

**МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«БОГДАНОВИЧСКИЙ ПОЛИТЕХНИКУМ»**

1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.2

Сборник упражнений для практических работ

специальность 38.02.01

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

**Богданович
2018**

Организация-разработчик: ГБПОУ СО «Богдановичский политехникум»

Разработчик:

Снежкова Е.В., преподаватель высшей квалификационной категории ГБПОУ СО «Богдановичский политехникум», г. Богданович

Рассмотрено на заседании Методического совета ГБПОУ СО «Богдановичский политехникум»
протокол № 1 от «30» августа 2018 г.
Председатель:  / Е.В. Снежкова

Данное методическое пособие разработано на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», приказ Минобрнауки РФ от 05.02.2018 г. № 69 и с учетом запросов регионального рынка труда. Содержание упражнений соответствует требованиям к результату обучения по профессиональным модулям ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации, ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации, ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ПМ 05. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих.

Упражнения составлены по материалам Интернет-источника 1С:ИТС (Информационно-технологическое сопровождение пользователей 1С:Предприятия). Раздел «Бухгалтерский и налоговый учет» / Справочник хозяйственных операций 1С: Бухгалтерия 8.

Пособие можно использовать обучающимся всех форм в условиях аудиторной работы, а также при выполнении самостоятельной внеаудиторной работы.

Методическое пособие может быть использовано в дополнительном профессиональном образовании, профессиональной переподготовке населения по профессии «Бухгалтер» при наличии среднего или высшего профессионального образования, либо опыта работы в бухгалтерском учете.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Структура и содержание методического пособия	5
Учет основных средств	6
Учет нематериальных активов	14
Учет материально-производственных запасов	17
Выпуск готовой продукции	24
Учет товаров	25
Учет операций на расчетном счете	42
Расчеты и обязательства	45
Учет выполненных работ, оказанных услуг	53
Расчеты по налогам и взносам	55
Учет кассовых операций	64
Расчеты с подотчетными лицами	68
Литература и источники	71

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Упражнения для самостоятельной работы в программе «1С:Бухгалтерия 8», предложенные в данном сборнике, составлены на основе хозяйственных операций некоторых условных организаций. Все названия являются вымышленными. Любые совпадения являются случайными.

Упражнения включают в себя описание условия и схему выполнения задания в той последовательности, в которой они приведены в описании. Правильность выполненной операции и суммы можно проверить в «Результатах проведения документа».

Упражнения сгруппированы по темам, логически увязанным с изучением бухгалтерского учета по профессиональным модулям специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Предложенные упражнения представлены на двух уровнях сложности: базовом и повышенном, что дает возможность при освоении основной профессиональной программы студентам претендовать на повышенную оценку своих учебных достижений и самостоятельно оценивать уровень своей подготовки.

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ПОСОБИЯ

Профессиональный модуль	Наименование тем	Упражнения базового уровня	Упражнения повышенного уровня
ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации	Учет основных средств	1, 2, 3, 4, 7, 8	5, 6
	Учет нематериальных активов	9, 10, 11, 12, 13	
	Учет материально-производственных запасов	14, 16, 17, 20, 21, 22	15, 18, 19
	Выпуск готовой продукции	23, 24, 25	
	Учет товаров	26, 27, 28, 32, 34, 36, 42, 45	29, 30, 31, 33, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 43, 44
	Учет операций на расчетном счете	46, 48, 48, 49, 50	51
ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	Расчеты и обязательства	53, 54	55, 56, 57, 58, 59, 60
	Учет выполненных работ, оказанных услуг	61, 62, 63	
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Расчеты по налогам и взносам	64, 65, 66, 67, 70, 71, 72, 73	68, 69
ПМ 05. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих	Учет кассовых операций	74, 75, 76, 78	77, 79
	Расчеты с подотчетными лицами	80, 81, 82, 83	

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет основных средств»

Упражнение 1. Покупка основных средств (поступление - оплата - принятие к учету)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у ООО "ЦентрМаш" швейную машину (1 шт.) по цене 50 740,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 7740,00 руб.). Доставка швейной машины осуществляется силами покупателя. Оборудование не требует монтажа.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления основного средства (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
3. Принятие к учету основного средства (составление акта приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление основного средства	08.04	60.01	43 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.01	60.01	7 740,00		
1.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	50 740,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	50 740,00	Платежное поручение	Поступление товаров и услуг
2.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	50 740,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
3	Принятие основного средства к учету	01.01	08.04	43 000,00	Принятие к учету ОС	---

Упражнение 2. Покупка основных средств с дополнительными расходами на приобретение

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у ООО "ЦентрМаш" гладильную систему (1 шт.) по цене 61 950,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 9 450,00 руб.). Доставка гладильной системы осуществляется силами поставщика, но за счет покупателя. Сумма доставки составляет 2 360,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 360,00 руб.). Доставка оформляется отдельными первичными документами. Стоимость доставки включается в первоначальную стоимость основного средства.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления основного средства (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).

2. Учет доставки основного средства (регистрация акта и счета-фактуры поставщика).
3. Принятие к учету основного средства (составление акта приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление основного средства	08.04	60.01	52 500,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.01	60.01	9 450,00		
1.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	61 950,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Учет доставки основного средства	08.04	60.01	2 000,00	Поступление доп. расходов	Поступление товаров и услуг
2.2	Учет входного НДС	19.01	60.01	360,00		
2.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	2 360,00	Счет-фактура полученный	Поступление доп. расходов
3	Принятие основного средства к учету	01.01	08.04	54 500,00	Принятие к учету ОС	---

Упражнение 3. Покупка основных средств, требующих сборки

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у ООО "ОргСити" набор мебели общей стоимостью 65 903,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 10 053,00 руб.), который требует сборки. Кроме отдельных модулей мебели, приобретаются дополнительные материалы для сборки - декоративная клейкая лента с фирменным логотипом (20 м) на сумму 2 832,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 432,00 руб.), которая будет израсходована не полностью. Сборку осуществляет ООО "ОргСити", стоимость работ 5 900,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 900,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления отдельных модулей мебели и дополнительных материалов (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Передача мебели и дополнительных материалов на сборку (составление акта о приемке-передачи оборудования в монтаж по форме № ОС-15).
3. Учет работ подрядчика по сборке мебели (регистрация акта и счета-фактуры подрядчика).
4. Принятие к учету основного средства (составление акта приемки-передачи основных средств по форме № ОС-1).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление основного средства	08.04	60.01	55 850,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС по	19.01	60.01	2 400,00		

	основным средствам					
1.3	Поступление дополнительных материалов	10.01	60.01	10 053,00		
1.4	Учет входного НДС по материалам	19.03	60.01	432,00		
1.5	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	68 735,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Модули мебели переданы на сборку	08.03	08.04	55 850,00	Передача оборудования в монтаж	---
2.2	Списаны материалы для сборки	08.03	10.01	600,00		
3.1	Учет работ подрядчика по сборке мебели	08.03	60.01	5 000,00	Поступление товаров и услуг	---
3.2	Учет входного НДС по сборке	19.08	60.01	900,00		
3.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	5 900,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
4	Принятие основного средства к учету	01.01	08.03	61 450,00	Принятие к учету ОС	

Упражнение 4. Покупка основных средств стоимостью не более 40 000 рублей

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у ООО "ОргСити" офисные кресла (2 шт.) общей стоимостью 7 080,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 080,00 руб.). Инвентарь передан в эксплуатацию. В дальнейшем, в связи с физическим износом инвентарь был списан.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления хозяйственного инвентаря (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
3. Передача инвентаря в эксплуатацию (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).
4. Списание инвентаря (оформление акта на списание).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление хозяйственного инвентаря	10.09	60.01	6 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.03	60.01	1 080,00		
1.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	7 080,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг

2.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	7 080,00	Платежное поручение	Поступление товаров и услуг
2.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	7 080,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
3.1	Передача инвентаря в эксплуатацию	26	10.09	6 000,00	Передача материалов в эксплуатацию	---
3.2	Учет инвентаря на забалансовом счете	МЦ.04	---	6 000,00		
4	Списание инвентаря с забалансового счета	---	МЦ.04	6 000,00	Списание материалов из эксплуатации	Передача материалов в эксплуатацию

Упражнение 5. Лизинг основных средств. Объект на балансе лизингодателя. Позиция лизингодателя

Организация ЗАО "Швейная фабрика" (Лизингополучатель) заключила договор лизинга (финансовой аренды) № ФА0001 от 28.07.2011 с ЗАО "ФинансЛизинг" (Лизингодатель) сроком на 1 год. Предметом лизинга является транспортное средство ГАЗ-330202. Его первоначальная стоимость составляет 578 200 руб. (в т.ч. НДС 18% - 88 200 руб.). По условиям договора лизинга № ФА0001 от 28.07.2011 стоимость ГАЗ-330202 с учетом выкупной цены 693 840 руб. (в т.ч. НДС 18% - 10 5840 руб.). При этом выкупная цена транспортного средства выплачивается равными долями ежемесячно вместе с лизинговыми платежами. Ежемесячная сумма лизинговых платежей составляет 50 592,50 руб. (в т.ч. НДС 18% - 7 717,50 руб.). Выкупная цена составляет 86 730 руб. (в т.ч. НДС 18% - 13 230 руб.) и ее ежемесячный размер равен 7 227,50 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 102,50 руб.). Объект находится на балансе у лизингодателя, который установил срок полезного использования транспортного средства 61 месяц. Амортизация начисляется линейным способом. По окончании срока договора ГАЗ-330202 переходит в собственность ЗАО "Швейная фабрика".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления основного средства (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Принятие к учету основного средства (составление акта приема-передачи основных средств по форме № ОС-1).
3. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
4. Основное средство передано лизингополучателю (акт приема-передачи имущества в лизинг по форме № ОС-1).
5. Расчет суммы амортизации за месяц (оформление ведомости амортизации ОС).
6. Учет выручки по лизинговому платежу (оформление акта и счета-фактуры).
7. Получена оплата от лизингополучателя (регистрация выписки банка).

8. Передача основного средства при переходе права собственности (оформление акта приема-передачи и счета-фактуры).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление основного средства	08.04	60.01	490 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.01	60.01	88 200,00		
1.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	---	---	578 200,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Принятие основного средства к учету	03.01	08.04	490 000,00	Принятие к учету ОС	---
2.2	НДС принят к вычету	68.02	19.01	88 200,00	Формирование записей книги покупок	---
3.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	578 200,00	Платежное поручение	Поступление товаров и услуг
3.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	578 200,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
4	Основное средство передано лизингополучателю	03.03	03.01	490 000,00	Операции (бухгалтерский и налоговый учет)	---
5	Расчет суммы амортизации за месяц	20.01	02.02	8 032,79	Закрытие месяца	---
6.1	Учет выручки по лизинговому платежу	62.01	90.01.1	50 592,50	Реализация товаров и услуг	---
6.2	Начисление НДС с лизингового платежа	90.03	68.02	7 717,50		
6.3	Оформление счета-фактуры на лизинговый платеж	---	---	50 592,50	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
7.1	Получение оплаты от лизингополучателя (лизинговый платеж)	51	62.01	50 592,50	Поступление на расчетный счет	---
	Получение предоплаты от лизингополучателя (часть выкупной цены)	51	62.02	7 227,50		
7.2	Оформление счета-фактуры на аванс	76.АВ	68.02	1 102,50	Счет-фактура выданный	---
8	Переход права собственности по окончании срока договора					
8.1	Расчет суммы амортизации	20.01	02.02	8 032,79	Подготовка к	---

	за последний месяц				передаче ОС	
8.2	Списание первоначальной стоимости ОС	01.09	03.03	490 000,00		
8.3	Списание начисленной за весь срок амортизации	02.02	01.09	96 393,48		
8.4	Списание на расходы остаточной стоимости ОС	91.02	01.09	393 606,52	Передача ОС	---
8.5	Учен доход от реализации основного средства (выкупная цена)	62.01	91.01	86 730,00		
8.6	Зачет аванса	62.02	62.01	86 730,00		
8.7	Начисление НДС при реализации основного средства	91.02	68.02	13 230,00		
8.8	Оформление счета-фактуры на реализацию основного средства	---	---	86 730,00	Счет-фактура выданный	---
8.9	Вычет авансового НДС	68.02	76.АВ	13 230,00	Формирование записей книги покупок	

Упражнение 6. Лизинг основных средств. Объект на балансе лизингодателя. Позиция лизингополучателя

Организация ЗАО "Швейная фабрика" (Лизингополучатель) заключила договор лизинга (финансовой аренды) № ФА0001 от 28.07.2011 г. с ЗАО "ФинансЛизинг" (Лизингодатель) сроком на 1 год. Предметом лизинга является транспортное средство ГАЗ-330202. Его первоначальная стоимость составляет 578 200 рублей (в т.ч. НДС 18% - 88 200 руб.). По условиям договора лизинга № ФА0001 от 28.07.2011 стоимость ГАЗ-330202 с учетом выкупной цены 693 840 рублей (в т.ч. НДС 18% - 105 840 руб.). При этом выкупная цена транспортного средства выплачивается равными долями ежемесячно вместе с лизинговыми платежами. Ежемесячная сумма лизинговых платежей составляет 50 592,50 руб. (в т.ч. НДС 18% - 7 717,50 руб.). Выкупная цена составляет 86 730 рублей (в т.ч. НДС 18% - 13 230 руб.) и ее ежемесячный размер равен 7 227,50 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 102,50 руб.). Объект находится на балансе у лизингодателя, который установил срок полезного использования транспортного средства 61 месяц. Амортизация начисляется линейным способом. По окончании срока договора ГАЗ-330202 переходит в собственность ЗАО "Швейная фабрика".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Основное средство принято на забалансовый счет (акт приема-передачи основных средств по форме № ОС-1, договор лизинга).
2. Начислен ежемесячный лизинговый платеж (счет, график платежей, акт на выполненные услуги, счет-фактура).

3. Оплата лизингодателю (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
4. Переход права собственности к лизингополучателю по окончании срока договора (акт приема-передачи основных средств по форме № ОС-1).
5. Отражена выкупная стоимость основного средства (регистрация накладной, счета-фактуры).
6. Принятие основного средства к учету (составление акта приема-передачи основных средств по форме № ОС-1).
7. НДС по выкупной стоимости принят к вычету (формирование записей книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Основное средство принято на забалансовый счет	001	---	514 500,00	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
2.1	Начислен ежемесячный лизинговый платеж по графику	20.01	76.05	50 592,50	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Отражена сумма НДС в составе ежемесячного лизингового платежа	19.04	76.05	7 717,50		
2.3	Регистрация счета-фактуры лизингодателя	---	---	50 592,50	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.04	7 717,50	Формирование записей книги покупок	---
3.1	Составление платежного поручения на оплату лизингодателю	---	---	57 820,00	Платежное поручение	Поступление товаров и услуг
3.2	Регистрация оплаты лизингодателю (лизинговый платеж)	76.05	51	50 592,50	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
3.3	Регистрация оплаты лизингодателю (часть выкупной цены)	60.02	51	7 227,50		
4	Переход права собственности к лизингополучателю по окончании срока договора лизинга					
4.1	Списание с забалансового счета объекта лизинга	---	001	514 500,00	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
	Переход права собственности по окончании срока договора	01.01	02.01	514 500,00		
5.1	Отражена выкупная стоимость основного средства	08.04	60.01	73 500,00	Поступление товаров и услуг	---

5.2	Отражена сумма НДС на выкупную стоимость	19.01	60.01	13 230,00		
5.3	Произведен зачет по авансам выданным	60.01	60.02	86 730,00		
5.4	Регистрация счета-фактуры лизингодателя	---	---	86 730,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
6	Принятие основного средства к учету	01.01	08.04	73 500,00	Принятие к учету ОС	---
7	НДС по выкупной стоимости принят к вычету	68.02	19.01	13 230,00	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 7. Амортизация основных средств (линейный способ)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" рассчитывает сумму амортизации за январь по основному средству "Пуговичная швейная машина Brother BM-917A". Первоначальная стоимость основного средства - 75 600 рублей, срок полезного использования – 60 месяцев, способ начисления амортизации – линейный.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Расчет суммы амортизации за месяц (оформление ведомости амортизации ОС).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Расчет суммы амортизации за месяц	20.01	02.01	1 260,00	Закрытие месяца	

Упражнение 8. Выбытие основного средства (неполная амортизация)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" по причине поломки списывает с баланса не подлежащее восстановлению основное средство "Пуговичная швейная машина". Амортизация по основному средству начислена не полностью.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Списание основного средства (оформление акта о списании объекта основных средств по форме ОС-4).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Начисление амортизации за последний месяц	20.01	02.01	1 260,00	Списание ОС	---
1.2	Списание первоначальной стоимости ОС	01.09	01.01	75 600,00		
1.3	Списание начисленной за весь срок амортизации	02.01	01.09	3 780,00		
1.4	Списание на расходы остаточной стоимости ОС (убыток)	91.02	01.09	71 820,00		

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет нематериальных активов»

Упражнение 9. Покупка нематериальных активов (поступление - оплата - принятие к учету)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает исключительные авторские права на коллекцию моделей одежды у организации ООО "Модный тренд" на сумму 120 000 руб. (Без НДС).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Перечисление оплаты (аванса) поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления НМА (регистрация накладной поставщика).
3. Принятие к учету НМА.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	120 000,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	120 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Поступление НМА	08.05	60.01	120 000,00	Поступление НМА	---
2.2	Зачет аванса	60.01	60.02	120 000,00		
3	Принятие к учету НМА	04.01	08.05	120 000,00	Принятие к учету НМА	---

Упражнение 10. Приобретение права на использование НМА

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает компьютерную программу "1С:Управление торговлей 8" у организации ООО "1С:Неолаб". Стоимость программы 14 500,00 руб. НДС не облагается. Предоплата составляет 100%. Организация-покупатель установила срок использования данной программы 3 года.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет расходов на покупку программы (регистрация накладной).
3. Включение части расходов в текущем месяце.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	14 500,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику (выписка банка)	60.02	51	14 500,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Учет расходов на покупку программы	97.21	60.01	14 500,00	Поступление товаров и услуг	---

2.2	Зачет аванса	60.01	60.02	14 500,00		
3	Включение части расходов в текущем месяце	44.01	97.21	362,50	Закрытие месяца	---

Упражнение 11. Передача права на использование НМА

Организация ЗАО "Швейная фабрика" (лицензиар) передает неисключительное право на пользование НМА организации ООО "Стиль" (лицензиат). Лицензионный договор заключен на срок 2 года. Лицензионный платеж составляет 117 600,00 руб. (Без НДС). Организация ООО "Стиль" оплачивает 50% предоплаты по договору.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выставление счета покупателю (лицензиату) (оформление счета на оплату).
2. Получение предоплаты от покупателя (лицензиата) (регистрация выписки банка).
3. Начисление амортизации НМА.
4. Включение части лицензионного платежа в состав доходов (оформление акта об оказании услуг).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выставление счета покупателю (лицензиату)	---	---	117 600,00	Счет на оплату покупателю	---
2	Получение предоплаты от покупателя (лицензиата)	51	62.02	58 800,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
3.1	Начисление амортизации НМА в текущем месяце	20.01	05	1 904,76	Регламентная операция	---
3.2	Изменение способа отражения расходов по начислению амортизации НМА	---	---	---	Изменение способа отражения расходов по амортизации НМА	---
3.3	Начисление амортизации НМА после вступления в силу лицензионного договора	91.02	05	1 904,76	Регламентная операция	---
4.1	Включение части лицензионного платежа в состав доходов	62.01	91.01	4 900,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
4.2	Зачет аванса	62.02	62.01	4 900,00		

Упражнение 12. Амортизация нематериальных активов (линейный способ)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" рассчитывает сумму амортизации за июнь 2012 г. по нематериальному активу "Права на коллекцию моделей". Первоначальная стоимость нематериального актива -

120 000,00 рублей, срок полезного использования – 63 месяца, способ начисления амортизации – линейный.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Расчет суммы амортизации за месяц.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Расчет суммы амортизации за месяц	20.01	05	1 904,76	Регламентная операция	---

Упражнение 13. Списание нематериальных активов (по окончании срока)

Организация ООО "Торговый Дом" списывает с баланса нематериальный актив, срок использования которого истек.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Списание НМА.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Начисление амортизации в месяце выбытия	44.01	05	1 250,00	Списание НМА	---
1.2	Списание НМА	05	04.01	105 000,00		

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет материально-производственных запасов»

Упражнение 14. Покупка производственных материалов (оплата - поступление)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" производственные материалы "Ткань" (200 м) на общую сумму 31 270,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 4 770,00 руб.). Оплата производится на условиях предоплаты.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления материалов (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	31 270,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	31 270,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Поступление материалов	10.01	60.01	26 500,00	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Учтен входной НДС	19.03	60.01	4 770,00		
2.3	Зачет аванса	60.01	60.02	31 270,00		
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.03	4 770,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг

Упражнение 15. Покупка материалов для хозяйственных нужд (канцтовары) + доставка

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у поставщика ООО "Канцелярия" бумагу для офисной техники (200 упаковок) на общую сумму 33 040,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 5 040,00 руб.). Доставка канцтоваров осуществляется поставщиком, но за счет покупателя. Сумма доставки составляет 1 770,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 270,00 руб.). Доставка оформляется отдельными первичными документами. Стоимость доставки включается в фактическую стоимость материалов. Оплата производится на условиях предоплаты.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления канцтоваров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).

3. Учет доставки канцтоваров (регистрация акта и счета-фактуры поставщика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	34 810,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	34 810,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Поступление канцтоваров	10.01	60.01	28 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Учен входной НДС	19.03	60.01	5 040,00		
2.3	Зачет аванса	60.01	60.02	33 040,00		
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.03	5 040,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
3.1	Учет доставки канцтоваров	10.01	60.01	1 500,00	Поступление доп. расходов	Поступление товаров и услуг
3.2	Учен входной НДС	19.03	60.01	270,00		
3.3	Зачет аванса	60.01	60.02	1 770,00		
3.4	НДС принят к вычету	68.02	19.03	270,00	Счет-фактура полученный	Поступление доп. расходов

Упражнение 16. Отпуск материалов в основное производство (средняя себестоимость)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для пошива одежды отпустила в производство в Цех № 1 ткань в количестве 50 м. В соответствии с учетной политикой списание материалов производится по методу скользящей средней.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Отпуск материалов в производство (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Отпуск материалов в производство по средней себестоимости	20.01	10.01	6 625,00	Требование-накладная	---

Упражнение 17. Отпуск материалов на общехозяйственные нужды

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для обеспечения хозяйственных нужд передала в подразделение "Администрация" 10 упаковок бумаги и в подразделение "Торгово-складской комплекс" 5 упаковок бумаги. В соответствии с учетной политикой списание материалов производится по методу средней скользящей себестоимости.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Списание канцтоваров на хозяйственные нужды (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме № М-11).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Списание канцтоваров в подразделение "Администрация"	26	10.01	1 475,00	Требование-накладная	---
1.2	Списание канцтоваров в подразделение "Торгово-складской комплекс"	26	10.01	737,50		

Упражнение 18. Учет давальческого сырья (позиция заказчика). Изготовление готовой продукции

Организация ЗАО "Швейная фабрика" (заказчик) передала в переработку организации ООО "Переработчик" (переработчик) материалы - ткань (100 м) для изготовления продукции. Переработчик изготовил продукцию "Костюм женский" (10 шт.) и передал готовую продукцию заказчику, а также возвратил неиспользованные материалы - ткань (10 м). Стоимость услуг по переработке составила 10 620,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 620,00 руб.). В соответствии с учетной политикой формирование стоимости готовой продукции производится по плановой себестоимости без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Передача материалов в переработку (оформление накладной на передачу материалов).
2. Получение готовой продукции из переработки (регистрация накладной на получение готовой продукции по форме № МХ-18, акта и счета-фактуры переработчика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Передача материалов в переработку	10.07	10.01	13 250,00	Передача товаров	---
2.1	Списание материалов, переданных в переработку	20.01	10.07	11 925,00	Поступление из переработки	---
2.2	Получение готовой продукции от переработчика (по плановым ценам)	43	20.01	84 000,00		
2.3	Возврат неиспользованных материалов	10.01	10.07	1 325,00		
2.4	Отражение услуг по переработке	20.01	60.01	9 000,00		
2.5	Учен НДС по услуге	19.04	60.01	1 620,00		
2.6	Регистрация счета-фактуры переработчика	68.02	19.04	1 620,00	Счет-фактура полученный	Поступление из переработки

**Упражнение 19. Учет давальческого сырья (позиция переработчика).
Изготовление готовой продукции**

Организация ЗАО "Швейная фабрика" получила заказ на изготовление готовой продукции - Костюм женский (30 шт.) на основе давальческого сырья. ООО "Заказчик" передал материалы для изготовления продукции - Ткань (100 м) по цене 200 руб. за метр. Продукция изготавливается в соответствии с утвержденной в ЗАО "Швейная фабрика" спецификацией на списание материалов - "Спецификация № 1 (производство)". В результате производства осталось неизрасходованной 10 м ткани, которая была возвращена организации ООО "Заказчик". Стоимость одной единицы услуги по пошиву изделий составляет 354,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 54,00 руб.). Себестоимость услуг по переработке готовой продукции определяются по плановой себестоимости, которая составляет 100 руб. за единицу оказанной услуги.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление давальческих материалов (регистрация накладной на поступление материалов).
2. Передача давальческих материалов в производство (оформление требования накладной на отпуск материалов по форме № М-11).
3. Выпуск готовой продукции из материалов заказчика (оформление накладной на передачу готовой продукции в места хранения, на передачу готовой продукции заказчику).
4. Отражение услуг по переработке материалов (оформление акта оказанных услуг и счета-фактуры).
5. Возврат неиспользованных материалов (оформление накладной на возврат материалов).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Поступление давальческих материалов	003.01	---	20 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2	Передача давальческих материалов в производство	003.02	003.01	18 000,00	Требование-накладная	---
3.1	Выпуск готовой продукции из материалов заказчика	20.02	20.01	3 000,00	Отчет производства за смену	---
3.2	Передача готовой продукции заказчику	---	---	---	Передача товаров	---
4.1	Списание давальческих материалов	---	003.02	18 000,00	Реализация услуг по переработке	Требование-накладная
4.2	Реализация услуг по переработке	62.01	90.01.1	10 620,00		
4.3	Начислен НДС с	90.03	68.02	1 620,00		

	реализации услуг					
4.4	Списана себестоимость (без учета стоимости давальческих материалов)	90.02.1	20.02	3 000,00		
4.5	Оформление счета-фактуры на услуги по переработке	---	---	10 620,00	Счет-фактура выданный	Реализация услуг по переработке
5	Возврат неиспользованных материалов	---	003.01	2 000,00	Возврат товаров поставщику	Поступление товаров и услуг

Упражнение 20. Учет невозвратной тары (упаковка готовой продукции)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" для упаковки готовой продукции приобрела картонные коробки на общую сумму 2 065,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 315,00 руб.). Картонные коробки приняты к учету в составе тарных материалов. Указанные тарные материалы не включаются в себестоимость готовой продукции при производстве, а включаются в состав коммерческих расходов при предпродажной подготовке.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление тарных материалов (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Списание стоимости тарных материалов (оформление требования-накладной по форме № М-11).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление тарных материалов	10.04	60.01	1 750,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учтен входной НДС	19.03	60.01	315,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	315,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2	Списание стоимости тарных материалов	44.02	10.04	1 750,00	Требование-накладная	---

Упражнение 21. Учет спецодежды (оплата - поступление - передача в производство)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобрела у поставщика ООО "СпецСнаб" обычные и утепленные костюмы грузчика (куртка и брюки) по 10 штук по цене за единицу 2 360,00 руб. и 3 540,00 руб. соответственно, в т.ч. НДС 18%. Оплата за костюмы произведена на условиях предоплаты. В организации установлены следующие нормы выдачи спецодежды: костюм грузчика - 1 штука на год, костюм грузчика зимний - 1 штука на три года. Сотруднику организации выдано по одному комплекту каждого вида костюмов.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления спецодежды (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
3. Передача спецодежды в эксплуатацию (оформление ведомости учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений по форме МБ-7).
4. Погашение стоимости спецодежды.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику за спецодежду	---	---	59 000,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	59 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Поступление спецодежды	10.10	60.01	50 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Учет входного НДС	19.03	60.01	9 000,00		
2.3	Зачет аванса	60.01	60.02	59 000,00		
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.03	9 000,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
3.1	Передача спецодежды в эксплуатацию	10.11.1	10.10	5 000,00	Передача материалов в эксплуатацию	---
3.2	Списание стоимости спецодежды со сроком носки 1 год	20.01	10.11.1	2 000,00		
3.3	Регистрация вычитаемой временной разницы по спецодежде со сроком носки 3 года (ВР)	20.01 (ВР)	10.11.1 (ВР)	-3 000,00		
3.4	Переданная в эксплуатацию спецодежда принимается к забалансовому учету	МЦ.02 МЦ.02	--- ---	2 000,00 3 000,00		
4.1	Погашение стоимости спецодежды со сроком носки 3 года	20.01	10.11.1	83,33	Регламентная операция	---
4.2	Погашение вычитаемой временной разницы по спецодежде со сроком носки 3 года (ВР)	20.01 (ВР)	10.11.1 (ВР)	83,33		

Упражнение 22. Списание спецодежды (по истечении срока)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" списывает пришедшую в негодность спецодежду по истечению срока носки. Сотрудник сдал по 1 комплекту обычного и утепленного костюма грузчика (куртка и брюки) первоначальной стоимостью 2 000,00 рублей и 3 000,00 рублей соответственно. Нормы выдачи спецодежды: костюм грузчика - 1 штука на год, костюм грузчика зимний в климатическом поясе, в котором осуществляется деятельность - 1 штука на три года.

Выполняется следующая хозяйственная операция:

1. Списание спецодежды из эксплуатации.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Списание спецодежды с забалансового учета	---	МЦ.02	2 000,00	Списание материалов из эксплуатации	---
		---	МЦ.02	3 000,00		
1.2	Списание с учета спецодежды со сроком носки 3 года	20.01	10.11.1	0,00		

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Выпуск готовой продукции»

Упражнение 23. Выпуск готовой продукции (без списания материалов)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" произвела готовую продукцию "Костюмы женские" (20 шт.). В соответствии с учетной политикой формирование стоимости готовой продукции производится по плановой себестоимости 2 800,00 руб. за единицу продукции без использования счета 40.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выпуск готовой продукции (оформление накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме № МХ-18).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выпуск готовой продукции по плановой себестоимости	43	20.01	56 000,00	Отчет производства за смену	---

Упражнение 24. Создание спецификаций изделия

Организация ЗАО "Швейная фабрика" выпускает продукцию с наименованием "Костюм женский". В соответствии с нормами расхода материалов, на производство одной единицы продукции передается 3 м ткани. Необходимо создать спецификацию "Спецификация № 1 (производство)", которая может являться основанием для автоматического списания материалов в документах.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Создание спецификации (создание элемента справочника "Спецификации номенклатуры").

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Создание спецификации	---	---	---	Создание элемента справочника "Спецификации номенклатуры"	---

Упражнение 25. Выпуск готовой продукции (со списанием материалов)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" произвела готовую продукцию "Костюмы женские" (10 шт.), каждый костюм скомплектован этикетками и вешалками-плечиками. В соответствии с учетной политикой формирование стоимости готовой продукции производится по плановой себестоимости без использования счета 40.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выпуск готовой продукции (оформление накладной на передачу готовой продукции в места хранения по форме № МХ-18).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Выпуск готовой	43	20.01	28 000,00	Отчет производства	---

	продукции по плановой себестоимости				за смену	
1.2	Списание материалов	20.01	10.01	290,00		

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет товаров»

Упражнение 26. Покупка товаров у поставщика (оплата - поступление)

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 124 490,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 18 990,00 руб.). Оплата производится на условиях предоплаты.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	124 490,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	124 490,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Поступление товаров	41.01	60.01	105 500,00	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Учтен входной НДС	19.03	60.01	18 990,00		
2.3	Зачет аванса	60.01	60.02	124 490,00		
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.03	18 990,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг

Упражнение 27. Учет дополнительных расходов при поступлении товаров

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 142 190,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 21 690,00 руб.). Доставка и разгрузка товаров осуществляется силами поставщика, но за счет покупателя. Стоимость доставки составляет 2 360,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 360,00 руб.), стоимость разгрузки составляет 1 180,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 180,00 руб.). Доставка и разгрузка оформляются отдельными первичными документами. Стоимость доставки и разгрузки включается в фактическую стоимость товаров.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Учет доставки и разгрузки товаров (регистрация акта и счета-фактуры поставщика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление товаров	41.01	60.01	120 500,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.03	60.01	21 690,00		
1.3	Регистрация счета-фактуры поставщика	68.02	19.03	21 690,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Учет доставки и разгрузки товаров	41.01	60.01	3 000,00	Поступление доп. расходов	Поступление товаров и услуг
2.2	Учет входного НДС	19.04	60.01	540,00		
2.3	НДС принят к вычету	68.02	19.04	540,00	Счет-фактура полученный	Поступление доп. расходов

Упражнение 28. Покупка товаров для розничной торговли (продажные цены)

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары "Чехол для телефона" (40 шт.) у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 23 600,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 3 600,00 руб.). Данный товар будет использоваться для розничной торговли и передается в Магазин № 1. В соответствии с учетной политикой организации учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам. Формируется продажная цена в размере 900 руб. за штуку и определяется торговая наценка.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров на оптовый склад (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Установка розничных цен и настройка розничных складов.
3. Перемещение товаров с оптового склада в розничный магазин. Учет торговой наценки (оформление накладной на перемещение товаров).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет поступления товаров на оптовый склад	41.01	60.01	20 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учет входного НДС	19.03	60.01	3 600,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	3 600,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2	Установка розничных цен	---	---	---	Установка цен номенклатуры	---
3.1	Перемещение товаров с оптового склада в магазин	41.11	41.01	20 000,00	Перемещение товаров	Поступление товаров и услуг
3.2	Учет торговой наценки	41.11	42.01	16 000,00		

Упражнение 29. Переоценка товаров в розничной торговле (скидки)

Организация ООО "Торговый Дом" объявила о сезоне скидок в размере 30% на некоторые виды товаров, реализуемых в розничном магазине. В соответствии с учетной политикой ООО "Торговый Дом" ведет учет товаров по продажным ценам с использованием счета 42 "Торговая наценка". Необходимо откорректировать продажные цены товаров в учете.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Установка новых розничных цен.
2. Переоценка товаров.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Установка новых розничных цен	---	---	---	Установка цен номенклатуры	---
2	Переоценка розничных товаров	41.11	42.01	8 100,00	Переоценка товаров в рознице	---

Упражнение 30. Покупка товаров с участием посредника (позиция поручителя)

Организация ООО "Торговый Дом" (принципал) заключила агентский договор № А15 от 15.08.2012 г. с ЗАО "ТФ-Мега" (агент). Принципал поручил агенту приобрести партию товаров на общую сумму 342 200,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 52 200,00 руб.). По условиям договора, агент выступает от своего имени, но за счет принципала. Вознаграждение посредника за совершенную сделку включается в стоимость поступивших товаров и составляет 4% от суммы договора агентирования, что составляет 13 688,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 2 088,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Перечисление денежных средств агенту на покупку товаров (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления товаров (регистрация отчета агента, накладной и счета-фактуры).
3. Учет агентского вознаграждения (регистрация отчета агента, акта об оказании услуг, счета-фактуры).
4. Оплата агенту (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на покупку товаров	---	---	342 200,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты агенту на покупку товаров	76.09	51	342 200,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Поступление товаров	41.01	76.09	290 000,00	Поступление товаров и	---
2.2	Учтен входной НДС	19.03	76.09	52 200,00		

2.3	Зачет аванса	76.09	76.09	342 200,00	услуг	
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.03	52 200,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
3.1	Сумма агентского вознаграждения учтена в стоимости товаров	41.01	76.09	11 600,00	Поступление доп. расходов	Поступление товаров и услуг
3.2	Учен входной НДС по агентскому вознаграждению	19.04	76.09	2 088,00		
3.3	НДС принят к вычету	68.02	19.04	2 088,00	Счет-фактура полученный	Поступление доп. расходов
4.1	Составление платежного поручения (на агентское вознаграждение)	---	---	13 688,00	Платежное поручение	Поступление доп. расходов
4.2	Регистрация оплаты агентского вознаграждения	76.09	51	13 688,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 31. Покупка товаров у иностранного лица на территории РФ (налоговый агент по НДС)

Организация ЗАО "ТФ-Мега" приобрела товары у иностранного лица Alen Gombeg, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, на сумму 429 585 руб. (без НДС). Сумму НДС (18%) налоговый агент начисляет сверх, удерживает ее и перечисляет в бюджет. Она составляет 77 325,30 руб.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров (регистрация накладной поставщика).
2. Перечисление денежных средств поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
3. Начисление НДС налоговым агентом (оформление счета-фактуры выданного).
4. Перечисление НДС в бюджет (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
5. НДС принят к вычету (формирование записей книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление товаров	41.01	60.01	429 585,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Начислен НДС при исполнении обязанностей налогового агента	19.03	76.НА	77 325,30		
2.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	429 585,00	Платежное поручение	---
2.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	429 585,00	Списание с расчетного	Платежное поручение

					счета	
3	Регистрация счета-фактуры налогового агента	76.НА	68.32	77 325,30	Счет-фактура выданный	Списание с расчетного счета
4.1	Составление платежного поручения в бюджет (налоговым агентом)	---	---	77 325,30	Платежное поручение	---
4.2	Регистрация оплаты НДС в бюджет	68.32	51	77 325,30	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
5	НДС принят к вычету	68.02	19.03	77 325,30	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 32. Инвентаризация товаров (выявлены излишки)

Организация ООО "Торговый Дом" провела инвентаризацию товаров на складе. В результате инвентаризации были выявлены излишки товара "Сумочка дамская" в количестве 2 шт. Текущая рыночная стоимость данного вида товаров составляет 2 580,00 руб. за штуку.

Выполняются следующие операции:

1. Проведена инвентаризация товаров на складе.
2. Приняты к учету излишки товаров.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Проведена инвентаризация товаров на складе	---	---	---	Инвентаризация товаров на складе	---
2	Приняты к учету излишки товаров	41.01	91.01	5 160,00	Оприходование товаров	---

Упражнение 33. Продажа товаров в оптовой торговле (предоплата - отгрузка)

Организация ООО "Торговый Дом" реализует товары ООО "Одежда и обувь" на общую сумму 40 125,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 6 120,76 руб.). Цена на товары, установленная по договору, соответствует типу цен "Дилерская_1". Предварительно был выписан счет, по которому покупатель произвел 100% предоплату. После предоплаты товары были отгружены покупателю.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выставление счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Получение аванса от покупателя. Учет "авансового" НДС (регистрация выписки банка, оформление счета-фактуры).
3. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
4. Вычет "авансового" НДС (заполнение книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выставление счета покупателю	---	---	40 125,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Получение предоплаты от покупателя	51	62.02	40 125,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
2.2	Оформление счета-фактуры на аванс	76.АВ	68.02	6 120,76	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
3.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	40 125,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
3.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	6 120,76		
3.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	26 750,00		
3.4	Зачет аванса	62.02	62.01	40 125,00		
3.5	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	40 125,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
4	Вычет "авансового" НДС	68.02	76.АВ	6 120,76	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 34. Продажа товаров в оптовой торговле (отгрузка - оплата)

ООО "Торговый Дом" заключила с ООО "Модный тренд" договор купли-продажи товаров на общую сумму 36 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 5 491,53 руб.). Цена на товары, установленная по договору, соответствует типу цен "Дилерская_2". Оплата за товары была произведена по счету после отгрузки товаров покупателю.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
3. Оплата от покупателя (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета покупателю	---	---	36 000,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	36 000,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
2.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	5 491,53		
2.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	20 039,48		
2.4	Оформление счета-фактуры на отгрузку	---	---	36 000,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и

	товаров					услуг
3	Получение оплаты от покупателя	51	62.01	36 000,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю

Упражнение 35. Продажа товаров в оптовой торговле (договор в у.е., предоплата 50%)

Организация ЗАО "ТФ-Мега" (продавец) заключила с ООО "Стиль" (покупатель) договор купли-продажи на общую сумму 3 765,50 у.е. (в т.ч. НДС 18%). Курс 1 у.е. рассчитывается по курсу EUR на дату оплаты. Покупателем произведена предоплата 50%. После реализации товаров покупатель производит окончательный расчет.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Предоплата от покупателя (регистрация выписки банка).
3. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
4. Отражение вычета НДС по полученному авансу.
5. Оплата от покупателя (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета покупателю (договор в у.е.)	---	---	3 765,50	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Получение 50%предоплаты от покупателя (курсEUR = 39,0001)	51	62.32	73 427,44	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
2.2	Регистрация счета-фактуры на полученный аванс	76.АВ	68.02	11 200,80	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
3.1	Учет выручки от продажи товаров (курс EUR = 39,116)	62.31	90.01.1	147 073,09	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
3.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	22 434,88		
3.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	113 120,00		
3.4	Зачет аванса	62.32	62.31	73 427,44		
3.5	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	147 073,09	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
4	Отражение вычета НДС по полученному авансу	68.02	76.АВ	11 200,80	Формирование записей книги покупок	---
5.1	Получение оплаты от покупателя (курс EUR =38,9826)	51	62.31	73 394,49	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
5.2	Переоценка валютных	91.02	62.31	251,16		

	остатков					
5.3	Начислена суммовая разница в налоговом учете	91.02 (НУ)	62.31 (НУ)	251,16		

Упражнение 36. Продажа товаров в розничной торговле (продажные цены)

Организация ООО "Торговый Дом" продала в розницу товары на общую сумму 9 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 372,88 руб.). Продажа осуществляется с помощью автоматизированной торговой точки (АТТ). Выручка была сдана в кассу организации в тот же день. В соответствии с учетной политикой товары учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 "Торговая наценка", расчет которой осуществляется в конце месяца.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет розничной выручки (оформление справки отчет кассира-операциониста форма № КМ-6).
2. Сдача наличных в кассу (оформление приходного кассового ордера).
3. Расчет торговой наценки по проданным товарам (оформление бухгалтерской справки-расчета).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет розничной выручки	50.01	90.01.1	9 000,00	Отчет о розничных продажах	---
1.2	Начисление НДС с розничной продажи	90.03	68.02	1 372,88		
1.3	Списание проданных товаров по продажной цене	90.02.1	41.11	9 000,00		
2	Сдача наличной денежной выручки в кассу	---	---	9 000,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
3	Расчет торговой наценки	90.02.1	42.01	- 4 000,00	Закрытие месяца / Расчет торговой наценки по проданным товарам	---

Упражнение 37. Продажа товаров по пластиковым картам

Организация ООО "Торговый Дом" осуществляет розничную продажу товаров за наличный расчет и безналичный - посредством оплаты пластиковыми картами (договор эквайринга). Согласно отчету о розничных продажах выручка за 13 июня 2012 года составила 1 078 200,00 руб. Из них наличными денежными средствами получено 878 200,00 руб. и оплачено пластиковыми картами 200 000,00 руб. Учет товаров в организации ведется по продажным ценам.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет розничной выручки (оформление Справки отчет кассира-операциониста по форме № КМ-6).
2. Сдача наличных денежных средств в кассу (оформление приходного кассового ордера).
3. Поступление на расчетный счет (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет розничной выручки от продажи товаров	62.Р	90.01.1	1 078 200,00	Отчет о розничных продажах	---
1.2	Начислен НДС	90.03	68.02	164 471,19		
1.3	Списаны проданные товары	90.02.1	41.11	1 078 200,00		
1.4	Поступили наличные денежные средства в кассу	50.01	62.Р	878 200,00		
1.5	Переданы слипы на инкассацию	57.03	62.Р	200 000,00		
2	Сдача наличной денежной выручки в кассу	---	---	878 200,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
3.1	Поступление на расчетный счет	51	57.03	199 600,00	Поступление на расчетный счет	---
3.2	Учет услуг банка	91.02	57.03	400,00		

Упражнение 38. Отгрузка товаров без перехода права собственности

Организацией ЗАО "ТФ-Мега" отгружены товары покупателю ООО "Стиль" на общую сумму 64 900,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 9 900,00 руб.). Согласно условиям договора право собственности на товары переходит к покупателю в момент поступления товаров на его склад. После поступления на склад покупателя и принятия товаров к учету, поставщик проводит реализацию отгруженных товаров.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписан счет покупателю (оформление счета на оплату).
2. Получение аванса от покупателя. Учет "авансового" НДС (регистрация выписки банка, оформление счета-фактуры).
3. Отгрузка товаров без перехода права собственности (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
4. Реализация отгруженных товаров.
5. Отражение вычета НДС по полученному авансу.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписан счет покупателю	---	---	64 900,00	Счет на оплату покупателю	---

2.1	Получение предоплаты от покупателя	51	62.02	64 900,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
2.2	Оформление счета-фактуры на аванс	76.АВ	68.02	9 900,00	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
3.1	Отгрузка товаров без перехода права собственности	45.01	41.01	42 170,30	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
3.2	Начислен НДС по отгрузке без перехода права собственности	76.ОТ	68.02	9 900,00		
3.3	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	64 900,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
4.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	64 900,00	Реализация отгруженных товаров	Реализация товаров и услуг
4.2	Отражение НДС по продаже товаров	90.03	76.ОТ	9 900,00		
4.3	Списание проданных товаров	90.02.1	45.01	42 170,30		
4.4	Зачет аванса	62.02	62.01	64 900,00		
5	Отражение вычета НДС по полученному авансу	68.02	76.АВ	9 900,00	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 39. Продажа товаров в комиссионной торговле (позиция комиссионера, розница)

Организация ООО "Торговый Дом" (комиссионер) получает товар "Кошелек женский" (20 шт.) от ЗАО "ТФ-Мега" (комитент) по договору комиссии для его дальнейшей реализации в розницу (не ЕНВД). ООО "Торговый Дом" осуществило продажу всей партии товаров по цене 1 300 руб. за единицу (в т.ч. НДС 18%) от своего имени, но за счет комитента. В соответствии с договором комиссии ООО "Торговый Дом" (комиссионер) удержал причитающееся ему вознаграждение (10% от суммы реализации товаров) и перечислил оставшуюся сумму комитенту на расчетный счет.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров от комитента (регистрация накладной).
2. Продажа товаров, принятых на комиссию (формирование отчета о розничных продажах).
3. Учет комиссионного вознаграждения (формирование акта и счета-фактуры).
4. Перечисление денежных средств комитенту за проданные товары (оформление платежного поручения и регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет товаров, принятых на комиссию	004.01	---	26 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Установка розничных цен	---	---	---	Установка цен номенклатуры	Поступление товаров и услуг
2.1	Учет выручки от проданных комиссионных товаров	50.01	76.09	26 000,00	Отчет о розничных продажах	---
2.2	Учет списания стоимости проданных комиссионных товаров	---	004.01	26 000,00		
2.3	Учет наличной денежной выручки, сданной в кассу	---	---	26 000,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
3.1	Учет комиссионного вознаграждения	62.01	90.01.1	2 600,00	Отчет комитенту (принципалу) о продажах	Поступление товаров и услуг
3.2	Начисление НДС с комиссионного вознаграждения	90.03	68.02	396,61		
3.3	Оформление счета-фактуры на комиссионное вознаграждение	---	---	2 600,00	Счет-фактура выданный	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
3.4	Удержание суммы комиссионного вознаграждения	76.09	62.01	2 600,00	Корректировка долга	---
4.1	Составление платежного поручения на оплату денежных средств комитенту	---	---	23 400,00	Платежное поручение	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
4.2	Регистрация оплаты комитенту	76.09	51	23 400,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 40. Продажа товаров в комиссионной торговле (позиция комиссионера, опт)

Организация ООО "Одежда и обувь" (комиссионер) получает товары "Ремень для брюк" (500 шт.) от ООО "Торговый Дом" (комитент) по договору комиссии для его дальнейшей реализации оптом. Комиссионер осуществил продажу всей партии товаров от своего имени, но за счет комитента. В соответствии с договором комиссии, комиссионер удержал причитающееся ему вознаграждение (10% от суммы реализации товаров) и перечислил оставшуюся сумму комитенту на расчетный счет.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет товаров, принятых на комиссию (регистрация накладной).
2. Выписан счет покупателю (оформление счета на оплату).

3. Продажа товаров, принятых на комиссию (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
4. Оплата от покупателя (регистрация выписки банка).
5. Отчет комитенту о продажах (регистрация акта и счета-фактуры).
6. Регистрация перевыставленного счета-фактуры от комитента (регистрация счета-фактуры комитента).
7. Перечисление денежных средств комитенту за проданные товары (оформление платежного поручения и регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Учет товаров, принятых на комиссию	004.01	---	712 500,00	Поступление товаров и услуг	---
2	Выписан счет покупателю	---	---	712 500,00	Счет на оплату покупателю	---
3.1	Учет списания стоимости проданных комиссионных товаров	---	004.01	712 500,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
3.2	Отражение задолженности покупателя	62.01	76.09	712 500,00		
3.3	Оформление счета-фактуры на отгрузку комиссионных товаров	---	---	712 500,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
4	Оплата от покупателя	51	62.01	712 500,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
5.1	Учет комиссионного вознаграждения	62.01	90.01.1	71 250,00	Отчет комитенту (принципалу) о продажах	Поступление товаров и услуг
5.2	Удержано вознаграждение из оплаты комитенту	76.09	62.01	71 250,00		
5.3	Начисление НДС с комиссионного вознаграждения	90.03	68.02	10 868,64		
5.4	Оформление счета-фактуры на комиссионное вознаграждение	---	---	71 250,00	Счет-фактура выданный	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
6	Регистрация перевыставленного счета-фактуры от комитента	---	---	712 500,00	Счет-фактура полученный	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
7.1	Составление платежного поручения на оплату	---	---	641 250,00	Платежное поручение	Отчет комитенту

	денежных средств комитенту					(принципалу) о продажах
7.2	Регистрация оплаты комитенту	76.09	51	641 250,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 41. Продажа товаров в комиссионной торговле (позиция комитента)

Организация ООО "Торговый Дом" (комитент) отгрузила ООО "Одежда и обувь" (комиссионер) товары "Ремень для брюк" 20 шт. по цене "Дилерская_1". Покупная стоимость переданных на реализацию товаров составляет 19 021,18 рублей. Комиссионер на дату отчета, определенную в договоре, осуществил реализацию 10 шт. по цене 1 425,00 рублей за единицу (в т.ч. НДС 18%) от своего имени, но за счет комитента. В соответствии с заключенным договором, комиссионное вознаграждение удерживается комиссионером в размере 10% от суммы реализации товаров. После удержания комиссионного вознаграждения денежные средства были перечислены комитенту на расчетный счет.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Передача товаров комиссионеру (оформление накладной на отгрузку).
2. Отчет комиссионера за проданный товар (регистрация отчета комиссионера о продаже товаров).
3. Учет комиссионного вознаграждения (регистрация акта комиссионера на комиссионное вознаграждение).
4. Регистрация счета-фактуры (регистрация счета-фактуры на комиссионное вознаграждение).
5. Поступление денежных средств от комиссионера за проданные товары (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Передача товаров комиссионеру для продажи	45.01	41.01	19 021,18	Реализация товаров и услуг	---
2.1	Реализация товаров, переданных на комиссию	76.09	90.01.1	14 250,00	Отчет комиссионера (агента) о продажах	Реализация товаров и услуг
2.2	Начисление НДС с реализации	90.03	68.02	2 173,73		
2.3	Списание проданных товаров	90.02.1	45.01	9 510,59		
3.1	Отражение задолженности по комиссионному вознаграждению	60.01	76.09	1 425,00		
3.2	Отражение комиссионного вознаграждения на счетах затрат	44.01	60.01	1 207,63		
3.3	Учет НДС по комиссионному вознаграждению	19.04	60.01	217,37		

4	Регистрация счета-фактуры на сумму комиссионного вознаграждения	68.02	19.04	217,37	Счет-фактура полученный	Отчет комиссионера (агента) о продажах
5	Получение оплаты от комиссионера за проданный товар	51	76.09	12 825,00	Поступление на расчетный счет	Отчет комиссионера (агента) о продажах

Упражнение 42. Возврат товаров поставщику (до принятия к учету)

Организация ООО "Торговый Дом" получила от поставщика ЗАО "ТФ-Мега" партию товаров "Портфель кожаный" в количестве 7 шт. на общую сумму 35 000,00 руб. Во время получения товаров было обнаружено, что вся партия бракованная. Бракованная партия товаров не была принята на баланс организации и в дальнейшем возвращена поставщику.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Получение товаров (регистрация накладной).
2. Возврат товаров (регистрация накладной на возврат).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Получение товаров	002	---	35 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.1	Возврат товаров поставщику	---	002	35 000,00	Возврат товаров поставщику	Поступление товаров и услуг

Упражнение 43. Возврат некачественного товара поставщику (после принятия к учету)

Организация ООО "Торговый Дом" приобрела товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" в количестве 10 штук на общую сумму 64 900,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 9 900,00 руб.). После принятия товаров к учету выявлен некачественный товар (2 штуки), который возвращен поставщику с приложенной рекламацией. Одновременно составлен счет-фактура на возвращаемый товар. Поставщик перечислил разницу по согласованному акту сверки взаиморасчетов.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Предоплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
3. Восстановление НДС по авансам выданным.
4. Возврат товаров поставщику (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
5. Возврат денежных средств от поставщика.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного	---	---	64 900,00	Платежное	---

	поручения на оплату поставщику				поручение	
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	64 900,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
1.3	Отражение вычета НДС по авансу выданному поставщику	68.02	76.ВА	9 900,00	Счет-фактура полученный	Списание с расчетного счета
2.1	Поступление товаров	41.01	60.01	55 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Учен входной НДС	19.03	60.01	9 900,00		
2.3	Зачет аванса	60.01	60.02	64 900,00		
2.4	Регистрация счета-фактуры поставщика	68.02	19.03	9 900,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
3	Восстановление НДС по авансам выданным	76.ВА	68.02	9 900,00	Формирование записей книги продаж	---
4.1	Возврат товаров	76.02	41.01	11 000,00	Возврат товаров поставщику	Поступление товаров и услуг
4.2	НДС к начислению	76.02	68.02	1 980,00		
4.3	Регистрация счета-фактуры выданного на возврат	---	---	12 980,00	Счет-фактура выданный	Возврат товаров поставщику
5.1	Составление акта сверки взаиморасчетов	---	---	12 980,00	Акт сверки взаиморасчетов	---
5.2	Возврат денежных средств согласно акту сверки	51	76.02	12 980,00	Поступление на расчетный счет	---

Упражнение 44. Возврат некачественного товара от покупателя

Организацией ЗАО "ТФ-Мега" реализованы товары покупателю ООО "Стиль" в количестве 10 штук на общую сумму 64 900,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 9 900,00 руб.). Товары были приняты покупателем к учету, затем был выявлен брак в количестве 2 штук. Некачественные товары возвращены от покупателя с приложенной рекламацией и счетом-фактурой. Сумма полученного аванса от покупателя, в результате образовавшейся разницы, возвращена покупателю.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Получение аванса от покупателя. Учет "авансового" НДС (регистрация выписки банка, оформление счета-фактуры).
3. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
4. Отражение вычета НДС по авансам полученным.
5. Возврат товаров от покупателя.
6. Возврат аванса покупателю (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Выписка счета покупателю	---	---	64 900,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Получение предоплаты от покупателя	51	62.02	64 900,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
2.2	Оформление счета-фактуры на аванс	76.АВ	68.02	9 900,00	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
3.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	64 900,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
3.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	9 900,00		
3.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	42 170,30		
3.4	Зачет аванса	62.02	62.01	64 900,00		
3.5	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	64 900,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
4	Отражение вычета НДС по авансу полученному от покупателя	68.02	76.АВ	9 900,00	Формирование записей книги покупок	---
5.1	Корректировка реализации	62.01	90.01.1	-12 980,00	Возврат товаров от покупателя	Реализация товаров и услуг
5.2	Корректировка списания проданных товаров	90.02.1	41.01	-8 434,06		
5.3	Корректировка начисленного НДС	90.03	19.03	-1 980,00		
5.4	Корректировка заченного аванса	62.02	62.01	-12 980,00		
5.5	НДС принят к вычету (регистрация счета-фактуры на возврат)	68.02	19.03	1 980,00	Счет-фактура полученный	Возврат товаров от покупателя
6.1	Составление платежного поручения на возврат покупателю	---	---	12 980,00	Платежное поручение	---
6.2	Регистрация возврата денежных средств покупателю	62.02	51	12 980,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 45. Частичный возврат товаров от покупателя

Организацией ООО "Торговый Дом" отгружены товары покупателю ООО "Стиль" в количестве 44 штук на общую сумму 64 900,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 9 900,00 руб.). При приемке товаров покупателем выявлен брак в

количестве 4 штук. Некачественные товары возвращены от покупателя. Поставщик выставляет корректировочный счет-фактуру с уточнением количества отгруженных товаров и принимает к вычету образовавшуюся разницу по НДС.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
3. Корректировка реализации (оформление корректировочного счета-фактуры).
4. НДС принят к вычету (формирование книги покупок).
5. Оплата от покупателя (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Выписка счета покупателю	---	---	64 900,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	64 900,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
2.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	9 900,00		
2.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	42 234,88		
2.4	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	64 900,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
3.1	Корректировка реализации	62.01	90.01.1	-5 900,00	Корректировка реализации	Реализация товаров и услуг
3.2	Корректировка списания проданных товаров	90.02.1	41.01	-3 839,53		
3.3	Корректировка начисленного НДС	90.03	19.09	-900,00		
3.4	Корректировочный счет-фактура выданный	---	---	59 000,00	Счет-фактура выданный	Корректировка реализации
4	НДС принят к вычету	68.02	19.09	900,00	Формирование записей книги покупок	---
5	Получение оплаты от покупателя	51	62.01	59 000,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет операций на расчетном счете»

Упражнение 46. Поступление оплаты от покупателя на расчетный счет (аванс)

Организация ООО "Торговый Дом" получила на расчетный счет аванс от покупателя ООО "Одежда и обувь" в размере 40 125,00 рублей. Необходимо выписать счет-фактуру на аванс и исчислить НДС.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Получение предоплаты от покупателя (регистрация выписки банка).
3. Учет "авансового" НДС (оформление счета-фактуры на аванс).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета покупателю	---	---	40 125,00	Счет на оплату покупателю	---
2	Получение предоплаты от покупателя	51	62.02	40 125,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
3	Учет "авансового" НДС	76.АВ	68.02	6 120,76	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет

Упражнение 47. Поступление оплаты от покупателя на расчетный счет (постоплата)

На расчетный счет организации ООО "Торговый Дом" поступили денежные средства от покупателя ООО "Модный тренд" в счет погашения дебиторской задолженности за ранее реализованные товары.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Получение оплаты от покупателя (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Получение оплаты от покупателя	51	62.01	36 000,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю

Упражнение 48. Инвентаризация денежных средств на расчетном счете (выявлены излишки)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" проводит инвентаризацию денежных средств на расчетном счете. При инвентаризации выявлено расхождение: остаток на счете по учетным данным на 60,00 руб. меньше остатка согласно банковской выписке.

Выполняется следующая хозяйственная операция:

1. Отражение в учете суммы расхождения.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Отражение в учете	51	91.01	60,00	Поступление на	---

суммы расхождения				расчетный счет	
-------------------	--	--	--	----------------	--

Упражнение 49. Оплата поставщику с расчетного счета (перечисление аванса)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" перечислила авансовый платеж за поставку канцтоваров ООО "Канцелярия" на сумму 34 810,00 рублей.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Перечисление оплаты (аванса) поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	34 810,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	34 810,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 50. Оплата поставщику с расчетного счета (постоплата)

Организация ЗАО "Швейная Фабрика" перечисляет денежные средства поставщику ООО "ЦентрМаш" в размере 50 740,00 рублей (в т.ч. НДС 18%) за ранее полученное швейное оборудование.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Перечисление оплаты поставщику (погашение задолженности) (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	50 740,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	50 740,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 51. Платежное требование (оплата электроэнергии)

Договором между ЗАО "Швейная фабрика" и ОАО "Мосэнергосбыт" предусмотрена предварительная оплата электроэнергии по платежному требованию. В обслуживающий банк организации ЗАО "Швейная фабрика" поступило платежное требование от ОАО "Мосэнергосбыт" по оплате электроэнергии на сумму 78 260,00 рублей (в т.ч. НДС 18% - 11 937,97 руб.). Организация оформляет заявление об акцепте и передает его в банк, после чего обслуживающий банк списывает с расчетного счета ЗАО "Швейная фабрика", указанную в платежном требовании сумму.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата по платежному требованию (регистрация выписки банка).

2. Включение услуг электроэнергии в состав затрат (регистрация акта оказанных услуг и счета-фактуры поставщика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Оплата по платежному требованию	60.02	51	78 260,00	Списание с расчетного счета	---
2.1	Включение услуг электроэнергии в состав затрат	20.01	60.01	50 000,00	Поступление товаров и услуг	---
2.2	Учтен входной НДС	19.04	60.01	9 000,00		
2.3	Зачет аванса	60.01	60.02	59 000,00		
2.4	НДС принят к вычету	68.02	19.04	9 000,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг

Упражнение 52. Комиссия банка

С расчетного счета организации ЗАО "Швейная фабрика" банком была списана комиссия по договору расчетно-кассового обслуживания за июль 2012 г. в размере 1 200,00 руб.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Списание комиссии банка с расчетного счета (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Списание комиссии банка с расчетного счета	91.02	51	1 200,00	Списание с расчетного счета	---

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Расчеты и обязательства»

Упражнение 53. Акт сверки взаиморасчетов с поставщиком

Организация ООО "Торговый Дом" составляет единый по всем договорам, заключенным с поставщиком, акт сверки взаиморасчетов с поставщиком ООО "Бизнес Центр "Генеральный директор" по состоянию на 01 июля 2012 г.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Составление акта сверки взаиморасчетов с поставщиком (оформление акта сверки взаиморасчетов).
2. Установка отметки о согласовании акта сверки.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Составление акта сверки взаиморасчетов с поставщиком	---	---	---	Акт сверки взаиморасчетов	---
2	Установка отметки о согласовании акта сверки	---	---	---	Акт сверки взаиморасчетов	---

Упражнение 54. Акт сверки взаиморасчетов с покупателем

Организация ЗАО "Швейная фабрика" составляет акт сверки взаиморасчетов с покупателем ООО "Заказчик" по всем договорам, заключенным с покупателем, по состоянию на 01 июля 2012 г.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Составление акта сверки взаиморасчетов с покупателем (оформление акта сверки взаиморасчетов).
2. Установка отметки о согласовании акта сверки.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Составление акта сверки взаиморасчетов с покупателем	---	---	---	Акт сверки взаиморасчетов	---
2	Установка отметки о согласовании акта сверки	---	---	---	Акт сверки взаиморасчетов	---

Упражнение 55. Оплата третьему лицу по просьбе поставщика

ООО "Торговый Дом" приобрело товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 23 600 руб. (в т.ч. НДС 18%). Товары были оприходованы, но не оплачены. Позже поставщик прислал письмо, в котором попросил погасить задолженность за поставленные им товары на счет другой организации ООО "Прогресс".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата третьему лицу за поставщика (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Перенос и погашение задолженности (регистрация зачета задолженности).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	23 600,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	60.02	51	23 600,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2.1	Перенос и погашение задолженности	60.01	60.02	23 600,00	Корректировка долга	---

Упражнение 56. Получение простого векселя в счет оплаты товаров (сч. 62.03)

Организация ООО "Торговый Дом" реализует покупателю ООО "Модный тренд" товары "Сумочка дамская" в количестве 20 шт. на общую сумму 90 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 13 728,81 руб.). Покупатель рассчитывается за товары собственным беспроцентным простым векселем. Вексель погашается через три месяца. Индоссамент не предусмотрен.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Отгрузка товаров (оформление товарной накладной по форме ТОРГ-12 и счета-фактуры).
2. Получение простого векселя от покупателя (оформление бухгалтерской справки).
3. Погашение векселя (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	90 000,00	Реализация товаров и услуг	---
1.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	13 728,81		
1.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	50 873,99		
1.4	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	90 000,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
2	Получение простого векселя от покупателя	62.03	62.01	90 000,00	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
3	Погашение векселя	51	62.03	90 000,00	Поступление на расчетный счет	Реализация товаров и услуг

Упражнение 57. Краткосрочный кредит на покупку основных средств (получение, проценты, возврат)

Организация ООО "Торговый Дом" (заемщик) получила краткосрочный кредит от КБ "Холдинг-Кредит" ООО (кредитор). Целевое назначение кредита - приобретение объектов основных средств "POS-система Профи". В соответствии с условиями кредитного договора сумма кредита составляет 336 000,00 руб. и погашается по окончании срока кредитного договора (15.12.2011 г.) Процентная ставка равна 11% годовых. Проценты по кредиту начисляются на остаток ссудной задолженности и выплачиваются ежемесячно, начиная со следующего дня после перечисления денежных средств на расчетный счет заемщика. Период кредитования - 6 месяцев. Проценты по кредиту заемщик начисляет и погашает в соответствии с Платежным календарем:

Период кредитования	Сумма основного долга, руб.	Процентная ставка годовых, %	Количество дней в периоде кредитования	Начисленные проценты, подлежащие уплате, руб.	Дата платежа
Июнь 2011	336 000,00	11	15	1 518,90	30.06.2011
Июль 2011		11	31	3 139,06	31.07.2011
Август 2011		11	31	3 139,06	31.08.2011
Сентябрь 2011		11	30	3 037,80	30.09.2011
Октябрь 2011		11	31	3 139,06	31.10.2011
Ноябрь 2011		11	30	3 037,80	30.11.2011
Декабрь 2011		11	15	1 518,90	15.12.2011
ИТОГО			---	183	18 530,58

На основании данных, отраженных в Платежном календаре, в примере иллюстрируется начисление и уплата процентов за июнь 2011 г. (первый месяц использования кредитных денежных средств).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление денежных средств на расчетный счет заемщика (регистрация выписки банка).
2. Начисление процентов за пользование кредитом - первый месяц (бухгалтерская справка).
3. Перечисление процентов банку за пользование кредитом - первый месяц (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
4. Погашение суммы основного долга на дату возврата кредита (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Поступление денежных средств на расчетный счет заемщика	51	66.01	336 000,00	Поступление на расчетный счет	---
2	Начисление процентов за пользование кредитом - первый месяц	91.02	66.02	1 518,90	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
3.1	Составление платежного	---	---	1 518,90	Платежное	---

	поручения на перечисление процентов банку за пользование кредитом - первый месяц				поручение	
3.2	Регистрация выписки банка на перечисление процентов банку за пользование кредитом - первый месяц	66.02	51	1 518,90	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
4.1	Составление платежного поручения на погашение суммы основного долга на дату возврата кредита	---	---	336 000,00	Платежное поручение	---
4.2	Регистрация выписки банка на погашение суммы основного долга на дату возврата кредита	66.01	51	336 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 58. Кредитная линия на пополнение оборотного капитала

Организация ЗАО "Швейная фабрика" (заемщик) открыла невозобновляемую кредитную линию в Национальном Банке "Траст" (кредитор). Целевое назначение кредита - пополнение оборотного капитала. Лимит выдачи составил 1 100 000,00 руб. Единовременная комиссия за открытие кредитной линии составила 1% от суммы кредита. Организация-заемщик получила первый транш в сумме 500 000,00 руб., затем второй транш в сумме 600 000,00 руб. Процентная ставка, в течение всего срока кредитования, будет равна действующей ставке рефинансирования ЦБ России в рамках срока действия кредитной линии, увеличенной на 2 пункта. Проценты исчисляются на следующий день после перечисления денежных средств на расчетный счет заемщика. Проценты начисляются на остаток ссудной задолженности и уплачиваются ежемесячно за фактическое число дней пользования кредитными средствами. Срок действия кредитного договора до 95 календарных дней. Возврат кредита производится по окончании срока кредитного договора.

Проценты за пользование кредитной линией заемщик начисляет и погашает в соответствии с Платежным календарем:

Период кредитования	Дата предоставления транша	Сумма предоставленного транша, руб.	Сумма основного долга, руб.	Процентная ставка годовых, %	Количество дней в периоде кредитования	Начисленные проценты, подлежащие уплате, руб.	Дата платежа
Март 2011	01.03.2011	500 000,00	500 000,00	10	30	4 109,59	31.03.2011
Апрель 2011	---	---	500 000,00	10	30	4 109,59	30.04.2011
Май	---	---	500 000,00	10	2	273,97	---

2011	---	---	500 000,00	10,25	2	280,82	---
	04.05.2011	600 000,00	1 100 000,00	10,25	27	8 340,41	31.05.2011
ИТОГО	---	1 100 000,00	---	---	91	17 114,38	---

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление первого транша на расчетный счет заемщика (регистрация выписки банка).
2. Перечисление единовременной комиссии банку (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
3. Учет единовременной комиссии банка (бухгалтерская справка).
4. Начисление процентов за пользование кредитной линией - первый месяц(бухгалтерская справка).
5. Перечисление процентов банку за пользование кредитной линией - первый месяц(составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
6. Включение части банковской комиссии в расходы - второй месяц.
7. Поступление второго транша на расчетный счет заемщика (регистрация выписки банка).
8. Закрытие кредитной линии (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Поступление первого транша на расчетный счет заемщика	51	66.01	500 000,00	Поступление на расчетный счет	---
2.1	Составление платежного поручения на перечисление единовременной комиссии банку	---	---	11 000,00	Платежное поручение	---
2.2	Регистрация выписки банка на перечисление единовременной комиссии банку	76.09	51	11 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
3.1	Включение части единовременной комиссии банка в расходы текущего месяца - первый месяц	91.02	76.09	3 666,67	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
3.2	Учет оставшейся суммы единовременной комиссии в составе расходов будущих периодов	97.21	76.09	7 333,33		---
4	Начисление процентов за пользование кредитной линией - первый месяц	91.02	66.02	4 109,59	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
5.1	Составление платежного поручения на перечисление процентов банку за пользование кредитной линией - первый месяц	---	---	4 109,59	Платежное поручение	---

5.2	Регистрация выписки банка на перечисление процентов банку за пользование кредитной линией - первый месяц	66.02	51	4 109,59	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
6	Включение части банковской комиссии в расходы - второй месяц	91.02	97.21	3 666,67	Закрытие месяца	---
7	Поступление второго транша на расчетный счет заемщика	51	66.01	600 000,00	Поступление на расчетный счет	---
8.1	Составление платежного поручения на погашение суммы кредита банку	---	---	1 100 000,00	Платежное поручение	---
8.2	Регистрация выписки банка на погашение суммы кредита банку	66.01	51	1 100 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 59. Краткосрочный кредит (расчет предельной величины процентов)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" (заемщик) получила краткосрочный кредит в банке "Народный кредит" ОАО (кредитор). Целевое назначение кредита - пополнение оборотного капитала. В соответствии с условиями кредитного договора сумма кредита составляет 150 0000,00 руб. и погашается по окончании срока кредитного договора (30.11.2011). Процентная ставка равна 16% годовых и изменению в течение всего срока кредитования не подлежит. Проценты по кредиту начисляются на остаток ссудной задолженности и выплачиваются ежемесячно, начиная со следующего дня после перечисления денежных средств на расчетный счет заемщика. В целях налогового учета организация-заемщик закрепила в учетной политики способ определения предельного уровня процентов - исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ. На дату привлечения денежных средств ставка рефинансирования составляет 8,25%. Период кредитования - 2 месяца.

Проценты по кредиту заемщик начисляет и погашает в соответствии с Платежным календарем:

Период кредитования	Сумма основного долга, руб.	Процентная ставка годовых, %	Количество дней в периоде кредитования	Начисленные проценты, подлежащие уплате, руб.	Дата платежа
Октябрь 2011	150 000,00	16	28	1 841,10	31.10.2011
Ноябрь 2011		16	30	1 972,60	30.11.2011
ИТОГО		---	58	3 813,70	---

На основании данных, отраженных в Платежном календаре, в примере иллюстрируется начисление и уплата процентов за октябрь 2011 г. (первый месяц использования кредитных денежных средств).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление денежных средств на расчетный счет заемщика (регистрация выписки банка).
2. Начисление процентов за пользование кредитом - первый месяц (бухгалтерская справка).
3. Перечисление процентов банку за пользование кредитом - первый месяц (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
4. Погашение суммы основного долга на дату возврата кредита (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Поступление денежных средств на расчетный счет заемщика	51	66.01	150 000,00	Поступление на расчетный счет	---
2	Начисление процентов за пользование кредитом - первый месяц	91.02	66.02	1 841,10	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---
3.1	Составление платежного поручения на перечисление процентов банку за пользование кредитом - первый месяц	---	---	1 841,10	Платежное поручение	---
3.2	Регистрация выписки банка на перечисление процентов банку за пользование кредитом - первый месяц	66.02	51	1 841,10	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
4.1	Составление платежного поручения на погашение суммы основного долга на дату возврата кредита	---	---	150 000,00	Платежное поручение	---
4.2	Регистрация выписки банка на погашение суммы основного долга на дату возврата кредита	66.01	51	150 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 60. Заем от учредителя (проценты, возврат)

Учредитель Иванова Н.С. (займодавец) предоставила краткосрочный заем организации ООО "Торговый Дом" (заемщик) сроком на 6 месяцев. Сумма кредита - 100 000 руб. Процентная ставка по условиям договора составляет 9% годовых. Проценты по займу начисляются на остаток ссудной задолженности и выплачиваются ежемесячно. По истечении срока договора заем возвращен учредителю.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление денежных средств на расчетный счет заемщика (регистрация выписки банка).

2. Начисление процентов за пользование займом - первый месяц (оформление бухгалтерской справки, оформление акта взаимозачета).
3. Перечисление процентов займодавцу - первый месяц (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
4. Начисление и удержание суммы НДФЛ с физического лица (оформление бухгалтерской справки).
5. Возврат займа (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Поступление денежных средств на расчетный счет заемщика	51	66.03	100 000,00	Поступление на расчетный счет	---
2.1	Начисление процентов за пользование займом - первый месяц	91.02	66.04	368,85	Операция(бухгалтерский и налоговый учет)	---
2.2	Перевод долга на физическое лицо	66.04	76.09	368,85	Корректировка долга	---
3.1	Составление платежного поручения на перечисление процентов	---	---	320,85	Платежное поручение	---
3.2	Регистрация выписки банка на перечисление процентов	76.09	51	320,85	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
4.1	Начисление и удержание суммы НДФЛ с физического лица	76.09	68.01	48,00	Операция(бухгалтерский и налоговый учет)	---
4.2	Ввод сведений о доходах и НДФЛ физического лица	---	---	320,85	Ввод доходов, НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ	---
5.1	Составление платежного поручения на возврат займа	---	---	100 000,00	Платежное поручение	---
5.2	Регистрация выписки банка на возврат займа	66.03	51	100 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет выполненных работ, оказанных услуг»

Упражнение 61. Выполнение работ (оказание услуг)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" выполнила работы по разработке двух моделей одежды по заказу организации ООО "Модный тренд". Стоимость работ составила 36 580,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 5 580,00 руб.). Заказчик оплатил работы после подписания акта о выполненных работах.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета заказчику (оформление счета на оплату).
2. Отражение в учете выполненных работ (оказанных услуг) (оформление акта выполненных работ и счета-фактуры).
3. Получение оплаты от заказчика (регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета заказчику	---	---	36 580,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Учет выручки от реализации работ	62.01	90.01.1	36 580,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
2.2	Начислен НДС от реализации работ	90.03	68.02	5 580,00		
2.3	Оформление счета-фактуры на выполненные работы	---	---	36 580,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
3	Получение оплаты от заказчика	51	62.01	36 580,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю

Упражнение 62. Услуги связи (стационарные телефоны)

ОАО "Ростелеком" оказало в августе 2012 г. ЗАО "Швейная фабрика" услуги связи, затраты на которые включаются в расходы организации. За данные услуги организация производит оплату согласно договору № 304/РТ-3 от 01.02.2007 г. в сумме 18 762,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 2 862,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Включение услуг связи в затраты месяца (регистрация акта оказанных услуг и счета-фактуры поставщика).
2. Оплата поставщику (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Включение услуг связи в затраты месяца	26	60.01	15 900,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учтен входной НДС	19.04	60.01	2 862,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.04	18 762,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг

2.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику	---	---	18 762,00	Платежное поручение	---
2.2	Регистрация оплаты поставщику	60.01	51	18 762,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение

Упражнение 63. Учет ИТС

Организация ООО "Торговый Дом" заключила договор информационно-технологического сопровождения (ИТС ПРОФ) на 6 месяцев с партнером фирмы "1С" ООО "1С:Неолаб". В январе 2012 г. произведена предоплата на общую сумму договора в размере 12 912 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1 969,63 руб.). ООО "1С:Неолаб" ежемесячно выставляет акт об оказании услуг по информационно-технологическому сопровождению на 2 152 руб. (в т.ч. НДС 18% - 328,27 руб.). Полученные услуги относятся на затраты текущего периода.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Перечисление денежных средств (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. НДС с аванса принят к вычету (регистрация счета-фактуры).
3. Оказана услуга по информационно-технологическому сопровождению (регистрация акта об оказании услуг и счета-фактуры).
4. Восстановлен НДС к уплате, ранее принятый к вычету (формирование записей книги продаж).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на аванс	---	---	12 912,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты исполнителю	60.02	51	12 912,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
2	НДС с аванса принят к вычету	68.02	76.ВА	1 969,63	Счет-фактура полученный	Списание с расчетного счета
3.1	Оказана услуга по ИТС за январь 2012 г.	44.01	60.01	1 823,73	Поступление товаров и услуг	---
3.2	Учтен входной НДС	19.04	60.01	328,27		
3.3	Зачет аванса	60.01	60.02	2 152,00		
3.4	НДС принят к вычету	68.02	19.04	328,27	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
4	Восстановлен НДС к уплате, ранее принятый к вычету	76.ВА	68.02	328,27	Формирование записей книги продаж	---

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Расчеты по налогам и взносам»

Упражнение 64. Корректировочный счет-фактура полученный (увеличение цены товаров, текущий период)

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на основании договора поставки №1003-ТФМ/15 от 03.10.2011 на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате изменения цены на товары и согласно условиям договора покупатель получил от поставщика корректировочный счет-фактуру. Сумма поставки увеличилась на 3%, что составило 58 410 руб. (в т.ч. НДС 18% - 8 910,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Корректировка поступления (регистрация корректировочного счета-фактуры поставщика).
3. НДС принят к вычету (формирование записей книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление товаров	41.01	60.01	1 650 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учен входной НДС	19.03	60.01	297 000,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	297 000,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Корректировка стоимости товаров	41.01	60.01	49 500,00	Корректировка поступления	Поступление товаров и услуг
2.2	Корректировка входного НДС	19.03	60.01	8 910,00		
2.3	Корректировочный счет-фактура полученный	---	---	58 410,00	Счет-фактура полученный	Корректировка поступления
3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	8 910,00	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 65. Корректировочный счет-фактура полученный (уменьшение цены товаров, текущий период)

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на основании договора поставки №1003-ТФМ/15 от 03.10.2011 на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате изменения цены на товары и согласно условиям договора покупатель получил от поставщика корректировочный счет-фактуру. Сумма поставки уменьшилась на 194 700 руб. (в т.ч. НДС 18% - 29 700,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Корректировка поступления (регистрация корректировочного счета-фактуры поставщика).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление товаров	41.01	60.01	1 650 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учен входной НДС	19.03	60.01	297 000,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	297 000,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Корректировка стоимости товаров	41.01	60.01	-165 000,00	Корректировка поступления	Поступление товаров и услуг
2.2	Корректировка входного НДС	19.03	60.01	-29 700,00		
2.3	Восстановлен НДС	19.03	68.02	29 700,00		
2.4	Получение корректировочного счета-фактуры	---	---	194 700,00	Счет-фактура полученный	Корректировка поступления

Упражнение 66. Корректировочный счет-фактура выданный (увеличение цены товаров, текущий период)

Организацией ЗАО "ТФ-Мега" реализованы товары покупателю ООО "Торговый Дом" на основании договора поставки №1003-ТФМ/15 от 03.10.2011 на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате изменения цены на товары и согласно условиям договора поставщик выставил покупателю корректировочный счет-фактуру. Сумма поставки увеличилась на 3%, что составило 58 410 руб. (в т.ч. НДС 18% - 8 910,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
3. Корректировка реализации (оформление корректировочного счета-фактуры).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета покупателю	---	---	1 947 000,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	1 947 000,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
2.2	Начислен НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	297 000,00		
2.3	Списание	90.02.1	41.01	1 385 000,00		

	проданных товаров					
2.4	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	1 947 000,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
3.1	Корректировка стоимости товаров	62.01	90.01.1	58 410,00	Корректировка реализации	Реализация товаров и услуг
3.2	Начислен НДС с корректировки	90.03	68.02	8 910,00		
3.3	Корректировочный счет-фактура выданный	---	---	58 410,00	Счет-фактура выданный	Корректировка реализации

Упражнение 67. Корректировочный счет-фактура выданный (уменьшение цены товаров, текущий период)

Организацией ЗАО "ТФ-Мега" реализованы товары покупателю ООО "Торговый Дом" на основании договора поставки №1003-ТФМ/15 от 03.10.2011 на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате изменения цены на товары и согласно условиям договора поставщик выставил покупателю корректировочный счет-фактуру. Сумма поставки уменьшилась на сумму 194 700 руб. (в т.ч. НДС 18% - 29 700,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
3. Корректировка реализации (оформление корректировочного счета-фактуры).
4. НДС принят к вычету (формирование книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета покупателю	---	---	1 947 000,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	1 947 000,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
2.2	Начислен НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	297 000,00		
2.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	1 385 000,00		
2.4	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	1 947 000,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
3.1	Корректировка стоимости товаров	62.01	90.01.1	-194 700,00	Корректировка реализации	Реализация товаров и услуг
3.2	Корректировка НДС (уменьшение стоимости товаров)	90.03	19.09	-29 700,00		

3.3	Корректировочный счет-фактура выданный	---	---	194 700,00	Счет-фактура выданный	Корректировка реализации
4	НДС принят к вычету	68.02	19.09	29 700,00	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 68. Исправленный счет-фактура полученный (текущий период)

Организация ООО "Торговый Дом" приобретает товары у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате исправления ошибки, допущенной при оформлении первичных документов, покупатель получил от поставщика исправленный счет-фактуру в текущем периоде. Произошло исправление цены товаров, при этом сумма поставки увеличилась на 3%, что составило 58 410 руб. (в т.ч. НДС 18% - 8 910,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Учет поступления товаров (регистрация накладной и счета-фактуры поставщика).
2. Корректировка поступления (регистрация исправленного счета-фактуры поставщика).
3. НДС принят к вычету (формирование записей книги покупок).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Поступление товаров	41.01	60.01	1 650 000,00	Поступление товаров и услуг	---
1.2	Учен входной НДС	19.03	60.01	297 000,00		
1.3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	297 000,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.1	Корректировка стоимости товаров	41.01	60.01	49 500,00	Корректировка поступления	Поступление товаров и услуг
2.2	Корректировка входного НДС	19.03	60.01	8 910,00		
2.3	Сторнирование вычета НДС	68.02	19.03	-297 000,00		
2.4	Исправленный счет-фактура полученный	---	---	2 005 410,00	Счет-фактура полученный	Корректировка поступления
3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	305 910,00	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 69. Исправленный счет-фактура выданный (текущий период)

Организацией ЗАО "ТФ-Мега" реализованы товары покупателю ООО "Торговый Дом" на общую сумму 1 947 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 297 000,00 руб.). В результате исправления ошибки, допущенной при оформлении первичных документов, покупателю выставлен исправленный счет-фактура в текущем периоде. Произошло исправление цены товаров, при этом сумма поставки увеличилась на 3%, что составило 58 410 руб. (в т.ч. НДС 18% - 8 910,00 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
2. Отгрузка товаров (оформление накладной на отгрузку и счета-фактуры).
3. Корректировка реализации (оформление исправленного счета-фактуры).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выписка счета покупателю	---	---	1 947 000,00	Счет на оплату покупателю	---
2.1	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	1 947 000,00	Реализация товаров и услуг	Счет на оплату покупателю
2.2	Начисление НДС с отгрузки товаров	90.03	68.02	297 000,00		
2.3	Списание проданных товаров	90.02.1	41.01	1 385 000,00		
2.4	Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров	---	---	1 947 000,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
3.1	Корректировка реализации	62.01	90.01.1	58 410,00	Корректировка реализации	Реализация товаров и услуг
3.2	Начислен НДС с корректировки	90.03	68.02	8 910,00		
3.3	Исправленный счет-фактура выданный	---	---	58 410,00	Счет-фактура выданный	Корректировка реализации

Упражнение 70. Регистрация входящего счета-фактуры (от поставщика)

Необходимо зарегистрировать входящий от поставщика счет-фактуру № 127 от 24.02.2012, который поступил в организацию в связи с приобретением товарно-материальных ценностей. Поставщик и покупатель товаров являются плательщиками НДС. Документом-основанием в программе "1С:Бухгалтерия" является документ "Поступление товаров и услуг".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

Регистрация счета-фактуры (регистрация полученного от поставщика счета-фактуры).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 2.0) существуют три стандартных варианта регистрации счета-фактуры, полученного от поставщика:

Вариант № 1 - закладка "Счет-фактура": данные счета-фактуры вводятся в документе "Поступление товаров и услуг" (или другого документа поступления) на закладке "Счет-фактура". Как правило, этот вариант используется, если счет-фактура поступает одновременно с товарной накладной (или другим документом поступления) от поставщика. При регистрации счета-фактуры таким способом в программе не создается документ "Счет-фактура полученный".

Вариант № 2 - ссылка "Ввести счет-фактуру": счет-фактура регистрируется как отдельный документ "Счет-фактура полученный" с помощью ссылки "Ввести счет-фактуру", которая присутствует в документах поступления (например: "Поступление товаров и услуг").

Вариант № 3 - как отдельный документ: счет-фактура регистрируется как отдельный документ "Счет-фактура полученный" вызовом из меню "Покупка" - "Ведение книги покупок". При этом при создании документа обязательным полем для заполнения является документ-основание.

При проведении документа "Счет-фактура полученный" проводка по учету входного НДС (Дт 19 Кт 60) не выполняется. Данная проводка выполняется при проведении документа поступления (например: "Поступление товаров и услуг") независимо от того, зарегистрирован входящий счет-фактура или нет. Регистрация входящего счета-фактуры необходима для формирования книги покупок и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Упражнение 71. Регистрация счетов-фактур на полученные авансы

При поступлении аванса от покупателя организация - налогоплательщик НДС обязана выставить счет-фактуру на аванс и исчислить НДС.

Для выписки счетов-фактур на аванс в программе "1С:Бухгалтерия 8" существуют два варианта создания документа "Счет-фактура выданный" с видом счета-фактуры "На аванс":

Вариант № 1 - вместе с регистрацией документов поступления денежных средств (авансов)

Денежные средства, поступившие на расчетный счет, регистрируются с помощью документа "Поступление на расчетный счет". Если поступившие денежные средства являются авансом, то на основании документа "Поступление на расчетный счет" можно сразу выписать "авансовый" счет-фактуру.

Данный вариант рекомендуется использовать, когда общее количество выданных счетов-фактур невелико или когда формирование "авансовых" счетов-фактур выполняет сотрудник, отвечающий за ведение кассы и расчетного счета.

Как выписывать "авансовые" счета-фактуры на основании документа "Поступление на расчетный счет", см. операцию "2.2 Оформление счета-

фактуры на аванс" в статье "Продажа готовой продукции оптом (предоплата - отгрузка)".

Вариант № 2 - автоматически (списком) с помощью обработки "Регистрация счетов-фактур на аванс"

Данный вариант рекомендуется использовать, когда общее количество выданных счетов-фактур велико и необходимо автоматизировать их выписку. В этом варианте регистрация счетов-фактур может выполняться за один день или за произвольный период.

Для использования варианта № 2 необходимо настроить порядок регистрации счетов-фактур на авансы, принятый организацией в учетной политике.

Описание варианта № 2 рассмотрим на примере.

На расчетный счет организации ООО "Торговый дом" в один налоговый период поступило три авансовых платежа: 100 000 руб., 1 500 000 руб. и 2 000 000 руб. Необходимо выписать счета-фактуры на полученные авансы и исчислить НДС.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Настройка учетной политики организации.
2. Выписка счета покупателю (оформление счета на оплату).
3. Поступление авансов от покупателя (регистрация выписок банка).
4. Регистрация счетов-фактур на аванс списком (оформление счетов-фактур).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Настройка учетной политики организации	---	---	---	---	---
2	Выписка счета покупателю	---	---	100 000,00	Счет на оплату покупателю	---
		---	---	1 500 000,00		
		---	---	2 000 000,00		
3	Поступление авансов от покупателя	51	62.02	100 000,00	Поступление на расчетный счет	Счет на оплату покупателю
		51	62.02	1 500 000,00		
		51	62.02	2 000 000,00		
4	Регистрация счетов-фактур на аванс списком	76.АВ	68.02	15 254,24	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
		76.АВ	68.02	228 813,56		
		76.АВ	68.02	305 084,75		

Упражнение 72. Формирование книги покупок (НДС к вычету)

Организация ЗАО "ТФ-Мега" в конце отчетного (налогового) периода формирует книгу покупок. Деятельность организации подлежит обложению НДС по ставке 18%. За рассматриваемый период организация приобрела основные средства на сумму 623 335 руб. (в т.ч. НДС 18% - 95 085 руб.), материалы на сумму 16 520 руб. (в т.ч. НДС 18% - 2 952 руб.), услуги сторонних организаций на сумму 54 962,50 руб. (в т.ч. НДС 18% - 8 384, 11 руб.). Также был выдан аванс поставщику, по которому организация

получила счет-фактуру на сумму НДС - 66 420 руб., был произведен вычет по предоплате от покупателя после реализации товаров в сумме 507 400 руб. (в т.ч. НДС 18% - 77 400 руб.). Также организация получила корректировочный счет-фактуру от поставщика на увеличение стоимости товаров (сумма НДС по корректировке - 16 200 руб.) и выдала корректировочный счет-фактуру покупателю на уменьшение стоимости товаров на сумму 194 700 руб. (в т.ч. НДС 18% - 29 700 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Отражение вычета НДС по основным средствам.
2. Отражение вычета НДС по материалам и услугам.
3. Отражение вычета НДС по авансам выданным.
4. Отражение вычета НДС по авансам полученным.
5. Отражение вычета НДС по корректировочному счету-фактуре полученному.
6. Отражение вычета НДС по корректировочному счету-фактуре выданному.
7. Формирование печатной формы книги покупок и журнала учета.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Отражение вычета НДС по основным средствам	68.02	19.01	93 753,00	Формирование записей книги покупок	---
1.2	Отражение вычета НДС по подрядным работам, учтенным в стоимости ОС	68.02	19.08	900,00		
1.3	Отражение вычета НДС по материалам, учтенным в стоимости ОС	68.02	19.03	432,00		
2.1	Отражение вычета НДС по материалам	68.02	19.03	2 520,00	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
2.2	Отражение вычета НДС по услугам сторонних организаций	68.02	19.04	8 384,11	Счет-фактура полученный	Поступление товаров и услуг
3	Отражение вычета НДС по авансу выданному поставщику	68.02	76.ВА	66 420,00	Счет-фактура полученный	Списание с расчетного счета
4	Отражение вычета НДС по авансу полученному от покупателя	68.02	76.АВ	77 400,00	Формирование записей книги покупок	---
5.1	Корректировочный счет-фактура полученный (увеличение стоимости товаров)	---	---	106 200,00	Счет-фактура полученный	Корректировка поступления
5.2	НДС принят к вычету	68.02	19.03	16 200,00	Формирование записей книги покупок	---
6.1	Корректировочный счет-	---	---	194 700,00	Счет-фактура	Корректировка

	фактура выданный (уменьшение стоимости товаров)				выданный	реализации
6.2	НДС принят к вычету	68.02	19.09	29 700,00	Формирование записей книги покупок	---

Упражнение 73. Формирование книги продаж (НДС к начислению)

Организация ЗАО "ТФ-Мега" в конце отчетного (налогового) периода формирует книгу продаж. Деятельность организации подлежит обложению НДС по ставке 18%. За истекший период реализованы товары на сумму 1 947 000 руб. (в т. ч. НДС 18% - 297 000 руб.), поступила предоплата от покупателя в сумме 507 400 руб. (в т. ч. НДС 18% - 77 400 руб.), восстановлен НДС по ранее выданному авансу поставщику на сумму 83 700 руб. А также произведена корректировка ранее отгруженных товаров покупателю на увеличение стоимости товаров (сумма НДС по корректировке - 8 910 руб.), получен корректировочный счет-фактура от поставщика на уменьшение стоимости товаров (сумма НДС по корректировке - 29 700 руб.). Сумма НДС к начислению по всем операциям составила 932 040 руб.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Регистрация счета-фактуры выданного на отгрузку.
2. Регистрация счета-фактуры выданного на аванс полученный от покупателя.
3. Восстановление НДС по авансам выданным.
4. Регистрация корректировочного счета-фактуры выданного.
5. Восстановление НДС по корректировочному счету-фактуре полученному.
6. Формирование печатной формы книги продаж и журнала учета.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Регистрация счета-фактуры выданного на отгрузку	---	---	297 000,00	Счет-фактура выданный	Реализация товаров и услуг
2	Регистрация счета-фактуры выданного на аванс полученный от покупателя	76.АВ	68.02	77 400,00	Счет-фактура выданный	Поступление на расчетный счет
3	Восстановление НДС по авансам выданным	76.ВА	68.02	83 700,00	Формирование записей книги продаж	---
4	Регистрация корректировочного счета-фактуры выданного	---	---	8 910,00	Счет-фактура выданный	Корректировка реализации
5	Восстановление НДС по корректировочному счету-фактуре полученному	---	---	29 700,00	Счет-фактура полученный	Корректировка поступления
6	Формирование печатной формы книги продаж и журнала учета	---	---	932 040,00	---	---

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Учет кассовых операций»

Упражнение 74. Формирование кассовой книги

В кассу ООО "Торговый Дом" поступили наличные денежные средства в сумме 10 000,00 рублей, снятые с рублевого расчетного счета в банке по денежному чеку. В этот же день деньги были выданы под отчет Антоновой Е.А. для покупки детектора денежных купюр. Установленный лимит остатка наличных денег в кассе на конец рабочего дня составляет 900 000,00 руб.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Поступление наличных денежных средств в кассу (оформление приходного кассового ордера).
2. Выдача наличных денежных средств из кассы под отчет (оформление расходного кассового ордера).
3. Формирование кассовой книги по основной деятельности (формирование отчета Кассовая книга).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Поступление наличных денежных средств в кассу	50.01	51	10 000,00	Приходный кассовый ордер	---
2	Выдача наличных денежных средств из кассы под отчет	71	50.01	10 000,00	Расходный кассовый ордер	---
3	Формирование кассовой книги по основной деятельности	---	---	---	---	---

Упражнение 75. Инвентаризация средств в кассе организации (выявлена недостача)

Организация ЗАО "Швейная фабрика" проводит инвентаризацию денежных средств в кассе. При инвентаризации выявлено расхождение: фактически наличных денежных средств в кассе на 10,00 руб. меньше остатка по данным учета. Недостача относится на материально ответственное лицо - кассира организации.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Отражение в учете суммы недостачи.
2. Недостача отнесена на виновное лицо.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Отражение в учете суммы недостачи	94	50.01	10,00	Расходный кассовый ордер	---
2	Недостача отнесена на виновное лицо	73.02	94	10,00	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	---

Упражнение 76. Проверка кассовой дисциплины

Организация ООО "Торговый Дом" устанавливает лимит остатка в кассе в размере 900 000 руб. в день, а также проводит проверку кассовой дисциплины в "1С:Бухгалтерии 8".

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Установка лимита остатка в кассе (Меню «Касса»).
2. Проверка кассовой дисциплины (Меню «Отчеты»).

Упражнение 77. Поступление денежных средств в кассу платежного агента

Организация ООО "Торговый Дом" (агент) принимает платежи от физических лиц через платежный терминал. Согласно Договору об осуществлении деятельности по приему платежей физических лиц № 1-ПА от 30.03.2012 г., заключенному с оператором сотовой связи ОАО "Мегафон" (принципал), агент не вправе взимать комиссию от населения (физических лиц), но по итогам календарного месяца после утверждения Отчета платежного агента поставщиком, платежному агенту полагается вознаграждение в размере 5% от суммы, переведенной принципалу. В апреле 2012 года физические лица уплатили через терминал в пользу ОАО "Мегафон" 477 500,00 руб. На основании подписанного принципалом Отчета платежного агента от 02.05.2012 г. ОАО "Мегафон" перечислил ООО "Торговый Дом" вознаграждение в сумме 23 875,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 3 641,95 руб.).

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Реализация услуг в рамках деятельности платежного агента (формирование отчета о розничных продажах и приходного кассового ордера).
2. Сдача наличных денежных средств в банк на специальный расчетный счет(оформление расходного кассового ордера).
3. Перечисление денежных средств принципалу за реализованные услуги(оформление платежного поручения и регистрация выписки банка).
4. Учет агентского вознаграждения (оформление отчета принципалу, акта об оказании услуг и счета-фактуры).
5. Поступило агентское вознаграждение от принципала на расчетный счет агента(регистрация выписки банка).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Учет наличной выручки, полученной от населения (физических лиц)	50.04	76.09	477 500,00	Отчет о розничных продажах	---
1.2	Оприходование наличных денежных средств в кассу платежного агента	---	---	477 500,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах
2	Сдача наличных денежных средств в банк на специальный	51	50.04	477 500,00	Расходный кассовый ордер	---

	расчетный счет					
3.1	Составление платежного поручения на перечисление денежных средств принципалу	---	---	477 500,00	Платежное поручение	---
3.2	Регистрация перечисления денежных средств принципалу	76.09	51	477 500,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
4.1	Учет агентского вознаграждения	62.01	90.01.1	23 875,00	Отчет комитенту (принципалу) о продажах	---
4.2	Начислен НДС на агентское вознаграждение	90.03	68.02	3 641,95		
4.3	Оформление счета-фактуры на агентское вознаграждение	---	---	23 875,00	Счет-фактура выданный	Отчет комитенту (принципалу) о продажах
5	Поступило агентское вознаграждение от принципала на расчетный счет агента	51	62.01	23 875,00	Поступление на расчетный счет	Отчет комитенту (принципалу) о продажах

Упражнение 78. Сдача розничной выручки в кассу организации

В организации ООО "Торговый Дом" отражается сдача кассиром розничной выручки в размере 9 000,00 рублей в кассу организации.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Сдача розничной выручки в кассу организации (оформление приходного кассового ордера).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Сдача розничной выручки в кассу организации	---	---	9 000,00	Приходный кассовый ордер	Отчет о розничных продажах

Упражнение 79. Учет ГСМ по талонам

Организация ЗАО "Швейная Фабрика" приобретает талоны на бензин "АИ-80" в количестве 45 шт. у организации ООО "Эталон-Карт". Номинал одного талона 50 литров. По условиям договора право собственности на ГСМ переходит от поставщика к покупателю в момент передачи талонов. Одновременно с талонами передается весь комплект документов (накладная, счет-фактура и пр.). Водители получают бензин по полученным под отчет талонам и составляют авансовый отчет (форма № АО-1). Израсходованный бензин списывается на затраты согласно путевым листам.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Оплата поставщику за талоны (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).
2. Получение талонов (регистрация денежных документов).

3. Выдача талонов водителям (оформление расходного ордера для денежных документов).

4. Использование талонов водителями (оформление и регистрация авансового отчета).

5. Списание стоимости бензина на затраты (оформление требования-накладной на отпуск материалов по форме М-11).

6. Формирование книги покупок.

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1.1	Составление платежного поручения на оплату поставщику за талоны	---	---	58 500,00	Платежное поручение	---
1.2	Регистрация оплаты поставщику	76.05	51	58 500,00	Списание расчетного счета с	Платежное поручение
2.1	Получение талонов	50.03	76.05	58 500,00	Поступление денежных документов	---
2.2	Зачет аванса	76.05	76.05	58 500,00		
3	Выдача талонов водителям (Николаев, Иванов)	71.01	50.03	28 600,00	Выдача денежных документов	---
4.1	Оприходован бензин, приобретенный водителем по талонам (Николаев)	10.03	71.01	11 016,95	Авансовый отчет	---
4.2	Учтен входной НДС по полученному бензину	19.03	71.01	1 983,05		
4.3	Оприходован бензин, приобретенный водителем по талонам (Иванов)	10.03	71.01	13 220,34	Авансовый отчет	---
4.4	Учтен входной НДС по полученному бензину	19.03	71.01	2 379,66		
5	Списание стоимости бензина на затраты	26	10.03	24 237,29	Требование-накладная	---
6	Формирование книги покупок	68.02	19.03	4 362,71	Формирование записей книги покупок	---

Упражнения для самостоятельной работы по теме «Расчеты с подотчетными лицами»

Упражнение 80. Авансовый отчет (оплата поставщику)

Из кассы организации ООО "Торговый Дом" выданы денежные средства подотчетному лицу Копыловой А.С. для оплаты поставщику ЗАО "ТФ-Мега" за услуги по доставке товаров. Остаток неиспользованной подотчетной суммы сдан в кассу организации.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выдача денежных средств под отчет (оформление расходного кассового ордера).
2. Предоставление авансового отчета сотрудником (регистрация авансового отчета).
3. Возврат неиспользованных средств в кассу организации (оформление приходного кассового ордера).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выдача денежных средств под отчет	71.01	50.01	5 000,00	Расходный кассовый ордер	---
2	Авансовый отчет сотрудника	60.01	71.01	3 540,00	Авансовый отчет	---
3	Возврат неиспользованных средств в кассу организации	50.01	71.01	1 460,00	Приходный кассовый ордер	---

Упражнение 81. Авансовый отчет (приобретение ТМЦ, счет-фактура)

Из кассы организации ООО "Торговый Дом" выданы денежные средства подотчетному лицу Антоновой Е.А. для покупки детектора денежных купюр у поставщика ООО "СпецСнаб". Подотчетное лицо предоставляет авансовый отчет, сумма перерасхода выдана подотчетному лицу из кассы организации.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выдача денежных средств под отчет (оформление расходного кассового ордера).
2. Предоставление авансового отчета сотрудником (регистрация авансового отчета).
3. НДС принят к вычету (формирование счета-фактуры полученного).
4. Выдача денежных средств из кассы организации (оформление расходного кассового ордера).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выдача денежных средств под отчет	71.01	50.01	13 000,00	Расходный кассовый ордер	---
2.1	Авансовый отчет сотрудника (покупка ТМЦ)	10.09	71.01	11 855,93	Авансовый отчет	---

2.2	Учет входного НДС	19.03	71.01	2 134,07		
3	НДС принят к вычету	68.02	19.03	2 134,07	Счет-фактура полученный	---
4	Выдача денежных средств из кассы организации (перерасход по авансовому отчету)	50.01	71.01	990,00	Расходный кассовый ордер	---

Упражнение 82. Авансовый отчет (приобретение ТМЦ, товарный чек)

Из кассы организации ООО "Торговый Дом" выданы денежные средства подотчетному лицу Антоновой Е.А. для покупки детектора денежных купюр. Детектор приобретается в розничном магазине по товарному чеку без выделения суммы НДС. Сумма перерасхода по авансовому отчету выдана подотчетному лицу из кассы организации.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выдача денежных средств под отчет (оформление расходного кассового ордера).
2. Предоставление авансового отчета сотрудником (регистрация авансового отчета).
3. Выдача денежных средств из кассы организации (оформление расходного кассового ордера).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выдача денежных средств под отчет	71.01	50.01	10 000,00	Расходный кассовый ордер	---
2	Предоставление авансового отчета сотрудником	10.09	71.01	13 990,00	Авансовый отчет	---
3	Выдача денежных средств из кассы организации (перерасход по авансовому отчету)	71.01	50.01	3 990,00	Расходный кассовый ордер	---

Упражнение 83. Командировки по России

Сотрудник ЗАО "Швейная фабрика" Николаев В.А. направлен в командировку в г. Санкт-Петербург на срок с 29 по 31 июля 2012 г. (3 дня). Размер суточных согласно положению организации о командировках составляет 700 руб. Из кассы подотчетному лицу выданы денежные средства на командировочные расходы в размере 12 000 руб. 30 июля 2012 г. бухгалтерия дополнительно перечислила на личный счет сотрудника 6 000 руб. По возвращению из командировки подотчетное лицо представляет авансовый отчет.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

1. Выдача денежных средств под отчет (оформление расходного кассового ордера).

2. Перечислены денежные средства на личный счет сотрудника (составление платежного поручения, регистрация выписки банка).

3. Предоставление авансового отчета сотрудником (регистрация авансового отчета).

4. Возврат неиспользованных средств в кассу организации (оформление приходного кассового ордера).

№	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Ввод на основании
1	Выдача денежных средств под отчет	71.01	50.01	12 000,00	Расходный кассовый ордер	---
2.1	Составление платежного поручения	---	---	6 000,00	Платежное поручение	---
2.2	Перечислены денежные средства на личный счет сотрудника	71.01	51	6 000,00	Списание с расчетного счета	Платежное поручение
3.1	Расходы по командировке включены в затраты	26	71.01	16 689,00	Авансовый отчет	---
3.2	Учет входного НДС	19.04	71.01	1 920,35		
3.3	НДС принят к вычету	68.02	19.04	1 920,35	Счет-фактура полученный	Авансовый отчет
4	Возврат неиспользованных средств в кассу организации	50.01	71.01	1 311,00	Приходный кассовый ордер	---

ЛИТЕРАТУРА И ИСТОЧНИКИ

1. Богаченко В.М. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие для студентов средних профессиональных и высших учебных заведений / В.М. Богаченко, Н.А Кириллова.- изд. 4-е, перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс,2016.-383с.
2. Справочно-правовая поисковая система Консультант Плюс. Форма доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Информационный канал «Бухгалтерский учет и налоги». Форма доступа: <http://www.businessuchet.ru> (законодательство, помощь бухгалтеру, горячая линия, консультации)
4. Информационно-технологическое сопровождение для профессиональных бухгалтеров. Форма доступа: <http://www.its.1c.ru>
5. Справочная система «Гарант». Форма доступа: <http://www.garant.ru>