12).

| № | Номенклатура      | Количество | Цена     | Сумма НДС | Всего    | Счет учета (Б/У) | Счет НДС | Счет учета (НУ) |
|---|-------------------|------------|----------|-----------|----------|------------------|----------|-----------------|
| 1 | Электродрель Э... | 1,000      | 4 500,00 | 4 500,00  | 810,00   | 5 310,00         | 19.03    | 10.01           |
| 2 | Комплект сверл... | 2,000      | 1 500,00 | 3 000,00  | 540,00   | 3 540,00         | 19.03    | 10.01           |
| 3 | Отвертка элект... | 5,000      | 650,00   | 3 250,00  | 585,00   | 3 835,00         | 19.03    | 10.01           |
| 4 | Фурнитура 1       | 90,000     | 65,00    | 5 850,00  | 1 053,00 | 6 903,00         | 19.03    | 10.01           |
| 5 | Фурнитура 2       | 30,000     | 130,00   | 3 900,00  | 702,00   | 4 602,00         | 19.03    | 10.01           |
| 6 | Брелок            | 120,000    | 30,00    | 3 600,00  | 848,00   | 4 248,00         | 19.03    | 41.01           |

Рис. 2.12.

Обратите внимание, что проводка материалов производится на счет 10.01, а проводка брелоков как товара - на счет 41.01 (Товары на складах). Если бы мы точно знали, что они пойдут как детали спецодежды, то проводку надо бы сразу выполнять на счет 41.04 (Покупные изделия).

Для пошива спецодежды требуется заранее запастись материалом. Но излишки материалов недопустимы - они увеличат себестоимость продукции. Администрация решила шить спецодежду только под оплаченные заказы. В соответствии с выбранной моделью нужно рассчитать потребное количество ткани (с учетом технологических потерь). Цеховые расходы на материалы представим в виде таблицы:

| Материалы | Ткань Крепс | Ткань Таслан | Подкладка | Синтепон | Фурнитура 1 | Фурнитура 2 | Брелок | Пошив, руб |
|-----------|-------------|--------------|-----------|----------|-------------|-------------|--------|------------|
| Летний    | 3           |              | 2         |          | 1           |             | 1      | 400        |
| Зимний    | 4           |              | 3         | 3        | 1           |             | 1      | 600        |

|            |       |     |                  |     |        |     |    |
|------------|-------|-----|------------------|-----|--------|-----|----|
| Евро       | 4     | 3   |                  | 1   | 1      | 500 |    |
| Цена, руб. | 75    | 150 | 50               | 200 | 65     | 130 | 30 |
| Поставщик  | Литос |     | Русский текстиль |     | Фрезер |     |    |

Учитывая, что покупатель заказал 30 комплектов "Летний", 40 комплектов "Зимний", 5 комплектов "Евро", определим потребность цеха в тканях:

|             |       |        |           |          |
|-------------|-------|--------|-----------|----------|
|             | Крепс | Таслан | Подкладка | Синтепон |
| Итого, м:   | 310   | 120    | 310       | 120      |
| Сумма, руб. | 23250 | 18000  | 15500     | 24000    |

Составим калькуляцию себестоимости изготовления спецодежды в цехе. Плановая цеховая себестоимость материалов и пошива спецодежды составляет:

комплект "Летний":  $3 \cdot 75 + 2 \cdot 50 + 65 + 30 + 400 = 820$  руб./шт., всего 41 000 руб.;

комплект "Зимний":  $4 \cdot 75 + 3 \cdot 50 + 3 \cdot 200 + 65 + 30 + 600 = 1745$  руб./шт., всего 69 800 руб.;

комплект "Евро":  $4 \cdot 150 + 3 \cdot 50 + 130 + 30 + 500 = 1410$  руб./шт., всего 42 300 руб.

Затраты на ткани, фурнитуру и брелоки составляют 94 100 руб., на оплату труда цеховым работникам (швеям) 59 000 руб., общие затраты на материалы и пошив 153 100 руб.

Накладные цеховые расходы складываются из амортизации полученного инструмента. Стоимость переданного в цех инструмента составляет:

| Наименование                 | Цена, руб.  |
|------------------------------|-------------|
| Электродрель ЭД-1500         | 4500        |
| Отвертки электромеханические | 650         |
| Комплект сверл КС-15         | 1500        |
| <b>ИТОГО:</b>                | <b>6650</b> |

Эти средства нужно списать на себестоимость изделий пропорционально затратам равномерно за 12 месяцев по 554 руб. каждый месяц. В июне месяце затраты на комплекты "Летний", "Зимний" и "Евро" относятся как  $41000/69800/42300 = 1/1,7/1$ . Добавка к цене комплектов будет составлять:

"Летний"  $(554/3,7/50) = 150/50 = 3$  руб.

"Зимний"  $(554/3,7) \cdot 1,7/40 = 255/40 = 6,375 = 6$  руб.

"Евро"  $(554/3,7)/30 = 150/30 = 5$  руб.

Окончательно отношение плановой цеховой себестоимости продукции к договорной цене продаж составит следующие значения:

"Летний"  $823 \text{ руб.} / 980 \text{ руб.} = 1/1,19$ ;

"Зимний"  $1751 \text{ руб.} / 1900 \text{ руб.} = 1/1,085$ ;

"Евро"  $1410 \text{ руб.} / 1600 \text{ руб.} = 1/1,13$ .

Внесите данные о ткани Крепс и ткани Таслан в справочник "Номенклатура - Материалы". По электронной почте и телефону с ЗАО "Русский текстиль" и с ОАО "Литос" были достигнуты договоренности о доставке на склад ООО "Дизайн-Мода" тканей в количествах, указанных в таблице. Требуется оприходовать ткани на склад "Материалы".

От ЗАО "Русский текстиль" подкладка и синтепон прибыли в сопровождении счета, накладной №12 и счета-фактуры №12 от 08.06.10 по договору №02 от 02.06.10.

От ОАО "Литос" крепс и таслан прибыли в сопровождении счета, накладной №132 и счета-фактуры №132 от 09.06.10 по договору №01 от 02.06.10.

По команде "Покупка - Поступление товаров и услуг" заполните форму приходны накладных для каждого из контрагентов. Вид этих форм приведен на рис. 2.13 и рис. 2.14.

Откройте и проанализируйте ОСВ. Прибытие новых товаров на склад создало долг пере поставщиками в сумме 96 052 руб. Выпишите платежные поручения банку на оплату: 46 610 руб. - ЗАО "Русский текстиль" и 48 675 руб. - ОАО "Литос". Через выписку из банка проведит эти оплаты. Проверьте правильность проводки через ОСВ и журнал проводок.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия Проведен

Операция: Цены и валюты Действия Советы ?

Номер: 0000000003 от: 10.06.2010 0:00:00 Отразить в:  налог. учета

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Склад: Склад материалов

Контрагент: Русский текстиль Договор: №2 от 02.06.10

Документ расчетов:

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Счет-фактура

| № | Номенклатура | Количество | Цена   | Сумма     | НДС | Сумма НДС | Всего     | Счет учета (Б/У) | Счет НДС | Счет учета (И) |
|---|--------------|------------|--------|-----------|-----|-----------|-----------|------------------|----------|----------------|
| 1 | Подкладка    | 310,000    | 50,00  | 15 500,00 | 18% | 2 790,00  | 18 290,00 | 10.01            | 19.03    | 10.01          |
| 2 | Синтепон     | 120,000    | 200,00 | 24 000,00 | 18% | 4 320,00  | 28 320,00 | 10.01            | 19.03    | 10.01          |

Тип цен: Основная цена закупки Всего (руб.): 46 610,00

Счет-фактура: № 12 от 09.06.2010 г. НДС (сверху): 7 110,00

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 2.13.

Поступление товаров и услуг: Покупка, комиссия Проведен

Операция: Цены и валюты Действия Советы ?

Номер: 0000000004 от: 10.06.2010 0:00:00 Отразить в:  налог. учета

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Склад: Склад материалов

Контрагент: Литос Договор: №01 от 02.06.10

Документ расчетов:

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно Счет-фактура

| № | Номенклатура | Количество | Цена   | Сумма     | НДС | Сумма НДС | Всего     | Счет учета (Б/У) | Счет НДС | Счет учета (И) |
|---|--------------|------------|--------|-----------|-----|-----------|-----------|------------------|----------|----------------|
| 1 | Ткань Крепс  | 310,000    | 75,00  | 23 250,00 | 18% | 4 185,00  | 27 435,00 | 10.01            | 19.03    | 10.01          |
| 2 | Ткань Таслан | 120,000    | 150,00 | 18 000,00 | 18% | 3 240,00  | 21 240,00 | 10.01            | 19.03    | 0.01           |

Тип цен: Основная цена закупки Всего (руб.): 48 675,00

Счет-фактура: № 132 от 09.06.2010 г. НДС (сверху): 7 425,00

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с услугами) Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 2.14.

### Задание 2.8. Оформление авансового отчета

Товары и материалы обычно поступают от поставщиков по безналичному расчету или за наличные деньги. Но они также могут приобретаться за наличные деньги подотчетными лицами. Т.Н.Баринава 02.06.10 получила в кассе 5000 руб. на приобретение материалов и командировочные расходы. После командировки в Москву она сдала на склад в сопровождении товарных чеков канцелярские товары на сумму 800 руб. (включая НДС) и хозяйственные товары на сумму 1600 руб. (включая НДС).

Т.Н. Баринава представила в бухгалтерию авансовый отчет №01 вместе с оправдательными документами. Отчет утвержден в сумме 4700 руб. (рис. 2.15).

Авансовый отчет № 1 от 10 июня 2010 г.

ООО "Дизайн-Мода"  
наименование организации

Форма по ОКУД  
по ОКПО

|         |
|---------|
| Код     |
| 0302001 |

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме 4 700 руб. 00 коп.

Руководитель Директор

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

| Номер | Дата       |
|-------|------------|
| 1     | 10.06.2010 |

должность

Никитин Н.И.

подпись

расшифровка подписи

" " 20 г.

Структурное подразделение Коммерческий отдел

Подотчетное лицо Баринова Т.Н.

Табельный номер

Код

000000003

0000000004

Профессия (должность) Менеджер

фамилия, инициалы

Назначение аванса

| Наименование показателя   | Сумма, руб.коп. | Бухгалтерская запись |                 |               |                 |
|---------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                           |                 | дебет                |                 | кредит        |                 |
| Предыдущий остаток        |                 | счет, субсчет        | сумма, руб.коп. | счет, субсчет | сумма, руб.коп. |
| аванс перерасход          |                 | 10.01                | 4 700,00        | 71.01         | 4 700,00        |
| Получен аванс 1. из кассы | 5 000,00        |                      |                 |               |                 |
| 1а. в валюте (справочно)  |                 |                      |                 |               |                 |
| 2. по банковским картам   |                 |                      |                 |               |                 |
| 2а. в валюте (справочно)  |                 |                      |                 |               |                 |
| Итого получено            | 5 000,00        |                      |                 |               |                 |
| Израсходовано             | 4 700,00        |                      |                 |               |                 |
| остаток                   | 300,00          |                      |                 |               |                 |
| перерасход                |                 |                      |                 |               |                 |

Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме: Четыре тысячи семьсот рублей 00 копеек (4 700 руб. 0 коп.)

Рис. 2.15.

При оформлении авансового отчета все позиции нужно внести в справочник "**Номенклатура - Материалы**", соотнеся затраты на счет 10.1. В частности, туда нужно внести такие позиции:

- канцелярские товары (800 руб.);
- хозяйственные товары (1600 руб.);
- билеты на проезд Москва - СПб (1400 руб.);
- суточные (900 руб.).

Остаток от аванса 300 руб. Т.И. Баринова должна сдать в кассу по приходному ордеру. Оформите возврат денег и откройте ОСВ для анализа. ООО "Дизайн-Мода" имеет долг перед покупателями, он составляет 219 952 руб. Чтобы расплатиться по этому долгу, нужно запускать процесс производства.

**Задание 2.9. Выпуск продукции**

Прежде всего, нужно оформить **Требование-накладную** по команде **Производство - Выпуск продукции**, чтобы передать в цех со склада нужные материалы. Запросите все инструменты, ткани и фурнитуру (рис. 2.16).

Требование-накладная: Проведен

Действия Советы ?

Номер: 00000000001 от: 11.06.2010 12:00:00 Отобразить в:  налог. учете  Счета затрат на закладке "Материалы"

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Склад: Склад материалов

Материалы (9 поз.) | Счета затрат | Материалы заказчика (0 поз.)

Подбор

| № | Номенклатура                 | Количество | Счет учета (БУ) | Счет учета (НУ) |
|---|------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Комплект сверл КС-15         | 2,000      | 10.01           | 10.01           |
| 2 | Отвертка электромеханическая | 5,000      | 10.01           | 10.01           |
| 3 | Электродрель ЭД-1500         | 1,000      | 10.01           | 10.01           |
| 4 | Подкладка                    | 310,000    | 10.01           | 10.01           |
| 5 | Синтепон                     | 120,000    | 10.01           | 10.01           |
| 6 | Ткань Крепс                  | 310,000    | 10.01           | 10.01           |
| 7 | Ткань Таслан                 | 120,000    | 10.01           | 10.01           |
| 8 | Фурнитура 1                  | 90,000     | 10.01           | 10.01           |
| 9 | Фурнитура 2                  | 30,000     | 10.01           | 10.01           |

Ответственный: Пакулин Валерий Николаевич

Комментарий:

М-11 (Требование-накладная) Печать  ОК Записать Закрывать

Рис. 2.16.

Для пошива одежды были приняты на работу по срочному трудовому договору три швейнадомницы. Раскрой тканей производила в цехе менеджер Т.И.Барина. Она же развозила крой по швеям и контролировала производство. За 15 дней к 25.06.10 работа была закончена и 28.06.10 продукция была передана на оптовый склад готовой продукции. Оформите "Отчет производства за смену" так, как показано на рис. 2.17. Здесь в плановую цену включена стоимость пошива, т.е. оплата труда швей и накладные расходы по списанию инструмента.

Отчет производства за смену: Проведен

Действия Советы ?

Номер: 00000000001 от: 28.06.2010 0:00:00 Отобразить в:  налог. учете  Списывать материалы

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Склад: Склад готовой продукции Счет затрат (БУ): 20.01

Подразделение: Цех Счет затрат (НУ): 20.01.1

Продукция (3 поз.) | Услуги (0 поз.) | Возвратные отходы (0 поз.) | Материалы (0 поз.)

Подбор

| № | Продукция        | Количество | Цена (г. плановая) | Сумма (г. плановая) | Спецификация | Счет учета (БУ) | Счет учета (НУ) | Номенклатура |
|---|------------------|------------|--------------------|---------------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 1 | Комплект "Лет... | 50,000     | 823,00             | 41 150,00           |              | 43              | 43              | Спец.одеж    |
| 2 | Комплект "Зи...  | 40,000     | 1 751,00           | 70 040,00           |              | 43              | 43              | Спец.одеж    |
| 3 | Комплект "Евр... | 30,000     | 1 413,00           | 42 390,00           |              | 43              | 43              | Спец.одеж    |

Ответственный: Пакулин Валерий Николаевич

Комментарий:

МХ-18 (Накладная на передачу готовой продукции) Печать  ОК Записать Закрывать

Рис. 2.17.

Документ "Отчет производства за смену" переводит чисто цеховые плановые затраты в сумме 153 580 руб. с кредита счета 40 (Выпуск продукции) в дебет счета 43 (Готовая продукция). Откройте журнал проводок и проанализируйте эти проводки (рис. 2.18). Фактическая стоимость выпуска продукции рассчитывается при проведении документа "Закрывание месяца".

Спецодежда передана из цеха на склад готовой продукции без брелоков, так как заказчик отказался от этой комплектации.

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Счет: [ ] Организация: ООО "Дизайн-Мода" Регистратор: [ ]

| Период                                     | № | Счет Дт | Субконто Дт                           | Количество Дт | Счет Кт | Субконто Кт       | Количество Кт | Сумма            |
|--|---|---------|---------------------------------------|---------------|---------|-------------------|---------------|------------------|
| Документ                                   |   |         |                                       | Вал. сумма Дт |         |                   | Валюта Кт     | Содержание       |
|  |   |         |                                       | Вал. сумма Дт |         |                   | Вал. сумма Кт | № журнала        |
| 28.06.2010 0:00:00                         |   | 1 43    | Комплект "Лет...<br>Склад готовой ... | 50,000        | 20.01   | Цех<br>Спецодежда |               | 41 150,00        |
| Отчет производства за смену 00000000001 от |   |         |                                       |               |         |                   |               | Выпуск продук... |
| 28.06.2010 0:00:00                         |   | 2 43    | Комплект "Зим...<br>Склад готовой ... | 40,000        | 20.01   | Цех<br>Спецодежда |               | 70 040,00        |
| Отчет производства за смену 00000000001 от |   |         |                                       |               |         |                   |               | Выпуск продук... |
| 28.06.2010 0:00:00                         |   | 3 43    | Комплект "Евро"<br>Склад готовой ...  | 30,000        | 20.01   | Цех<br>Спецодежда |               | 42 390,00        |
| Отчет производства за смену 00000000001 от |   |         |                                       |               |         |                   |               | Выпуск продук .. |

Рис. 2.18.

В табличном виде документ "Отчет производства за смену" является накладной на передачу готовой продукции из цеха на склад (рис. 2.19).

№ 1 от 28 июня 2010 г.

Унифицированная форма № ИК-19  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 09.08.1998 № 66

ООО "Дизайн-Мода", ИНН 7729052120, 195267, Санкт-Петербург, Санкт-Петербург, Ласорубов, дом № 25, тел.: 558-21-32, факс: 559-21-32  
организация, адрес, телефон, факс

Форма по ОКУД 0335018  
по ОКПО  
Вид деятельности по ОКДП  
Вид операции

Накладная  
на передачу готовой продукции в места хранения

| Отправитель               |                          | Получатель                |                          | Корреспондирующий счет |                          |
|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Структурное подразделение | Вид деятельности по ОКДП | Структурное подразделение | Вид деятельности по ОКДП | счет, субсчет          | код аналитического учета |
| Цех                       |                          | Склад готовой продукции   |                          | 20.01                  |                          |

| Продукция, товарно-материальные ценности | Характеристика | Единица измерения | Вид | Передано   |               |                  |              |                          |                            |                  |            |
|--|----------------|-------------------|-----|------------|---------------|------------------|--------------|--------------------------|----------------------------|------------------|------------|
|  |                |                   |     | Количество | Передано      | по учетным ценам |              |                          |                            |                  |            |
| наименование                             | код            | наименование      | код | упаковки   | в одном месте | мест, штук       | масса брутто | количество (масса нетто) | цена за единицу, руб. коп. | сумма, руб. коп. |            |
| 1  | 2              | 3                 | 4   | 5          | 6             | 7                | 8            | 9                        | 10                         | 11               |            |
| Комплект "Летний"                        | 00000000013    |                   |     | шт         | 796           | шт               | 1,000        |                          | 50,000                     | 823,00           | 41 150,00  |
| Комплект "Зимний"                        | 00000000014    |                   |     | шт         | 796           | шт               | 1,000        |                          | 40,000                     | 1 751,00         | 70 040,00  |
| Комплект "Евро"                          | 00000000015    |                   |     | шт         | 796           | шт               | 1,000        |                          | 30,000                     | 1 413,00         | 42 390,00  |
| Всего по накладной                       |                |                   |     |            |               |                  |              |                          | 120,000                    | X                | 153 580,00 |

Отпустил продукцию, товарно-материальные ценности Три наименования  
на сумму Сто пятьдесят три тысячи пятьсот восемьдесят руб. 00 коп.

Материально-ответственное лицо \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подписью \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Контролер \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подписью \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подписью \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Рис. 2.19.

## Задание 2.10. Реализация отгруженных товаров

Рыночное понимание цены реализации не основано на калькуляции расходов на производство продукции. Это, скорее всего, просто соглашение между продавцом и покупателем. Поэтому при отгрузке спецодежды ЗАО "Русский текстиль" сохранены те договорные оптовые цены которые указаны в договоре №2 от 02.06.10.

Для простоты предположим, что покупатель сам вывозит продукцию и ООО "Дизайн-Мода" несет транспортных издержек. Откройте журнал "Продажа - Реализация товаров и услуг". По команде "Заполнить по счету" заполните список поставляемых товаров. Проведите документ и оформите счет-фактуру. Вид заполненных форм приведен на рис. 2.20.

Реализация товаров и услуг. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия: ... Советы ?

Номер: 0000000001 от: 28.06.2010 12:00:00 Отразить в: налог. учете

Организация: ООО "Дизайн-Мода" Склад: Склад готовой продукции

Контрагент: Русский текстиль Договор: №1 от 02.06.10

Документ расчетов:

Товары (3 поз.) | Услуги (0 поз.) | Счета учета расчетов: Дополнить явно

| № | Наименование     | Количество | Цена     | Сумма     | НДС | Сумма НДС | Всего     |
|---|------------------|------------|----------|-----------|-----|-----------|-----------|
| 1 | Комплект "Лет"   | 50,000     | 980,00   | 49 000,00 | 18% | 8 820,00  | 57 820,00 |
| 2 | Комплект "Зи.."  | 40,000     | 1 900,00 | 76 000,00 | 18% | 13 680,00 | 89 680,00 |
| 3 | Комплект "Евр.." | 30,000     | 1 600,00 | 48 000,00 | 18% | 8 640,00  | 56 640,00 |

Счет-фактура выданный: Проведен

Действия: ... Советы ?

Номер: 0000000001 от: 28.06.2010 12:00:00

Организация: ООО "Дизайн-Мода"

Контрагент: Русский текстиль

Договор: №1 от 02.06.10

Вид счета-фактуры: На реализацию

Документ-основание счета-фактуры: [ ] Список

Основание: Реализация товаров и услуг 0000000001 от 28.06.2010 12:00:00

Рис. 2.20.

Заполненная форма может быть напечатана в виде расходной накладной или товарно-транспортной накладной (с указанием дополнительных реквизитов).

Документ "Реализация товаров и услуг" осуществляет проводки Д90.02.1 - К43, т.е. переводит расходы со счета "Готовая продукция" на счет "Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД" (рис. 2.21).

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: ... Проверка проводок ... ?

Счет: ... Организация: ООО "Дизайн-Мода" Регистратор: ...

| Ведущий  | Счет-Дт                                  | Субсчета-Дт | Количество Дт | Счет Кт | Субсчета-Кт       | Количество Кт | Сумма                   |
|----------|--|-------------|---------------|---------|-------------------|---------------|-------------------------|
| Документ |  |             | Валюта Дт     |         | Валюта Кт         |               | Содержания              |
|          |  |             | Вал. сумма Дт |         | Вал. сумма Кт     |               | № журнала               |
| Дт Кт    | 28.06.2010 12:00:00                      | 8 43        |               | 42.01   | Комплект "Евро"   |               | 14 250,00               |
|          | Реализация товаров и услуг 0000000001 от |             |               |         | Склад готовой ... |               | Переоценка то...        |
| Дт Кт    | 28.06.2010 12:00:00                      | 9 90.02.1   |               | 43      | Комплект "Евро"   |               | 14 250,00               |
|          | Реализация товаров и услуг 0000000001 от |             |               |         | Склад готовой ... |               | Переоценка то...        |
| Дт Кт    | 28.06.2010 12:00:00                      | 10 62.02    |               | 62.01   | Русский тексти... |               | 204 140,00              |
|          | Реализация товаров и услуг 0000000001 от |             |               |         | №1 от 02.06.10    |               | Зачет аванса п...<br>АВ |
| Дт Кт    | 28.06.2010 12:00:00                      | 11 62.01    |               | 90.01.1 | 18%               |               | 204 140,00              |
|          | Реализация товаров и услуг 0000000001 от |             |               |         |                   |               | Реализация то...        |
| Дт Кт    | 28.06.2010 12:00:00                      | 12 90.03    |               | 68.02   | Налог (взносы)... |               | 31 140,00               |
|          | Реализация товаров и услуг 0000000001 от | 18%         |               |         |                   |               | Реализация то...        |
| Дт Кт    | 28.06.2010 12:00:00                      | 12 90.03    |               | 68.02   | Налог (взносы)... |               | 31 140,00               |
|          | Реализация товаров и услуг 0000000001 от | 18%         |               |         |                   |               | Реализация то...        |

Рис. 2.21.

Если бы цены реализации не совпадали с договорными ценами, то необходимо было бы выставить счет на доплату. Если мы реализуем свою продукцию без передачи покупателю права собственности на нее в момент отгрузки, то учитываем ее на счете 45.02 (готова продукция отгруженная). В дальнейшем оформляется документ "Реализация отгруженных товаров".

## Задание 2.11. Продажа в розницу

Пользуясь своим правом проведения розничной торговли, фирма ООО "Дизайн-Мода" решил продавать швейные товары других изготовителей. 08.06.10 ИПФ "Элан" доставила товар по спецификации к договору №1 от 03.06.10. Оформите прием товара на склад материалов. Заполненная форма приходной накладной с введенным счетом-фактурой показана на рис. 2.22.

| № | Номенклатура      | Количество | Цена     | Сумма     | НДС | Всего     | Счет учета | ББП   | Счет НДС | Валюта |
|---|-------------------|------------|----------|-----------|-----|-----------|------------|-------|----------|--------|
| 1 | Женский костюм... | 12,000     | 3 600,00 | 43 200,00 | 18% | 7 776,00  | 50 976,00  | 41.01 | 19.03    | 41.01  |
| 2 | Женское пальто... | 20,000     | 4 800,00 | 96 000,00 | 18% | 17 280,00 | 113 280,00 | 41.01 | 19.03    | 41.01  |
| 3 | Комплект "Гра..." | 35,000     | 960,00   | 33 600,00 | 18% | 6 048,00  | 39 648,00  | 41.01 | 19.03    | 41.01  |

Тип цен: Основная цена закупки  
 Всего (руб.): 203 904,00  
 НДС (сверху): 31 104,00  
 Счет-фактура: № 43 от 08.06.2010 г. (Счет-фактура полученный 00000000002 от 08.06.2010 0:00:00)

Рис. 2.22.

Предварительно оценим доход, который можно получить при наценке на товар 25%:

| Наименование             | Цена покупки, руб | Цена продажи, руб. | Количество, шт. | Доход, руб.   |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| Женский костюм "Элегант" | 3600              | 4500               | 12              | 10 800        |
| Женское пальто "Силуэт"  | 4800              | 6000               | 20              | 24 000        |
| Комплект "Грация"        | 960               | 1200               | 35              | 8 400         |
| <b>ИТОГО:</b>            |                   |                    |                 | <b>43 200</b> |

С этой суммы нужно еще заплатить разницу НДС продажи и покупки. Продажу товаров осуществляла Т.Н. Барина в помещении ООО "Дизайн-Мода" и через Интернет. К 29.06.10 весь товар был распродан. Расплатитесь с ИПФ "Элан" в этот же день по безналичному расчету. Оформите выписку датой 30.06.10.

Для оформления операции розничных продаж в неавтоматизированной торговой точке (НТТ) переместите вначале товар на розничный склад готовой продукции по команде **Склад - Перемещение товаров**. В учетной политике бухгалтерского учета выберите способ оценки **По стоимости продаж**. В этом случае информацию о проданных товарах получают в результате инвентаризации склада. Далее откройте журнал по команде **Продажи - Отчет о розничных продажах**. Заполните форму по команде "Подбор", как показано на рис. 2.23.

Отчет о розничных продажах: ИТТ. Не проведен

Операция: Цены и валюта. Действия: [Иконки]

№ отчета: 0000000001 от: 29.06.2010 0:00:00 Отразить в:  налог. учете

Организация: 000 "Дизайн-Мода" Склад: Склад готовой продукции

Счет кассы: 50.01

Товары: Платежные карты и банковские кредиты

| № | Номенклатура     | Количество | Цена     | Сумма      | % НДС | Сумма НДС | Всего      | Счет учета (БУ) | Счет учета Н. | Счет Г |
|---|------------------|------------|----------|------------|-------|-----------|------------|-----------------|---------------|--------|
| 1 | Женский костюм   | 12,000     | 4 500,00 | 54 000,00  | 18%   | 9 720,00  | 63 720,00  | 41.01           | 90.03         | 90.01  |
| 2 | Женское пальто   | 20,000     | 6 000,00 | 120 000,00 | 18%   | 21 600,00 | 141 600,00 | 41.01           | 90.03         | 90.01  |
| 3 | Комплект "Гра... | 35,000     | 1 200,00 | 42 000,00  | 18%   | 7 560,00  | 49 560,00  | 41.01           | 90.03         | 90.01  |

Тип цен: Цены розничные

Всего (руб.): 254 880,00

НДС (сверху): 38 880,00

Ответственный: Пакулин Валерий Николаевич Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе 0000000001 от 20.06.2010 22:00:03

Комментарий:

КМ-6 (Справка отчета кассира-операциониста) Печать - ОК Записать Закрыть

Рис. 2.23.

Данный отчет не проводится. По команде "Действие - На основании - Приходный кассовый ордер" выпишите приход денег в кассу. Проводки ордера показаны на рис. 2.24.

Журнал проводок (бухгалтерский учет)

Действия: [Иконки] Проверка проводок

Счет: [ ] Организация: 000 "Дизайн-Мода" Регистратор: [ ]

| Период             | № Документ  | Валют. Дт | Субkonto Дт | Количество Дт | Счет Кт | Субkonto Кт       | Количество Кт | Сумма      |
|--------------------|---|-----------|-------------|---------------|---------|-------------------|---------------|------------|
|                    |   | Валюта Дт |             | Валюта Дт     |         | Валюта Кт         |               | Содержание |
| 29.06.2010 0:00:00 | 1<br>Приходный кассовый ордер<br>0000000005 от 29.06.2010 | 50.01     |             |               | 90.01.1 |                   | 18%           | 254 880,00 |
| 29.06.2010 0:00:00 | 2<br>Приходный кассовый ордер<br>0000000005 от 29.06.2010 | 90.02.1   |             |               | 41.12   | Склад готовой...  | 18%           | 254 880,00 |
| 29.06.2010 0:00:00 | 3<br>Приходный кассовый ордер<br>0000000005 от 29.06.2010 | 90.03     | 18%         |               | 68.02   | Налог (взносы)... |               | 38 880,00  |

Рис. 2.24.

## Ключевые термины

**Кассовые документы** - приходный и расходный кассовые ордера, кассовая книга.

**Доверенность** - документ на получение материальных ценностей.

**Счет** - документ на согласование условий оплаты за товары или услуги.

**Выписка из банка** - документ банка об изменениях расчетного счета.

**Счет-фактура** - документ учета НДС, выписываемый продавцом.

**Платежное поручение** - документ предприятия с поручением банку перечислить деньги

**Основные средства** - средства труда, многократно участвующие в производственном процесс и сохраняющие свою натуральную форму.

**Авансовый отчет** - документ подотчетника о расходовании денежных средств

**Цена товара** - соглашение между продавцом и покупателем о передаче права собственности на товар.

**НДС** - налог на добавленную стоимость, взимаемый с продавца (здесь - 18% с продажи).

### **Краткие итоги**

Деятельность фирмы "Дизайн-мода" стала возможной благодаря собственным (Уставно капитал) и заемным (кредит банка) средствам. Был получен аванс за партию выпускаемой продукции. Фирма закупила оборудование и материалы. Цех изготовил продукцию, которая была реализована. Одновременно были закуплены товары и реализованы в розницу.

### **Вопросы**

1. Какие документы формируют кассовую книгу?
2. Кто подписывает доверенность на получение материальных ценностей?
3. Почему счет не проводится?
4. Выписка из банка является бухгалтерским документом?
5. Кто подписывает счет-фактуру?
6. Какие орудия труда относятся к основным средствам?
7. Как формируется цена товара?
8. НДС взимается с любых продаж?