МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ
И РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

А.И. Дорощук

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ В ФОРМЕ ДЕМОНСТРАЦИННОГО ЭКЗАМЕНА ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Учебное пособие для специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Зерноград- 2024

© Дорощук А.И., 2024
© Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2024

Об издании – 1,2
Содержание

УДК 33:004(075.8)
ББК 65.052.2

Издается по решению методической комиссии по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Азово-Черноморского инженерного института – филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донской государственный аграрный университет» в г. Зернограде

Рецензенты:

- гл. бухгалтер АО «Учхоз Зерновое» Лимонова Т.В.;
- финансовый директор Зерноградского РАЙПО Бреус В.А.

Дорощук А.И. Государственная итоговая аттестация в форме демонстрационного экзамена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Учебное пособие для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.И. Дорощук. – Электрон. дан. – Зерноград: Азово - Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2024. – 590 с. - Режим доступа: Локальная сеть библиотеки Азово-Черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ.

Учебное пособие посвящено вопросам подготовки обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) к решению учетных задач демонстрационного экзамена средствами профессиональной программы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.158.23).

В пособии изложены методы и технологии решения учетных задач по профессиональным модулям:

- Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации;
- Модуль 2: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации;
- Модуль 3: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- Модуль 4. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

© Дорощук А.И., 2024
© Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…….. 5
1. **ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП**…… 7
1.1. Профессиональное программное обеспечение ЦПДЭ…….. 7
1.2. Ввод сведений из ЕГРЮЛ в информационную базу…… 7
1.3. Настройка элементов учетной политики…….. 11
1.3.1. Настройки учета выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости…… 12
1.3.2. Настройка ставки взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний…… 13
1.3.3. Настройка порядка учета заработной платы…… 14
1.4. Загрузка ФИАС (Федеральная информационная адресная система) в информационную базу программы…… 15
1.5. Ввод сведений о работниках организации…… 16
1.6. Ввод остатков на счетах программного плана счетов……... 19
1.7. Ввод реквизитов для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний…….. 20
2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ…… 23
2.1. Работа с программными справочниками…… 24
2.2. Ввод остатков на счетах программного плана счетов документом «Помощник ввода остатков»…….. 27
2.3. Учет безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками…… 30
2.3.1. Учет безналичных расчетов с поставщиками услуг…… 30
2.3.2. Учет безналичных расчетов с поставщиками материалов…….. 64
2.3.3. Учет возврата материалов поставщику…….. 90
2.3.4. Учет безналичных расчетов с поставщиками основных средств 107
2.3.5. Учет расчетов с поставщиком НМА…….. 148
2.4. Учет наличных расчетов с поставщиками и подрядчиками…… 159
2.4.1. Учет наличных расчетов с поставщиками строительных материалов…… 163
2.4.2. Учет наличных расчетов с поставщиками запасных частей…… 180
2.4.3. Учет наличных расчетов с поставщиками услуг…….. 189
2.5. Учет материальных затрат на производство продукции и выпуска продукции из основного производства…….. 199
2.5.1. Учет материальных затрат на производство продукции…… 199
2.5.2. Учет выпуска продукции из основного производства…… 210
2.6. Учет расчетов с покупателями и заказчиками…… 221
2.6.1. Учет безналичных расчетов с покупателями продукции…… 221
2.6.2. Учет безналичных расчетов с заказчиками услуг…… 245

2.6.3. Учет наличных расчетов с покупателями продукции…….. 255
2.6.4. Учет наличных расчетов с заказчиками услуг……. 271
2.7. Учет расчетов с подотчетными лицами…….. 278
2.7.1. Учет наличных расчетов по приобретению товарно-материальных ценностей подотчетными лицами……... 279
2.7.2 Учет наличных расчетов по командировочным расходам…….. 296
2.7.3. Учет безналичных расчетов по приобретению товарно-материальных ценностей подотчетными лицами……... 309
2.7.4 Учет безналичных расчетов по командировочным расходам….. 319
3. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ……. 340
3.1. Учет расчетов по кредитам и займам……. 340
3.2. Учет инвентаризации активов……. 354
3.3. Учет расчетов по оплате труда, налогов и взносов…….. 380
3.3.1. Учет расчетов по оплате труда - третий вариант заданий на 2024 год…….. 383
3.3.2. Учет расчетов по оплате труда - четвертый вариант заданий на 2024 год……... 416
3.3.3. Учет расчетов по оплате труда - пятый вариант заданий на 2024 год……... 425
3.3.4. Учет расчетов по оплате труда – тестовое задание демонстрационного экзамена на 2025 год……... 438
4. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ……... 452
4.1. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – задания 2024 года…… 454
4.2. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – тестовое задание к демо экзамену 2025 года…… 462
5. СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ…… 471
5.1. Программная подготовка бухгалтерской отчетности…….. 473
5.2. Программная подготовка регламентированной отчетности…….. 488
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…… 498
Приложение 1. Задание демонстрационного экзамена (2024 год). Вариант № 3…… 500
Приложение 2. Задание демонстрационного экзамена (2024 год). Вариант № 4…… 532
Приложение 3. Задание демонстрационного экзамена (2024 год). Вариант № 5…… 562

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с приказом Министерства просвещения РФ от 8 ноября 2021 г. № 800 образовательные организации обязаны обеспечить проведение ГИА в форме демонстрационного экзамена. Образовательные организации должны использовать необходимые средства обучения и воспитания при проведении ГИА выпускников. В п. 8 Приказа отмечено: «Демонстрационный экзамен направлен на определение уровня освоения выпускником материала, предусмотренного образовательной программой, и степени сформированности профессиональных умений и навыков путём проведения независимой экспертной оценки выполненных выпускником практических заданий в условиях реальных или смоделированных производственных процессов».

Демонстрационный экзамен проводят с использованием комплектов оценочных материалов. Комплекты разрабатывают организации, определяемые Министерством просвещения РФ из числа подведомственных ему организаций. Комплекты оценочной документации для проведения демонстрационного экзамена профильного уровня разрабатываются оператором с участием организаций-партнеров, отраслевых и профессиональных сообществ. Обязанность на разработку и доведения до образовательных организаций комплектов оценочных средств возложена на Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Институт развития профессионального образования» (ФГБОУ ДПО ИРПО).

Настоящее учебное пособие посвящено вопросам освоения выпускниками профессиональных компетенций и подготовке к проведению демонстрационного экзамена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в среде программы 1С: Бухгалтерия предприятия.

Во втором разделе оценочных материалов демонстрационного экзамена изложен перечень оборудования и программного обеспечения, которыми должен быть оснащен центр проведения демонстрационного экзамена (ЦПДЭ). В частности, ЦПДЭ должен быть оснащен системой для автоматизированного ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Оператором рекомендовано для проведения экзамена использовать технологическую платформу для ведения учета в коммерческих организациях с полной функциональностью (например, 1С: Бухгалтерия 8). Важно то, что для проведения демонстрационного экзамена следует использовать актуальную версию программы. Использование старых версий программы может привести к невозможности решения отдельных заданий комплекта оценочной документации.

Настоящее учебное пособие подготовлено с использованием конфигурации программы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.158.23) – выпущена в конце августа 2024 года. Работу конфигурации поддерживает технологическая платформа 1С: Предприятие 8.3 (8.3.25.1374). Здесь следует отметить, что программы семейства «1С:» постоянно совершенствуются и

адекватно реагируют на изменение нормативно-правовой базы. Поэтому различные редакции программы могут отличаться как по алгоритмам решения учетных задач, так и по диалоговым формам интерфейса.

В учебном пособии рассмотрены подробные методики и технологии решения учетных задач в среде программы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 с использованием комплектов оценочной документации:

- заданий демонстрационного экзамена 2024 года - вариант № 3;
- заданий демонстрационного экзамена 2024 года - вариант № 4;
- заданий демонстрационного экзамена 2024 года - вариант № 5;
- тестовых заданий демонстрационного экзамена на 2025 год.

Задания демонстрационного экзамена 2024 года построены на примере организации ООО «Трансметалл». Тестовые задания демонстрационного экзамена на 2025 года построены на примере организации ООО «Хлебокомбинат». Для обеспечения возможности исполнения всех заданий следует создать две информационных базы;

- информационную базу организации ООО «Трансметалл»;
- информационную базу организации ООО «Хлебокомбинат».

Для использования учебного пособия в работе образовательной организации его содержание необходимо распределить по дисциплинам профессиональных модулей учебного плана.

1. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП

1.1. Профессиональное программное обеспечение ЦПДЭ

С общими организационными требованиями к проведению демонстрационного экзамена можно ознакомиться в одноименном разделе «Оценочных материалов демонстрационного экзамена (ОМДЭ)» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденных Приказом ФГБОУ ДПО ИРПО № 01- 09-725 от 25.09.2024 г.

Во втором разделе ОМДЭ «Перечень оборудования и оснащения, расходных материалов, средств обучения и воспитания» приведен перечень оборудования и программного обеспечения проведения дистанционного экзамена. Для исполнения заданий комплекта оценочной документации (КОД) персональные компьютеры (ПК) центра проведения демонстрационного экзамена (ЦПДЭ) должны быть оснащены системой для автоматизированного ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Рекомендовано использовать программу «1С: Бухгалтерия предприятия 8» с полной функциональностью. Для исполнения заданий КОД необходимо оборудовать ПК актуальной версией указанной программы. В ситуации применения неактуальных (устаревших) версий программ исполнения отдельных заданий будет или затруднено, или невозможно.

Учебное пособие подготовлено на базе конфигурации «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.158.23)». Дата выпуска конфигурации конец августа 2024 г. Работу конфигурации поддерживает технологическая платформа «1С: Предприятие 8.3 (8.3.25.1374)». Рабочие места ЦПДЭ Азово-Черноморского инженерного института оснащены указанным профессиональным программным обеспечением.

В состав профессионального программного обеспечения должна быть включена одна из справочно-правовых систем (СПС). ЦПДЭ Азово-Черноморского инженерного института оснащен СПС «КонсультантПлюс» на 50 р. м. В сборку системы входят все основные разделы СПС: «Законодательство», «Финансовые и кадровые консультации», «Комментарии законодательства», «Формы документов» и другие.

1.2. Ввод сведений из ЕГРЮЛ в информационную базу

Задания демонстрационного экзамена обучающийся выполняет на рабочем месте бухгалтерии условной организации. В подготовительный день главный эксперт вносит в информационную базу программы сведения по регистрации организации – сведения из ЕГРЮЛ. В КОД на 2024 год задания составлены на примере организации ООО «Трансметалл» (рисунок 1). В образце на 2025 год задания составлены на примере организации ООО «Хлебокомбинат».

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
3.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
5.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1185027032211
8.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
10.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
11.	ИНН	771523352700
12.	СНИЛС	031-683-772 55
13.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
14.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
15.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
16.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
17.	ИНН	7734695101
18.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
19.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
20.	ИНН юридического лица	5003131635
21.	КПП юридического лица	500301001
22.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
23.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
24.	Регистрационный номер	060002034588
25.	Дата регистрации	26.12.2018
26.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
27.	Регистрационный номер	504202350050421
28.	Дата регистрации	26.12.2018
29.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
30.	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
31.	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
32.	Корр. счет	30101810400000000225
33.	БИК	044525225
34.	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	35104227
36.	ОКАТО	46228501000
37.	ОКТМО	46628101001
38.	ОКОПФ	12300
39.	ОКФС	16

Рисунок 1 – Сведения из ЕГРЮЛ - задания 2024 года

Методика ввода сведений из ЕГРЮЛ (рисунок 1) зависит от наличия в составе программного обеспечения ЦПДЭ сервиса (приложения) «1С: Контрагент». Сервис «1С: Контрагент» - это платная дополнительная услуга фирмы «1С». Она входит в состав ИТС (информационно-технологического сопровождения). «1С: Контрагент» можно купить и без подписки ИТС. Подключение сервиса «1С: Контрагент» можно проверить в меню «Интернет поддержка и сервисы»: Администрирование/ Интернет поддержка и сервисы/Классификаторы и курсы валют/Проверка контрагентов/Проверить доступ.

Если приложение «1С: Контрагент» в составе программного обеспечения присутствует, то процедура ввода сведений об организации - пользователе программы значительно упрощается.

Методика ввода сведений в справочник «Организации» (рисунок1):

1. Откройте справочник «Организации»: Главное/Наша организация.
2. Заполните реквизит ИНН (5003131635) и выполните «Заполнить реквизиты по ИНН.



Рисунок 1 - Идентификация ООО «Трансметалл» по ИНН

3. Введите сведения о банке и банковских реквизитах организации по БИК (044525225) – реквизит «Банк» (стр. 33 на рисунке 1).



Рисунок 2 –Банк и расчетный счет ООО «Трансметалл» - идентификация банка по БИК

4. Введите сведения о расчетном счете организации (40702810940000070511) – реквизит «Номер счета» (стр. 34 на рисунке 1).
5. Введите сведения об ответственных лицах:

- Ионов Вячеслав Александрович – Генеральный директор;
- Макоева Наталья Николаевна – Главный бухгалтер;
- Ивченко Антонина Сергеевна – Кассир.



Рисунок 3 – Результат ввода сведений об ответственных лицах ООО «Трансметалл»

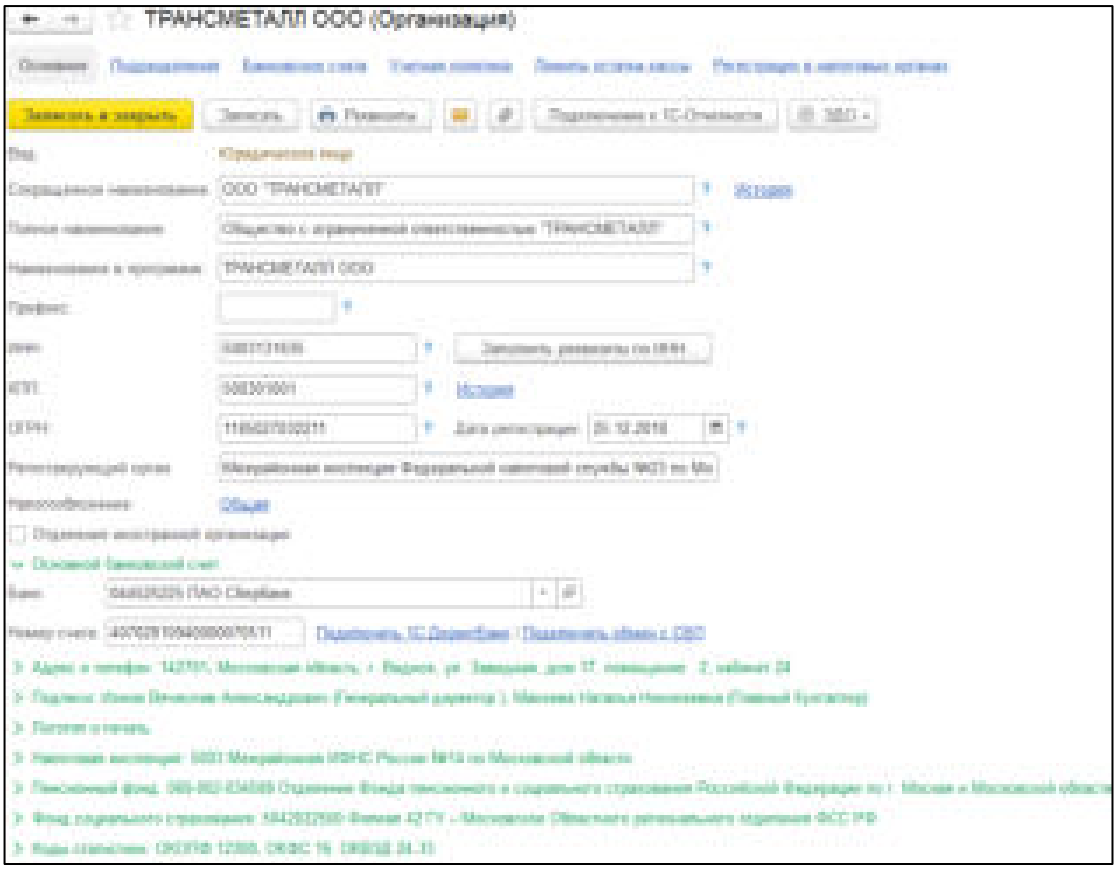


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов справочника «Организации»

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

ИНН:	5003131635
КПП:	500301001
ОГРН:	1185027032211
Расчетный счет:	40702810940000070511
Банк:	ПАО Сбербанк
БИК:	044525225
Корр. счет:	30101810400000000225
Юридический адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24
Генеральный директор :	Ионов Вячеслав Александрович

Рисунок 5 – Результат ввода реквизитов ООО «Трансметалл» в программу

1.3. Настройка элементов учетной политики

Программы семейства «1С: Предприятие» - это многофункциональный адаптивный программный продукт. Обязательным условием использования программы в учете, в том числе и в выполнении заданий демонстрационного экзамена, служит предварительная настройка функциональности, элементов учетной политики и параметров учета. В соответствии с содержанием «Оценочных материалов демонстрационного экзамена (ОМДЭ)» подготовительные работы выполняют главный и технический эксперты. В соответствии с регламентом подготовительные работы необходимо выполнить в день, предшествующий демонстрационному экзамену, когда известно содержание КОД (комплект оценочной документации). КОД содержит сведения из учетной политики условной организации – пользователе программы.

Пояснения к учетной политике
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

1. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
2. ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования.
3. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
4. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
5. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств линейный.
6. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.
7. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7%.
8. Используется плановая себестоимость выпуска продукции.
9. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.
10. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности
11. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.
12. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Рисунок 1 – Элементы учетной политики ООО «Трансметалл»

Рассмотрим настройки программы (элементов учетной политики), которые необходимы для успешного выполнения заданий демонстрационного экзамена. Настройка элементов учетной политики выполнены в конфигурации «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.158.23)».

1.3.1. Настройки учета выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости.

1. В п. 8 учетной политики (рисунок 1) закреплено – организация использует плановую себестоимость выпуска продукции. Следует настроить в учетной политике счет отнесения затрат и способ стоимостной оценки затрат – по плановой себестоимости: Главное/Учетная политика/Затраты учитываются на счете 

.

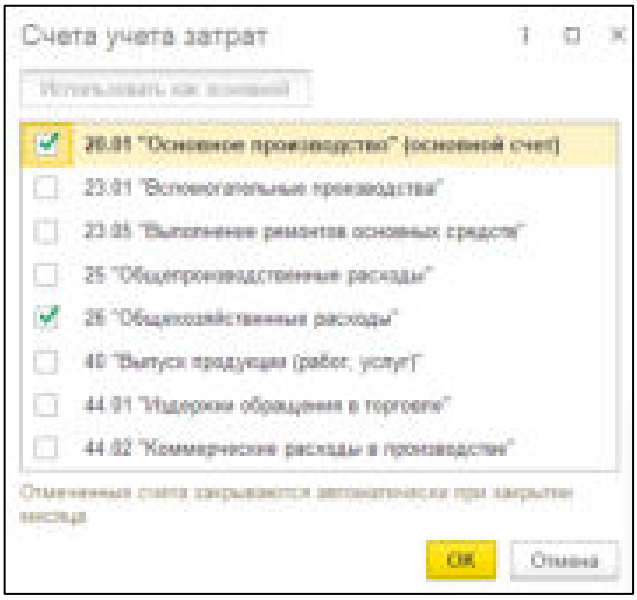


Рисунок 1 –Настройка учета затрат основного производства на счете 20.01 «Основное производство»

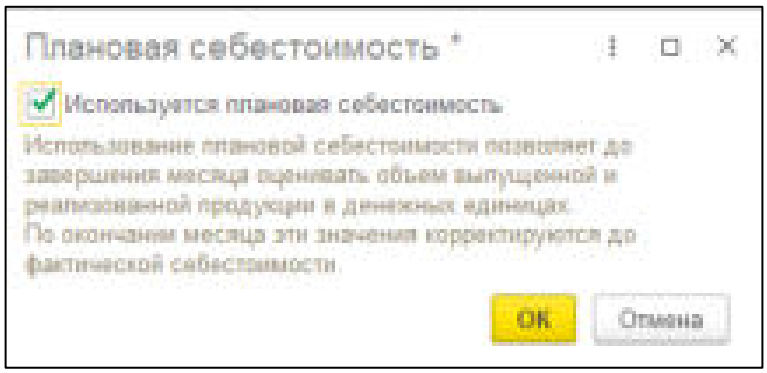


Рисунок 2 – Настройка учета выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости

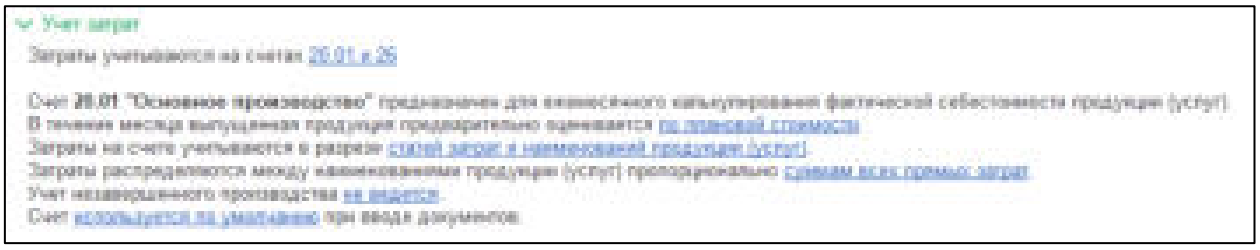


Рисунок 3 – Результат настройки порядка учета затрат основного производства

2. Настройка типа плановых цен в справочнике «Типы цен номенклатуры»: Администрирование/Параметры учета/Типы плановых цен (пункт параметров учета «Типы плановых цен» доступен только после выполнения работ рисунков 1-3).

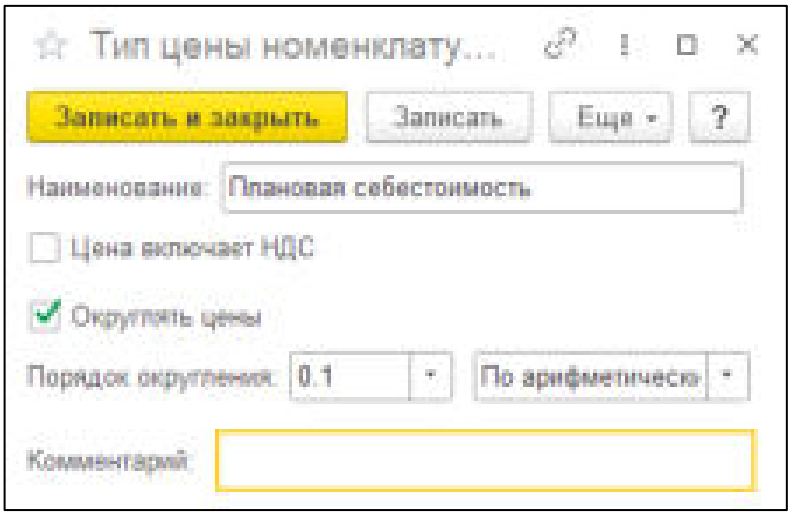


Рисунок 4 – Настройка справочника «Типы цен номенклатуры»

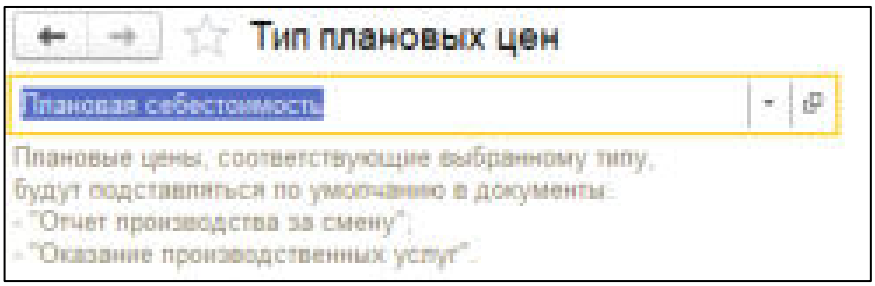


Рисунок 5 - Результат настройки оценки продукции по плановой себестоимости

1.3.2. Настройка ставки взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1. В соответствии с условием заданий ООО «Трансметалл» относится к 15 классу профессионального риска, которому соответствует ставка взноса 1,7 %.

2. Введите ставку страховых взносов в программу: Администрирование/Параметры учета/Настройка зарплаты/Порядок учета зарплаты/Настройка налоговой и отчетов/Страховые взносы (рисунок 1).

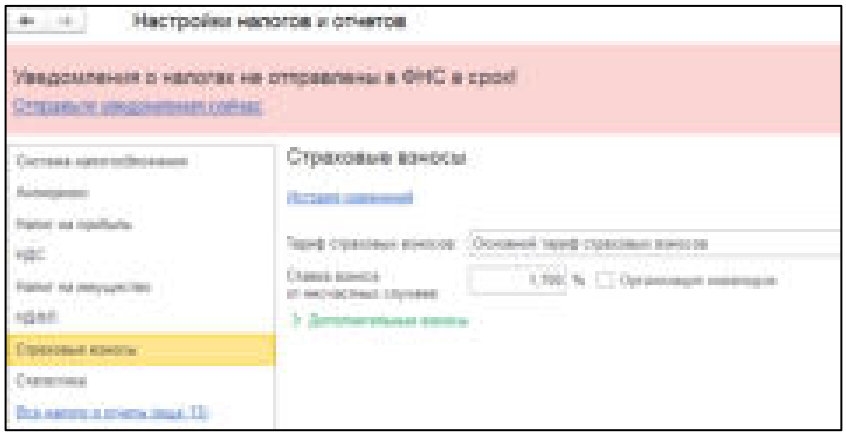


Рисунок 1 –Результат настройки ставки взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

В КОД демонстрационного экзамена входит выдержка из положения о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год (рисунок 1). Из Положения следует, что:

- заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца;
- заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

1. Оплату труда работникам производить по повременной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
   - Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца
   - Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.
3. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

Рисунок 1 – Выдержка из положения о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год

1.3.3. Настройка порядка учета заработной платы.

1. Настройте возможность учета зарплаты в программе: Администрирование/Параметры учета/Настройка зарплаты/В этой программе (рисунок 1).

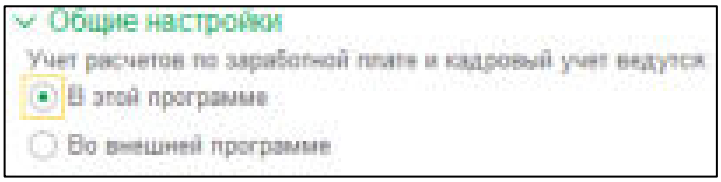


Рисунок 1 - Настройка возможности учета зарплаты в программе

2. Откройте диалоговую форму «Настройка учета зарплаты»: Администрирование/Параметры учета/Настройка зарплаты/Порядок учета зарплаты/Настройка учета зарплаты.

3. Настройте порядок выплаты аванса и заработной платы (рисунок 1).

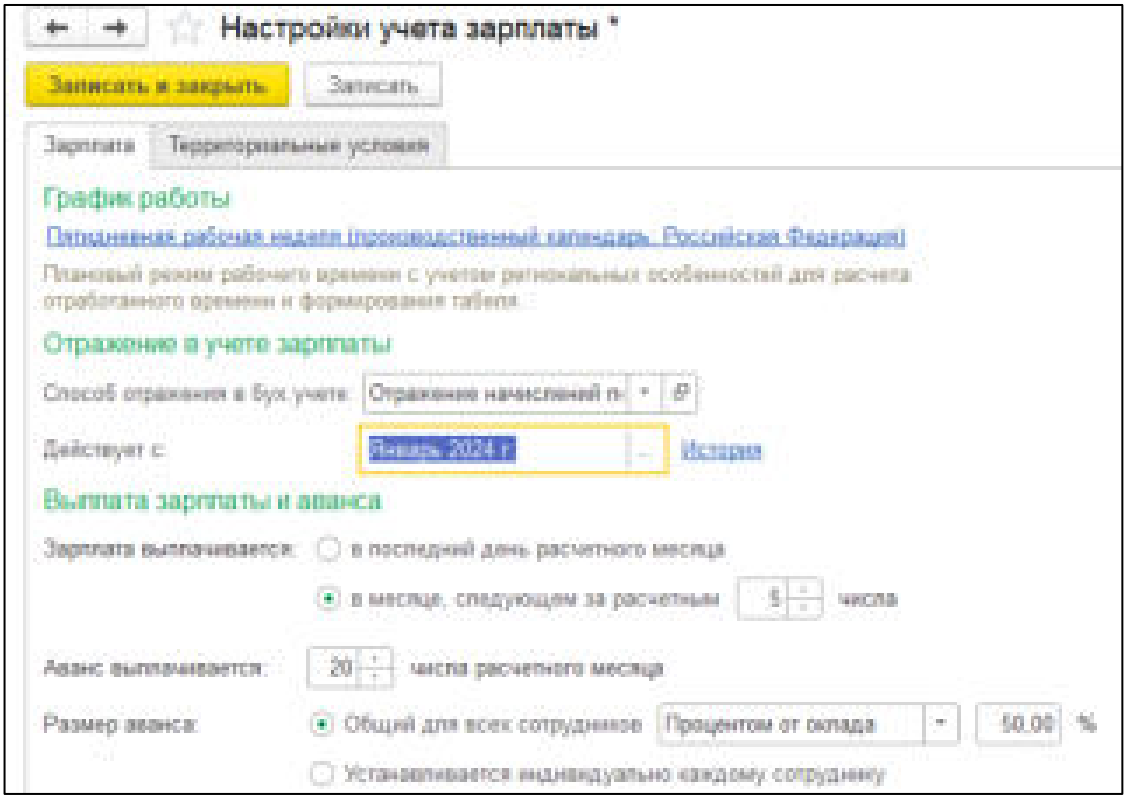


Рисунок 2 – Настройка порядка выплаты заработной платы и аванса

1.4. Загрузка ФИАС (Федеральная информационная адресная система) в информационную базу программы.

1. Изучите комплект оценочной документации и определите номенклатура регионов, которые используются в решении заданий.

2. Загрузите адресную информацию по отобранным регионам: Администрирование/Интернет поддержка и сервисы/Классификаторы и курсы валют/Загрузка адресного классификатора/Выделить (23, Краснодарский край, 26, Ставропольский край, 47, Ленинградская область, 50, Московская область, 61, Ростовская область) и т. д./С портала 1С: ИТС/ Загрузить адресные сведения.

1.5. Ввод сведений о работниках организации.

Сведения о работниках условной организации ООО «Трансметалл» вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена. Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

В задании к модулю 2 за 2024 год приведены данные по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» - рисунок 1. В задании отмечено, что заработная плата выплачивается на банковские счета работников. Сведения о банковских счетах приведены в таблице на рисунке 1. Кроме того, на рисунке 1 приведены все необходимые данные для расчета заработной платы.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
1.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
2.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	3	505000823631/001-757-764 38	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
3.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	-	502919316135/198-280-267 12	40817810743250010031 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Рисунок 1 - Информация по персоналу ООО «Трансметалл»

Методика ввода сведений о работниках ООО «Трансметалл» и данных для расчета заработной платы:

1. Введите сведения о сотрудниках ООО «Трансметалл» в справочник «Сотрудники»: Зарплата и кадры/Сотрудники/Создать. Данные о сотрудниках на рисунке 3. Одновременно с вводом сведений о сотрудниках создать кадровый документ «Прием на работу» - команда «Принять на работу».

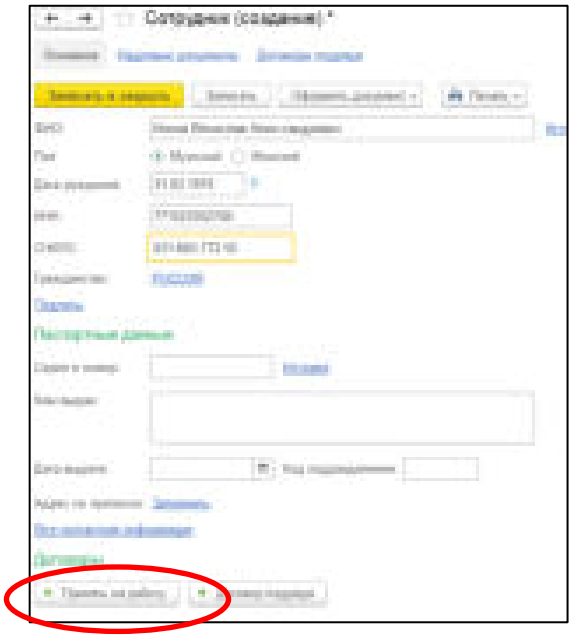


Рисунок 2 – Создание элемента данных справочника «Сотрудники»

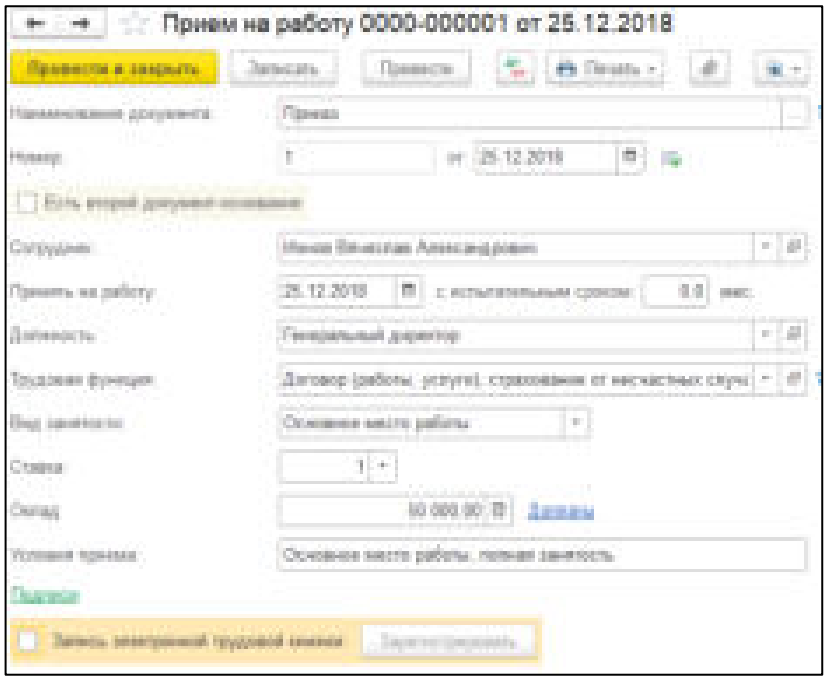


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Прием на работу» (данные из рисунка 3 задания)

2. Введите способ выплаты заработной платы. По заданию заработная плата выплачивается сотруднику через банк переводом на банковские счета сотрудников. Сведения о банке и счетах сотрудников приведены на рисунке 1 исходных данных. Открыть диалоговую форму одного из сотрудников и выполнить: 

. Заполнить реквизиты банковского счета сотрудника («Заполнить банковский счет») – рисунок 4.

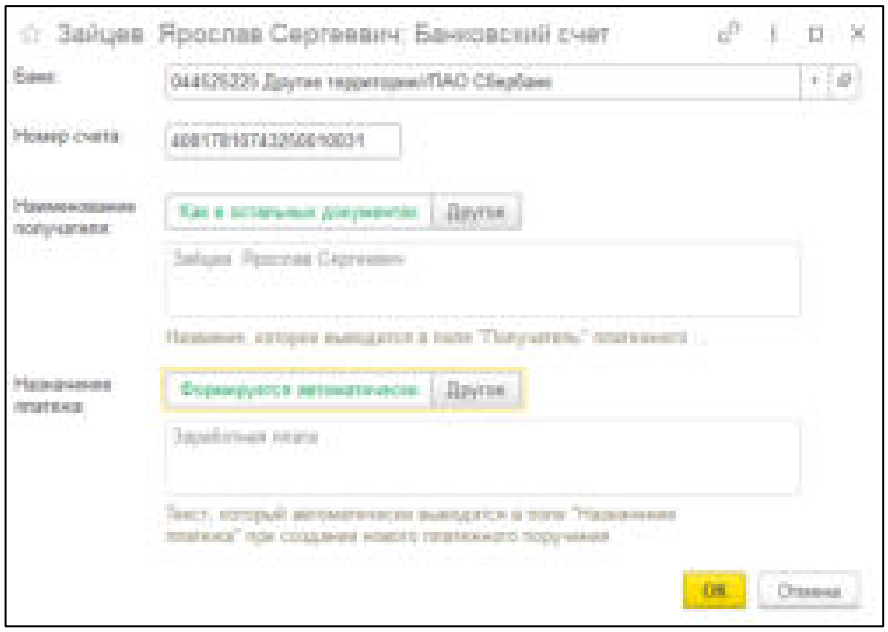


Рисунок 4 –Результат заполнения реквизитов банковского зарплатного счета сотрудника

3. Подготовка программы к учету заработной платы заканчивается созданием списка сотрудников в справочнике «Сотрудники» (рисунок 5), списка документов «Прием на работу» (рисунок 6), списка банковских счетов сотрудников в справочнике «Банковские счета» (рисунок 7), списка должностей в справочнике «Должности» и настройкой графика работы сотрудников в справочнике «Графики работы» (рисунок 8).

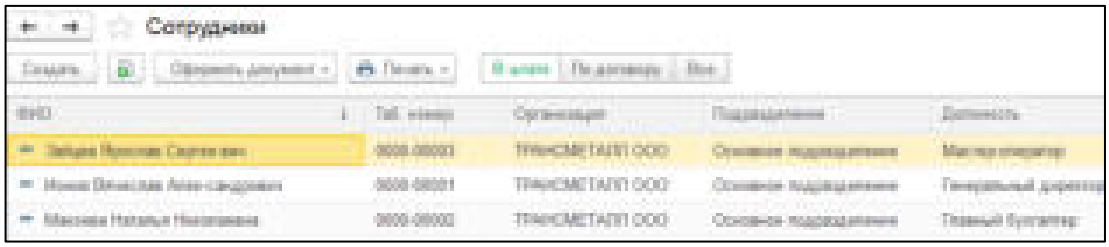


Рисунок 5 – Результат создания списка сотрудников общества



Рисунок 6 – Результат ввода программных документов «Прием на работу»

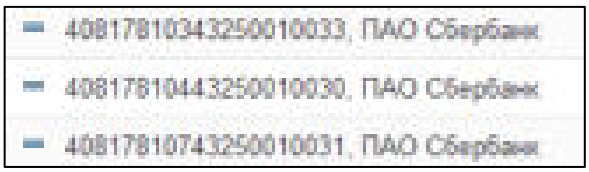


Рисунок 7 – Список банковских счетов сотрудников в справочнике «Банковские счета»

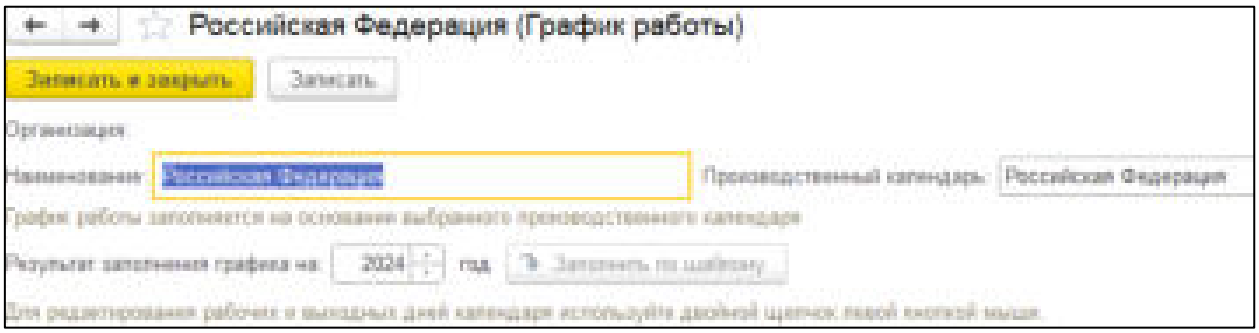


Рисунок 8 – Настройка справочника «Графики работы»

1.6. Ввод остатков на счетах программного плана счетов.

В соответствии с регламентом проведения демонстрационного экзамена начальные остатки на счетах учета программного плана счетов вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена. Данные об остатках на счетах бухгалтерского учета приведены в таблице 1.

Остатки по счетам на 31.03.2023 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
10.01	Сырье и материалы	789 900,00
	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00	
43	Готовая продукция	731250,00
	Профнастил С-8 3750 $м^2$ по 195 руб.	
80.09	Уставный капитал	10 000,00
	Учредитель – Ионов Вячеслав Александрович	10 000,00
99.01	Прибыли и убытки	1511150,00

Рисунок 1 – Данные об остатках на счетах бухгалтерского учета

Методика ввода остатков на счетах:

1. Главное / Помощник ввода остатков.
2. Задать дату ввода остатков 31.03.2023 – гипертекст «Дата ввода остатков» - Установить.

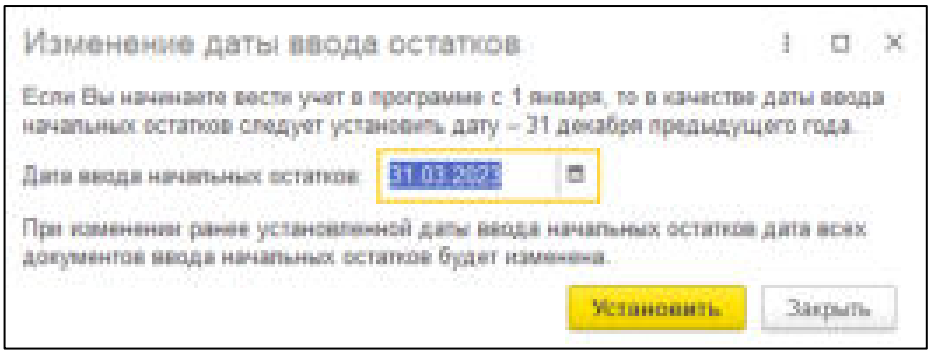


Рисунок 1 – Настройка даты ввода остатков

3. Ввести остаток материала по счету 10.01 «Сырье и материалы». В плане счетов выделить счет 10.01. Выполнить «Ввести остатки по счету».
4. Заполнить реквизиты диалоговой формы «Ввод остатков (материалы)»:

- Добавить/Счет 10.01;
- Номенклатура – Создать;
- Наименование - Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00;
- Вид номенклатуры – Материалы;
- Команды – «Записать и закрыть» - «Выбрать»;
- Количество – 12.

- Стоимость - 789900,00.
- Команда – «Провести и закрыть».

5. Контроль результата ввода остаток рулонной оцинкованной стали на счете 10.01: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость/Период:01.01.ГГГГ – 31.12.ГГГГ / Сформировать (см. таблицу 2).

6. Ввести остатки на остальных счетах, приведенных в таблице рисунка 1. Методика остается прежней. Открыть документ «Помощник ввода остатков», найти в плане счетов соответствующий счет, выполнить команду «Ввести остатки по счету», заполнить реквизиты диалоговой формы документа «Помощник ввода остатков», провести и закрыть документ. Выполнить контроль результата по данным оборотно-сальдовой ведомости (рисунок 2).

ООО"ТРАНСМЕТАЛЛ"
Оборотно-сальдовая ведомость за 1 апреля 2024 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Счет В списке "10.01; 43; 80.09; 99.01.1"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	789900,00				789900,00	
10.01	789900,00				789900,00	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	789900,00				789900,00	
43	731250,00				731250,00	
Профнастил С-8	731250,00				731250,00	
80		10000,00				10000,00
80.09		10000,00				10000,00
Ионов Вячеслав Александрович		10000,00				10000,00
99		1511150,00				1511150,00
99.01		1511150,00				1511150,00
99.01.1		1511150,00				1511150,00
Итого	**1521150,00**	**1521150,00**			**1521150,00**	**1521150,00**

Рисунок 2 –Оборотно-сальдовая ведомость по счетам ввода остатков

1.7. Ввод реквизитов для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

В соответствии с регламентом проведения демонстрационного экзамена реквизиты для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уточняются Главным экспертом на день проведения демонстрационного экзамена.

На рисунке 1 приведены реквизиты для уплаты Единого налогового платежа задания на демо экзамен в 2024 году. Если сведения об организации пользователе программы ООО «Трансметалл» в справочник «Организации»

введены с использованием «1С: Контрагент» (введены по коду ИНН), то в справочнике контрагенты автоматически создается группа элементов данных «Государственные органы» 

. В группу входят:

- Межрайонная ИФНС России №14 по Московской области;
- МИ ФНС РОССИИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ДОЛГОМ (получатель единого налогового платежа);
- Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области;
- Филиал 42 ГУ – Московское Областного регионального отделения ФСС РФ.

ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

Рисунок 1 - Реквизиты уплаты Единого налогового платежа

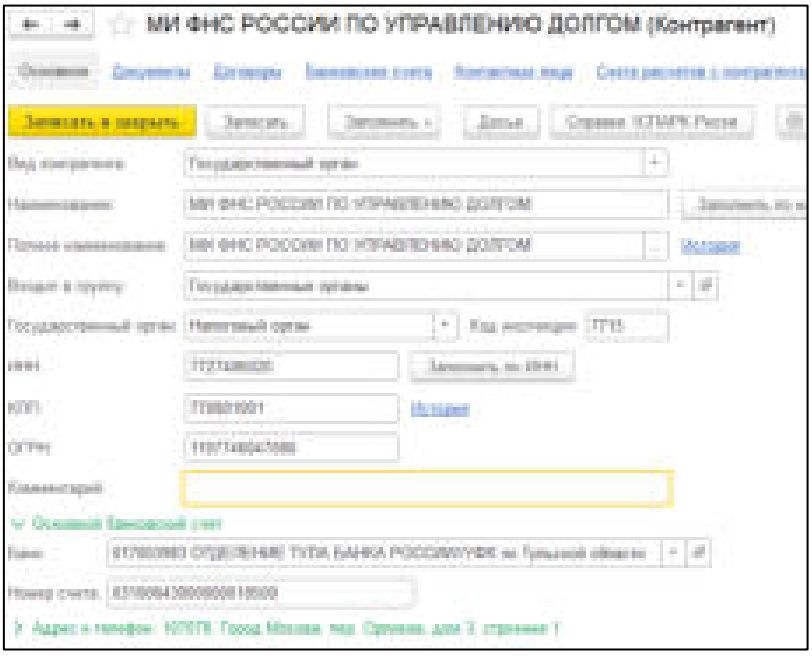


Рисунок 2 – Получатель Единого налогового платежа в справочнике «Контрагенты» - ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ

В соответствии с условием задания демо экзамена в 2024 году получателем страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний является ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ.

УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)
Сокращенное название: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ИНН 7703363868
КПП 772501001
ОКТМО 45915000
Номер счета получателя 03100643000000017300
НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003
Банк получатель: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москва
БИК: 004525988

Рисунок 3 – Реквизиты получателем страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

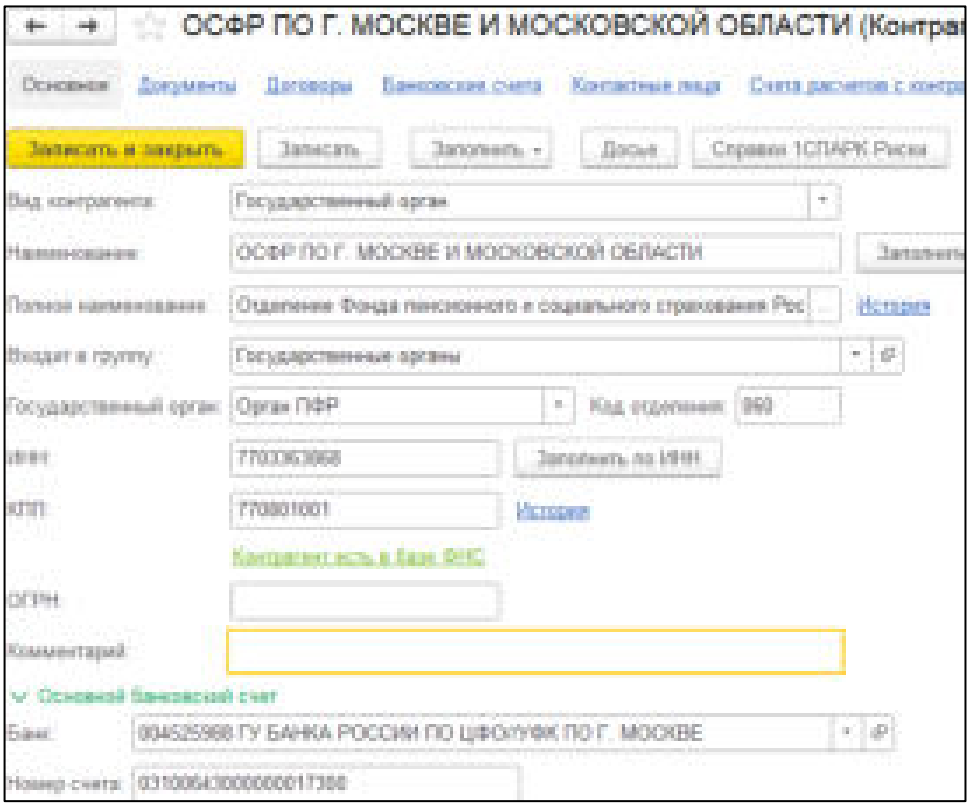


Рисунок 4 – Получатель страховых взносов в справочнике «Контрагенты» - ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

На рисунке 1 приведены общие требования к исполнению заданий модуля 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» в 2024 году. В тестовом образце заданий на 2025 год общие требования к исполнению заданий модуля 1 значительно не изменились.

Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

Задание модуля 1:

Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

– сформировать первичные учетные документы по операциям, произвести проверку входящих документов;

– исправить ошибки в первичных бухгалтерских документах;

– сгруппировать оформленные и проверенные документы;

– занести данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;

– отразить в учете операции по движению основных средств, денежных средств, материальных запасов, затрат и готовой продукции; по расчетам по оплате труда и с контрагентами; по движению заемных средств; по учету доходов и расходов организации.

Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении А к заданию.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

– первичные документы, сгруппированные для их последующего хранения;

– учетные регистры за период, указанный в задании (оборотно-сальдовую ведомость с учетом субсчетов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 10, 62).

Рисунок 1 – Общие требования к исполнению заданий модуля 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» в 2024 году

Для успешного исполнения заданий модуля 1 обучающийся должен обладать широким спектром знаний (умений, владений) по использованию программ автоматизации учета в документировании самых различных хозяйственных операций. Варианты и содержание учетных ситуаций могут быть самые различные. Это связано с тем, что модуль 1 охватывает практически всю обычную деятельность предприятия.

В учебном пособии рассмотрены методики решения как заданий демо экзамена за 2024 год, так и решение различных заданий, направленных на подготовку обучающегося для успешной сдачи экзамена.

2.1. Работа с программными справочниками

Работа в программах автоматизации учета, в том числе и в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 3.0», связана с вводом сведений в справочники. Состав программных справочников находится в метаданной «Справочники» общей модели программы. Ознакомиться с полным составом справочников можно в структуре метаданных: Сервис и настройки/Функции для технического специалиста/метаданная «Справочники» (рисунок 1).

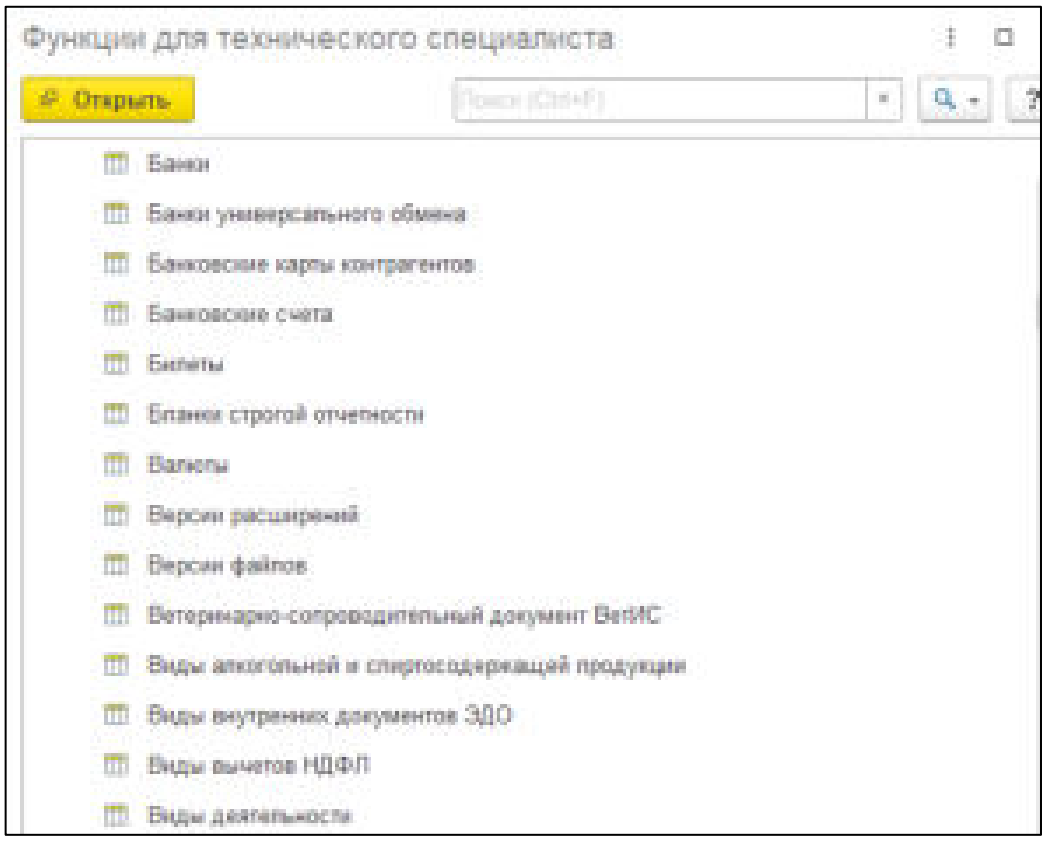


Рисунок 1 – Состав метаданной «Справочники» в структуре программы (фрагмент)

Изучить назначение справочников можно используя встроенную справочную систему [?]. Так, например, в состав программных справочников входит справочник «Банковские счета». В справке к этому справочнику дано описание его назначения в учетных работах: «Справочник предназначен для хранения сведений о российских и иностранных банковских счетах всех юридических и физических лиц: собственных и сторонних. Учет денежных средств на счетах, открытых в кредитных организациях, ведется на бухгалтерских счетах 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках». Аналитический учет ведется по каждому банковскому счету.»

Значительная часть заданий первого модуля демо экзамена связана с использованием справочника «Банковские счета». Поэтому рассмотрим методику

создания дополнительного банковского счета в справочнике «Банковские счета» (задание 1).

Задание 1. Создание дополнительного банковского счета в справочнике «Банковские счета»

Условие задания. В текущей операционной деятельности организация использует основной и дополнительный расчетные счета в банках: основной расчетный счет в ПАО «Сбербанк» и дополнительный расчетный счет в ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ".

Выполните ввод реквизитов дополнительного расчетного счета в справочник «Банковские счета»: Главное/Организации/ ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"/ ссылка «Банковские счета/Создать (рисунок 1):

- БИК – 046015762;
- Номер счета – 47422810080000001040.

Комментарий. *Идентификация банков в программе выполняется по БИК - (банковскому идентификационный код). БИК каждому банку присваивает Центральный банк РФ. Программа содержит специальный справочник «БИК» - классификатор банков РФ. Загрузка классификаторов производится с портала 1С: ИТС. Для создания нового банка в программе достаточно знать его БИК.*

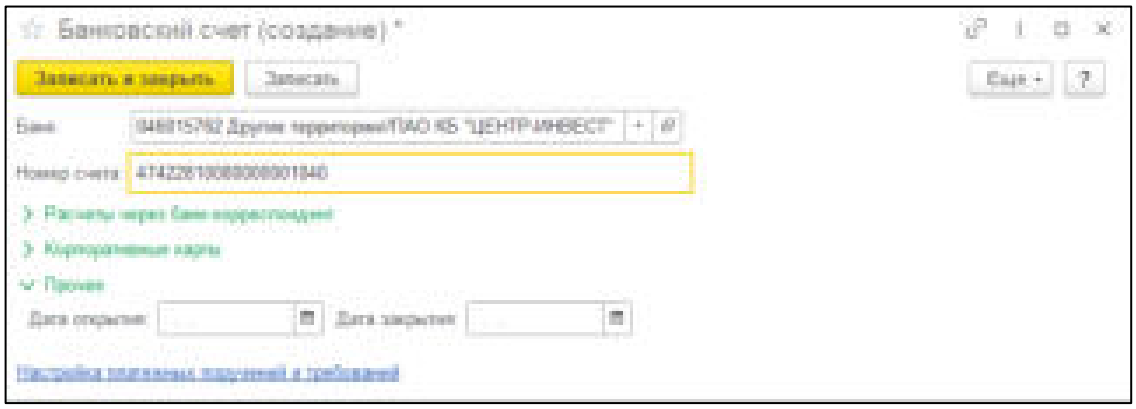


Рисунок 1 – Результат заполнения диалоговой формы справочника «Банковские счета»

В состав заданий первого модуля входят операции расчетов с поставщиками и покупателями. К счетам счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в программном плане счетов привязано субконото «Контрагенты», который представлен справочником. Справочник предназначен для хранения списка контрагентов. Контрагенты – это поставщики и покупатели, организации и частные лица. В справочнике предусмотрен ввод и проверка достоверности сведений по данным ФНС. Для проверки и ввода данных в справочник достаточно знать уникальный код ИНН,

Задание 2. Ввод сведений о контрагентах (поставщиках и покупателях) в справочник «Контрагенты» и банковских счетах в справочник «Банковские счета».

Условие задания. Введите сведения о поставщиках и покупателях продукции, товаров, услуг в справочник «Контрагенты». Сведения о контрагентах приведены в таблице. Путь: Справочники/Контрагенты/Создать. Исходные данные для ввода данных приведены в таблице 1. Идентифицируйте контрагентов по ИНН, а банки по БИК.

Таблица 1 - Сведения о реквизитах контрагентов и их банковских счетах

Наименование реквизита	Контрагент 1	Контрагент 2	Контрагент 3	Контрагент 4
Вид контрагента	Юридическое лицо	Юридическое лицо	Юридическое лицо	Юридическое лицо
Наименование	ОАО «Донагрохимсервис»	ООО "ЛИДЕР"	ООО "АГРО-ТЕХСЕРВИС"	ООО "БИЗОН ЮГ"
ИНН	6164076151	6166121988	6130000901	6166059031
БИК	046015602	046015211	046015211	044525411
Номер счета	40702810252090103668	40702810552450190160	40702810033330333333	40702810530000003175

Комментарий. *Для идентификации контрагента по ИНН должно быть подключено приложение «1С: Контрагент».*

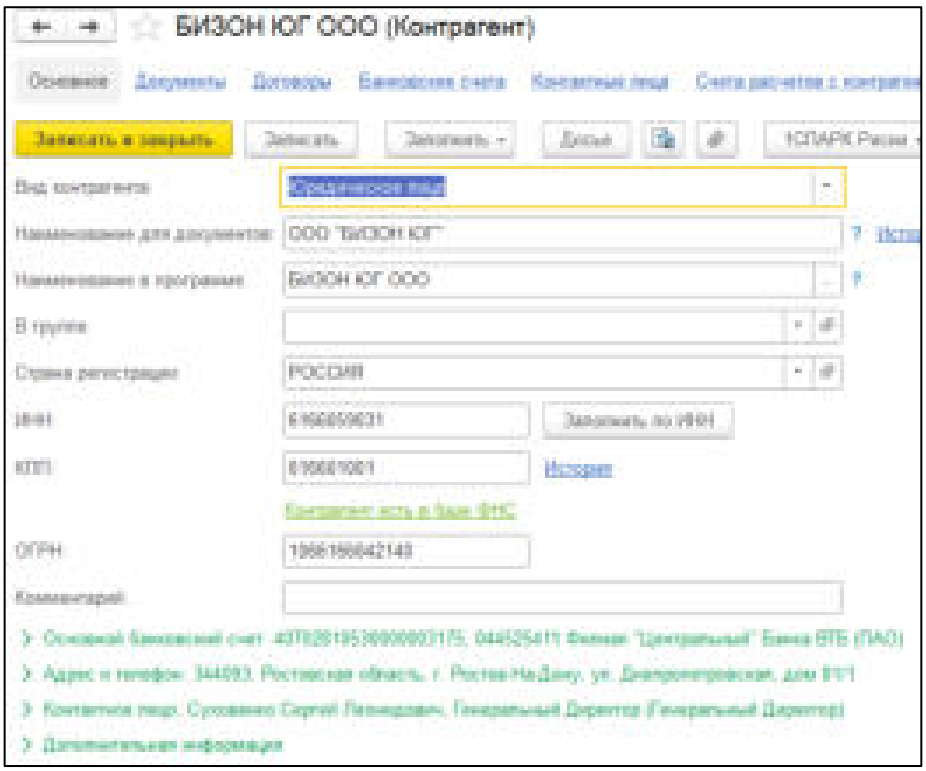


Рисунок 1 – Результат ввода сведений о контрагенте ООО «Бизон Юг» - сведения введены по ИНН и БИК

2.2. Ввод остатков на счетах программного плана счетов документом «Помощник ввода остатков»

В заданиях к демо экзамену предусмотрен ввод остатков на счетах программного плана счетов. По регламенту ввести остатки должен главный эксперт. Процедура ввода остатков на счетах имеет больше практическое значение как в производственном использовании программ автоматизации учетных работ, так и в обучении пользователей программ.

На начальном этапе использования программ автоматизации учета вних отсутствуют данные об активах, обязательствах и источниках финансирования организации. В связи с этим перед началом практического использования бухгалтерских программ необходимо выполнить ввод остатков на счетах рабочего плана счетов на заданную итоговую дату. Для этого вводят начальные остатки на счетах рабочего плана счетов. В результате ввода остатков создают вступительный баланс организации на дату перехода на автоматизированный бухгалтерский учет. Вступительный баланс – это тот баланс организации, который создан программным способом и характеризует состояние активов, капитала и обязательств организации на одну из итоговых дат начала ведения учета в автоматизированном режиме. В качестве даты перехода на автоматизированный учет выбирают один из итоговых периодов: или начало года, или начало полугодия, или начало квартала. Перед вводом остатков проводят инвентаризацию активов, обязательств и источников финансирования. По ее результатам составляют инвентаризационные ведомости по счетам и субсчетам рабочего плана счетов.

Для ввода начальных остатков в программном плане счетов предназначен специальный вспомогательный счет «000». Остатки вводят в виде проводок. В корреспонденциях проводок в качестве основного указывается счет или субсчет, по которому вводится остаток, а в качестве корреспондирующего счета – вспомогательный счет «000». Для активных счетов и субсчетов рабочего плана счетов вводят дебетовые остатки. В этом случае в проводке счет дебета – это счет, на котором отражают начальное сальдо, а в качестве счета кредита или корреспондирующего счета используют вспомогательный счет «000»:

Дт. (активный счет) Кт. (000) – «Наименование проводки» (дебетовое сальдо)

Для пассивных счетов и субсчетов рабочего плана счетов вводят кредитовые остатки. В этом случае в проводке счет дебета – это вспомогательный счет «000», а в качестве счета кредита или корреспондирующего используют счет, на котором отражают начальное сальдо:

Дт. (000) Кт. (пассивный счет) – «Наименование проводки» (кредитовое сальдо)

Для активно-пассивных счетов и субсчетов рабочего плана счетов вводят как дебетовые, так и кредитовые остатки в зависимости от учетной ситуации.

Средством ввода начальных остатков на счетах служит программный документ «Помощник ввода остатков». Документ предназначен для ввода начальных остатков на счетах рабочего плана счетов в разрезе разделов учета:

- раздел учета «Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, 03, 010)»;
- раздел учета нематериальные активы и расходы на НИОКР (счета 04, 05);
- раздел учета «Капитальные вложения (счета 07. 08)»;
- раздел учета «Отложенные налоговые активы/обязательства (счета 09, 77)»;
- раздел учета «Материалы (счет 10)»;
- раздел учета «НДС по приобретенным ценностям (счет 19)»;
- раздел учета «Незавершенное производство (счета 20, 23)»;
- раздел учета «Готовая продукция и полуфабрикаты (счета 43, 21)»
- раздел учета «Товары и торговая оценка (счета 41, 42)»;
- раздел учета «Денежные средства (счета 50-59)»;
- раздел учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)»;
- раздел учета «Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)»;
- раздел учета «Расчеты по налогам и сборам (счета 68, 69)»;
- раздел учета «Расчеты с персоналом по оплате труда и депонентам (счета 70 и 76)»;
- раздел учета «Расчеты с подотчетными лицами (счет 71);
- раздел учета «Расчеты с учредителями (счет 75)»;
- раздел учета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)»;
- раздел учета «Капитал (счета 80-86)»;
- раздел учета «Расходы будущих периодов (счета 97, 76.01.2)».

Завершающим этапом формирования вступительного баланса является проверка правильности ввода остатков на счетах плана счетов. Оценку правильности ввода остатков можно выполнить по данным «Оборотно - сальдовой ведомости» и данным бухгалтерского баланса по форме №1.

Остатки на счетах рабочего плана счетов следует вводить в разрезе объектов аналитического учета – в разрезе субконото. При этом до ввода остатков в обязательном порядке выполняют настройку программного плана счетов и параметров учета.

Задание 1. Ввод остатков на счетах программного плана счетов документом «Помощник ввода остатков».

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания приведены в таблице 1.

Комментарий. *1. В таблице 1 присутствуют данные, которые в соответствии с регламентом должен ввести в информационную базу программы главный эксперт. Если обучающийся выполняет задание в информационной ба-*

зе, прошедшей предэкзаменационную подготовку, то остатки на счетах 10.01, 43, 80.09 и 99.01 не вводить.

3. Перед вводом остатка по каждому из счетов, приведенных в таблице 1, изучите свойства счета по типу сальдо и аналитическую настройку счета по субконто в программном плане счетов: Главное/План счетов.

Таблица 1 - остатки на счетах учета счетам на 31.12. ГГГГ

№ счета	Название счета, условие	Сумма, руб.
10.01	Сырье и материалы	789900,00
	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00	
43	Готовая продукция	731250,00
	Профнастил С-8 3750 $м^2$ по 195 руб.	
80.09	Уставный капитал	10000,00
	Учредитель – Ионов Вячеслав Александрович	10000,00
99.01	Прибыли и убытки	1511150,00
50.01	Касса организации	80000
	Остаток денежных средств в кассе организации	
51	Расчетные счета	12000000
	Остаток денежных средств на расчетном счете 40702810940000070511 в ПАО Сбербанк (БИК 044525225)	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	623000
	Кредиторская задолженность поставщику ООО БИЗОН ЮГ по Договору № 12 от ДД.ММ.ГГГГ	
60.02	Расчеты по авансам выданным	312000
	Дебиторская задолженность поставщика ООО ЛИДЕР по договору № 44 от ДД.ММ.ГГГГ	
62.02	Кредиторская задолженность покупателю ООО АГРОТЕХСЕРВИС по договору № 71 от ДД.ММ.ГГГГГ	524000
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	125400
	Дебиторская задолженность покупателя ООО ДОНАГРОХИМСЕРВИС по договору № 58 от ДД.ММ.ГГГГ	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	120
	Задолженность подотчетного лица Кузнецова Игоря Петровича по авансовому отчету	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	824
	Задолженность организации подотчетному лицу Фирсову Александру Ивановичу	

Методика ввода остатков на счете 10.01 «Сырье и материалы»:

1. Путь к документу «Помощник ввода остатков»: Главное / Помощник ввода остатков.
2. Задать дату ввода остатков, например 31.03.2023: ссылка «Дата ввода остатков» - «Установить».
3. Ввести остаток материала по счету 10.01 «Сырье и материалы». Выделить в плане счетов счет 10.01, затем выполнить «Ввести остатки по счету».

4. Заполнить реквизиты диалоговой формы «Ввод остатков (материалы)»:

- Добавить/Счет 10.01;
- Номенклатура – Создать;
- Наименование - Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00;
- Вид номенклатуры – Материалы;
- Команды – «Записать и закрыть» - «Выбрать»;
- Количество – 12.
- Стоимость - 789900,00.
- Команда – «Провести и закрыть».

5. Контроль результата ввода остаток рулонной оцинкованной стали на счете 10.01: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость/Период:01.01.ГГГГ – 31.12.ГГГГ / Сформировать (см. таблицу 2).

6. Ввести остатки на остальных счетах, приведенных в таблице 1. Методика остается прежней.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость – контроль результата исполнения задания

ООО"ТРАНСМЕТАЛЛ
Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000		11369696,00				11369696,00
10	789900,00				789900,00	
10.01	789900,00				789900,00	
43	731250,00				731250,00	
50	80000,00				80000,00	
50.01	80000,00				80000,00	
51	12000000,00				12000000,00	
60		311000,00				311000,00
60.01		623000,00				623000,00
60.02	312000,00				312000,00	
62		398600,00				398600,00
62.01	125400,00				125400,00	
62.02		524000,00				524000,00
71		704,00				704,00
71.01		704,00				704,00
80		10000,00				10000,00
80.09		10000,00				10000,00
99		1511150,00				1511150,00
99.01		1511150,00				1511150,00
99.01.1		1511150,00				1511150,00
Итого	**13601150,00**	**13601150,00**			**13601150,00**	**13601150,00**

2.3. Учет безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками

2.3.1. Учет безналичных расчетов с поставщиками услуг

Для учета поступления услуг от поставщика предназначен универсальный программный документ «Услуги (акт, УПД)»: Покупки/«Поступление (Ак-

ты, накладные, УПД)»/Услуги (акт, УПД). Документ в ситуации последующей оплаты услуги формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Стоимость услуги;

Дт. 19.04 «НДС по приобретенным услугам» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС.

В ситуации предварительной оплаты услуги документ формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Стоимость услуги;

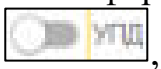
Дт. 19.04 «НДС по приобретенным услугам» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС;

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» - Зачтен аванс.

Счет дебета первой бухгалтерской проводки может быть изменен в диалоговой форме документа - реквизит «Счета учета» 

.

Диалоговая форма документа содержит переключатель «УПД» 

. Если переключатель включен, то будет доступна подготовка печатной формы документа УПД (за поставщика). Если переключатель отключен 

, то будет доступна подготовка печатных форм документов:

- Акт об оказании услуг за поставщика;
- Счет-фактура за поставщика;
- Универсальный передаточный документ (УПД) за поставщика.

В ситуации отключения переключателя «УПД» в диалоговую форму документа необходимо ввести реквизиты счета-фактуры поставщика.

В учете расчетов с поставщиками услуг может быть использован программный документ «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Документ создает копию счета на оплату, выставленного поставщиком услуги покупателю. Использование документа «Счета от поставщиков» в учете расчетов с поставщиками услуг позволяет применять учетную технологию с использованием функции «Ввод на основании».

Для учета оплаты стоимости услуги с банковского счета предназначен программный документ «Списание с расчетного счета»: Банк и касса/Банковские выписки/Списание. Документ «Списание с расчетного счета» формирует одну из двух бухгалтерских записей:

Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 51 «Расчетные счета» - Перечислен аванс поставщику за будущую поставку услуги (предварительная оплата);

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. «Расчетные счета» - Перечислена оплата за поставленную услугу (последующая оплата).

Комплекты оценочных документов (КОД) содержат документы учета безналичных расчетов с поставщиками услуг:

- счет поставщика;

- УПД или счет-фактура поставщика;
- Реестр операций по расчетному счету.

Для выполнения заданий можно использовать общую учетную технологию. *Для договора предварительной оплаты:*

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков» (создать копию документа в задании).
2. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».
3. Ввод программного документа «Поступление (Акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».

Для договора последующей оплаты:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков» (создать копию документа в задании).
2. Ввод программного документа «Поступление (Акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».
3. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Поступление (Акт, накладная, УПД)» - команда «Создать на основании».

Задание 1. Учет безналичных расчетов с поставщиком услуг.

В задании на демонстрационный экзамен за 2024 год по модулю 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» (вариант № 3) приведены три документа:

- документ «Счет на оплату» - рисунок 1;
- документ «Акт выполненных работ» - рисунок 2;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 3.

Текстовые пояснения и комментарии к заданию отсутствуют. Обучающемуся предстоит самостоятельно изучить перечисленные документы. По результатам изучения документов необходимо самостоятельно разработать методику решения задания средствами программы «1С: Бухгалтерия предприятия 3».

Общая методика решения учетных задач демо экзамена средствами программы «1С: Бухгалтерия предприятия 3.0»:

1. Изучение содержания задания демо экзамена.
2. Изучение (обоснование) программных документов, которые позволят решить учетную задачу в «1С: Бухгалтерия предприятия 3».
3. Разработка технологии решения учетной задачи в среде «1С: Бухгалтерия предприятия 3».
4. Решение учетной задачи средствами программы «1С: Бухгалтерия предприятия 3».

5. Контроль результат решения задачи по данным программных отчетов.

6. Вывод на печать (сохранение файлов) первичных и отчетных документов, подтверждающих решение учетной задачи.

Изучение содержания задания демо экзамена.

1. Поставщик ООО «Князь Игорь» выставил счет ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на оплату услуги по вневедомственной охране (рисунок 1). Из счета известно:

- реквизиты поставщика и его банковского счета;
- реквизиты договора оказания услуги по вневедомственной охране;
- цена единицы услуги и суммарная стоимость оказанной услуги;
- порядок расчета (учета) НДС – услуга поставлена без НДС.

2. Поставщик ООО «Князь Игорь» выставил Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г. (рисунок 2). Из содержания акта следует, что услуга по охране оказана в соответствии с условием договора № 25 от 01.04.2024 г. Визуальный сравнительный анализ двух документов показывает, что расхождения содержания счета и акта отсутствуют.

ИНН 2310145391	КПП 231001001	Сч. №	40702810603000007960
Получатель ООО «Князь Игорь»			
Банк получателя		БИК	044525225
ПАО «Сберегательный банк»		Сч. №	30101810400000000225

СЧЕТ № 25 от «01» апреля 2024 г.

Поставщик: ООО «Князь Игорь» ИНН 2310145391,КПП 231001001, 350020, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНАЯ, Д. 180, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 48/2.
Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Кол.	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	Нормо/час	250	99,00	24750,00
				Итого:	24750,00
				Без НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	24750,00

Всего наименований 1, на сумму 24750,00
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят руб. 00 коп.
Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.
Руководитель ____xx_____ (Каторжный И.Ю.) Бухгалтер ___xx_____ (Денисова А.А.)

Рисунок 1 – Счет на оплату услуги по вневедомственной охране по договору 25 от 01.04.2024 г.

3. В условии задания отсутствуют данные о том, на какой счет следует списать (отнести) расходы на оплату услуги. В такой ситуации расходы будут списаны в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Этот счет будет автоматически подставлен в проводку.

4. В условии задания присутствует «Реестр операций по расчетному счету 40702810940000070511 ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.» - ри-

сунок 3. Из содержания реестра следует, что услуга по охране оплачена с основного расчетного счета ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ". В задании сделана ошибка. Реестр банковских операций за апрель 2024 г. В таблице (рисунок 3) дата перечисления денежных средств 10.04.2023 г. Очевидно, что дата оплаты по договору последующей оплаты должна быть позже даты утвержденного акта выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Исполнитель: ООО «Князь Игорь» ИНН 2310145391,КПП 231001001, 350020, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНАЯ, Д. 180, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 48/2..
Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование услуг	Единица	Кол.	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	Нормо/час	250	99,00	24750,00
				Итого:	24750,00
				НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	24750,00

Всего наименований 1, на сумму 24750,00
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят руб. 00 коп.
Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.
Исполнитель Заказчик
ООО «Князь Игорь» ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ»
_____хх_____.Каторжный И.Ю. _____ В.А. Ионов

Рисунок 2 - Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4000000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2922630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		1 164 240,00

Рисунок 3 - Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511 ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Изучение программных документов, которые позволят решить учетную задачу в «1С: Бухгалтерия предприятия 3»:

1. Для создания счета на оплату, приведенного на рисунке 1 может быть использован программный документ «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков.

2. Для оформления в бухгалтерском учете факта оказания услуги по охране может быть использован документ «Поступление (акты, накладные, УПД): Покупки/ Поступление (акты, накладные, УПД)/Поступление/ Поступление (акт, УПД).

3. Для оформления в бухгалтерском учете операций по безналичной оплате услуги могут быть использованы программные документы «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета»: Банк и касса/Платежное поручение/Банковские выписки.

Разработка технологии решения учетной задачи в среде «1С: Бухгалтерия предприятия 3». *Для договора последующей оплаты:*

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков» (создать копию документа в задании).

2. Ввод программного документа «Поступление (Акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».

3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании документа «Счета от поставщиков».

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение».

Контроль результата решения задачи по данным программных отчетов.

1. Контроль результата выполнения задания по данным регистра «Реестр банковских документов»: Банк и касса/Банковские выписки/ команда «Реестр документов».

2. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 51 «Расчетные счета», 26 «Общехозяйственные расходы».

Методика решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 3.0»:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать. Исходные данные для создания документа на рисунке 1. Заполнить шапку документа:

- от - 01.04.2024;
- Контрагент - ООО «Князь Игорь» (ИНН 2310145391 – заполните реквизиты контрагента по ИНН (рисунок 1);
- Договор – исходные данные в счете на рисунке 1 (см. рисунок 2).

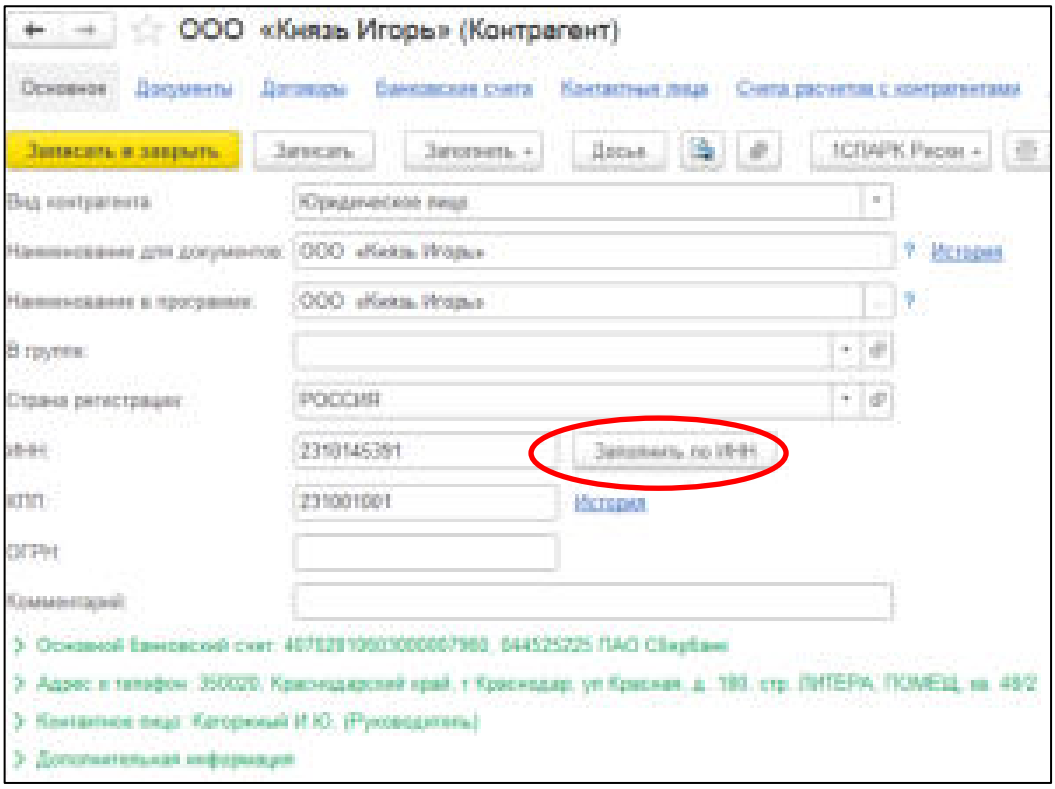


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов поставщика ООО «Князь Игорь»

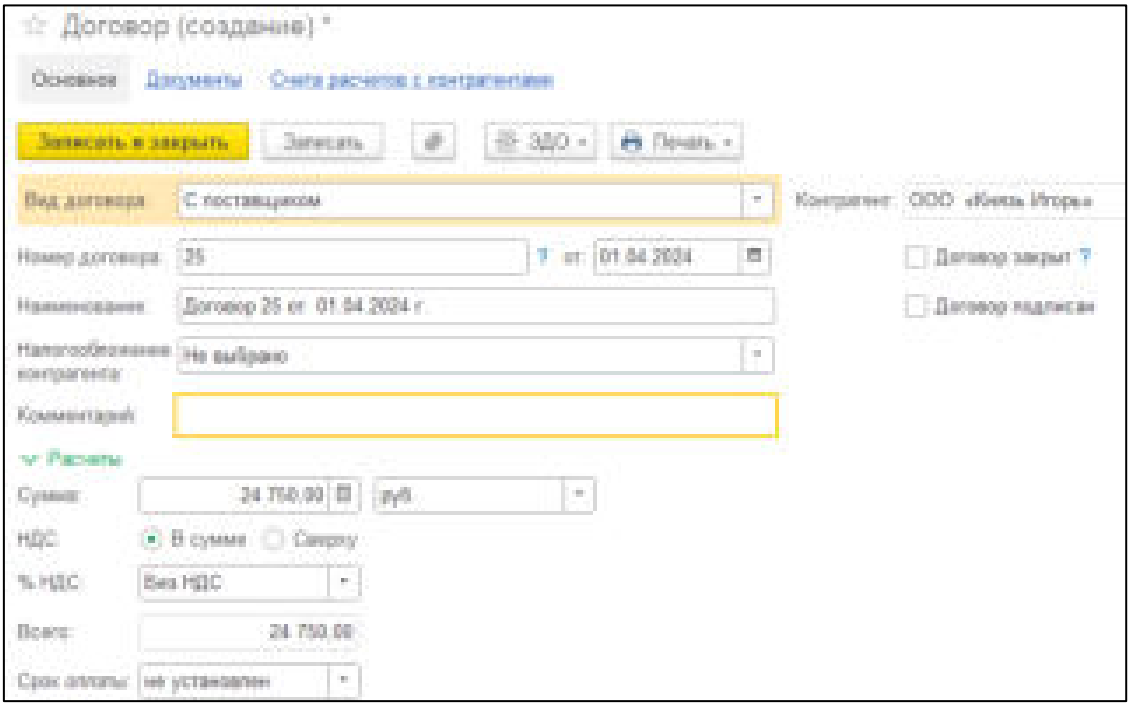


Рисунок 2 – Результат ввода реквизитов договора с контрагентом

2. Заполнить таблицу документа. Команда «Добавить». Создать элемент данных в справочнике «Номенклатура» (рисунок 3). Реквизиту «Вид номенклатуры» присвоить «Услуги».

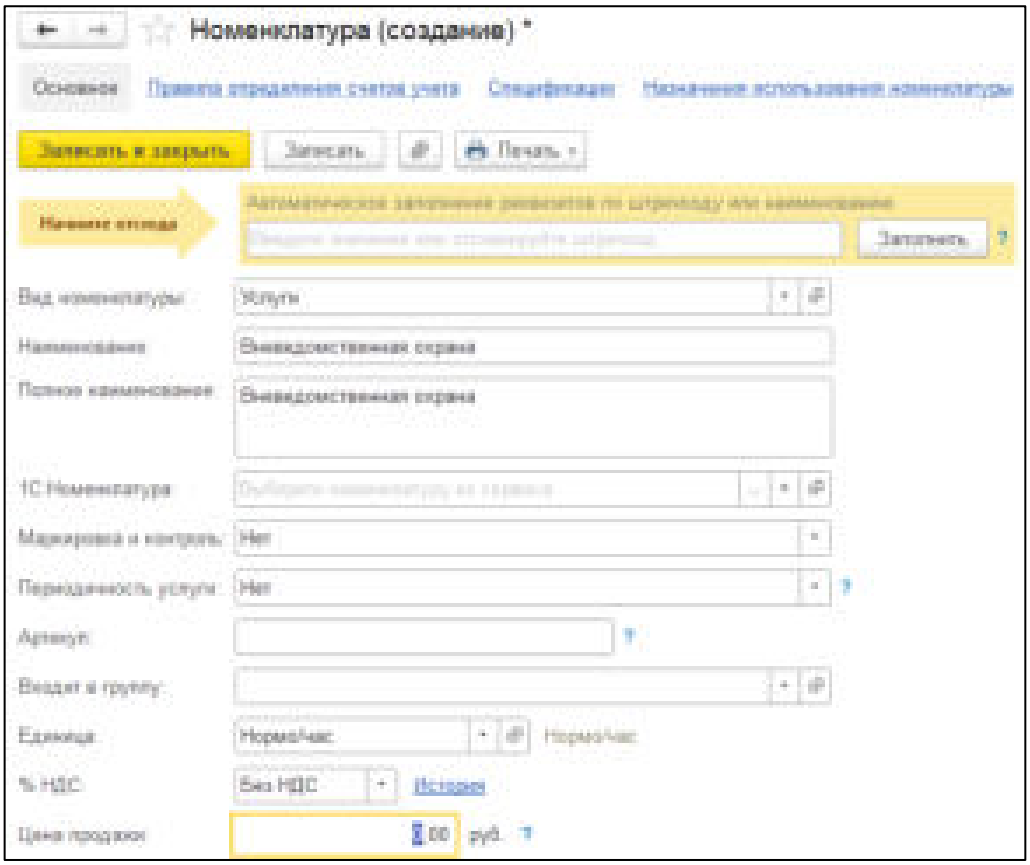


Рисунок 3 – Заполнение реквизитов элемента данных справочника «Номенклатура»

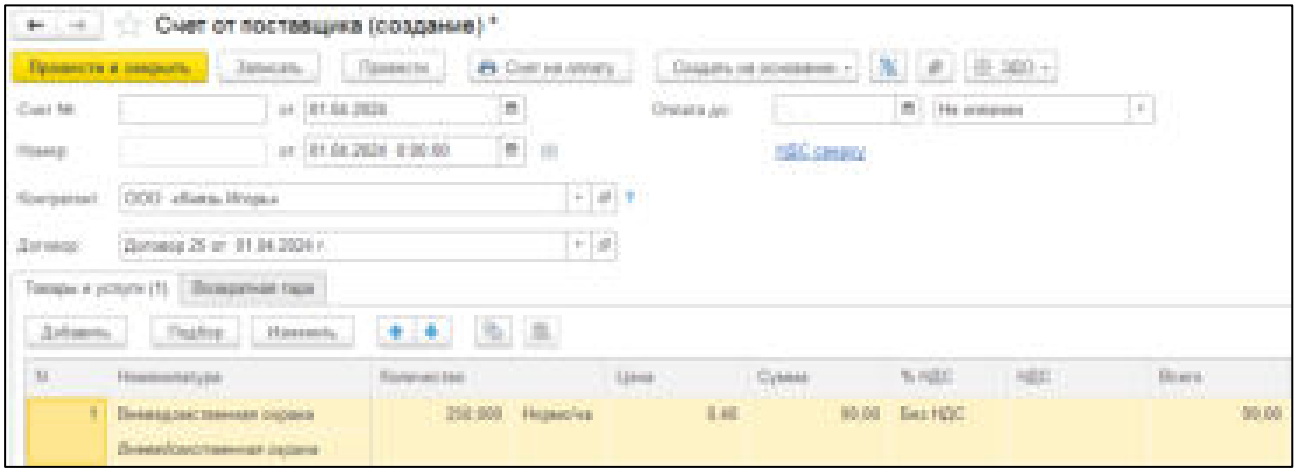
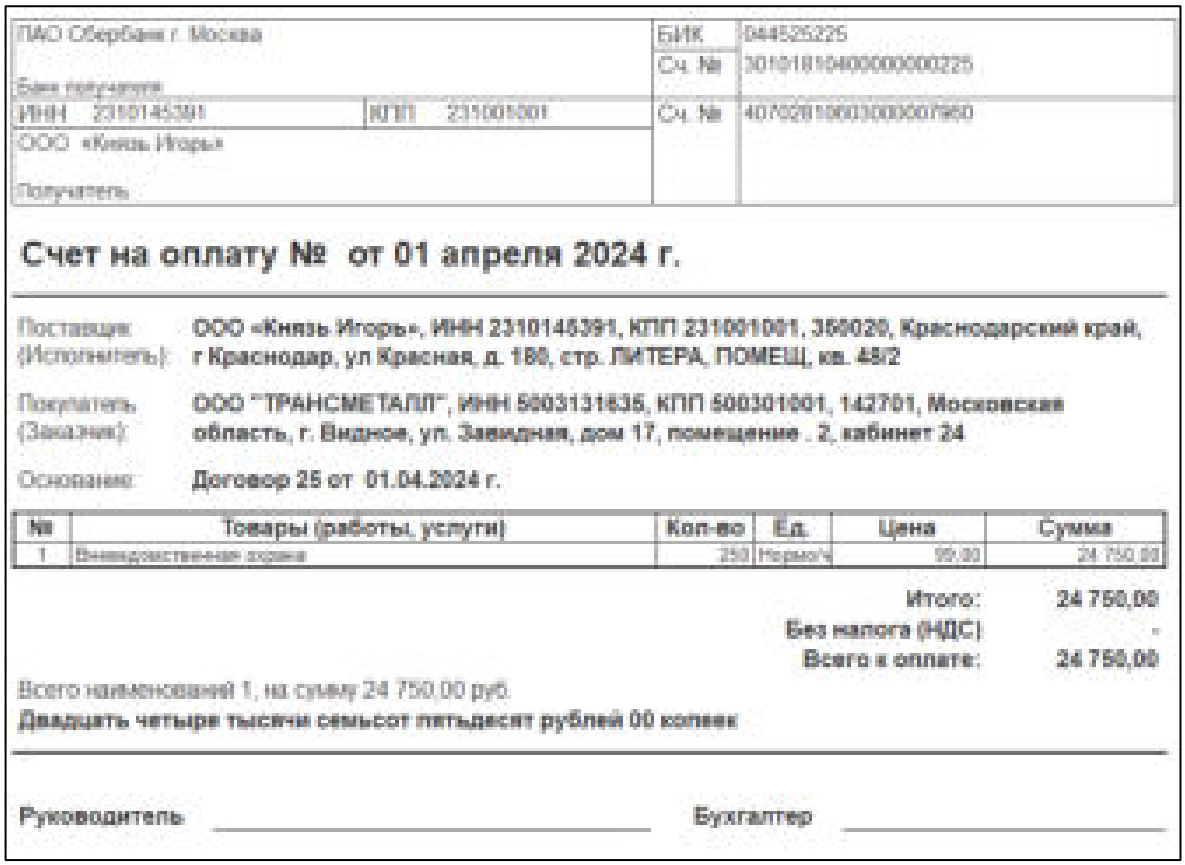


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Счет от поставщика»

3. Подготовить к печати и вывести на печать документ «Счет» (рисунок 5). Сравните содержание документа «Счет» в условии задания и содержания документа «Счет», подготовленного в программе.



ПАО Сбербанк г. Москва

Банк получателя

БИК			044525225
Сч. №			30101810400000000225
ИНН 2310145391	КПП 231001001	Сч. №	40702810003000007960
ООО «Князь Игорь»			
Получатель			

Счет на оплату № от 01 апреля 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО «Князь Игорь», ИНН 2310145391, КПП 231001001, 350020, Краснодарский край, г Краснодар, ул Красная, д. 180, стр. ЛИТЕРА, ПОМЕЩ, кв. 48/2**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор 25 от 01.04.2024 г.**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Вневодственная корова	250	Норма/ч	99,00	24 750,00

Итого: **24 750,00**

Без налога (НДС) -

Всего к оплате: **24 750,00**

Всего наименований 1, на сумму 24 750,00 руб.

Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Руководитель _____ **Бухгалтер** _____

Рисунок 5 – Печатная форма документа «Счет», подготовленная в программе

3. Выполнить ввод программного документа Поступление (акт, накладная, УПД) на основании документа «Счет от поставщика». В диалоговой форме документа «Счета от поставщиков» выполнить: Создать на основании/ Поступление (акт, накладная, УПД). В результате произойдет автозаполнение реквизитов документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» (рисунок 5).

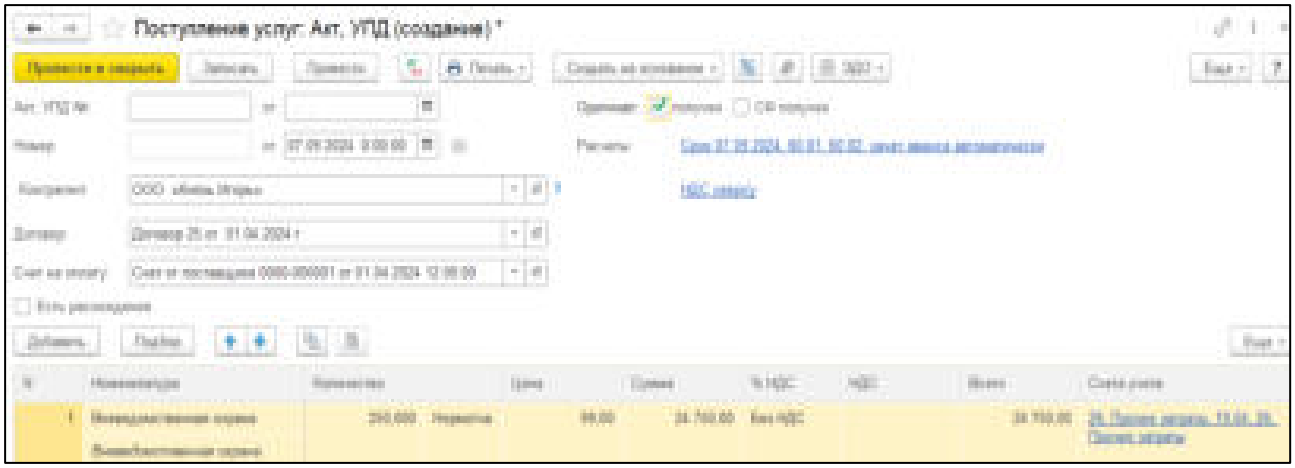
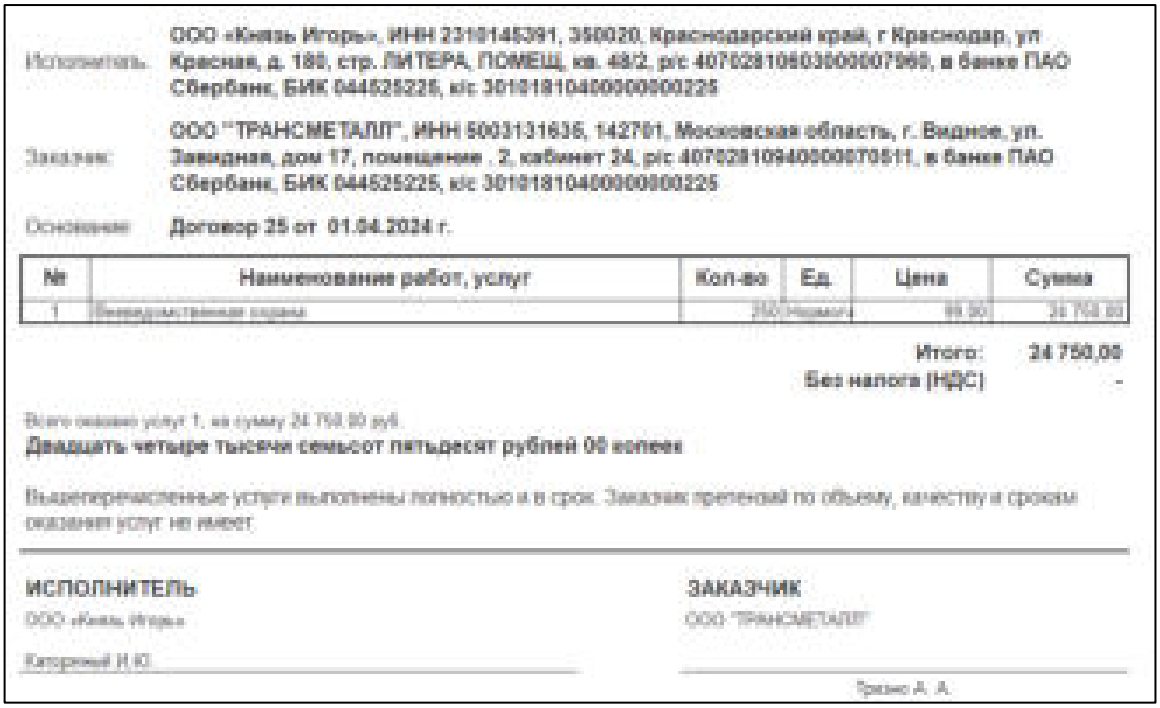


Рисунок 5 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» - ввод на основании документа «Счет от поставщика»

4. Подготовить печатную форму акта на оказанную услугу: Печать/Акт об оказании услуг за поставщика (рисунок 6). Сравнить содержание печатной формы акта и содержания акта в условии задания.



Исполнитель: ООО «Князь Игорь», ИНН 2310145391, 350020, Краснодарский край, г Краснодар, ул Красная, д. 180, стр. ЛИТЕРА, ПОМЕЩ, кв. 48/2, р/с 40702810603000007960, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131636, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 34, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Основание: Договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	350	Человек	99,50	34 750,00

Итого: 24 750,00
Без налога (НДС) -

Всего оказано услуг 1, на сумму 24 750,00 руб.
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят рублей 00 копеек

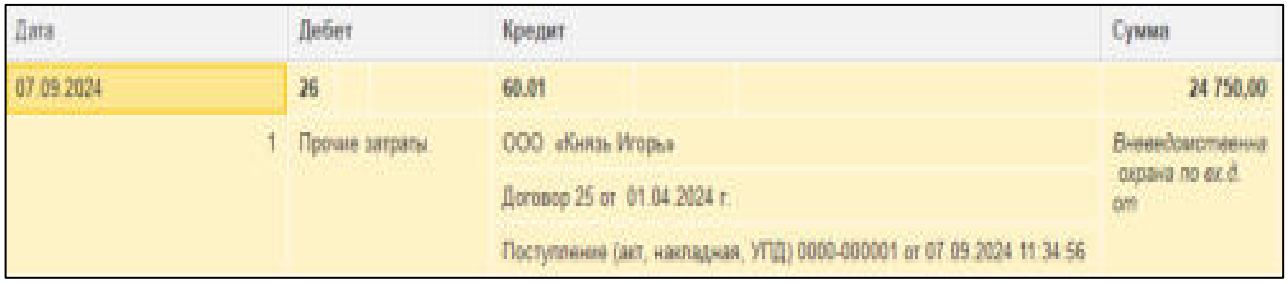
Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО «Князь Игорь»
Каторжный И.Ю.

ЗАКАЗЧИК
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Трухно А. А.

Рисунок 6 – Печатная форма акта на оказанную услугу по вневедомственной охране

5. Ознакомиться с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ «Поступление (акт, накладная, УПД)» - команда «Показать проводки» (рисунок 7).



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
07.09.2024	26	60.01	24 750,00
1	Прочие затраты	ООО «Князь Игорь»	Вневедомственная охрана по вх.д. оп
		Договор 25 от 01.04.2024 г.	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 07.09.2024 11:34:56	

Рисунок 7 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление (акт, накладная, УПД)»

6. Выполнить ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика». Откройте диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполните: Создать на основании/Платежное поручение. В резуль-

тате произойдет автозаполнение реквизитов документа «Платежное поручение» (рисунок 8).

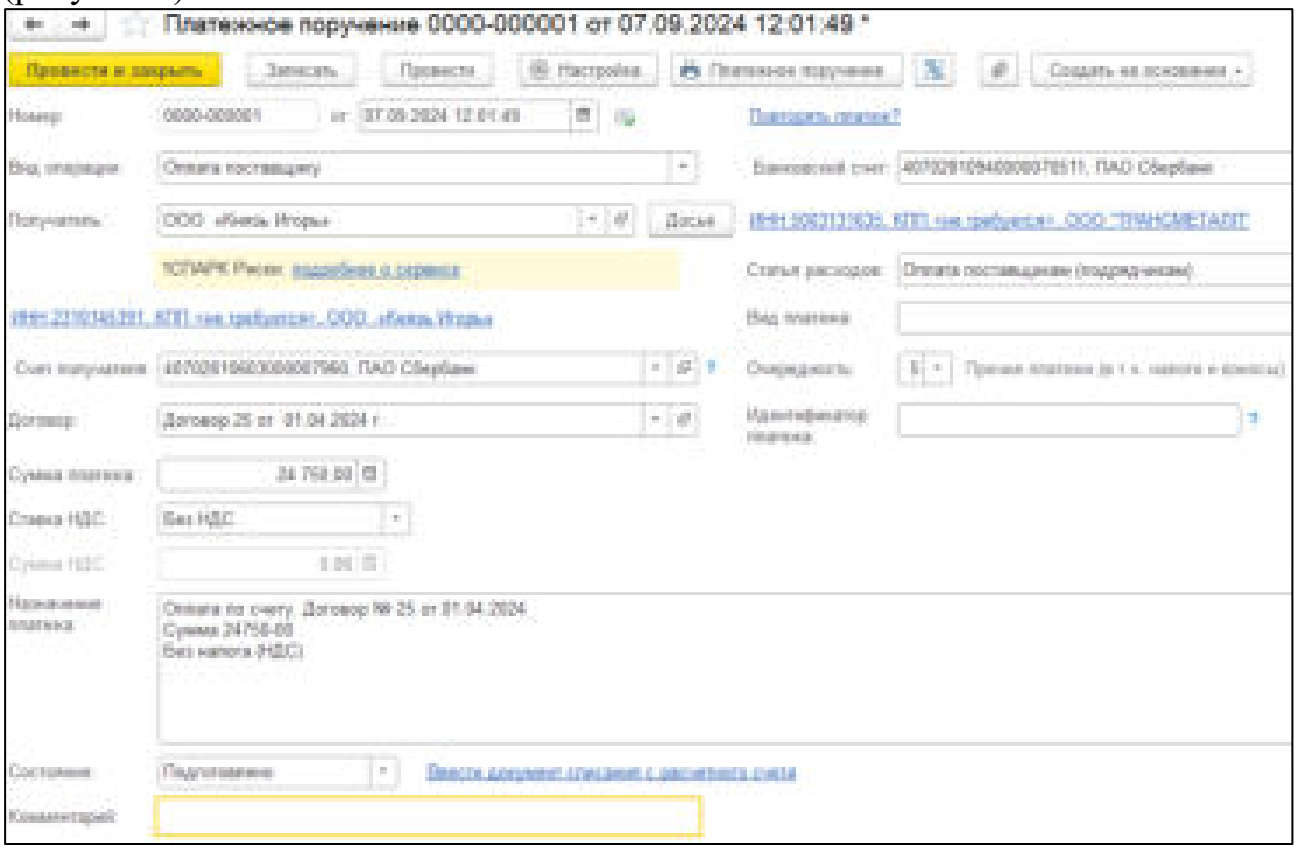


Рисунок 8 – Результат автозаполнения диалоговой формы программного документа «Платежное поручение»

7. Подготовьте печатную форму документа «Платежное поручение» - команда «Платежное поручение» (рисунок 9).

8. Выполнить ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». В диалоговой форме документа «Платежное поручение (см. рисунок 8) выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета». В результате произойдет автозаполнение реквизитов документа «Списание с расчетного счета» (рисунок 10).

9. Ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ – команда «Показать проводки (рисунок 11).

10. Сформируйте в программе «Реестр банковских документов»: Банк и касса/Банковские выписки/ команда «Реестр документов» (рисунок 12).

11. Выполните контроль результат выполнения задания по данным программного отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету».

- Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Задать период подготовки отчета/Счет 60.01 (рисунок 13). Счет 60.01 в оборотах закрыт – следует вывод о том, что ошибок при выполнении задания не допущено.

12. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетные счета»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Задать период подготовки отчета/Счет 51 (см. рисунок 14). Кредитовый оборот счета 24750 – сумма оплаты за услугу по оплате услуги по вневедомственной охране.

13. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Задать период подготовки отчета/Счет 26 (см. рисунок 15). Дебетовый оборот счета - затраты на охраны списаны на общехозяйственные расходы



0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1 | 07.09.2024 (Дата) | Вид платежа

Сумма прописью: Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят рублей 00 копеек

ИНН 5003131635	КПП	Сумма	24750-00
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"		Сч. №	40702810940000070511
Плательщик			
ПАО Сбербанк г. Москва		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
Банк плательщика			
ПАО Сбербанк г. Москва		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
Банк получателя			
ИНН 2310145391	КПП	Сч. №	40702810603000007960
ООО «Князь Игорь»			
		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	
Получатель		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	

Оплата по счету. Договор № 25 от 01.04.2024
Сумма 24750-00
Без налога (НДС)

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П.

Рисунок 9 – Печатная форма документа «Платежное поручение»

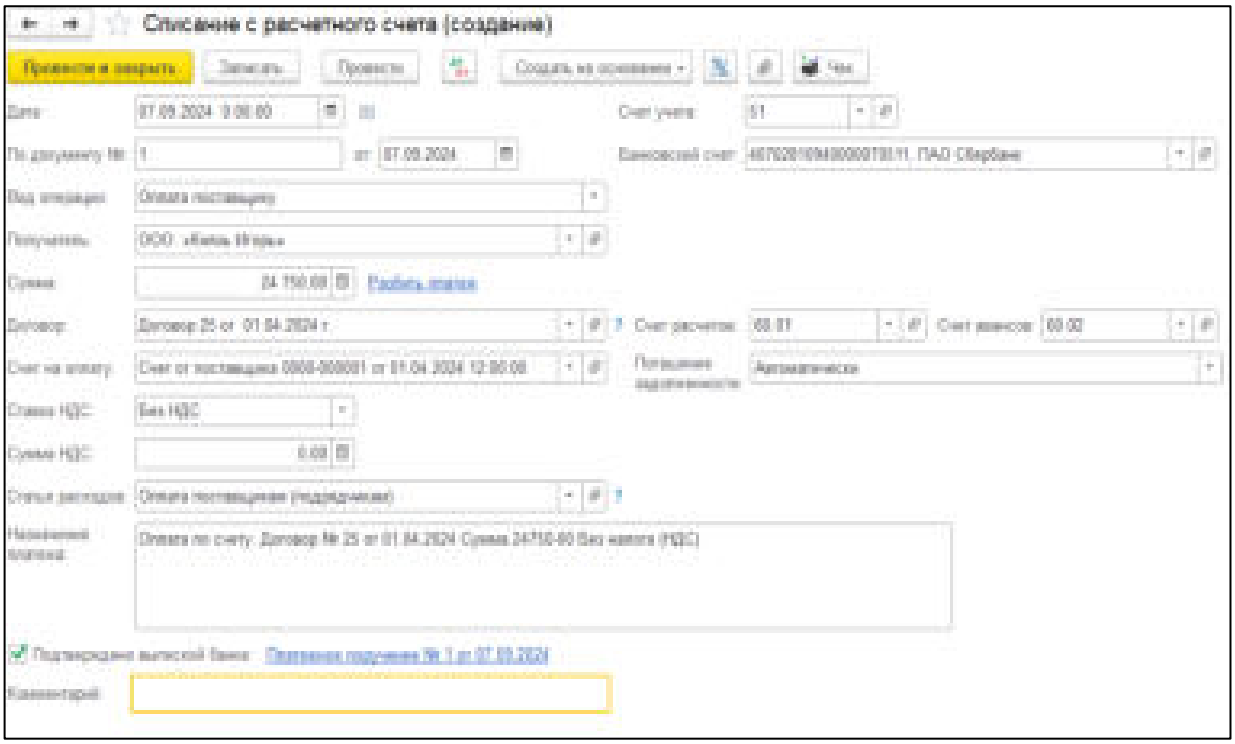


Рисунок 10 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
07.09.2024	6...	51	24 750,00
1	ООО «Князь Игорь»	40702810940000070511, ПАО Сбербанк	Оплата по счету Договор № 25 от 01.04.2024 по вх.д. 1 от 07.09.2024
	Договор 25 от 01.0...	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Поступление (акт, н...		

Рисунок 11 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за Сентябрь 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	07.09.2024	Списание с расчетного счета	1	07.09.2024	1	24 750,00	ООО «Князь Игорь» / Оплата по счету. Договор № 25 от 01.04.2024 Сумма 24750-00 Без налога (НДС)
Итого						24 750,00	

Ответственный

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 12 – Реестр банковских документов

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			24750,00	24750,00		
ООО «Князь Игорь»			24750,00	24750,00		
Итого			**24750,00**	**24750,00**		

Рисунок 13 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	11350000,00			24750,00	11325250,00	
40702810940000070511, ПАО Сбербанк	11350000,00			24750,00	11325250,00	
Итого	**11350000,00**			**24750,00**	**11325250,00**	

Рисунок 14 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			24750,00		24750,00	
Прочие затраты			24750,00			
Итого			**24750,00**		**24750,00**	

Рисунок 15 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Задание 2. Учет безналичных расчетов с поставщиком услуг - самостоятельная работа.

Условие задания. Во втором варианте задания на демонстрационный экзамен за 2024 год по модулю 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» приведены три документа:

- документ «Счет на оплату» - рисунок 1;
- документ «Акт выполненных работ» - рисунок 2;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 3.

Текстовые пояснения и комментарии к заданию отсутствуют. Студенту предстоит самостоятельно изучить перечисленные документы. По результатам изучения документов необходимо самостоятельно разработать методику решения задания средствами программы «1С: Бухгалтерия предприятия 3». Подробная методика выполнения задания по данным трех документов (рисунки 1-3) рассмотрена в предшествующем задании. Самостоятельно изучите три документа и выполните задание в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 3». В задании изменены только исходные данные.

Общая методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.

2. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика». Открыть диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполнить «Ввод на основании» - «Поступление (акт, накладная, УПД)».

3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика». Открыть диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполнить: Создать на основании/Платежное поручение.

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть диалоговую форму документа «Платежное поручение. Выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета».

5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»: Банк и касса/Банковские выписки/ «Реестр документов».

6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 51 «Расчетные счета», 26 «Общехозяйственные расходы».

Комментарий. *Один из критериев оценки качества выполнения задания состоит в проверке студентом условий задний и исправление возможных технических и иных ошибок. Исправление технических и иных ошибок оценивается повышенными баллами.*

ИНН 5003131152	КПП 500301001		40702810640000064830
Получатель ООО «Купелинка»		Сч. №	
Банк получателя ПАО «Сберегательный банк»		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225

СЧЕТ № 25 от «01» апреля 2024 г.

Поставщик: ООО «Купелинка» ИНН 5003131152, КПП 500301001, 142701, Московская область, Ленинский район, г. Видное, ул. Завидная, д. 6, помещение 17
Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Договор энергоснабжения, заключаемый с юридическими лицами	Квт/ч	2526	14,5	36628,00
				Итого:	36628,00
				Без НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	36628,00

Всего наименований 1, на сумму 36628,00
Тридцать шесть тысяч шестьсот двадцать восемь руб. 00 коп.
Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.
Руководитель ____хх_____ (Локтионова А.В.) Бухгалтер ___хх_____ (Денисова А.А.)

Рисунок 1 – Счет на оплату услуги по энергоснабжению по договору 25 от 01.04.2024 г.

Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Исполнитель: ООО «Купелинка» ИНН 5003131152, КПП 500301001, 142701, Московская область, Ленинский район, г. Видное, ул. Завидная, д. 6, помещение 17

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование услуг	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Договор энергоснабжения, заключаемый с юридическими лицами	Квт/ч	2526	14,5	36628,00
				Итого:	36628,00
				НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	36628,00

Всего наименований 1, на сумму 36628,00
Тридцать шесть тысяч шестьсот двадцать восемь руб. 00 коп.
Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель
ООО «Купелинка»
_____xx_____ Локтионова О.В.

Заказчик
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ»
_____ В.А. Ионов

Рисунок 2 - Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4 000 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		618 000,00
29.04.2023		044525225	ООО «Купелинка»	36628,00	

Рисунок 3 - Реестр операций по расчетному счету ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Задание 3. Учет безналичных расчетов с поставщиком услуг – 100 %-ая последующая оплата услуги с НДС.

Предисловие. В предшествующих заданиях поставщик поставлял услугу без оплаты покупателем НДС. Кроме того, в предшествующих двух заданиях в счете присутствует цена единицы услуги и количество работ по услуге.

В практике расчетов с поставщиками услуг поставщик, который находится на общей системе налогообложения, выставляет счет с оплатой входного НДС. Общая последовательность (методика) ввода программных документов и контроля результата остается прежней:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.
2. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика».
3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика».
4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть диалоговую форму документа «Платежное поручение. Выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета».
5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»:
6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей.

Отличие состоит в документальном оформлении расчетов с поставщиком и в составе проводок, которые формирует программный документ «Поступление (акт, накладная, УПД)». Документом, подтверждающим оказание услуги и оплаты НДС поставщику, служит «Универсальный платежный документ (УПД)». Переключатель «УПД»  должен быть включен.

Комментарий. УПД - универсальный передаточный документ. *Он объединяет функции счёта-фактуры и первичных документов по сделке, таких как товарные накладные, акты выполненных работ или оказанных услуг.*

УПД используется для:

- *отгрузки товаров, включая вариант с транспортировкой и передачей их покупателю или перевозчику;*
- *передачи имущественных прав;*
- *передачи результатов выполненных работ подрядчиком и принятия их заказчиком;*
- *фиксации факта оказания услуг исполнителем или иными лицами по договору;*
- *посреднических сделок, например, выполнения поручения по агентскому договору;*
- *иных предусмотренных законом случаев.*

Условие задания. Поставщик аудиторских услуг ООО «Аудит+Сервис» выставил счет на 100 %-ую оплату услуги (рисунок 1). В счете показана сумма

НДС, подлежащая оплате. Факт выполнения аудиторской услуги подтвержден универсальным передаточным документом (УПД) – рисунок 2. Покупатель ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» оплатил счет, что подтверждено выпиской банка (рисунок 3).

В исходных данных для выполнения задания присутствуют три документа: счет на оплату (рисунок 1), УПД (рисунок 2) и реестр операций по расчетному счету (рисунок 3).

СЧЕТ N 51 от 09.09.2024

ВЭБ.РФ г. Москва Банк получателя		БИК	044525060
		Сч. №	30101810500000000060
ИНН 7729457359	КПП 772901001	Сч. №	40702810996841030141
ООО "Аудит+Сервис" Получатель			

Поставщик (Исполнитель):
ООО «Аудит+Сервис», ИНН 7729457359, КПП 772901001, 119501, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул Веерная, д. 2, кв. 51

Покупатель (Заказчик): ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24

Основание: Договор № 77 от 09.09.2024 на оказание аудиторской услуги

N п/п	Товары (работы, услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена за ед. изм., руб.	Стоимость товаров (работ, услуг), руб.
1	Аудиторская услуга	-	-	165000,00	165000,00
				Итого:	165000,00
				Сумма НДС 20%::	33000,00-
				Всего к оплате:	198 000,00

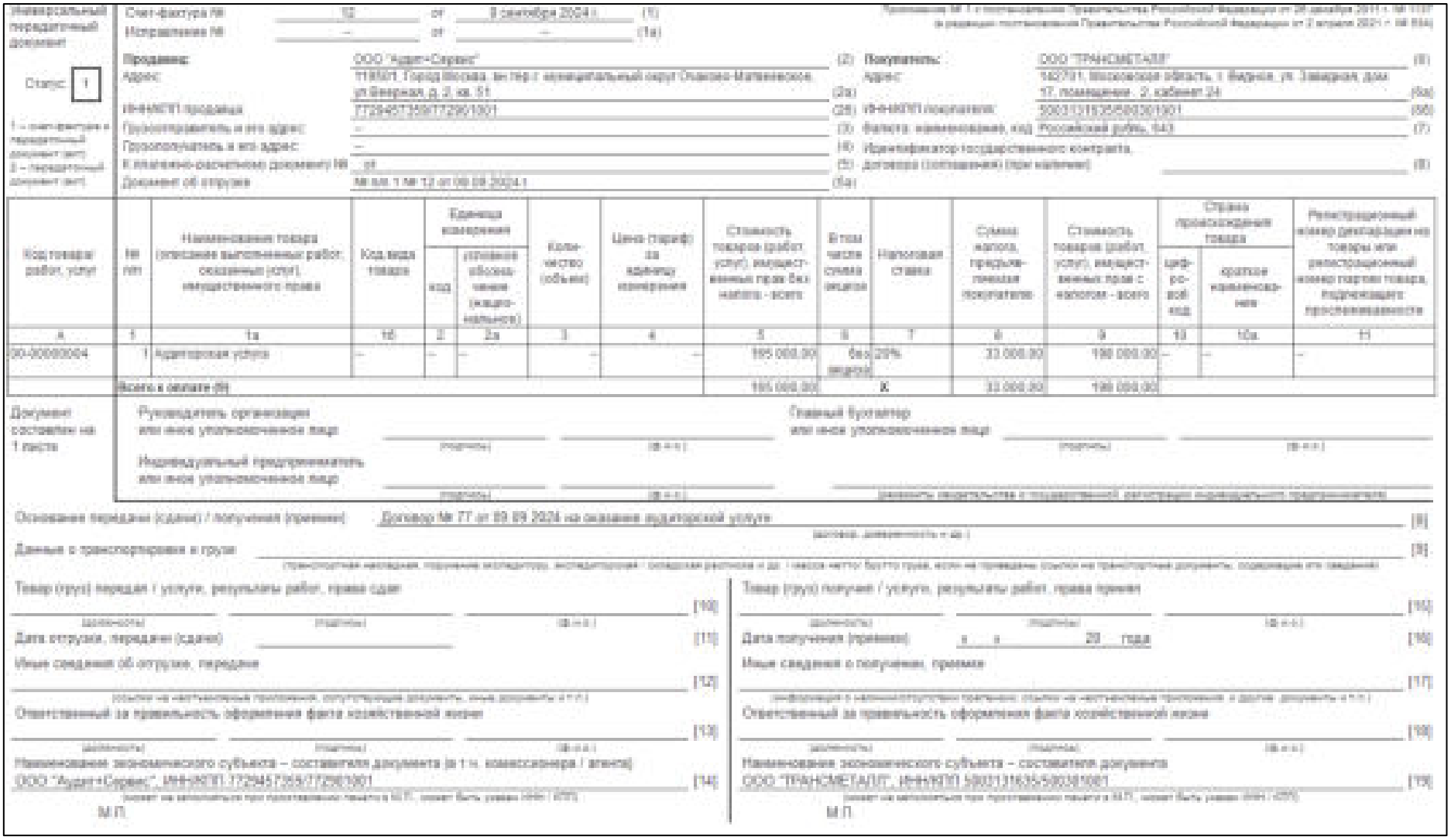
Всего наименований 1, на сумму 198000,00 руб.
Сто девяносто восемь тысяч рублей 00 копеек

Руководитель

Главный бухгалтер

М.П.

Рисунок 1 – Счет на оплату аудиторской услуги по договору 77 от 09.09.2024 г.



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура №: 12 от: 8 сентября 2024 г. (1)
Исправление №: – от: – (1а)

Продавец: ООО "Аудит+Сервис" (2)
Адрес: 119501, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул.Веерная, д. 2, кв. 51 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7729457359/772901001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: – (3)
Грузополучатель и его адрес: – (4)
К платежно-расчетному (документу) №: от (5)
Документ об отгрузке: №:кв.1 №12 от 08.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142721, Московская область г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5003131635/503301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: (условное обозначение (национальное))	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00000004	1	Аудиторская услуга	–	–	–	–	–	165 000,00	без акциза	20%	33 000,00	198 000,00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							165 000,00		X	33 000,00	198 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.) Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 77 от 03.09.2024 на оказание аудиторской услуги (договор, доверенность и др.) (8)

Данные о транспортировке и грузе: (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) (9)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (10)

Дата отгрузки, передачи (сдачи): (11)

Иные сведения об отгрузке, передаче: (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) (12)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (13)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "Аудит+Сервис", ИНН/КПП 7729457359/772901001 (14)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (15)

Дата получения (приемки): «__» ____ 20__ года (16)

Иные сведения о получении, приемке: (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения и другие документы и т.п.) (17)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (18)

Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131635/503301001 (19)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ (УПД)

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 9 сентября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	09.09.2024	Списание с расчетного счета	2	09.09.2024	2	198 000,00	ООО "Аудит+Сервис" / Оплата по счету Сумма 198000-00 В т.ч. НДС (20%) 33000-00
Итого						198 000,00	

Ответственный

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 3 - Реестр операций по расчетному счету ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» (фрагмент к условию задания)

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счет от поставщика»: Покупки/Счета от поставщиков (рисунок 1).

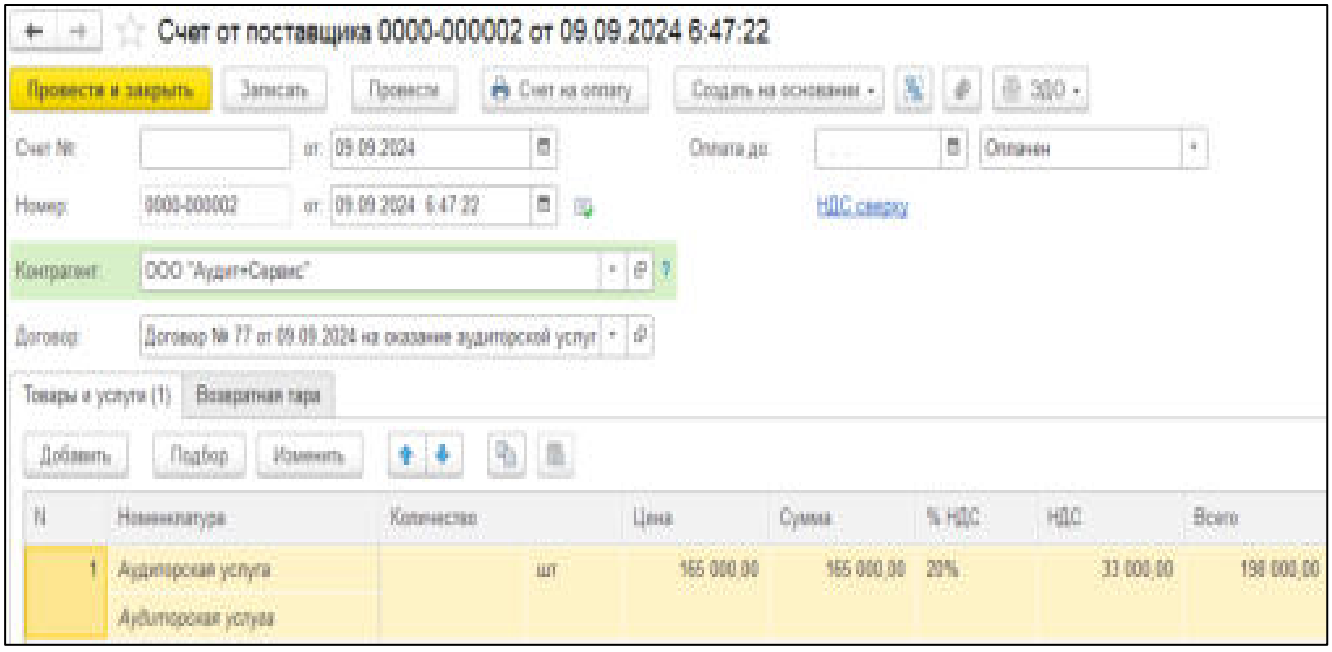


Рисунок 1 – Пример заполнения реквизитов программного документа «Счет от поставщика»

Комментарий к рисунку 1. *В документе не заполнять реквизит «Количество». В реквизит «Цена» ввести сумму без НДС. Сумма НДС рассчитается автоматически. Показан вариант расчета налога – «НДС сверху».*



Счет на оплату № от 09 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): ООО "Аудит+Сервис", ИНН 7729457359, КПП 772901001, 119501, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул Веерная, д. 2, кв. 51

Покупатель (Заказчик): ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131835, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение . 2, кабинет 24

Основание: Договор № 77 от 09.09.2024 на оказание аудиторской услуги

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Аудиторская услуга				

Итого: 165 000,00
Сумма НДС 20%: 33 000,00
Всего к оплате: 198 000,00

Всего наименований 1, на сумму 198 000,00 руб.
Сто девяносто восемь тысяч рублей 00 копеек

Руководитель _____ Бухгалтер _____

Рисунок 2 – Печатная форма документа «Счет», сформированная программным документом «Счет от поставщика»

2. Ввод программного документа «Поступление (акты, накладные, УПД) – рисунок 3. Документ ввести на основании документа «Счет от поставщика».

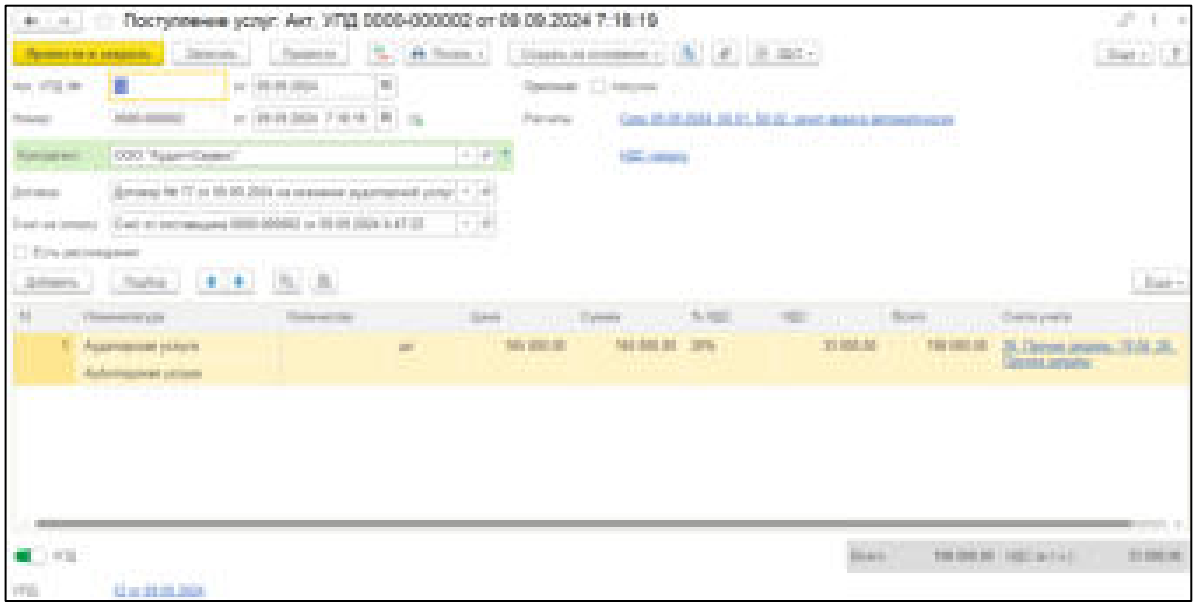
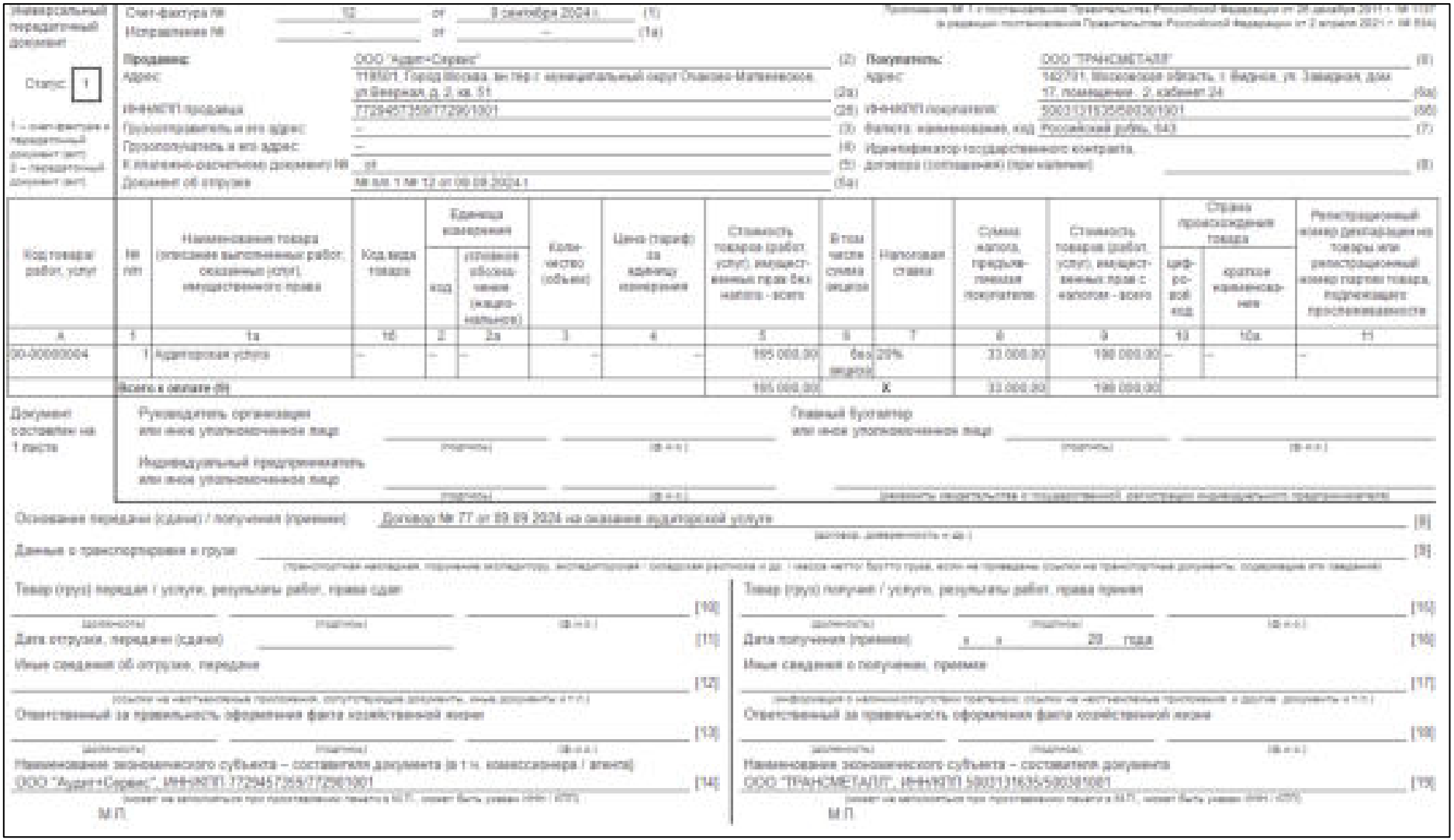


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Поступление (акты, накладные, УПД)» – ввод на основании документа «Счет от поставщика»

Комментарий к рисунку 3. *Переключатель «УПД» должен быть включен (зеленый цвет) – услуга отфактурована и сопровождена УПД.*



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура №: 12 от: 8 сентября 2024 г. (1)
Исправление №: – от: – (1а)

Продавец: ООО "Аудит+Сервис" (2)
Адрес: 119501, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул.Веерная, д. 2, кв. 51 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7729457359/772901001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: – (3)
Грузополучатель и его адрес: – (4)
К платежно-расчетному документу №: от (5)
Документ об отгрузке: № б/д 1 № 12 от 08.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142731, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5003131635/500301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: (условное обозначение (национальное))	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00003004	1	Аудиторская услуга	–	–	–	–	–	165 000,00	без акциза	20%	33 000,00	198 000,00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							165 000,00	X		33 000,00	198 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 77 от 03.09.2024 на оказание аудиторской услуги (9)
(договор, доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе: (9а)
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (10)
Дата отгрузки, передачи (сдачи): (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (13)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "Аудит+Сервис", ИНН/КПП 7729457359/772901001 (14)
(может не заполняться при проставлении печати в УПД; может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (15)
Дата получения (приемки): «__» __ 20__ года (16)
Иные сведения о получении, приемке: (17)
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения и другие документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (18)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 (19)
(может не заполняться при проставлении печати в УПД; может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Рисунок 4 – Печатная форма УПД, сформированная документом «Поступление (акты, накладные, УПД)»

3. Контроль бухгалтерских проводок, сформированных документом «Поступление (акты, накладные, УПД)» - команда «Показать проводки» (рисунок 5).

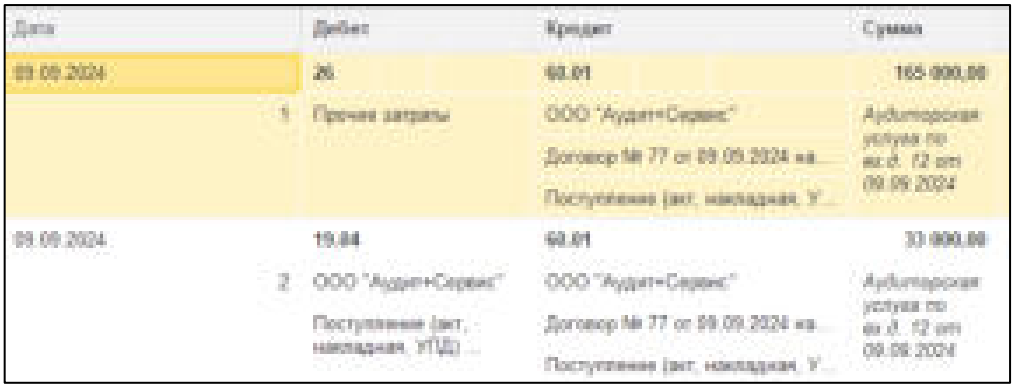


Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (акты, накладные, УПД)»

Комметарий к рисунку 5. *Обратите внимание, что добавлена бухгалтерская запись Дт. 19.04 Кт. 60.01 = 33000 – Выделен оплаченный поставщику НДС. Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам».*

4. Ввод программного документа «Платежное поручение» - ввести на основании документа «Счет от поставщика» (рисунок 5).

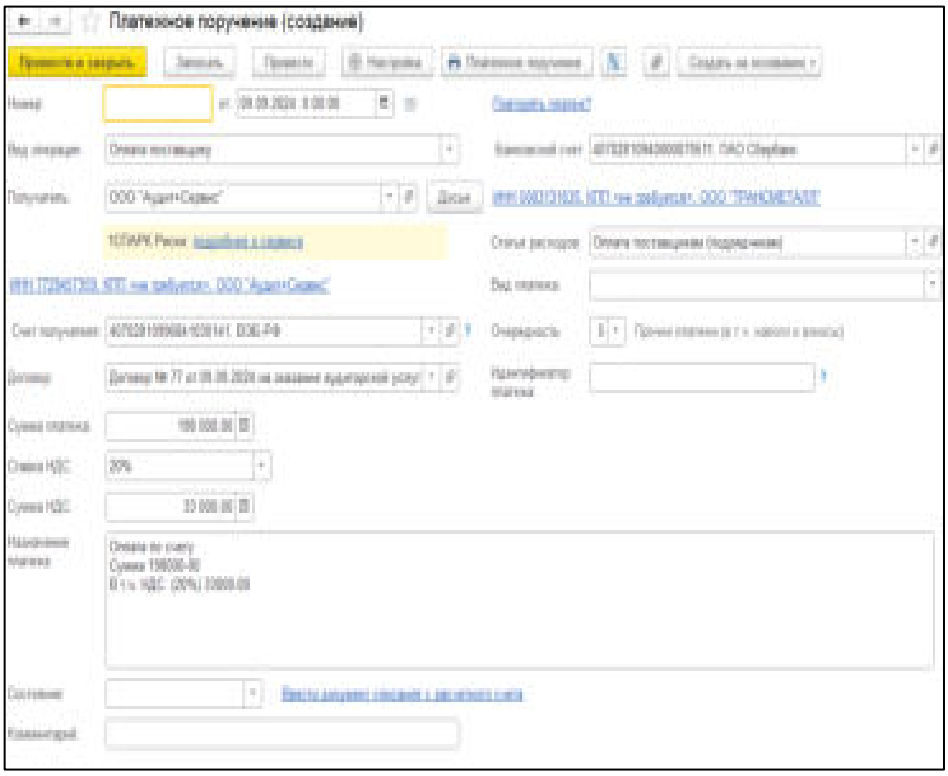
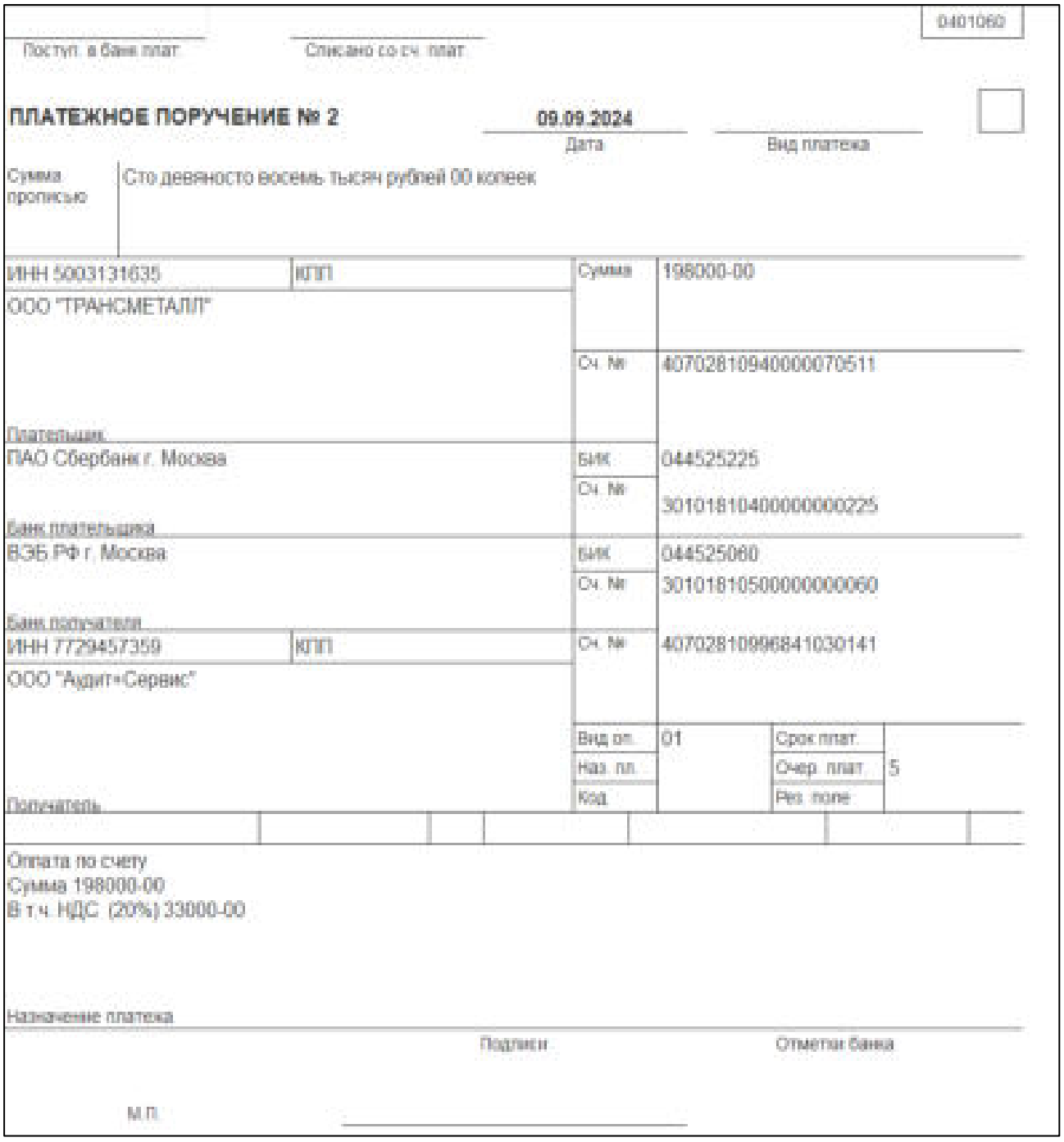


Рисунок 5 – Результат ввода документа «Платежное поручение»

Комментарий к рисунку 5. *Обратите внимание, что диалоговая форма документа «Платежное поручение» содержит ссылку «Ввести документ списание с расчетного счета». Эта ссылка позволяет автоматически создать документ «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение».*



0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2 | 09.09.2024 (Дата) | Вид платежа

Сумма прописью: Сто девяносто восемь тысяч рублей 00 копеек

ИНН 5003131635	КПП	Сумма	198000-00
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"		Сч. №	40702810940000070511
Плательщик			
ПАО Сбербанк г. Москва		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
Банк плательщика			
ВЭБ РФ г. Москва		БИК	044525060
		Сч. №	30101810500000000060
Банк получателя			
ИНН 7729457359	КПП	Сч. №	40702810996841030141
ООО "Аудит+Сервис"			
Получатель		Вид оп.	01
		Наз. пл.	
		Код	
		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	

Оплата по счету
Сумма 198000-00
В т.ч. НДС (20%) 33000-00

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П.

Рисунок 6 – Печатная форма платежного поручения

5. Ввод программного документ «Списание с расчетного счета» - ввести на основании документа «Платежное поручение». Ссылка «Ввести документ списание с расчетного счета» в документе «Платежное поручение».

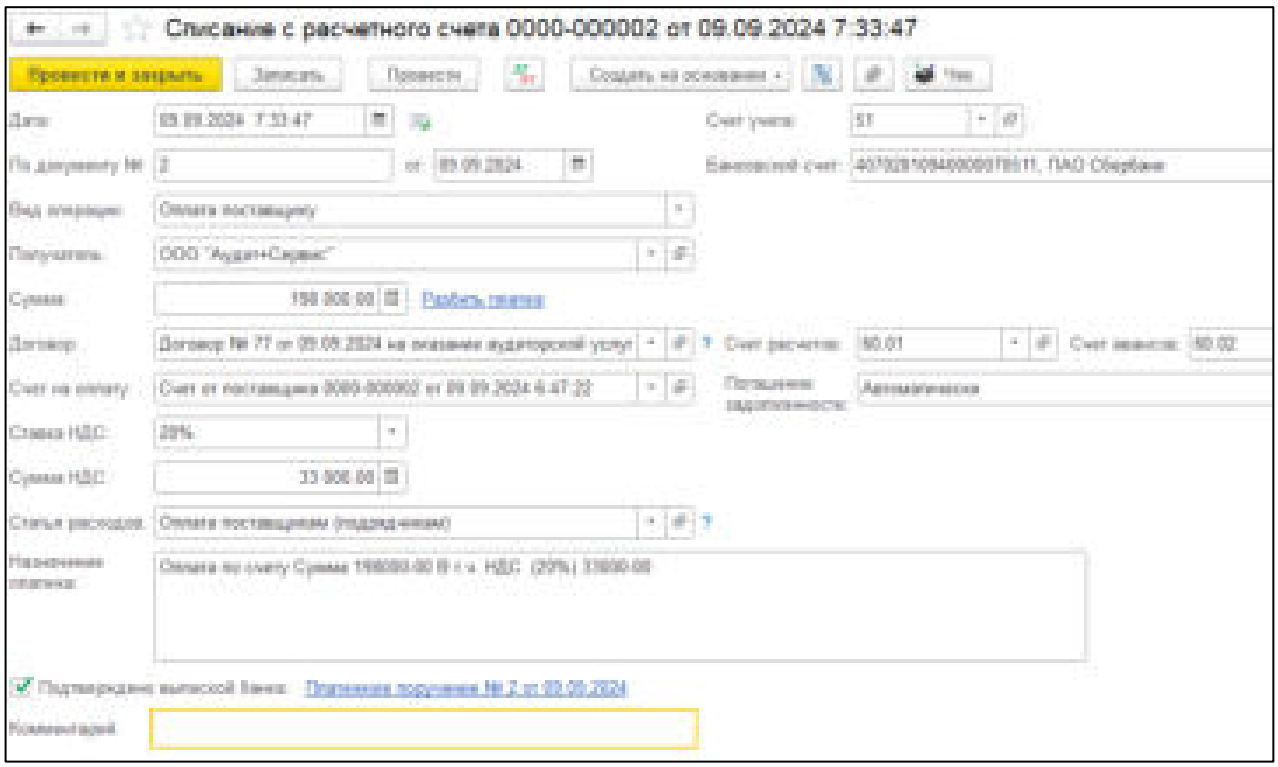


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Списание с расчетного счета»

6. Формирование регистра «Реестр банковских документов» (рисунок 8): Банк и касса/Банковские выписки/Реестр документов.

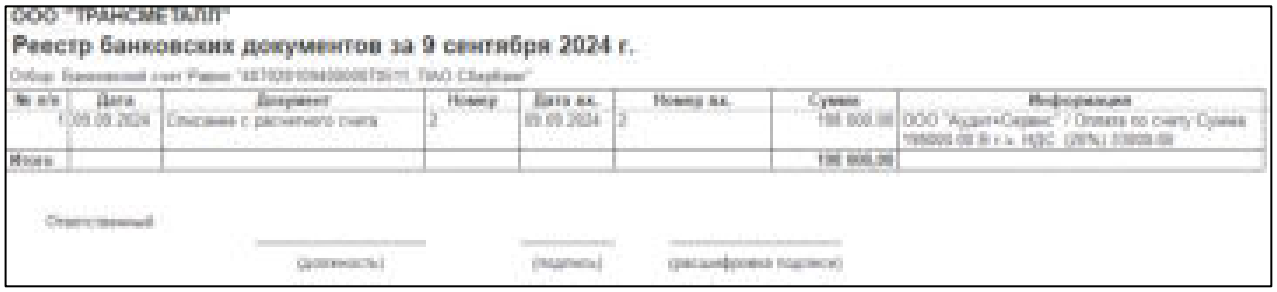


Рисунок 8 – Результат ввода документа «Списание с расчетного счета»

7. Контроль результат исполнения задания по оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			198000,00	198000,00		
ООО "Аудит+Сервис"			198000,00	198000,00		
Итого			**198000,00**	**198000,00**		

Рисунок 9 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», сформированная в программе»

Комментарий к рисунку 9. *Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в оборотах закрыт.*

8. Контроль результат исполнения задания по оборотно-сальдовой ведомости по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			33 000,00	33 000,00		
ООО "Аудит+Сервис"			33 000,00	33 000,00		
Итого			**33 000,00**	**33 000,00**		

Рисунок 10 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Комментарий к рисунку 10. *Счет в оборотах закрыт. Дебетовый оборот счета сформировал документ «Поступление (акты, накладные, УПД)». Кредитовый оборот счета автоматически сформировал документ «Счет-фактура полученный» Убедитесь в этом в журнале операций: Операции/Журнал операций. Проводка Дт. 68.02 Кт. 19.04 - НДС к вычету. Оказанная услуга отфактурована. Покупатель имеет право принять оплаченный НДС к вычету.*

Задание 4. Учет безналичных расчетов с поставщиком услуг – 100 %-ая последующая оплата услуги с НДС – самостоятельная работа

Условие задания. Поставщик ООО "Альтаир СМ" выставил счет на оплату услуги по сервисному обслуживанию тракторов (рисунок 1). В счете показана сумма НДС, подлежащая оплате. Факт выполнения услуги подтвержден универсальным передаточным документом (УПД) – рисунок 2. Покупатель ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" оплатил счет, что подтверждено выпиской банка (рисунок 3).

В исходных данных для выполнения задания присутствуют три документа: счет на оплату (рисунок 1), УПД (рисунок 2) и реестр операций по расчетному счету (рисунок 3).

Комментарий. *Методика выполнения задания остается прежней:*

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.

2. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика».

3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика».

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть

диалоговую форму документа «Платежное поручение. Выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета».

5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»:

6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей:

- счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в оборотах закрыт;

- счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» в оборотах закрыт.

7. Контрагента ООО «Альтаир СМ» идентифицируйте по ИНН.

8. Банк поставщика идентифицируйте по БИК.

9. Изучите проводки, сформированные программными документами.

ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Ростов-на-Дону Банк получателя		БИК	046015602
		Сч. №	30101810600000000602
ИНН 6165103200	КПП 611101001	Сч. №	40702810252090103668
ООО "АЛЬТАИР СМ" Получатель			

Счет на оплату № от 09 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "АЛЬТАИР СМ", ИНН 6165103200, КПП 611101001, 347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им Шукшина, дом 1**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131636, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 87 от 09.09.2024 на сервисное обслуживание тракторов**

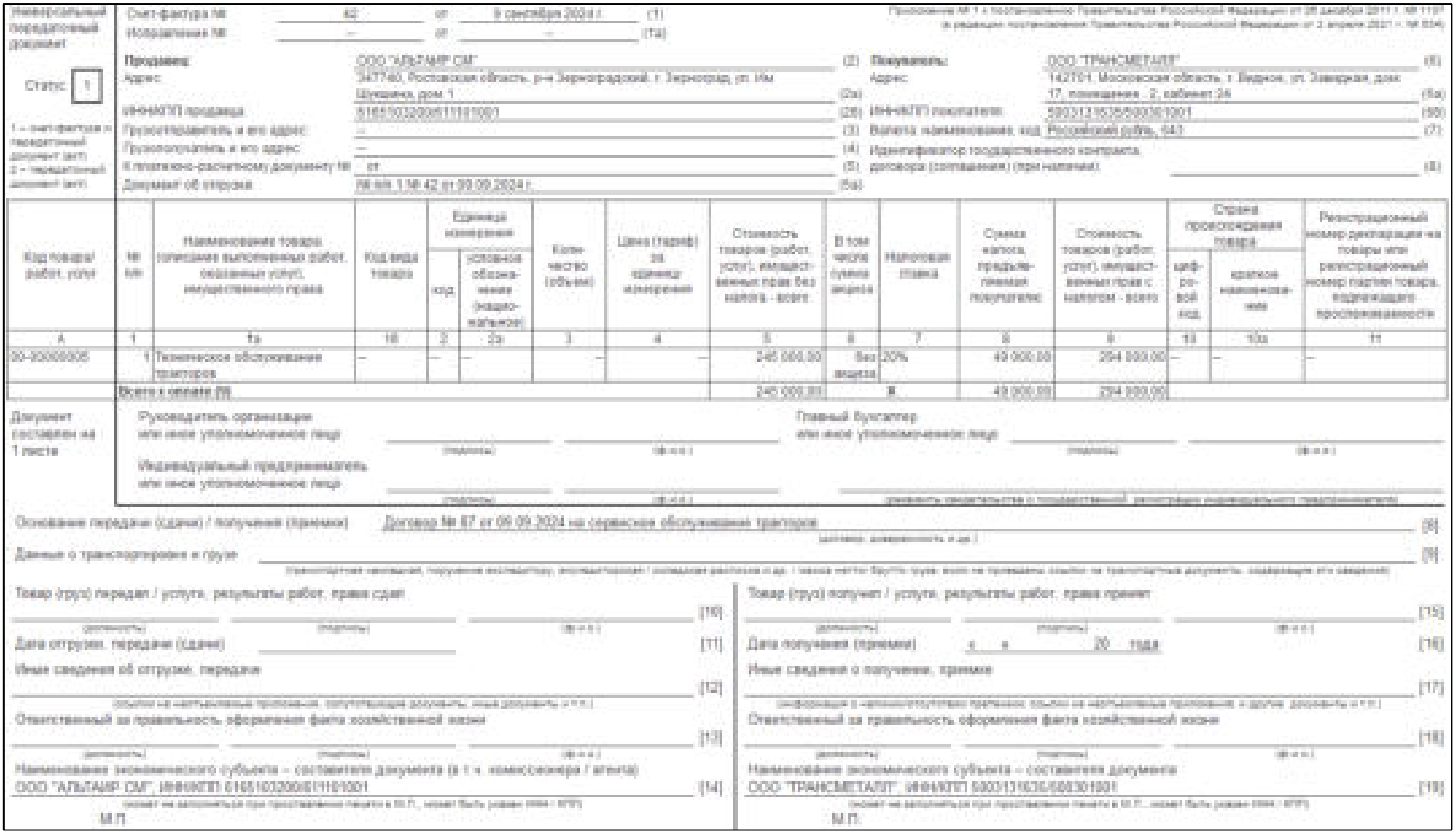
№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Техническое обслуживание тракторов		шт	245 000,00	245 000,00

Итого: 245 000,00
Сумма НДС 20%: 49 000,00
Всего к оплате: 294 000,00

Всего наименований 1, на сумму 294 000,00 руб.
Двести девяносто четыре тысячи рублей 00 копеек

Руководитель _____ **Бухгалтер** _____

Рисунок 1 – Счет на оплату сервисного обслуживания тракторов



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 42 от 9 сентября 2024 г. (1)
Исправление № – от – (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец: ООО "АЛЬТАИР СМ" (2)
Адрес: 347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им Шушкина, дом 1 (2а)
ИНН/КПП продавца: 6165103200/611101001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: – (3)
Грузополучатель и его адрес: – (4)
К платежно-расчетному документу №: от (5)
Документ об отгрузке: №№ 136 42 от 09.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142701, Московская область, г. Ведное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 26 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5903131535/590301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00000005	1	Техническое обслуживание тракторов	–	–	–	–	–	245 000,00	Без акциза	20%	49 000,00	294 000,00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							245 000,00	X		49 000,00	294 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 87 от 09.09.2024 на сервисное обслуживание тракторов (8)
(договор, доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе: (9)
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (10)
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи): (11)

Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (13)
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): (14)
ООО "АЛЬТАИР СМ", ИНН/КПП 6165103200/611101001
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (15)
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Дата получения (приемки): « » 20 года (16)

Иные сведения о получении, приемке: (17)
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (18)
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Наименование экономического субъекта – составителя документа: (19)
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5903131535/590301001
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ


ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за Сентябрь 2024 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
	01.09.2024	Списание с расчетного счета	1	01.09.2024	1	24 720,00	ООО "Альянс Инфра" Оплата по счету Договор № 25 от 01.04.2024 Сумма 24 720,00 Без налога (НДС)
	01.09.2024	Списание с расчетного счета	2	01.09.2024	2	100 000,00	ООО "АудитСервис" Оплата по счету Сумма 100000,00 В т.ч. НДС (20%) 20000,00
	01.09.2024	Списание с расчетного счета	3	01.09.2024	3	284 000,00	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "Оплата по счету Сумма 284000,00 В т.ч. НДС (20%) 49000,00
Итого						408 720,00	

Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Задание 5. Учет безналичных расчетов с поставщиком услуг – 100 %-ая последующая оплата услуги с НДС – образец задания на демо экзамен 2025 года.

Условие задания. Поставщик ООО «НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ» выставило счет на оплату коммунальной услуги за апрель 2025 г (рисунок 1). В счете показана сумма НДС, подлежащая оплате. Услуга отфактурована – счет-фактура поставщика на рисунке 2. Покупатель ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» оплатил счет, что подтверждено выпиской банка (рисунок 3).

В исходных данных для выполнения задания присутствуют три документа: счет на оплату (рисунок 1), счет-фактура поставщика (рисунок 2) и реестр операций по расчетному счету (рисунок 3).

Комментарий. *1. Для выполнения задания следует создать информационную базу и выполнить ее первоначальную настройку в соответствии с образцом заданий демо экзамена на 2025 год.*

2. В задании отсутствует как УПД, так и акт об оказании услуги. Можно предположить, что услуга оказана.

3. В документе «Поступление услуг (акт, УПД» переключатель следует отключить и ввести номер и дату счета-фактуры поставщика услуги.

Последовательность выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.
2. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика».
3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика».
4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть диалоговую форму документа «Платежное поручение. Выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета».
5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»:
6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей:

- счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в оборотах закрыт;

- счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» в оборотах закрыт.

7. Контрагента ООО «НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ» идентифицируйте по ИНН - 6422000747.

8. Банк поставщика идентифицируйте по БИК - 043601607.

9. Изучите проводки, сформированные программными документами.



Счет на оплату № 4773 от 30 апреля 2025 г.

Рисунок 1 – Счет поставщика коммунальных услуг (из условия задания)

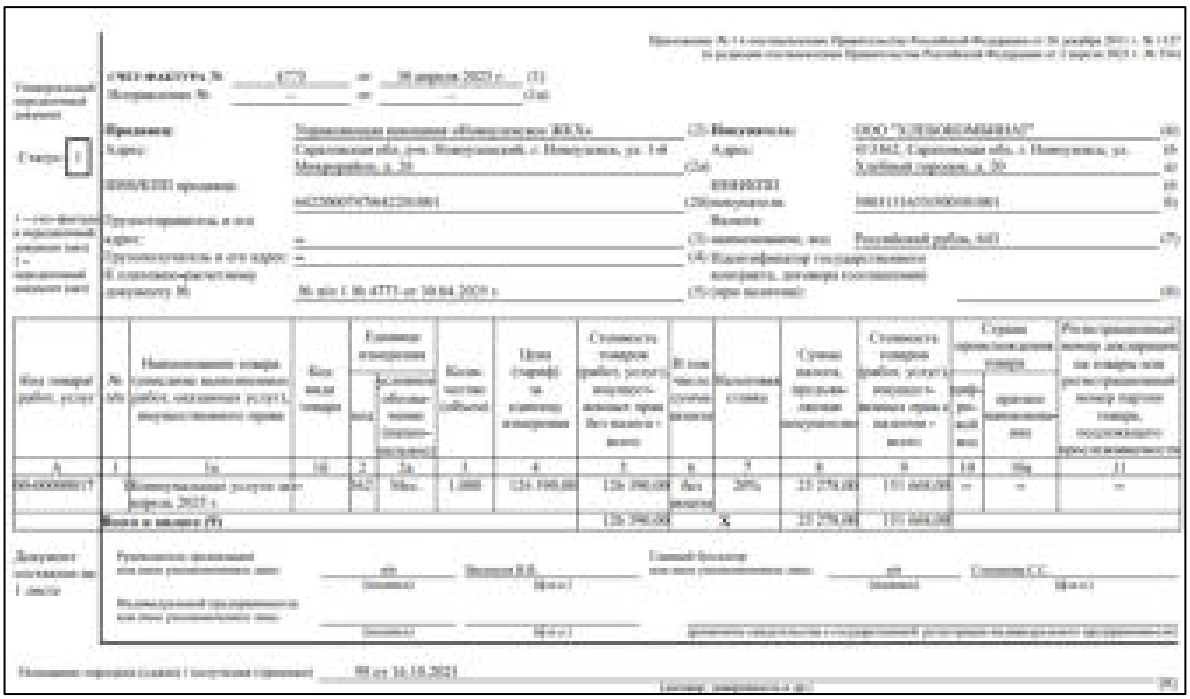


Рисунок 2 – Счет – фактура поставщика коммунальных услуг (из условия задания)

Дата	БИК банка корреспондента	Контрагент кого	Дебет	Кредит
02.04.2025	043601607	ООО "СТ-САРАТОВ"	120 000.00	
04.04.2025	046311843	ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР"	2 062 500.00	
07.04.2025	043601607	ООО «Поволжская торговая компания»	134 750.00	
10.04.2025	043601607	ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ"	347 000.00	
16.04.2025	046311887	ООО «ТД Саратовский»		2 062 500.00
18.04.2025		Заработная плата за апрель 2025 г./ 1 половина	?	
30.04.2025	043601607	Управляющая компания «Новоузенское ЖКХ»	151 668.00	

Рисунок 3 – Выписка из реестра операций по расчетному счету (из условия задания)

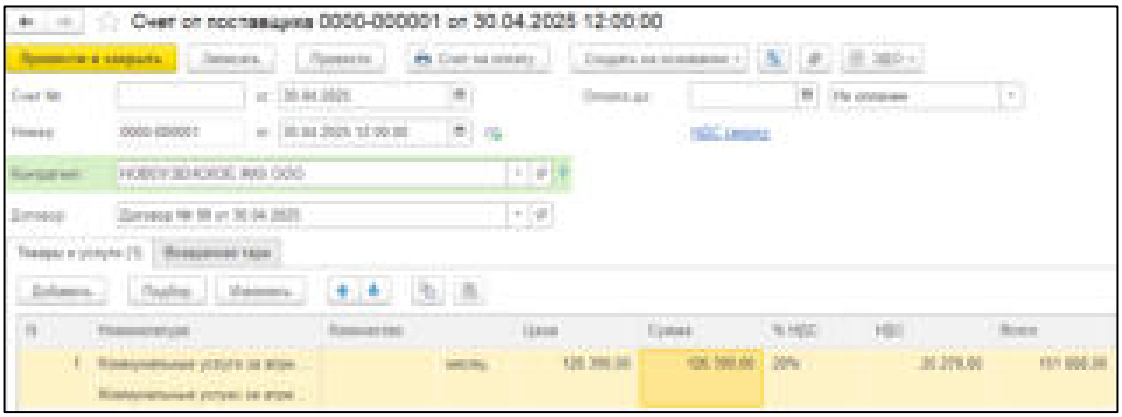


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Счет от поставщика»

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Самара Банк получателя		БИК Сч.№	043601607 30101810200000000607
ИНН 6422000747	КПП 642201001	Сч.№	40702810676000001234
ООО "НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ" Получатель			

Счет на оплату № от 30 апреля 2025 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ", ИНН 6422000747, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, ул. 1-Й Микрорайон, дом 18А, квартира 3**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28**

Основание: **Договор № 98 от 30.04.2025**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Коммунальные услуги за апрель 2025 г		месяц	126390,00	126390,00

Итого: **126390,00**
Сумма НДС 20%: **25278,00**
Всего к оплате: **151668,00**

Всего наименований 1, на сумму 151 668,00 руб.
Сто пятьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят восемь рублей 00 копеек

Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 5 – Счет на оплату (сформирован в программе)

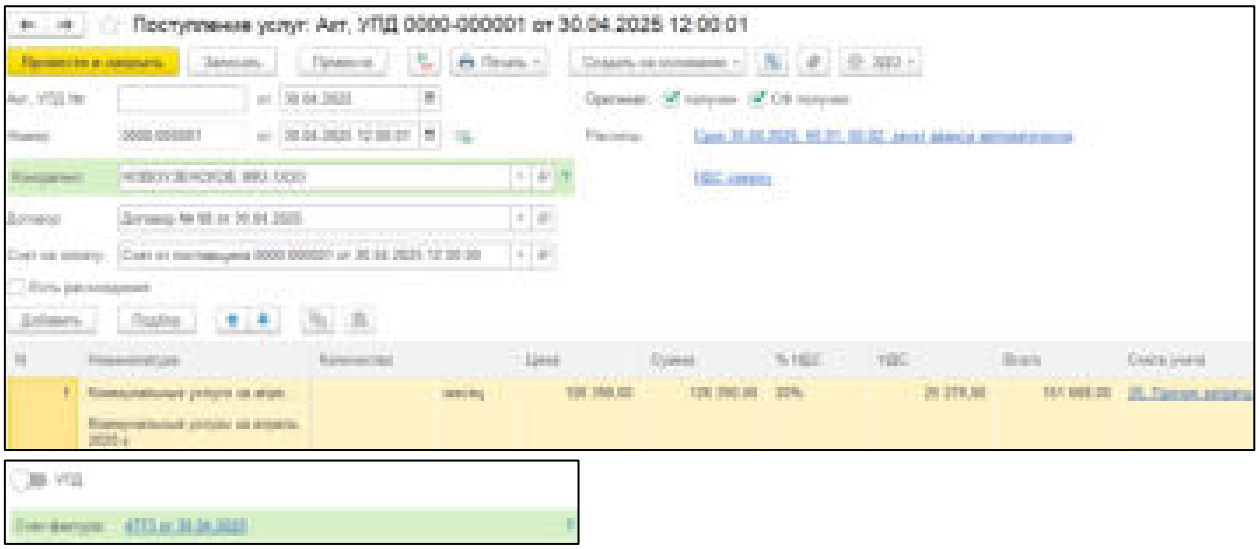


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление услуг (акт, УПД)

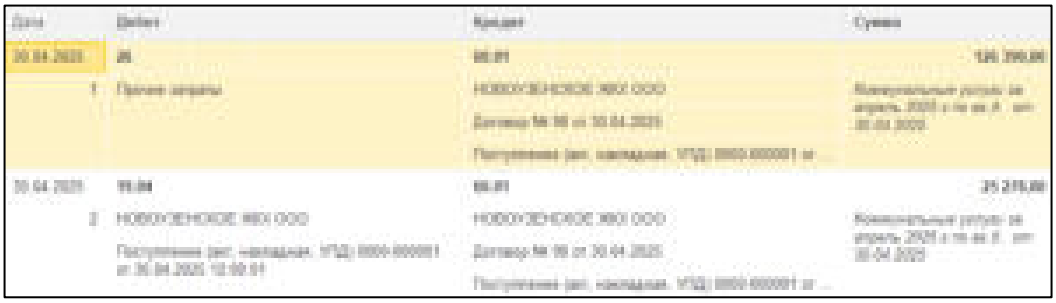


Рисунок 7 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление услуг (акт, УПД)

Акт № от 30 апреля 2025 г.

Исполнитель: **ООО "НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ", ИНН 6422000747, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, ул. 1-Й Микрорайон, дом 18А, квартира 3, р/с 40702810676000001234, в банке ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607**

Заказчик: **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28, р/с 40702810386220000033, в банке ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607**

Основание: **Договор № 98 от 30.04.2025**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Коммунальные услуги за апрель 2025 г		месяц	126390,00	126390,00
				Итого:	**126390,00**
				Сумма НДС 20%	**25278,00**

Всего оказано услуг 1, на сумму 151668,00 руб.

Сто пятьдесят одна тысяча шестьсот шестьдесят восемь рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО "НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ"

ЗАКАЗЧИК
ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"
Маслякова Т. А.

Рисунок 8 – Акт на оказанную услугу (сформирован в программе)

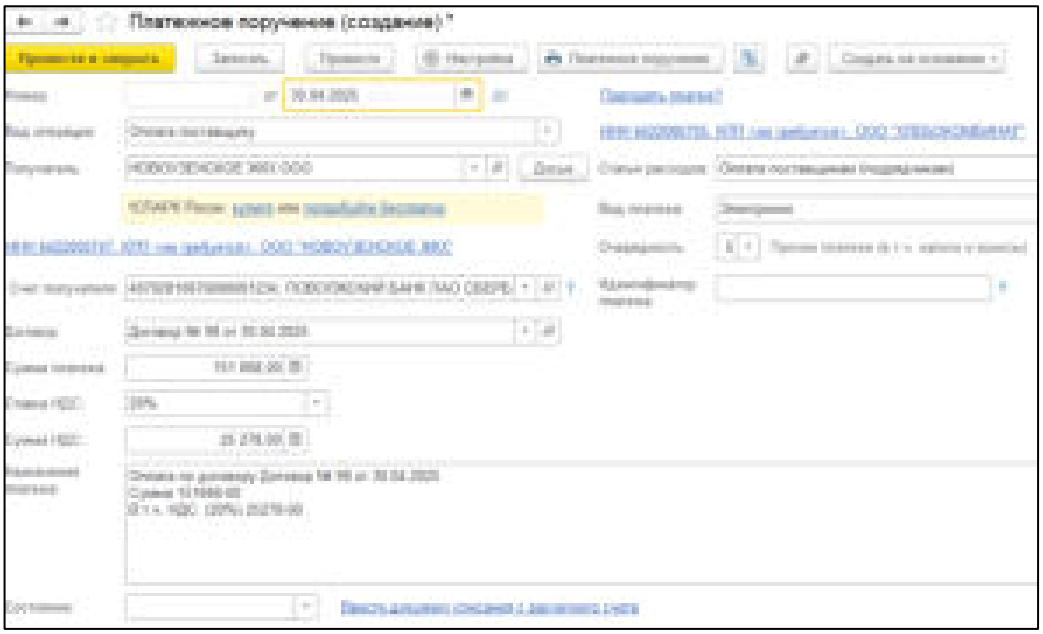


Рисунок 9 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение»

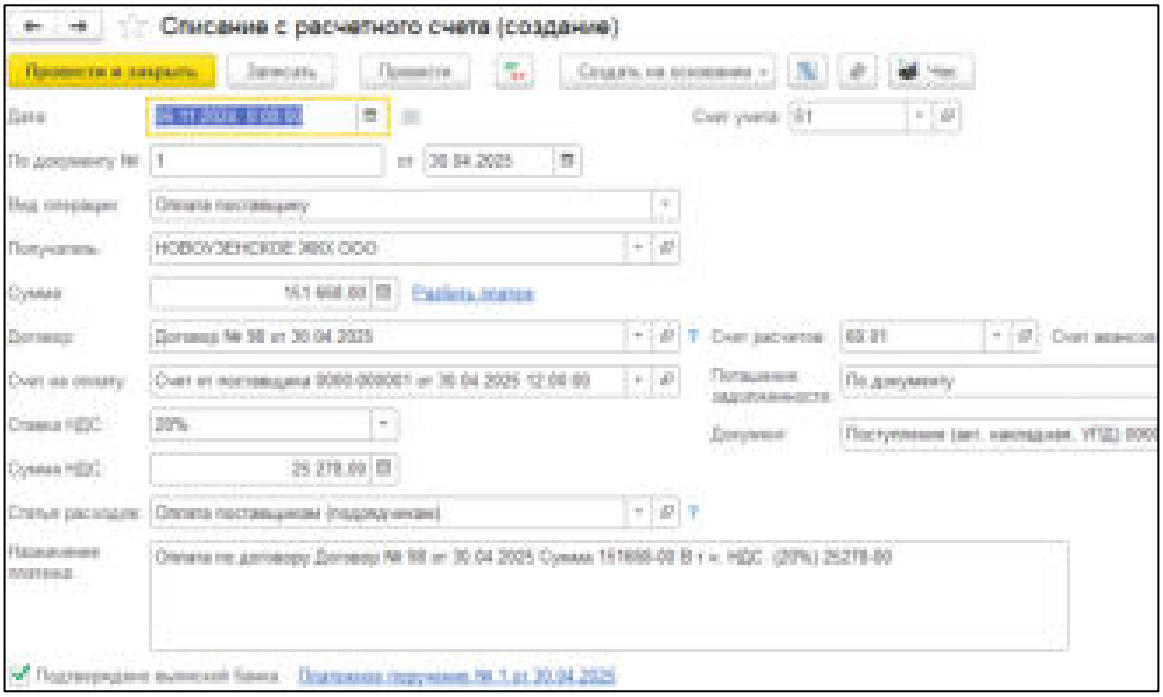


Рисунок 10 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

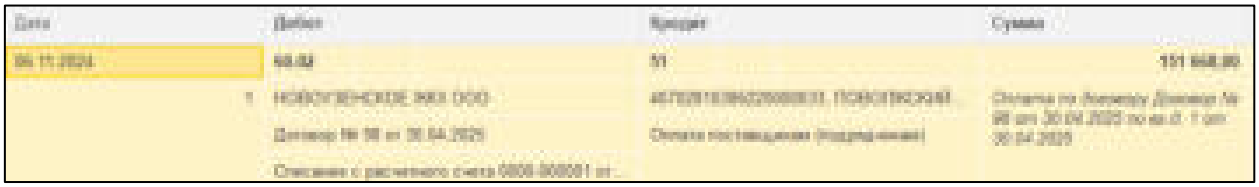


Рисунок 11 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			151668,00	151668,00		
НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ ООО			151668,00	151668,00		
Договор № 98 от 30.04.2025			151668,00	151668,00		
Итого			**151668,00**	**151668,00**		

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			25278,00	25278,00		
НОВОУЗЕНСКОЕ ЖКХ ООО			25278,00	25278,00		
Итого			**25278,00**	**25278,00**		

Рисунок 13 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

2.3.2. Учет безналичных расчетов с поставщиками материалов

Основные программные документы учета безналичных расчетов с поставщиками материалов:

- документ «Счета от поставщиков»: Покупки/«Счета от поставщиков»;
- документ «Поступление (Акты, накладные, УПД)»: Покупки/ Поступление (Акты, накладные, УПД)/Товары (накладная, УПД);
- документ «Платежное поручение»: Банк и касса/Платежные поручения;
- документ «Списание с расчетного счета»: Банк и касса/Банковские выписки.

Для учета поступления материалов от поставщика предназначен универсальный программный документ «Товары (накладная, УПД)». Документ в ситуации последующей оплаты услуги формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 10.* «Субсчет учета материалов» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Материал оприходован на склад покупателя;

Дт. 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС.

В ситуации предварительной оплаты услуги документ формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 10.* «Субсчет учета материалов» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Материал оприходован на склад покупателя;

Дт. 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС;

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» - Зачтен аванс.

К субсчетам счета 10 «Материалы» в программном плане счетов привязано субконто «Номенклатура» - справочник. Справочник «Номенклатура», предназначен для хранения сведений о широкой номенклатуре активов организации. Принадлежность актива к материалам задает реквизит элемента данных «Вид номенклатуры». Реквизиту следует присвоить из перечисления видов номенклатуры значение «Материалы».

Учет материалов, введенных в этот справочник, по умолчанию ведется на субсчете 10.01 «Сырье и материалы». Для настройки других субсчетов учета материалов следует использовать регистр «Счета учета номенклатуры». Предпочтительно создать в справочнике «Номенклатуры» группу элементов данных, поименованную названием соответствующего субсчета. Созданную группу в регистре «Счета учета номенклатуры» настроить на соответствующий субсчет. Материалы, введенные в созданную группу», в программных документах автоматически будут учитываться на настроенном субсчете.

Программный документ «Товары (накладная, УПД)» предназначен для подготовки печатных форм:

- Приходный ордер по форме № М-4;

- Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика по форме № ТОРГ-4;

- Приходная накладная (неунифицированная форма);

- Универсальный передаточный документ (УПД) за поставщика;

Диалоговая форма документа содержит переключатель «УПД» 

. В ситуации отключения переключателя «УПД» в диалоговую форму документа необходимо ввести реквизиты счета-фактуры поставщика.

В учете расчетов с поставщиками материалов может быть использован программный документ «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Документ создает копию счета на оплату, выставленного поставщиком материалов покупателю. Использование документа «Счета от поставщиков» в учете расчетов с поставщиками материалов позволяет применять учетную технологию с использованием функции «Ввод на основании».

Для учета оплаты стоимости материалов с банковского счета предназначен программный документ «Списание с расчетного счета»: Банк и касса/Банковские выписки/Списание. Документ «Списание с расчетного счета» формирует одну из двух бухгалтерских записей:

Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 51 «Расчетные счета» - Перечислен аванс поставщику за будущую поставку материалов (предварительная оплата);

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. «Расчетные счета» - Перечислена оплата за поставленные материалы (последующая оплата).

Комплекты оценочных документов (КОД) содержат документы учета безналичных расчетов с поставщиками материалов:

- счет поставщика;

- УПД или счет-фактура поставщика;

- Реестр операций по расчетному счету.

Для выполнения заданий можно использовать общую учетную технологию. *Для договора предварительной оплаты:*

4. Ввод программного документа «Счета от поставщиков» (создать копию документа в задании).

5. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».

6. Ввод программного документа «Товары (накладная, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».

Для договора последующей оплаты:

4. Ввод программного документа «Счета от поставщиков» (создать копию документа в задании).

5. Ввод программного документа «Товары (накладная, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков» - команда «Создать на основании».

6. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании документа «Счет от поставщика»

7. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение».

Задание 1. Учет безналичных расчетов с поставщиком материалов (счет 10.01 «Сырье и материалы»).

Условие задания. В задании на демонстрационный экзамен за 2024 год по модулю 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» приведены три документа:

- документ «Счет на оплату» - рисунок 1;
- документ «Универсальный передаточный документ (УПД)» - рисунок 2;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 3.

Текстовые пояснения и комментарии к заданию отсутствуют. Студенту предстоит самостоятельно изучить перечисленные документы. По результатам изучения документов студент должен разработать методику решения задания средствами программы «1С: Бухгалтерия предприятия 3».

***Комментарий**. 1. Поставщик ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ» поставил покупателю ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" 37 тонн рулонной оцинкованной стали 0,45х1250 по цене 65825 руб./тонна на сумму 2435525 руб. В итоговую стоимость поставки включен НДС сверху по ставке 20 % на сумму 487105 руб. Всего к оплате с НДС 2922630 руб.*

2. Поставка стали сопровождена УПД (рисунок 2). В УПД приведены реквизиты счета-фактуры полученного № 285/24 от 05 апреля2024 г. Следует вывод, что поставка отфактурована. Покупатель имеет право принять к вычету оплаченный НДС.

*3. Покупатель ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ» оплатил сталь с расчетного счета в полном объеме. Это следует из р*еестра операций по расчетному счету *- рисунок 3.*

4. В документе «Счет» (рисунок 1) присутствуют все необходимые данные для программной подготовки четырех документов:

- документа «Счет от поставщиков»;
- документа «Поступление (акты, накладные, УПД)»;
- документа «Платежное поручение»;
- документа «Списание с расчетного счета».

Последовательность решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.
2. Ввод программного документа Поступление (акт, накладная, УПД) на основании документа «Счет от поставщика». Открыть диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполнить «Ввод на основании» - «Поступление (акт, накладная, УПД)».
3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика». Открыть диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполнить: Создать на основании/Платежное поручение.

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть диалоговую форму документа «Платежное поручение. Выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета».

5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»: Банк и касса/Банковские выписки/ команда «Реестр документов».

6. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 51 «Расчетные счета», 10.01 «Сырье и материалы».

ИНН 7731339970	КПП 773101001	Сч. №	40702810513500004694
Получатель ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»			
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 285/24 от «05» апреля2024 г.

Поставщик: ООО «Прочная сталь» ИНН 7731339970, КПП 773101001, 121596,Г.Москва,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГМОЖАЙСКИЙ,УЛ ГОРБУНОВА,Д. 2, СТР. 3,ЭТАЖ 3,ПОМ/КОМ II/43
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 108 от 02.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	т	37	65825,00	2 435 525,00
				Итого:	2 435 525
				НДС сверху (20%):	487 105
				Всего к оплате:	2 922 630

Всего наименований 1, на сумму 2 922 630руб.
Два миллиона девятьсот двадцать две тысячи шестьсот тридцать руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____ххх_____ (Шиянов В.А.) Бухгалтер ___ххх_____ (Тимошкина А.О)

Рисунок 1 – Счет на оплату рулонной оцинкованной стали по договору № 108 от 02.04.2024 г.

Комментарий к рисунку 1. *В базах данных Центрального банка РФ отсутствует финансовая организация с БИК 044525999. Правильный БИК ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" в г. Москва - 044525985. Кроме того, при вводе номера расчетного счета поставщика из счета на рисунке 1 программа выдает сообщение»: Номер счета введен неверно. Введите номер расчетного счета 40503810101700000002.*

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 285/24 от 05 апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Продавец	ООО «Прочная сталь»	(2)
Адрес	121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43	(2а)
ИНН/КПП продавца	ИНН 7731339970, КПП 773101001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес	ООО «Прочная сталь». 121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43	(3)
Грузополучатель и его адрес	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ "	(6)
Адрес	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(6а)
ИНН/КПП покупателя	5003131635 / 500301001	(6б)
Валюта: наименование, код	Руб._____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250		т	37	65825,00	2 435 525,00		20	487 105,00	2 922 630,00		Россия	
		Всего к оплате					2 435 525,00	X		487 105,00	2 922 630,00			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____хх____ (подпись) Шиянов В.А. (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____хх_____ (подпись) Тимошкина А.О (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №285 от 20.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «05» апреля2024 г. [11]

Дата получения (приемки) « ____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Иные сведения о получении, приемке
_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ

стр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за__**01-30 апреля 2024_г.**_					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4 000 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		1 164 240,00

Рисунок 3 - Реестр операций по расчетному счету

Методика решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать (рисунок 4). Исходные данные для создания документа на рисунке 1.

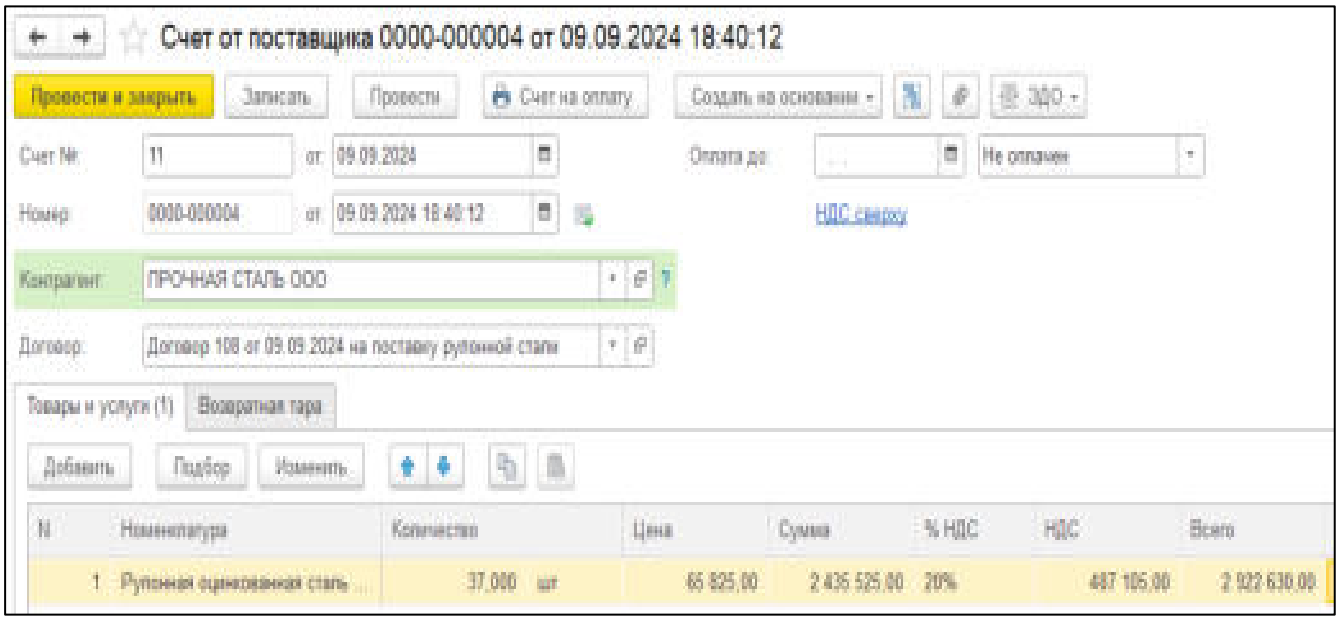


Рисунок 4 – Пример заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Счет от поставщика»

Комментарий к рисунку 1. *При создании элемента данных справочника «Номенклатура» задайте реквизиту «Номенклатура» значение «Материалы».*



Счет на оплату № 11 от 09 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ", ИНН 7731338870, КПП 773101001, 121596, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Горбунова, дом 2, строение 3, этаж 3, помещ/ком II/43

Покупатель (Заказчик): ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131835, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24

Основание: Договор 108 от 09.09.2024 на поставку рулонной стали

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Рулонная горячекатаная сталь 5,45х1250	31	шт	80 825,00	2 434 525,00

Итого: 2 434 525,00
Сумма НДС 20%: 487 105,00
Всего к оплате: 2 922 630,00

Всего наименований 1, на сумму 2 922 630,00 руб.
Два миллиона девятьсот двадцать две тысячи шестьсот тридцать рублей 00 копеек

Руководитель _____ Бухгалтер _____

Рисунок 5 – Печатная форма счета на оплату, сформированная программным документом «Счет от поставщика»

2. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика». Откройте диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполните: Создать на основании/ Поступление (акт, накладная, УПД). В результате произойдет автозаполнение реквизитов документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» (рисунок 6).

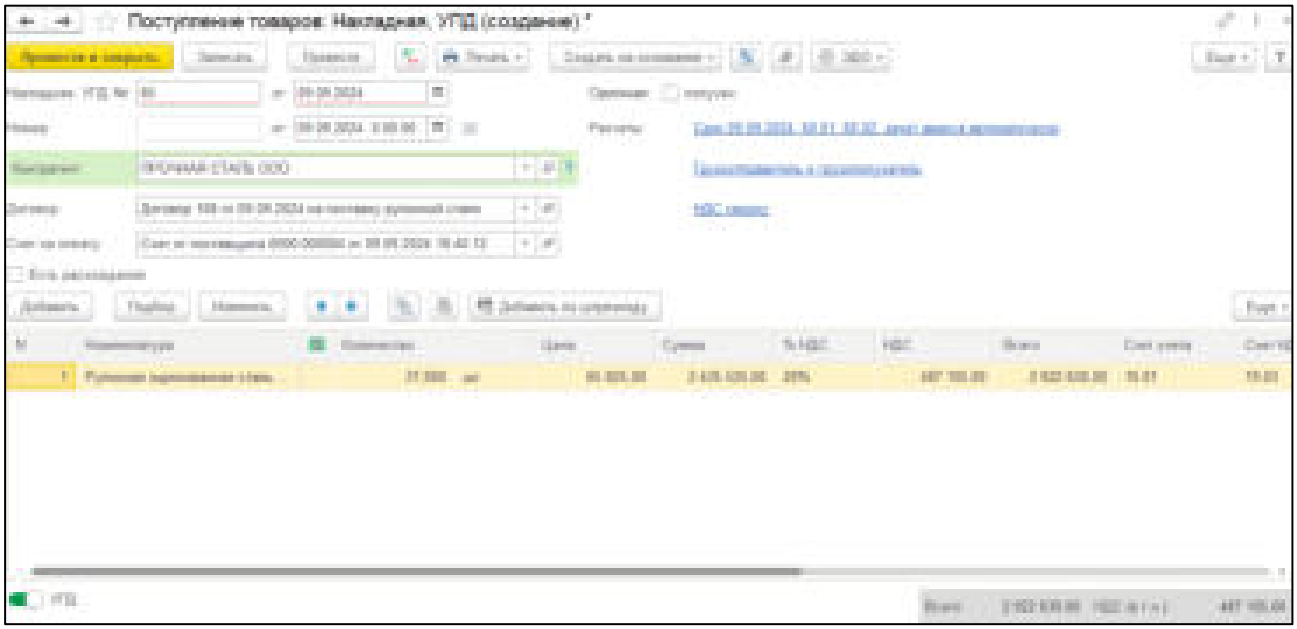
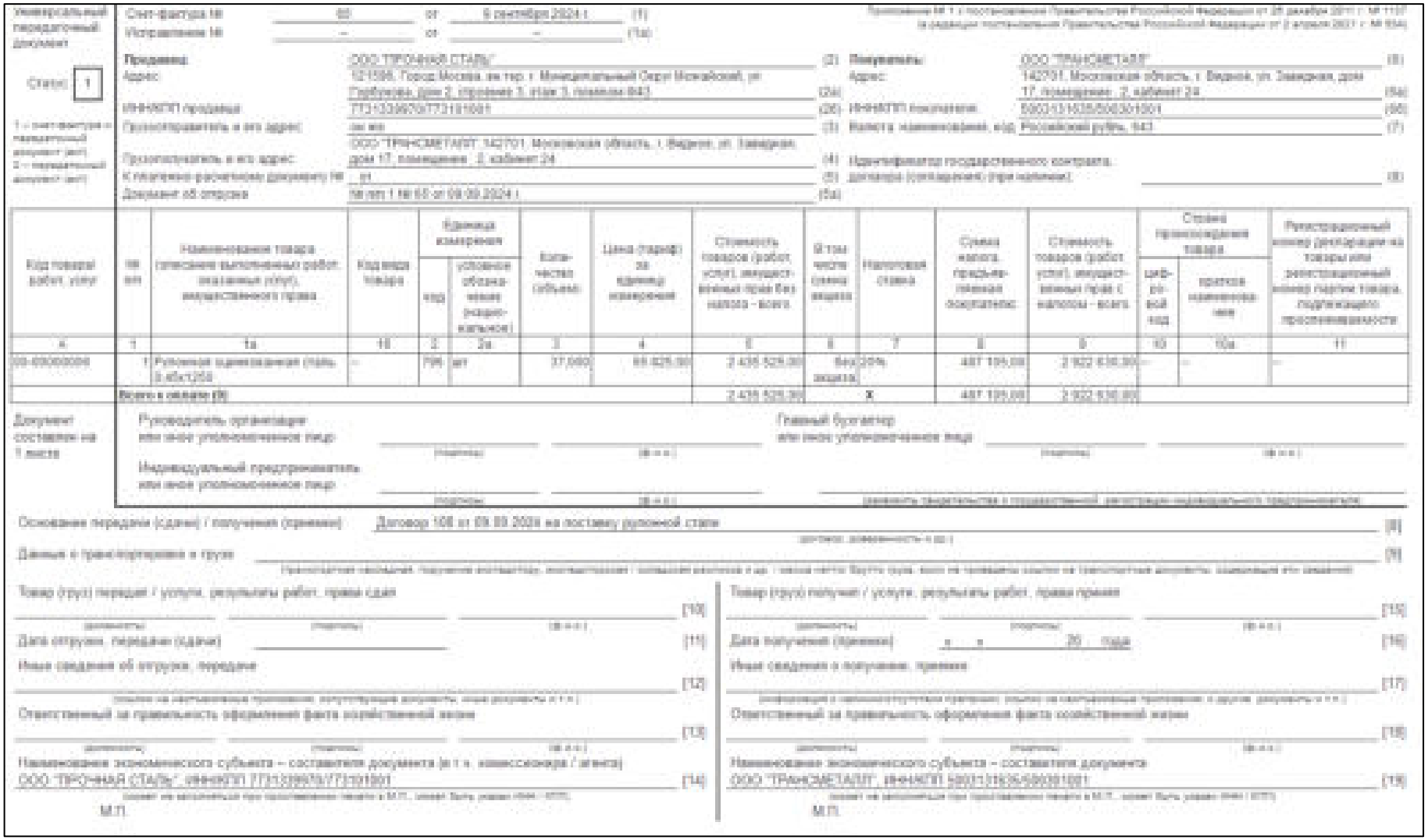


Рисунок 6 – Результат автозаполнения реквизитов программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» (переключатель УПД включен)



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 60 от 9 сентября 2024 г. (1)
Исправление № – от – (1а)

Продавец: ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ" (2)
Адрес: 121596, Город Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Можайский, ул Горбунова, дом 2, строение 3, этаж 3, помещ/ком 843 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7731339979/773101001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (4)
К платежно-расчетному документу №: от (5)
Документ об отгрузке: № отп 1 № 60 от 09.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дома 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5003131535/500301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-000000006	1	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	–	796	шт	37,000	65 625,00	2 428 125,00	Без акциза	20%	485 625,00	2 913 750,00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							2 428 125,00	X		485 625,00	2 913 750,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор 108 от 09.09.2024 на поставку рулонной стали (8)
Данные о транспортировке и грузе: (9)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (10)
Дата отгрузки, передачи (сдачи): (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (13)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ", ИНН/КПП 7731339979/773101001 (14)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (15)
Дата получения (приемки): «» 20 года (16)
Иные сведения о получении, приемке: (17)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (18)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131535/500301001 (19)
М.П.

Рисунок 7 – Печатная форма УПД, сформированная документом «Поступление (акт, накладная, УПД)»

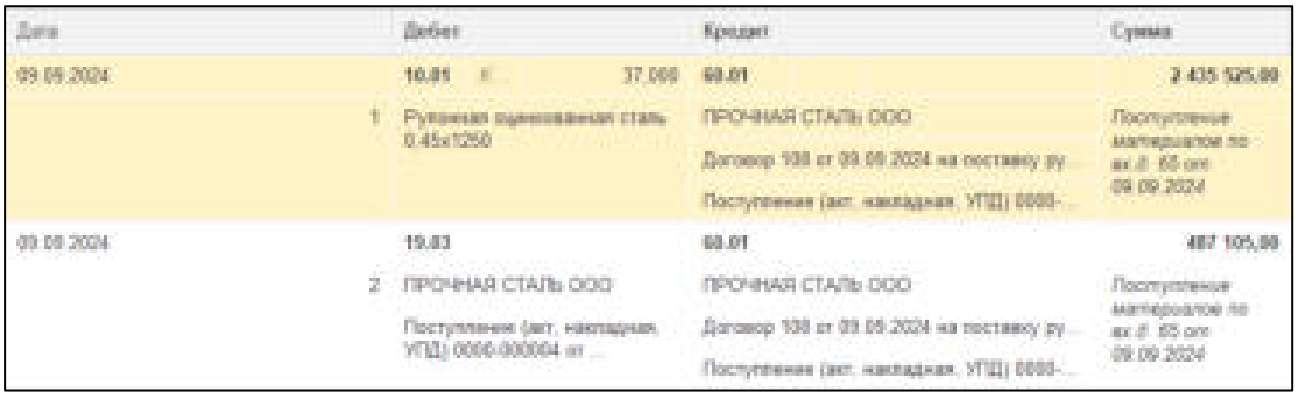


Рисунок 7 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (акт, накладная, УПД)»

3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика». Открыть диалоговую форму документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Выполнить: Создать на основании/Платежное поручение.

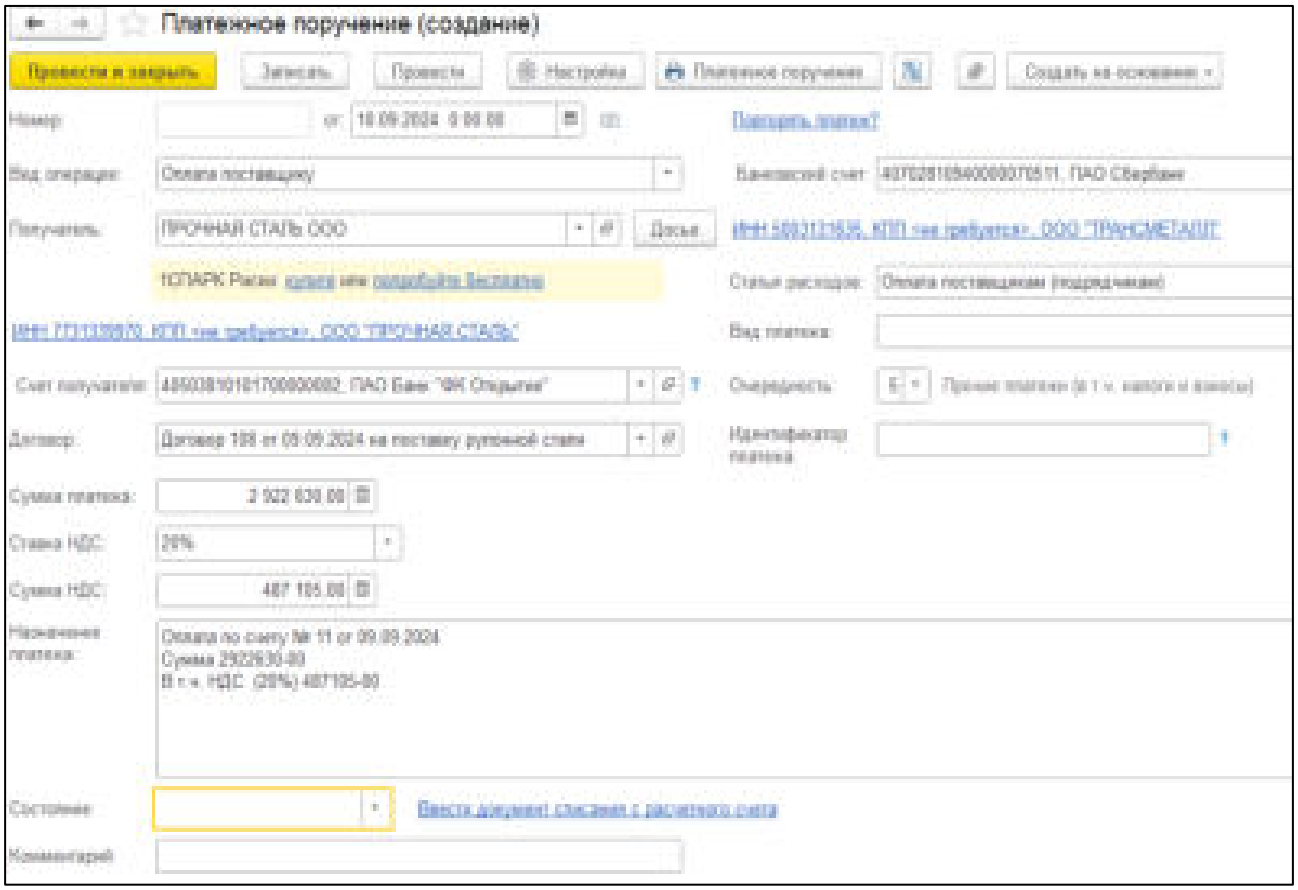


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Платежное поручение»



Рисунок 7 – Печатная форма платежного поручения, сформированная программным документом «Платежное поручение»

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть диалоговую форму документа «Платежное поручение. Выполнить команду «Ввести документ списание с расчетного счета».

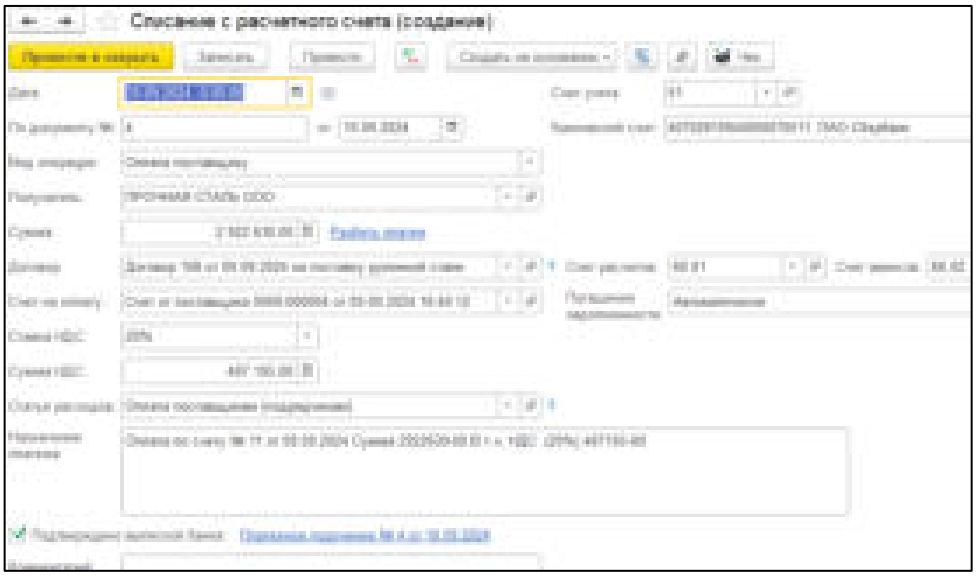


Рисунок 8 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Списание с расчетного счета»



Рисунок 9 – Бухгалтерская проводка, сформированная программным документом «Списание с расчетного счета»

5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»: Банк и касса/Банковские выписки/ команда «Реестр документов».



Рисунок 10 – Реестр банковских документов

6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10.01 «Сырье и материалы».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			2922630,00	2922630,00		
ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО			2922630,00	2922630,00		
Итого			**2 922 630,00**	**2 922 630,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	789900,00		2435525,00		3225425,00	
	Кол.	12,000		37,000		49,000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	БУ			2435525,00		2435525,00	
	Кол.			37,000		37,000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00	БУ	789900,00				789900,00	
	Кол.	12,000				12,000	
Итого	**БУ**	**789900,00**		**2435525,00**		**3225425,00**	
	Кол.	**12,000**		**37,000**		**49,000**	

Рисунок 12 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Задание 2. Учет безналичных расчетов с поставщиком материалов (счет 10.01 «Сырье и материалы») – самостоятельная работа.

Учетную задачу следует самостоятельно решить, используя данные:

- документа «Счет на оплату» - рисунок 1;
- документа «Универсальный передаточный документ» - рисунок 2;
- документа «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 3.

Описательная часть задачи. *Поставщик ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" поставил покупателю ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" 200 комплектов (по 100 штук) крепежных материалов «Саморез кровельный 4,8х19 мм - цинк шайба с прокладкой». Поставка саморезов сопровождена УПД. Покупатель ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ» оплатил саморезы с расчетного счета в полном объеме.*

АО "ТБанк" г. Москва Банк получателя		БИК	044525974
		Сч. №	30101810145250000974
ИНН 7604213477	КПП 762701001	Сч. №	30232810100000000004
ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" Получатель			

Счет на оплату № от г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", ИНН 7604213477, КПП 762701001, 150521, Ярославская область, р-н Ярославский, п. Нагорный, ул. Дорожная, дом 11, офис 3**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131636, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 44 от 10.09.2024 на поставку крепежа для профнастила**

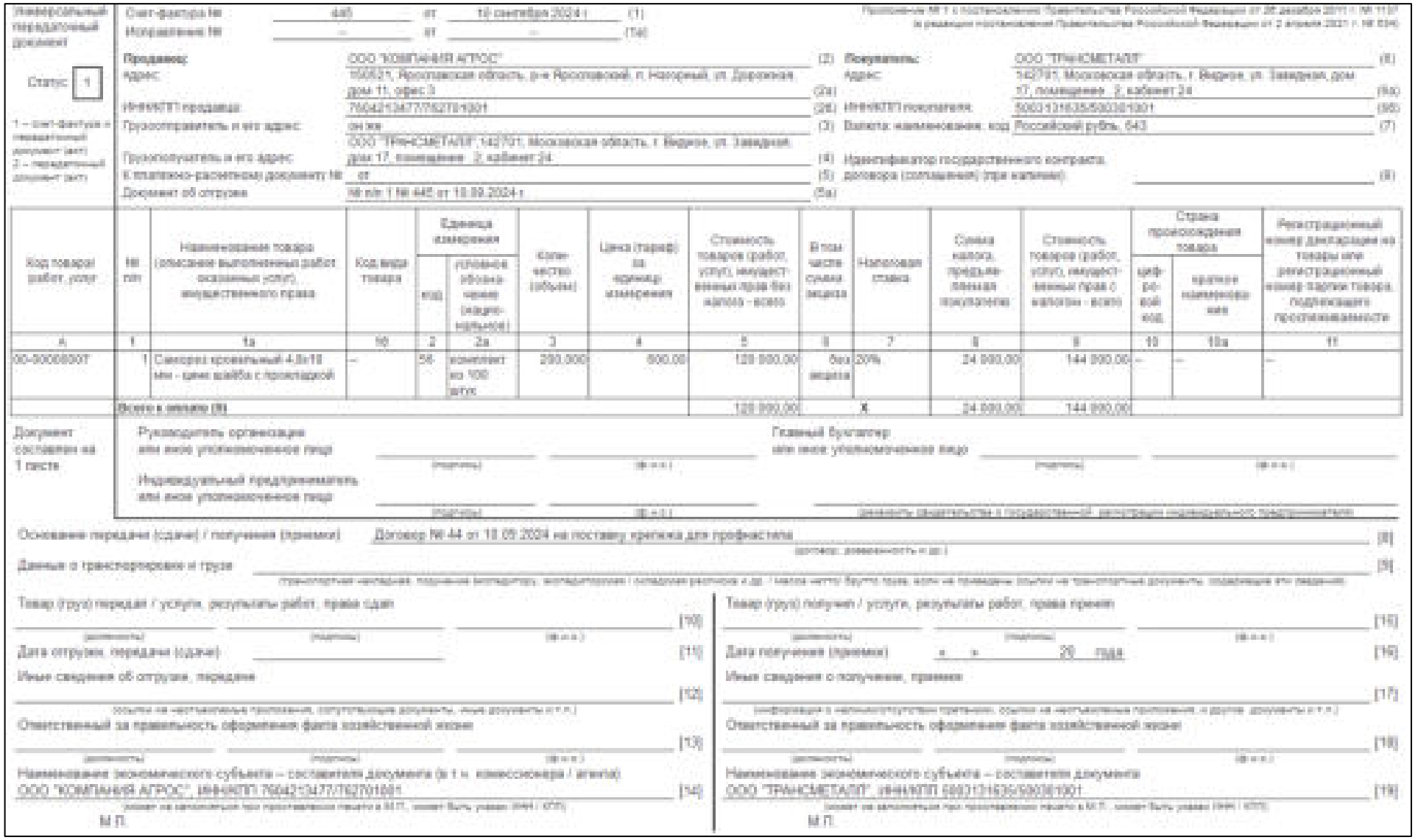
№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Саморез кровельный 4,8х19 мм - цинк шайба с прокладкой	200	комплек	600,00	120 000,00

Итого: 120 000,00
Сумма НДС 20%: 24 000,00
Всего к оплате: 144 000,00

Всего наименований 1, на сумму 144 000,00 руб.
Сто сорок четыре тысячи рублей 00 копеек

Руководитель _____ **Бухгалтер** _____

Рисунок 1 – Счет на оплату саморезов



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 445 от 10 сентября 2024 г. (1)
Исправление № – от – (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец	ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" (2)	Покупатель:	ООО "ТРИКСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес:	150521, Ярославская область, р-н Ярославский, п. Нагорный, ул. Дорожная, дом 11, офис 3 (2а)	Адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 2а (6а)
ИНН/КПП продавца:	7604213477/762701001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	5003131635/500301001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес:	ООО "ТРИКСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 2а (4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)	(8)
К платежно-расчетному документу №	от (5)		
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № 445 от 10.09.2024 г. (5а)		

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00008907	1	Саморез кровельный 4,8х19 мм - цинк шайба с прокладкой	–	58	комплект из 100 штук	200,000	900,00	120 000,00	без акциза	20%	24 000,00	144 000,00	–	–	–
Всего к оплате (9)								120 000,00	X		24 000,00	144 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 44 от 10.09.2024 на поставку крепежа для профастела (договор, доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе: _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [10]	Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [15]
Дата отгрузки, передачи (сдачи): _____ [11]	Дата получения (приемки): «» 20 года [16]
Иные сведения об отгрузке, передаче: _____ [12] (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)	Иные сведения о получении, приемке: _____ [17] (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [13]	Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", ИНН/КПП 7604213477/762701001 [14] (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) М.П.	Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРИКСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 [19] (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) М.П.

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ (УПД)


ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 10 сентября 2024 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	10.09.2024	Списание с расчетного счета	4	10.09.2024	4	2 922 630,00	ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО / Оплата по счету № 11 от 05.09.2024 Сумма 2922630-00 В т.ч. НДС (20%) 487105-00
2	10.09.2024	Списание с расчетного счета	5	10.09.2024	5	144 008,00	КОМПАНИЯ АГРОС ООО / Оплата по счету Сумма 144008-00 В т.ч. НДС (20%) 24000-00
Итого						3 066 638,00	

Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Задание 3. Учет безналичных расчетов с поставщиком материалов (счет 10.05 «Запасные части») – самостоятельная работа.

Условие задания. В двух предшествующих заданиях рассмотрено решение учетной задачи расчетов с поставщиком за поставку сырья и материалов, учитываемых на одноименном счете 10.01 «Сырье и материалы». Этот счет по умолчанию подставляется в бухгалтерскую проводку оприходования материала, созданную документом «Универсальный передаточный документ».

Дт. 10.01 Кт. 60.01 – Материал оприходован на склад покупателя.

Очевидно, что организация может закупать и другие материалы, учет которых ведется на других субсчетах счета 10 «Материалы». В связи с этим без специальной настройки справочника «Номенклатура» в учете поступления других материалов будет присутствовать ошибка по дебету вышеприведенной бухгалтерской записи. Именно поэтому решение учетной задачи поступления других материалов требует предварительной настройки справочника «Номенклатура» и регистра «Счета учета номенклатуры».

В задании рассмотрен пример учета поступления от поставщика запасной части «Гидрораспределитель 5-ти секционный», учитываемой на субсчете 10.5 «Запасные части».

Методика решения учетной задачи:

1. Настройка справочника «Номенклатура» на учет запасных частей:

- откройте справочник «Номенклатура»: Справочники/Номенклатура;

- выполните команду «Создать группу» и создайте группу элементов данных справочника под названием «Запасные части» (рисунок 1).

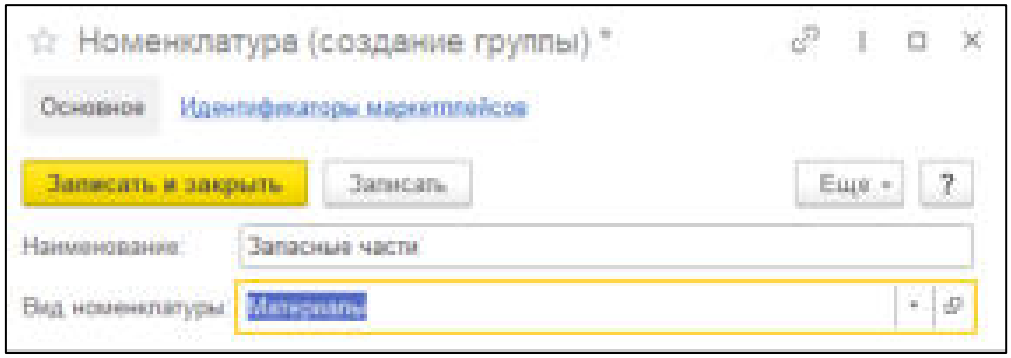


Рисунок 1 –Группа «Запасные части» в справочнике «Номенклатура»

- выделите созданную группу и выполните «Счета учета номенклатуры»;
- в диалоговой форме регистра «Счета учета номенклатуры» выполните «Создать» и заполните реквизиты (рисунок 2);

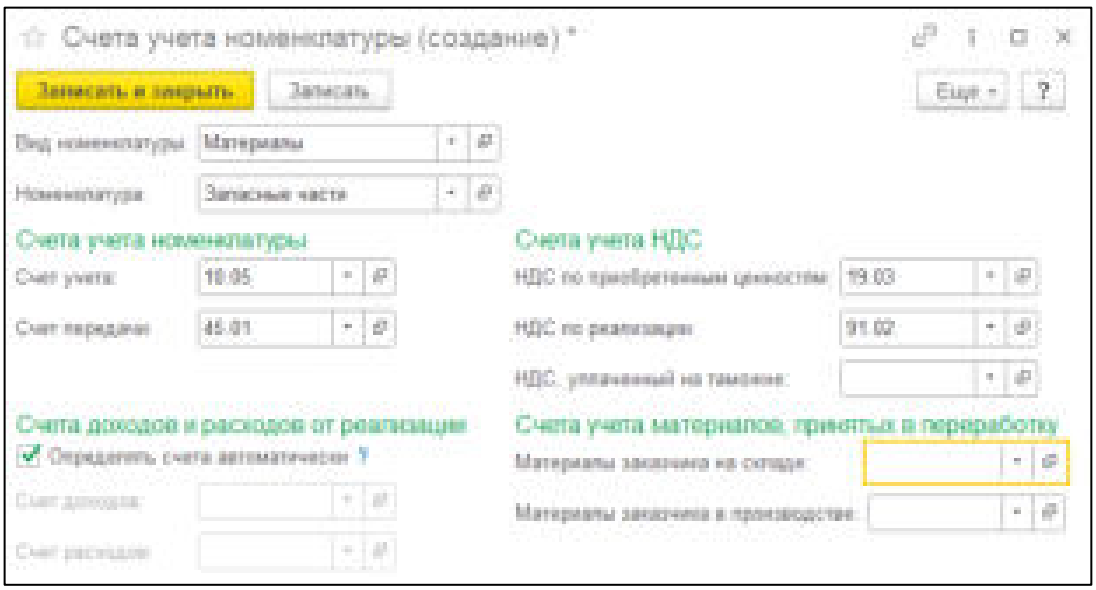


Рисунок 2 – Настройка реквизитов регистра «Счета учета номенклатуры» на учет запасных частей

2. Введите в созданную группу «Запасные части» элемент данных «Гидрораспределитель 5-ти секционный» (рисунок 3).

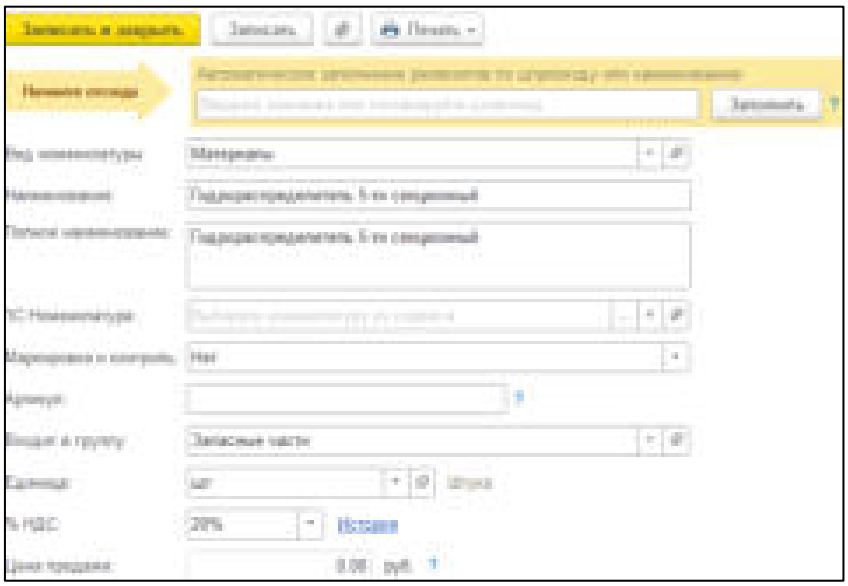


Рисунок 3 – Результат создания элемента данных «Гидрораспределитель 5-ти секционный»

3. Далее самостоятельно выполните ввод:
- документа «Счет от поставщика»;
- документа «Поступление (акты, накладные, УПД)»;
- документа «Платежное поручение»;

- документа «Списание с расчетного счета».

Выполните контроль результата выполнения задания.



РОСТОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" г. Ростов-на-Дону | БИК 046015211
Банк получателя | Сч. № 30101810800000000211
ИНН 6130000901 | КПП 616801001 | Сч. № 40702810033330333333
ООО "АГРОТЕХСЕРВИС"
Получатель

Счет на оплату № от г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "АГРОТЕХСЕРВИС", ИНН 6130000901, КПП 616801001, 344103, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Доватора, дом 152"А", помещение 25Е**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 36 от 10.09.2024 на поставку запасных частей**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Гидрораспределитель 5-ти секционный	1	шт	26 300,00	26 300,00

Итого: 26 300,00
Сумма НДС 20%: 5 260,00
Всего к оплате: 31 560,00

Всего наименований 1, на сумму 31 560,00 руб.
Тридцать одна тысяча пятьсот шестьдесят рублей 00 копеек

Руководитель _____ **Бухгалтер** _____

Рисунок 4 – Счет на оплату запасной части



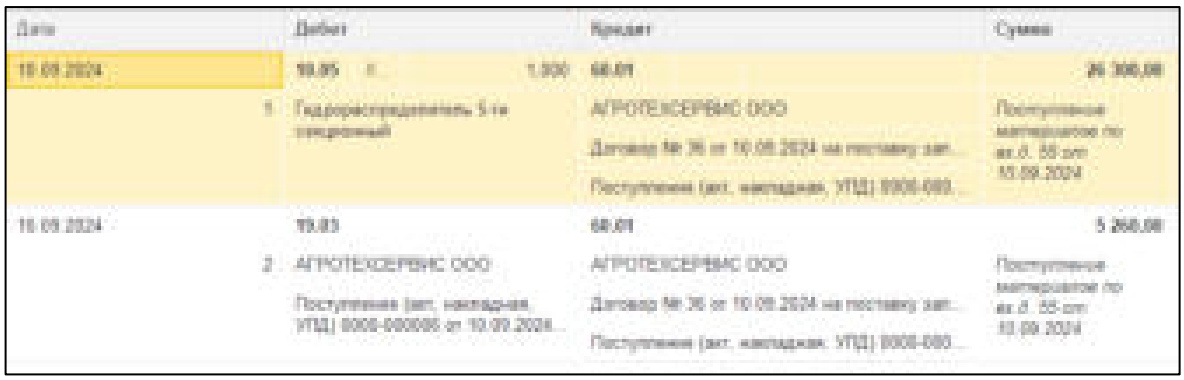
ООO "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 10 сентября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810540000000000, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	10.09.2024	Списание с расчетного счета	4	10.09.2024	4	2 552 320,00	ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО / Оплата по счету № 11 от 08.09.2024 Сумма 2552320,00 В т.ч. НДС (20%) 467 520,00
2	10.09.2024	Списание с расчетного счета	5	10.09.2024	5	144 000,00	КОМПАНИЯ АГРОС ООО / Оплата по счету Сумма 144000,00 В т.ч. НДС (20%) 24000,00
3	10.09.2024	Списание с расчетного счета	6	10.09.2024	6	31 560,00	АГРОТЕХСЕРВИС ООО / Оплата по счету Сумма 31560,00 В т.ч. НДС (20%) 5260,00
Итого						2 727 880,00	

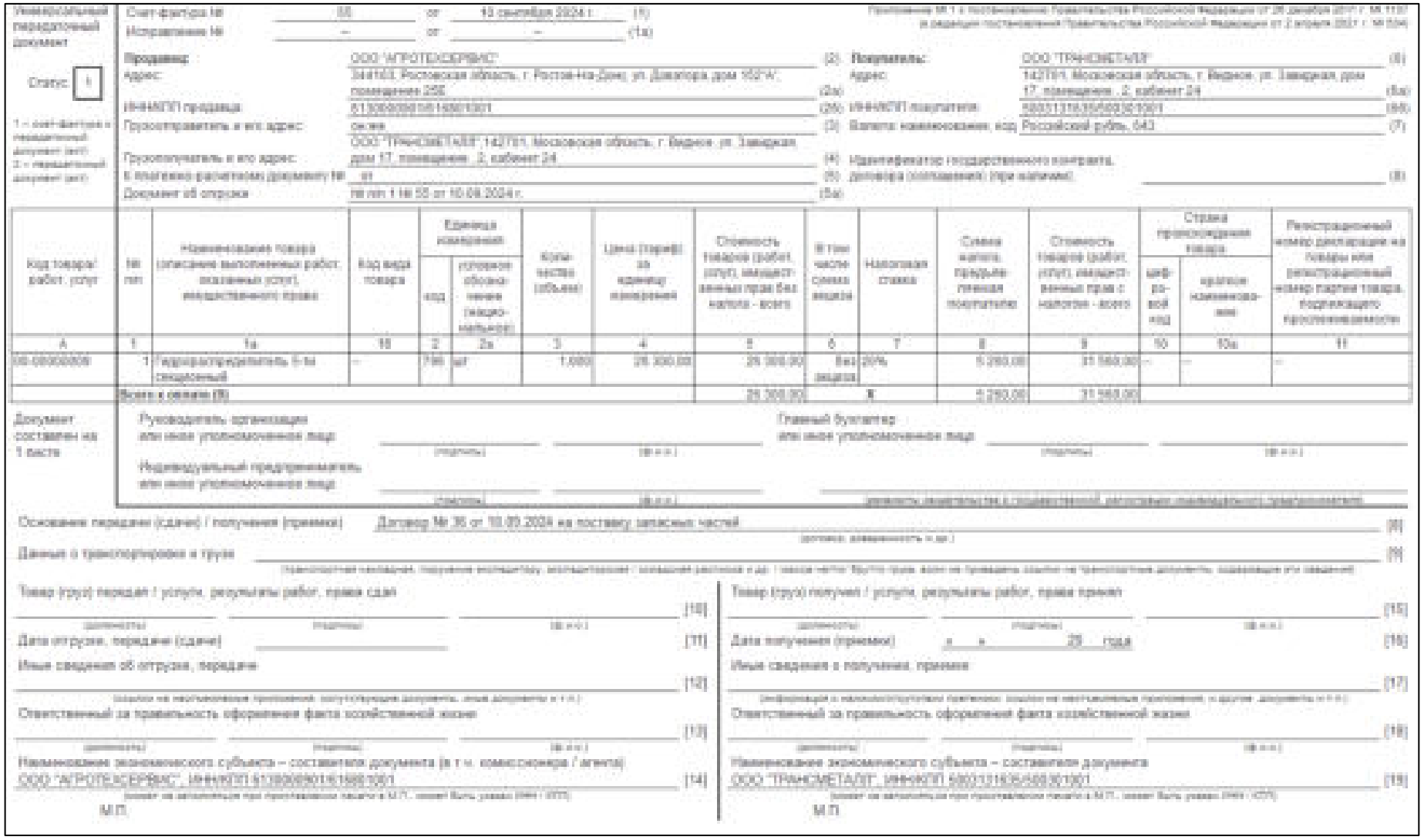
Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 5 – Реестр банковских документов



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
10.09.2024	10.05 г. 1 000	60.01	26 300,00
	1 Гидрораспределитель 5-ти секционный	АГРОТЕХСЕРВИС ООО Договор № 36 от 10.09.2024 на поставку зап... Поступления (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Поступление материалов по вх.д. 55 от 10.09.2024
10.09.2024	10.03	60.01	5 260,00
	2 АГРОТЕХСЕРВИС ООО Поступления (акт, накладная, УПД) 0000-000000 от 10.09.2024...	АГРОТЕХСЕРВИС ООО Договор № 36 от 10.09.2024 на поставку зап... Поступления (акт, накладная, УПД) 0000-000...	Поступление материалов по вх.д. 55 от 10.09.2024

Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (акты, накладные, УПД)»



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 55 от 10 сентября 2024 г. (1)

Исправление № – от – (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт); 2 – передаточный документ (акт)

Продавец: ООО "АГРОТЕХСЕРВИС" (2)

Адрес: 344103, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Доватора дом 162"А", помещение 22Е (2а)

ИНН/КПП продавца: 6130939901/616601001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес: он же (3)

Грузополучатель и его адрес: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная дом 17, помещение 2, кабинет 24 (4)

К платежно-расчетным документу № от (5)

Документ об отгрузке: пф.пп 1 № 55 от 10.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)

Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)

ИНН/КПП покупателя: 5003131635/500301001 (6б)

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00000009	1	Гидроаккумулятель 5-ти секционный	–	796	шт	1,000	26 300,00	26 300,00	без акциза	20%	5 260,00	31 560,00	–	–	–
Всего к оплате (9)								26 300,00	X		5 260,00	31 560,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 35 от 10.09.2024 на поставку запасных частей (договор, соглашение) (8)

Данные о транспортировке и грузе: (9)

(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (10)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) (11)

Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (13)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "АГРОТЕХСЕРВИС", ИНН/КПП 6130939901/616601001 (14)

(заполняется при проставлении печати в М.П., может быть указано ИНН / КПП)

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (15)

Дата получения (приемки): « » 20 года (16)

Иные сведения о получении, приеме: (17)

(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (18)

Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 (19)

(заполняется при проставлении печати в М.П., может быть указано ИНН / КПП)

М.П.

Рисунок 7 – Универсальный передаточный документ (УПД)

Задание 4. Учет безналичных расчетов с поставщиком материалов (счет 10.08 «Строительные материалы») – самостоятельная работа.

Условие задания. Покупатель ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" закупил у поставщика ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" керамическую плитку (строительные материалы). Оформите расчеты с поставщиком в программе. Исходные данные на рисунках 1- 3.

Ф-Л СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" г. Санкт-Петербург Банк получателя		БИК	044030795
		Сч. №	30101810540300000795
ИНН 7801507596	КПП 781601001	Сч. №	40702810095200000221
ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" Получатель			

Счет на оплату № 12 от 10 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ", ИНН 7801507596, КПП 781601001, 192236, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 14, литера А, Ч.П.25-Н ОФИС 923**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 42 от 10.09.2024 на поставку керамической плитки**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Керамическая плитка Бежевая 250x400мм	100	м2	950.00	95 000.00
2	Керамическая плитка Бор-дюр 400x120мм	100	м2	640.00	64 000.00

Итого: 150 000,00
Сумма НДС 20%: 30 000,00
Всего к оплате: 180 000,00

Всего наименований 2, на сумму 180 000,00 руб.
Сто восемьдесят тысяч рублей 00 копеек

Руководитель _____ **Бухгалтер** _____

Рисунок 1 – Счет на оплату керамической плитки

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

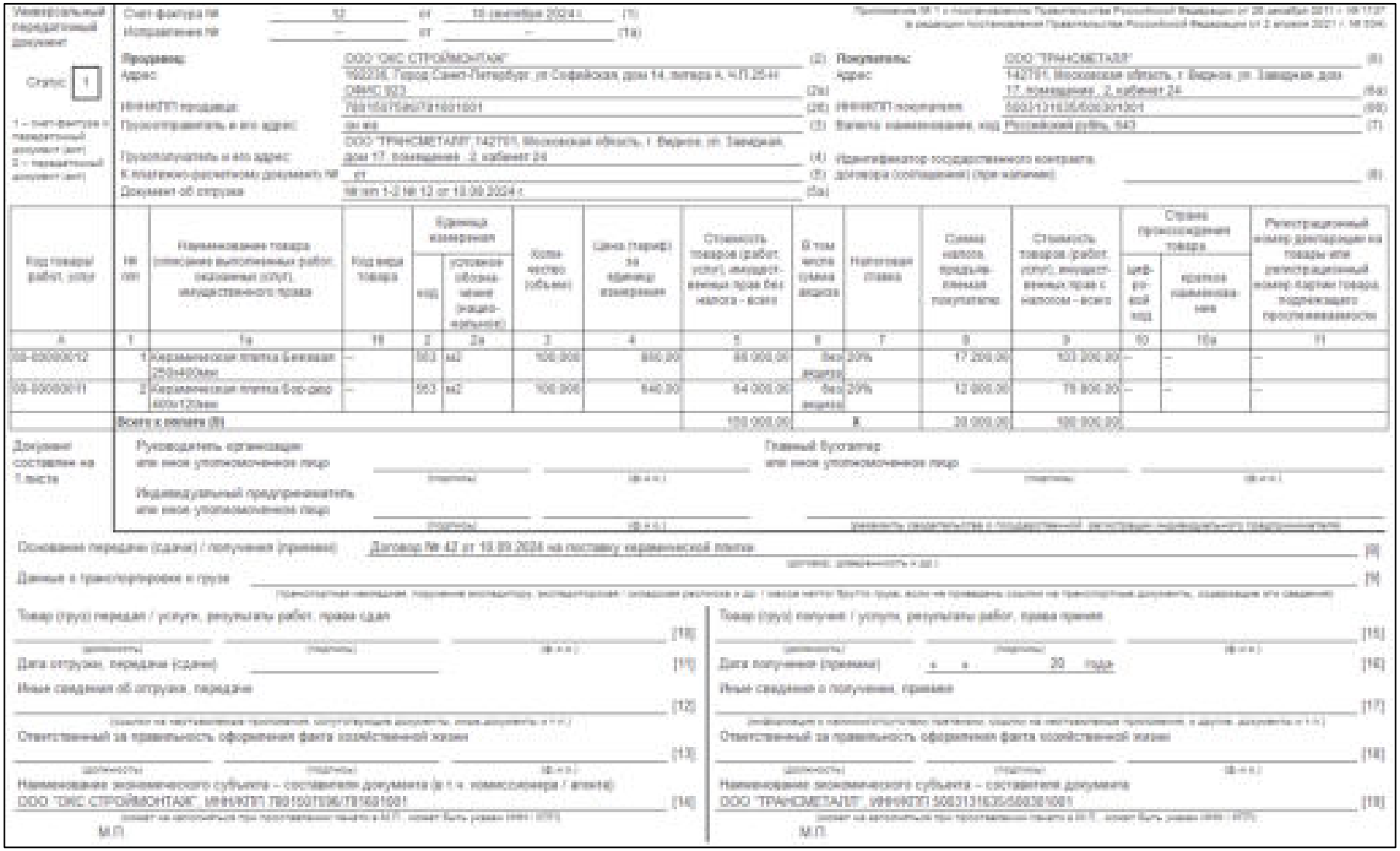
Реестр банковских документов за 10 сентября 2024 г.

Счёт: Банковский счет Рашид "40702810940000700111, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	10.09.2024	Списание с расчетного счета	4	10.09.2024	4	2 922 630,00	ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО / Оплата по счету № 11 от 09.09.2024 Сумма 2922630,00 В т.ч. НДС (20%) 487105,00
2	10.09.2024	Списание с расчетного счета	5	10.09.2024	5	144 000,00	КОМПАНИЯ АГРОС ООО / Оплата по счету Сумма 144000,00 В т.ч. НДС (20%) 24000,00
3	10.09.2024	Списание с расчетного счета	6	10.09.2024	6	31 560,00	АГРОТЕХСЕРВИС ООО / Оплата по счету Сумма 31560,00 В т.ч. НДС (20%) 5260,00
4	10.09.2024	Списание с расчетного счета	7	10.09.2024	7	180 000,00	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО / Оплата по счету Сумма 180000,00 В т.ч. НДС (20%) 30000,00
Итого						3 278 190,00	

Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Реестр банковских документов



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 12 от 10 сентября 2024 г. (1)
Исправление № — от — (1а)

Продавец: ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" (2)
Адрес: 192236, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 14, литера А, ЧП.25-Н ОФИС 923 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7801537586/781601001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (4)
К платежно-расчетным документам № от (5)
Документ об отгрузке №№ п/п 1-2 № 12 от 10.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5003131635/500301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-000000/12	1	Керамическая плитка Бежевая 250х400мм	–	003	м2	100,000	650,00	65 000,00	без акциза	20%	17 200,00	103 200,00	–	–	–
00-000000/11	2	Керамическая плитка Бор-дер 600х120мм	–	003	м2	100,000	540,00	54 000,00	без акциза	20%	12 000,00	79 800,00	–	–	–
		Всего к оплате (9)						100 000,00		В том числе	20 000,00	183 000,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо — (подпись) — (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо — (подпись) — (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо — (подпись) — (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 42 от 10.09.2024 на поставку керамической плитки (9)
Данные о транспортировке и грузе (9а)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (должность) (подпись) (ф.и.о.) (10)
Дата отгрузки, передачи (сдачи) (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче (12)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (ф.и.о.) (13)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ", ИНН/КПП 7801537586/781601001 (14)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (должность) (подпись) (ф.и.о.) (15)
Дата получения (приемки): «» 20 года (16)
Иные сведения о получении, приемке (17)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (ф.и.о.) (18)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 (19)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Рисунок 4 – Универсальный передаточный документ (УПД)

Задание 5. Учет безналичных расчетов с поставщиком материалов (счет 10.01 «Сырье и материалы») – самостоятельная работа.

Условие задания. Покупатель ООО "Хлебокомбинат" закупил у поставщика ООО "Зерновой Мир" муку пшеничную (высший сорт). Оформите расчеты с поставщиком в программе. Исходные данные на рисунках 1- 3.

Комментарий. *Задание извлечено из тестового образца заданий к демо экзамену на 2025 год. Задание следует выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО "Хлебокомбинат". Поставщик использует льготную ставку НДС для с.-х. предприятий – 10 %. Поставка муки отфактрована. Программный документ «Поступление (акт, накладная, УПД)» после регистрации счета-фактуры поставщика автоматически создает документ «Счет-фактура полученный». Этот документ формирует бухгалтерскую проводку Дт. 68.02 «НДС» Кт. 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» - НДС к вычету.*

САРАТОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" г. Саратов Банк получателя		БИК	046311843
		Сч. №	30101810500000000843
ИНН 6453152901	КПП 645201001	Сч. №	40702810718430000741
ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" Получатель			

Счет на оплату № 12 от 03 апреля 2025 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР", ИНН 6453152901, КПП 645201001, 410003, Саратовская область, г. Саратов, ул. Кооперативная, дом 100, ЗДАНИЕ ЛИТЕР ЕЕ1 ОФИС 1**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28**

Основание: **Договор 2468 от 04.04.2025**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Мука пшеничная (высший сорт)	75	тонна	25000,00	1875000,00

Итого: 1875000,00
Сумма НДС 10%: 187500,00
Всего к оплате: 2062500,00

Всего наименований 1, на сумму 2062 500,00 руб.
Два миллиона шестьдесят две тысячи пятьсот рублей 00 копеек

Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет на оплату муки

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

Реестр банковских документов за 4 апреля 2025 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	04.04.2025	Списание с расчетного счета	1	04.04.2025	2	2062500,00	ЗЕРНОВОЙ МИР ООО / Оплата по счету № 12 от 03.04.2025 Сумма 2062500-00 В т.ч. НДС (10%) 187500-00
Итого						**2062500,00**	

Ответственный:
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Счет-фактура № 681 от 7 апреля 2025 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец:	ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" (2)	**Покупатель:**	ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"	(6)
Адрес:	410003, Саратовская область, г. Саратов, ул. Кооперативная, дом 100, ЗДАНИЕ ЛИТЕР ЕЕ1 ОФИС 1 (2а)	Адрес:	413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28	(6а)
ИНН/КПП продавца:	6453152901/645201001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	6422086705/642201001	(6б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643	(7)
Грузополучатель и его адрес:	ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ",413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28 (4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):		
К платежно-расчетному документу №	от (5)			(8)
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № 122 от 03.04.2025 г. (5а)			

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Мука пшеничная (высший сорт)	--	--	тонна	75,000	25000,00	1875000,00	без акциза	10%	187500,00	2062500,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							1875000,00		**X**	187500,00	2062500,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 3 – Счет фактура поставщика

Последовательность решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.
2. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика».
3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика».
4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение».
5. Контроль результат выполнения задания по данным «Реестр банковских документов»: Банк и касса/Банковские выписки/ команда «Реестр документов».
6. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 5), 51 «Расчетные счета», 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 6), 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ.

Комментарий к выполнению задания. *В исходных данных присутствует документ «Счет-фактура поставщика». Документ подтверждает оплату НДС поставщику и право принять к вычету оплаченный НДС. В документе «Поступление (акт, накладная, УПД)» следует зарегистрировать счет-фактуру (рисунок 4).*

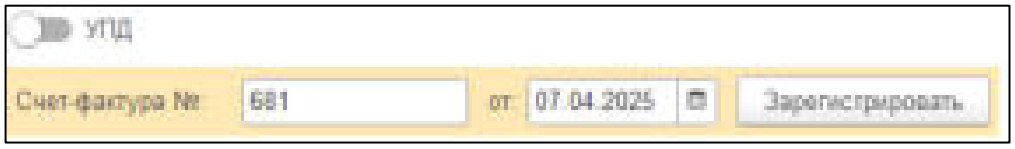


Рисунок 4 – Регистрация счета-фактуры поставщика в документе «Поступление (акт, накладная, УПД)»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			2062500,00	2062500,00		
ЗЕРНОВОЙ МИР ООО			2062500,00	2062500,00		
Договор 2468 от 04.04.2025			2062500,00	2062500,00		
Итого			**2062500,00**	**2062500,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ			1915000,00		1915000,00	
	Кол.			77,000		77,000	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ			1915000,00		1915000,00	
	Кол.			77,000		77,000	
Итого	**БУ**			**1915000,00**		**1915000,00**	
	Кол.			**77,000**		**77,000**	

Рисунок 6 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.03			187500,00	187500,00		
ЗЕРНОВОЙ МИР ООО			187500,00	187500,00		
Итого			**187500,00**	**187500,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Задание 6. Учет безналичных расчетов с поставщиком материалов (счет 10.01 «Сырье и материалы») – самостоятельная работа.

Условие задания. Покупатель ООО "Хлебокомбинат" закупил у поставщика ООО "ПТК" дрожжи, соль и сахар. Оформите расчеты с поставщиком в программе. Исходные данные на рисунках 1- 3.

Комментарий. *Задание извлечено из тестового образца заданий к демо экзамену на 2025 год. Задание следует выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО "Хлебокомбинат". Поставка отфактурована. Программный документ «Поступление (акт, накладная, УПД)» после регистрации счета-фактуры поставщика автоматически создает документ «Счет-фактура полученный». Этот документ формирует бухгалтерскую проводку Дт. 68.02 «НДС» Кт. 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» - НДС к вычету. Если сопоставить даты реестра банковских документов и счета – фактуры поставщика, следует, что поставка материалов осуществлена по договору предварительной оплаты. Дата выписки банка 07.04.2025 г., а дата счета-фактуры поставщика – 08.04.2025 г.*

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Самара Банк получателя		БИК	043601607
		Сч. №	30101810200000000607
ИНН 6453054703	КПП 645201001	Сч. №	40702810204360050025
ООО "ПТК" Получатель			

Счет на оплату № 10 от 07 апреля 2025 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ПТК", ИНН 6453054703, КПП 645201001, 410047, Саратовская область, г. Саратов, ул. Депутатская, дом 2, литер Р-2**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28**

Основание: **Договор 424 от 05.04.2025**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Дрожжи прессованные	500	кг	30,00	15000,00
2	Соль	750	кг	10,00	7500,00
3	Сахар	2500	кг.	40,00	100000,00

Итого: 122500,00
Сумма НДС 10%: 12250,00
Всего к оплате: 134750,00

Всего наименований 3, на сумму 134750,00 руб.
Сто тридцать четыре тысячи семьсот пятьдесят рублей 00 копеек
Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет на оплату

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Счет-фактура № 5423 от 8 апреля 2025 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "ПТК" (2)

Адрес: 410047, Саратовская область, г. Саратов, ул. Депутатская, дом 2, литер Р-2 (2а)

ИНН/КПП продавца: 6453054703/645201001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес: он же (3)

Грузополучатель и его адрес: ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ",413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28 (4)

К платежно-расчетному документу № от (5)

Документ об отгрузке № п/п 1-3 № 124 от 08.04.2025 г. (5а)

Покупатель: ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

Адрес: 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28 (6а)

ИНН/КПП покупателя: 6422086705/642201001 (6б)

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Дрожжи прессованные	--	166	кг	500,000	30,00	15 000,00	без акциза	10%	1 500,00	16 500,00	--	--	--
2	Соль	--	166	кг	750,000	10,00	7 500,00	без акциза	10%	750,00	8 250,00	--	--	--
3	Сахар	--	166	кг	2 500,000	40,00	100 000,00	без акциза	10%	10 000,00	110 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							122 500,00	**X**		12 250,00	134 750,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 2 – Счет-фактура поставщика

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

Реестр банковских документов за 7 апреля 2025 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	07.04.2025	Списание с расчетного счета	3	07.04.2025	3	134750,00	ПТК ООО / Оплата по счету Сумма 134750-00 В т. ч. НДС (10%) 12250-00
Итого						**134750,00**	

Ответственный:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Последовательность решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков/Создать.
2. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика».
3. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение».
4. Ввод программного документа «Поступление (акт, накладная, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика». В документе:

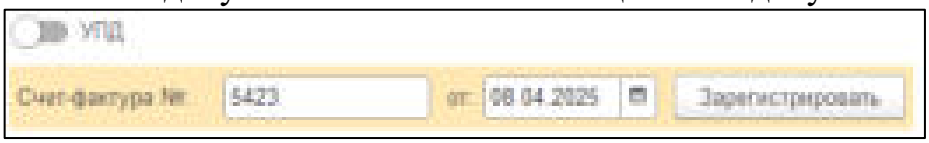


Рисунок 4 – Регистрация счета-фактуры поставщика

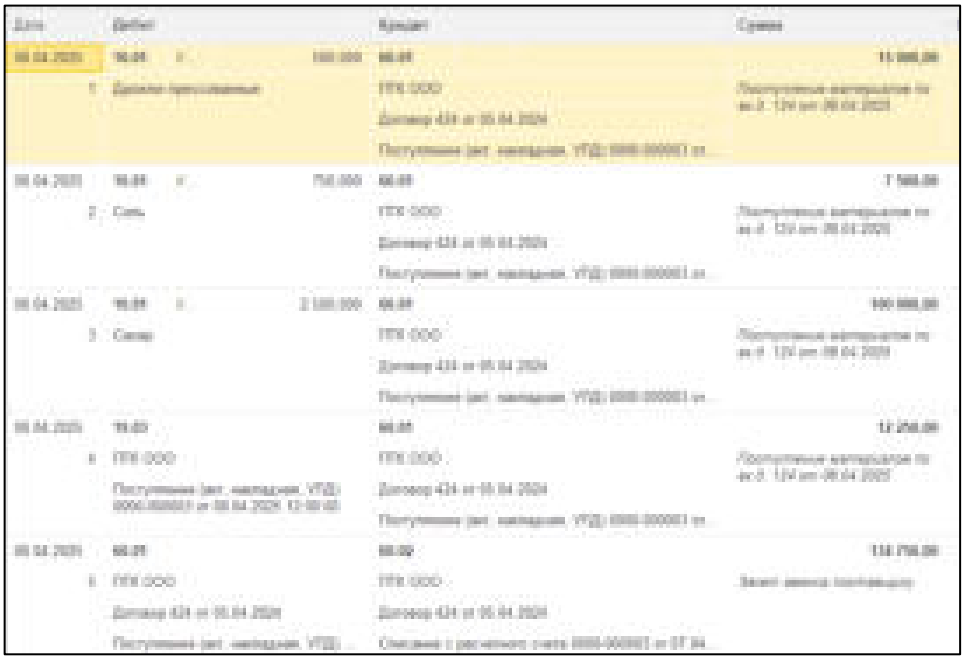


Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (акт, накладная, УПД)»

5. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60.02 «Расчеты по авансам выданным» (рисунок 6 и 7).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			134750,00	134750,00		
ПТК ООО			134750,00	134750,00		
Итого			**134750,00**	**134750,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			134750,00	134750,00		
ПТК ООО			134750,00	134750,00		
Договор 424 от 05.04.2025			134750,00	134750,00		
Итого			**134750,00**	**134750,00**		

Рисунок 7 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» (рисунок 8).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.03			12250,00	12250,00		
ПТК ООО			12250,00	12250,00		
Итого			**12250,00**	**12250,00**		

Рисунок 8 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»

2.3.3. Учет возврата материалов поставщику

Причиной возврата материала поставщику может быть его качество, не соответствующее договорным условиям. Рассмотрим порядок учета возврата материала по отфактурованной и оплаченной поставке.

Последовательность программного учета возврата материалов – стоимость возвращаемых покупателем материалов оплачена:

1. Поставщик выставляет счет покупателю. Следует ввести в программу документ «Счет от поставщика»: Покупки/Счета от поставщиков.
2. Покупатель перечисляет предоплату счета поставщика. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании документа «Счет от поставщика». Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение». Документ «Списание с расчетного счета» формирует проводку перечисления аванса поставщику:

Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 51 «Расчетные счета» - Перечислен аванс поставщику.

3. Поставщик поставляет материалы в сопровождении счета-фактуры (УПД). Ввод программного документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)»: Покупки/ Поступление (Акты, накладные, УПД). Документ формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 10.* «Материалы» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Поступили материалы от поставщика;

Дт. 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС;

Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Зачет аванса.

4. Поставка материалов отфактурована. В результате регистрации в документе «Поступление (Акты, накладные, УПД)» счета-фактуры поставщика автоматически создается документ «Счет-фактура полученный». Документ формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 68.02 «НДС» Кт. 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» - НДС к вычету.

5. Ввод документа «Возврат товара поставщику» на основании документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)» на количество и сумму возвращаемых материалов. Документ формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 10.* «Материалы» - Возврат материалов поставщику по средней себестоимости;

Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 91.01 «Прочие доходы» - Разница между средней себестоимостью материала и стоимостью его покупки учтена в составе прочих доходов;

Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 68.02 «НДС» - восстановлен НДС по возвращенным материалам.

Документ «Возврат товара поставщику» создает бухгалтерскую проводку Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 91.01 «Прочие доходы», когда в учетной политике программа настроена оценка МПЗ по средней себестоимости. В ситуации возврата материала, который неоднократно закупался у поставщиков, средняя себестоимость материала отличается от фактической стоимости его покупки по конкретному договору.

6. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Возврат товара поставщику». Документ «Поступление на расчетный счет» формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 51 «Расчетные счета» Кт. Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» - Перечислена стоимость возвращенного материала.

Последовательность программного учета возврата материалов – стоимость возвращаемых на момент возврата не оплачена:

1. Ввод документа «Счет от поставщика»: Покупки/Счета от поставщиков.

2. Ввод программного документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счет от поставщика». Ввод программного документа Документ формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 10.* «Материалы» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Поступили материалы от поставщика;

Дт. 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС;

3. Ввод программного документа «Возврат товара поставщику» на основании документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)». Документ «Возврат товара поставщику» формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 10.* «Материалы» - Возврат материалов поставщику по средней себестоимости;

Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 91.01 «Прочие доходы» - Разница между средней себестоимостью материала и стоимостью его покупки учтена в составе прочих доходов;

Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 68.02 «НДС» - восстановлен НДС по возвращенным материалам.

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. 76.02 «Расчеты по претензиям» - Возврат поставщику неоплаченной части материала.

4. Ввод программного документа «Платежное поручение» и на его основании документа «Списание с расчетного счета» на оплату материала , оставшегося у покупателя. Документ «Списание с расчетного счета» сформирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. 51 «Расчетные счета» - Перечислены денежные средства за оставшиеся материалы.

Задание 1. Учет возврата оплаченного материала поставщику - материал оплачен.

Условие задания. Покупатель ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" закупил у поставщика ООО "МЕТАЛЛ-ИСТ" материал «Труба профильная 60х40х2,0 мм 2 метр прямоугольная». Из-за несоответствующего договору качества 120 шт. трубы возвращено поставщику. Оформить в программе операции учета возврата трубы поставщику. Исходные данные для выполнения задания находятся на рисунках 1-4.

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (задания на демо экзамен 2024 г.). Материал оплачен и поставлен покупателю. В задании рассмотрена учетная ситуация возврата материала поставщику по причине ненадлежащего качества. Материал поставлен по договору предварительной оплаты. Поставка материала отфактурована. Поставщик перечислил покупателю стоимость возвращенного материала (возврат оплаты). Материал «Труба профильная 60х40х2,0 мм 2 метр прямоугольная» закупается впервые. На складе покупателя отсутствуют запасы аналогичного материала.*

АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва Банк получателя		БИК	044525593
		Сч. №	30101810200000000593
ИНН 9724041030	КПП 772401001	Сч. №	40702810902270003325
ООО "МЕТАЛЛ-ИСТ" Получатель			

Счет на оплату № 121 от 11 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "МЕТАЛЛ-ИСТ", ИНН 9724041030, КПП 772401001, 117405, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Южное, ул Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, офис 113**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 887 от 11.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Труба профильная 60х40х2,0 мм 2 метр прямоугольная	1000	шт	843,00	843000,00

Итого: 843000,00
Сумма НДС 20%: 168600,00
Всего к оплате: 1011600,00

Всего наименований 1, на сумму 1011600,00руб.
Один миллион одиннадцать тысяч шестьсот рублей 00 копеек
Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет на оплату от поставщика

Возврат поставщику № 1 от 12 ноября 2024 г.

Поставщик: **ООО "МЕТАЛЛ-ИСТ"**

Покупатель: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"**

№	Товар	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Труба профильная 60х40х2,0 мм 2 метр прямоугольная	120	шт	843,00	101160,00

Итого: 101160,00
Сумма НДС 20232,00

Всего наименований 1, на сумму 121 392,00 руб.
Сто двадцать одна тысяча триста девяносто два рубля 00 копеек
Отпустил **Получил**

Рисунок 2 – Накладная на возврат материала поставщику

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Счет-фактура № 555 от 11 ноября 2024 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец:	ООО "МЕТАЛЛ-ИСТ" (2)	**Покупатель:**	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес:	117405, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Южное, ул Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, офис 113 (2а)	Адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП продавца:	9724041030/772401001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	5003131635/500301001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес:	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ",142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):	(8)
К платежно-расчетному документу №	от (5)		
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № от г. (5а)		

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Труба профильная 60х40х2,0 мм 2 метр прямоугольная	--	796	шт	1000,000	843,00	843000,00	без акциза	20%	168600,00	1011600,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							843 000,00	**X**		168600,00	1011600,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 3 – Счет-фактура поставщика

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 01.11.2024 - 12.11.2024

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	11.11.2024	Списание с расчетного счета	42	11.11.2024	30	1011600,00	МЕТАЛЛ-ИСТ ООО / Оплата по счету № 121 от 11.11.2024 Сумма 1011600-00 В т.ч. НДС (20%) 168600-00
2	12.11.2024	Поступление на расчетный счет	15	12.11.2024		121392,00	МЕТАЛЛ-ИСТ ООО / Возврат оплаты по Договор № 887 от 11.11.2024
Итого						**1132992,00**	

Ответственный:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 4 – Реестр банковских документов

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков (рисунок 1).
2. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании документа «Счета от поставщиков».
3. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение». Ознакомиться с бухгалтерской проводкой, сформированной документом «Списание с расчетного счета» (рисунок 1).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
11.11.2024	60.02	51	1 011 600,00
1	МЕТАЛЛ-ИСТ ООО	40702810940000070511, ПА...	Оплата по счету № 121 от 11.11.2024 по вх.д. 30 от 11.11.2024
	Договор № 887 от 11.11.2024	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета ...		

Рисунок 1 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета» - предоплата материала

4. Ввод программного документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков». В документе зарегистрировать счет-фактуру поставщика (см. рисунок 3). Ознакомиться с бухгалтерскими проводками, сформированными документом «Поступление (Акты, накладные, УПД)» (рисунок 2).



Рисунок 2 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (Акты, накладные, УПД)»

5. Ввод программного документа «Возврат товара поставщику» на основании документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)». Ознакомьтесь с бухгалтерскими проводками, сформированными документом «Возврат товара поставщику» (рисунок 3).

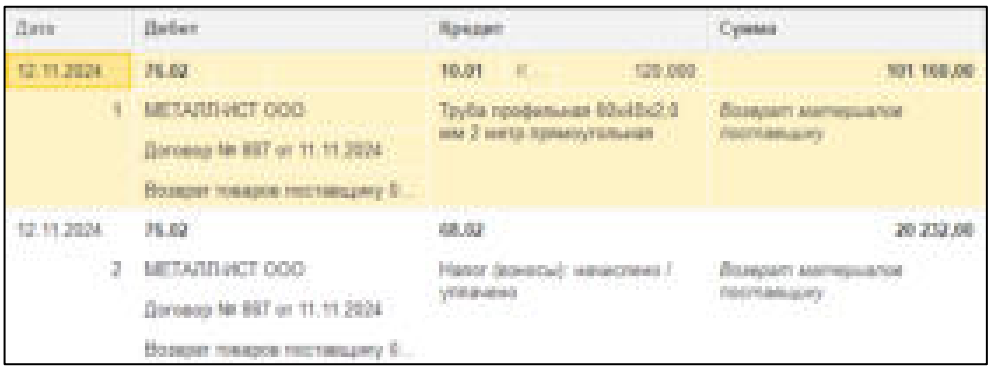


Рисунок 3 - Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Возврат товара поставщику»

6. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Возврат товара поставщику». Ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, сформированной документом «Поступление на расчетный счет» (рисунок 4)

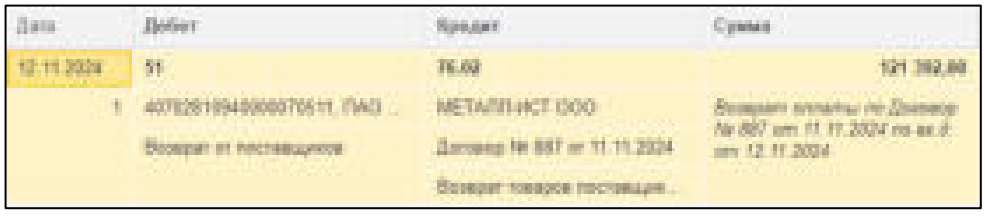


Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет» - возврат денежных средств

7. Выполните контроль результат выполнения задания. Сформируйте оборотно-сальдовые ведомости по:

- счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» (рисунок 5);
- счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 6);
- счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 7);
- счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» (рисунок 8);
- счету 76.02 «Расчеты по претензиям» (рисунок 9).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			1011600,00	1011 600,00		
МЕТАЛЛ-ИСТ ООО			1011600,00	1011600,00		
Итого			**1011600,00**	**1011600,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» (рисунок 5)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			1011600,00	1011600,00		
МЕТАЛЛ-ИСТ ООО			1011600,00	1011600,00		
Договор № 887 от 11.11.2024			1011600,00	1011600,00		
Итого			**1011600,00**	**1011600,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 6)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ			843000,00	101160,00	741840,00	
	Кол.			1000,000	120,000	880,000	
Труба профильная 60х40х2,0 мм 2 метр прямоугольная	БУ			843000,00	101160,00	741840,00	
	Кол.			1000,000	120,000	880,000	
Итого	**БУ**			**843000,00**	**101160,00**	**741840,00**	
	Кол.			**1000,000**	**120,000**	**880,000**	

Рисунок 7 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.03			168600,00	168600,00		
МЕТАЛЛ-ИСТ ООО			168600,00	168600,00		
Итого			**168600,00**	**168600,00**		

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» (рисунок 8)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.02			121392,00	121392,00		
МЕТАЛЛ-ИСТ ООО			121392,00	121392,00		
Итого			**121392,00**	**121392,00**		

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02 «Расчеты по претензиям»

Задние 2. Учет возврата оплаченного материала поставщику - материал не оплачен.

Условие задания. Покупатель ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" закупил у поставщика ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП" материал «П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный». Из-за несоответствующего договору качества 400 шт. материала «П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный» возвращено поставщику. Оформить в программе операции учета возврата профиля поставщику. Исходные данные для выполнения задания находятся на рисунках 1-3.

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (задания на демо экзамен 2024 г.). Поставка материала отфактурована, но не оплачена. В задании рассмотрена учетная ситуация возврата материала поставщику по причине ненадлежащего качества. Материал поставлен по договору последующей оплаты. Материал «П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный» закупается впервые. На складе покупателя отсутствуют запасы аналогичного материала (профиля). Возврат материала учитывается бухгалтерской запись: Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. 76.02 «Расчеты по претензиям» - Возврат поставщику материала. Бухгалтерская запись Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 91.01 «Прочие доходы» - «Разница между средней себестоимостью материала и стоимостью его покупки учтена в составе прочих доходов» в учете не используется.*

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 7729721814	КПП 772401001	Сч. №	40702810940040002413
ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП" Получатель			

Счет на оплату № 654 от 11 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП", ИНН 7729721814, КПП 772401001, 117405, Город Москва, ул. Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, этаж 1, помещение 115А**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 777 от 11.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	2000	шт	230,00	460000,00

Итого: **460 000,00**
Сумма НДС 20%: **92 000,00**
Всего к оплате: **552 000,00**

Всего наименований 1, на сумму 552 000,00 руб.

Пятьсот пятьдесят две тысячи рублей 00 копеек

Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет на оплату

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Счет-фактура № 654 от 11 ноября 2024 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец:	ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП" (2)	**Покупатель:**	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес:	117405, Город Москва, ул. Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, этаж 1, помещение 115А (2а)	Адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП продавца:	7729721814/772401001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	5003131635/500301001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес:	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ",142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):	(8)
К платежно-расчетному документу №	от (5)		
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № от г. (5а)		

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	--	796	шт	2 000,000	230,00	460 000,00	без акциза	20%	92 000,00	552 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							460 000,00	**X**		92 000,00	552 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 2 – Счет-фактура поставщика

Возврат поставщику № 2 от 11 ноября 2024 г.

Поставщик: **ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП"**
Покупатель: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"**

№	Товар	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	400	шт	230,00	92000,00
				Итого:	**92000,00**
				Сумма НДС	**18400,00**

Всего наименований 1, на сумму 110 400,00 руб.
Сто десять тысяч четыреста рублей 00 копеек
Отпустил **Получил**

Рисунок 3 – Накладная на возврат материала

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков (рисунок 1).

2. Ввод программного документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счета от поставщиков». В документе зарегистрировать счет-фактуру поставщика (см. рисунок 2). Ознакомиться с бухгалтерскими проводками, сформированными документом «Поступление (Акты, накладные, УПД)» (рисунок 4).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
11.11.2024	10.01 К 2 000,000	60.01	460 000,00
1	П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	МЕТАЛЛ-ГРУПП ООО Договор № 777 от 11.11.2024 Поступление (акт, накладная...	Поступление материалов по вх.д. от
11.11.2024	19.03	60.01	92 000,00
2	МЕТАЛЛ-ГРУПП ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000028 от 11.11.202...	МЕТАЛЛ-ГРУПП ООО Договор № 777 от 11.11.2024 Поступление (акт, накладная...	Поступление материалов по вх.д. от

Рисунок 4 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (Акты, накладные, УПД)»

3. Ввод программного документа «Возврат товара поставщику» на основании документа «Поступление (Акты, накладные, УПД)». Ознакомьтесь с бухгалтерскими проводками, сформированными документом «Возврат товара поставщику» (рисунок 5).

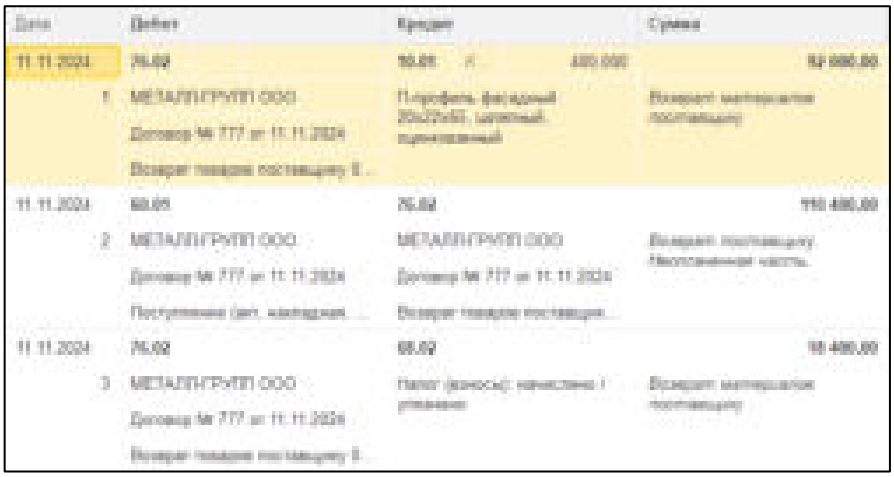


Рисунок 5 - Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Возврат товара поставщику»

4. Выполните контроль результат выполнения задания. Сформируйте оборотно-сальдовые ведомости по:

- счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 6);
- счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 7);
- счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» (рисунок 8);
- счету 76.02 «Расчеты по претензиям» (рисунок 9).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			110400,00	552000,00		441600,00
МЕТАЛЛ-ГРУПП ООО			110400,00	552000,00		441600,00
Договор № 777 от 11.11.2024			110400,00	552000,00		441600,00
Итого			**110400,00**	**552000,00**		**441600,00**

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 6)

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за пери-од		Сальдо на конецпе-риода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ			460000,00	92000,00	368000,00	
	Кол.			2000,000	400,000	1600,000	
П-профиль фасадный 20х22х65, шляп-ный, оцинкованный	БУ			460000,00	92000,00	368000,00	
	Кол.			2000,000	400,000	1600,000	
Итого	**БУ**			**460000,00**	**92000,00**	**368000,00**	
	Кол.			**2000,000**	**400,000**	**1600,000**	

Рисунок 7 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.03			92000,00	92000,00		
МЕТАЛЛ-ГРУПП ООО			92000,00	92000,00		
Итого			**92000,00**	**92000,00**		

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» (рисунок 8)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.02			110400,00	110400,00		
МЕТАЛЛ-ГРУПП ООО			110400,00	110400,00		
Итого			**110400,00**	**110400,00**		

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02 «Расчеты по претензиям»

Задание 3. Учет возврата оплаченного материала поставщику - материал оплачен.

Условие задания. Покупатель ООО "Хлебокомбинат" закупил у поставщика ООО "Зерновой Мир" муку пшеничную (высший сорт). Из-за несоответствующего договору поставки качества 7 тонн муки возвращено поставщику. Оформить в программе операции учета возврата муки поставщику. Исходные данные для выполнения задания находятся на рисунках 1-4.

Остатки по счетам на 31.03.2025 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
10.01	Сырье и материалы	40 000,00
	Мука пшеничная (высший сорт) 2 т по цене 20 000 руб.	
50.01	Касса	125 000,00
51	Расчетный счет	3 125 012,00
80.09	Уставный капитал	100 000,00
	Учредители: Сорокина – 50% Иванова – 50%	 50 000,00 50 000,00
99.01	Прибыли и убытки	3 190 012,00

Рисунок 1 – Начальные остатки на счетах программного плана счетов

САРАТОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" г. Саратов Банк получателя		БИК	046311843
		Сч. №	30101810500000000843
ИНН 6453152901	КПП 645201001	Сч. №	40702810718430000741
ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР" Получатель			

Счет на оплату № 12 от 03 апреля 2025 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР", ИНН 6453152901, КПП 645201001, 410003, Саратовская область, г. Саратов, ул. Кооперативная, дом 100, ЗДАНИЕ ЛИТЕР ЕЕ1 ОФИС 1**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28**

Основание: **Договор 2468 от 04.04.2025**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Мука пшеничная (высший сорт)	75	тонна	25000,00	1875000,00

Итого: **1875000,00**
Сумма НДС 10%: **187500,00**
Всего к оплате: **2062500,00**

Всего наименований 1, на сумму 2062 500,00 руб.
Два миллиона шестьдесят две тысячи пятьсот рублей 00 копеек
Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 2 – Счет на оплату муки

Возврат поставщику № 13 от 10 апреля 2025 г.

Поставщик: ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР"

Покупатель: ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

№	Товар	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Мука пшеничная (высший сорт)	7	т.	25 000,00	175 000,00

Итого: 175 000,00
Сумма НДС: 17 500,00
Всего к оплате: 192 500,00

Всего наименований 1, на сумму 192 500, 00 руб.
Сто девяносто две тысячи пятьсот рублей 00 копеек

Отпустил п/п Сергеева А.Е. **Получил** п/п Семенов А.Е.

Основание: мука пшеничная (высший сорт) ненадлежащего качества.

Рисунок 3 – Акт на возврат материала поставщику

Выписка из реестра операций по расчетному счету 40702810386220000033
ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» за апрель 2025 г.

Дата	БИК банка корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
02.04.2025	043601607	ООО "СТ-САРАТОВ"	120 000.00	
04.04.2025	046311843	ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР"	2 062 500.00	
07.04.2025	043601607	ООО «Поволжская торговая компания»	134 750.00	
10.04.2025	043601607	ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ"	347 000.00	
16.04.2025	046311887	ООО «ТД Саратовский»		2 062 500.00
18.04.2025		Заработная плата за апрель 2025 г./ 1 половина	?	
30.04.2025	043601607	Управляющая компания «Новоузенское ЖКХ»	151 668.00	

Рисунок 4 – Выписка из реестра операций по расчетному счету

Комментарий. *Задание следует выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО «Хлебокомбинат» - тестовый образец задания на 2025 год.*

По регламенту проведения демо экзамена в подготовительный день главный эксперт вводит в информационную базу программы остатки на счетах учета (рисунок 1). В частности, вводит остаток муки в количестве 2 тонн по цене 20000 руб./ т. В текущем задании мука закуплена и возвращается поставщику по цене 25000 руб./т. (рисунок 2). Программа в учетной политике настроена на способ оценки МПЗ по средней себестоимости



. В такой настройке учет поступления материалов ведется по фактической себестоимости (по цене поставщика), а отпуск, возврат, продажи по средней себестоимости. Возврат муки учитывают по кредиту счета 10.01 «Сырье и материалы» в средней оценке. Поэтому образуется разница между фактической и средней себестоимостью муки, которую относят на прочие доходы. В выписке операций по расчетному счету (рисунок 4) отсутствуют данные о возврате денежных средств за возвращенную муку. В методике выполнения задания присутствует ввод документа «Поступление на расчетный счет» на возврат денег.

Методика выполнения задания:

1. Контроль состояния расчетов с ООО «Зерновой Мир» и поставки муки пшеничной на склад ООО «Хлебокомбинат». Сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 1);
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным» (рисунок 2);
- 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 3);
- 19.03 «НДС по приобретенным НДС» (рисунок 4).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			2062500,00	2062500,00		
ЗЕРНОВОЙ МИР ООО			2062500,00	2062500,00		
Договор 2468 от 04.04.2025			2062500,00	2062500,00		
Итого			**2062500,00**	**2062500,00**		

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			2062500,00	2062500,00		
ЗЕРНОВОЙ МИР ООО			2062500,00	2062500,00		
Итого			**2062500,00**	**2062500,00**		

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	40000,00		1875000,00		1915000,00	
	Кол.	2,000		75,000		77,000	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ	40000,00		1875000,00		1915000,00	
	Кол.	2,000		75,000		77,000	
Итого	**БУ**	**40000,00**		**1875000,00**		**1915000,00**	
	Кол.	**2,000**		**75,000**		**77,000**	

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.03			187500,00	187500,00		
ЗЕРНОВОЙ МИР ООО			187500,00	187500,00		
Итого			**187500,00**	**187500,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»

2. Ввод программного документа «Возврат товаров поставщику» на основании ранее введенного документа «Поступление товаров (накладная, УПД)». В диалоговой форме документа ввести количество возвращенной муки поставщику из акта возврата материала поставщику (рисунок 3 исходных данных). Результат заполнения реквизитов документа на рисунке 5. Печатная форма акта «Возврат поставщику» на рисунке 6.

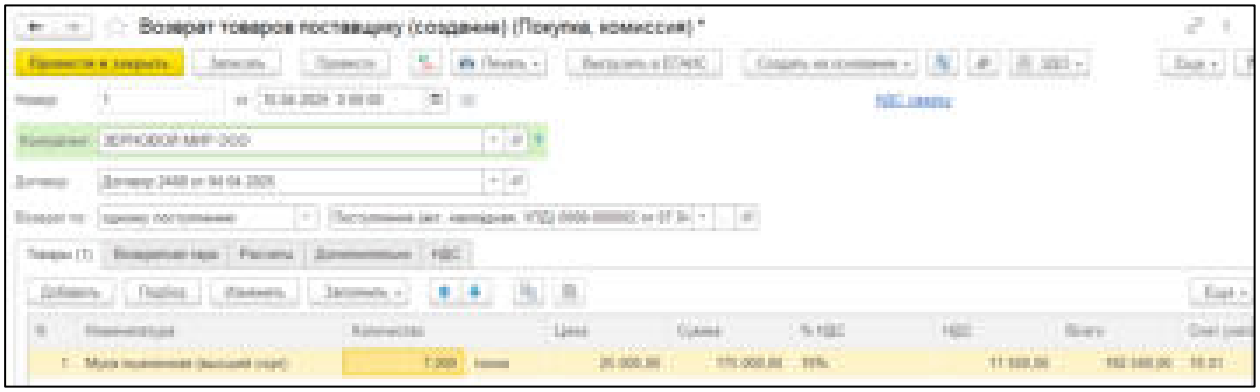


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Возврат товаров поставщику»

Возврат поставщику № 1 от 10 апреля 2025 г.

Поставщик: **ООО "ЗЕРНОВОЙ МИР"**

Покупатель: **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

№	Товар	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Мука пшеничная (высший сорт)	7	тонна	25000,00	175000,00
				Итого:	**175000,00**
				Сумма НДС	**17500,00**

Всего наименований 1, на сумму 192 500,00 руб.

Сто девяносто две тысячи пятьсот рублей 00 копеек

Отпустил **Получил**

Рисунок 6 – Печатная форма акта на возврат товара поставщику

3. Сформируйте бухгалтерские проводки, сформированные документом «Возврат товаров поставщику» - команда «Показать проводки» (рисунок 7). Изучите содержание проводок:

- первая проводка Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 10.01 «Сырье и материалы» = 174090,91 руб. - Возврат материалов поставщику по средней се-

бестоимости. Среднюю себестоимость единицы материала (муки) можно рассчитать по данным оборотно-сальдовой ведомости на рисунке 3: 1915000/77=24870,13 руб./т. Тогда плановая себестоимость возвращенной муки: 24870,13 × 7 = 174090,91 руб.;

- вторая проводка Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 91.01 «Прочие доходы» = 909,09 руб. - Разница между средней себестоимостью материала и стоимостью его покупки учтена в составе прочих доходов: (25000 - 24870,13) × 7 = 909,09 руб.;

- третья проводка Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт. 68.02 «НДС» = 17500 руб. - восстановлен НДС по возвращенным материалам: (187500/75) × 7 = 17500 руб.

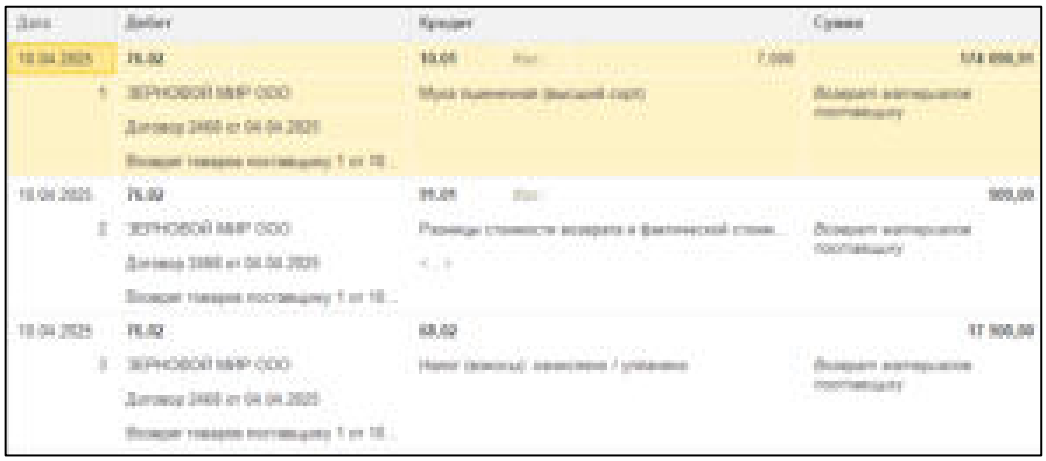


Рисунок 7 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Возврат товаров поставщику»

4. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Возврат товаров поставщику» (рисунок 7). Ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ «Поступление на расчетный счет» (рисунок 9).

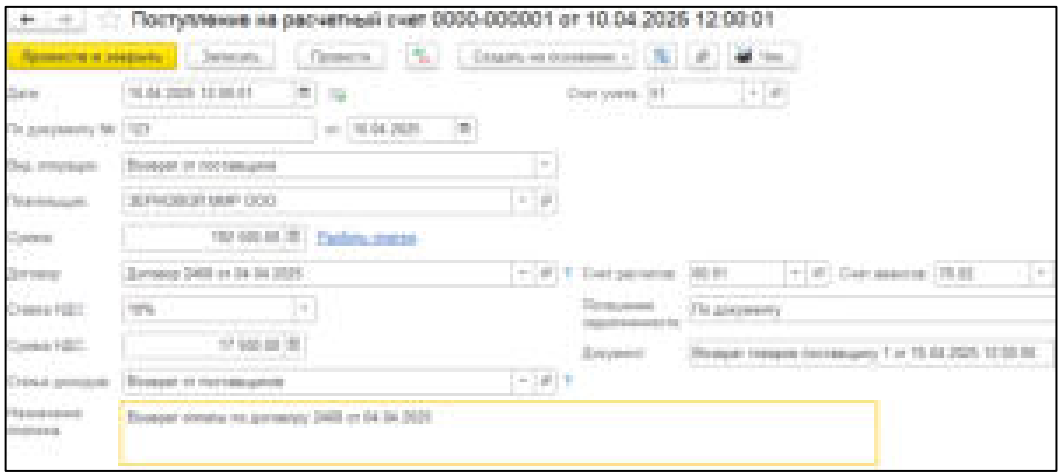


Рисунок 8 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Поступление на расчетный счет»

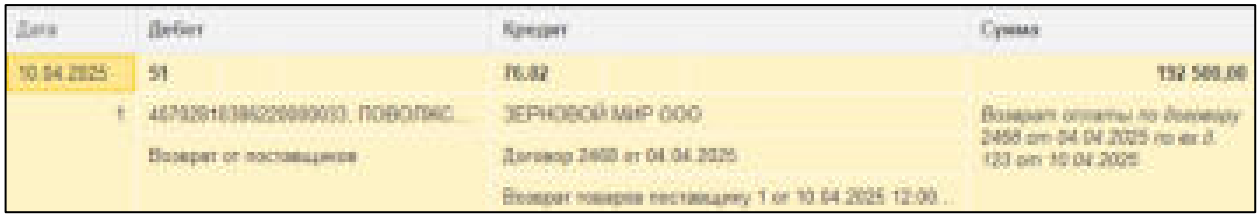


Рисунок 9 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

5. Выполнить контроль результата выполнения задания по данным:

- оборотно-сальдовой ведомости по счету 76.02 «Расчеты по претензиям» (рисунок 10);

- оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 11).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.02			192500,00	192500,00		
ЗЕРНОВОЙ МИР ООО			192500,00	192500,00		
Итого			**192500,00**	**192500,00**		

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.02 «Расчеты по претензиям»

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало пери-ода		Обороты за период		Сальдо на конец перио-да	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	40000,00		1875000,00	174 090,91	1740909,09	
	Кол.	2,000		75,000	7,000	70,000	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ	40000,00		1875000,00	174090,91	1740909,09	
	Кол.	2,000		75,000	7,000	70,000	
Итого	**БУ**	**40000,00**		**1875000,00**	**174090,91**	**1740 909,09**	
	Кол.	**2,000**		**75,000**	**7,000**	**70,000**	

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

2.3.4. Учет безналичных расчетов с поставщиками основных средств

Для учета поступления объектов ОС от поставщиков предназначены программные документы «Поступление основных средств» и «Поступление оборудования».

Документ «Поступление основных средств» в ситуации отфактурованной поставки объекта ОС по договору последующей оплаты формирует бухгалтерские записи:

Дт. 08.04.2 Кт. 60.01 – Отражена сумму капитальных вложений в объект ОС;

Дт. 01.01 Кт. 08.04.2 – Принят к учету объект ОС в оценке по первоначальной стоимости;

Дт. 01.01 Кт. 08.04.2 – Объект ОС принят к учету в оценке по покупной стоимости;

Дт. 19.01 Кт. 60.01 – Выделен НДС (отражен в учете оплаченный поставщику НДС).

В ситуации покупки объекта ОС по договору предварительной оплаты документ «Поступление основных средств» создает дополнительную бухгалтерскую проводку:

Дт. 60.01 Кт. 60.02 – Зачтен аванс.

Документ «Поступление оборудования» в ситуации отфактурованной поставки объекта ОС по договору последующей оплаты формирует бухгалтерские записи:

Дт. 08.04.1 Кт. 60.01 – Отражена сумму капитальных вложений в объект ОС;

Дт. 01.01 Кт. 08.04.1 – Принят к учету объект ОС в оценке по первоначальной стоимости;

Дт. 19.01 Кт. 60.01 – Выделен НДС (отражен в учете оплаченный поставщику НДС).

В ситуации покупки объекта ОС по договору предварительной оплаты документ «Поступление оборудования» создает дополнительную бухгалтерскую проводку:

Для учета капитальных вложений в документе «Поступление оборудования» используется субсчет 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Субсчет предназначен для учета затрат по приобретение оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа. В программном плане счетов к субсчету привязано субконто «Номенклатура».

Для учета покупной стоимости приобретенного объекта ОС в документе «Поступление основных средств» используется субсчет 08.04.2 «Приобретение основных средств». Субсчет предназначен для учета затрат на приобретение оборудования, машин, инструмента, инвентаря, других объектов основных средств, не требующих монтажа, прав пользования предметами аренды. В программном плане счетов к субсчету привязано субконто «Основные средства».

Разница в организации аналитического учета на двух субсчетах по субконто определяет область применения программных документов «Поступление основных средств» и «Поступление оборудования» в учете их поступления от поставщиков.

Документ «Поступление основных средств» следует применять в учетной ситуации, когда поступивший объект не требует выполнять учет дополнительных расходов и готов к вводу в эксплуатацию в оценке по покупной стоимости по дебету счета 01.01 «Основные средства в организации». Использование документа в учете предусматривает заполнение реквизитов элемента данных справочника «Основные средства»:

- «Группа учета ОС»;
- «Дата принятия к учету»;
- «Местонахождение ОС»;
- «МОЛ»;
- «Способ отражения расходов по амортизации»;
- «Счет учета»;
- «Счет начисления амортизации»;
- «Порядок погашения стоимости»;
- «Способ начисления амортизации»;
- «Срок полезного использования».

Документ «Поступление оборудования» следует применять в учетной ситуации, когда поступающий объект ОС требует дополнительных затрат на подготовку к вводу в эксплуатацию. Диалоговая форма документа предусматривает возможность учета различных транспортно-заготовительных и материальных расходов, связанных с поступлением объекта ОС. По завершению подготовительных работ объекта ОС принимается к учету программным документом «Принятие к учету ОС» по дебету счета 01.01 «Основные средства в организации» и кредиту счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

Для учета дополнительных расходов на этапе покупки объекта ОС у поставщика может быть использован программный документ «Поступление дополнительных расходов». Ввод документа доступен на основании ранее введенного документа «Поступление оборудования». Документ «Поступление дополнительных расходов» относит стоимость дополнительных расходов на увеличение капитальных вложений в поступающий объект ОС.

Для безналичных расчетов поставщиком объекта ОС используют программные документы «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета». Документ «Списание с расчетного счета» в зависимости от договора поставки формирует одну из двух бухгалтерских проводок:

Дт. 60.01 Кт. 51 – Перечислена оплата объекта ОС поставщику;

Дт. 60.02 Кт. 51 – Перечислен аванс поставщику объекта ОС.

Задание 1 –Учет расчетов с поставщиком оборудования.

Условие задания. Условие задания изъято из 3 варианта заданий демонстрационного экзамена за 2024 год. В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Универсальный передаточный документ (УПД) – рисунок 3;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2.

Следует отразить в программе операции учета поступления объекта ОС от поставщика.

Комментарий. В состав задания входит документ «Счет» - рисунок 1. *В документе «Счет» присутствует показатель – срок полезного использования. Именно по наличию этого показателя можно установить, что поступает актив, который будет поставлен на баланс поставщика в составе основных средств.*

Документ «Счет» содержит исходные данные для безналичной оплаты стоимости фронтального стеллажа и поддона поставщику, а также исходные данные для отражения в учете факта поставки стеллажа и поддона.

Второй документ, который относится к текущему заданию, – это универсальный передаточный документ (УПД) – рисунок 3. Реквизиты этого документа в большинстве своем дублируют реквизиты документа счет. Наличие самого же документ УПД подтверждает факт поставки покупателю стеллажа и поддона. В документе присутствует номер и дата счета-фактуры поставщика: № 11 от 07 апреля2024 г. Следует вывод, что поставка оборудования отфактурована. Покупатель имеет право принять к учету и вычету НДС.

Третий документ, который относится к текущему заданию – это «Реестр операций по расчетному счету». Наличие документа подтверждает, что покупатель оплатил полученный счет. Факт его оплаты подтвержден выпиской банка. В результате сопоставления дат трех документов исходных данных к заданию можно предположить, что фронтальный стеллаж и поддон поступили от поставщика по договору последующей оплаты.

ИНН 3305050795	КПП 330501001		40702810506380102749
ООО «Некст»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 11 от «08» апреля 2024г.

Поставщик: ООО «Некст» ИНН 3305050795,КПП 330501001, 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001

Основание: договор 21 от 04.04.2024г.

	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)	шт	1	124624,00	124624,00
2	Поддон установочный	шт	1	5000,00	5000,00
				Итого:	129624,00
				НДС сверху (20%):	25924,80
				Всего к оплате:	155548,80

Всего наименований 1, на сумму 155548,80

Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь руб. 80 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____*ххх* ____ (Смирнов А.В.) Бухгалтер ____*ххх* _____ (Гаврюшина И.Ю.)

Рисунок 1 – Счет на оплату фронтального стеллажа и поддона установочного

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4000000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2922 630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		1164240,00

Рисунок 2 - Реестр операций по расчетному счету

Методика решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Исходные данные для ввода на рисунке 1. Реквизит «Вид номенклатуры» элемента данных справочника «Номенклатура» - «Оборудование (объекты основных средств)». Пример заполнения реквизитов документа «Счета от поставщиков» см. на рисунке 4. Счет, сформированный этим документом см. на рисунке 5.

Примечание. *В базах данных Центрального банка РФ отсутствует финансовая организация с БИК 044525999. Правильный БИК ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" в г. Москва - 044525985. Кроме того, при вводе номера расчетного счета поставщика из счета на рисунке 1 программа выдает сообщение»: Номер счета введен неверно. Введите номер расчетного счета 40503810101700000002.*

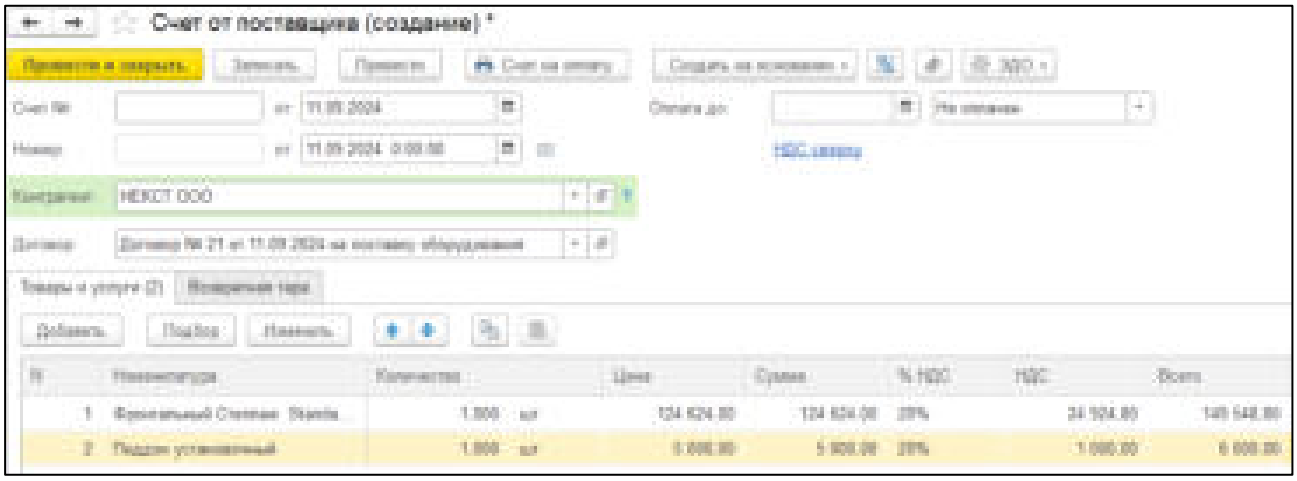


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Счет от поставщика»

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 11 от 07 апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец	ООО «Некст»	(2)
Адрес	601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99	(2а)
ИНН/КПП продавца	ИНН 3305050795/КПП 330501001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес	ООО «Некст» 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99	(3)
Грузополучатель и его адрес	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ "	(6)
Адрес	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(6а)
ИНН/КПП покупателя	5003131635 / 500301001	(6б)
Валюта: наименование, код	Руб._____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)		шт	1	124624,00	124624,00		20	24924,80	149 356,80		Россия	
2.		Поддон установочный		шт	1	5000,00	5000,00		20	1000,00	6000,00			
		Всего к оплате					129624,00	X		25924,80	155548,80			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Смирнов А.В (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Гаврюшина И.Ю. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №11 от 07.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Рисунок 3 – Универсальный передаточный документ (УПД)

ПАО Банк "ФК Открытие" г. Москва Банк получателя		БИК	044525985
		Сч. №	30101810300000000985
ИНН 3305050795	КПП 330501001	Сч. №	40503810101700000002
ООО "НЕКСТ" Получатель			

Счет на оплату № от 11 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "НЕКСТ", ИНН 3305050795, КПП 330501001, 601900, Владимирская область, г. Ковров, ул. Труда, дом 4, корпус 99**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 21 от 11.09.2024 на поставку оборудования**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Фронтальный Стеллаж Standart KIH-7.71	1	шт	124 624,00	124 624,00
2	Поддон установочный	1	шт	5 000,00	5 000,00

Итого: 129 624,00
Сумма НДС 20%: 25 924,80
Всего к оплате: 155 548,80

Всего наименований 2, на сумму 155 548,80 руб.
Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь рублей 80 копеек

Руководитель _____ **Бухгалтер** _____

Рисунок 5 – Печатная форма документа «Счет», сформированная программным документом «Счет от поставщика»

2. Ввод программного документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования. Переключатель «УПД» должен быть включен – поставка оборудования отфактурована. Печатная форма «УПД» показана на рисунке 8.

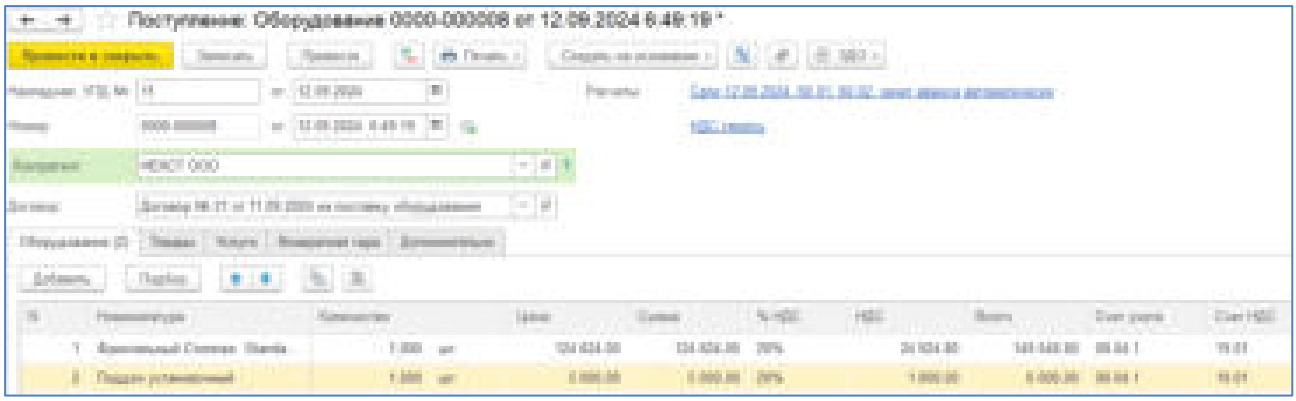


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Поступление оборудования»

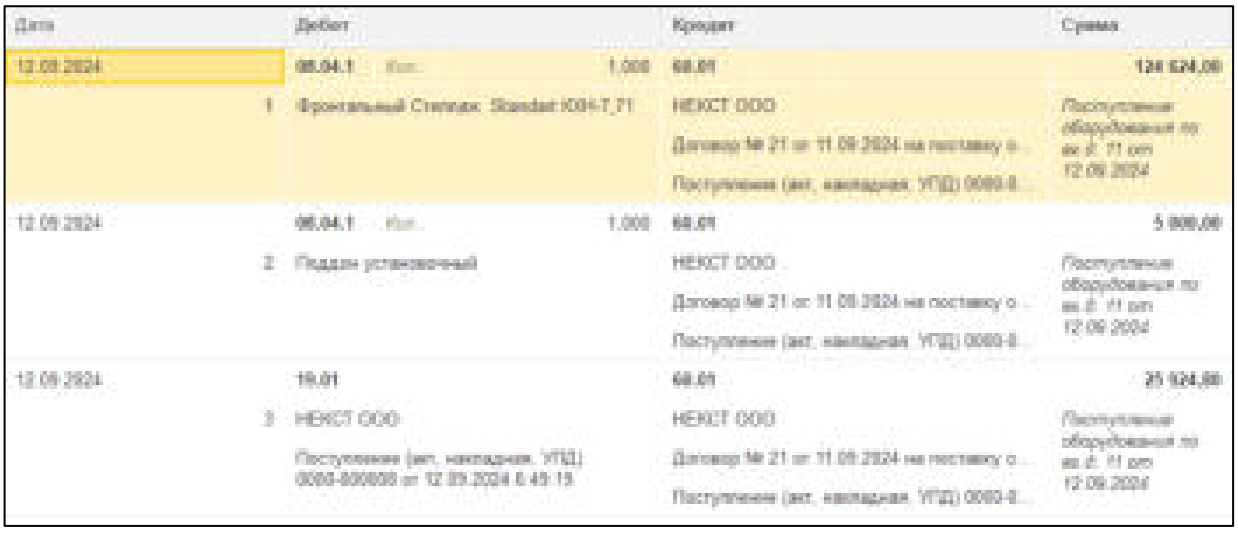


Рисунок 7 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление оборудования»

3. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счета от поставщиков».

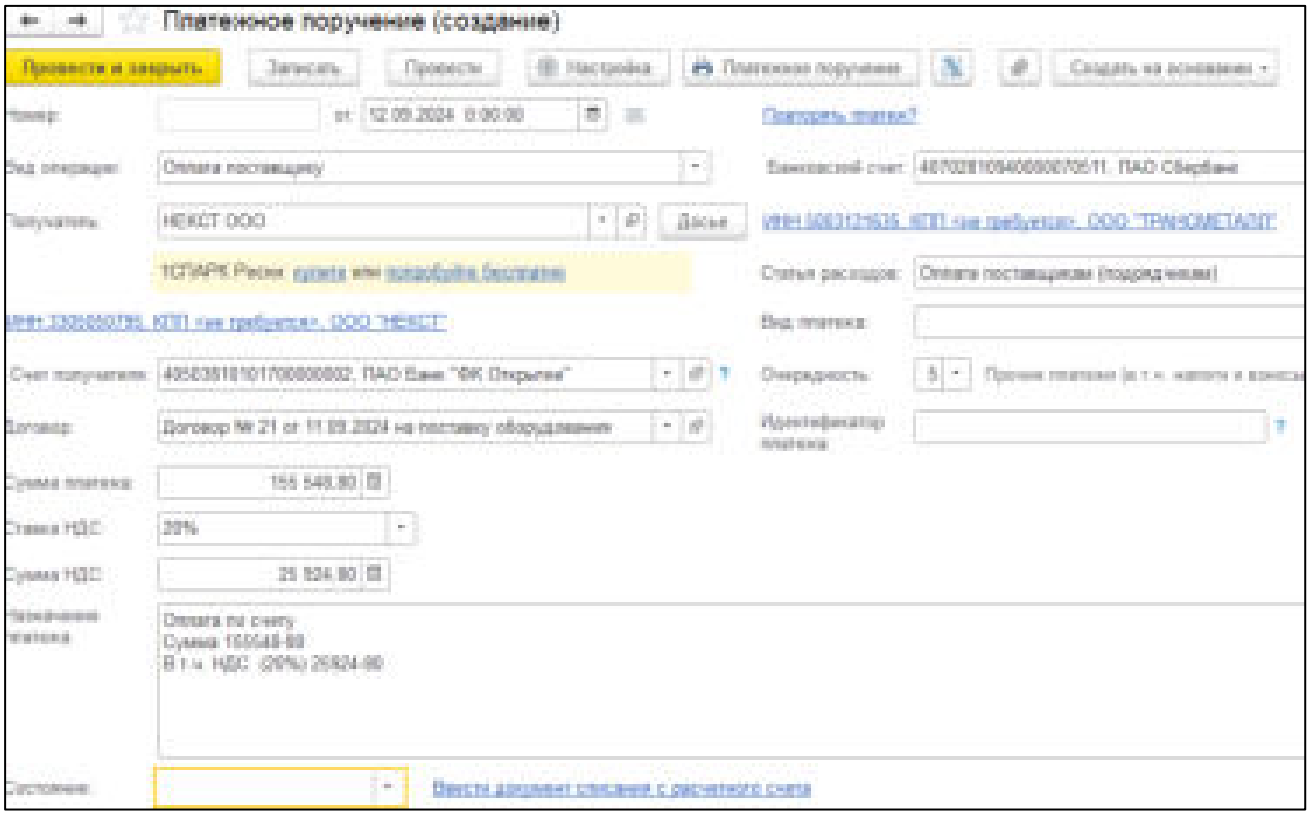
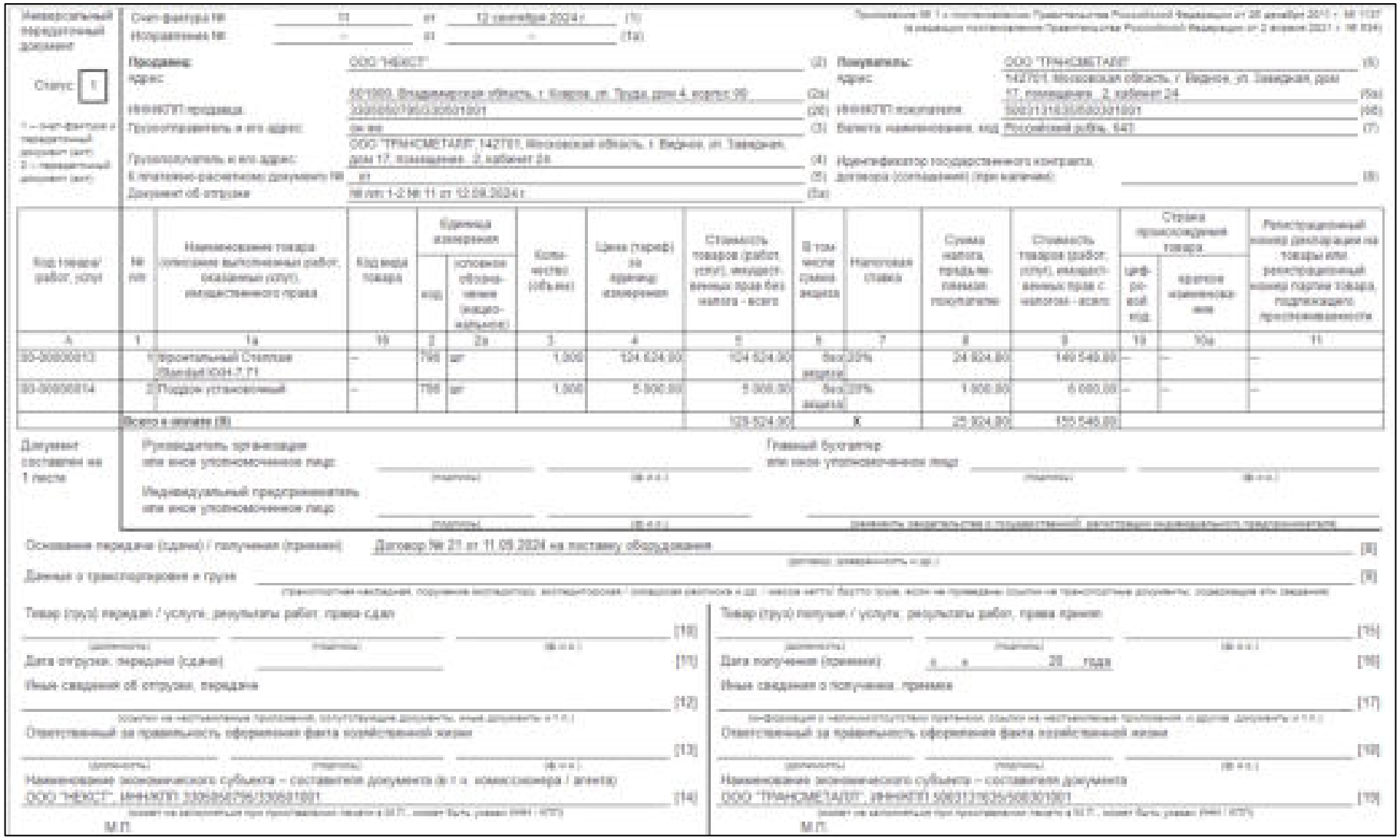


Рисунок 9 – Результат автозаполнения реквизитов диалоговой формы документа «Платежное поручение»



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура №: 11 от 12 сентября 2024 г. (1)
Исправление №: – от – (1а)

Продавец: ООО "НЕКСТ" (2)
Адрес: 601000, Владимирская область, г. Киржач, ул. Труда, дом 4, корпус 09 (2а)
ИНН/КПП продавца: 3305507950/330501001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТРИКСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 2а (4)
К платежно-расчетному документу №: 41 (5)
Документ об отгрузке: товарная накладная № 1-2 № 11 от 12.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРИКСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5002131630/500301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00000013	1	Офисный стеллаж Standart 1001.7.71	–	796	шт	1,000	124 624,00	124 624,00	без акциза	20%	24 924,00	149 548,00	–	–	–
00-00000014	2	Подиум установочный	–	796	шт	1,000	5 000,00	5 000,00	без акциза	20%	1 000,00	6 000,00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							129 624,00		X	25 924,00	155 548,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: (подпись) (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: (подпись) (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: (подпись) (Ф.И.О.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 21 от 11.09.2024 на поставку оборудования (8)
Данные о транспортировке и грузе: (9)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (10)
Дата отгрузки, передачи (сдачи): (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (13)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "НЕКСТ", ИНН/КПП: 3305507950/330501001 (14)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (15)
Дата получения (приемки): « » 20 года (16)
Иные сведения о получении, приемке: (17)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (18)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРИКСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП: 5002131630/500301001 (19)
М.П.

Рисунок 8 – Универсальный передаточный документ (УПД), сформированный программным документом «Поступление оборудования»

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании программного документа «Платежное поручение» (рисунок 10).

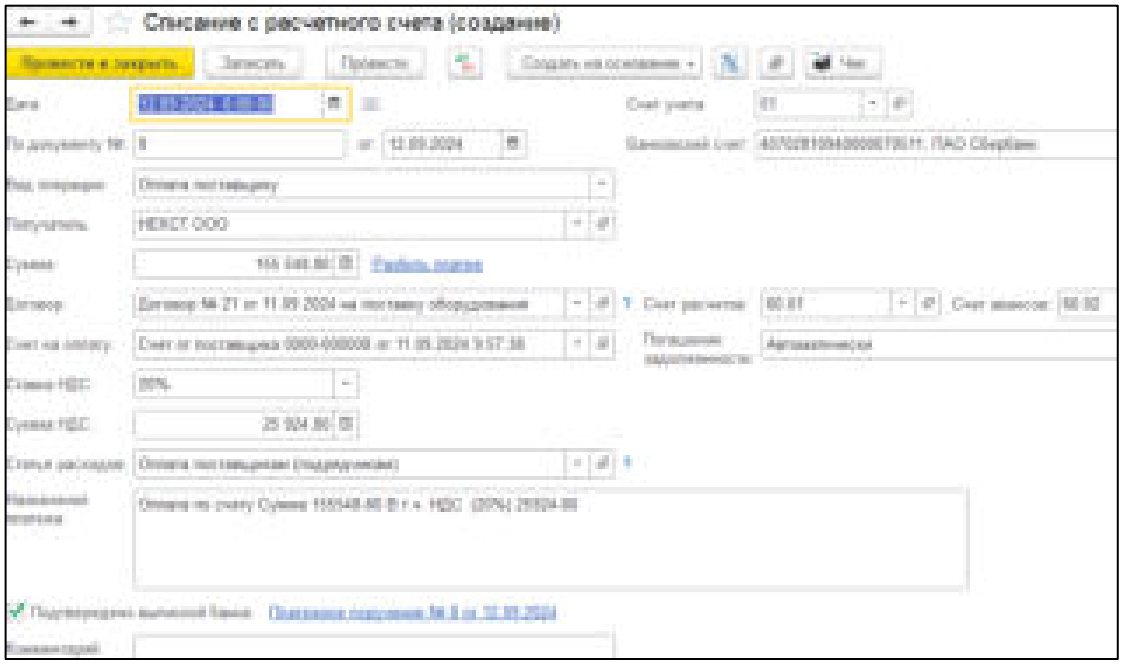


Рисунок 10 – Результат автозаполнения реквизитов диалоговой формы программного документа «Списание с расчетного счета»

5. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 11).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			155548,80	155548,80		
НЕКСТ ООО			155548,80	155548,80		
Итого			**155548,80**	**155548,80**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			129624,00		129624,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Поддон установочный	БУ			5000,00		5000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71	БУ			124624,00		124624,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	**БУ**			**129624,00**		**129624,00**	
	Кол.			**2,000**		**2,000**	

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Задание 2 –Учет расчетов с поставщиком оборудования с услугой по его доставке покупателю.

Условие задания. Условие задания изъято из 4 варианта заданий демонстрационного экзамена за 2024 год. В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Универсальный передаточный документ (УПД) – рисунок 3;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2.

Самостоятельно изучить содержание документов и определить средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

ИНН 3305050795	КПП 330501001		40702810506380102749
ООО «Некст»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 11 от «08» апреля 2024г.

Поставщик: ООО «Некст» ИНН 3305050795,КПП 330501001, 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001

Основание: договор 101 от 04.04.2024г.

	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Стеллаж Elit КХН-10 (Срок полезного использования – 60 месяцев)	шт	1	124624,00	124624,00
2	Доставка Стеллажа Elit КХН-10			5000,00	5000,00
				Итого:	129624,00
				НДС сверху (20%):	25924,80
				Всего к оплате:	155548,80

Всего наименований 1, на сумму 155548,80

Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь руб. 80 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____*ххх* ____ (Смирнов А.В.) Бухгалтер ____*ххх* _____ (Гаврюшина И.Ю.)

Рисунок 1 – Документ счет на оплату оборудования и услуги по его доставке покупателю

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4000000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2922630,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		618 000,00
29.04.2023		044525225	ООО «Купелинка»	36628,00	

Рисунок 2 - Реестр операций по расчетному счету

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 11 от 07апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Продавец	ООО «Некст»	(2)
Адрес	601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99	(2а)
ИНН/КПП продавца	ИНН 3305050795/КПП 330501001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес	ООО «Некст» 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99	(3)
Грузополучатель и его адрес	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ "	(6)
Адрес	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(6а)
ИНН/КПП покупателя	5003131635 / 500301001	(6б)
Валюта: наименование, код	Руб._____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Стеллаж Elit КХН-10		шт	1	124624,00	124624,00		20	24924,80	149 356,80		Россия	
2.		Доставка Стеллаж Elit КХН-10				5000,00	5000,00		20	1000,00	6000,00			
		Всего к оплате					129624,00	X		25924,80	155548,80			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Смирнов А.В (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Гаврюшина И.Ю. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №11 от 07.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Рисунок 3 – Универсальный передаточный документ (УПД)

Комментарий. *Из содержания счета следует, что поставщик ООО «Некст» оказал дополнительную услугу по доставке стеллажа Elit КХН-10 за дополнительную плату – 5000 руб. Стоимость доставки стеллажа должна быть включена в состав капитальных вложений в объект основных средств. Поступает объект ОС– в документе указан срок полезного использования стеллажа. Такие данные не приводят в счетах на оплату. Они приведены только для того, что бы обучающийся выполнил учетные работы по поступлению оборудования от поставщика.*

Из содержания реестра операций по расчетному счету на рисунке 2 следует, что поставка стеллажа и услуга по его доставке оплачены с расчетного счета покупателя ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ».

Из содержания УПД на рисунке 3 следует, что стеллаж передан в собственность покупателя ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ». Поставка стеллажа сопровождена счетом - фактурой. Покупатель имеет право принять к вычету оплаченный НДС.

В методике решения учетной задачи рассмотрен вариант ее решения с использованием документа «Поступление дополнительных расходов» - учтена стоимость доставки стеллажа и отнесена на увеличение капитальных вложений. Суммарная стоимость с НДС стеллажа и его доставки составляет 155548 руб. Учетная задача может быть решена без использования документа «Поступление дополнительных расходов». Для этого в документе «Поступление оборудования следует заполнить две закладки: закладку «Оборудование» (рисунок 4) и закладку «Услуги» (рисунок 5). В закладке «Услуги» ее стоимость необходимо отнести в дебет счета 08.04.1 на объект «Стеллаж Elit КХН-10». В таком варианте решения учетной задачи документ «Поступление оборудования» сформирует четыре бухгалтерских проводки, которые показаны на рисунке 6.

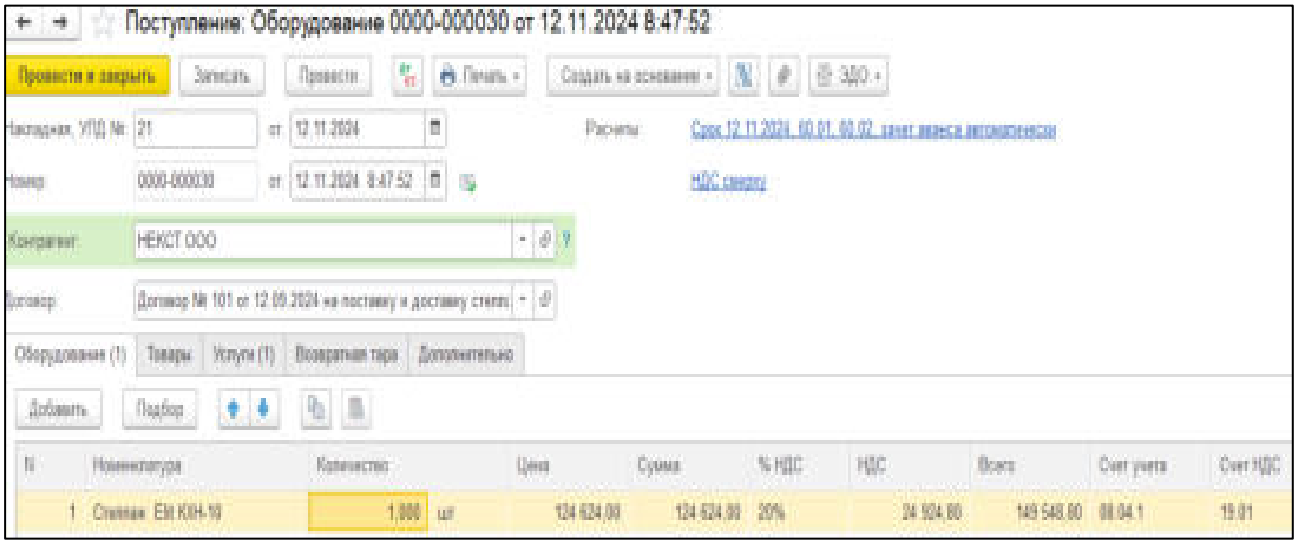


Рисунок 4 – Результат заполнения закладки «Оборудование»
в документе «Поступление: Оборудование»

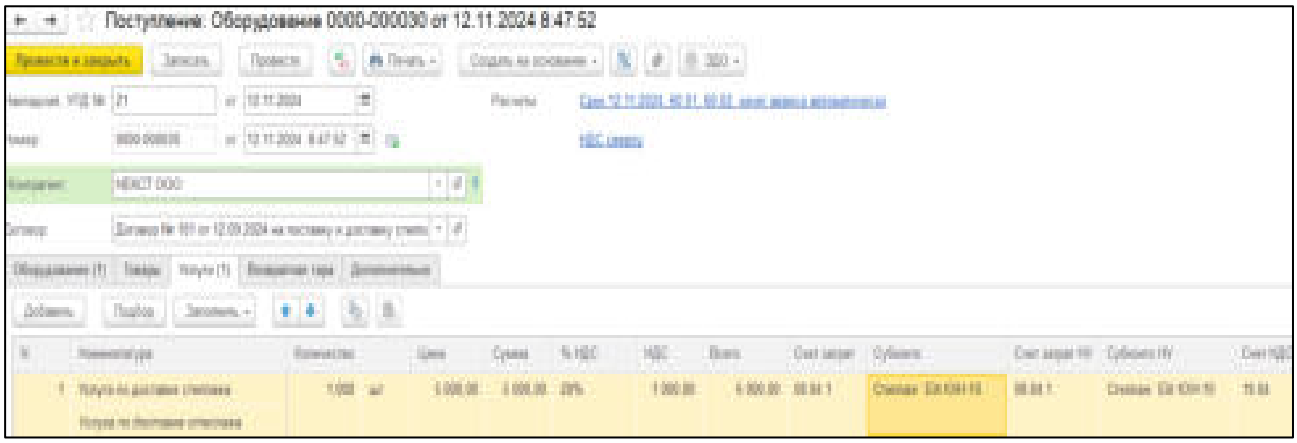


Рисунок 5 – Результат заполнения закладки «Услуги»
в документе «Поступление: Оборудование»

Дата	Дебет		Кредит	Сумма
12.11.2024	08.04.1 Кол.	1,000	60.01	124 624,80
1	Стеллаж Elit КХН-10		НЕКСТ ООО Договор № 101 от 12.09.20... Поступление (акт, накладн...	Поступление оборудования по вх.д. 21 от 12.11.2024
12.11.2024	08.04.1 Кол.		60.01	5 000,00
2	Стеллаж Elit КХН-10		НЕКСТ ООО Договор № 101 от 12.09.20... Поступление (акт, накладн...	Услуга по доставке стеллажа по вх.д. 21 от 12.11.2024
12.11.2024	19.01		60.01	24 924,80
3	НЕКСТ ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000030 от 12.11.2024 8:47:52		НЕКСТ ООО Договор № 101 от 12.09.20... Поступление (акт, накладн...	Поступление оборудования по вх.д. 21 от 12.11.2024
12.11.2024	19.04		60.01	1 000,80
4	НЕКСТ ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000030 от 12.11.2024 8:47:52		НЕКСТ ООО Договор № 101 от 12.09.20... Поступление (акт, накладн...	Услуга по доставке стеллажа по вх.д. 21 от 12.11.2024

Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом
«Поступление: Оборудование»

Методика решения учетной задачи (используются два документа «Поступление оборудования» и «Поступление дополнительных расходов»):

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. Исходные данные для ввода на рисунке 1. Реквизиту «Вид номенклатуры» для элемента данных «Стеллаж Elit КХН-10» присвоить значение «Оборудование (объекты основных средств)». Реквизиту «Вид номенклатуры» для элемента данных «Доставка Стеллажа Elit КХН-10» присвоить

значение услуга. Результат заполнения реквизитов документа «Счет от поставщика» см. на рисунке 7.

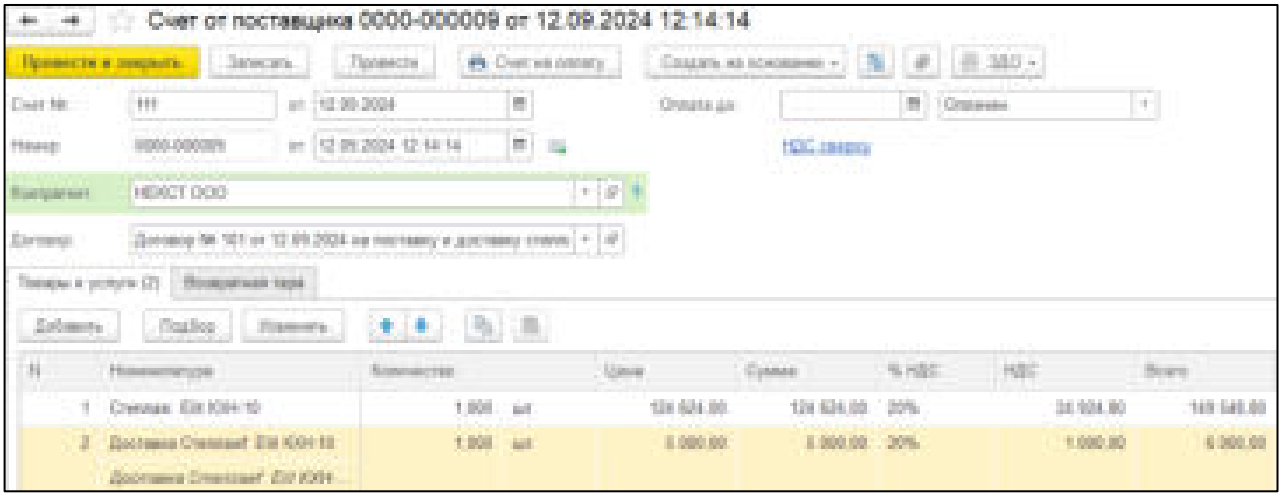


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Счет от поставщика»



Рисунок 8 – Печатная форма документа «Счет», сформированная программным документом «Счет от поставщика»

2. Ввод программного документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования. Результат заполнения реквизитов диалоговой

формы программного документа «Поступление оборудования» см. на рисунке 9. Переключатель «УПД» должен быть включен. Документ «Поступление оборудования» создает печатную форму универсального платежного документа (УПД) – см. рисунок 10. Кроме того, этот документ формирует бухгалтерские проводки поступления стоимости стеллажа и суммы НДС, оплаченной поставщику – см. рисунок 11.

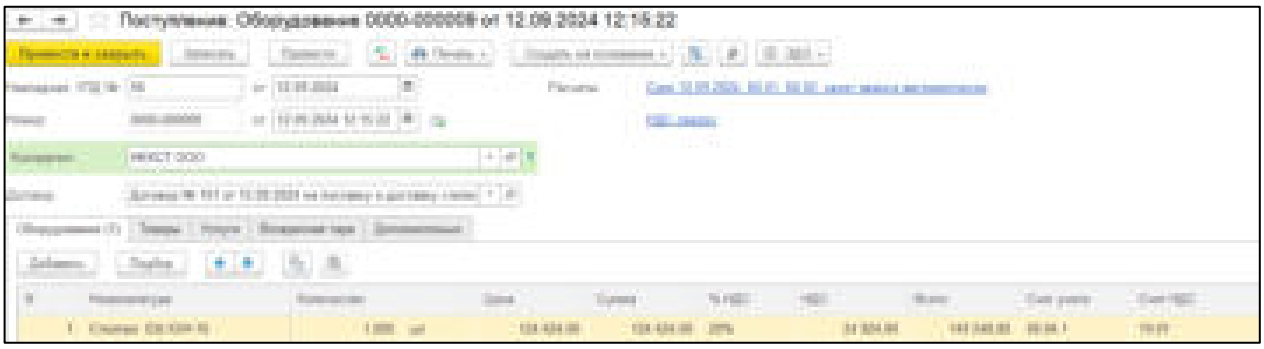


Рисунок 9 – Пример заполнения реквизитов диалоговой формы программного документа «Поступление оборудования»

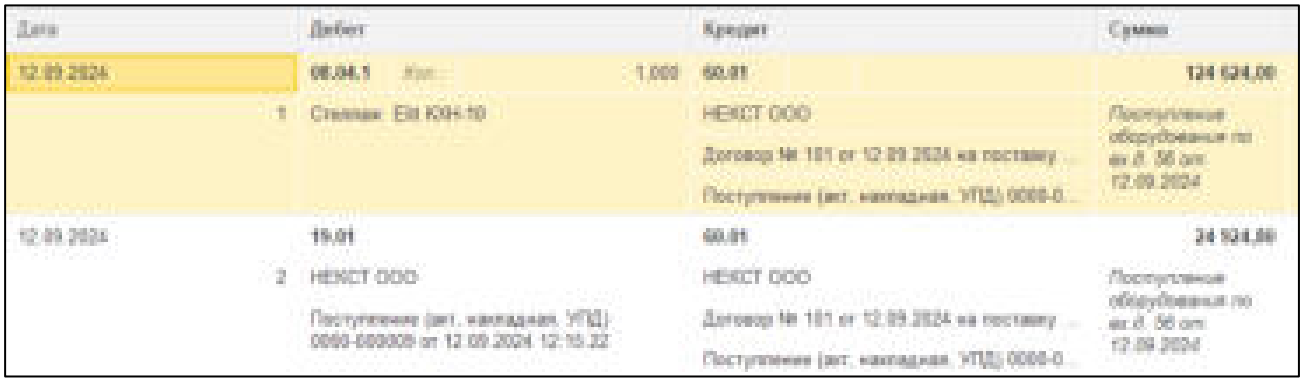
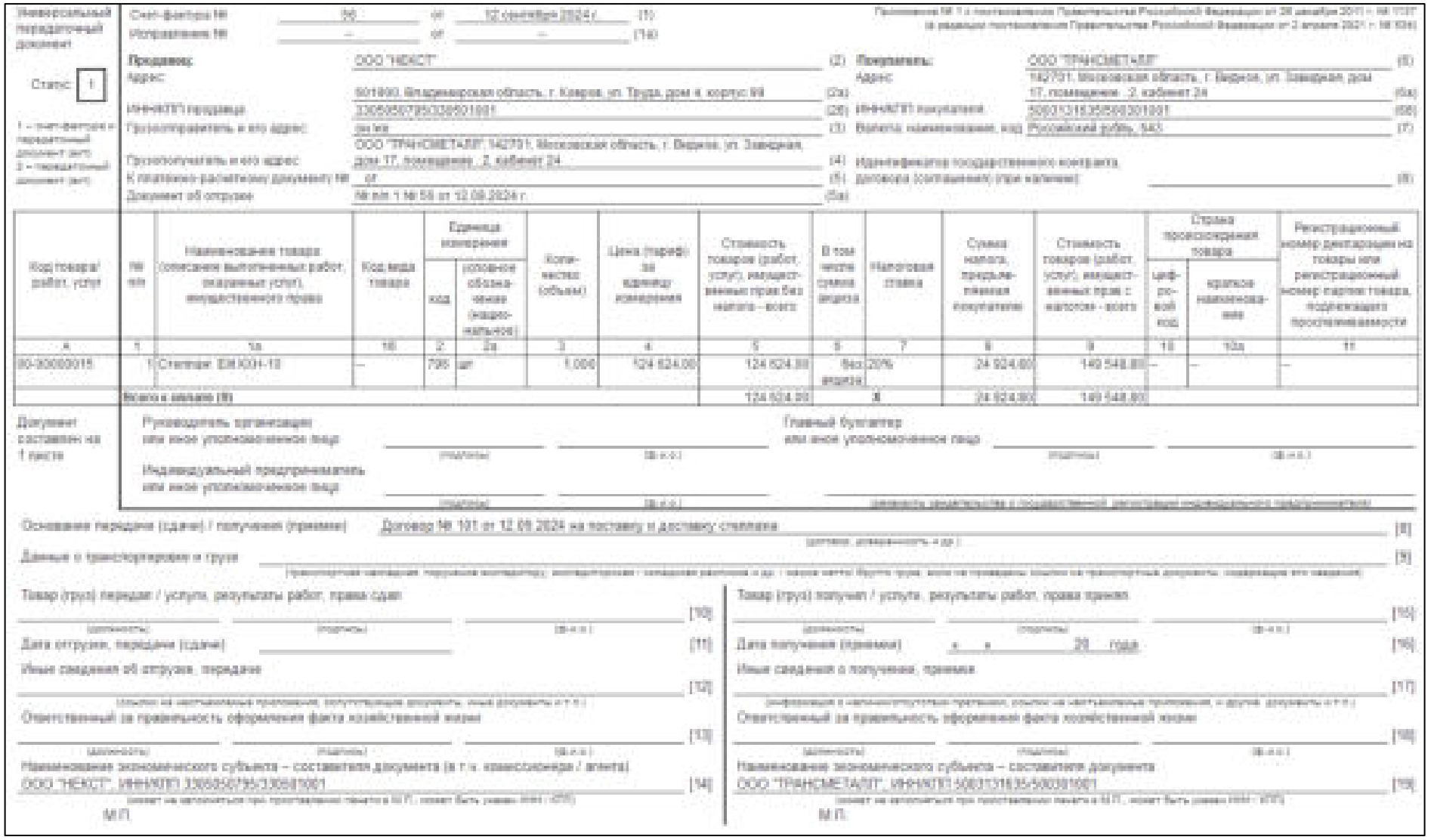


Рисунок 11 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление оборудования»

3. Ввод программного документа «Поступление дополнительных расходов» на основании ранее введенного документа «Поступление оборудования». Открыть диалоговую форму документа «Поступление оборудования» и выполнить: Создать на основании/Поступление дополнительных расходов. Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Поступление дополнительных расходов» см. на рисунке 12. Документ формирует печатную форму УПД на услугу по доставке стеллажа. Кроме того, документ создает бухгалтерские проводки, показанные на рисунке 13.



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура №: 56 от: 12 сентября 2024 г. (1)
Исправление №: – от: – (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: ООО "НЕКСТ" (2)
Адрес: 601900, Владимирская область, г. Ковров, ул. Труда, дом 4, корпус 99 (2а)
ИНН/КПП продавца: 3305050795/330501001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (4)
К платежно-расчетному документу: № от (5)
Документ об отгрузке: №вл-тл 1 № 56 от 12.09.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5083135355500301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	5а	7	8	9	10	10а	11
00-00000015	1	Стеллаж EM.KGH-10	–	796	шт	1,000	124 624,00	124 624,00	Без акциза	20%	24 924,80	149 548,80	–	–	–
Всего к оплате (9)								124 624,00	X		24 924,80	149 548,80			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (Подпись) _____ (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (Подпись) _____ (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (Подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 101 от 12.09.2024 на поставку и доставку стеллажа (8)
(договор, доверенность и др.)
Данные о транспортировке и грузе: (9)
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (10)
(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Дата отгрузки, передачи (сдачи): (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т. п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (13)
(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т. ч. комиссионера / агента): (14)
ООО "НЕКСТ", ИНН/КПП 3305050795/330501001
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указано ИНН / КПП)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (15)
(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Дата получения (приемки): «__» _____ 20__ года (16)
Иные сведения о получении, приемке: (17)
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т. п.)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (18)
(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: (19)
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5083135355500301001
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указано ИНН / КПП)
М.П.

Рисунок 10 – Печатная форма УПД, сформированная программным документом «Поступление оборудования»

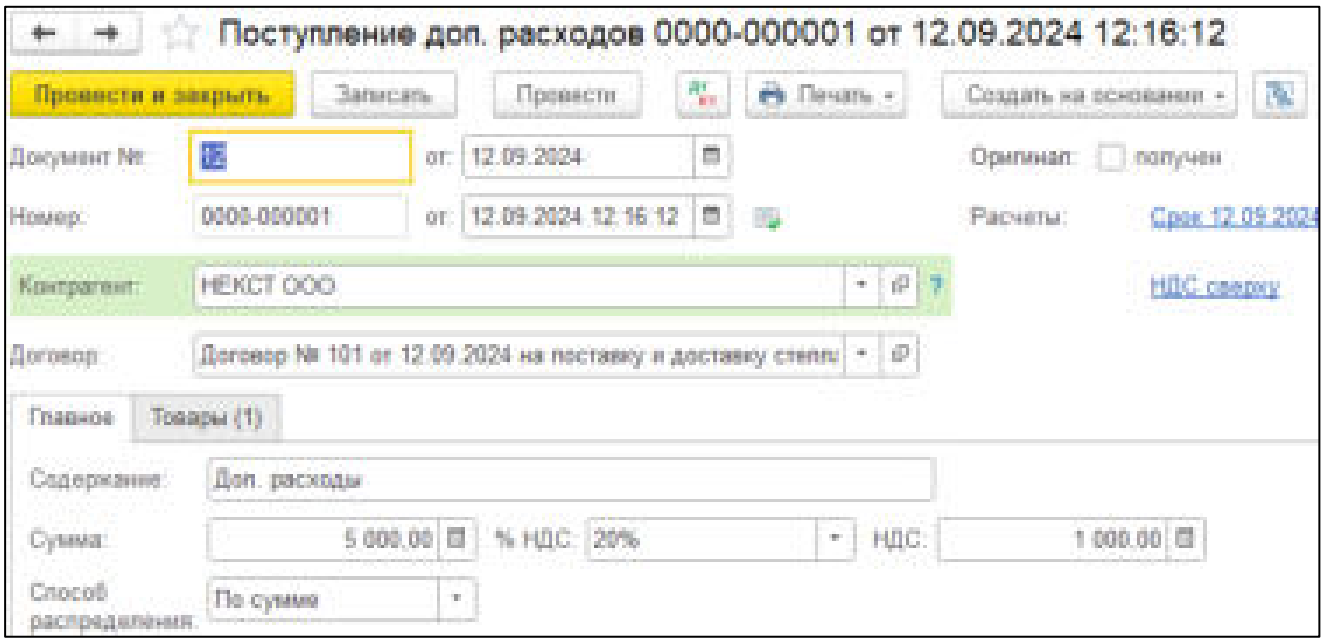


Рисунок 12 – Результат автозаполнения реквизитов диалоговой формы документа «Поступление дополнительных расходов»

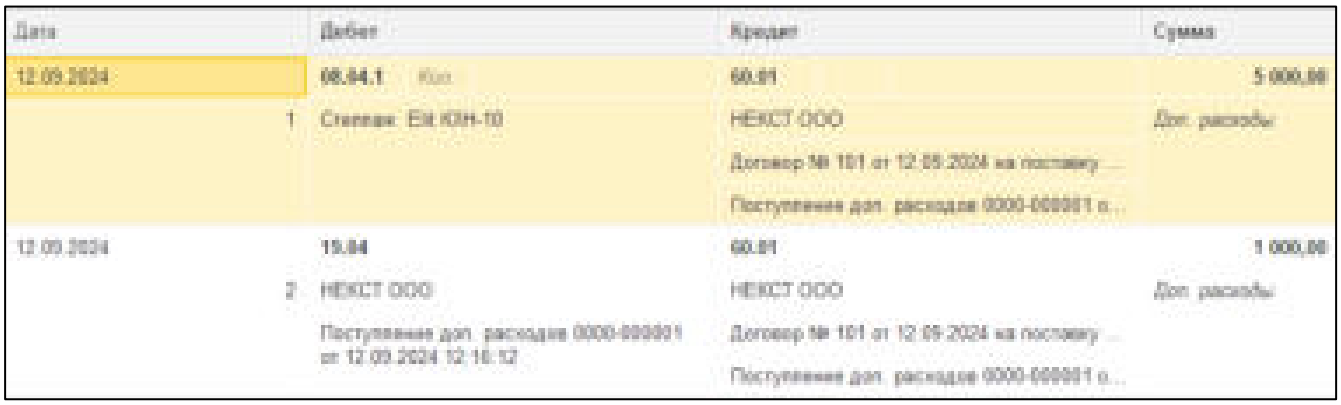


Рисунок 13 – Бухгалтерские проводки сформированные документ «Поступление дополнительных расходов»

4. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика». Открыть диалоговую форму документа «Счет от поставщика» и выполнить: Создать на основании/Платежное поручение.

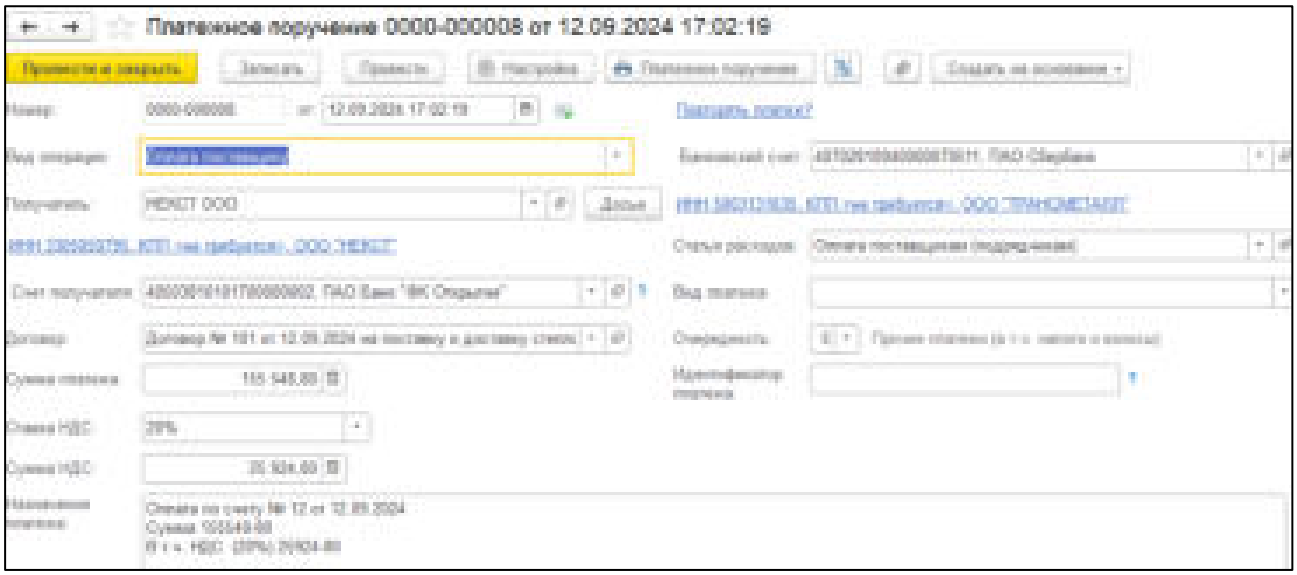


Рисунок 14 – Результат автозаполнения реквизитов диалоговой формы документа «Платежное поручение»

5. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение». Открыть ранее введенный документ «Платежное поручение» и выполнить «Ввести документ списание с расчетного счета» - рисунок 15. Документ «Списание с расчетного счета» формирует бухгалтерскую проводку, которая показана на рисунке 16.

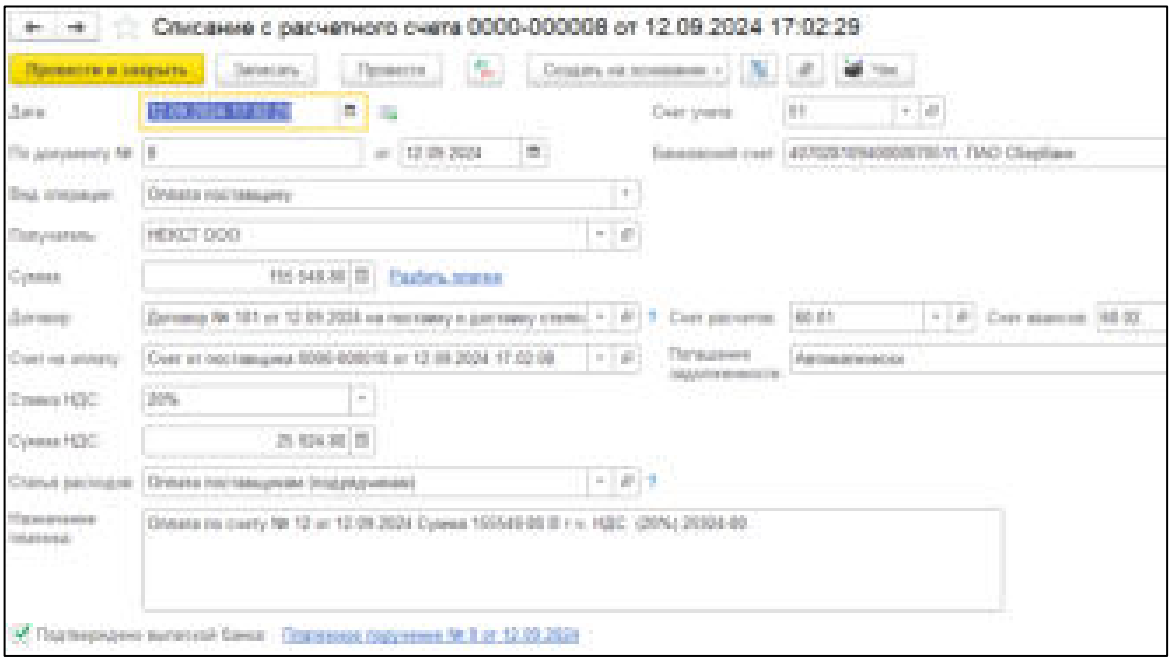


Рисунок 15 – Результат автозаполнения реквизитов диалоговой формы программного документа «Списание с расчетного счета»

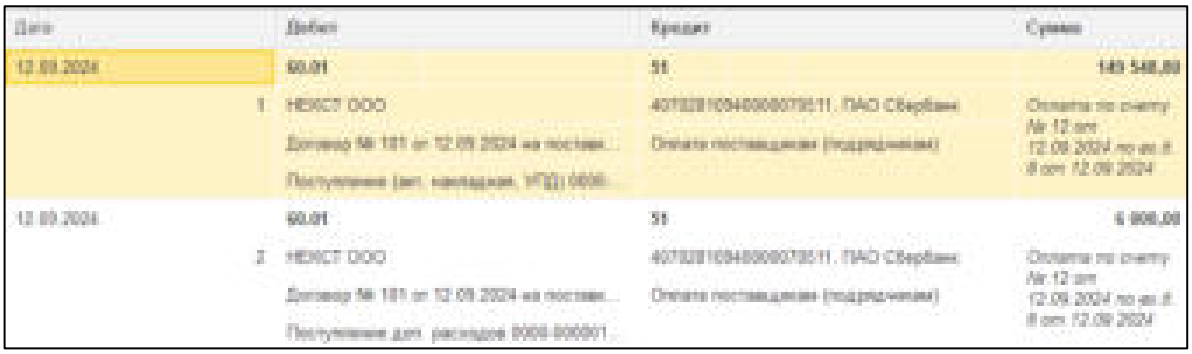


Рисунок 16 – Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Списание с расчетного счета»

6. Контроль результат исполнения задания по данным реестр операций по расчетному счету: Банк и касса/Банковские выписки/Реестр документов/Задать период/Сформировать – рисунок 17.



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 12 сентября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	12.09.2024	Списание с расчетного счета	0	12.09.2024	0	155 548,80	НЕКСТ ООО / Оплата по счету № 12 от 12.09.2024 Сумма 155548-80 В т.ч. НДС (20%) 25924-80
Итого						155 548,80	

Ответственный

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 17 - Реестр операций по расчетному счету

7. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - рисунок 18. Счет в оборотах закрыт. Задание исполнено без ошибок.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			155548,80	155548,80		
НЕКСТ ООО			155548,80	155548,80		
Договор № 101 от 12.09.2024 на поставку и доставку стеллажа			155548,80	155548,80		
Итого			**155548,80**	**155548,80**		

Рисунок 18 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

8. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств» - рисунок 19. В учетную стоимость (в капитальные вложения) стеллажа включена его покупная стоимость и стоимость услуги по доставке.

Счет Номенклатура	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			129624,00		129624,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Стеллаж Elit КХН-10	БУ			129624,00		129624,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	**БУ**			**129624,00**		**129624,00**	
	Кол.			**1,000**		**1,000**	

Рисунок 19 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Задание 3 –Учет расчетов с поставщиком оборудования с дополнительной услугой по его монтажу – самостоятельная работа.

Условие задания изъято из 5 варианта заданий демонстрационного экзамена за 2024 год. В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Универсальный передаточный документ (УПД) – рисунок 3;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2.

Самостоятельно изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий. Подробную методику исполнения текущего задания смотри в предшествующем задании. Задания отличаются только видом услуги. Услуга по доставке стеллажа заменена услугой по ее монтажу. Важно то, что дополнительная услуга входит в состав капитальных вложений в стеллаж.

ИНН 3305050795	КПП 330501001	Сч. №	40702810506380102749
ООО «Некст»			
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 11 от «08» апреля 2024г.

Поставщик: ООО «Некст» ИНН 3305050795,КПП 330501001, 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001

Основание: договор 21 от 04.04.2024г.

	Наименование товара	Единица	Кол.	Цена	Сумма
1	Стеллаж слесарный СС-100 (Срок полезного использования – 60 месяцев)	шт	1	124624,00	124624,00
2	Монтаж стеллажа слесарного СС-100			5000,00	5000,00
				Итого:	129624,00
				НДС сверху (20%):	25924,80
				Всего к оплате:	155548,80

Всего наименований 1, на сумму 155548,80

Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь руб. 80 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____*ххх* ____ (Смирнов А.В.) Бухгалтер ____*ххх* _____ (Гаврюшина И.Ю.)

Рисунок 1 – Счет на оплату стеллажа и услуги по его монтажу

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511*
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.*

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за__**01-30 апреля 2024_г.**_					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		3 500 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		712 500,00
29.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	

Рисунок 2 - Реестр операций по расчетному счету

Последовательность решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков.
2. Ввод программного документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования.
3. Ввод программного документа «Поступление дополнительных расходов» на основании ранее введенного документа «Поступление оборудования».
4. Ввод программного документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Счет от поставщика»..
5. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании ранее введенного документа «Платежное поручение».
6. Контроль результата исполнения задания по данным реестр операций по расчетному счету: Банк и касса/Банковские выписки/Реестр документов/Задать период/Сформировать.
7. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
8. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 11 от 07апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец	ООО «Некст»	(2)
Адрес	601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99	(2а)
ИНН/КПП продавца	ИНН 3305050795/КПП 330501001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес	ООО «Некст» 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99	(3)
Грузополучатель и его адрес	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ "	(6)
Адрес	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(6а)
ИНН/КПП покупателя	5003131635 / 500301001	(6б)
Валюта: наименование, код	Руб._____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1.		Стеллаж слесарный СС-100		шт	1	124624,00	124624,00		20	24924,80	149 356,80		Россия	
2.		Монтаж стеллажа слесарного СС-100				5000,00	5000,00		20	1000,00	6000,00			
		Всего к оплате					129624,00	X		25924,80	155548,80			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____хх_____ (подпись) Смирнов А.В (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____хх_____ (подпись) Гаврюшина И.Ю. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №11 от 07.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Рисунок 3 – Универсальный передаточный документ (УПД)

Задание 4 –Учет расчетов с поставщиком оборудования с дополнительной услугой по его монтажу и доставки.

В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Универсальный передаточный документ (УПД) – рисунок 2;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 3.

Изучите содержание документов, определите средства решения учетной задачи и реализуйте учетную задачу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия» в соответствии с методикой программного учета.

Комментарий. *Элеваторный комплекс и дополнительные услуги поставлены по договору предварительной оплаты. Решите учетную задачу без применения документа «Поступление дополнительных расходов». Стоимость дополнительных услуг входит в состав капитальных вложений по дебету счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Данные об услугах введите в закладку «Услуги» документа «Поступление оборудования». Сведения о поставщике комплекса и его реквизитах в счете на оплату (рисунок 1). Идентифицируйте поставщика по ИНН, а банк-получатель платежа по БИК.*

АО "ТБанк" г. Москва Банк получателя		БИК Сч. №	044525974 30101810145250000974
ИНН 7604213477	КПП 762701001	Сч. №	30232810100000000004
ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" Получатель			

Счет на оплату № 51 от 12 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", ИНН 7604213477, КПП 762701001, 150521, Ярославская область, р-н Ярославский, п. Нагорный, ул. Дорожная, дом 11, офис 3**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 125 от 12.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Элеваторный комплекс "СКЭС-1000"	1	шт	9000000,00	9000000,00
2	Монтаж элеваторного комплекса	1	шт	650400,00	650400,00
3	Доставка элеваторного комплекса	1	шт	184800,00	184800,00

Итого: **9835200,00**

Сумма НДС 20%: **1967040,00**

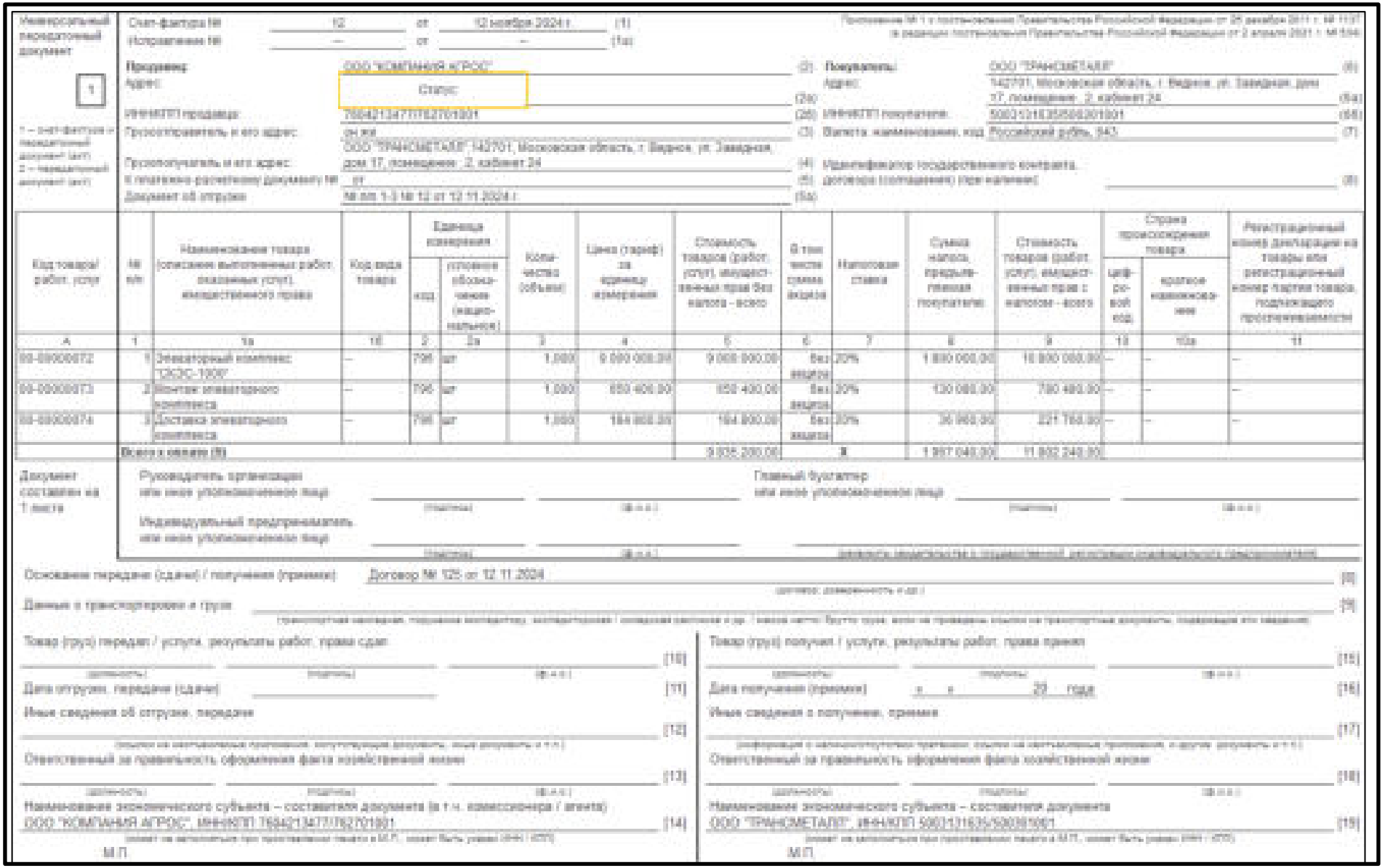
Всего к оплате: **11802240,00**

Всего наименований 3, на сумму 11 802 240,00 руб.

Одиннадцать миллионов восемьсот две тысячи двести сорок рублей 00 копеек

Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет на оплату



Универсальный передаточный документ

1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 12 от 12 ноября 2024 г. (1)
Исправление № – от – (1а)

Продавец: ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" (2)
Адрес: Статус: (2а)
ИНН/КПП продавца: 7604213477/762701001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (4)
К платежно-расчетному документу № 77 (5)
Документ об отгрузке №ОП 1-13 № 12 от 12.11.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 5003116353/500301001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: (условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
03-00000972	1	Элеваторный комплекс "ЭКЗС-1000"	–	796	шт	1,000	9 000 000,00	9 000 000,00	Без акциза	20%	1 800 000,00	10 800 000,00	–	–	–
03-00000973	2	Монтаж элеваторного комплекса	–	796	шт	1,000	650 400,00	650 400,00	Без акциза	20%	130 080,00	780 480,00	–	–	–
03-00000974	3	Доставка элеваторного комплекса	–	796	шт	1,000	184 800,00	184 800,00	Без акциза	20%	36 960,00	221 760,00	–	–	–
Всего к оплате (9)								9 835 200,00	X		1 967 040,00	11 802 240,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись) (Ф.И.О.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 125 от 12.11.2024 (8)

Данные о транспортировке и грузе (9)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (10)
Дата отгрузки, передачи (сдачи) (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче (12)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (13)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", ИНН/КПП 7604213477/762701001 (14)
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (15)
Дата получения (приемки) «» 20 года (16)
Иные сведения о получении, приемке (17)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни (должность) (подпись) (Ф.И.О.) (18)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003116353/500301001 (19)
М.П.

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ (УПД)

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 12 ноября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	12.11.2024	Поступление на расчетный счет	15	12.11.2024		121 392,00	МЕТАЛЛ-ИСТ ООО / Возврат оплаты по Договор № 887 от 11.11.2024
2	12.11.2024	Списание с расчетного счета	43	12.11.2024	31	11802240,00	КОМПАНИЯ АГРОС ООО / Оплата по счету № 51 от 12.11.2024 Сумма 11802240-00 В т.ч. НДС (20%) 1967040-00
Итого						**11923632,00**	

Ответственный: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Методика решения учетной задачи:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков (рисунок 4)

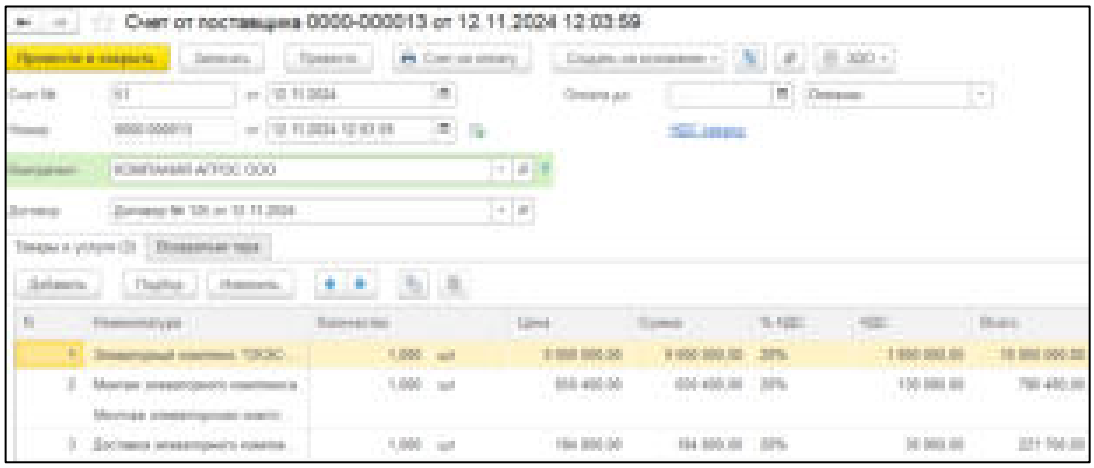


Рисунок 4 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Счет от поставщика»

2. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Счет от поставщика». Бухгалтерская проводка авансового платежа на рисунке 5.

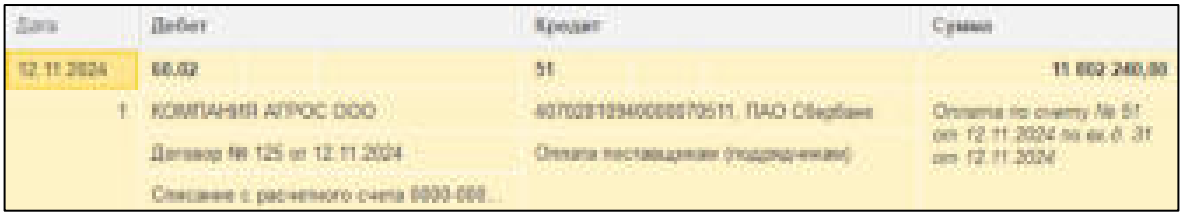


Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

3. Ввод программного документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования (рисунки 5 и 6). Результат заполнения см. на рисунке 5. Результат заполнения закладки «Услуги см. на рисунке 6. Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление оборудования» см. на рисунке 7. Стоимость услуг по монтажу и доставке комплекса отнесите в дебет счета затрат 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

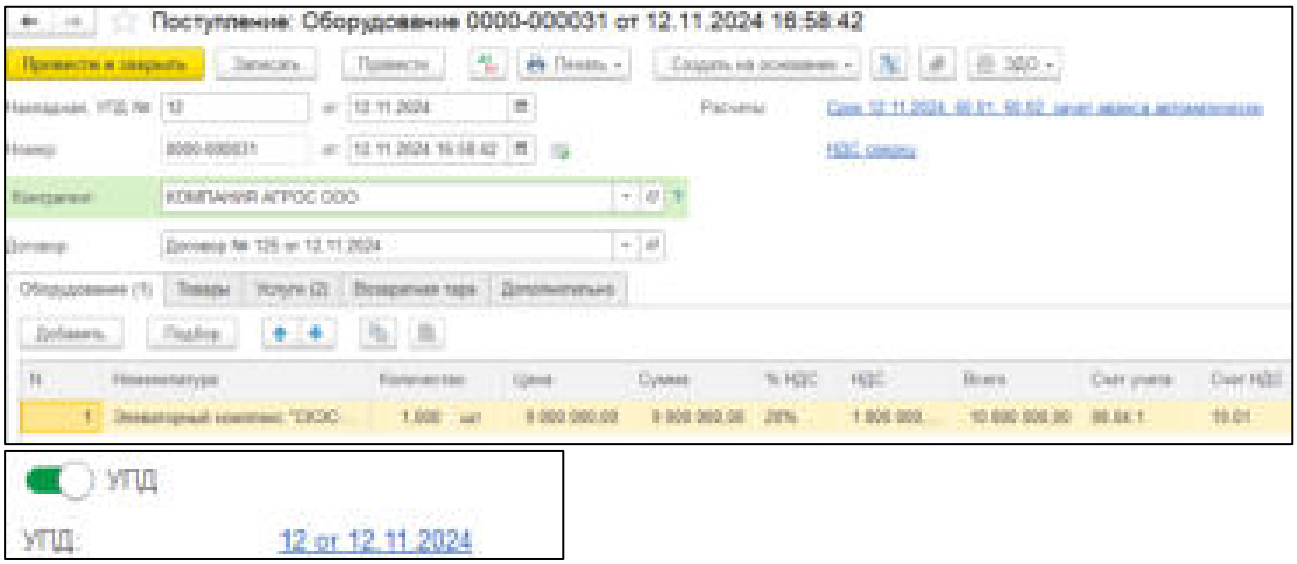


Рисунок 4 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Поступление оборудования» - закладка «Оборудование»

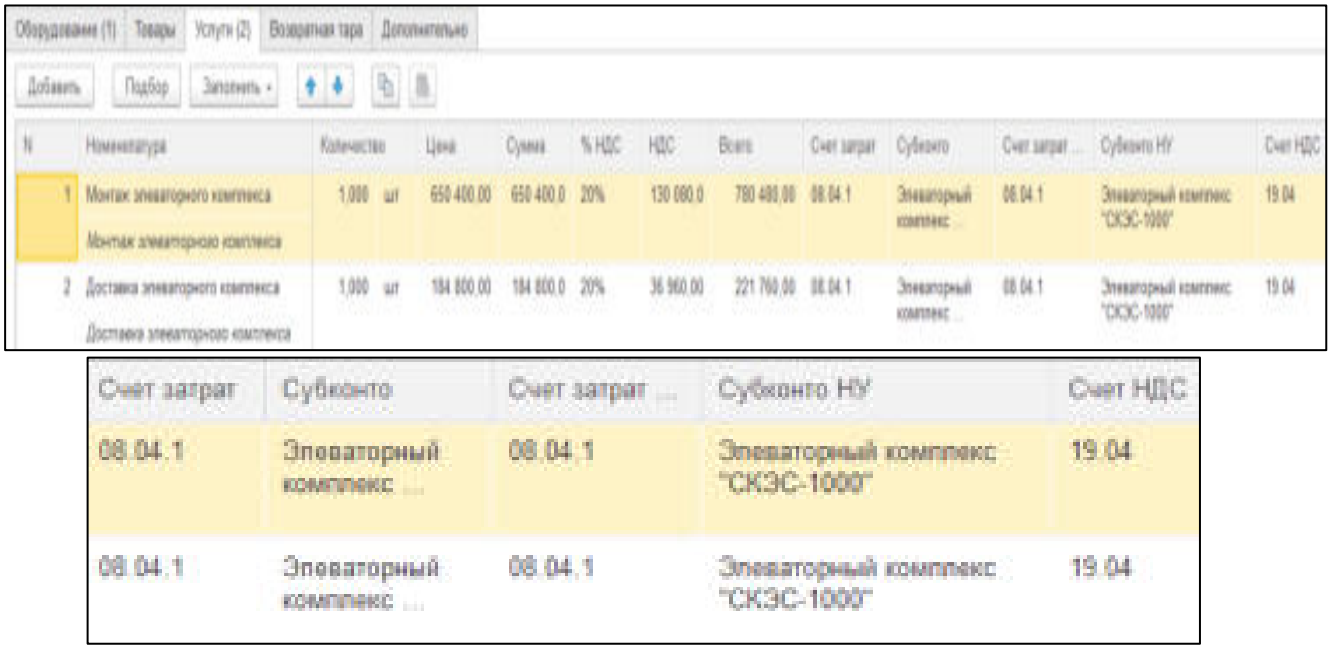


Рисунок 5 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Поступление оборудования» - закладка «Услуги»



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
12.11.2024	08.04.1 Кол. 1,000	60.01	9 000 000,00
1	Элеваторный комплекс "ОКЭС-1000"	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Договор № 125 от 12.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Поступление оборудования по вх.д. 12 от 12.11.2024
12.11.2024	08.04.1 Кол.	60.01	650 400,00
2	Элеваторный комплекс "ОКЭС-1000"	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Договор № 125 от 12.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Монтаж элеваторного комплекса по вх.д. 12 от 12.11.2024
12.11.2024	08.04.1 Кол.	60.01	184 800,00
3	Элеваторный комплекс "ОКЭС-1000"	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Договор № 125 от 12.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Доставка элеваторного комплекса по вх.д. 12 от 12.11.2024
12.11.2024	19.01	60.01	1 800 000,00
4	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000031 от 12.11.2024 16:58:42	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Договор № 125 от 12.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Поступление оборудования по вх.д. 12 от 12.11.2024
12.11.2024	19.04	60.01	130 080,00
5	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000031 от 12.11.2024 16:58:42	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Договор № 125 от 12.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Монтаж элеваторного комплекса по вх.д. 12 от 12.11.2024
12.11.2024	19.04	60.01	36 960,00
6	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000031 от 12.11.2024 16:58:42	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Договор № 125 от 12.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Доставка элеваторного комплекса по вх.д. 12 от 12.11.2024
12.11.2024	60.01	60.02	11 862 240,00
7	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	Зачет аванса

Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление услуг»

4. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			11870240,00	11 870 240,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			11870240,00	11870240,00		
Итого			**11870240,00**	**11870240,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

5. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			11802240,00	11802240,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			11802240,00	11802240,00		
Договор № 125 от 12.11.2024			11802240,00	11802240,00		
Итого			**11802240,00**	**11802240,00**		

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			9835200,00		9835200,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Элеваторный комплекс "СКЭС-1000"	БУ			9835200,00		9835200,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	**БУ**			**9835200,00**		**9835200,00**	
	Кол.			**1,000**		**1,000**	

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Задание 5 –Учет расчетов с поставщиком оборудования с дополнительной услугой по его доставке – самостоятельная работа.

Условие задания изъято из теста образца заданий демонстрационного экзамена за 2025 год. В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Счет-фактура поставщика» – рисунок 3;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2.

Самостоятельно изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ". Поставка тестомеса осуществлена по договору предварительной оплаты. Об этом свидетельствует сравнительное изучение дат документов. Решите учетную задачу без применения документа «Поступление дополнительных расходов». Стоимость дополнительных услуг входит в состав капитальных вложений по дебету счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Данные об услугах введите в закладку «Услуги» документа «Поступление оборудования». Сведения о поставщике*

тестомеса и его реквизитах в счете на оплату (рисунок 1). Идентифицируйте поставщика по ИНН, а банк-получатель платежа по БИК.

Поставка объекта ОС отфактурована. Выполните ввод документа «Отражение НДС к вычету» - внесите запись в книгу покупок и сформируйте проводки НДС к вычету.

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Самара Банк получателя		БИК	043601607
		Сч №	30101810200000000607
ИНН 6454085567	КПП 645401001	Сч. №	40702810436010000054
ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ" Получатель			

Счет на оплату № 34 от 10 апреля 2025 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ", ИНН 6454085567, КПП 645401001, 410017, Саратовская область, г. Саратов, ул. Шелковичная, дом 37/45, офис 701**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28**

Основание: **Договор 124 от 08.04.2025**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40	1	шт	284166,67	284166,67
2	Доставка (Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40)	1	шт	5000,00	5000,00

Итого: 289166,67
Сумма НДС 20%: 57833,33
Всего к оплате: 347000,00

Всего наименований 2, на сумму 347000,00 руб.

Триста сорок семь тысяч рублей 00 копеек

Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет поставщика

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

Реестр банковских документов за 10 апреля 2025 г.

Отбор: Документ Равно "Списание с расчетного счета 0000-000005 от 10.04.2025 12:00:03"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	10.04.2025	Списание с расчетного счета	5	10.04.2025		347000,00	ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ ООО ТД / Оплата по договору Договор 124 от 08.04.2025 Сумма 347000-00 В т.ч. НДС(20%) 57833-33
Итого						**347000,00**	

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 2 - Реестр банковских документов

Счет-фактура № 29 от 11 апреля 2025 г. (1)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО ТД "ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ" (2)

Адрес: 410017, Саратовская область, г. Саратов, ул. Шелковичная, дом 37/45, офис 701 (2а)

ИНН/КПП продавца: 6454085567/645401001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес: он же (3)

Грузополучатель и его адрес: ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ",413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28 (4)

К платежно-расчетному документу № от (5)

Документ об отгрузке № п/п 1-2 № от 11.04.2025 г. (5а)

Покупатель: ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)

Адрес: 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28 (6а)

ИНН/КПП покупателя: 6422086705/642201001 (6б)

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40	--	796	шт	1,000	284166,67	28466,67	без акциза	20%	56833,33	341000,00	--	--	--
2	Доставка (Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40)	--	796	шт	1,000	5000,00	5 000,00	без акциза	20%	1000,00	6000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							289166,67		**X**	57833,33	347000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 2 – Счет – фактура полученный

Последовательность выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков.
2. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Счета от поставщиков».
3. Ввод программного документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования. Зарегистрируйте в документе счет-фактуру поставщика.
4. Ввод программного документа «Отражение НДС к вычету» на основании документа «Поступление оборудования». В диалоговой форме документа «Отражение НДС к вычету» выделить реквизиты (рисунок 4): «Использовать как запись книги покупок» - ДА; «Формировать проводки» - ДА.

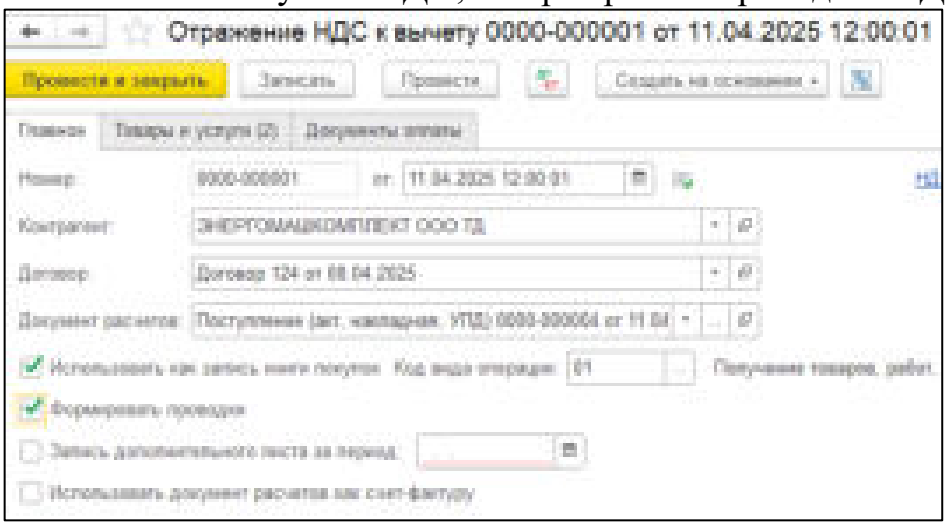


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Отражение НДС к вычету»

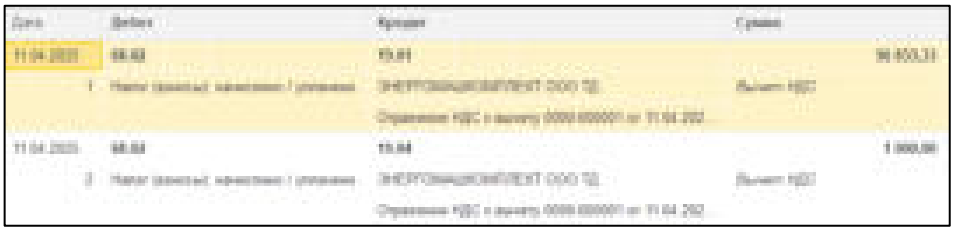


Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Отражение НДС к вычету»

5. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			347000,00	347000,00		
ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ ООО ТД			347000,00	347000,00		
Итого			**347000,00**	**347000,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

5. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			347000,00	347000,00		
ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ ООО ТД			347000,00	347000,00		
Договор 124 от 08.04.2025			347000,00	347000,00		
Итого			**347000,00**	**347000,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			289166,67		289166,67	
	Кол.			1,000		1,000	
Тестомес спиральный ВОСХОД Прима-40	БУ			289166,67		289166,67	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	**БУ**			**289166,67**		**289166,67**	
	Кол.			**1,000**		**1,000**	

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

6. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			56833,33	56833,33		
ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ ООО ТД			56833,33	56833,33		
Итого			**56833,33**	**56833,33**		

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

7. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			1000,00	1000,00		
ЭНЕРГОМАШКОМПЛЕКТ ООО ТД			1000,00	1000,00		
Итого			**1000,00**	**1000,00**		

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Задание 6 –Учет расчетов с поставщиком основных средств без дополнительных расходов.

Условие задания. В задании присутствуют четыре документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Счет-фактура поставщика» – рисунок 2;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 3;
- выписка из инвентарной карточки объекта ОС (рисунок 4)..

Изучите содержание документов, определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия» и решите задачу по методике.

Комментарий. *Поступает объект ОС «Колесный трактор Lovol 854» от поставщика ООО "БИЗОН ЮГ" по договору предварительной оплаты. Объект ОС не требует дополнительных затрат на подготовку к вводу в эксплуатацию. В такой учетной ситуации используют программный документ «Поступление основных средств». Учет капитальных вложений оформляется в дебет счета 08.04.02 «Приобретение основных средств». К этому счету выполнена привязка субконто «Основные средства». Именно поэтому необходимы данные для постановки объекта ОС на баланс. Для постановки на баланс поступившего объекта ОС документ «Поступление основных средств» формирует бухгалтерскую проводку Дт. 01.01 «Основные средства в организации» Кт. 08.04.02 «Приобретение основных средств» - Объект ОС принят к учету.*

Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва Банк получателя		БИК	044525411
		Сч. №	30101810145250000411
ИНН 6166059031	КПП 616601001	Сч. №	40702810530000003175
ООО "БИЗОН ЮГ" Получатель			

Счет на оплату № 12 от 13 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "БИЗОН ЮГ", ИНН 6166059031, КПП 616601001, 344093, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Днепропетровская, дом 81/1**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 701 от 13.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Колесный трактор Lovol 854	1	шт	2280000,00	2280000,00
				Итого:	**2280000,00**
				Сумма НДС 20%:	**456000,00**
				Всего к оплате:	**2736000,00**

Всего наименований 1, на сумму 2736000,00руб.
Два миллиона семьсот тридцать шесть тысяч рублей 00 копеек
Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет поставщика

Счет-фактура № 525 от 13 ноября 2024 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец:	ООО "БИЗОН ЮГ"	(2)	**Покупатель:**	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	(6)
Адрес:	344093, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Днепропетровская, дом 81/1	(2а)	Адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24	(6а)
ИНН/КПП продавца:	6166059031/616601001	(2б)	ИНН/КПП покупателя:	5003131635/500301001	(6б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же	(3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643	(7)
Грузополучатель и его адрес:	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ",142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24	(4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):		(8)
К платежно-расчетному документу №	от	(5)			
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № 254 от 13.11.2024 г.	(5а)			

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Колесный трактор Lovol 854	--	--	--	--	--	2280000,00	без акциза	20%	456000,00	2736000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							2280000,00	**X**		456000,00	2736000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 2 – Счет-фактура поставщика

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 13 ноября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	13.11.2024	Списание с расчетного счета	44			2736000,00	БИЗОН ЮГ ООО / Оплата по договору Договор № 701 от 13.11.2024 Сумма 2736000-00 В т.ч. НДС(20%) 456000-00
Итого						**2736000,00**	

Ответственный:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 3 - Реестр банковских документов

Выписка из инвентарной карточки
учета объекта основных средств

Наименование объекта ОС - Колесный трактор Lovol 854;
Группа учета ОС – Машины и оборудование;
Местонахождение ОС - Основное подразделение;
МОЛ - Зайцев Ярослав Сергеевич;
Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация (счет 20.01);
Группа учета ОС – Машины и оборудование;
Счет учета – 01.01;
Счет начисления амортизации – 02.01;
Порядок погашения стоимости - Начисление амортизации;
Способ начисления амортизации - Линейный способ;
Срок полезного использования – 140 мес.

Рисунок 4 -Выписка из инвентарной карточки объекта учета основного средства

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков.

2. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Счета от поставщиков».

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.11.2024	60.02	51	2 736 000,00
1	БИЗОН ЮГ ООО	40702810940000070511, ПАО Сбербанк	Оплата по договору Договор № 701 от 13.11.2024 по вх.д. от
	Договор № 701 от 13.11.2024	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета 0000-000		

Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета

3. Ввод программного документа «Поступление основных средств»: ОС и НМА/ Поступление основных средств (рисунок 6). Зарегистрируйте в до-

кументе счет-фактуру поставщика. В процессе ввода документа создайте элемент данных справочника «Номенклатура». Зарегистрируйте счет – фактуру поставщика.

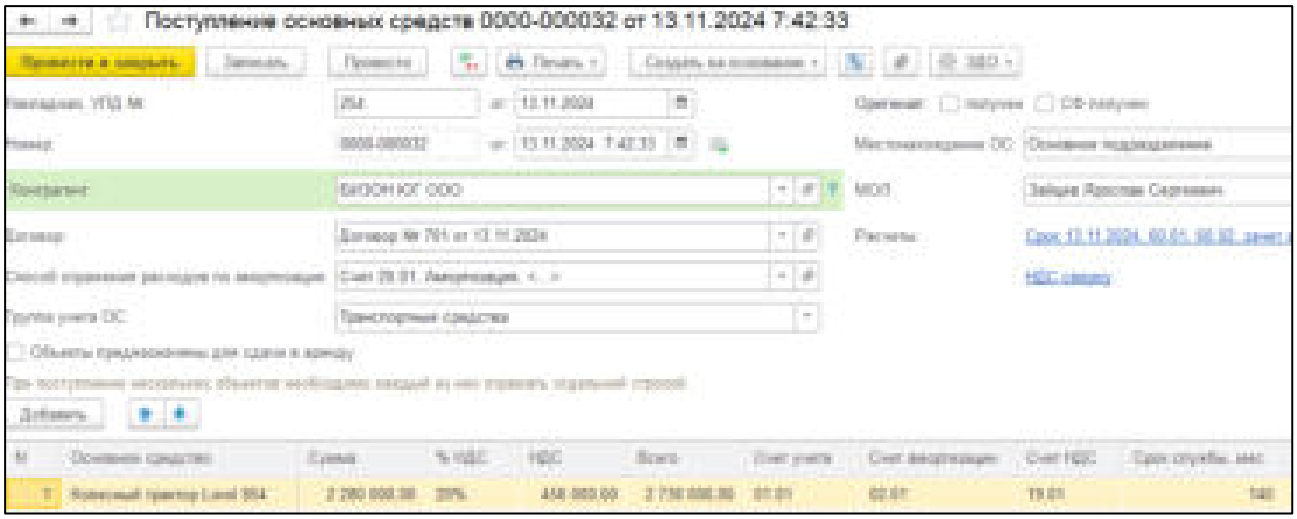


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Поступление основных средств»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.11.2024	08.04.2	60.01	2 280 000,00
1	Колесный трактор Lovol 854	БИЗОН ЮГ ООО Договор № 701 от 13.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Поступление основных средств по вх.д. 254 от 13.11.2024
13.11.2024	01.01	08.04.2	2 280 000,00
2	Колесный трактор Lovol 854	Колесный трактор Lovol 854	Принят к учету объект...
13.11.2024	19.01	60.01	456 000,00
3	БИЗОН ЮГ ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000032 от 13.11.2024 7:42:33	БИЗОН ЮГ ООО Договор № 701 от 13.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000...	Поступление основных средств по вх.д. 254 от 13.11.2024
13.11.2024	60.01	60.02	2 736 000,00
4	БИЗОН ЮГ ООО Договор № 701 от 13.11.2024 Поступление (акт, накладная, УПД) 000...	БИЗОН ЮГ ООО Договор № 701 от 13.11.2024 Списание с расчетного счета 0000-00004...	Зачет аванса поставщику

Рисунок 7 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление основных средств»

4. Ввод документа «Отражение НДС к вычету»: Операции/Журнал операций/Создать/ Отражение НДС к вычету. Диалоговой форме документа заполнить две закладки: закладку «Главное» (рисунок 8) и закладку «Товары и услуги» (рисунок 9).

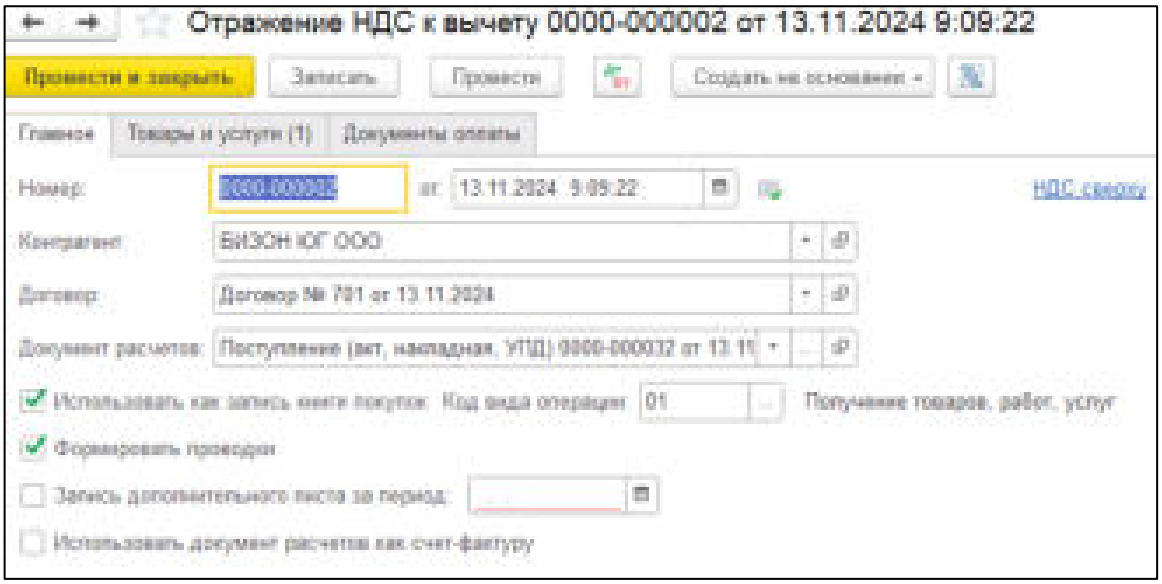


Рисунок 8 – Результат заполнения реквизитов закладки «Главное» документа «Отражение НДС к вычету»

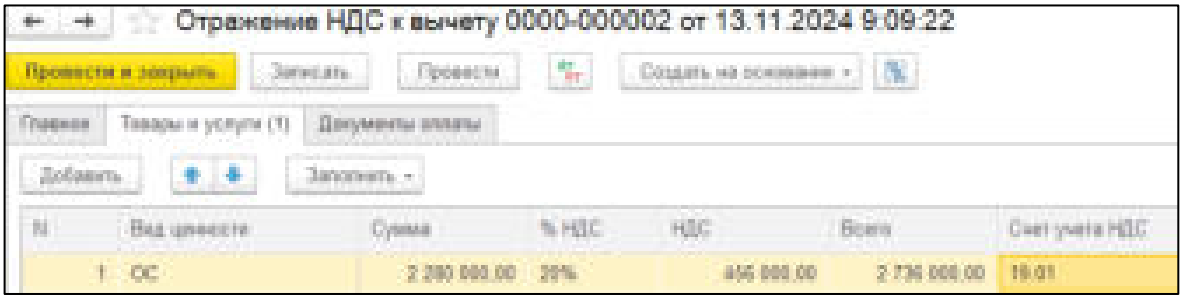


Рисунок 9 – Результат заполнения реквизитов закладки «Товары и услуги» документа «Отражение НДС к вычету»

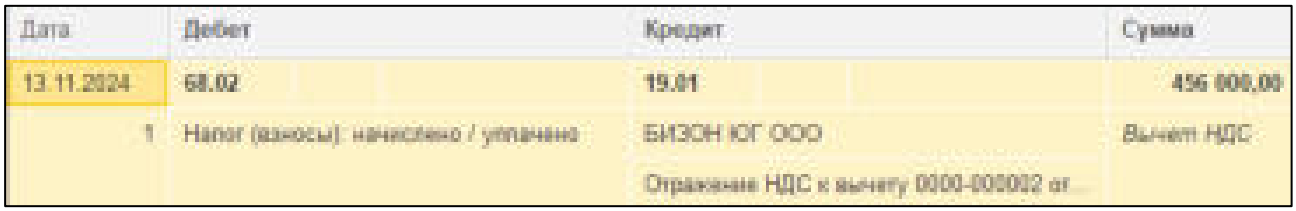


Рисунок 10 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Отражение НДС к вычету»

5. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			2736000,00	2736000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			2736000,00	2736000,00		
Итого			**2736000,00**	**2736000,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			2736000,00	2736000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			2736000,00	2736000,00		
Договор № 701 от 13.11.2024			2736000,00	2736000,00		
Итого			**2736000,00**	**2736000,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

7. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			2280000,00	2280000,00		
Колесный трактор Lovol 854			2280000,00	2280000,00		
Итого			**2280000,00**	**2280000,00**		

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

8. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.01 «Основные средства в организации».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			2280000,00		2280000,00	
Колесный трактор Lovol 854			2280000,00		2280000,00	
Итого			**2280000,00**		**2280000,00**	

Рисунок 13 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

9. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			456000,00	456000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			456000,00	456000,00		
Итого			**456000,00**	**456000,00**		

Рисунок 13 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Задание 7 –Учет расчетов с поставщиком основных средств без дополнительных расходов (самостоятельная работа).

Условие задания. В задании присутствуют четыре документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Счет-фактура поставщика» – рисунок 3;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2;
- выписка из инвентарной карточки объекта учета ОС (рисунок 4).

Изучите содержание документов, определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия» и решите учетную задачу.

Комментарий. *Методику выполнения см. в предшествующем задании.*

ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Ростов-на-Дону Банк получателя		БИК Сч. №	046015602 30101810600000000602
ИНН 6165103200	КПП 611101001	Сч. №	40702810252090103668
ООО "АЛЬТАИР СМ" Получатель			

Счет на оплату № 354 от 13 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "АЛЬТАИР СМ", ИНН 6165103200, КПП 611101001, 347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им Шукшина, дом 1**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 666 от 13.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Трактор МТЗ Беларус-82.1	1	шт	1200000,00	1200000,00

Итого: **1200000,00**
Сумма НДС 20%: **240000,00**
Всего к оплате: **1440000,00**

Всего наименований 1, на сумму 1440000,00 руб.
Один миллион четыреста сорок тысяч рублей 00 копеек
Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет поставщика

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 13 ноября 2024 г.
Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк" И Контрагент Равно "АЛЬТАИР СМ ООО"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	13.11.2024	Списание с расчетного счета	45			1440000,00	АЛЬТАИР СМ ООО / Оплата по договору Договор № 666 от 13.11.2024 Сумма 1440000-00 В т.ч. НДС(20%) 240000-00
Итого						**1440 000,0**	

Рисунок 2 - Реестр банковских документов

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Счет-фактура № 2554 от 13 ноября 2024 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец:	ООО "АЛЬТАИР СМ" (2)	**Покупатель:**	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес:	347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им Шукшина, дом 1 (2а)	Адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП продавца:	6165103200/611101001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	5003131635/500301001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес:	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ",142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):	(8)
К платежно-расчетному документу №	от (5)		
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № 122 от 13.11.2024 г. (5а)		

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Трактор МТЗ Беларус-82.1	--	--	--	--	--	1200000,00	без акциза	20%	240000,00	1440000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							1200000,00		**X**	240000,00	1440000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 3 – Счет-фактура поставщика

Выписка из инвентарной карточки
учета объекта основных средств

Наименование объекта ОС - Трактор МТЗ Беларус-82.1;
Группа учета ОС – Машины и оборудование;
Местонахождение ОС - Основное подразделение;
МОЛ - Зайцев Ярослав Сергеевич;
Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация (счет 20.01);
Группа учета ОС – Машины и оборудование;
Счет учета – 01.01;
Счет начисления амортизации – 02.01;
Порядок погашения стоимости - Начисление амортизации;
Способ начисления амортизации - Линейный способ;
Срок полезного использования – 120 мес.

Рисунок 4 -Выписка из инвентарной карточки объекта учета основного средства

Последовательность выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков.
2. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Счета от поставщиков».
3. Ввод программного документа «Поступление основных средств»: ОС и НМА/ Поступление основных средств.
4. Ввод документа «Отражение НДС к вычету»: Операции/Журнал операций/Создать/ Отражение НДС к вычету.
5. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 60.02 «Расчеты по авансам выданным»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 19.01 «НДС при приобретении основных средств».

2.3.5. Учет расчетов с поставщиком НМА

Для отражения в учете покупки НМА у его собственника (поставщика) предназначен программный документ «Поступление НМА». Состав нематериальных активов, для учета которых используется документ, определяет реквизит «Вид нематериального актива» элемента данных справочника «Нематериальные активы»:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- другие НМА.

Диалоговая форма документа содержит стандартные реквизиты расчетов с поставщиками активов. В программном учете документ используется по типовой технологии учета расчетов с поставщиками. Если НМА поступает без оплаты НДС по договору последующей оплаты, то документ формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 08 .05. Приобретение нематериальных активов Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – Поступление НМА.

Если НМА поступает по договору последующей оплаты и с оплатой НДС, то документ формирует две бухгалтерских проводки:

Дт. 08 .05. Приобретение нематериальных активов Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – Поступление НМА;

Дт. 19.02 - НДС по приобретенным нематериальным активам Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – Выделен НДС.

Если НМА поступает по договору предварительной оплаты и с оплатой НДС, то документ формирует три бухгалтерских проводки:

Дт. 08 .05. Приобретение нематериальных активов Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – Поступление НМА;

Дт. 19.02 - НДС по приобретенным нематериальным активам Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – Выделен НДС;

Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 60.01 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Зачет аванса.

К счету 08.05. «Приобретение нематериальных активов» в программном плане счетов выполнена привязка субконто «Нематериальные активы». Это субконто представлено одноименным справочником.

Для учета расчетов с поставщиком (правообладателем НМА) в безналичной форме используется программный документ «Списание с расчетного счета». Документ в зависимости от содержания договора продажи прав на использование НМА формирует одну из двух бухгалтерских проводок:

Дт. 60.01 Кт. 51 – Перечислена оплата НМА;

Дт. 60.02 Кт. 51 – Перечислен аванс (предоплата).

Для расчетов в наличной форме используется программный документ «Расходный кассовый ордер», который в зависимости от содержания договора продажи прав на использование НМА формирует одну из двух бухгалтерских проводок:

Дт. 60.01 Кт. 50.01 –Стоимость НМА оплачена из кассы;

Дт. 60.02 Кт. 51 – Выдан аванс за поставку НМА.

Порядок бухгалтерского учета НМА формирует программный документ «Принятие к учету НМА». Если объект НМА подлежит амортизации, то документ создает одну бухгалтерскую запись:

Дт. 04.01 Нематериальные активы организации Кт. 08.05. Приобретение нематериальных активов – НМА принят к учету.

Если объекта НМА не подлежит амортизации (его стоимость менее 100000 руб.), то документ «Принятие к учету НМА» одновременно с принятием к учет списывает стоимость объекта в дебет счета учета расходов, например, в дебет счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

Дт. 04.01 Нематериальные активы организации Кт. 08 .05. Приобретение нематериальных активов – НМА принят к учету.

Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 04.01 Нематериальные активы организации – Стоимость НМА учтена в составе общехозяйственных расходов.

Признак списания стоимости объекта НМА задает реквизит «Включение в расходы при принятии к учету» документа «Принятие к учету НМА».

Задание 1 –Учет расчетов с поставщиком (правообладателем) нематериального актива

Условие задания. Условие задания изъято из теста образца заданий демонстрационного экзамена за 2025 год. В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Счет-фактура поставщика» – рисунок 3;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2.

Самостоятельно изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ". Сопоставление дат оплаты и поставки товарного знака свидетельствует о том, что он поступил в* ***ООО*** *"ХЛЕБОКОМБИНАТ" по договору последующей оплаты. Покупная стоимость в документах показана без НДС – поставщик не ведет учет налога. Принадлежность объекта к амортизируемым активам можно определить из счета-фактуры поставщика: «Товарный знак (срок полезного использования 10 лет)». Для учета поступления НМА предназначен программный документ «Поступление НМА». Право пользования товарным знаком оплачено в безналичной форме.*

ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Самара Банк получателя		БИК	043601607
		Сч №	30101810200000000607
ИНН 6450091168	КПП 645001001	Сч. №	40702810386220000541
ООО "СТ-САРАТОВ" Получатель			

Счет на оплату № 84 от 01 апреля 2025 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "СТ-САРАТОВ", ИНН 6450091168, КПП 645001001, 410005, Саратовская область, г. Саратов, ул. Большая Горная, дом 359В, офис 13-2**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, КПП 642201001, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28**

Основание: **Договор № 24 от 10.01.2024**

№	Товары работы, услуги	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Товарный знак	1	шт	120000,00	120000,00

Итого: **120000,00**
Без налога (НДС) **-**
Всего к оплате: **120000,00**

Всего наименований 1, на сумму 120000,00руб.

Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек

Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет на оплату

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

Реестр банковских документов за 2 апреля 2025 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	02.04.2025	Списание с расчетного счета	6	02.04.2025		120 000,00	СТ-САРАТОВ ООО / Оплата по договору Договор № 24 от 10.01.2024 Сумма 120000-00 В т.ч. НДС(20%) 0-00
Итого						**120 000,00**	

Ответственный:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

Счет-фактура № 84 от 1 апреля 2025 г. (1)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец:	ООО "СТ-САРАТОВ" (2)	**Покупатель:**	ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" (6)
Адрес:	410005, Саратовская область, г. Саратов, ул. Большая Горная, дом 359В, офис 13-2 (2а)	Адрес:	413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28 (6а)
ИНН/КПП продавца:	6450091168/645001001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	6422086705/642201001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес:	-- (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес:	-- (4)		
К платежно-расчетному документу №	от (5)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):	(8)
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № от 01.04.2025 г. (5а)		

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Товарный знак (срок полезного использования 10 лет)	--	--	--	--	--	120000,00	без акциза	20%	0,00	120 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							120000,00	**X**		0,00	120 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 3 – Счет-фактура поставщика

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков (рисунок 4).

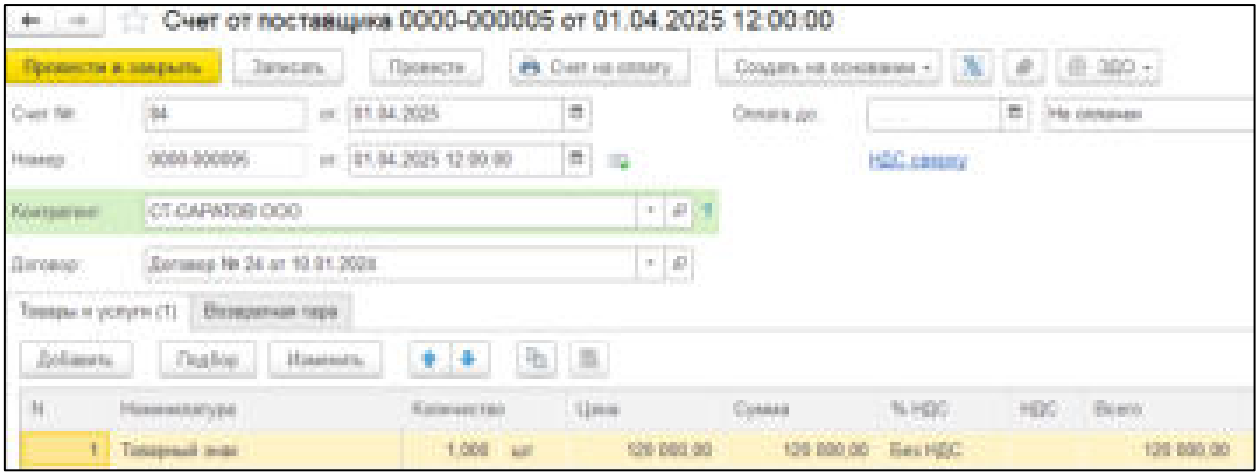


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Счет от поставщика»

2. Ввод программного документа «Поступление НМА»: ОС и НМА/ Поступление НМА (рисунок 5).

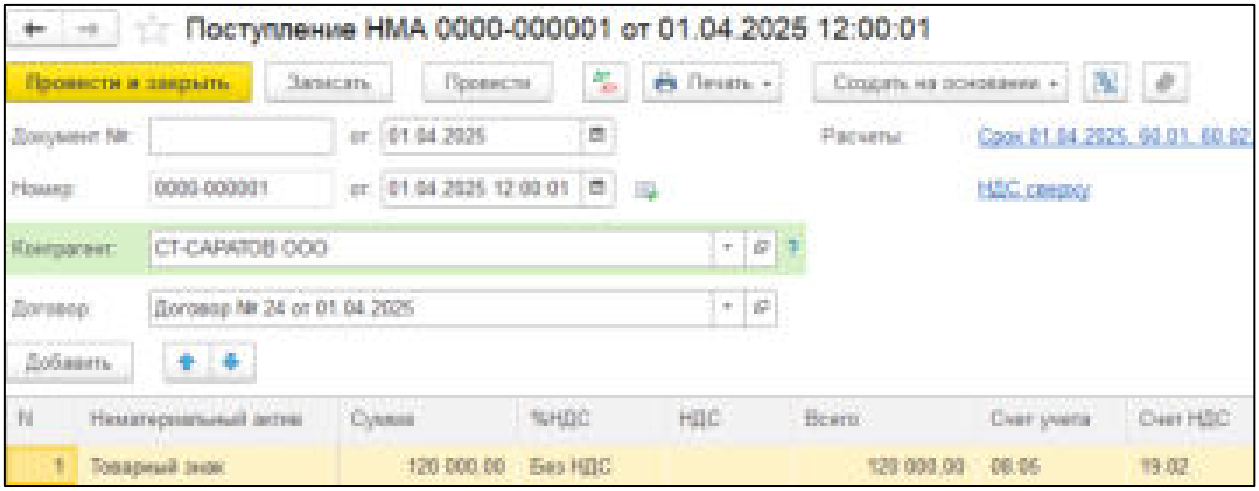


Рисунок 5 - Результат заполнения реквизитов документа «Поступление НМА»

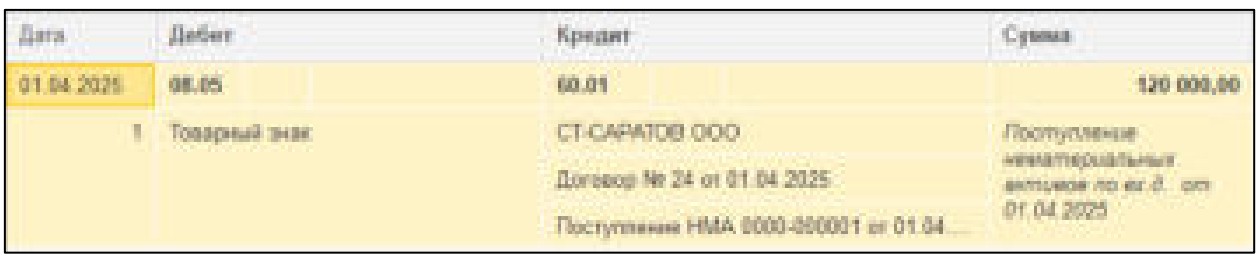


Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление НМА»

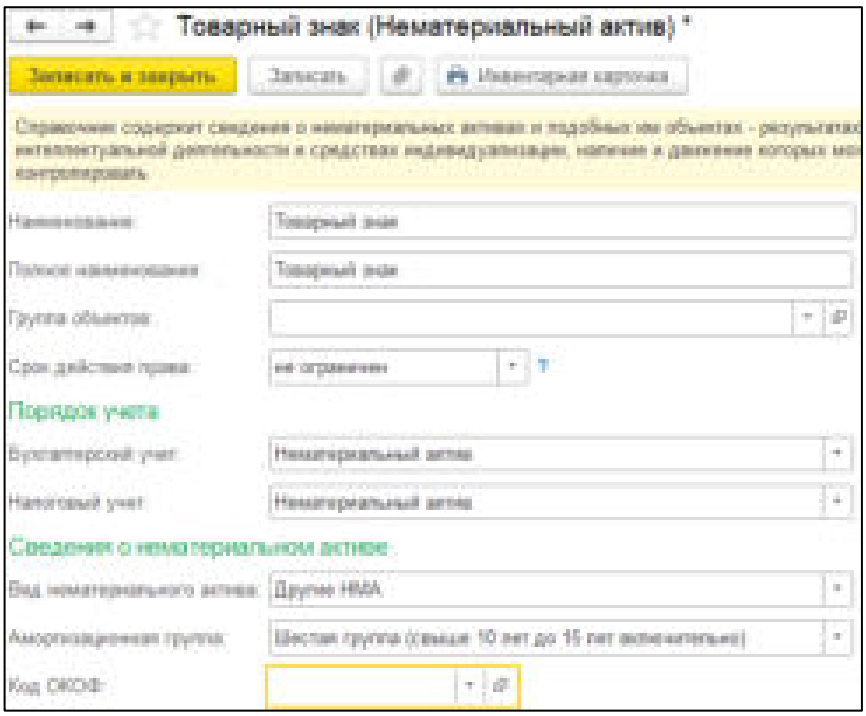


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов элемента данных справочника «Нематериальные активы»

3. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Поступление НМА». Бухгалтерская проводка, сформированная документом, на рисунке 8.

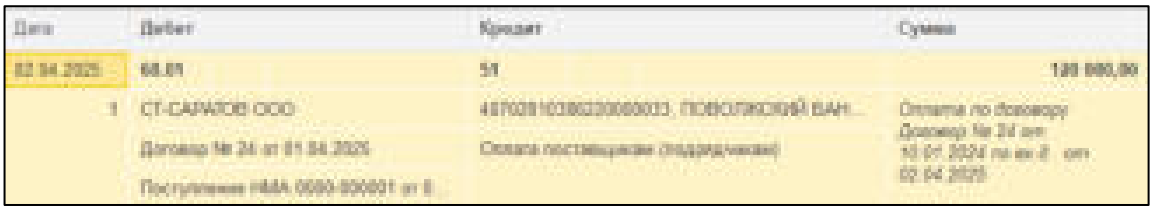


Рисунок 8 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

4. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 9).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			120000,00	120000,00		
СТ-САРАТОВ ООО			120000,00	120000,00		
Договор № 24 от 01.04.2025			120000,00	120000,00		
Итого			**120000,00**	**120000,00**		

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Нематериальные активы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.05			120000,00		120000,00	
Товарный знак			120000,00		120000,00	
Итого			**120000,00**		**120000,00**	

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.05 «Приобретение нематериальных активов»

Задание 2 –Учет расчетов с поставщиком (правообладателем) нематериального актива

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Счет» - рисунок 1;
- документ «Счет-фактура поставщика» – рисунок 2;
- документ «Реестр операций по расчетному счету» - рисунок 2.

Изучите содержание документов и решите учетную задачу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий. *Контрагент – правообладатель ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ" передает право на использование в коммерческой деятельности НМА* **- «***Базы данных контрагентов покупателей». В стоимость баз входит НДС. Передача баз сопровождена счетом-фактурой. Покупатель имеет право внести запись в книгу покупок и принять оплаченный НДС к вычету. База данных передается по договору последующей оплаты.*

ПАО Банк "ФК Открытие" г. Москва Банк получателя		БИК	044525985
		Сч. №	30101810300000000985
ИНН 7731339970	КПП 773101001	Сч. №	40503810101700000002
ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ" Получатель			

Счет на оплату № 654 от 16 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ", ИНН 7731339970, КПП 773101001, 121596, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Горбунова, дом 2, строение 3, этаж 3, пом/ком II/43**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Основание: **Договор № 222 от 16.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Базы данных контрагентов покупателей	1	шт	180000,00	180000,00

Итого: **180000,00**
Сумма НДС 20%: **36000,00**
Всего к оплате: **216000,00**

Всего наименований 1, на сумму 216000,00руб.
Двести шестнадцать тысяч рублей 00 копеек
Руководитель **Бухгалтер**

Рисунок 1 – Счет поставщика

Счет-фактура № 125 от 16 ноября 2024 г. (1)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец:	ООО "ПРОЧНАЯ СТАЛЬ" (2)	**Покупатель:**	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (6)
Адрес:	121596, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, ул Горбунова, дом 2, строение 3, этаж 3, пом/ком II/43 (2а)	Адрес:	142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24 (6а)
ИНН/КПП продавца:	7731339970/773101001 (2б)	ИНН/КПП покупателя:	5003131635/500301001 (6б)
Грузоотправитель и его адрес:	-- (3)	Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643 (7)
Грузополучатель и его адрес:	-- (4)	Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):	(8)
К платежно-расчетному документу №	от (5)		
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № 54 от 16.11.2024 г. (5а)		

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Базы данных контрагентов покупателей	--	--	--	--	--	180 000,00	без акциза	20%	36 000,00	216 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							180 000,00		**X**	36 000,00	216 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 2 – Счет – фактура поставщика

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 16 ноября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	16.11.2024	Списание с расчетного счета	47			216000,00	ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО / Оплата по договору Догоаор № 222 от 16.11.2024 Сумма 216000-00 В т.ч. НДС(20%) 36000-00
Итого						**216000,00**	

Ответственный: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 3 - Реестр банковских документов

Последовательность выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета от поставщиков»: Покупки/Счета от поставщиков. В процессе ввода документа создайте в справочнике «Номенклатура» элемент данных «Базы данных контрагентов покупателей».
2. Ввод программного документа «Поступление НМА»: ОС и НМА/ Поступление НМА.

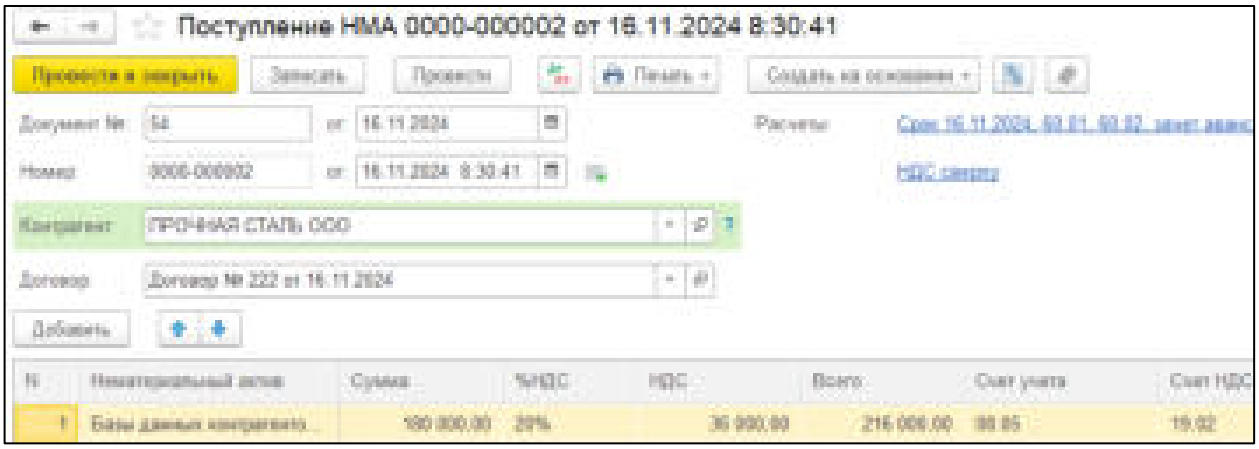


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление НМА»

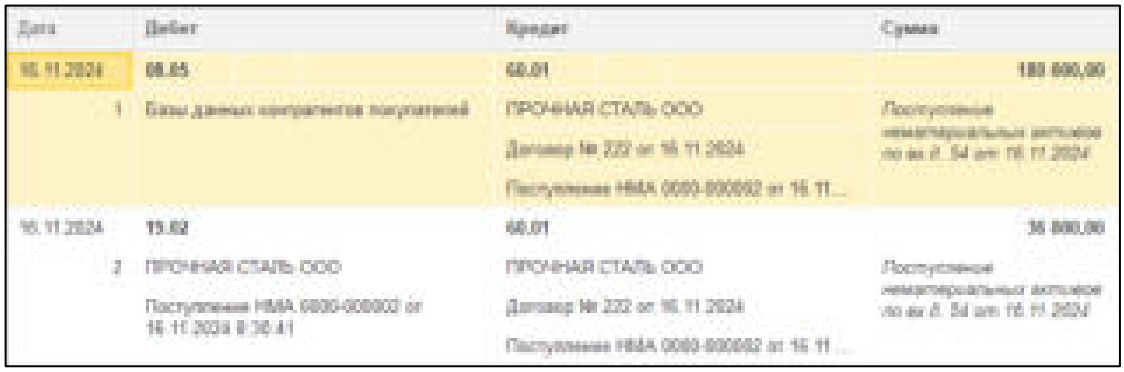


Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Поступление НМА»

3. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Поступление НМА».

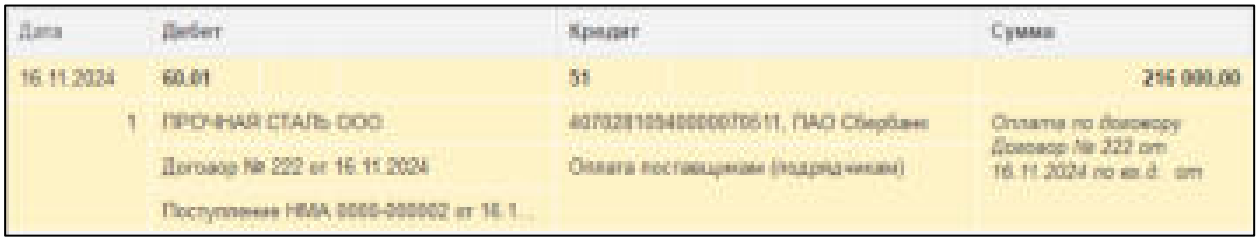


Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

4. Ввод программного документа «Отражение НДС к вычету» на основании документа «Поступление НМА».

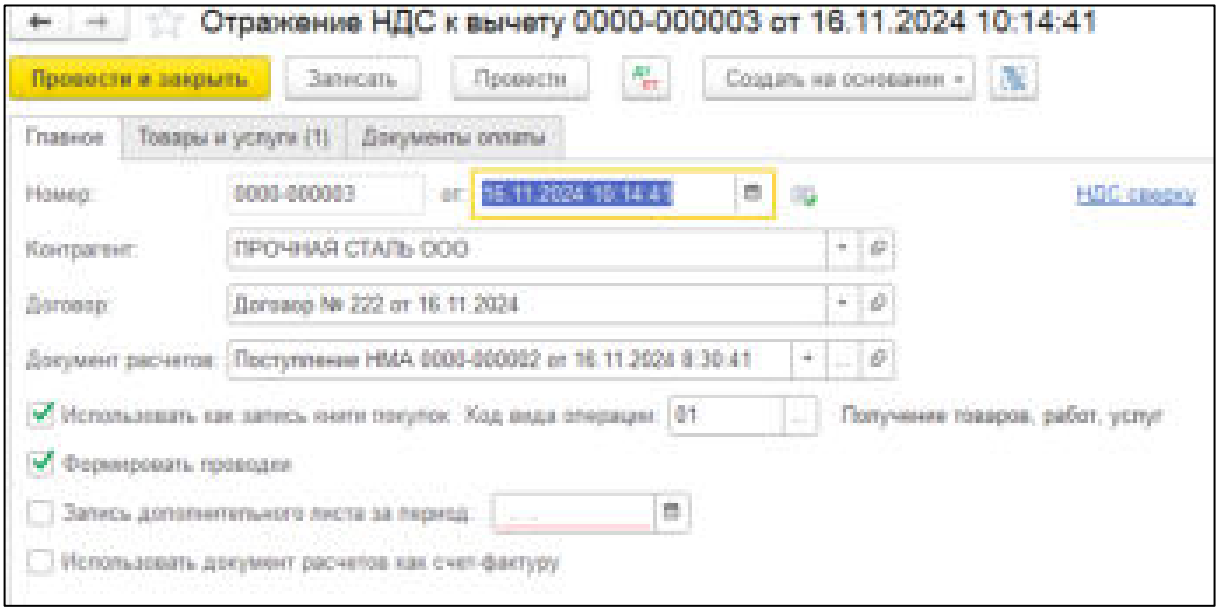


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов документа «Отражение НДС к вычету» - закладка «Главное»

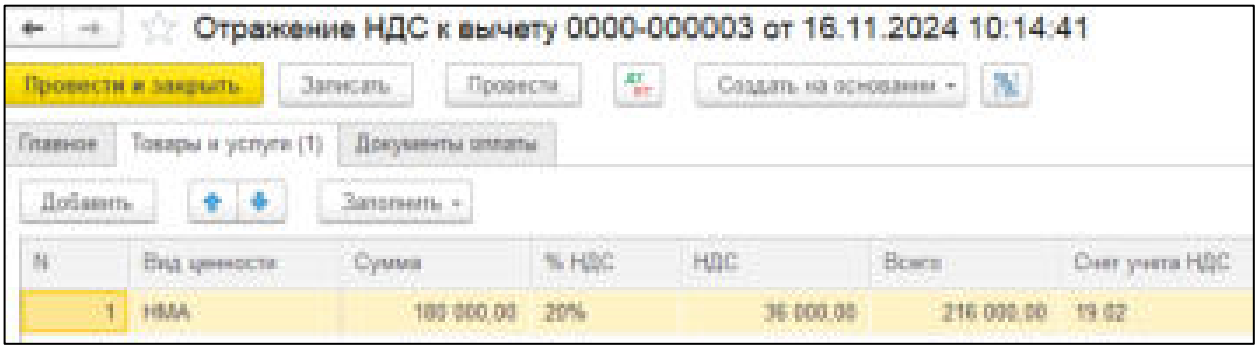
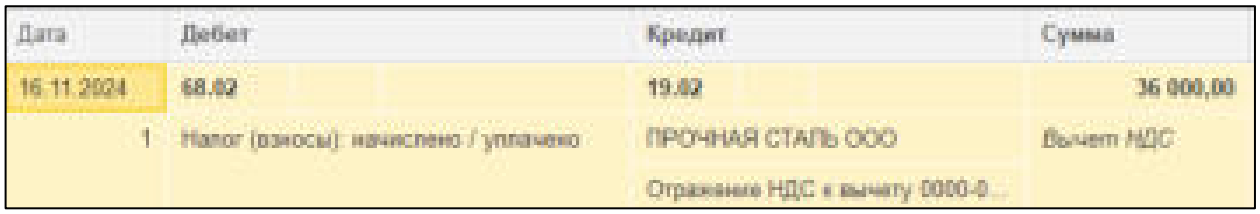


Рисунок 8 – Результат заполнения реквизитов документа «Отражение НДС к вычету» - закладка «Товары и услуги»



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.11.2024	68.02	19.02	36 000,00
1	Налог (взносы) начислено / уплачено	ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО	Вычет НДС
		Отражение НДС к вычету 0000-0...	

Рисунок 9 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Отражение НДС к вычету»

5. Контроль состояния расчетов по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			216000,00	216000,00		
ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО			216000,00	216000,00		
Договор № 222 от 16.11.2024			216000,00	216000,00		
Итого			**216000,00**	**216000,00**		

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6. Контроль поступления стоимости НМА по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Нематериальные активы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.05			180000,00	180000,00		
Базы данных контрагентов покупателей			180000,00	180000,00		
Итого			**180000,00**	**180000,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.05 «Приобретение нематериальных активов»

7. Контроль учета НДС по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.02			36000,00	36000,00		
ПРОЧНАЯ СТАЛЬ ООО			36000,00	36000,00		
Итого			**36000,00**	**36000,00**		

Рисунок 12 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.02 «НДС по приобретенным нематериальным активам»

2.4. Учет наличных расчетов с поставщиками и подрядчиками

В автоматизированном учете кассовые операции выполняют с использованием одной из бухгалтерских программ. Все такие программы содержат специальные программные документы и учетные регистры:

- программный документ «Приходный кассовый ордер»;
- программный документ «Расходный кассовый ордер»;
- регистр «Кассовая книга»;
- регистр «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- другие документы, состав которых зависит от функционального назначения программы.

Как и в традиционном учете в программном плане счетов для учета кассовых операций предназначен активный синтетический балансовый счет 50 «Касса». К счету открыты субсчета:

50.01- Касса организации (в рублях);
50.02- Операционная касса;
50.03- Денежные документы в рублях;
50.21 – Касса организации (в валюте);
50.23 – Денежные документы (в валюте).

В компьютерном учете к субсчетам учета наличных денег выполнена привязка субконто под названием «Статьи движения денежных средств». Субконто «Статьи движения денежных средств» в плане счетов присвоен признак «оборотное». Из этого следует, что постатейный учет и анализ поступления и расхода наличных денег возможен только в оборотах за отчетный период. Статья движения денежных средств не может иметь начального и конечного дебетовое сальдо.

В программе субконто «Статьи движения денежных средств» представлено справочником – таблицей с построчным вводом данных. Каждая строка таблицы под определенным наименованием – это и есть статья движения денежных средств. Статья движения денежных средств характеризуется двумя реквизитами: реквизитом «Наименование» и реквизитом «Вид движения денежных средств» (см. рисунок 2). Реквизиты статьи выполняют две функции в компьютерном учете:

- функцию организации аналитического учета движения денежных средств;
- функцию автоматизированной подготовки отчета по форме № 4 «Отчет о движении денежных средств».

В учете расчетов с поставщиками используют программный документ «Расходный кассовый ордер». *Документ* предназначен для автоматизированной подготовки печатной формы расходного кассового ордера по форме № КО-2 и бухгалтерской записи по кредиту счета 50 «Касса» и дебету субсчетов счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Для сокращения затрат труда на подготовку приходных и расходных кассовых документов и исключения технических учетных ошибок в компьютерном учете созданы предопределенные учетные операции под названием «Вид операции». Для расходных кассовых операций созданы следующие их виды:

- оплата поставщику;
- возврат покупателю;
- выдача подотчетному лицу;
- выплата заработной платы по ведомости;
- выплата заработной платы работнику;
- взнос наличными в банк;
- расчеты по кредитам и займам;
- инкассация;
- выплата депонированной заработной платы;
- прочий расход.

В учете расчетов с поставщиками следует использовать вид операций «оплата поставщику». В процессе хозяйственной деятельности организации и индивидуальные предприниматели закупают у поставщиков товарно-материальные ценности (ТМЦ), потребляют работы и услуги сторонних организаций (поставщиков). Оплата ТМЦ, работ и услуг может выполняться в наличной форме из кассы организации. Поставки ТМЦ, работ, услуг осуществляются на договорной основе. В практике хозяйственной деятельности используют две основные формы договоров в расчетах с поставщиками:

- договор поставки на условиях последующей оплаты;
- договор поставки на условиях предварительной оплаты.

По первому договору поставщик первоначально поставляет ТМЦ, работы, услуги, а затем покупатель их оплачивает из кассы. По второму договору покупатель первоначально оплачивает ТМЦ, работы, услуги (авансирует поставку), а затем поставщик их поставляет.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведут на активно-пассивном балансовом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В плане счетов к счету открывают два субсчета:

60.01– «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

60.02– «Расчеты по авансам выданным».

Пассивный субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о кредиторской задолженности за полученные ТМЦ, работы, услуги. Активный субсчет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» предназначен для обобщения информации об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам. Тогда очевидно, что если между поставщиком и покупателем заключен договор поставки на условиях последующей оплаты, то в учете выдачи денег из кассы поставщику следует использовать пассивный субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если же между поставщиком и покупателем заключен договор предварительной оплаты, то в учете используют активный субсчет 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Аналитический учет на субсчетах счета 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведут в двух разрезах: в разрезе поставщиков и в разрезе договоров поставки ТМЦ, работ, услуг. В качестве договоров поставки может быть использовано или письменное соглашение, или же счет на оплату, выставленный поставщиком покупателю. В этих документах указывают способы поставки и оплаты, номенклатуру ТМЦ (работ, услуг) и цены на них, общую сумму оплаты. Если поставщик использует общую систему налогообложения, то в договоре дополнительно указывают сумму НДС, подлежащую оплате покупателем.

Оплату ТМЦ работ и услуг представителю поставщика из кассы оформляют программным документом «Расходный кассовый ордер» по аидк операций «Оплата поставщику». В ордере счет кредита всегда 50.01 «Касса организации». Если ордером необходимо оформить наличные расчеты с поставщиком по договору последующей оплаты, то корреспондирующий счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В реквизите ордера «Выдать» указывают получателя денег. В него записывают ФИО лица, получившего деньги в кассе. Если поставщик юридическое лицо, то в реквизит записывают ФИО представителя поставщика, который действует по его доверенности. В реквизит «Основание» записывают наименование хозяйственной операции в текстовой форме. Наименование должно отражать сущность бухгалтерской операции. В реквизит «Сумма» записывают денежную сумму, выданную из кассы. В реквизит «Приложение» записывают наименования, номера и даты документов, на основании которых выданы деньги из кассы. В реквизит «По» записывают данные о документе, удостоверяющем личность лица получившего деньги в кассе. Чаще всего таким документом является паспорт гражданина РФ. Без предъявления такого документа выдача денег из кассы строго запрещена. Расходный кассовый ордер подписывают три ответственных лица:

- руководитель организации;
- главный бухгалтер организации;
- кассир организации.

В малом бизнесе могут отсутствовать главный бухгалтер или кассир. В такой ситуации все три подписи ставит руководитель (индивидуальный предприниматель). На основании исполненного расходного кассового ордера в учете делают запись:

Дт. 60.01 Кт. 50.01 –Оплата ТМЦ (услуги, работы) поставщику.

Расчеты с поставщиком по договору предварительной оплаты. Такая учетная операция правомерна только тогда, когда представителю поставщика из кассы выдается аванс в счет будущей поставки ТМЦ, работ, услуг. Принципиальное отличие от рассмотренной операции оплаты поставщику состоит в том, что корреспондирующий счете в ордере 60.02 «Расчеты по авансам выданным». Кроме того, в наименовании хозяйственной операции в реквизите «Основание» необходимо дать уточнение – предварительная оплата. На основании расходного кассового ордера на выдачу аванса из кассы представителю поставщика в учете делают запись:

Дт. 60.02 Кт. 50.01 – Предварительная оплата поставщику ТМЦ (работ, услуг).

Исполненные кассовые ордера регистрируют во вкладном листе кассовой книги. Регистрация должна быть сплошной и непрерывной в течение отчетного периода. Не допускается пропуск номеров. Сумму выдачи денег из кассы по ордеру записывают в колонку «Расход». В программном учете вкладной лист кассовой книги заполняется автоматически после сохранения (проведения) ордера.

В автоматизированном учете диалоговая форма программного документа «Расходный кассовый ордер» дополнительно содержит три реквизита: реквизит «Движение денежных средств», реквизит «Контрагент» и реквизит «Договор». Их наличие определяет настройка корреспондирующих счетов по субконто в программном плане счетов. Статья движения денежных средств должна определять сущность платежной операции, например, оплата поставщику строительных материалов (запасных частей, услуг, работ и т.д.). Контрагент – это наименование юридического лица (поставщика), представителю которого выданы деньги из кассы. Договор – это один из документов сделки купли – продажи.

Для учета поставки материалов от поставщика в автоматизированном учете следует использовать программный документ «Поступление (Акты, накладные, УПД)». Методика использования этого документа в учете расчетов с поставщиком подробно рассмотрена в разделе безналичных расчетов. Документ в различных учетных ситуациях формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 10.* Кт. 60.01 – Поступил материал от поставщика;

Дт. 19.03 Кт. 60.01 – Выделен НДС;

Дт. 60.01 Кт. 60.02 – Зачтен аванс.

Для хранения сведений о материалах предназначен справочник «Номенклатура». Элементы данных этого справочника следует относить к виду номенклатуры «Материалы». Важно знать, что элементы данных, введенные в справочник «Номенклатура» и отнесенные к виду номенклатуры «Материалы», по умолчанию будут учитываться на субсчете 10.01 «Сырье и материалы». Для распределения материалов по субсчетам счета 10 «Материалы» предназначен регистр «Счета учета номенклатуры». Для рациональной организации учета материалов и исключения ошибок в корреспонденциях счетов целесообразно в справочнике «Номенклатура» создать группы элементов данных, одноименные с названиями субсчетов счета 10 «Материалы». Созданные группы следует настроить на учет по соответствующему субсчету в регистре «Счета учета номенклатуры». При такой настойке материалы, введенные в группу, будут автоматически учитываться на соответствующем субсчете.

2.4.1. Учет наличных расчетов с поставщиками строительных материалов

В параграфе рассмотрена методика учета поступления материалов от поставщиков, которые учитываются на субсчете 10.08 «Строительные материалы». До выполнения заданий создайте в справочнике «Номенклатура» группу элементов данных «Строительные материалы». Настройте созданную группу в регистре «Счета учета номенклатуры» учет материалов на субсчете 10.08 «Строительные материалы».

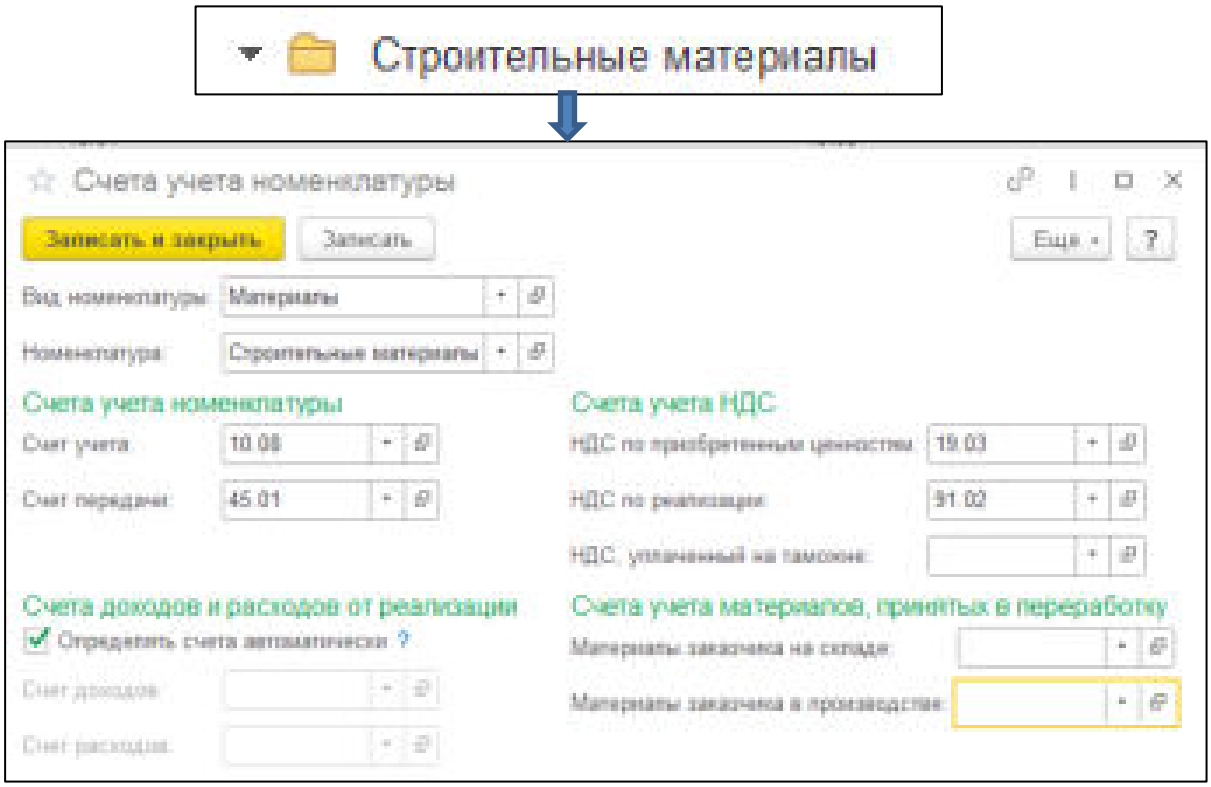


Рисунок 1 – Настройка группы «Строительные материалы» в регистре «Счета учета номенклатуры»

Ввод элементов данных в группу «Строительные материалы» обеспечит автоматическую подстановку в бухгалтерские проводки субсчета 10.08 «Строительные материалы».

Задание 1. Учет поставки строительных материалов и их последующей оплаты из кассы организации.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Приходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 3;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» по форме № КО-4 - рисунок 2.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий: *Из содержания приходного ордера по форме М-4 следует, что поставщик материалов - ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ".*

1. Материалы поставлены покупателю ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" и оприходованы на основной склад.

2. Всего поставлено три номенклатурных единицы материалов. Из содержания приходного ордера по форме М-4 известны наименования, количество, единица измерения, цена и стоимость материалов.

3. Покупатель оплатил поставщику НДС по ставке 20 % - НДС сверху.

4. Из содержания расходного кассового ордера по форме № КО-2 следует, что поставленные материалы оплачены поставщику из кассы. Деньги в кассе получил представитель поставщика Рудковский И. П. При получении денег Рудковский И.П, предъявил доверенность и паспорт гражданина РФ. Оплата осуществлена по договору № 582 от 14.09.2024 на поставку материалов.

5. Из содержания вкладного листа кассовой книги на рисунке 3 следует, что расходная кассовая операция зарегистрирована..

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 10

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитичес- кого учета	сопроводительного	платежного
14.09.2024		Основной склад	ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ"	00-000015		60.01		12	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенкла- турный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ламинат Коллекция GERMANY 32 класс 1292х194х8мм 2,005м.кв.	00-00000017	563	м2		10,000	480,00	4 800,00	960,00	5 760,00		
Ламинат Коллекция Super Natural Classic 32 класс 1285х192х8мм 2,22м2	00-00000018	563	м2		20,000	650,00	13 000,00	2 600,00	15 600,00		
Подложка 3мм (1,05х50м) 52,5м2	00-00000019	45	Рулон		4,000	1140,00	4 560,00	912,00	5 472,00		
				Итого	34,000	X	22 360,00	4 472,00	26 832,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Приходный ордер по форме М-4



КАССА за 14 сентября 2024 г. Лист 2

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 550 000-00	X
1	Выдано Рудковскому И. П.	60.01		26 832-00
	Итого за день			26 832-00
	Остаток на конец дня		1 523 168-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация

структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	14.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01		50.01	26832,00		

Выдать Рудковскому И. П.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата строительных материалов поставщику ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО

Сумма Двадцать шесть тысяч восемьсот тридцать два рубля 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 582 от 14.09.2024 на поставку материалов, Приходный ордер № М-4 от 14.09.2024, доверенность ООО ОКС СТРОЙМОНТАЖ № 90 Рудковскому И. П.

Руководитель организации Конкурсный Управляющий _____ Тризно А. А.
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Получил Двадцать шесть тысяч восемьсот тридцать два рубля 00 копеек
сумма прописью

14 сентября 2024 г. Подпись _____

По документу Паспорт гражданина РФ, серия 7615, № 468911, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер № КО-2

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Поступление (акты, накладные, УПД)»: Покупки/«Поступление (акты, накладные, УПД)» - рисунок 4.

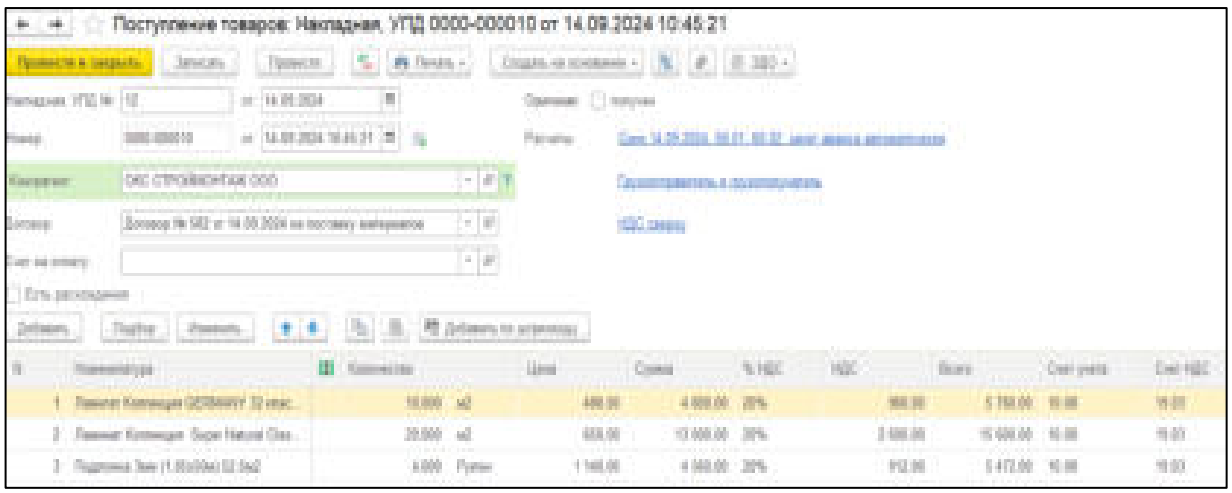
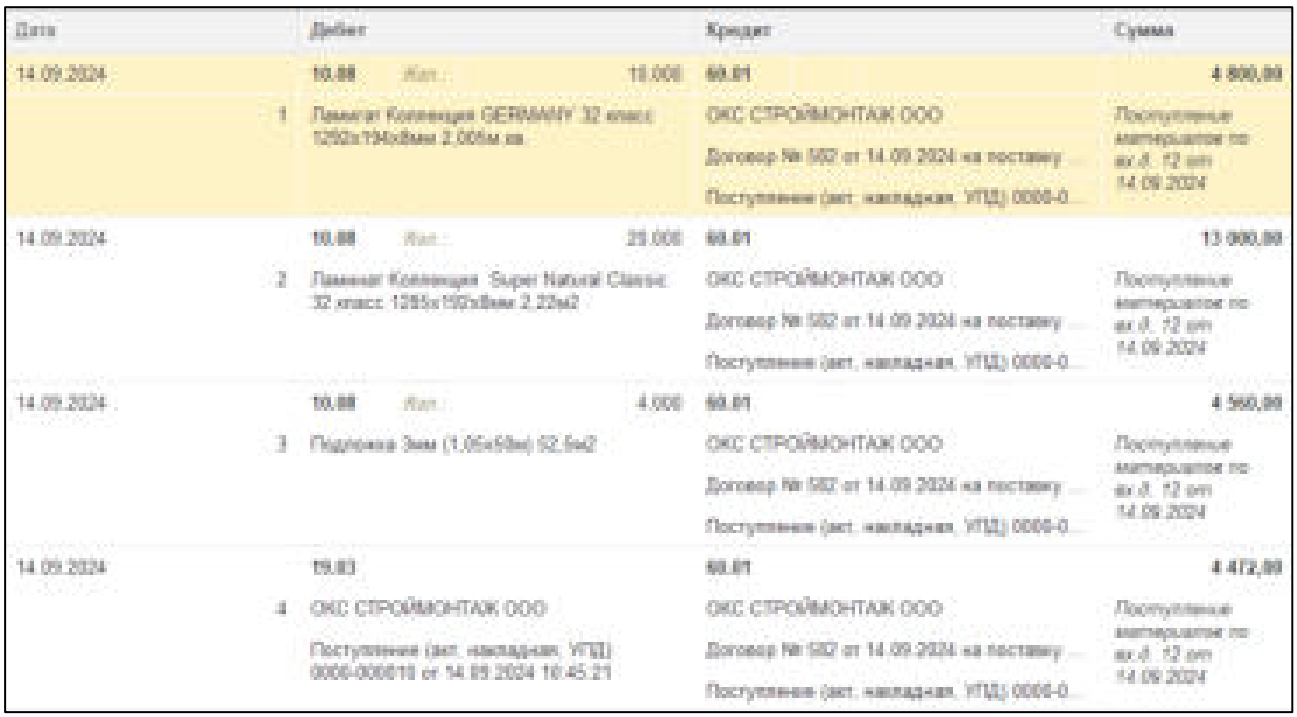


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов программного документа /«Поступление (акты, накладные, УПД)»

Комментарий к рисунку 4. *В справочнике «Номенклатура» должна быть создана группа «Строительные материала». Группа должна быть настроена в регистре «Счета учета номенклатуры» на учет на субсчете 10.08 «Строительные материалы». Если поставщик ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" не использовался в решении учетных задач безналичных расчетов, то его следует ввести в справочник «Контрагенты». ИНН ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" – 7801507596.*



Рисунок 5 – Печатная форма приходного ордера № М-4, сформированная программным документом /«Поступление (акты, накладные, УПД)»



Дата	Дебет		Кредит	Сумма
14.09.2024	10.08 Кол.: 10,000		60.01	4 800,00
1	Ламинат Коллекция GERMANY 32 класс 1292x194x8мм 2,006м кв		ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО Договор № 002 от 14.09.2024 на поставку Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0	Поступление материалов по вх.д. 12 от 14.09.2024
14.09.2024	10.08 Кол.: 20,000		60.01	13 000,00
2	Ламинат Коллекция Super Natural Classic 32 класс 1285x190x8мм 2,22м2		ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО Договор № 002 от 14.09.2024 на поставку Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0	Поступление материалов по вх.д. 12 от 14.09.2024
14.09.2024	10.08 Кол.: 4,000		60.01	4 560,00
3	Подложка Эмм (1,05x50м) 52,5м2		ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО Договор № 002 от 14.09.2024 на поставку Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0	Поступление материалов по вх.д. 12 от 14.09.2024
14.09.2024	19.03		60.01	4 472,00
4	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000018 от 14.09.2024 10:45:21		ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО Договор № 002 от 14.09.2024 на поставку Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0	Поступление материалов по вх.д. 12 от 14.09.2024

Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (акты, накладные, УПД)»

2. Ввод программного документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Поступление (акты, накладные, УПД)». В диалоговой форме документа выполнить: Создать на основании/Выдача наличных. Заполнить реквизиты печатной формы документа. Статья расходов - Оплата поставщикам (подрядчикам). Вид операции - Оплата поставщику.

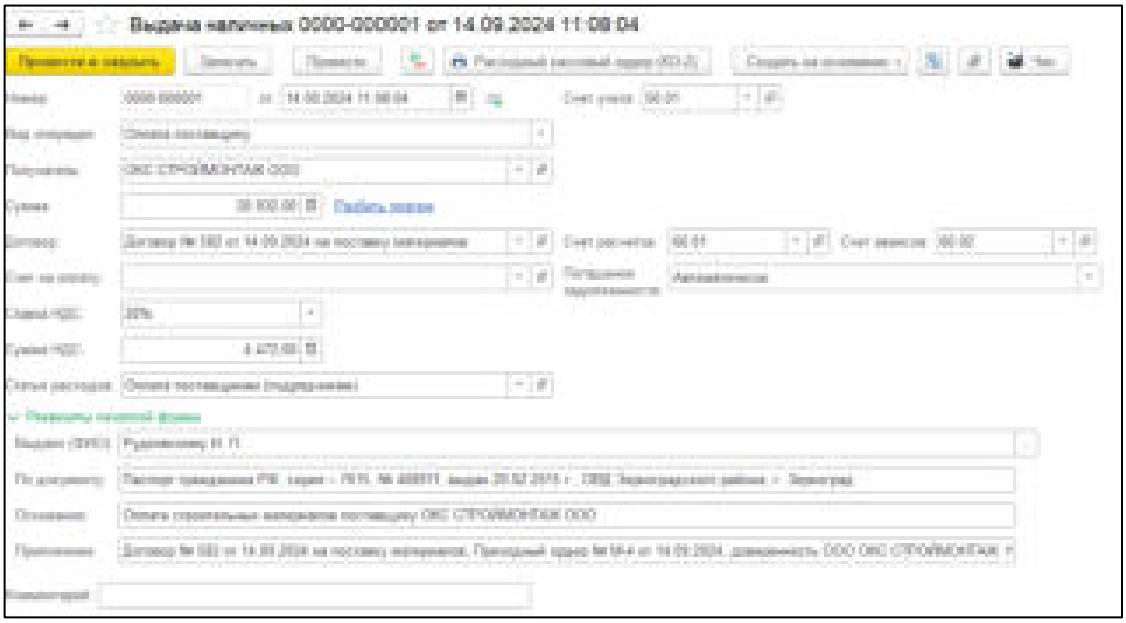
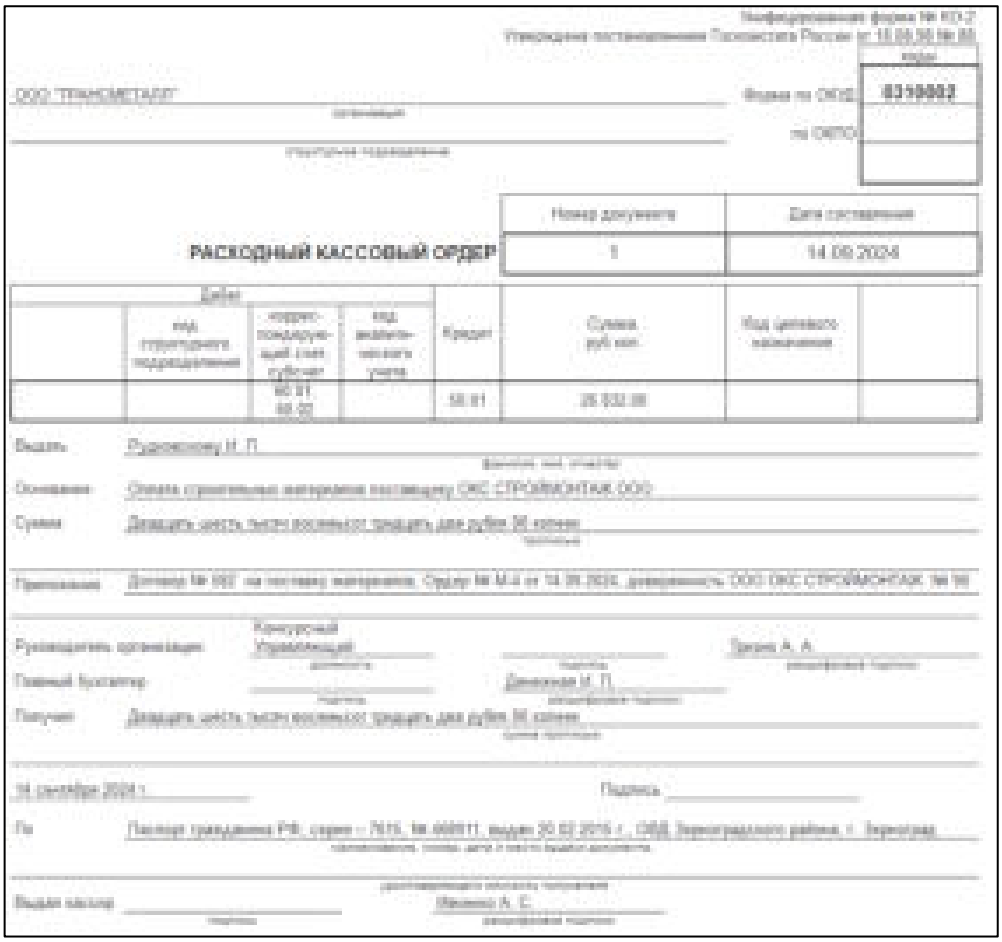
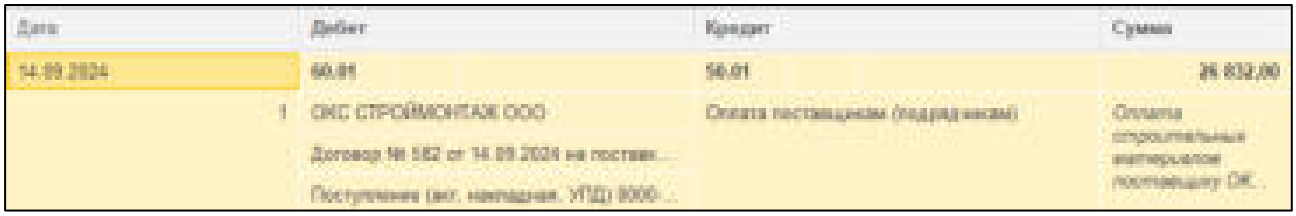


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Расходный кассовый ордер»



РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Рисунок 8 – Печатная форма расходного кассового ордера, сформированная программным документом «Расходный кассовый ордер»



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
14.09.2024	60.01	50.01	26 832,00
1	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	Оплата поставщикам (подряд.ниям)	Оплата строительных материалов поставщику ОК...
	Договор № 582 от 14.09.2024 на постав...		
	Поступление (акт, накладная, УПД) 8000-...		

Рисунок 9 – Бухгалтерская проводка, сформированная программным документом «Расходный кассовый ордер»

3. Контроль результата выполнения задания по данным кассовой книги: Банк и касса/Кассовые документы/Кассовая книга/Задать период/Сформировать.



КАССА за 14 сентября 2024 г. Лист 2

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 550 000-00	X
1	Выдано Рудковскому И. П.	60.01		26 832-00
	Итого за день			26 832-00
	Остаток на конец дня		1 523 168-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Иванко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ Денисова И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 10 – Вкладной лист кассовой книги

4. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет 60.01/Сформировать.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			26832,00	26832,00		
ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО			26832,00	26832,00		
Договор № 582 от 14.09.2024 на поставку материалов			26832,00	26832,00		
Итого			**26832,00**	**26832,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомость, сформированной по счету 10.08 «Строительные материалы»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет 10.08/Сформировать.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.08	БУ			22360,00		22360,00	
	Кол.			34,000		34,000	
Ламинат Коллекция GERMANY 32 класс 1292x194x8мм 2,005м.кв.	БУ			4800,00		4800,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Ламинат Коллекция Super Natural Classic 32 класс 1285x192x8мм 2,22м2	БУ			13000,00		13000,00	
	Кол.			20,000		20,000	
Подложка 3мм (1,05x50м) 52,5м2	БУ			4560,00		4560,00	
	Кол.			4,000		4,000	
Итого	**БУ**			**22360,00**		**22360,00**	
	Кол.			**34,000**		**34,000**	

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 «Строительные материалы»

6. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомость, сформированной по счету 50.01 «Касса организации»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет 10.08/Сформировать.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50.01				26832,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				26832,00		
Итого				**26832,00**		

Рисунок 13 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.01 «Касса организации»

Задание 2. Учет поставки строительных материалов и их последующей оплаты из кассы организации – самостоятельная работа.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 32;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» по форме № КО-4 - рисунок 2.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий.

1. В справочнике «Номенклатура» должна быть создана группа «Строительные материала». Группа должна быть настроена в регистре «Счета учета номенклатуры» на учет на субсчете 10.08 «Строительные материалы». Если поставщик ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" не использовался в решении учетных задач безналичных расчетов, то его следует ввести в справочник «Контрагенты». ИНН ООО *"СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" – 6143073417.*

2. В стоимость строительных материалов входит НДС сверх цены по ставке 20 % - см. рисунок 1. Поставка материалов сопровождена УПД.

3. Результат выполнения задания проконтролируйте в оборотно-сальдовых ведомостях, сформированных по счетам, которые участвуют в решении задания:

- счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- счет 10.08 «Строительные материалы»;

- счет 19.03 «НДС по приобретенным материально – производственным запасам»

- счет 50.01 «Касса организации в рублях.

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 11

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
16.09.2024		Основной склад	ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	00-000017		60.01		14	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.		Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Клей плиточный цементный "Волма-Интерьер" 25кг		00-00000020	796	шт		4,000	840,00	3 360,00	672,00	4 032,00		
Штукатурка гипсовая ВОЛМА "Гипс-Актив" МН 30кг		00-00000021	796	шт		5,000	450,00	2 250,00	450,00	2 700,00		
Водостойкая затирка ГЛИМС Fuga Антрацит 2кг		00-00000022	796	шт		10,000	240,00	2 400,00	480,00	2 880,00		
					Итого	19,000	X	8 010,00	1 602,00	9 612,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Приходный ордер по форме № М-4

КАССА за 16 сентября 2024 г. Лист 3

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 525 168-00	X
2	Выдано Юрову С.М.	60.01		9 612-00
	Итого за день			9 612-00
	Остаток на конец дня		1 513 556-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ (подпись) Иванова А. С. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве - 4 Один расходный получил

Бухгалтер _____ (подпись) Денисова И. П. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Вкладной лист кассовой книги

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		КОДЫ
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
2	16.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01, 60.02		50.01	9612,00		

Выдать Юрову С.М.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата строительных материалов поставщику ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" по договору № 874

Сумма Девять тысяч шестьсот двенадцать рублей 00 копеек
прописью

Приложение Доверенность № 24 ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ", Приходный ордер № М-4 № 36

Руководитель организации — Конкурсный Управляющий (должность) — (подпись) — Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (подпись) — Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Девять тысяч шестьсот двенадцать рублей 00 копеек
сумма прописью

16 сентября 2024 г. Подпись

По Паспорт гражданина РФ, серия – 20148, № 668512, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа,
удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир — (подпись) — Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

Задание 3. Учет наличных расчетов с поставщиком строительных материалов по договору предварительной оплаты.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Расходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 1;
- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 3;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» по форме № КО-4 - рисунок 2.

Изучите содержание документов и решите учетную задачу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

Комментарий. *Отличие текущего задания от предшествующих состоит в том, что учет расчетов с поставщиком начинается с выплаты аванса поставщику из кассы покупателя. Поэтому документ расходный кассовый ордер формирует бухгалтерскую запись в дебет счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным».*

Поступление материалов от поставщика, как и в предшествующих заданиях, следует оформить программным документом «Поступление (акты, накладные, УПД)». При этом документ сформирует дополнительную бухгалтерскую проводку Дт. 60.01 Кт. 60.02 – Зачтен аванс.

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" — Форма по ОКУД

организация — по ОКПО

структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
3	16.09.2024

Дебет			Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	60.01, 60.02		50.01	36 500,00	

Выдать: Кузнецову А.И.
фамилия, имя, отчество

Основание: Оплата договора № 555 ООО "Строительных материалов" на поставку красителей

Сумма: Тридцать шесть тысяч пятьсот рублей 00 копеек
прописью

Приложение: Доверенность № 90, Договор № 555 с ООО "Строительных материалов" на поставку красителей

Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил: Тридцать шесть тысяч пятьсот рублей 00 копеек
сумма прописью

16 сентября 2024 г. Подпись _____

По: Паспорт гражданина РФ, серия – 7615, № 468911, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Расходный кассовый ордер № КО-2



Рисунок 3 - Вкладной лист кассовой книги

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 12

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
17.09.2024		Основной склад	ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	00-000017		60.01		12	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краска PARADE PROFES-SIONAL E2 PRO`LATEX 9л	00-00000023	987	банка		10,000	1 500,00	15 000,00	3 000,00	18 000,00		
Краска PARADE W1 акриловая, белая, матовая 10л	00-00000024	987	банка		10,000	791,67	7 916,67	1 583,33	9 500,00		
Краска PARADE W5 C суперстойкая для любых интерьеров 2,7л	00-00000025	987	банка		10,000	750,00	7 500,00	1 500,00	9 000,00		
				Итого	30,000	X	30 416,67	6 083,33	36 500,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Приходный ордер по форме № М-4

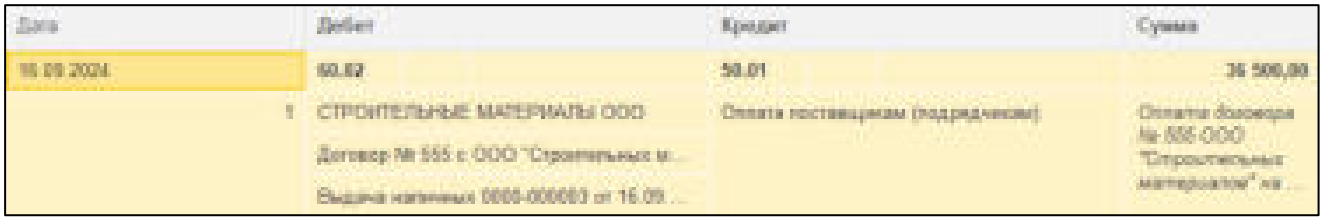


Рисунок 4 - Бухгалтерская проводка, сформированная программным документом Расходный кассовый ордер



Рисунок 5 - Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Поступление (акты, накладные, УПД)»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			36500,00	36500,00		
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО			36500,00	36500,00		
Договор № 555 с ООО "Строительных материалов" на поставку красителей			36500,00	36500,00		
Итого			**36500,00**	**36500,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			36500,00	36500,00		
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО			36500,00	36500,00		
Итого			**36500,00**	**36500,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.08	БУ			30416,67		30416,67	
	Кол.			30,000		30,000	
Краска PARADE PROFES-SIONAL E2 PRO`LATEX 9л	БУ			15000,00		15000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Краска PARADE W1 акриловая, белая, матовая 10л	БУ			7916,67		7916,67	
	Кол.			10,000		10,000	
Краска PARADE W5 C суперстойкая для любых интерьеров 2,7л	БУ			7500,00		7500,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Итого	**БУ**			**30416,67**		**30416,67**	
	Кол.			**30,000**		**30,000**	

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.08 «Строительные материалы»

Задание 4. Учет наличных расчетов с поставщиком строительных материалов по договору предварительной оплаты – самостоятельная работа.

Условие задание. В задании присутствуют три документа: документ «Приходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 1; документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 2; документ «Вкладной лист кассовой книги» по форме № КО-4 - рисунок 3. Решите учетную задачу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 3».

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (организация)	Форма по ОКУД	**0310002**
	по ОКПО	
(структурное подразделение)		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
4	17.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01, 60.02		50.01	11 050,00		

Выдать Игнатову А.П.
(фамилия, имя, отчество)

Основание: Оплата договора № 250 на поставку клея поставщиком ООО "Строительные материалы"

Сумма: Одиннадцать тысяч пятьдесят рублей 00 копеек
(прописью)

Приложение: Доверенность № 11 ООО "Строительные материалы" , Договор № 250 с ООО "Строительные материалы"

Руководитель организации — Конкурсный Управляющий (должность) — _____ (подпись) — Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — _____ (подпись) — Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил: Одиннадцать тысяч пятьдесят рублей 00 копеек
(сумма прописью)

17 сентября 2024 г. Подпись _____

По: Паспорт гражданина РФ, серия – 20148, № 668512, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Расходный кассовый ордер № КО-2

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 13

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитичес- кого учета	сопроводи-тельного	платежного
17.09.2024		Основной склад	ООО "СТРОИТЕЛЬ-НЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	00-000017		60.01		54	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без уче-та НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенкла-турный но-мер	код	наимено-вание	по доку-менту	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Клей "Oscar" 0,8кг. для стеклообоев, Россия-Швеция	00-00000026	796	шт		10,000	545,83	5 458,33	1 091,67	6 550,00		
Клей "Wellton" для маляр-ных стекло-холстов 300 гр.	00-00000027	796	шт		10,000	208,33	2 083,33	416,67	2 500,00		
Клей KLEO "SMART" для виниловых обоев (7-9 рул.) 200гр	00-00000028	796	шт		10,000	166,67	1 666,67	333,33	2 000,00		
				Итого	30,000	X	9 208,33	1 841,67	11 050,00		

Принял _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Сдал _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Рисунок 2 – Приходный ордер по форме № М-4

КАССА за 17 сентября 2024 г. Лист 4

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер коррес-пондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 477 056-00	X
4	Выдано Игнатов А.П.	60.02		11 050-00
	Итого за день			11 050-00
	Остаток на конец дня		1 466 006-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Иванова А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Задание 4. Учет наличных расчетов с поставщиком строительных материалов по договору последующей оплаты – самостоятельная работа.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Приходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» по форме № КО-4 - рисунок 3.

Изучите содержание документов и решите учетную задачу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным»;
- 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»;
- 10.08 «Строительные материалы».

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 14

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
17.09.2024		Основной склад	ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	00-000017		60.01		65	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Стеклообои Ампир "Wellton" арт. WO120 25м2	00-00000029	45	Рулон		10,000	2 500,00	25 000,00	5 000,00	30 000,00		
Рогожка крупная "OSCAR" арт. Os-180 25м2	00-00000030	45	Рулон		10,000	1 800,00	18 000,00	3 600,00	21 600,00		
Ампир "Wellton" арт. WEL120 50м2 (Швеция)	00-00000031	45	Рулон		10,000	2 600,00	26 000,00	5 200,00	31 200,00		
				Итого	30,000	X	69 000,00	13 800,00	82 800,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 -Приходный ордер по форме № М-4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" — Форма по ОКУД

организация — по ОКПО

структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
5	17.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
		60.01, 60.02		50.01	82 800,00	

Выдать: Шипулину Д.И. (фамилия, имя, отчество)

Основание: Оплата договора № 111 с ООО "Строительные материалы"

Сумма: Восемьдесят две тысячи восемьсот рублей 00 копеек (прописью)

Приложение: Договор № 111 с ООО "Строительные материалы", Доверенность № 65 ООО "Строительные материалы"

Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер: _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил: Восемьдесят две тысячи восемьсот рублей 00 копеек (сумма прописью)

17 сентября 2024 г. Подпись _____

По: Паспорт гражданина РФ, серия – 50147, № 468510, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 17 сентября 2024 г. Лист 4

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 477 056-00	X
5	Выдано Шипулину Д.И.	60.01		82 800-00
	Итого за день			82 800-00
	Остаток на конец дня		1 394 256-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве - и Один расходный получил

Бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

2.4.2. Учет наличных расчетов с поставщиками запасных частей

В параграфе рассмотрена методика учета поступления материалов от поставщиков, которые учитываются на субсчете 10.05 «Запасные части». До выполнения заданий создайте в справочнике «Номенклатура» группу элементов данных «Запасные части». Настройте созданную группу в регистре «Счета учета номенклатуры» учет материалов на субсчете 10.05 «Запасные части».

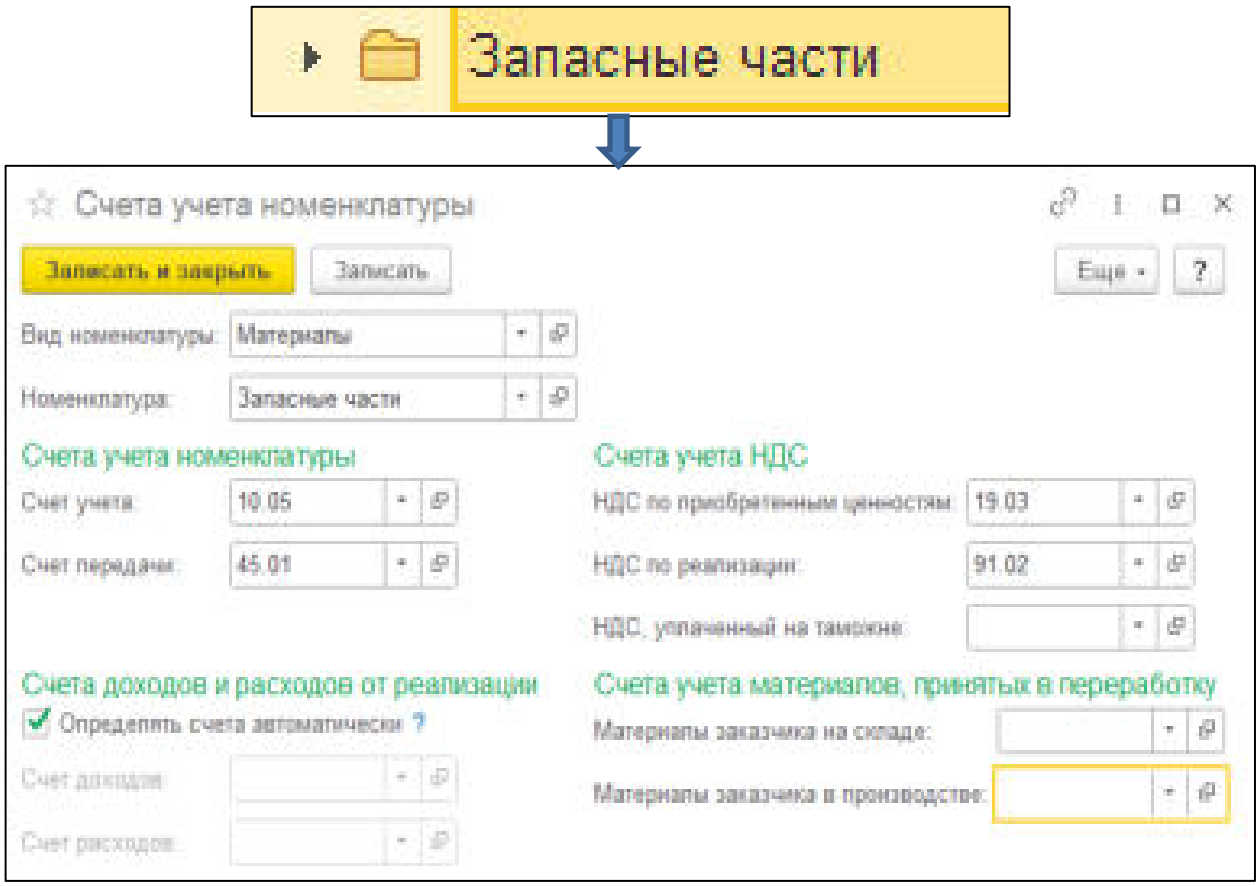


Рисунок 1 – Настройка группы «Запасные части» в регистре «Счета учета номенклатуры»

Ввод элементов данных в группу «Запасные части» обеспечит автоматическую подстановку в бухгалтерские проводки субсчета 10.05 «Запасные части».

Задание 1. Учет поставки запасных частей и их последующей оплаты из кассы организации.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» по форме № КО-4 - рисунок 3.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Методика выполнения заданий полностью аналогична методике учета наличных расчетов с поставщиками строительных материалов. Изменяется только счет учета – счет 10.05 «Запасные части». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами.

Комментарий. *Учет запасных частей ведут на одноименном субсчете 10.05 «Запасные части». Для исключения ошибок в корреспонденциях счетов бухгалтерских проводок созданных программными документами, в справочнике «Номенклатура» необходимо создать группу элементов данных под названием «Запасные части» и настроить ее на учет запасных частей в регистре «Счета учета номенклатуры». Если такая настройка уже выполнена, то можно сразу приступить к выполнению заданий для самостоятельной работы. В задании поставщик ООО АГРОТЕХСЕРВИС – ИНН 6130000901. В задании рассматривается вариант учета наличной оплаты апасных частей по договору последующей оплаты (без авансового платежа). Поставщик ООО АГРОТЕХСЕРВИС поставляет запасные части, после чего покупатель их оплачивает из кассы.*

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 15

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитичес- кого учета	сопроводительного	платежного
18.09.2024		Основной склад	ООО "АГРОТЕХ-СЕРВИС"	00-000007		60.01		87	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Вал верхний транспортера	00-00000032	796	шт		1,000	280,00	280,00	56,00	336,00		
Втулка распорная привода ножа	00-00000033	796	шт		1,000	20,00	20,00	4,00	24,00		
Гидромотор	00-00000034	796	шт		1,000	26300,0	26300,0	5260,00	31560,00		
				Итого	3,000	X	26600,00	5320,00	31920,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Приходный ордер по форме № М-4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
6	18.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01, 60.02		50.01	31920,00		

Выдать Егорову П.М.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата запасных частей поставщику ООО «Агротехсервис» по договору № 36

Сумма Тридцать одна тысяча девятьсот двадцать рублей 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 36 с поставщиком ООО «Агротехсервис», Доверенность № 22 ООО «Агротехсервис»

Руководитель организации — Конкурсный Управляющий (должность) — (подпись) — Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (подпись) — Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Тридцать одна тысяча девятьсот двадцать рублей 00 копеек
сумма прописью

18 сентября 2024 г. Подпись

По Паспорт гражданина РФ, серия 72616, № 468500, выдан 11.08.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир — (подпись) — Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер № КО-3

КАССА за 18 сентября 2024 г. Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 394 256-80	X
6	Выдано Егорову П.М.	60.01		31 920-00
	Итого за день			31 920-00
	Остаток на конец дня		1 362 336-80	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записей в кассовой книге проверено и документов в количестве
– и Один расходный получен.

Бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Задание 2. Учет поставки запасных частей и их последующей оплаты из кассы организации.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 3.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами. ИНН поставщика ООО "АЛЬТАИР СМ» – 6165103200.

Комментарий. *Первым следует ввести программный документ «Поступление (Акты, накладные, УПД). Затем на его основании выполнить ввод программного документа «Расходный кассовый ордер». Документ «Поступление (Акты, накладные, УПД)» сформирует печатную форму приходного ордера по форме № М-4 (см. рисунок 1). Документ «Расходный кассовый ордер» сформирует печатную форму кассового ордера № КО-2 (см. рисунок 2). Ордер автоматически зарегистрируется во вкладном листе кассовой книги.*

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 16

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
18.09.2024		Основной склад	ООО "АЛЬТАИР СМ"	00-000012		60.01		655	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Гидроцилиндр тормозной главный	00-00000035	796	шт		10,000	760,00	7 600,00	1 520,00	9 120,00		
Дифференциал коробки диапазонов	00-00000036	796	шт		1,000	11 000,00	11 000,00	2 200,00	13 200,00		
Муфта соединительная бортового редуктора	00-00000037	796	шт		10,000	720,00	7 200,00	1 440,00	8 640,00		
				Итого	21,000	X	25 800,00	5 160,00	30 960,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Приходный ордер по форме № М-4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		КОДЫ
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

	Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	7	18.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01, 60.02		50.01	30 960,00		

Выдать Уварову Н.М.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата запасных частей поставщику ООО "Альтаир СМ" по договору № 650

Сумма Тридцать тысяч девятьсот шестьдесят рублей 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 650 с поставщиком ООО "Альтаир СМ", Доверенность № 87 ООО "Альтаир СМ"

Руководитель организации Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Тридцать тысяч девятьсот шестьдесят рублей 00 копеек
сумма прописью

18 сентября 2024 г. Подпись _____

По Паспорт гражданина РФ, серия 2261, № 368502, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа,
удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 18 сентября 2024 г. Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 394 256-00	X
7	Выдано Уварову Н.М.	60.01		30 960-00
	Итого за день			30 960-00
	Остаток на конец дня		1 363 296-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Задание 3. Учет поставки запасных частей и их предварительной оплаты из кассы организации.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Приходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 3.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами. ИНН поставщика ООО "БИЗОН ЮГ"– 6166059031.

Комментарий. *В задании рассмотрена технология наличных расчетов с поставщиком по договору предварительной оплаты. Первым выполнить ввод платежного документа – документа «Расходный кассовый ордер».*

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 17

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
18.09.2024		Основной склад	ООО "БИЗОН ЮГ"	00-000008		60.01		36	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Гидроклапан напорный	00-00000038	796	шт		5,000	2200,00	11000,00	2200,00	13200,00		
Фланец шкива верхнего вала	00-00000039	796	шт		5,000	1300,00	6500,00	1300,00	7800,00		
Блок звездочек вала реверса	00-00000040	796	шт		5,000	1850,00	9250,00	1850,00	11100,00		
				Итого	15,000	X	26750,00	5350,00	32100,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Приходный ордер по форме № М-4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
8	18.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.02		50.01	32 100,00		

Выдать Хорошеву С.М.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата запасных частей поставщику ООО "Бизон Юг" по договору № 666

Сумма Тридцать две тысячи сто рублей 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 666 с поставщиком ООО "Бизон Юг", Доверенность № 24 поставщика ООО "Бизон Юг

Руководитель организации — Конкурсный Управляющий (должность) — (подпись) — Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (подпись) — Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Тридцать две тысячи сто рублей 00 копеек
сумма прописью

18 сентября 2024 г. Подпись

По Паспорт гражданина РФ, серия – 20148, № 668512, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир — (подпись) — Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 18 сентября 2024 г. Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 394 256-00	X
8	Выдано Хорошеву С.М.	60.02		32 100-00
	Итого за день			32 100-00
	Остаток на конец дня		1 362 156-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Задание 4. Учет поставки запасных частей и их предварительной оплаты из кассы организации.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Приходный ордер» по форме № М-4 - рисунок 1;
- документ «Приходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 3.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами. ИНН поставщика ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ"– 7801507596.

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 18

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
18.09.2024		Основной склад	ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ"	00-000015		60.01		56	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Элемент эластичный муфты «Stromag» Vektor-401	00-00000041	796	шт		1,000	20 000,00	20 000,00	4 000,00	24 000,00		
Водило шкива	00-00000042	796	шт		5,000	3 300,00	16 500,00	3 300,00	19 800,00		
Гидроклапан с элек. маг. управлением (нов.обр. М14х1,5)	00-00000043	796	шт		5,000	2 200,00	11 000,00	2 200,00	13 200,00		
				Итого	11,000	X	47 500,00	9 500,00	57 000,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 – Приходный ордер по форме № М-4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	**0310002**
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
9	18.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.02		50.01	57 000,00		

Выдать Игореву В.М.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата запасных частей поставщику ООО "ОКС Строймонтаж" по договору № 999

Сумма Пятьдесят семь тысяч рублей 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 999 с ООО "ОКС Строймонтаж", Довренность № 89 ООО "ОКС Строймонтаж"

Руководитель организации — Конкурсный Управляющий (должность) — (подпись) — Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (подпись) — Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Пятьдесят семь тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

18 сентября 2024 г. Подпись

По Паспорт гражданина РФ, серия – 50147, № 468510, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир — (подпись) — Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 18 сентября 2024 г. Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 394 256-00	X
9	Выдано Игореву В.М.	60.02		57 000-00
	Итого за день			57 000-00
	Остаток на конец дня		1 337 256-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

2.4.3. Учет наличных расчетов с поставщиками услуг

В наличных расчетах с поставщиками услуг технология программного бухгалтерского учета не изменяется. Если услуга поставляется по договору последующей оплаты, то:

- первым выполнить ввод документа «Услуги (АКИ, УПД)»;
- вторым выполнить ввод документа «Расходный кассовый ордер» на основании документа «Услуги (АКИ, УПД)».

Если услуга поставляется по договору предварительной оплаты, то:

- первым выполнить ввод документа «Расходный кассовый ордер»;
- вторым выполнить ввод документа «Услуги (АКИ, УПД)».

Документ «Услуги (АКИ, УПД)» создаст дополнительную бухгалтерскую проводку: Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Зачтен аванс.

Документ «Услуги (АКИ, УПД)» формирует акт на оказание услуги и бухгалтерские проводки:

Дт. (20, 23, 25, 26,….) Кт. 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Списана стоимость услуги;

Дт. 19.04 «НДС по приобретенным услугам» Кт. 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Выделен НДС;

Дт. 60.01«Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» – Зачтен аванс.

Если услуга поставляется без оплаты НДС и на условиях последующей оплаты, то вторая и третья проводки не формируются.

Расходный кассовый ордер:

- по договору предварительной оплаты создает проводку:

Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 50.01 «Касса организации в рублях»;

- по договору последующей оплаты:

Дт. 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт. 50.01 «Касса организации в рублях».

Задание 1 – Учет наличных расчетов с поставщиком услуг по договору последующей оплаты.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Акт» на оказание услуги - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 3.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами.

Комментарий. *Методика выполнения задания остается прежней для учета наличных расчетов с поставщиками активов и услуг. При вводе про-*

граммного документа «Поступление (акты, накладные, УПД) следует использовать вид документа «Услуги (акт, УПД)». Обратите внимание на то, что поставщик не является плательщиком НДС. Переключатель «УПД» должен быть выключен. Счет отнесения расходов по списанию стоимости услуги будет использован из настройки учетной политики – по умолчанию счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Акт № 45 от 18 сентября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ", ИНН 7701720306, 111395, Город Москва, ул. Юности, дом 5, строение 34**

Заказчик: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Основание: **Договор № 658 с ООО "Информационные технологии" на обслуживание ПК**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Обслуживание ПК		шт	12000,00	12000,00
				Итого:	**12000,00**
				Без налога (НДС)	**-**

Всего оказано услуг 1, на сумму 12000,00 руб.

Двенадцать тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ ООО "ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"

ЗАКАЗЧИК ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Тризно А. А.

Рисунок 1 – Акт на оказание услуги

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		КОДЫ
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (организация)	Форма по ОКУД	0310002
	по ОКПО	
(структурное подразделение)		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
10	18.09.2024

Дебет			Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структур-	Корр.счет, код ана-				
		60.01, 60.02	50.01	12000,00		

Выдать: Захарову Е.Г. (фамилия, имя, отчество)

Основание: Оплата услуги по обслуживанию ПК по договору № 658 с ООО "Информационные технологии"

Сумма: Двенадцать тысяч рублей 00 копеек (прописью)

Приложение: Акт № 45 на оказание услуги по обслуживанию ПК, Доверенность № 21 ООО "Информационные технологии"

Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер: _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил: Двенадцать тысяч рублей 00 копеек (сумма прописью)

18 сентября 2024 г. Подпись

По: Паспорт гражданина РФ, серия 4095, № 6001254, выдан 28.09.2017 г., ОВД г. Зернограда (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2



КАССА за 18 сентября 2024 г. Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 394 256-00	X
10	Выдано Захарову Е.Г.	60.01		12 000-00
	Итого за день			12 000-00
	Остаток на конец дня		1 382 256-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Иванова А. С.
подпись расшифровка подписи

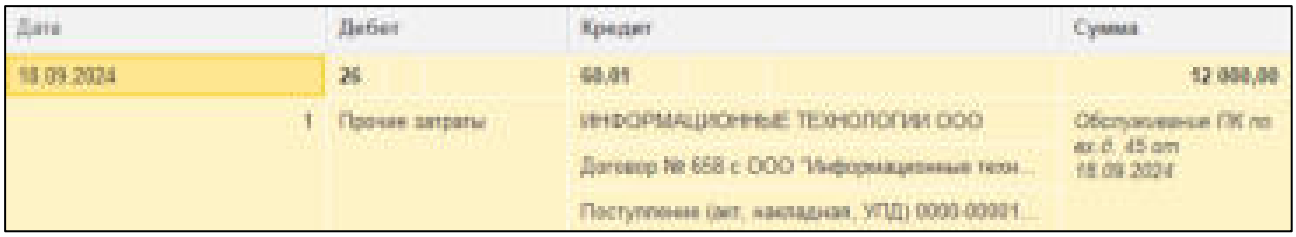
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			12000,00	12000,00		
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО			12000,00	12000,00		
Договор № 658 с ООО "Информационные технологии" на обслуживание ПК			12000,00	12000,00		
Итого			**12000,00**	**12 000,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.09.2024	26	60.01	12 000,00
1	Прочие затраты	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО Договор № 658 с ООО "Информационные техн... Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00001...	Обслуживание ПК по ак.б. 45 от 18.09.2024

Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная программным документом «Поступление (акты, накладные, УПД)

Задание 2 – Учет наличных расчетов с поставщиком услуг по договору последующей оплаты.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Акт» на оказание услуги - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер» – рисунок 3;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 2.

Самостоятельно изучите содержание документов и решите учетную задачу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат

выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами.

Комментарий. *В отличие от предшествующего задания, поставщик услуги является плательщиком НДС. В стоимость услуги входит налог. В документе «Услуги (акт, УПД)» переключатель «УПД» должен быть отключен. В этом документе следует зарегистрировать счет-фактуру поставщика, например, под номером 101. Реквизит документа «СФ получен» должен быть включен – установить флажок на реквизит. Основание для учета поступления услуги с НДС может послужить и «Универсальный передаточный документ (УПД)». Для его подготовки переключатель «УПД» следует включить. При этом общая методика выполнения задания не изменяется.*

Акт № 98 от 18 сентября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "АЛЬТАИР СМ", ИНН 6165103200, 347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им Шукшина, дом 1, р/с 40702810252090103668, в банке ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 046015602, к/с 30101810600000000602**

Заказчик: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Основание: **Договор № 800 с ООО "Альтаир СМ" на регламентное обслуживание оборудования**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуга по регламентному обслуживанию технологического оборудования		шт	58000,00	58000,00
				Итого:	**58000,00**
				В том числе НДС 20%	**9666,67**

Всего оказано услуг 1, на сумму 58 000,00 руб.

Пятьдесят восемь тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО "АЛЬТАИР СМ"

ЗАКАЗЧИК
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Тризно А. А.

Рисунок 1 – Акт на оказание услуги

КАССА за 18 сентября 2024 г. Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 394 256-00	X
П	Выдано Редькин А.П.	60.01		58 000-00
	Итого за день			58 000-00
	Остаток на конец дня		1 336 256-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Иванко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
– в Один расходный получил

Бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 2 – Вкладной лист кассовой книги

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
11	18.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01, 60.02		50.01	58 000,00		

Выдать Редькин А.П.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата услуги на регламентное обслуживание оборудования по договору № 800

Сумма Пятьдесят восемь тысяч рублей 00 копеек
прописью

Приложение Акт № 98 на оказание услуги, Доверенность № 522 ООО "Альтаир СМ"

Руководитель организации Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Пятьдесят восемь тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

18 сентября 2024 г. Подпись _____

По Паспорт гражданина РФ, серия 72616, № 468710, выдан 11.08.2011 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер № КО-2

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			58000,00	58000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			58000,00	58000,00		
Договор № 800 с ООО "Альтаир СМ" на регламентное обслуживание оборудования			58000,00	58000,00		
Итого			**58000,00**	**58000,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками

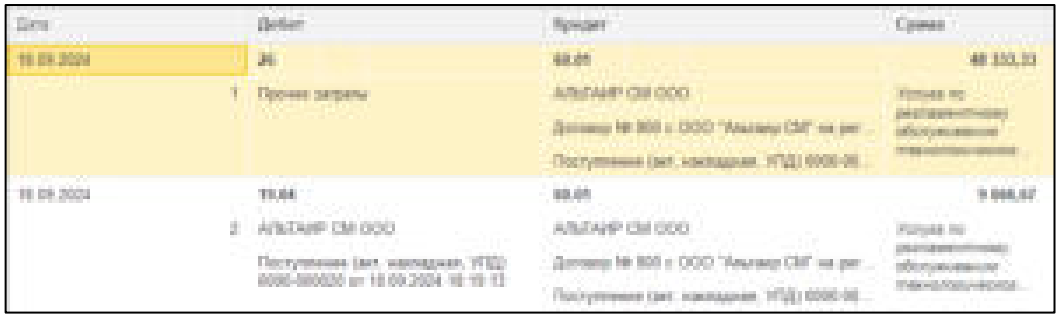


Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Услуги (акт, УПД)»

Задание 3 – Учет наличных расчетов с поставщиком услуг по договору предварительной оплаты.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Акт» на оказание услуги - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер»– рисунок 3;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 2.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами.

Комментарий. *В задании измены условия оплаты услуги – услуга поставляется по договору предварительной оплаты. Первым выполнить ввод программного документа «Расходный кассовый ордер» на авансовых платеж. Затем ввести документ «Услуги (акт, УПД)». Этот документ сформирует дополнительную бухгалтерскую проводку – зачет аванса.*

Акт №11 от 19 сентября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "ЮРИСТ-СЕРВИС", ИНН 6165134938, 344018, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Мечникова, дом 79, корпус 1**

Заказчик: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Основание: **Договор № 32 с адвокатской конторой ООО "Юрист-Сервис"**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Услуга адвоката по судебному иску		шт	96 000,00	96 000,00
				Итого:	**96 000,00**
				Без налога (НДС)	**-**

Всего оказано услуг 1, на сумму 96000,00 руб.

Девяносто шесть тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО "ЮРИСТ-СЕРВИС"

ЗАКАЗЧИК
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Тризно А. А.

Рисунок 1 –Акт на оказание услуги



Рисунок 2 – Вкладной лист кассовой книги

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
12	19.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.02		50.01	96 000,00		

Выдать Свиридову С.И.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата адвокатской услуги ООО "Юрист-Сервис" по договору № 32

Сумма Девяносто шесть тысяч рублей 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 32 с адвокатской конторой ООО "Юрист-Сервис", Доверенность № 35 ООО "Юрист-Сервис"

Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Девяносто шесть тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

19 сентября 2024 г. Подпись _____

По Паспорт гражданина РФ, серия 72616, № 468710, выдан 11.08.2011 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Расходный кассовый ордер № КО-2

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			96000,00	96000,00		
ЮРИСТ-СЕРВИС ООО			96000,00	96000,00		
Договор № 32 с адвокатской конторой ООО "Юрист-Сервис"			96000,00	96000,00		
Итого			**96000,00**	**96000,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			96000,00	96000,00		
ЮРИСТ-СЕРВИС ООО			96000,00	96000,00		
Итого			**96000,00**	**96000,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

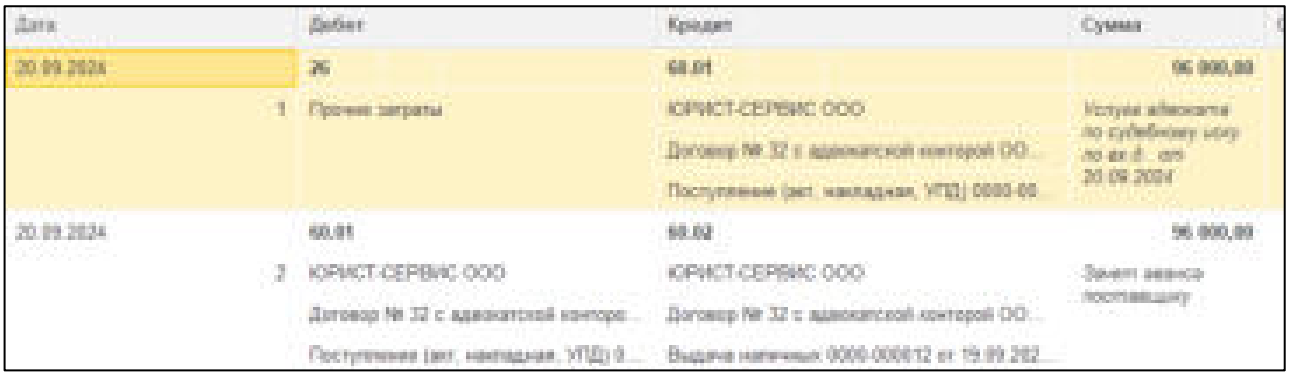


Рисунок 6 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Услуги (акт, УПД)»

Задание 4 – Учет наличных расчетов с поставщиком услуг по договору предварительной оплаты.

Условие задания. В задании присутствуют три документа:

- документ «Акт» на оказание услуги - рисунок 1;
- документ «Расходный кассовый ордер» по форме № КО-2 – рисунок 2;
- документ «Вкладной лист кассовой книги» - рисунок 3.

Изучите содержание документов и определите средства решения учетной задачи в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных документами.

Комментарий. *Переключатель «УПД» должен быть выключен. Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика, например, под номером 35.*

Акт № 45 от 19 сентября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", ИНН 7604213477, 150521, Ярославская область, р-н Ярославский, п. Нагорный, ул. Дорожная, дом 11, офис 3, р/с 30232810100000000004, в банке АО "ТБанк", БИК 044525974, к/с 30101810145250000974**

Заказчик: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Основание: **Договор № 25 на оказание транспортной услуги ООО "Агрос"**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Доставка рулонной стали		шт	68000,00	68000,00
				Итого:	**68000,00**
				В том числе НДС 20%	**11333,33**

Всего оказано услуг 1, на сумму 68 000,00 руб.

Шестьдесят восемь тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"

ЗАКАЗЧИК
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Тризно А. А.

Рисунок 1 – Акт на оказание услуги

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	по ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
13	19.09.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		60.01, 60.02		50.01	68 000,00		

Выдать Гордееву П.Р.
фамилия, имя, отчество

Основание Оплата транспортной услуги ООО "Компания Агрос"

Сумма Шестьдесят восемь тысяч рублей 00 копеек
прописью

Приложение Договор № 25 на оказание транспортной услуги ООО "Компания Агрос" , Доверенность № 45 ООО "Компания Агрос"

Руководитель организации — Конкурсный Управляющий (должность) — (подпись) — Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (подпись) — Денежная И. П. (расшифровка подписи)

Получил Шестьдесят восемь тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

19 сентября 2024 г. Подпись

По Паспорт гражданина РФ, серия 2261, № 368502, выдан 20.02.2015 г., ОВД Зерноградского района, г. Зерноград
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир — (подпись) — Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер № КО-2

КАССА за 19 сентября 2024 г. Лист 6

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		1 336 256-00	X
13	Выдано Гордееву П.Р.	60.02		68 000-00
	Итого за день			68 000-00
	Остаток на конец дня		1 268 256-00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Один расходный получил

Бухгалтер _____ Денежная И. П.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 –Вкладной лист кассовой книги

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			68000,00	68000,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			68000,00	68000,00		
Договор № 25 на оказание транспортной услуги ООО "Компания Агрос"			68000,00	68000,00		
Итого			**68000,00**	**68000,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			68000,00	68000,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			68000,00	68000,00		
Итого			**68000,00**	**68000,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»



Рисунок 6 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Услуги (акт, УПД)»

2.5. Учет материальных затрат на производство продукции и выпуска продукции из основного производства

2.5.1. Учет материальных затрат на производство продукции

Для учета материальных затрат на производство продукции предназначен программный документ «Расход материалов (Требования-Накладные)»: Производство/ Расход материалов (Требования-Накладные). Диалоговая форма документа содержит реквизиты:

- «Счет затрат»;
- «Вид операции»;
- «Цель расхода».

Реквизит «Счет затрат» предназначен для настройки дебета счета учета затрат основного производства (20.01 «Основное производство») по объектам аналитического учета в плане счетов рисунок 1):

- статье затрат;
- номенклатурной группе продукции;
- виду продукции.

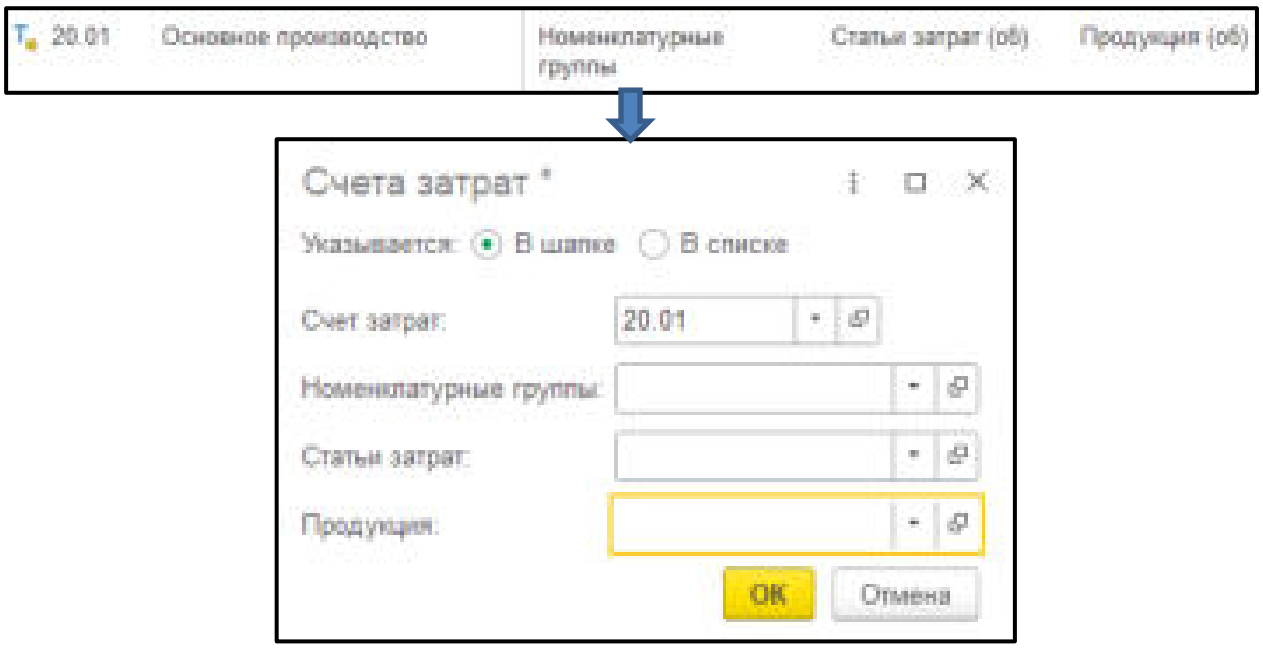


Рисунок 1 – Взаимосвязь реквизита «Счет затрат» и настройки счета 20.01 «Основное производство» в плане счетов

Реквизит «Номенклатурные группы» - элемент данных справочника «Номенклатурные группы»: Справочники/Номенклатурные группы. Реквизит «Статьи затрат» - элемент данных справочника «Статьи затрат»: Справочники/Статьи затрат. Реквизит «Продукция» - элемент данных справочника «Номенклатура»: Справочники/Номенклатура. Субконто «Статьи затрат» и «Продукция» объявлены оборотными. Следовательно, развернутый аналитический учет доступен только в оборотах за отчетный период.

Документ «Расход материалов (Требования-Накладные)» формирует бухгалтерские проводки:

Дт. 20 субконото "Номенклатурные группы" Кт. 10.* субкното "Номенклатура"

субконото "Статьи затрат"

субконто "Номенклатура"

Субсчет кредита определяет настройка элемента данных справочника «Номенклатура» в регистре «Счета учета номенклатуры».

Реквизиту «Вид операции» в учете списания собственных материалов на производство продукции следует присвоить значение «Использование материалов». Реквизиту «Цель расхода» следует присвоить причину расхода материала в основное производство. Этот реквизит необходим для подготовки печатной формы документа «Акт на списание материалов» (Печать - Акт на списание материалов).

Документ «Расход материалов (Требования-Накладные)» формирует три печатных формы:

- печатную форму «Требование-накладная»;
- печатную форму «Требование-накладная М-11»;
- печатную форму «Акт списания материалов».

Задание 1. Учет материальных затрат на производство продукции.

Условие задания. Задание демонстрационного экзамена за 2024 год - Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации (рисунок 1).

Из рисунка 1 следует, что в производство отпущена Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 - 28 т.

06.04.2024 г.
В производство отпущена Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 - 28 т.

Рисунок 1 – Содержание условия задания

Комментарий. *Для учета материальных затрат на производство продукции предназначен программный документ «Расход материалов (Требования накладные)». По условию задания необходимо по дебету счета 20.01 «Основное производство» отразить материальные затраты, связанные с использованием в производстве продукции материала «Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250». В задании нет указания, на каком счете ведется учет материала «Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250». Очевидно, что на счете 10.01 «Сырье и материалы». Затраты необходимо списать на статью «Материальные затраты». В задании отсутствуют данные, на какой вид продукции следует списать оцинкованную сталь. Спишите материальные затраты на производство продукции «Профнастил С-8». В задании так же отсутствуют данные*

для заполнения справочника «Номенклатурные группы». Спишите затраты на вид деятельности «Производство профнастила».

Перед началом выполнения задания сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы». Если на складе отсутствует «Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250»в необходимом количестве, то с использованием документа «Помощник ввода остатков» введите остаток стали в количестве 28 тонн на сумму 1843100 руб.

Методика выполнения задания:

1. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 2). Выполнить контроль наличия материалов на складе в количестве достаточном для решения учетной задачи (сальдо конечное дебетовое).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	789900,00		2435525,00		3225425,00	
	Кол.	12,000		37,000		49,000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	БУ	789900,00		2435525,00		3225425,00	
	Кол.	12,000		37,000		49,000	
Итого	**БУ**	**789900,00**		**2435525,00**		**3225425,00**	
	Кол.	**12,000**		**37,000**		**49,000**	

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

2. Создать в справочнике «Номенклатурные группы» элемент данных «Производство металлического профиля»: Справочники/Номенклатурные группы (рисунок 3).

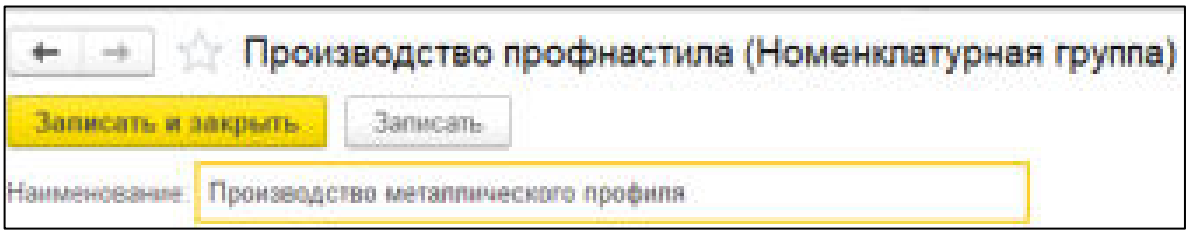


Рисунок 3 – Ввод элемента данных «Производство металлического профиля» в справочник «Номенклатурные группы»

3. Ввести программный документ «Расход материалов (Требования накладные)»: Производство/ Расход материалов (Требования накладные). Результат заполнения диалоговой формы реквизита «Счет затрат» на рисунке 4. Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Расход материалов (Требования накладные)» на рисунке 5.

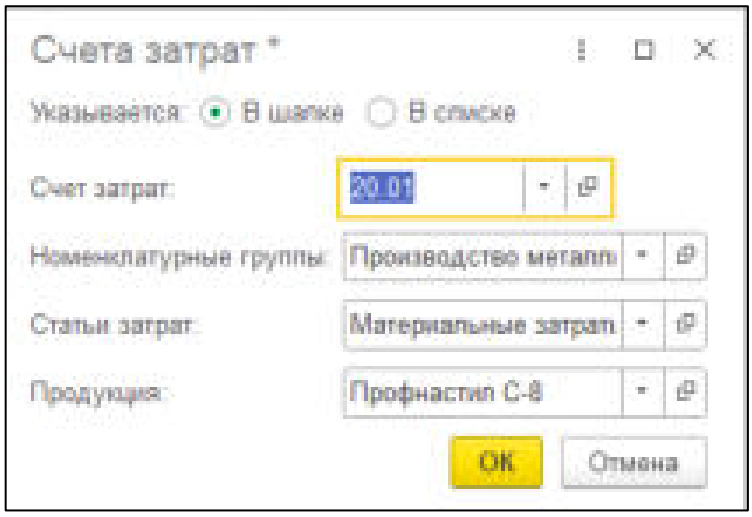


Рисунок 4 - Результат заполнения диалоговой формы реквизита «Счет затрат»

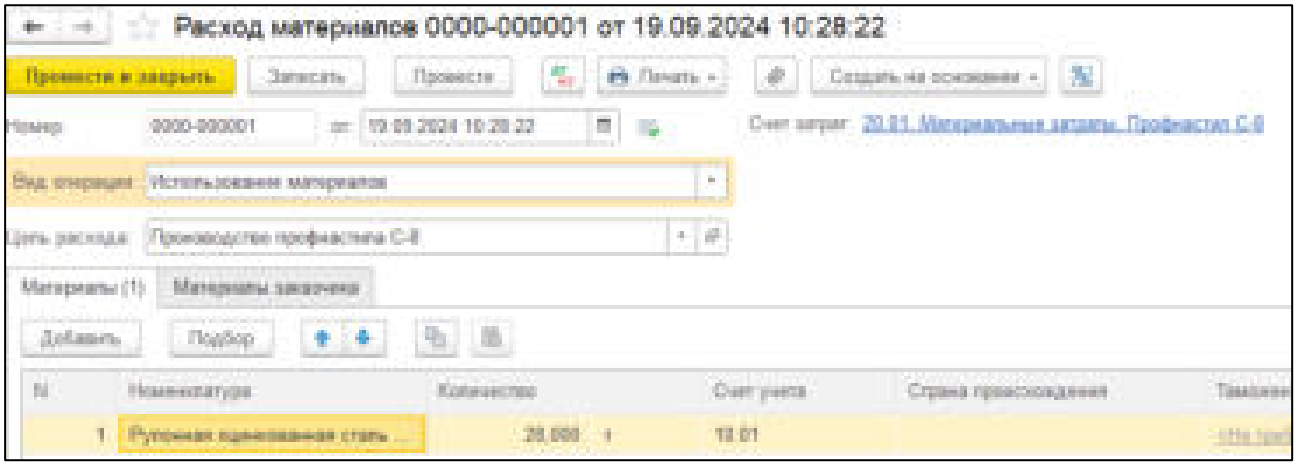


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Расход материалов (Требования накладные)»

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
19.09.2024	20.01	10.01	Кол.	28,000	1 843 100,00
1	Производство металличес...	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250			Списание материалов в производство
	Материальные затраты				
	Профнастил С-8				

Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Расход материалов (Требования накладные)»

4. Сформировать печатную форму документа требование-накладная по форме № М-11: Печать/Требование – накладная (М-11) – рисунок 7.

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1

	Коды
Форма по ОКУД	0315006
По ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
19.09.24		Основной склад				20.01		

Через кого_____

Затребовал_____ Разрешил_____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	00-00000006	34	т	28,000	28,000	65 825,00	1 843 100,00	

Отпустил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 7 – Печатная форма требования-накладной по форме № М-11

5. Ознакомьтесь с результатом выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 20.01 –рисунок 8.

Счет / Продукция / Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			1843100,00		1843100,00	
Профнастил С-8			1843100,00			
Материальные затраты			1843100,00			
Итого			**1843100,00**		**1843100,00**	

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 «Основное производство»

6. Ознакомьтесь с результатом выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 10.01 –рисунок 9.

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	789900,00		2435525,00	1843100,00	1382325,00	
	Кол.	12,000		37,000	28,000	21,000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	БУ	789900,00		2435525,00	1843100,00	1382325,00	
	Кол.	12,000		37,000	28,000	21,000	
Итого	**БУ**	**789900,00**		**2435525,00**	**1843100,00**	**1382325,00**	
	Кол.	**12,000**		**37,000**	**28,000**	**21,000**	

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Задание 3. Учет материальных затрат на производство продукции – самостоятельная работа.

Условие задания. На складе имеется остаток материала «Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250» в количестве 30 тонн. Учетная цена стали 7120 руб./т. Суммарная себестоимость 2136000 руб. Сталь в полном объеме отпущена на производство продукции «Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019». Отпуск стали в производство оформлен требованием - накладной по форме № МХ-11 – см. рисунок 1.

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 2

	Коды
Форма по ОКУД	0315006
по ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
20.09.24		Основной склад				20.01		

Через кого_____

Затребовал_____ Разрешил_____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250	00-0000 0048	34	т	30,000	30,000	71 200,00	2 136 000,00	

Отпустил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 1 - Требование - накладная по форме № МХ-11

Выполнить:

1. Ввод программных документов «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков:

- материал - «Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250»;
- количество - 30 тонн;
- стоимость - 2136000 руб.

2. Контроль результат ввода документа «Помощник ввода остатков» по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 2).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	2136000,00				2 36000,00	
	Кол.	30,000				30,000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250	БУ	2136000,00				2136000,00	
	Кол.	30,000				30,000	
Итого	**БУ**	**2136000,00**				**2136000,00**	
	Кол.	**30,000**				**30,000**	

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

3. Ввод документа «Расход материалов (требования-накладные).

4. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 3).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	2136000,00			2136000,00		
	Кол.	30,000			30,000		
Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250	БУ	2136000,00			2136000,00		
	Кол.	30,000			30,000		
Итого	**БУ**	**2136 000,00**			**2136000,00**		
	Кол.	**30,000**			**30,000**		

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Задание 3. Учет материальных затрат на производство продукции.

Условие задания. Задание изъято из комплекта оценочной документации тестового образца заданий на демо экзамен 2025 года. Исходные данные к заданию приведены на рисунке 1. Текстовое пояснение к заданию отсутствует.

Выполните ввод программного документа «Расход материалов (Требования накладные)». Изучите содержание бухгалтерских проводок, сформированных документом. Сформируйте оборотно-сальдовые ведомости по счетам, которые участвуют в решении учетной задачи. Подготовьте печатные формы первичных документов, которыми оформляется передача материалов в производство.

Комментарий. *Для списания материальных расходов на себестоимость производства продукции предназначен программный документ «Расход материалов (Требования накладные)». Документ формирует бухгалтерские проводки по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту одного из субсчетов счета 10 «Материалы» в оценке по средней себестоимости (такая настройка выполнена в учетной политике программы). В задании по материалу «Мука пшеничная (высший сорт)» на подготовительном этапе введено документом «Помощник ввода остатков» дебетовое сальдо на счете 10.01 «Сырье и материалы». Введено сальдо начальное дебетовое на сумму 40000 руб. в количестве 2 тонн по цене 20000 руб./тонну. Организация ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ" закупала у поставщика ООО «ЗЕРНОВОЙ МИР» 75 тонн муки по цене 25000 руб./тонну. Семь тонн было возвращено по претензии на качество муки. В задании отсутствуют данные о том, на какую номенклатурную группу производства продукции следует списать материалы. Спишите материалы на номенклатурную группу «Хлебобулочные изделия».*

5.04.2025 г.
Со склада в производство передано сырье для изготовления готовой продукции «Хлеб пшеничный»:

№	Наименование	Ед. изм.	Кол-во
1	Мука пшеничная (высший сорт)	т.	20
2	Дрожжи прессованные	кг.	400
3	Соль	кг.	260
4	Сахар	кг.	200

Рисунок 1 – Исходные данные к заданию

Методика решения задания:

1. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 2). Выполнить контроль наличия материалов на складе в количестве достаточном для решения учетной задачи (сальдо конечное дебетовое).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	40000,00		1997500,00	174090,91	1863409,09	
	Кол.	2,000		3825,000	7,000	3820,000	
Дрожжи прессованные	БУ			15000,00		15000,00	
	Кол.			500,000		500,000	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ	40000,00		1875000,00	174090,91	1740909,09	
	Кол.	2,000		75,000	7,000	70,000	
Сахар	БУ			100000,00		100000,00	
	Кол.			2500,000		2500,000	
Соль	БУ			7500,00		7500,00	
	Кол.			750,000		750,000	
Итого	**БУ**	**40000,00**		**1997500,00**	**174090,91**	**1863409,09**	
	Кол.	**2,000**		**3825,000**	**7,000**	**3820,000**	

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

2. Создать в справочнике «Номенклатурные группы» элемент данных «Хлебобулочные изделия»: Справочники/Номенклатурные группы (рисунок 3).

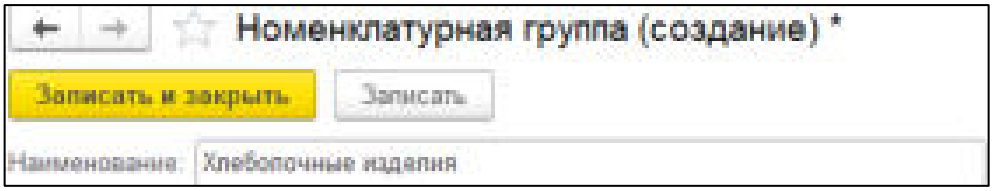


Рисунок 3 – Ввод элемента данных «Хлебобулочные изделия» в справочник «Номенклатурные группы»

3. Ввести программный документ «Расход материалов (Требования накладные)»: Производство/ Расход материалов (Требования накладные). Результат заполнения диалоговой формы реквизита «Счет затрат» на рисунке 4.

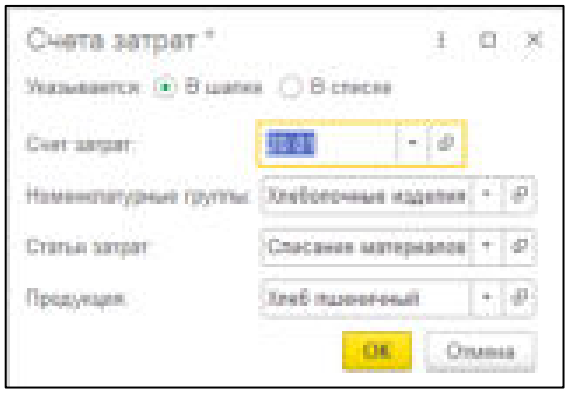


Рисунок 4 – Результат заполнения диалоговой формы реквизита «Счет затрат»

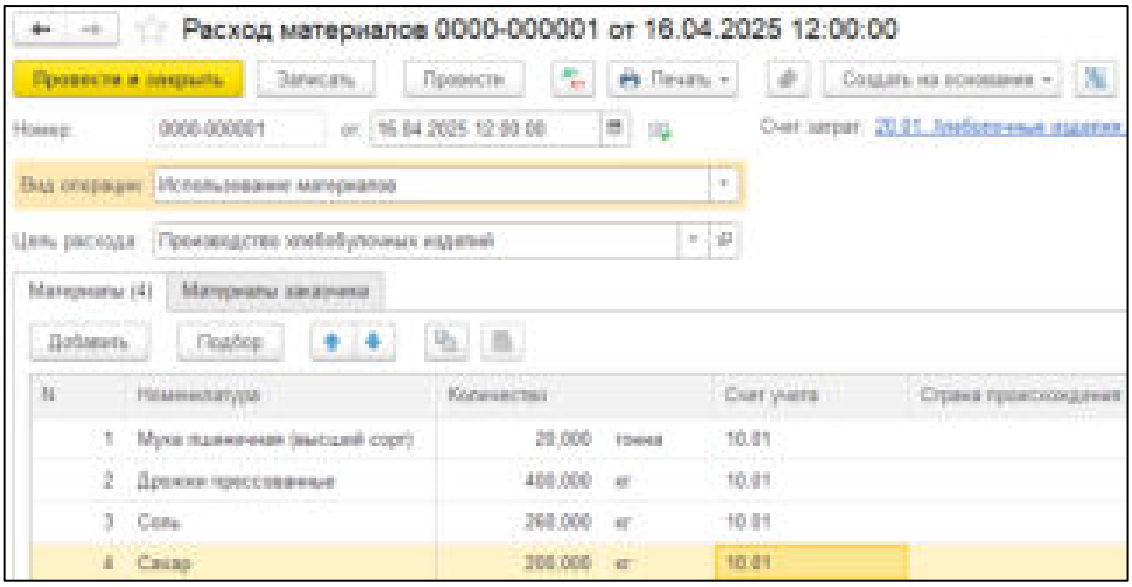


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Расход материалов (Требования накладные)»

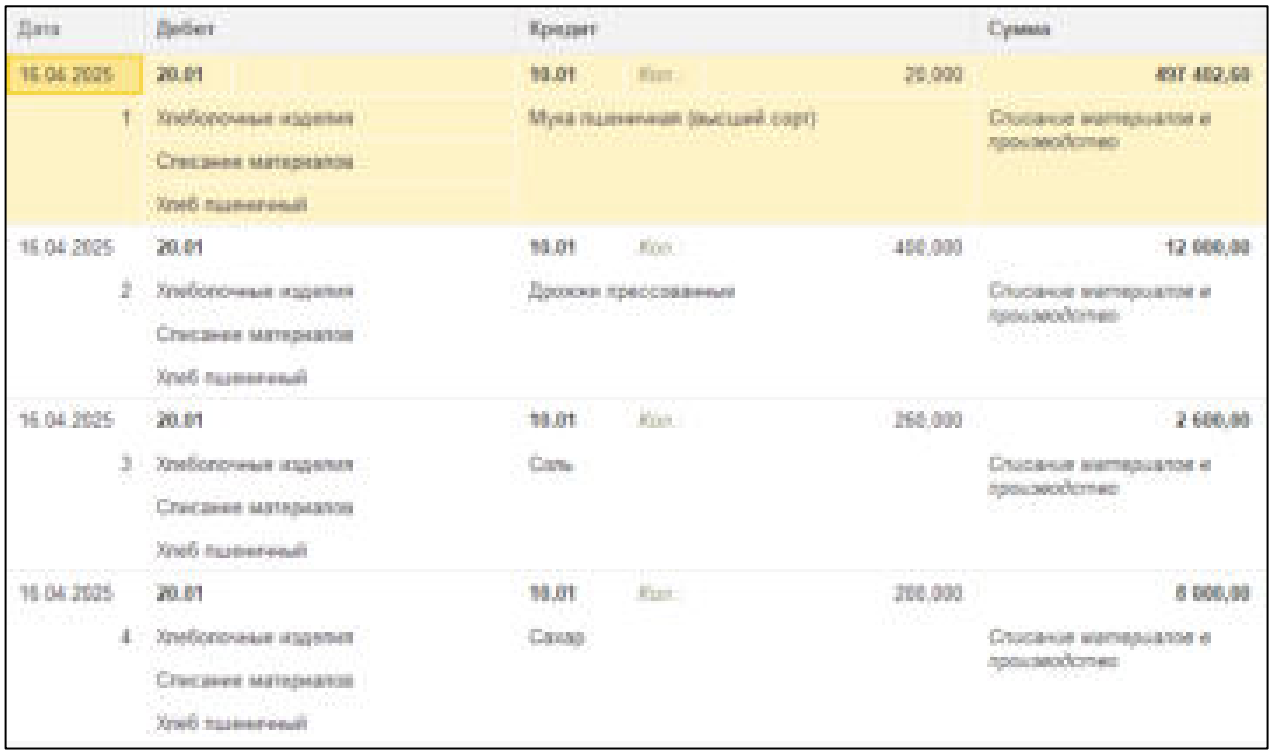


Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Расход материалов (Требования накладные)»

4. Контроль реузульта выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 7).

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	40000,00		1997500,00	694093,51	1343406,49	
	Кол.	2,000		3825,000	887,000	2940,000	
Дрожжи прессованные	БУ			15000,00	12000,00	3000,00	
	Кол.			500,000	400,000	100,000	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ	40000,00		1875000,00	671493,51	1243506,49	
	Кол.	2,000		75,000	27,000	50,000	
Сахар	БУ			100000,00	8000,00	92000,00	
	Кол.			2500,000	200,000	2300,000	
Соль	БУ			7500,00	2600,00	4900,00	
	Кол.			750,000	260,000	490,000	
Итого	**БУ**	**40000,00**		**1997500,00**	**694093,51**	**1343406,49**	
	Кол.	**2,000**		**3825,000**	**887,000**	**2940,000**	

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

5. Контроль реузульта выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 20.01 «Основное производство» (рисунок 8).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы Продукция Статьи затрат	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			520002,60		520002,60	
Хлебобулочные изделия			520002,60		520002,60	
Хлеб пшеничный			520002,60			
Списание материалов			520002,60			
Итого			**520002,60**		**520002,60**	

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 «Основное производство»

6. Ознакомится с печатными формами, которые сформировал документ «Расход материалов (Требования накладные)» (рисунки 9-11).

Требование-накладная № 1 от 16 апреля 2025 г.

Организация: **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

Склад: **Основнойсклад**

№	Код	Материал		Мест	Количество	
1	00-00000001	Мука пшеничная (высший сорт)		тонна	20	тонна
2	00-00000003	Дрожжи прессованные		кг	400	кг
3	00-00000004	Соль		кг	260	кг
4	00-00000005	Сахар		кг	200	кг

Рисунок 9 – Требование – накладная (разработана «1С:»)

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1

	Коды
Форма по ОКУД	0315006
по ОКПО	

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
16.04.25		Основной склад				20.01		

Через кого_____

Затребовал_____ Разрешил_____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Мука пшеничная (высший сорт)	00-00000001		тонна	20,000	20,000	24870,13	497402,60	
10.01		Дрожжи прессованные	00-00000003	166	кг	400,000	400,000	30,00	12 000,00	
10.01		Соль	00-00000004	166	кг	260,000	260,000	10,00	2 600,00	
10.01		Сахар	00-00000005	166	кг	200,000	200,000	40,00	8 000,00	

Отпустил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Получил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 10 – Требование накладная по форме № М-11

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28, р/с 40702810386220000033, в банке ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607

(организация)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный Директор

(должность)

Маслякова Т. А.

(подпись) (расшифровка подписи)

16.04.2025 г.

Акт на списание материалов № 1 от 16.04.2025 г.

Настоящий акт составлен о том, что нижеперечисленные материалы израсходованы в полном объеме.

Цель расхода: Производство хлебобулочных изделий

№	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Мука пшеничная (высший сорт)	тонна	20,000	24 870,13	497 402,60
2	Дрожжи прессованные	кг	400,000	30,00	12 000,00
3	Соль	кг	260,000	10,00	2 600,00
4	Сахар	кг	200,000	40,00	8 000,00
				Итого:	**520 002,60**

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму: 520 002,60 руб.
Пятьсот двадцать тысяч два рубля 60 копеек

Председатель комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 11 – Акт на списание материалов

2.5.2. Учет выпуска продукции из основного производства

Для учета выпуска продукции из основного производства предназначен программный документ «Отчеты производства (Выпуск продукции)»: Производство/ Отчеты производства (Выпуск продукции).

Технология и результат использования этого документа в учете выпуска продукции завит от настройки элементов учетной политики: Главное/Учетная политика. Настройки выполняют в разделе «Учет затрат» учетной политики (рисунок 1). По умолчанию учет затрат и выпуска продукции настроен на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и видов продукции. Такая настройка не обеспечивает учет выпуска продукции документом «Отчеты производства (Выпуск продукции)» в плановой оценке. Этот документ будет формировать бухгалтерскую проводку Дт. 43 Кт. 20.01, но не будет выполнять расчет плановой себестоимости выпущенной продукции – проводка будет без суммы.

Настройки учета выпуска продукции в плановой оценке выполняют в разделе «Учетная политика». В диалоговой форме (рисунок 1) присутствует ссылка «Фактическая себестоимость». Ссылка позволяет обратиться к настройке выпуска продукции по плановой себестоимости. На рисунок 2 установлен флажок «Используется плановая себестоимость». В результате в параметрах

учета (Администрирование/Параметры учета) будет создана дополнительная настройка «Тип плановых цен» (рисунок 3). Настройку выполняют в справочнике «Типы цен номенклатуры».

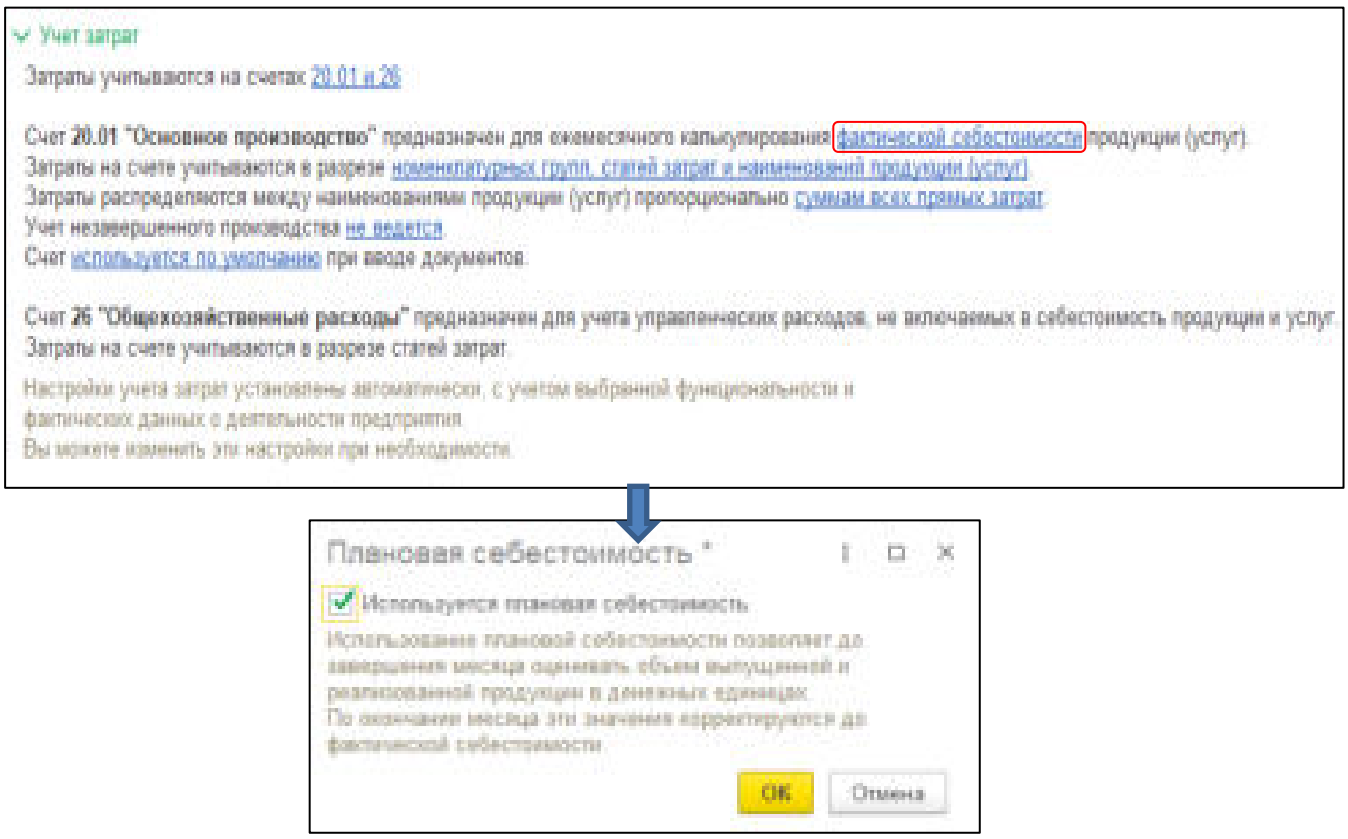


Рисунок 1 –Настройка выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости

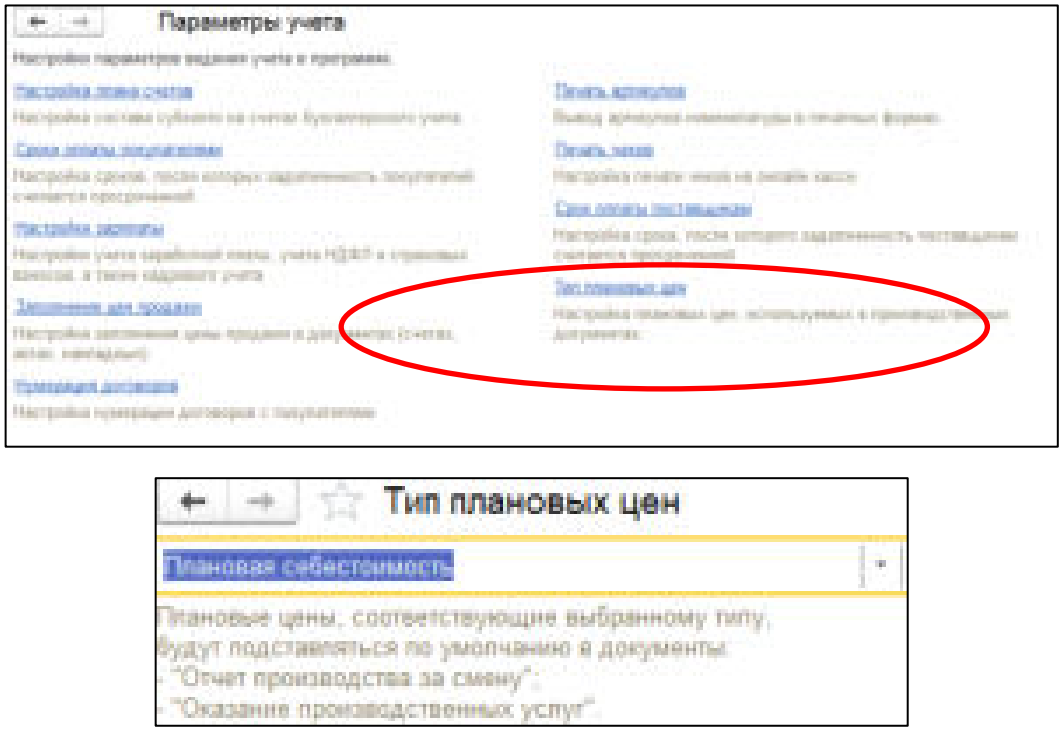


Рисунок 2 - Настройка выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости

На рисунке 3 показан результат настойки учета выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости по кредиту счета 20.01 «Основное производство» и дебету счета 43 «Готовая продукция». В тексте настройки присутствует сообщение: «Счет используется по умолчанию при вводе документов». Документ «Выпуск продукции (отчет производства)» по умолчанию будет формировать бухгалтерскую проводку по кредиту счета 20.01 «Основное производство.

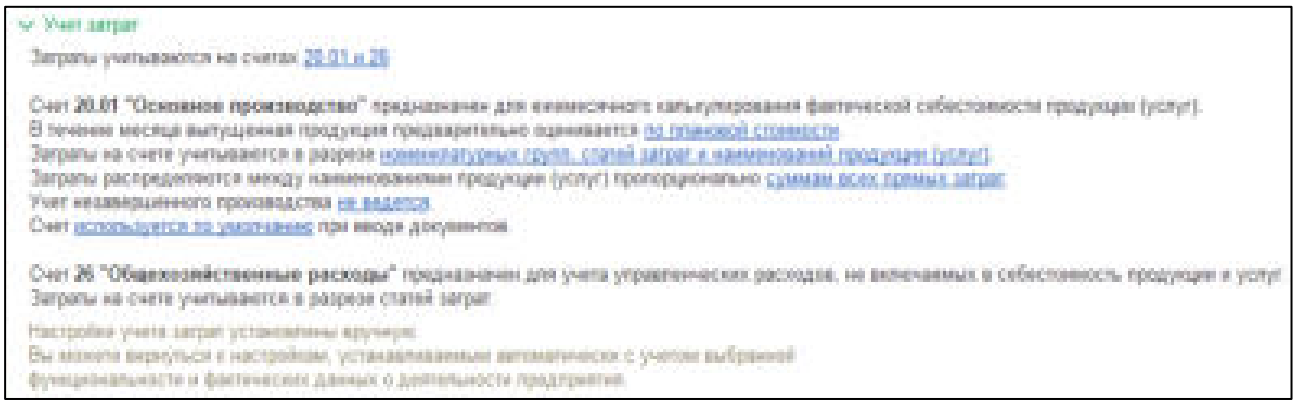


Рисунок 3 - Результат настойки учета выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости по кредиту счета 20.01 и дебету счета 43

Ритмично работающие предприятия с коротким производственным циклов в учете выпуска продукции применяют активно-пассивный балансовый счет 40 «Выпуск продукции». Для его применения следует изменить настройку учетной политики. Для изменения счета учета выпуска продукции предназначена ссылка «Использовать по умолчанию» на рисунке 3. На рисунке 4 показана настройка учета выпуска продукции на счете 40 «Выпуск продукции».

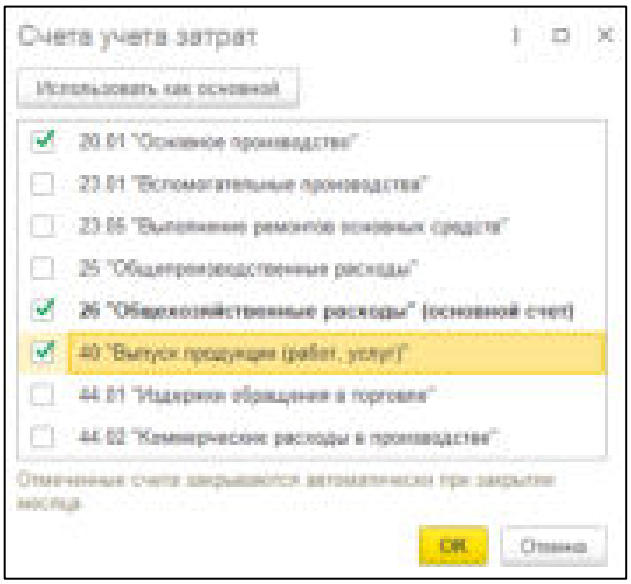


Рисунок 4 – Настройка учета выпуска продукции на счете 40 «Выпуск продукции»

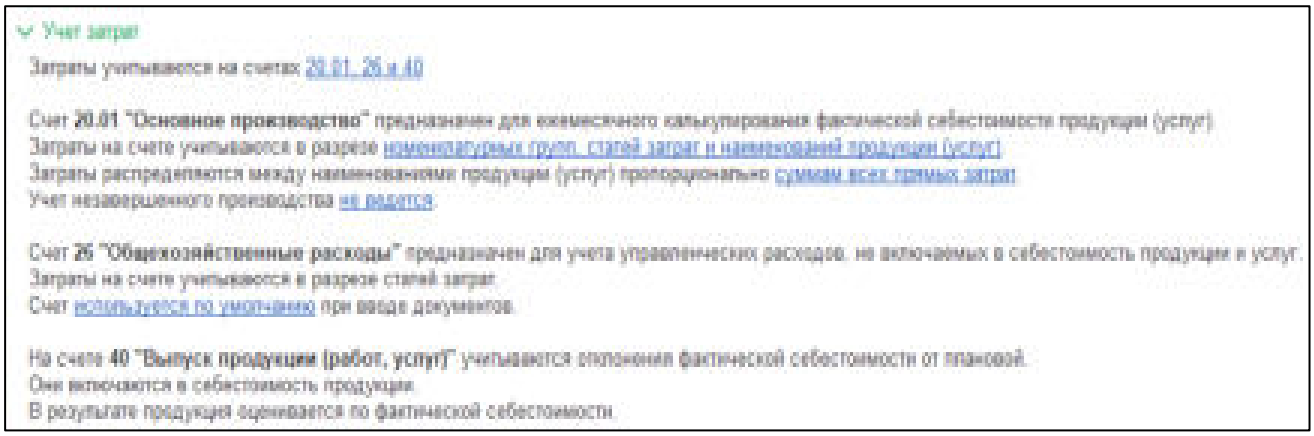


Рисунок 5 – Результат настройки учета выпуска продукции по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в плановой оценке

В результате настроек, показанных на рисунке 5, программный документ «Выпуск продукции (отчет производства)» будет формировать бухгалтерскую проводку:

Дт. 43 «Готовая продукция» Кт. 40 «Выпуск продукции» - Выпущена продукция из основного производства в оценке по плановой себестоимости.

Задание 1. Учет выпуска продукции из основного производства (по кредиту счета 20.01 «Основное производство»).

Условие задания. Задание демонстрационного экзамена за 2024 год - Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации. Исходные данные к заданию приведены в виде таблицы с текстовым пояснением (рисунок 1).

Получены на склад из производства

Наименование продукта	Ед. изм.	Плановая себестоимость	Количество
Профнастил С-8	м2	195,00	?

Выход продукции: из 1 тонны рулонной стали выход 270 м^2 профнастила марки С-8 (1000 кг/3,7 кг/м^2)

Рисунок 1 – Исходные данные

Комментарий. *1. В условии задания отсутствуют конкретные данные о количестве выпущенной продукции (профнастила С-8). Известно то, что из 1 тонны рулонной стали выход 270 м^2 профнастила марки С-8. В предшествующем задании в основное производство отпущено 28 тон стали. Можно только предположить, что вся сталь переработана в профнастил. Тогда из основного производства выпущено 270 × 28 = 7560 м^2 стали.*

2. Из условия задания следует, что сталь из основного производства выпущена в оценке по плановой себестоимости. Из этого следует, что в

настройках учетной политики задано использование плановой себестоимости в учете выпуска готовой продукции из основного производства.

3. В пояснении к учетной политике ООО «Трансменталл» (рисунок 2) отсутствуют данные о методе учета выпуска продукции. В методике используем метод учета выпуска с использованием счета 20.01 «Основное производство»: Дт.43 Кт. 20.01 – Выпущена продукция из основного производства.

Пояснения к учетной политике
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

8. Используется плановая себестоимость выпуска продукции.

Рисунок 2 - Выдержка из учетной политики ООО «Трансметалл»

Методика выполнения задания:

1. Настройка справочника «Типы цен номенклатуры» на учет выпуска продукции по плановой себестоимости: Справочники/Номенклатура/Типы цен номенклатуры – рисунок 3. Ввод оценки стоимости – плановая себестоимость.

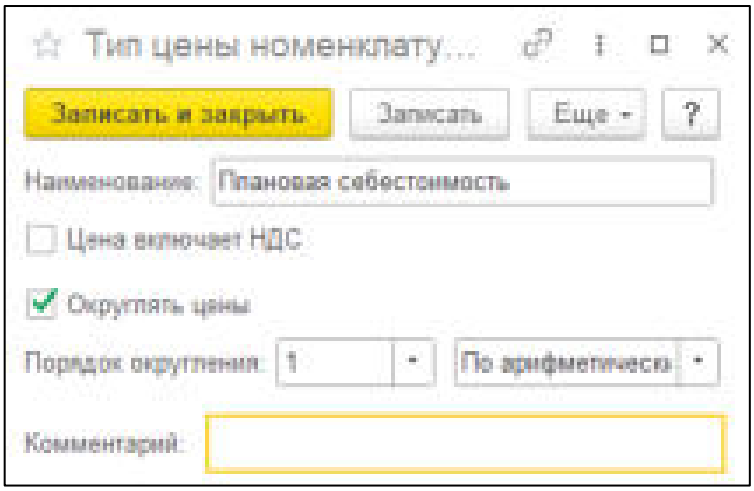


Рисунок 3 –Настройка справочника «Тип цен номенклатуры»

2. Настройка параметров учета на выпуск продукции в плановой оценке: Администрирование/Параметры учета/Тип цен номенклатуры. Задать тип плановых цен – Плановая себестоимость (рисунок).

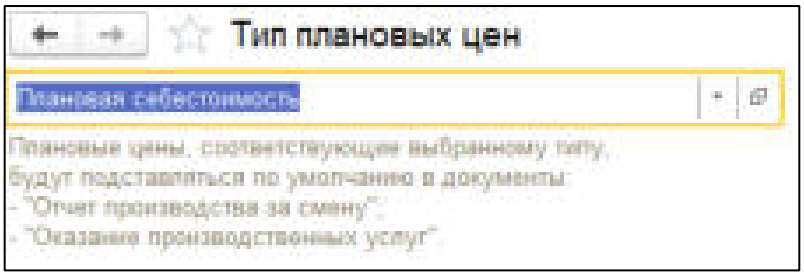


Рисунок 4 – Настройка выпуска продукции в оценке по плановой себестоимости

3. Ввод программного документа «Установка цен номенклатуры»: Склад/Установка цен номенклатуры. Введите дату начала действия цены, например, 01.01.2024 –дата должна предшествовать дате выполнения задания – рисунок 5.

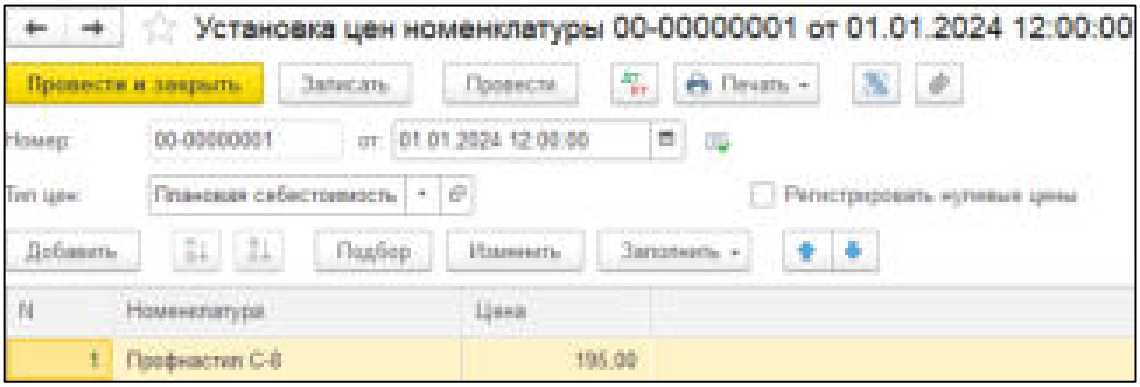


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Установка цен номенклатуры»

4. Ввод программного документа «Выпуск продукции (Отчет производства)»: Производство/ Выпуск продукции (Отчет производства)/Отчет производства за смену/Создать.

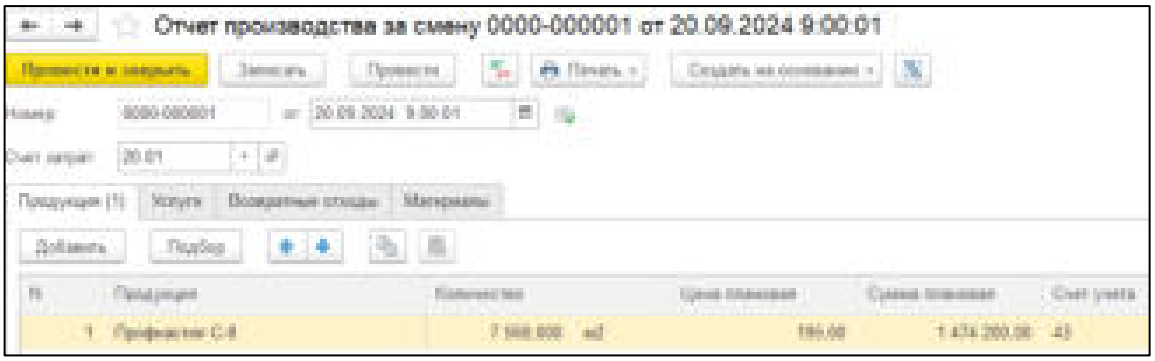


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов программного «Отчет производства за смену»

5. Изучить бухгалтерскую проводку, которую сформировал документ «Отчет производства за смену» – команда «Показать проводки». Выполните ручную корректировку проводки – введите субконто «Номенклатура» - Профнастил С-8 (рисунок 7). Сохраните ручную корректировку проводки – «Записать и закрыть».

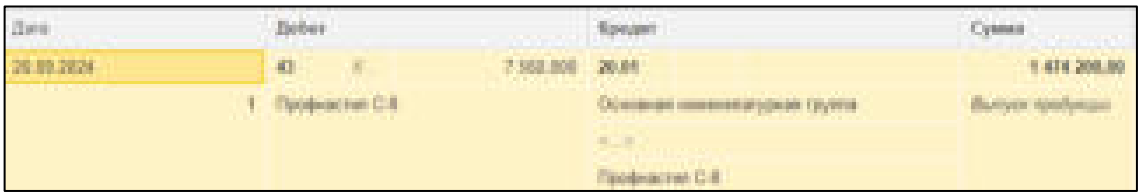


Рисунок 7 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Отчет производства за смену»

4. Изучить содержание печатной формой документа «Накладной на передачу продукции в места хранения» по форме МХ-18 – рисунок 8.

Унифицированная форма № МХ-18
Утверждена постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 № 66

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

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24

Организация, адрес, телефон, факс

Номер документа	Дата составления
1	20.09.2024

НАКЛАДНАЯ

На передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета
		Основной склад		20.01	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
									Количество			масса брутто	коли-чество (масса нетто)	по учетным ценам	
наименование	код					наименование	код		в одном месте	мест, штук				цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Профнастил С-8	00-00000002					м2	563	м2	1,000				7560,0		
								Всего по накладной					7560,0	X	

Отпустил продукцию, товарно – материальные ценности — Один (прописью) наименований

На сумму — Ноль рублей 00 копеек (прописью)

Материально-ответственное лицо — должность / подпись / расшифровка подписи

Контролер — должность / подпись / расшифровка подписи

Получил — должность / подпись / расшифровка подписи

Рисунок 8 – Накладная на передачу готовой продукции в места хранения по форме № МХ-18

5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 43 «Готовая продукция: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/счет – 43/Сформировать – рисунок 9.

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	731 250,00		1 474 200,00		2 205 450,00	
	Кол.	3 750,000		7 560,000		11 310,000	
Профнастил С-8	БУ	731 250,00		1 474 200,00		2 205 450,00	
	Кол.	3 750,000		7 560,000		11 310,000	
Итого	**БУ**	**731 250,00**		**1 474 200,00**		**2 205 450,00**	
	Кол.	**3 750,000**		**7 560,000**		**11 310,000**	

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Задание 2. Учет выпуска продукции из основного производства - самостоятельная работа (по кредиту счета 20.01 «Основное производство»).

Условие задания. Выход продукции из 1 тонны рулонной оцинкованной стали 0,60х1250 - 250 м^2 профнастила марки Н75 с покрытием полиэстер 0,60 RAL 8019. Вся сталь прошла переработку. Выпущено: 250 × 30 = 7500 м^2 продукции «Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019». Плановая себестоимость 1 м^2 профнастила 220 руб./ м^2. Все необходимые данные для исполнения задания присутствуют в первичном документе «Накладная на передачу продукции в места хранения» по форме № МХ-18 (рисунок 1)

Комментарий. *Задание аналогично по методике исполнению предшествующему заданию. Последовательность выполнения задания:*

1. Ввод программного документа «Установка цен номенклатуры»: Склад/ Установка цен номенклатуры.

2. Ввод программного документа «Отчет производства за смену»: Производство/Выпуск продукции (Отчета производства).

3. Ручная корректировка проводки, сформированной документом «Отчет производства за смену» - рисунок 2.

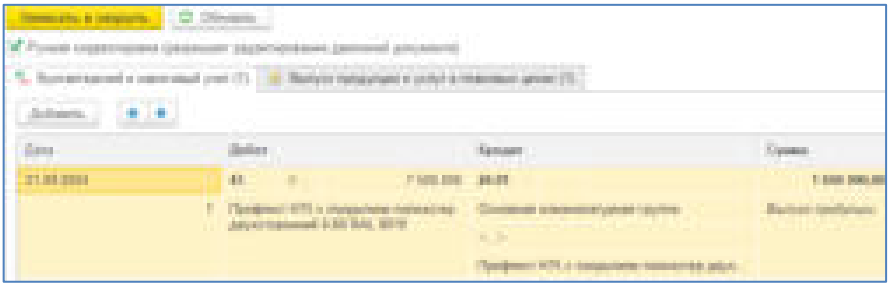


Рисунок 2 – Ручная корректировка проводки, *сформированной документом «Отчет производства за смену»*

4. Контроль результат исполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 «Готовая продукция» - рисунок 3.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			1650000,00		1650000,00	
	Кол.			7500,000		7500,000	
Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019	БУ			1650000,00		1650000,00	
	Кол.			7500,000		7500,000	
Итого	**БУ**			**1650000,00**		**1650000,00**	
	Кол.			**7500,000**		**7500,000**	

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Унифицированная форма № МХ-18
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 09.08.1999 № 66

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

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24
организация, адрес, телефон, факс

Номер документа	Дата составления
2	21.09.2024

Н А К Л А Д Н А Я
на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета	
		Основной склад		20.01		

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
									Количество			масса брутто	коли-чество (масса нетто)	по учетным ценам	
наименование	код					наименование	код		в одном месте	мест, штук				цена за единицу, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019	00-00000049					м2	563	м2	1,000				7 500,000	220,00	1 650 000,00
								Всего по накладной					7 500,000	X	1 650 000,00

Отпустил продукцию, товарно - материальные ценности Один наименований
прописью

на сумму Один миллион шестьсот пятьдесят тысяч рублей 00 копеек
прописью

Материально-ответственное лицо _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Контролер _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Получил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Рисунок 1 – Документ «Накладная на передачу продукции в места хранения» по форме № МХ-18

Задание 3. Учет выпуска продукции из основного производства - самостоятельная работа.

Условие задания. Задание изъято из комплекта оценочной документации тестового образца заданий на демо экзамен 2025 года. Исходные данные к заданию приведены на рисунке 1

16.04.2025 г. Передана готовая продукция «Хлеб пшеничный» из производства на склад в количестве 37500 шт. по плановой цене 30 руб./шт.

Рисунок 1 – Исходные данные

***Комментарий**. 1. В учетной политике ООО «Хлебокомбинат» (рисунок 2) отсутствуют данные о методе учета выпуска из основного производства. Известно только то, что готовая продукция оценивается по плановой себестоимости.*

Учетная политика ООО «ХЛЕБОКОМБИНАТ» на 2025 год 10. Для учета затрат применяются следующие счета: 20 Основное производство, 26 Общехозяйственные расходы. 11. Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме плановых (нормативных) затрат.

Рисунок 2 – Выдержка из учетной политики ООО «Хлебокомбинат»

2. Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО «Хлебокомбинат».

3. Информационная база настроена на учет выпуска продукции из основного производства по кредиту счета 40 «Выпуск продукции» в плановой оценке.

Методика выполнения задания (рисунки см. в задании 1 темы):

1. Настройка справочника «Типы цен номенклатуры» на учет выпуска продукции по плановой себестоимости: Справочники/Номенклатура/Типы цен номенклатуры – рисунок 3. Ввод оценки стоимости – «Плановая себестоимость».

2. Настройка параметров учета на выпуск продукции в плановой оценке: Администрирование/Параметры учета/Тип цен номенклатуры. Задать тип плановых цен – Плановая себестоимость.

3. Ввод программного документа «Установка цен номенклатуры»: Склад/Установка цен номенклатуры. Введите дату начала действия цены, например, 01.01.2025г. – дата должна предшествовать дате выполнения задания.

4. Ввод программного документа «Выпуск продукции (Отчет производства)»: Производство/ Выпуск продукции (Отчет производства)/Отчет производства за смену/Создать. В документе номенклатурная группа – «Хлебобулочные изделия».

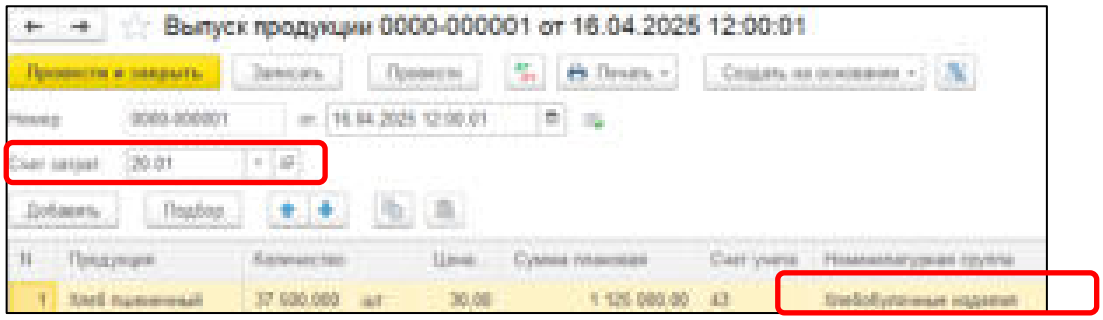


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов документа «Выпуск продукции»

5. Изучить бухгалтерскую проводку, которую сформировал документ «Отчет производства за смену» – команда «Показать проводки».

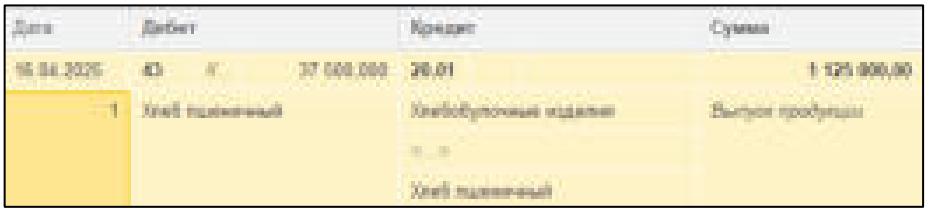


Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Выпуск продукции (Отчет производства)»

6. Изучить содержание печатной формой документа «Накладной на передачу продукции в места хранения» по форме МХ-18.

7. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 43 «Готовая продукция: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/счет – 43/Сформировать.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			1125000,00		1125000,00	
	Кол.			37500,000		37500,000	
Хлеб пшеничный	БУ			1125000,00		1125000,00	
	Кол.			37500,000		37500,000	
Итого	**БУ**			**1125000,00**		**1125000,00**	
	Кол.			**37500,000**		**37500,000**	

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

8. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01 «Основное производство»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01			520002,60	1125000,00	-604997,40	
Хлебобулочные изделия			520002,60	1125000,00	-604997,40	
Итого			**520002,60**	**1125000,00**		**604997,40**

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 «Основное производство»

2.6. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

В программном плане счетов для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначены субсчета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет расчетов на субсчетах настроен в трех разрезах:

- в разрезе покупателей (субконто «Контрашенты»);
- в разрезе договоров купли-продажи (субконто «Договоры»);
- в разрезе расчетных документов (субконто «Документы расчетов с контрагентом»).

Основные документы программного учета расчетов с покупателями:

- документ «Счета покупателям»;
- документ «Поступление на расчетный счет»;
- документ «Приходный кассовый ордер»;
- документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)».

2.6.1. Учет безналичных расчетов с покупателями продукции

Технология автоматизированного учета безналичных расчетов с покупателями продукции зависит от условий договора оплаты и отгрузки продукции. Между продавцом и покупателем может быть заключен договор на условиях предварительной оплаты или же договор на условиях последующей оплаты.

Если заключен договор на условиях предварительной оплаты, то покупатель первоначально выполняет предоплату (аванс) продукции, после чего она передается в его собственность – отгружается. Если заключен договор на условиях последующей оплаты, то первоначально продукция передается в собственность покупателя, после чего он производит ее оплату. Различия в условиях оплаты и отгрузки продукции оказывают влияние на технологию автоматизированного учета расчетов – на последовательность ввода программных документов.

Рассмотрим ситуацию предварительной оплаты продукции. Продавец выставляет счет на оплату продукции покупателю. Счет содержит все необходимые данные для перечисления денежных средств на расчетный счет продавца. Если счет акцептован, то покупатель выписывает платежное поручение и передает его для исполнения в свой банк. Банк покупателя перечисляет денежные средства на расчетный счет продавца в продавца. Банк продавца уведомляет о зачислении денег на расчетный счет выпиской.

После получения подтверждения об оплате продукции продавец отгружает ее покупателю в сопровождении документов:

- товарной накладной по форме ТОРГ – 12;
- счетом – фактурой.

На основании выданного счета – фактуры продавец вносит запись в книгу продаж.

Реализацию рассмотренной технологии программными средствами выполняют в следующей последовательности:

1. Первым по технологической последовательности выполняют ввода программного документа «Счет», который передают для оплаты покупателю: Продажи/Счета покупателям.

2. Вторым по технологической последовательности выполняют ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Счет». Документ поступление на расчетный счет формирует бухгалтерскую запись:

Дт. 51 Кт. 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - Поступил аванс на расчетный счет от покупателя.

Основанием для ввода документа «Поступление на расчетный счет» служит выписка банка, которая подтверждает акцепт счета.

3. Третьим по технологической последовательности вводят программный документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)»: Продажи/ Реализация (Акты, накладные, УПД). В учете расчетов с покупателями продукции этот документ предназначен для отражения факта отгрузки продукции и подтверждения оплаты НДС. Документ автоматически создает бухгалтерские проводки:

Дт. 90.02.1 Кт. 43 – Плановая себестоимость продукции списана на себестоимость продаж;

Дт. 62.01 Кт. 90.01.1 – Отражена выручка от продаж;

Дт. 90.03 Кт. 68.02 – НДС списан на себестоимость продаж;

Дт. 62.02 Кт. 62.01 – Зачтен аванс.

По результатам ввода «Реализация (Акты, накладные, УПД)» можно сформировать печатные формы первичных документов:

- УПД (универсальный передаточный документ);
- Транспортная накладная № 4;
- Товарно-транспортная накладная по форме № 1- Т;
- Накладная на отпуск материалов на строну по форме № М-15;
- Расходная накладная (форма фирмы «1С:»);
- Счет на оплату;
- Счет-фактура.

4. В результате ввода программных документов субсчета учета расчетов с покупателем в оборотах закрываются:

ДО (62.01) = КО (62.01) – счет расчетов закрыт;

ДО (62.02) = КО (62.02) – счет авансов закрыт.

Закрытие счетов расчетов и авансов свидетельствует, что в разрезе конкретного договора (конкретного счета на оплату) расчеты завершены в полном объеме. Как поставщик, так и покупатель выполнили свои обязательства. В рассмотренной учетной технологии ручной ввод данных выполняется только в первой технологической операции – ввод программного документа «Счет». Все остальные операции выполняются автоматически без каких – либо затрат труда. Именно поэтому, если в первом документе ошибки отсутствуют, то их нет и в остальных документах.

Рассмотрим особенности автоматизированного учета расчетов с покупателем на условиях последующей оплаты: продукция передается в собствен-

ность покупателю, после чего покупатель погашает дебиторскую задолженность с расчетного счета. *Ввод программных документов выполняют в следующей последовательности:*

1. Первым по технологической последовательности выполняют ввода программного документа «Счета покупателям», который передают для оплаты покупателю. Документ счет не создает бухгалтерских записей. Его основное назначение состоит в создании печатной формы счета на оплату, которая выполняет функцию договора между продавцом и покупателем. В этой учетной ситуации документ счет на оплату выдается одновременно с отгрузкой продукции.

2. Вторым по технологической последовательности вводят документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)» - отражают учетную операцию передачи продукции в собственность покупателю. Документ формирует бухгалтерские записи:

Дт. 90.02.1 Кт. 43 – Плановая себестоимость продукции списана на себестоимость продаж;

Дт. 62.01 Кт. 90.01.1 – Отражена выручка от продаж;

Дт. 90.03 Кт. 68.02 – НДС списан на себестоимость продаж.

Здесь следует обратить внимание на то, что документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)» не создает запись – «Зачет аванса». В программе отсутствуют сведения об оплате продукции. Документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)» вводят на основании документа «Счет» в режиме автозаполнения.

3. Третьим по технологической последовательности вводят программный документ «Поступление на расчетный счет». Его ввод выполняют, когда в организацию поступает выписка банка, подтверждающая оплату продукции покупателем. Документ «Поступление на расчетный счет» формирует бухгалтерскую запись: Дт. 51 Кт. 62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Поступила оплата на расчетный счет от покупателя. Следует обратить внимание, что кредитуется счет расчетов. В предшествующей учетной ситуации кредитовался счет авансов.

4. На завершающем пятом этапе выполняют контроль по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В результате безошибочного ввода программных документов субсчетв оборотах должен быть закрыт: ДО (62.01) = КО (62.01) – счет расчетов закрыт.

Учет расчетов с покупателями продукции неразрывно связан с ценообразованием. Себестоимость отгруженной продукции списывается на себестоимость продаж в плановой оценке:

Дт. 90.02.1 Кт. 43 – Плановая себестоимость продукции списана на себестоимость продаж.

Для автоподстановки цен реализации продукции в документы «Реализация (Акты, накладные, УПД)» и «Счета покупателям» предназначены справочник «Типы цен номенклатуры» и документ «Установка цен номенклатуры». Документ «Установка цен номенклатуры» выполняет роль менеджера по ценообразованию. Он устанавливает цену реализации продукции, которая автома-

тически подставляется в программные документы. Цена, установленная документом «Установка цен номенклатуры» имеет периодическое значение. Она действует с даты ввода документа до даты ввода нового документа с новым значением цены.

Задание 1. Учет безналичных расчетов с покупателями продукции – частичная предварительная оплата продукции покупателем.

Условие задания. Задание демонстрационного экзамена за 2024 год - Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации. В условии задания присутствуют данные из выставленного счета покупателю (рисунок 1), сведения о реквизитах контрагента - покупателя (рисунок 2) и Реестра операций по расчетному счету (рисунок 3). Данные отгрузки продукции покупателю в задании отсутствуют.

Комментарий. *Из содержания исходных данных следует, что ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» выставил счет покупателю ООО «Неопак» на предоплату 2800 м^2 профнастила С-8 по цене 495 руб./ м^2. Из содержания реестра операций по расчетному счету следует, что покупатель перечислил аванс за профнастил С-8 на сумму 1164240 руб. – 70 %.*

27.04.2024 г.

Выставлен счет ООО «Неопак».
Договор 1 от 27.04.2024 г.
Предоплата 70%.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	м2	2800	495,00

Рисунок 1 – Данные из счета, выставленного покупателю

Карточка организации

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Неопак»
Краткое название	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
Почтовый адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

Рисунок 2 – Сведения о реквизитах контрагента – покупателя

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4 000 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		1164240,00

Рисунок 3 - Реестр операций по расчетному счету

Методика выполнения задания:

1. Настройка цен продажи продукции в справочнике «Типы цен номенклатуры». Для автозаполнения цен в документах в справочнике «Типы цен номенклатуры» следует создать элемент данных «Цена продажи» - рисунок 4: Справочники/Номенклатура/Типы цен номенклатуры.

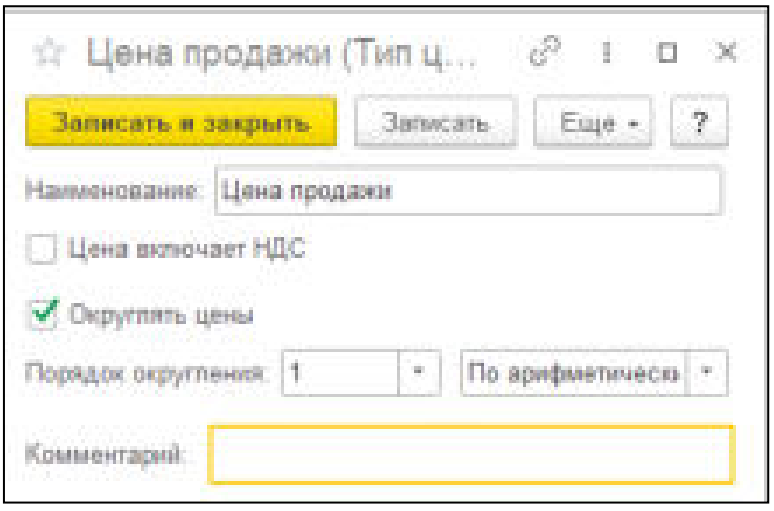


Рисунок 4 – Результат создания элемента данных «Цена продажи» в справочнике «Типы цен номенклатуры»

2. Ввод программного документа «Установка цен номенклатуры»: Склады/Установка цен номенклатуры (рисунок 5). В документе «Тип цен» - «Цена продажи». Дата документа должна предшествовать дате выполнения задания.

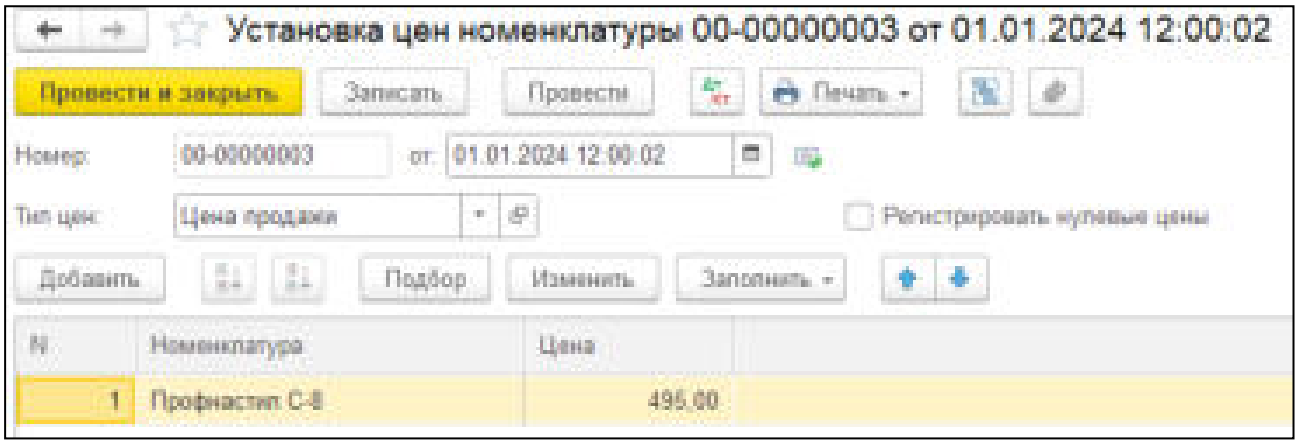


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Установка цен номенклатуры»

3. Ввод программного документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям/Создать. Результат заполнения реквизитов документа показан на рисунке 6. Печатная форма счета, созданная документом, показана на рисунке 7.

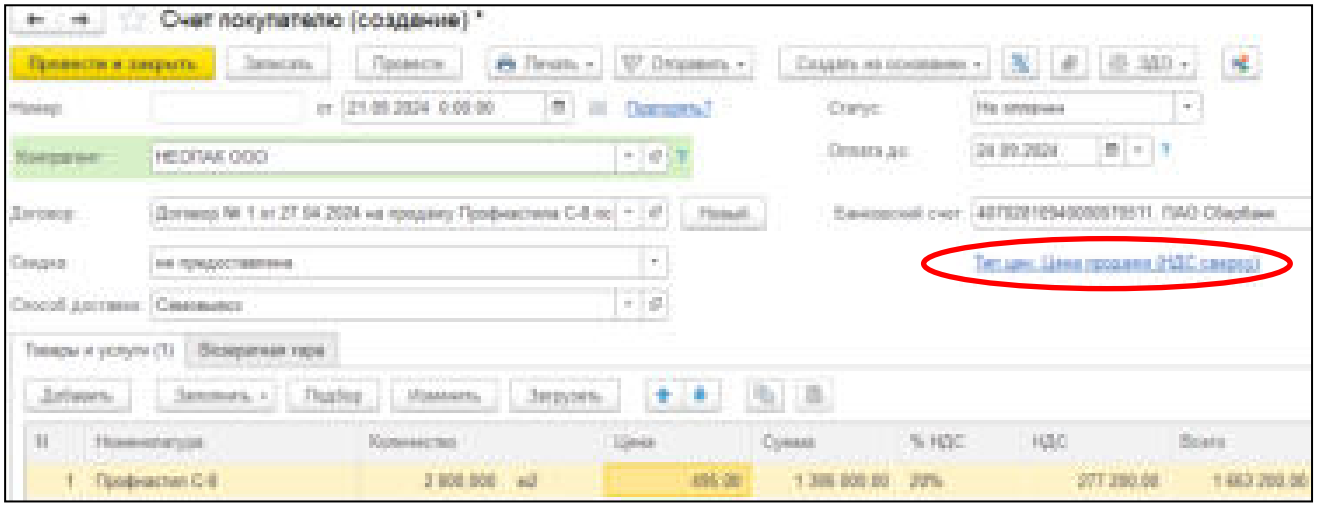


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Счета покупателям»

Комментарий к рисунку 6. *Для автозаполнения цены в табличной части документа необходимо в шапке документа задать «Тип цен» - «Цена продажи».*



Счет на оплату № 1 от 21 сентября 2024 г.

Рисунок 7 – Печатная форма счета, созданная документом «Счета покупателям»

4. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Счета покупателям». Открыть ранее введенный документ «Счета покупателям» и выполнить: Создать на основании/Поступление на расчетный счет. Произойдет автозаполнение реквизитов документа «Поступление на расчетный счет» на сумму полной 100 % - ой оплаты счета - рисунок 8. Выполнить «Разбить платеж» и введете сумму 70 % - ой предоплаты – рисунок 9.

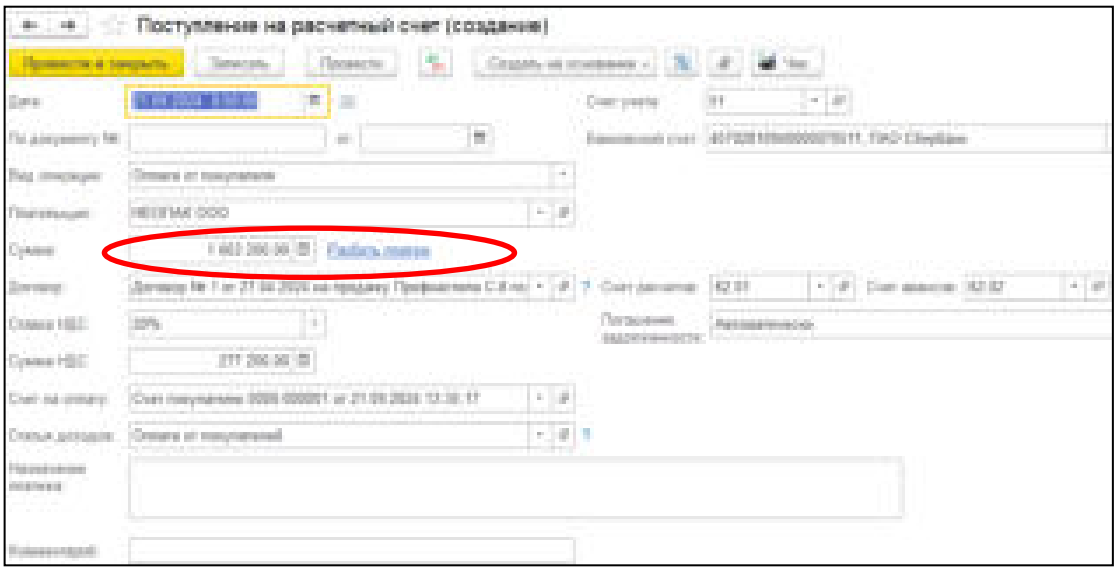


Рисунок 8 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Поступление на расчетный счет»

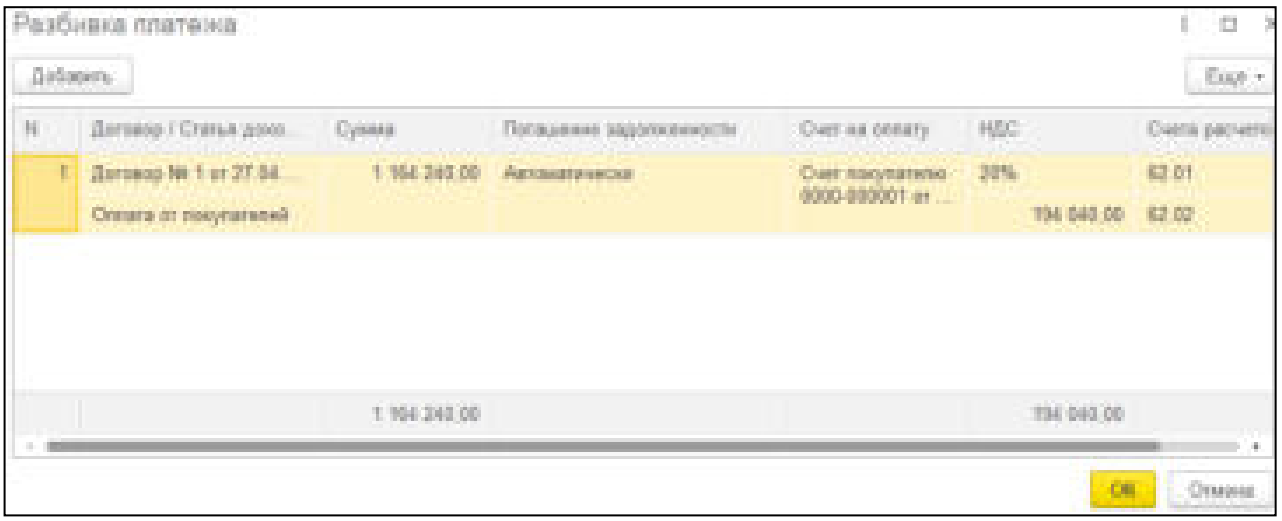


Рисунок 9 -Результат ввода 70 %-ой предоплаты

5. Проведите документ «Поступление на расчетный счет» и ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую он сформировал – рисунок 10.

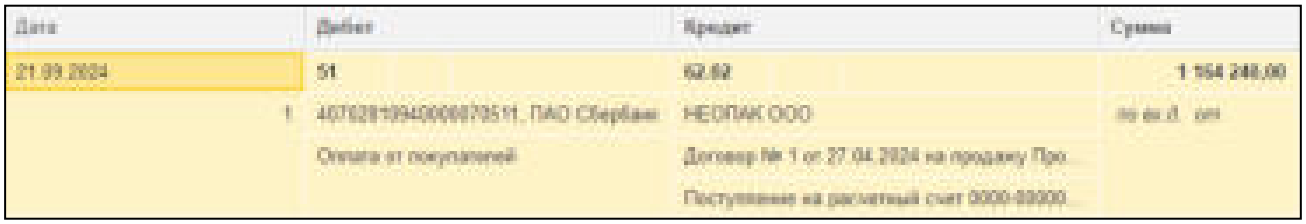


Рисунок 10 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

6. Сформировать реестр банковских документов за день выполнения задания: Банк и касса/Банковские выписки/Реестр документов.



Рисунок 11 – Реестр банковских документов.

7. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Изучить содержание ведомости и определить вид и сумму задолженности покупателя.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.02				1164240,00		1164240,00
НЕОПАК ООО				1164240,00		1164240,00
Договор № 1 от 27.04.2024 на продажу Профнастила С-8 покупателю ООО «Неопак»				1164240,00		1164240,00
Итого				**1164240,00**		**116440,00**

Рисунок 12 – Оборотнно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Задание 2. Учет отгрузки продукции покупателю и погашения кредиторской задолженности.

Условие задания. В предшествующем задании покупатель ООО «Неопак» выполнил 70 % - ую предоплату продукции «Профнастил С-8» на сумму 1164240 руб. (см. рисунок 12). Суммарная стоимость продукции с НДС по ставке 20 % составляет 1663200 руб. (см. рисунок 7). Продукция покупателю не отгружена (не передана).

Продавец ООО «Трансметалл» отгрузил продукцию покупателю ООО «Неопак» в полном объеме согласно ранее выставленному счету (рисунок 7). Покупатель ООО «Неопак» погасил кредиторскую задолженность за поставленную продукцию.

Комментарий. *В задании рассмотрена методика завершения учета расчетов и поставки продукции по договору «Договор № 1 от 27.04.2024 на продажу продукции «Профнастила С-8» покупателю ООО «Неопак». Продавец исполнил обязательство по отгрузке продукции, а покупатель исполнил обязательство по ее полной оплате. В задании использована учетная технология «Ввод на основании». Основанием для исполнения учетных операций служит ранее введенный в программу документ «Счет».*

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Реализация, акт, накладная УПД)» на основании ранее введенного документа «Счета покупателям». Открыть диалоговую форму документа «Счета покупателям»: Продажи/ Счета покупателям. Выполнить: Создать на основании/ Реализация, акт, накладная УПД. В результате будет создан документ «Реализация товаров: Накладная, УПД» - см. рисунок 1. Переключатель «УПД» должен быть включен.

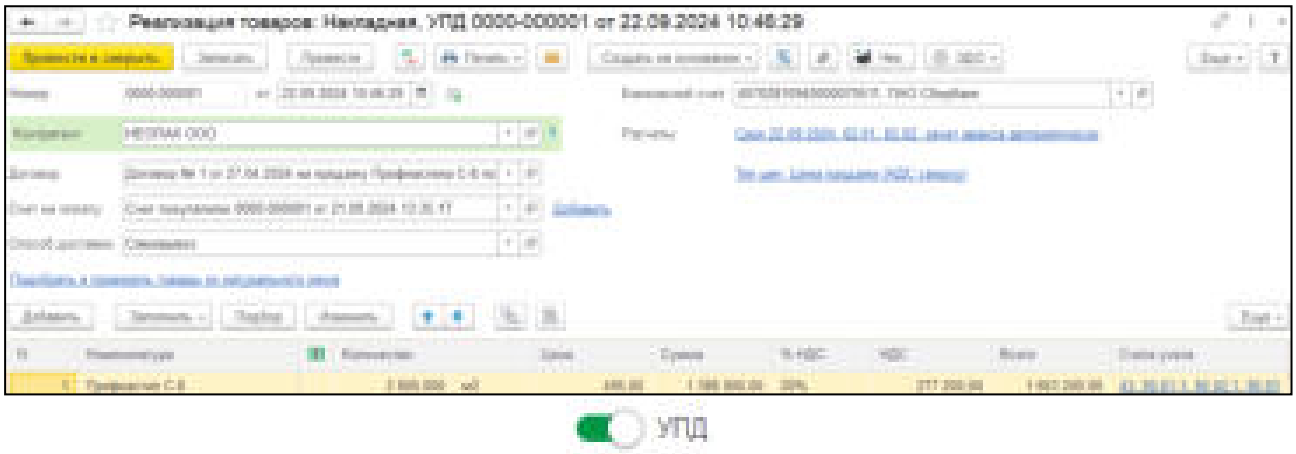


Рисунок 1 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Реализация (акты, накладные, УПД)»

2. Изучение бухгалтерских проводок, которые сформировал документ «Реализация товаров: Накладная, УПД» - команда «Показать проводки» (см. рисунок 2).

Дата		Дебет	Кредит		Сумма
22.09.2024		90.02.1	43	2 800,000	546 666,00
	1	Основная номенклатура...	Профилактин С-8		Реализация...
22.09.2024		62.02	62.01		1 164 240,00
	2	НЕОПАК ООО	НЕОПАК ООО		Зачет аванса покупателя
		Договор № 1 от 27.04.202...	Договор № 1 от 27.04.2024 на ...		
		Поступление на расчетны...	Реализация (акт, накладная, У...		
22.09.2024		62.01	90.01.1	2 800,000	1 663 200,00
	3	НЕОПАК ООО	Основная номенклатурная гру...		Реализация продукции
		Договор № 1 от 27.04.202...	20%		
		Реализация (акт, накладна...	Профилактин С-8		
22.09.2024		90.03	68.02		277 200,00
	4	Основная номенклатура...	Налог (взносы) начислено / уплачено		Реализация товаров
		20%			

Рисунок 2 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Реализация (акты, накладные, УПД)»

3. Подготовить печатную форму УПД: Печать/Универсальный передаточный документ (УПД) – см. рисунок 4.



Рисунок 4 – Печатная форма УПД

4. Ввести программный документ «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Реализация (акты, накладные, УПД)». В открытой диалоговой форме документа выполнить: Создать на основании/ Поступление на расчетный счет. Произойдет автозаполнение реквизитов документа «Поступление на расчетный счет». В документ будет подставлена полная сумма оплаты – 1663200 руб. Оплате же подлежит только кредиторская задолженность: 1663200 – 1164240 = 498960 руб. Выполните команду «Разбить платеж» и отредактируйте сумму платежа – рисунок 6.

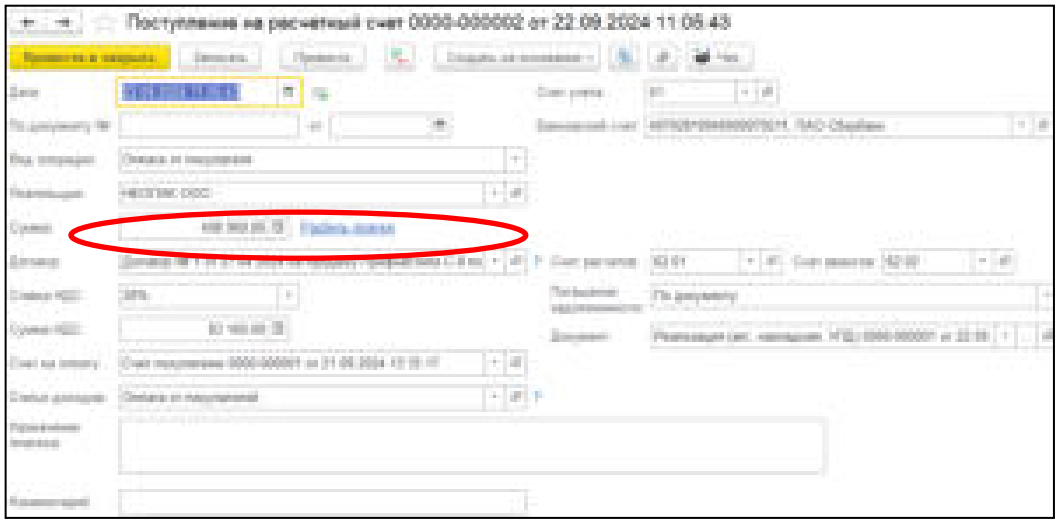


Рисунок 5 – Заполнение реквизитов диалоговой формы документа «Списание с расчетного счета

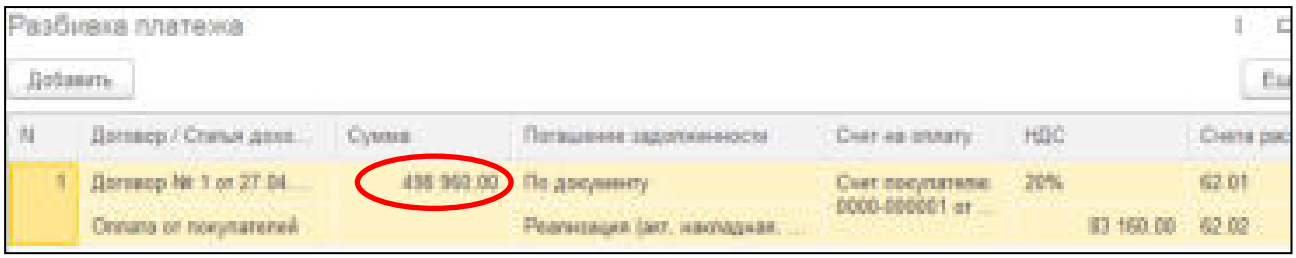


Рисунок 6 – Корректировка суммы платежа

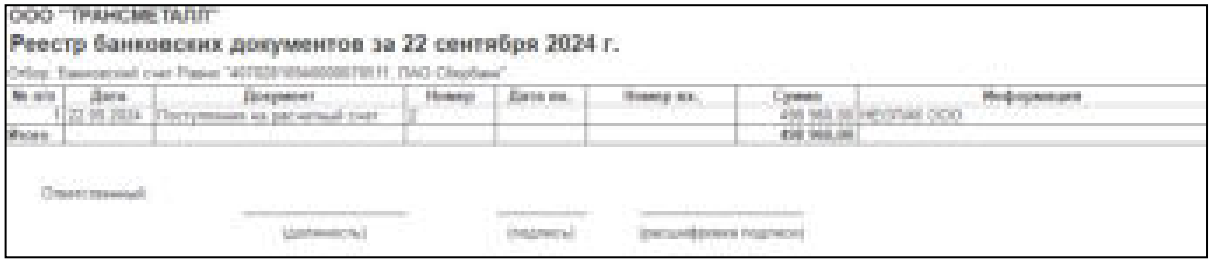


Рисунок 7 – Реестр банковских документов

5. Выполнить контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.01			1663200,00	1663200,00		
НЕОПАК ООО			1663200,00	1663200,00		
Договор № 1 от 27.04.2024 на продажу Профнастила С-8 покупателю ООО «Неопак»			1663200,00	1663200,00		
Итого			**1663200,00**	**1663200,00**		

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

6. Выполнить контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.02			1164240,00	1164240,00		
НЕОПАК ООО			1164240,00	1164240,00		
Итого			**1164240,00**	**1164240,00**		

Рисунок 9 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

7. Выполнить контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 43 «Готовая продукция»

Счет Номенклатура	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	731250,00		1474200,00	546000,00	1659450,00	
	Кол.	3750,000		7560,000	2800,000	8510,000	
Профнастил С-8	БУ	731250,00		1474200,00	546000,00	1659450,00	
	Кол.	3750,000		7 560,000	2800,000	8510,000	
Итого	**БУ**	**731250,00**		**1474200,00**	**546000,00**	**1659450,00**	
	Кол.	**3750,000**		**7560,000**	**2800,000**	**8510,000**	

Рисунок 10 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Задание 3. Учет отгрузки продукции покупателю и ее последующей 100 % - ой оплаты – самостоятельная работа.

Условие задания. Документы для исполнения задания:

1. Документ «Счет» - рисунок 1.
2. Документ «УПД» – рисунок 2.
3. Реестр банковских документов – рисунок 3

Изучите содержание документов на рисунках 1-3 и отразите в программе операции учета отгрузки и ее безналичной оплаты. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей.

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 2 от 22 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ЛИДЕР", ИНН 6166121988, КПП 616601001, 344056, Ростовская область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, пер Пронский, дом 105/60, помещение А**

Основание: **Договор № 120 с покупателем ООО "Лидер" на продажу профнастила С-8**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Профнастил С-8	4 500	м2	495,00	2 227 500,00

Итого: **2 227 500,00**
Сумма НДС 20%: **445 500,00**
Всего к оплате: **2 673 000,00**

Всего наименований 1, на сумму 2673000,00руб.
Два миллиона шестьсот семьдесят три тысячи рублей 00 копеек
Оплатить не позднее 24.09.2024
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Тризно А. А. **Бухгалтер** Денежная И. П.

Рисунок 1 – Счет на оплату продукции

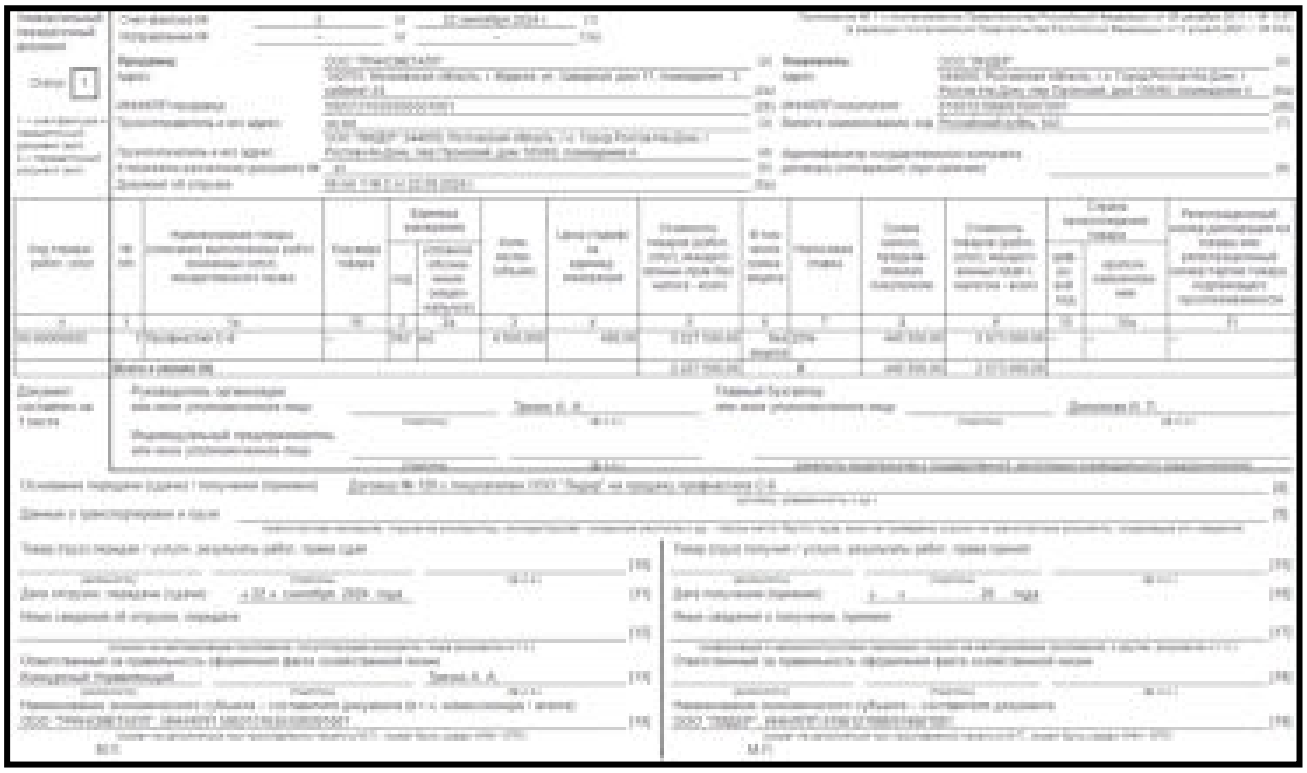


Рисунок 2 –Универсальный передаточный документ (УПД)



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 22 сентября 2024 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	22.09.2024	Поступление на расчетный счет	2			498 960,00	НЕОТЛИК ООО
Итого						498 960,00	

Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.01			2 673 000,00	2 673 000,00		
ЛИДЕР ООО			2 673 000,00	2 673 000,00		
Договор № 120 с покупателем ООО "Лидер" на продажу профнастила С-8			2 673 000,00	2 673 000,00		
Итого			**2 673 000,00**	**2 673 000,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Задание 4. Учет 50 % - ой предварительной оплаты продукции, ее отгрузки и 50 %- ой последующей оплаты – самостоятельная работа.

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания:

1. Счет, выставленный покупателю профнастила – рисунок 2.
2. Универсальный передаточный документ (УПД) - рисунок 3.
3. Реестр банковских документов – рисунок 4.
4. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - рисунок 4.
5. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - рисунок 5.
6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - рисунок 6.
7. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция» - рисунок 7.

Комментарий. *Перед началом выполнения задания сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 43 «Готовая продукция». Проконтролируйте наличие продукции на складе ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" – дебетовое сальдо на счете. Сальдо сформировано ранее введенным документом «Отчет производства за смену». Смотри документ «Отчет производства за смену»: Производство/Выпуск продукции/Отчет производства. Если задание не выполнено, то введите дебетовое сальдо на счете 43 «Готовая продукция» документом «Помощник ввода остатков».*

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			1650000,00		1650000,00	
	Кол.			7500,000		7500,000	
Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019	БУ			1650000,00		1650000,00	
	Кол.			7500,000		7500,000	
Итого	**БУ**			**1650000,00**		**1650000,00**	
	Кол.			**7500,000**		**7500,000**	

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям.
2. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании ранее введенного документа «Счета покупателям» - 50 %-я предоплата.
3. Ввод программного документа «Реализация (акты, накладные, УПД)» на основании ранее введенного документа «Счета покупателям».
4. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании ранее введенного документа «Счета покупателям» - 50 %-я последующая оплата.
5. Контроль результата исполнения задания по данным:

- реестра банковских документов;

- оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- оборотно-сальдовой ведомости по счету 62.02 «Расчеты по авнсам полученным»;

- оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 «Готовая продукция;

- бухгалтерских проводок, сформированных программным документом «Реализация (акты, накладные, УПД)»;

- бухгалтерских проводок, сформированных программными документами «Поступление на расчетный счет».

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 3 от 23 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ", ИНН 6143073417, КПП 614301001, 347366, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Химиков, дом 30**

Основание: **Договор № 222 на продажу продукции покупателю ООО "Строительные материалы"4**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019	3 500	м2	580,00	2 030 000,00

Итого: 2 030000,00
Сумма НДС 20%: 406000,00
Всего к оплате: 2436000,00

Всего наименований 1, на сумму 2436000,00 руб.

Два миллиона четыреста тридцать шесть тысяч рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 26.09.2024

Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.

Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.

Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Тризно А. А. **Бухгалтер** Денежная И. П.

Рисунок 2 – Счет, выставленный покупателю профнастила

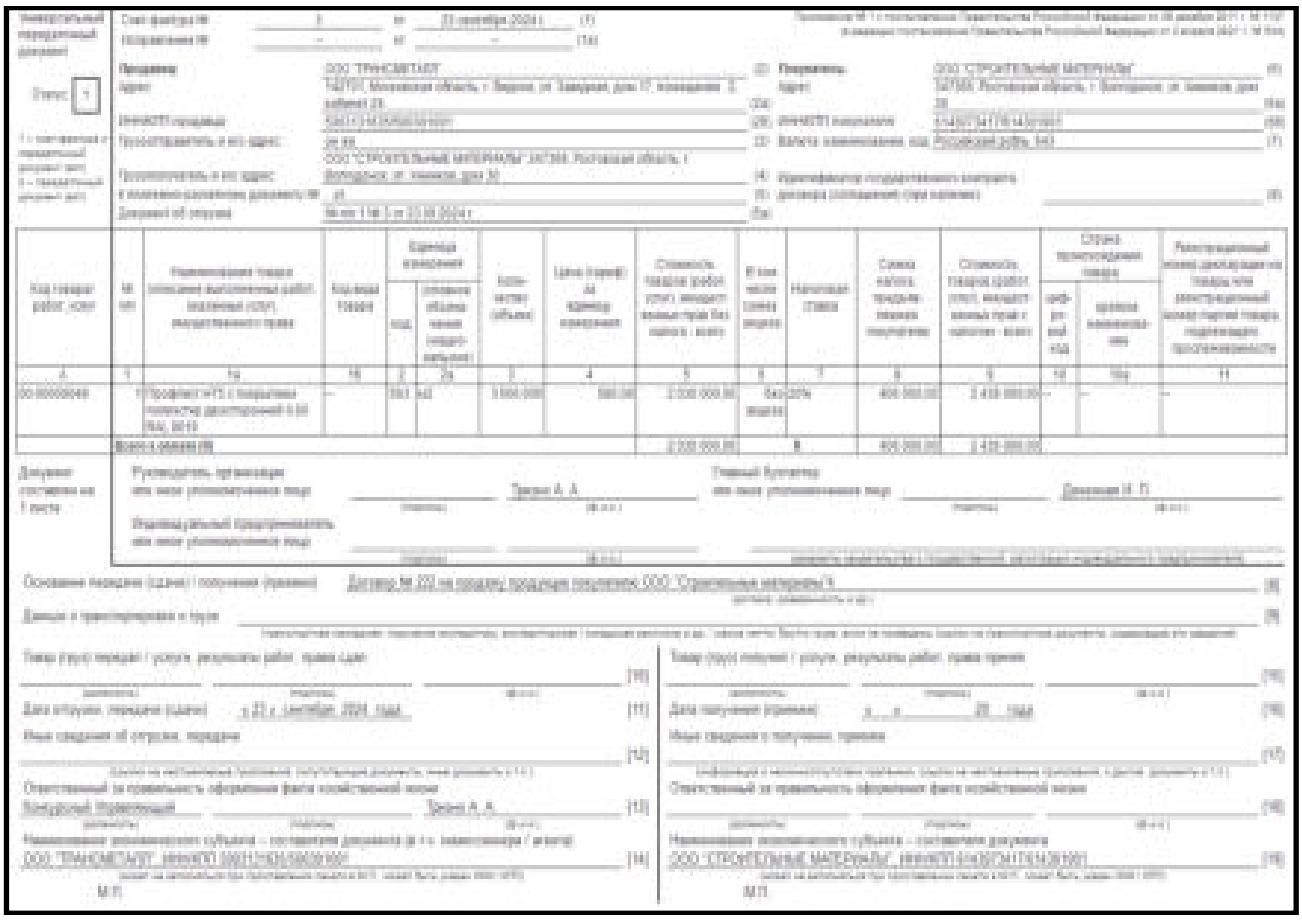


Рисунок 3 – Универсальный передаточный документ (УПД)


ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 23 сентября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070611, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	23.09.2024	Поступление на расчетный счет	3			1 218 000,00	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО
2	23.09.2024	Поступление на расчетный счет	4			1 218 000,00	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО
Итого:						2 436 000,00	

Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 4 – Реестр банковских документов

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.02			1218000,00	1218000,00		
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО			1218000,00	1218000,00		
Договор № 222 на продажу продукции покупателю ООО "Строительные материалы"4			1218000,00	1218000,00		
Итого			**1218000,00**	**1218000,00**		

Рисунок 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			2436000,00	2436000,00		
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО			2436000,00	2436000,00		
Договор № 222 на продажу продукции покупателю ООО "Строительные материалы"4			2436000,00	2436000,00		
Итого			**2436000,00**	**2 436 000,00**		

Рисунок 6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			1650000,00	770000,00	880000,00	
	Кол.			7500,000	3500,000	4000,000	
Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019	БУ			1650000,00	770000,00	880000,00	
	Кол.			7500,000	3500,000	4000,000	
Итого	**БУ**			**1650000,00**	**770000,00**	**880000,00**	
	Кол.			**7500,000**	**3500,000**	**4000,000**	

Рисунок 7 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Задание 5. Учет 100 % - ой предварительной оплаты продукции и ее отгрузки покупателю – самостоятельная работа.

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания:

1. Счет, выставленный покупателю профнастила – рисунок 1.
2. Универсальный передаточный документ (УПД) - рисунок 2.
3. Реестр банковских документов – рисунок 3.

Комментарий. *В решении задания следует после выполнить ввод:*

1. Программного документа «Счета покупателям».

2. Программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Счета покупателям».

3. Программного документа «Реализация (акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счета покупателям».

По результату исполнения задания сформировать:

- оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - счет в оборотах за период должен быть закрыт;

- оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - счет в оборотах за период должен быть закрыт.

Банк получателя		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 4 от 23 сентября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "НЕКСТ", ИНН 3305050795, КПП 330501001, 601900, Владимирская область, г. Ковров, ул. Труда, дом 4, корпус 99**

Основание: **Договор № 333 с ООО "Некст" на продажу профнастила**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Профлист Н75 с покрытием полиэстер двухсторонний 0,60 RAL 8019	3 000	м2	620,00	1 860 000,00

Итого: 1 860 000,00
Сумма НДС 20%: 372 000,00
Всего к оплате: 2 232 000,00

Всего наименований 1, на сумму 2232000,00 руб.

Два миллиона двести тридцать две тысячи рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 26.09.2024

Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.

Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.

Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Тризно А. А. **Бухгалтер** Денежная И. П.

Рисунок 1 – Счет на оплату профнастила Н 75

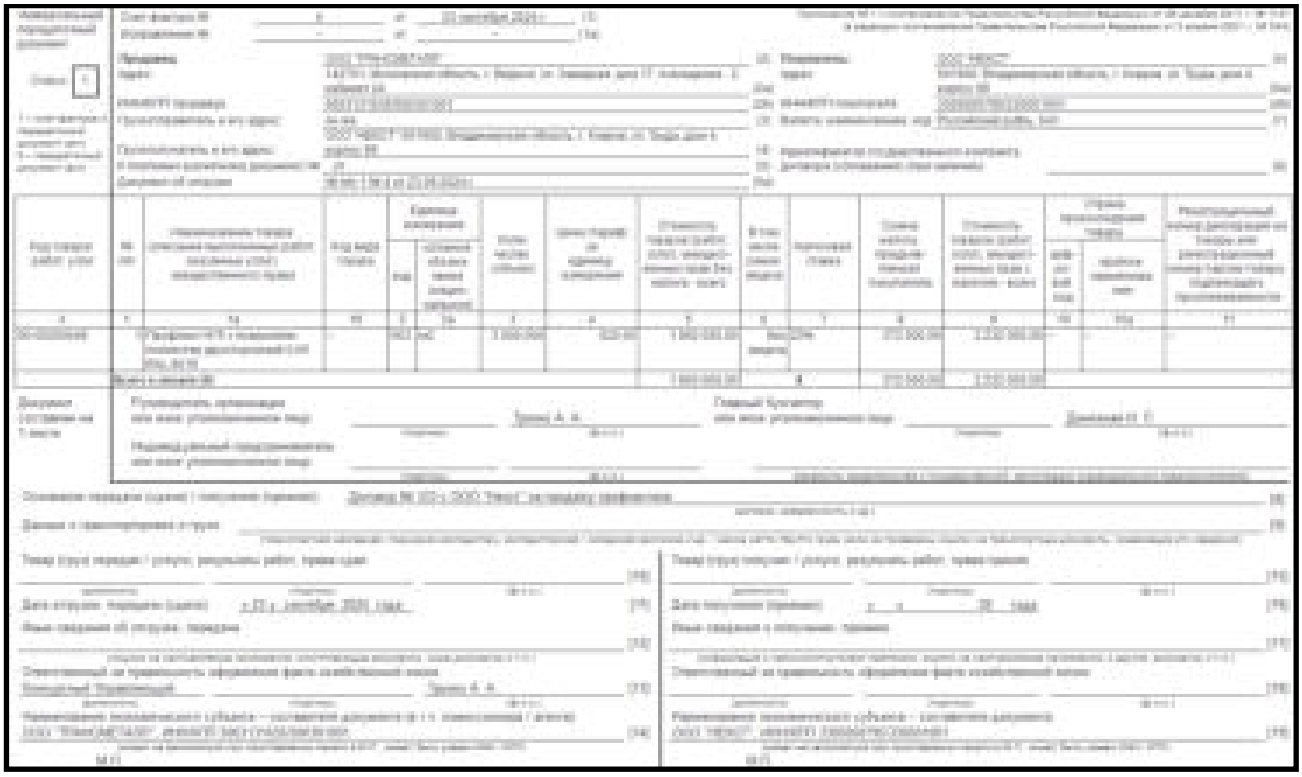


Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ (УПД)



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 23 сентября 2024 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	23.09.2024	Поступление на расчетный счет	3			1 [illegible]	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО
2	23.09.2024	Поступление на расчетный счет	4			1 [illegible]	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО
3	23.09.2024	Поступление на расчетный счет	5			2 [illegible]	НЕФСТ ООО
Итого						4 [illegible]	

Ответственный _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Задание 6. Учет 100 % - ой предварительной оплаты продукции и ее отгрузки покупателю.

Условия задания. Задание изъято из тестового образца заданий к демо экзамену на 2025 год. Условие задания приведено на рисунке 1.

16.04.2025 г.

Передана готовая продукция «Хлеб пшеничный» из производства на склад в количестве 37500 шт. по плановой цене 30 руб./шт.

16.04.2025 г.

На всю готовую продукцию организации-покупателю ООО «ТД Саратовский» выставлен счет на оплату согласно договору № 85 от 16.04.2025 г. по цене 50 руб./шт. (НДС 10% сверху), на основании которого введены документы, отражающие продажу продукции покупателю (УПД зарегистрирован).

Карточка организации

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «ТД Саратовский»
Краткое название	ООО «ТД Саратовский»
Юридический адрес	410028, Саратовская область, г. Саратов, ул. Рабочая, д. 27, офис 309
ИНН/КПП	6455043930/645101001
БАНК	САРАТОВСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО "МЕТКОМБАНК"
Расчетный счет	40702810604130160248
БИК	046311887
Кор счет	30101810663110000887

Рисунок 1 – Исходные данные к заданию

Комментарий. *1. Из условия задания известны реквизиты покупателя и его банковского счета – ввести в справочник «Контрагенты» по ИНН и БИК.*

2. В задании отсутствует указание на условие договора оплаты продукции. Предположим, что договор купли-продажи предусматривает 100 % -ую предварительную оплату продукции.

3. Задание выполнить в информационной базе, настроенной на учет в ООО «Хлебокомбинат».

Методика выполнения задания:

1. Контроль наличия продукции на складе организации по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 «Готовая продукция» (рисунок 2).

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			1125000,00		1125000,00	
	Кол.			37500,000		37500,000	
Хлеб пшеничный	БУ			1125000,00		1125000,00	
	Кол.			37500,000		37500,000	
Итого	**БУ**			**1125000,00**		**1125000,00**	
	Кол.			**37500,000**		**37500,000**	

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

2. Настройка цен продажи продукции в справочнике «Типы цен номенклатуры». Для автозаполнения цен в документах в справочнике «Типы цен номенклатуры» следует создать элемент данных «Цена продажи» - рисунок 3: Справочники/Номенклатура/Типы цен номенклатуры.

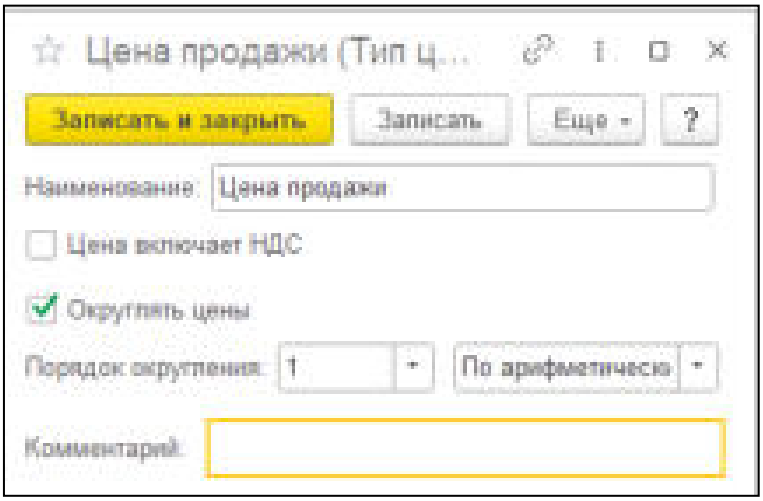


Рисунок 3 – Результат создания элемента данных «Цена продажи» в справочнике «Типы цен номенклатуры»

3. Ввод программного документа «Установка цен номенклатуры»: Склады/Установка цен номенклатуры (рисунок 4). В документе «Тип цен» - «Цена продажи». Дата документа должна предшествовать дате выполнения задания, например, 01.02.2025.

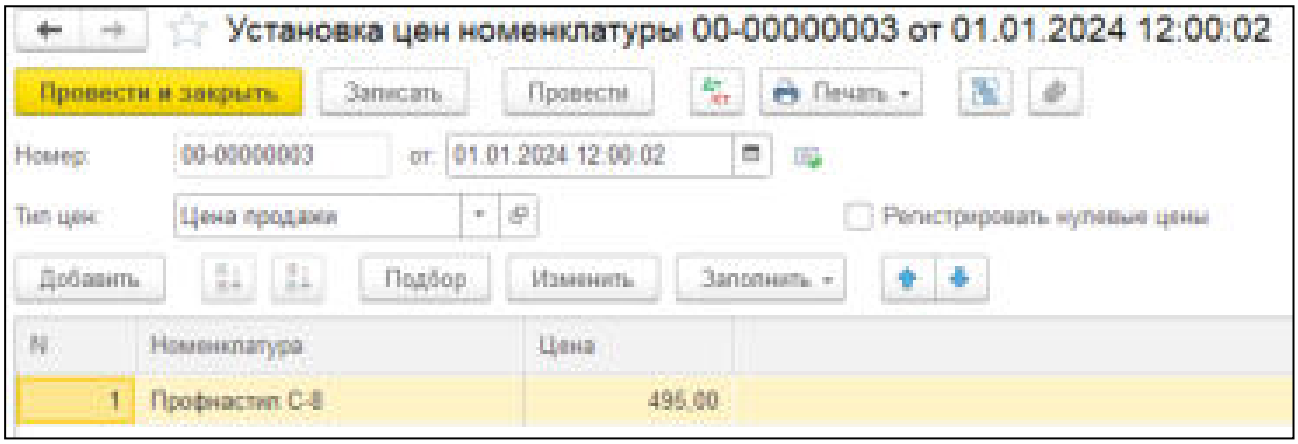


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Установка цен номенклатуры»

4. Ввод программного документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям/Создать. Результат заполнения реквизитов документа показан на рисунке 5.

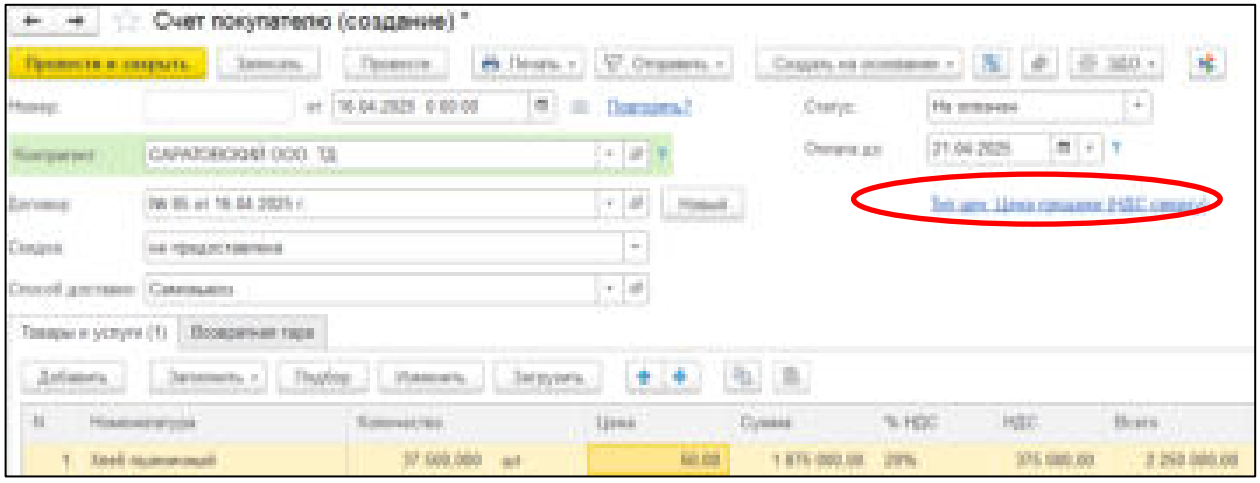


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Счета покупателям»

5. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Счета покупателям». Бухгалтерская проводка, сформированная документом на рисунке 6.

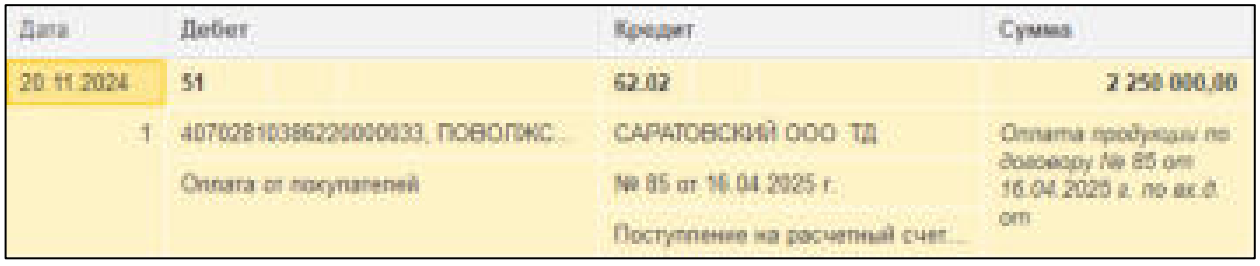
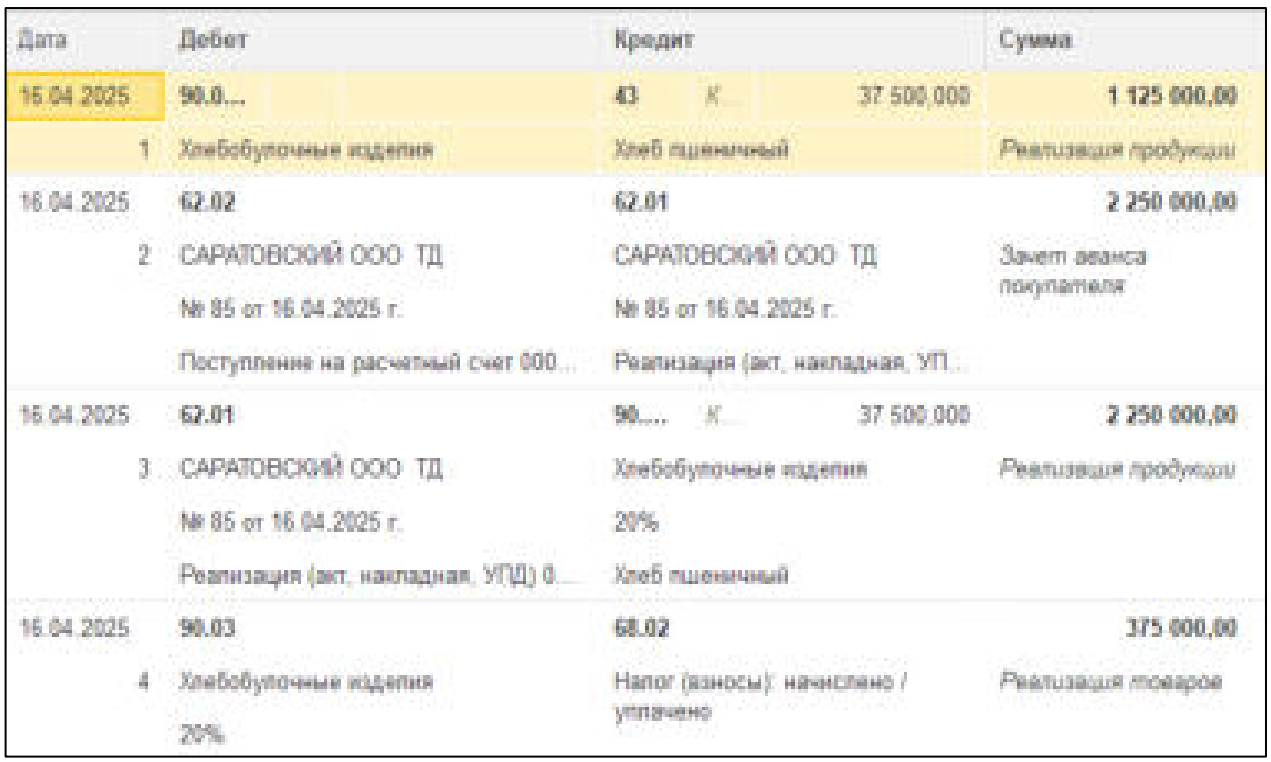


Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

6. Ввод программного документа «Реализация (акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счета покупателям». Бухгалтерские проводки, сформированные документом на рисунке 7. Переключатель «УПД» включить.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.04.2025	90.0...	43 К 37 500,000	1 125 000,00
1	Хлебобулочные изделия	Хлеб пшеничный	Реализация продукции
16.04.2025	62.02	62.01	2 250 000,00
2	САРАТОВСКИЙ ООО ТД	САРАТОВСКИЙ ООО ТД	Зачет аванса покупателя
	№ 85 от 16.04.2025 г.	№ 85 от 16.04.2025 г.	
	Поступление на расчетный счет 000...	Реализация (акт, накладная, УП...	
16.04.2025	62.01	90.... К 37 500,000	2 250 000,00
3	САРАТОВСКИЙ ООО ТД	Хлебобулочные изделия	Реализация продукции
	№ 85 от 16.04.2025 г.	20%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0...	Хлеб пшеничный	
16.04.2025	90.03	68.02	375 000,00
4	Хлебобулочные изделия	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров
	20%		

Рисунок 7 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Реализация (акты, накладные, УПД)»

7. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 43 «Готовая продукция» (рисунок 8).

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ			1125000,00	1125 000,00		
	Кол.			37500,000	37500,000		
Хлеб пшеничный	БУ			115000,00	1125 000,00		
	Кол.			37500,000	37500,000		
Итого	**БУ**			**1125000,00**	**1125000,00**		
	Кол.			**37500,000**	**37500,000**		

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

8. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 90 «Продажи» (рисунок 9). Отчет сформировать с развертыванием по субсчетам учета.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			1500000,00	2250000,00		750000,00
90.01				2250000,00		2250000,00
90.01.1				2250000,00		2250000,00
Хлебобулочные изделия				2250000,00		
90.02			1125000,00		1125000,00	
90.02.1			1125000,00		1125000,00	
Хлебобулочные изделия			1125000,00			
90.03			375000,00		375000,00	
Хлебобулочные изделия			375000,00			
Итого			**1 500 000,00**	**2250000,00**		**750000,00**

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

9. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» (рисунок 10).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.02		2250000,00	2250000,00			
САРАТОВСКИЙ ООО ТД		2250000,00	2250000,00			
№ 85 от 16.04.2025 г.		2250000,00	2250000,00			
Итого		**2250000,00**	**2250000,00**			

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

10. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (рисунок 11).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			2250000,00	2250000,00		
САРАТОВСКИЙ ООО ТД			2250000,00	2250000,00		
Итого			**2250000,00**	**2250000,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

2.6.2. Учет безналичных расчетов с заказчиками услуг

В учете безналичных расчетов с заказчиками услуг используют программные документы:

- документ «Установка цен номенклатуры»;
- документ «Счета покупателям»;
- документ «Поступление на расчетный счет»;
- документ «Оказание производственных услуг».

Документ «Установка цен номенклатуры» позволяет автоматизировать процесс заполнения ценовых реквизитов документов «Счета покупателям» и «Оказание производственных услуг». Ввод документа «Установка цен номенклатуры» на установку плановой себестоимости обеспечивает ее списание на себестоимость продаж.

Документ «Поступление на расчетный счет» в зависимости от договора купли продажи услуги формирует одну из бухгалтерских проводок:

Дт. 51 Кт. 62.02 – Перечислен аванс за услугу;

Дт. 51 Кт. 62.01 –Оплачена услуга.

Документ «Оказание производственных услуг» формирует бухгалтерские проводки продажи заказчику услуги:

Дт. 62.01 Кт. 90.01.1 – Выручка от продажи услуги;

Дт. 90.02.1 Кт. 20.01 – Списана себестоимость проданной продукции;

Дт. 90.03 Кт. 68.02 – Списан НДС на себестоимость продаж.

Если услуга оказано по договору предварительной оплаты, то документ формирует дополнительную запись:

Дт. 62.02 Кт. 62.01 – Зачтен аванс.

Документ «Поступление на расчетный счет» содержит реквизит «Счет затрат». Этот реквизит позволяет изменить счет кредита второй бухгалтерской проводки. Например, если услугу оказывает вспомогательное производство, то счет затрат – 23 «Вспомогательные производства.

В течение отчетного периода стоимость услуги списывается на себестоимость продаж в плановой оценке. Поэтому в учетной политике должна быть выполнена соответствующая настройка – «В течение месяца выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости (рисунок 1).

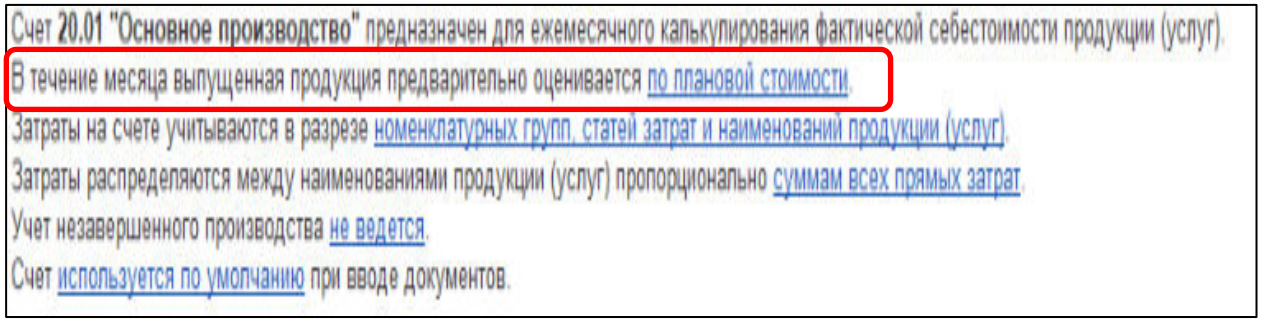


Рисунок 1 - Настройка учетной политики на плановую оценку себестоимости выпуска и продаж продукции

Документ «Оказание производственных услуг» формирует три печатных формы передаточных документов:

- документ «Акт об оказании услуг»;
- документ «Счет – фактура»;
- документ «УПД».

Общая методика программного учета расчетов с заказчиком услуг по договору предварительной оплаты:

1. Ввод документов «Установка цен номенклатуры» для автоматизации учета цены продажи и плановой себестоимости продаж услуги.
2. Ввод документа «Счета покупателям».
3. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Счета покупателям».
4. Ввод программного документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям».

Общая методика программного учета расчетов с заказчиком услуг по договору последующей оплаты:

1. Ввод документов «Установка цен номенклатуры» для автоматизации учета цены продажи и плановой себестоимости продаж услуги.
2. Ввод документа «Счета покупателям».
3. Ввод программного документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям».
4. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Оказание производственных услуг».

Для организации аналитического учета производства и финансовых результатов от продаж услуги в обязательном порядке должен быть создан соответствующий элемент данных в справочнике «Номенклатурные группы».

Задание 1. Учет безналичных расчетов с заказчиком услуги по договору предварительной оплаты.

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания:

- счет на оплату услуг (рисунок 1);
- реестр банковских документов (рисунок 2);
- акт оказания услуги (рисунок 3).

Плановая себестоимость услуги – 150 руб./м^2. Плановая себестоимость услуги списывается с кредита счета 20.01 «Основное производство».

Изучите содержание документов и отразите в учете операции безналичных расчетов с заказчиком услуги по монтажу кровли из металлического профиля. Выполните контроль состояния расчетов с заказчиком и финансового результата от продажи услуги по счетам 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», 90 «Продажи.

Комментарий. *В задании использовать технологию учета расчетов по договору предварительной оплаты. Организация ООО "Трансметалл" оказала*

услугу заказчику ООО «Лидер» по монтажу кровли из металлического профиля.

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК Сч №	044525225 30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 5 от 23 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ЛИДЕР", ИНН 6166121988, КПП 616601001, 344056, Ростовская область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, пер Пронский, дом 105/60, помещение А**

Основание: **Договор № 500 от 23.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж кровли из металлического профиля	800	м2	200,00	160000,00

Итого: **160000,00**
Сумма НДС 20%: **32000,00**
Всего к оплате: **192000,00**

Всего наименований 1, на сумму 192 000,00 руб.
Сто девяносто две тысячи рублей 00 копеек
Оплатить не позднее 26.11.2024
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 23 ноября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	23.11.2024	Поступление на расчетный счет	16			192000,00	ЛИДЕР ООО / Оплата договора № 501 от 23.11.2024
Итого						**192000,00**	

Ответственный:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 - Реестр банковских документов

Акт № 5 от 23 ноября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Заказчик: **ООО "ЛИДЕР", ИНН 6166121988, 344056, Ростовская область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, пер Пронский, дом 105/60, помещение А, р/с 40702810552450190160, в банке РОСТОВСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 046015211, к/с 30101810800000000211**

Основание: **Договор № 501 от 23.11.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж кровли из металлического профиля	800	м2	200,00	160000,00
				Итого:	**160000,00**
				Сумма НДС 20%	**32000,00**

Всего оказано услуг 1, на сумму 192 000,00 руб.

Сто девяносто две тысячи рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ — Генеральный директор ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

ЗАКАЗЧИК — ООО "ЛИДЕР"

Рисунок 3 – Акт оказания услуги

Методика выполнения задания:

1. Ввод в справочник «Номенклатура» элемента данных «Монтаж кровли из металлического профиля», а в справочник «Номенклатурные группы» элемента данных «Монтажные работы из металлического профиля»: Справочники/Номенклатура (рисунок 4).

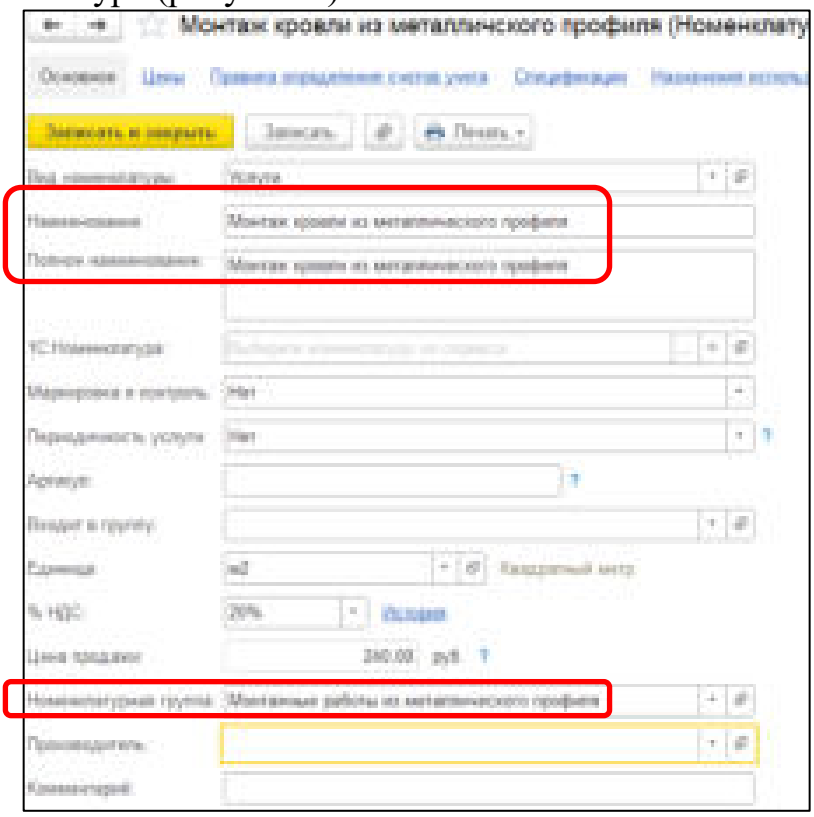


Рисунок 4 - Результат ввод данных в справочники «Номенклатура» и «Номенклатурные группы»

2. Ввод документов «Установка цен номенклатуры» для автоматизации учета цены продажи и плановой себестоимости продаж услуги «Монтажные работы из металлического профиля»: Склад/Установка цен номенклатуры (рисунки 5-6).

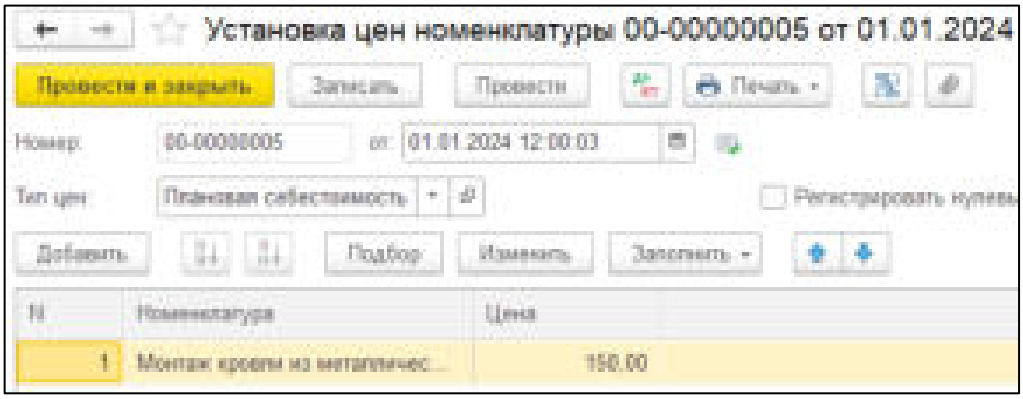


Рисунок 5 - Установка плановой себестоимости монтажных работ

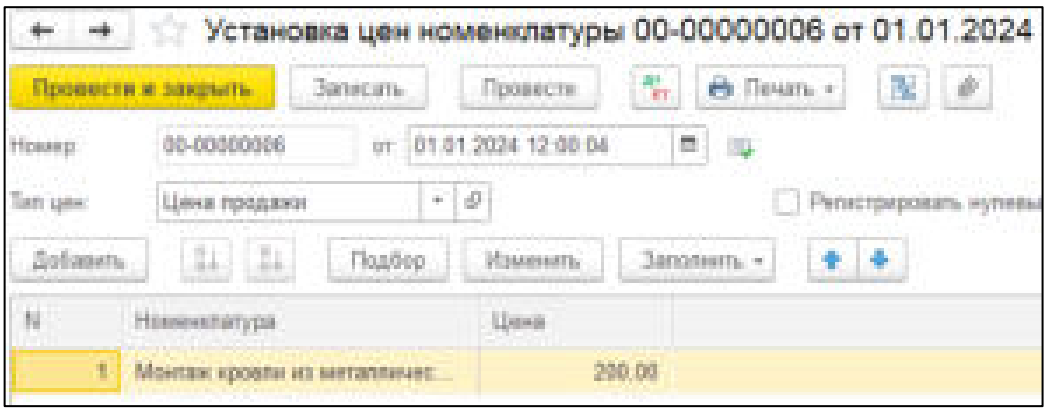


Рисунок 6 – Установка цен на монтажные работы

3. Ввод документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям (рисунок 7).

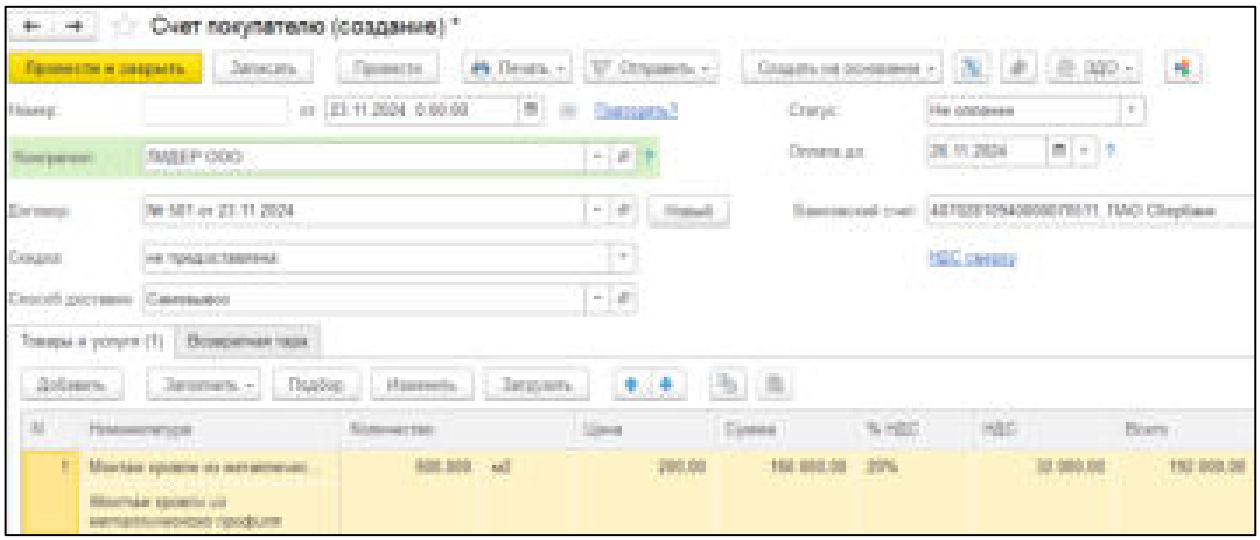


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов документа «Счет покупателю»

4. Ввод документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Счета покупателям». Проводка, сформированная документом на рисунке 8.

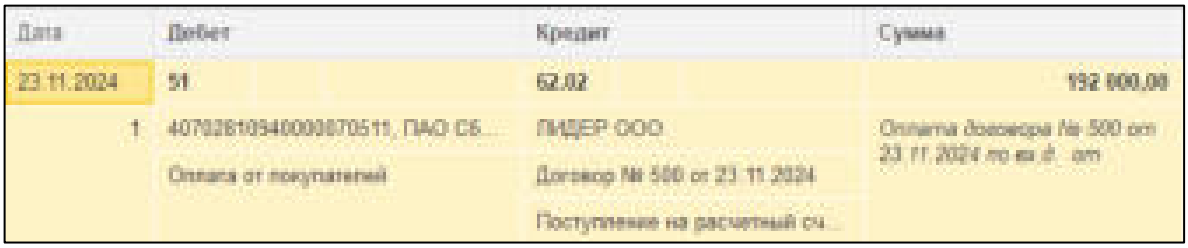


Рисунок 8 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

5. Ввод документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям» (рисунок 9). Настройте в документе счет учета затрат (рисунок 10). Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Оказание производственных услуг» на рисунке 11.

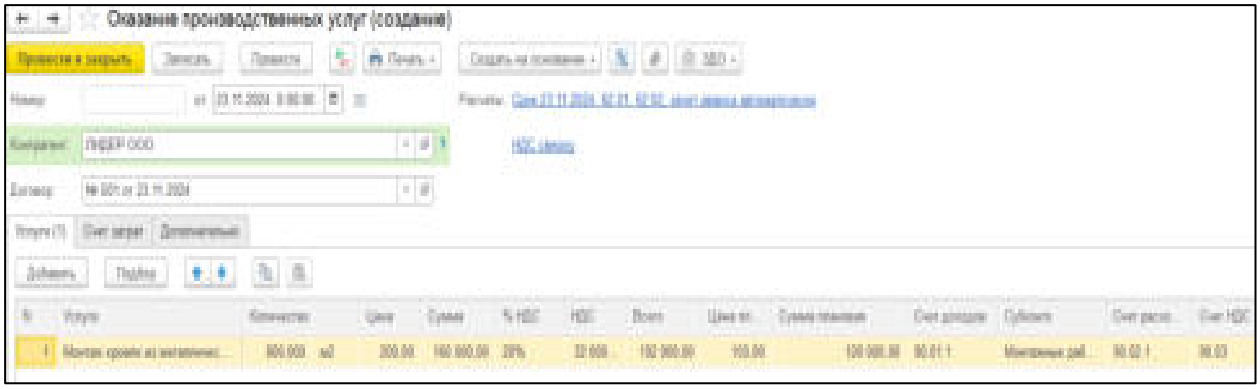


Рисунок 9 – Результат заполнения реквизитов документа «Оказание производственных услуг»

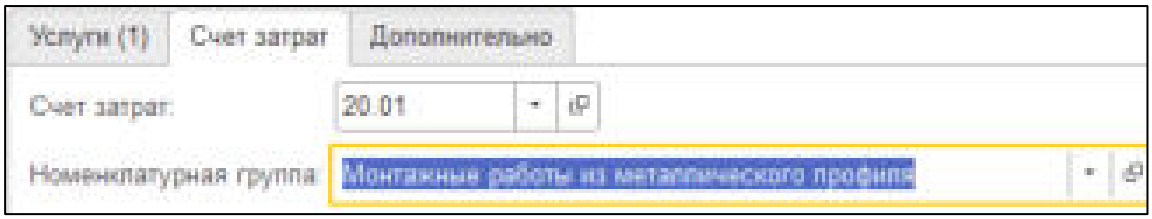
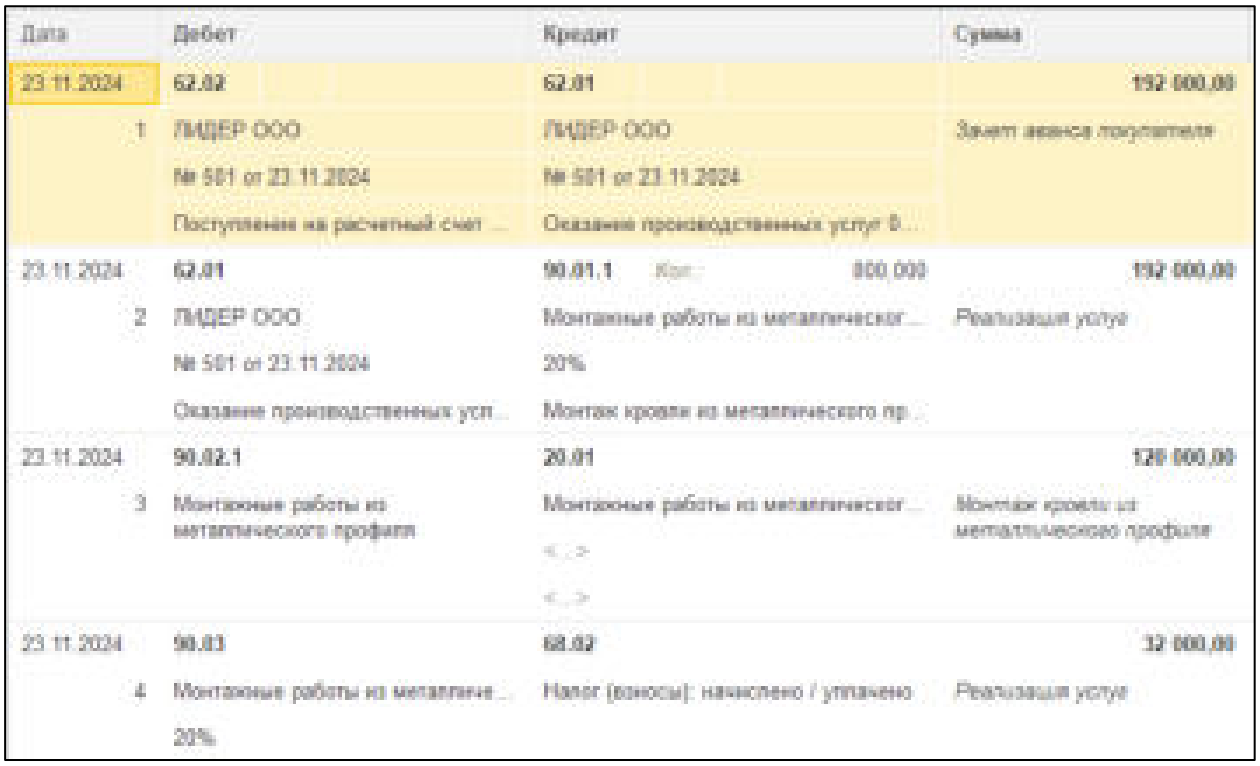


Рисунок 10 – Настройка счета учета затрат



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
23.11.2024	62.02	62.01	192 000,00
1	ЛИДЕР ООО	ЛИДЕР ООО	Зачет аванса покупателя
	№ 501 от 23.11.2024	№ 501 от 23.11.2024	
	Поступление на расчетный счет	Оказание производственных услуг (...	
23.11.2024	62.01	90.01.1 Кол: 800,000	192 000,00
2	ЛИДЕР ООО	Монтажные работы из металлическог...	Реализация услуг
	№ 501 от 23.11.2024	20%	
	Оказание производственных усл...	Монтаж кровли из металлического пр...	
23.11.2024	90.02.1	20.01	120 000,00
3	Монтажные работы из металлического профиля	Монтажные работы из металлическог...	Монтаж кровли из металлического профиля
		< ... >	
		< ... >	
23.11.2024	90.03	68.02	32 000,00
4	Монтажные работы из металличе...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг
	20%		

Рисунок 11 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Оказание производственных услуг»

6. Контроль состояния расчетов по счетам:
   - 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (рисунок 12);
   - 62.02 «Расчеты по авансам полученным» (рисунок 13);
   - 90 «Продажи» (рисунок 14).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.01			192000,00	192000,00		
ЛИДЕР ООО			192000,00	192000,00		
№ 501 от 23.11.2024			192000,00	192000,00		
Итого			**192000,00**	**192000,00**		

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.02			192000,00	192000,00		
ЛИДЕР ООО			192000,00	192000,00		
№ 501 от 23.11.2024			192000,00	192000,00		
Итого			**192000,00**	**192000,00**		

Рисунок 13 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			152000,00	192000,00		
90.01				192000,00		
90.01.1				192000,00		
Монтажные работы из металлического профиля				192000,00		
90.02			120000,00			
90.02.1			120000,00			
Монтажные работы из металлического профиля			120000,00			
90.03			32000,00			
Монтажные работы из металлического профиля			32000,00			
Итого			**152000,00**	**192000,00**		

Рисунок 14 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

Задание 2. Учет безналичных расчетов с заказчиком услуги по договору последующей оплаты.

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания:

- счет на оплату услуг (рисунок 1);
- реестр банковских документов (рисунок 2);
- акт оказания услуги (рисунок 3).

Плановая себестоимость услуги – 120 руб./м^2. Плановая себестоимость услуги списывается с кредита счета 20.01 «Основное производство».

Изучите содержание документов и отразите в учете операции безналичных расчетов с заказчиком услуги по монтажу кровли из металлического профиля. Выполните контроль состояния расчетов с заказчиком и финансового результата от продажи услуги по счетам 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи.

Комментарий. *При создании элемента данных «Монтаж забора из профиля С-10» справочника «Номенклатура» укажите тип цены – Цена продажи. Номенклатурная группа – «Монтаж ограждений производственных сооружений». Создать группу в справочнике «Номенклатурные группы».*

Последовательность ввода документов:

1. Ввод документов «Установка цен номенклатуры» для автоматизации учета цены продажи и плановой себестоимости продаж услуги.

2. Ввод документа «Счета покупателям».

3. Ввод программного документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям».

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета на основании документа «Оказание производственных услуг».

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК Сч. №	044525225 30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 6 от 24 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "МАГНИТ", ИНН 7705410961, КПП 770501001, 115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Летниковская, дом 4, строение 5, помещение 5М**

Основание: **Договор № 777 от 24.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж забора из профиля С-10	10000	м2	180,00	1800000,00

Итого: 1800000,00
Сумма НДС 20%: 360000,00
Всего к оплате: 2160000,00

Всего наименований 1, на сумму 2160000,00 руб.
Два миллиона сто шестьдесят тысяч рублей 00 копеек
Оплатить не позднее 26.11.2024
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.
Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату

Акт № 2 от 24 ноября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Заказчик: **ООО "МАГНИТ", ИНН 7705410961, 115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Летниковская, дом 4, строение 5, помещение 5М**

Основание: **Договор № 777 от 24.11.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж забора из профиля С-10	10 000	м2	180,00	1800000,00

Итого: 1800000,00
Сумма НДС 20% 360000,00

Всего оказано услуг 1, на сумму 2160000,00 руб.
Два миллиона сто шестьдесят тысяч рублей 00 копеек
Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
Генеральный директор ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Ионов В. А.

ЗАКАЗЧИК
ООО "МАГНИТ"

Рисунок 2 – Акт оказания услуги

ООО"ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 24 ноября 2024 г.

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	24.11.2024	Поступление на расчетный счет	17			2160000,00	МАГНИТ ООО / Оплата по договору № 777 от 24.11.2024
Итого						**2160000,00**	

Ответственный: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 3 - Реестр банковских документов

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			2160000,00	2160000,00		
МАГНИТ ООО			2160000,00	2160000,00		
Договор № 777 от 24.11.2024			2160000,00	2160000,00		
Итого			**2160000,00**	**2160000,00**		

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			1560000,00	2160000,00		
90.01				2160000,00		
90.01.1				2160000,00		
Монтаж ограждений производственных сооружений				2160000,00		
90.02			1200000,00			
90.02.1			1200000,00			
Монтаж ограждений производственных сооружений			1200000,00			
90.03			36000,00			
Монтаж ограждений производственных сооружений			360 000,00			
Итого			**1560000,00**	**2160000,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

2.6.3. Учет наличных расчетов с покупателями продукции

Основные документы программного учета расчетов с покупателями:

- документ «Счета покупателям»;
- документ «Приходный кассовый ордер»;
- документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)».

Документ «Счета покупателям» выполняет роль договора купли - продажи. В наличных расчетах с покупателем продукции его можно не вводить. Ввод документа позволяет более рационально использовать технологию учета расчетов с покупателями.

Документ «Приходный кассовый ордер» вводят по виду операций «Оплата от покупателя». Диалоговая форма этой операции содержит реквизиты «Счет расчетов - 62.01» и «Счет авансов – 62.02». Если в разрезе конкретного покупателя и договора купли продажи в информационной базе программы отсутствует дебетовое сальдо на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», то программный документ «Приходный кассовый ордер» создаст бухгалтерскую проводку:

Дт. 50.01 Кт. 62.02 – Предоплата (аванс) продукции покупателем;

Если же в разрезе конкретного покупателя и договора купли продажи в информационной базе программы присутствует дебетовое сальдо на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», то программный документ «Приходный кассовый ордер» создаст бухгалтерскую проводку:

Дт. 50.01 Кт. 62.01 – Оплата продукции покупателем по договору последующей оплаты.

Документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)» формирует бухгалтерские проводки:

- по договору предварительной оплаты:

Дт. 90.02.1 Кт. 43 – Плановая себестоимость продукции списана на себестоимость продаж;

Дт. 62.01 Кт. 90.01.1 – Отражена выручка от продаж;

Дт. 90.03 Кт. 68.02 – НДС списан на себестоимость продаж;

Дт. 62.02 Кт. 62.01 – Зачтен аванс.

- по договору последующей оплаты:

Дт. 90.02.1 Кт. 43 – Плановая себестоимость продукции списана на себестоимость продаж;

Дт. 62.01 Кт. 90.01.1 – Отражена выручка от продаж;

Дт. 90.03 Кт. 68.02 – НДС списан на себестоимость продаж.

В документе «Реализация (Акты, накладные, УПД)» предусмотрен вывод на печать:

- УПД (универсальный передаточный документ);
- Транспортная накладная № 4;
- Товарно-транспортная накладная по форме № 1- Т;
- Накладная на отпуск материалов на строну по форме № М-15;
- Расходная накладная (форма фирмы «1С:»);

- Счет на оплату;
- Счет-фактура.

В результате ввода программных документов субсчета учета расчетов с покупателем в оборотах закрываются:

ДО (62.01) = КО (62.01) – счет расчетов закрыт;

ДО (62.02) = КО (62.02) – счет авансов закрыт.

Закрытие счетов расчета и авансов свидетельствует, что в разрезе конкретного договора (конкретного счета на оплату) расчеты завершены в полном объеме. Как поставщик, так и покупатель выполнили свои обязательства. В рассмотренной учетной технологии ручной ввод данных выполняется только в первой технологической операции – ввод программного документа «Счет». Все остальные операции выполняются автоматически без каких – либо затрат труда. Именно поэтому в учете наличных расчетов с покупателями предпочтительно использовать документ «Счета покупателям».

Документ «Реализация (Акты, накладные, УПД)» формирует финансовый результат от продаж в разрезе номенклатуры и номенклатурных групп продукции. Если номенклатура – это конкретный вид продукции, то номенклатурная группа – это, по сути, один из уставных видов деятельности организации или одно из направлений производственной программы. Правильная организация учета в справочниках «Номенклатура» и «Номенклатурные группы» позволяет исключить ошибки в выявлении финансового результат от продаж продукции.

Программный документ «Приходный кассовый ордер» содержит реквизит «Статья доходов». Этот реквизит служи средством организации постатейного аналитического учета приходных операций в оборотах за отчетный период. Кроме того, реквизит служит основанием для правильного распределения приходных операций в отчете по форме № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Задание 1. Ввод запасов готовой продукции на складе организации.

Условие задания. На складе ООО «Трансметалл» на хранении находится готовая продукция для отделки фасадов зданий. Сведения о продукции в таблице 1. Введите сведения о продукции в справочник «Номенклатура». В процессе создания элементов данных в справочник «Номенклатура» выполнить ввод плановой себестоимости и цены продажи в документ «Установка цен номенклатура» - ссылка 

в диалоговой форме элемента данных справочника «Номенклатура».

Выполните ввод складских запасов готовой продукции с использованием документа «Помощник ввода остатков»: Главное/ Помощник ввода остатков. Изучите результат ввода запасов продукции по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 43 «Готовая продукция» (рисунок 1).

Комментарий. *Выполнение задания позволит отразить наличие готовой продукции на складе, готовой к продаже покупателям. Это необходимое*

условие для выполнения учетных операций наличных расчетов с покупателями продукции.

Таблица 1 – Сведения о складских запасах готовой продукции

Наименование	Единица измерения	Плановая себестоимость, руб./м2	Цена продажи, руб./м2	Количество	Сумму, руб.
Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00 х 0,205 м.	м2	124	256	1000	124000
П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	м2	580	820	1000	580000
Сайдинг Корабельная доска 260*226мм 0.4±0.07мм	м2	330	579	1000	330000
Сайдинг ЭкоБрус 345*320мм 0.45мм	м2	980	1300	1000	980000

Методика выполнения задания:

1. Создайте в справочнике «Номенклатура» группу элементов данных «Готовая продукция» и введите в нее сведения о номенклатуре продукции из таблицы 1. Номенклатурная группа – «Отделочные материалы» (рисунок 2). Активируйте ссылку Цены »Цены»



Рисунок 1 – Результат ввода сведение о готовой продукции в справочник «Номенклатура».

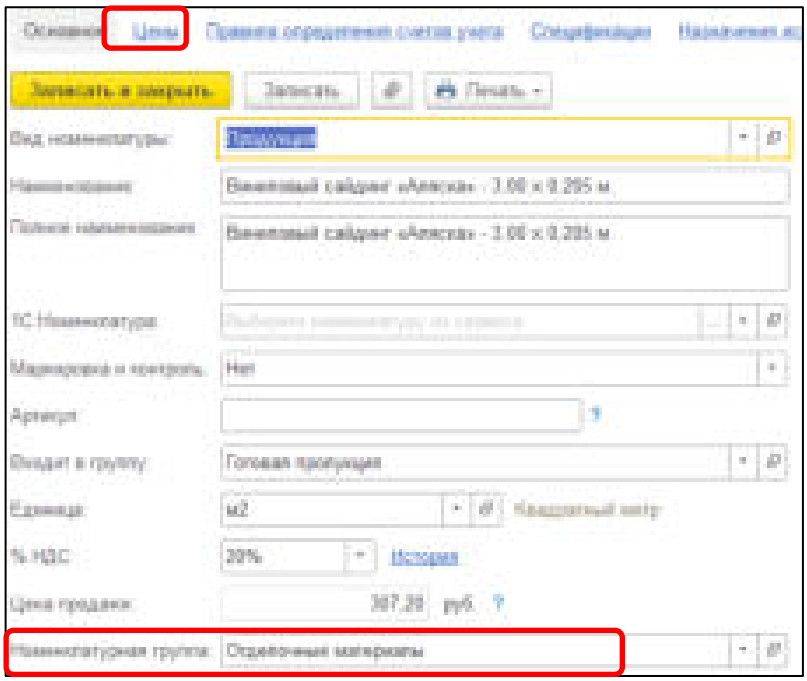


Рисунок 2 – Результат создания элемента данных в справочнике «Номенклатура»

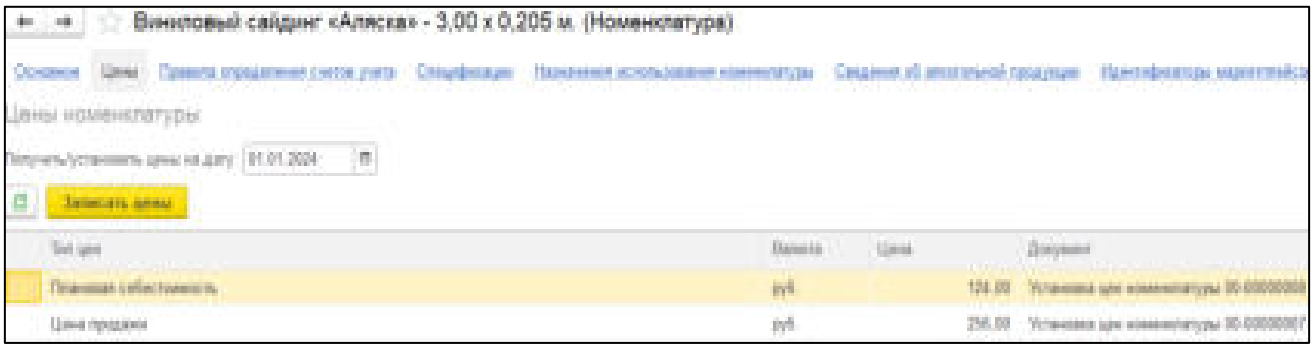


Рисунок 3 – Результат ввода цены продажи плановой себестоимости в документ «Установка цен номенклатуры»

2. Ввод программного документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков». Открыть документ. Выделить счет 43 «Готовая продукция». Выполнить: Ввести остатки по счету/Создать.

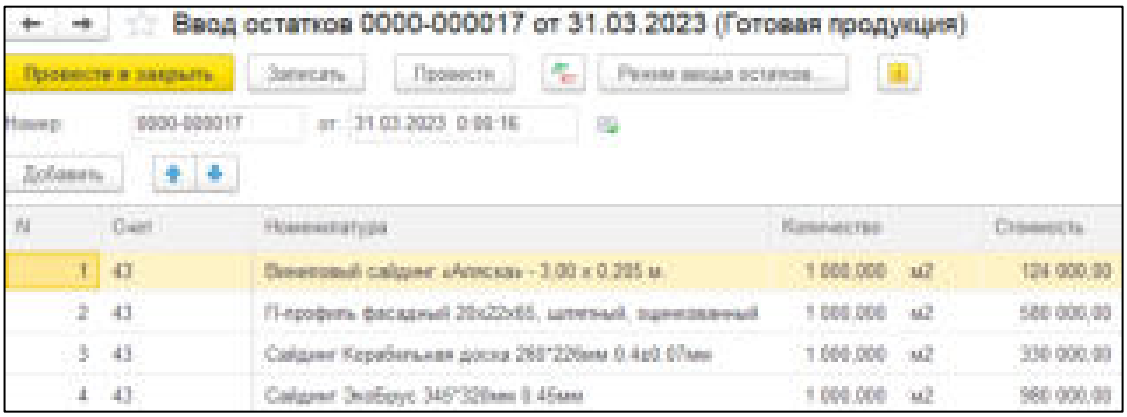


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Помощник ввода остатков»

3. Контроль складских запасов готовой продукции по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 «Готовая продукция» (рисунок 5).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	2014000,00				2014000,00	
	Кол.	4000,000				4000,000	
Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00 х 0,205 м.	БУ	124000,00				124000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	БУ	580000,00				580000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Сайдинг Корабельная доска 260*226мм 0.4±0.07мм	БУ	330000,00				330000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Сайдинг ЭкоБрус 345*320мм 0.45мм	БУ	980000,00				980000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Итого	**БУ**	**2014000,00**				**2014000,00**	
	Кол.	**4000,000**				**4000,000**	

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Задание 2. Наличные расчеты с покупателем продукции по договору последующей оплаты.

Условие задания. Документы для исполнения задания:

1. Документ «Счет» - рисунок 1.
2. Документ «УПД» – рисунок 2.
3. Документ приходный кассовый ордер – рисунок 3

Изучите содержание документов на рисунках 1-3 и отразите в программе операции учета отгрузки и наличной оплаты продукции. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 90 «Продажи».

Комментарий. *Организация ООО «Трансметалл» отгружает покупателю ООО «Строительные материалы» продукцию «Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00 х 0,205 м.». Затем покупатель ее оплачивает наличными средствами в кассу. Отгрузка продукции отфактурована. Настройка плановой себестоимости и цены продажи выполнена в предшествующем задании.*

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 7 от 24 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ", ИНН 6143073417, КПП 614301001, 347366, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Химиков, дом 30**

Основание: **Договор № 980 от 24.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00 х 0,205 м.	200	м2	256,00	51200,00

Итого: 51200,00
Сумма НДС 20%: 10240,00
Всего к оплате: 61440,00

Всего наименований 1, на сумму 61 440,00 руб.

Шестьдесят одна тысяча четыреста сорок рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 26.11.2024

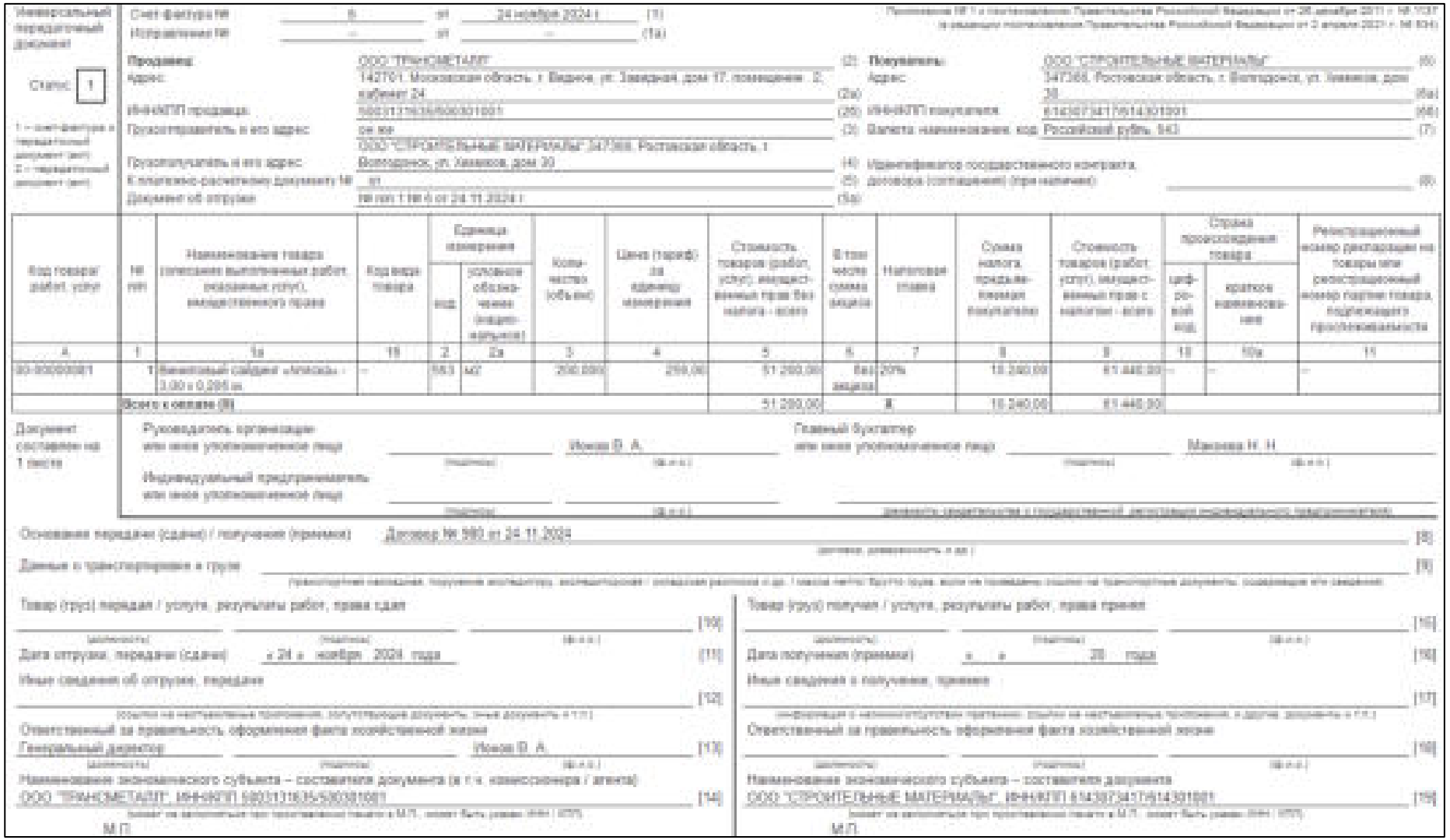
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.

Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.

Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату продукции



Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 6 от 24 ноября 2024 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец: ООО "ТРИКМЕТАЛЛ" (2)

Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (2а)

ИНН/КПП продавца: 5903131635/503301001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес: он же (3)

Грузополучатель и его адрес: ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" 347368, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Химиков, дом 20 (4)

К платежно-расчетному документу № от (5)

Документ об отгрузке: №ООО-1196-5 от 24.11.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ" (6)

Адрес: 347368, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Химиков, дом 20 (6а)

ИНН/КПП покупателя: 6163073417/614301001 (6б)

Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-000000001	1	Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00 х 0,205 м	--	553	м2	200,000	259,00	51 200,00	без акциза	20%	10 240,00	61 440,00	--	--	--
	Всего к оплате (9)							51 200,00	X	X	10 240,00	61 440,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Иванов В. А.

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ Макеева Н. Н.

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 580 от 24.11.2024 (8)

Данные о транспортировке и грузе: (9)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: (10)

Дата отгрузки, передачи (сдачи): «24» ноября 2024 года (11)

Иные сведения об отгрузке, передаче: (12)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Генеральный директор _____ Иванов В. А. (13)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ТРИКМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5903131635/503301001 (14)

М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: (16)

Дата получения (приемки): «__» ____ 20__ года (15)

Иные сведения о получении, приемке: (17)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: (18)

Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ", ИНН/КПП 6163073417/614301001 (19)

М.П.

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ (УПД)

Унифицированная форма КО-1

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Коды
Форма по ОКУД	0310001
по ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация

подразделение

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
7	24.11.2024

Дебет	Кредит				Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подраз-	корреспондирующий	код аналитического			
50.01			62.01, 62.02		61 440,00		

Принято от: Хохрякова Б.А.

Основание:

Оплата сайдинга по договору 980 от 24.11.2024

Сумма:

Шестьдесят одна тысяча четыреста сорок рублей 00 копеек

В том числе: НДС (20%) 10240-00 руб.

Приложение: Доверенность ООО "Строительные материалы" № 124, Договор № 980 от 24.11.2024

Главный бухгалтер _____ Макоева Н. Н.

Получил кассир _____ Ивченко А. С.
расшифровка подписи

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация

КВИТАНЦИЯ
к приходному кассовому ордеру № 7
от **24 ноября 2024 г.**

Принято от
Хохрякова Б.А.

Основание
Оплата сайдинга по договору 980 от 24.11.2024

Сумма **61440 руб. 00 коп.**
Шестьдесят одна тысяча четыреста сорок рублей 00 копеек

В том числе
НДС (20%) 10 240-00 руб.

24 ноября 2024 г.
М.П. (штам-па)

Главный бухгалтер
Макоева Н. Н.
подпись расшифровка под-

Кассир
Ивченко А. С.
подпись расшифровка под-

Рисунок 3 – Приходный кассовый ордер

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям.

2. Ввод программного документа «Реализация (Акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счета покупателям» (рисунок 4).

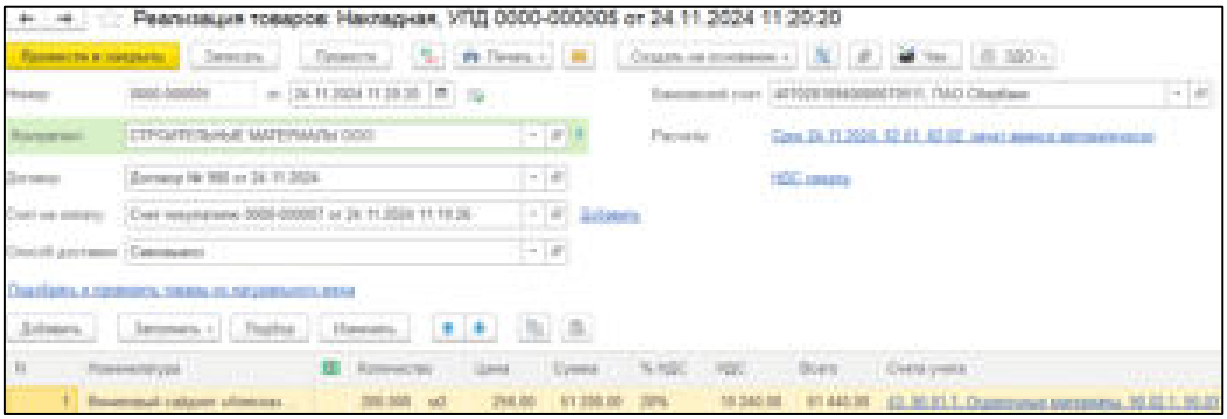
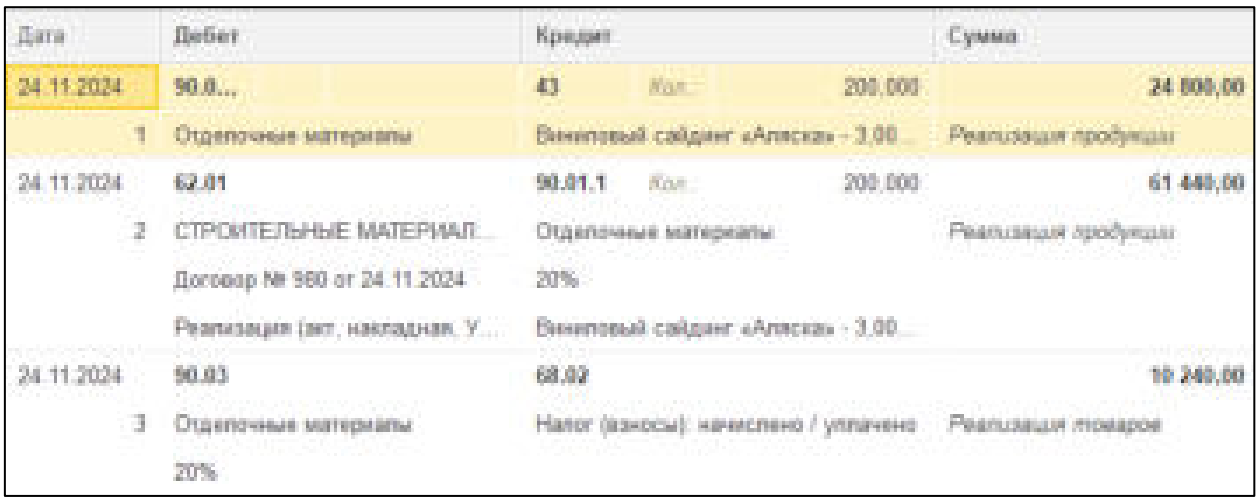


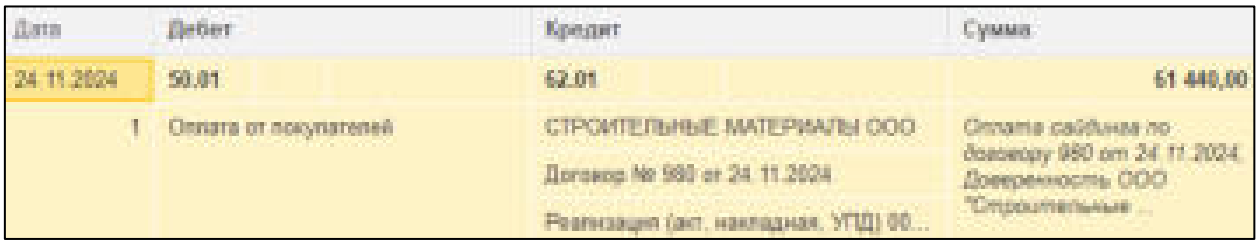
Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Реализация (Акты, накладные, УПД)»



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
24.11.2024	90.0...	43 Кол.: 200,000	24 000,00
1	Отделочные материалы	Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00...	Реализация продукции
24.11.2024	62.01	90.01.1 Кол.: 200,000	61 440,00
2	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛ...	Отделочные материалы	Реализация продукции
	Договор № 980 от 24.11.2024	20%	
	Реализация (акт, накладная, У...	Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00...	
24.11.2024	90.03	68.02	10 240,00
3	Отделочные материалы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров
	20%		

Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Реализация (Акты, накладные, УПД)»

3. Ввод программного документа «Приходный кассовый ордер» на основании документа «Реализация (Акты, накладные, УПД)». В документе выполнить: Создать на основании/Поступление наличных/Вид операции-Оплата от покупателя. Бухгалтерская проводка, сформированная документом, на рисунке 6.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
24.11.2024	50.01	62.01	61 440,00
1	Оплата от покупателей	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО Договор № 980 от 24.11.2024 Реализация (акт, накладная, УПД) 00...	Оплата сайдинга по договору 980 от 24.11.2024. Доверенность ООО "Строительные...

Рисунок 6 - Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление наличных»

4. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (рисунок 7);
- 43 «Готовая продукция» (рисунок 8);
- 90 «Продажи» (рисунок 9).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.01			61440,00	61440,00		
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО			61440,00	61440,00		
Договор № 980 от 24.11.2024			61440,00	61440,00		
Итого			**61440,00**	**61440,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	124000,00			24800,00	99200,00	
	Кол.	1000,000			200,000	800,000	
Виниловый сайдинг «Аляска» - 3,00 х 0,205 м.	БУ	124000,00			24800,00	99200,00	
	Кол.	1000,000			200,000	800,000	
Итого	**БУ**	**124000,00**			**24800,00**	**99200,00**	
	Кол.	**1000,000**			**200,000**	**800,000**	

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			35040,00	61440,00		
90.01				61440,00		
90.01.1				61440,00		
Отделочные материалы				61440,00		
90.02			24800,00			
90.02.1			24800,00			
Отделочные материалы			24800,00			
90.03			10240,00			
Отделочные материалы			10240,00			
Итого			**35040,00**	**61440,00**		

Задание 3. Наличные расчеты с покупателем продукции по договору предварительной оплаты.

Условие задания. Документы для исполнения задания:

1. Документ «Счет» - рисунок 1.
2. Документ «УПД» – рисунок 3.
3. Документ приходный кассовый ордер – рисунок 2

Изучите содержание документов на рисунках 1-3 и отразите в программе операции учета отгрузки и наличной оплаты продукции. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 90 «Продажи».

Комментарий. *Покупатель ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" оплатил наличными деньгами в кассу продукцию «П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный» и «Сайдинг Корабельная доска 260*226мм 0.4±0.07мм».Продавец ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" отгрузил (передал) продукцию покупателю в сопровождении УПД. В стоимость продукции входит НДС по ставке 20 %.*

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 8 от 25 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ", ИНН 7801507596, КПП 781601001, 192236, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 14, литера А, Ч.П.25-Н ОФИС 923**

Основание: **Договор № 100 от 25.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	50	м2	820,00	41000,00
2	Сайдинг Корабельная доска 260*226мм 0.4±0.07мм	50	м2	579,00	28950,00

Итого: **69950,00**
Сумма НДС 20%: **13990,00**
Всего к оплате: **83940,00**

Всего наименований 2, на сумму 83 940,00 руб.
Восемьдесят три тысячи девятьсот сорок рублей 00 копеек
Оплатить не позднее 28.11.2024
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату

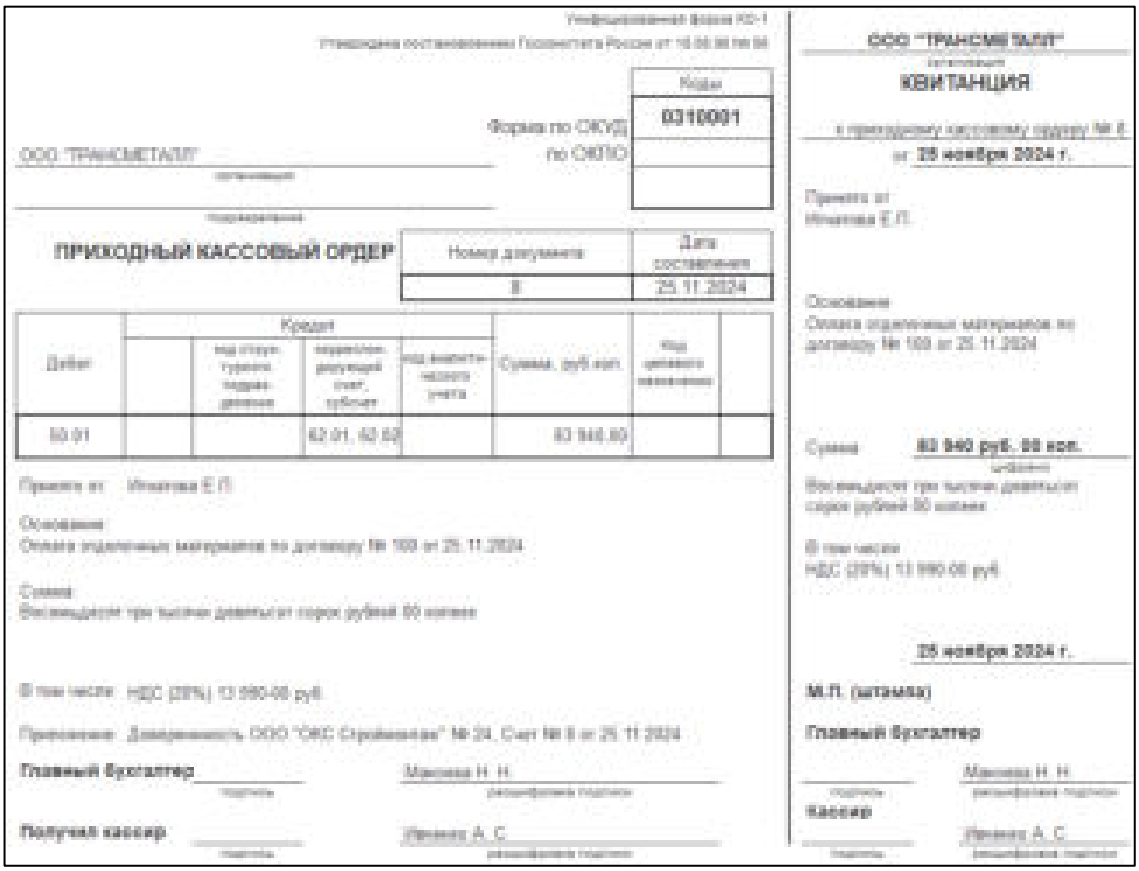
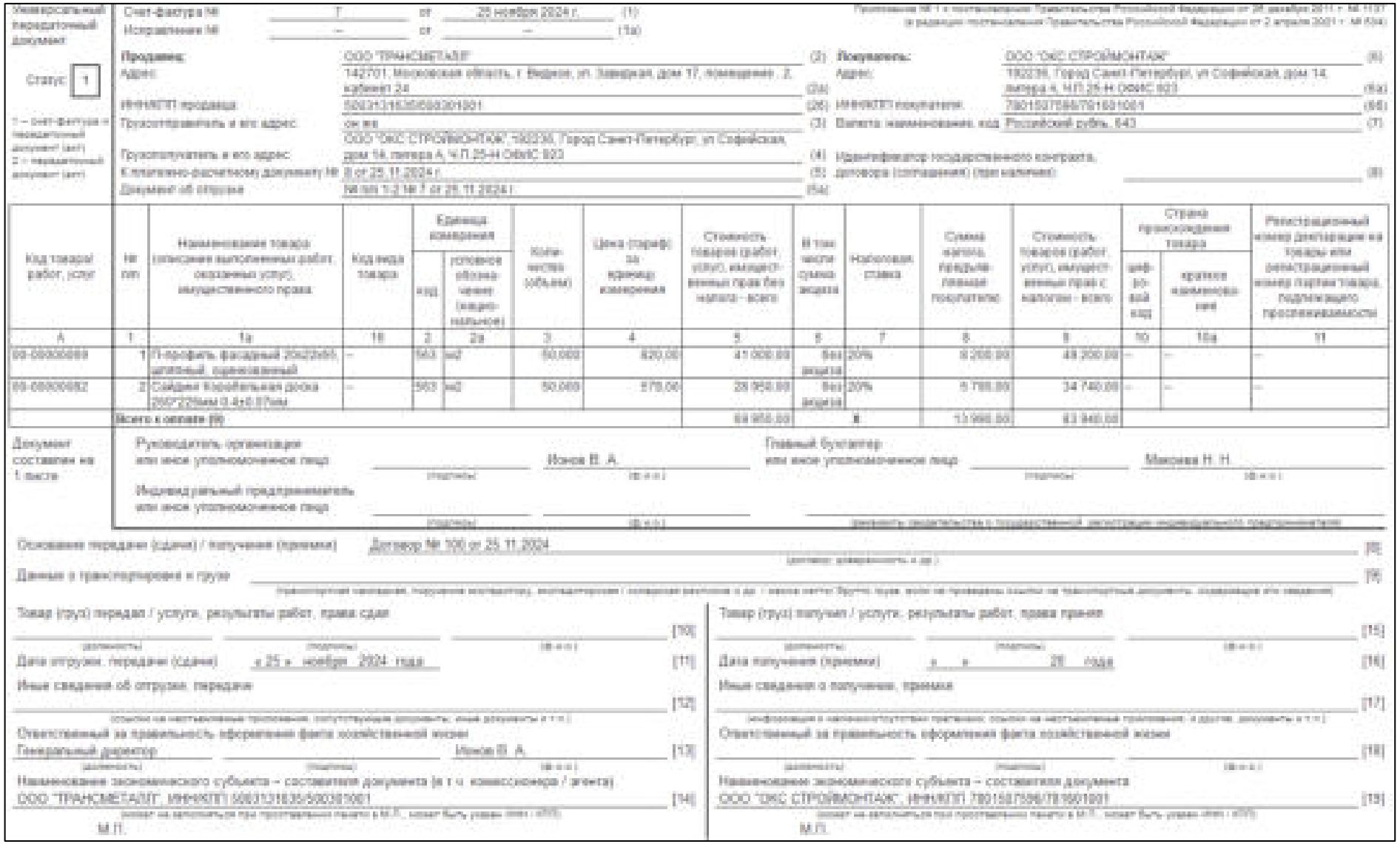


Рисунок 2 – Приходный кассовый ордер



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 7 от 25 ноября 2024 г. (1)
Исправление № — от — (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (2)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (2а)
ИНН/КПП продавца: 5023131635/502301001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ", 192236, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 14, литера А, Ч.П.25-Н ОФИС 823 (4)
К платежно-расчетному документу № 8 от 25.11.2024 г. (5)
Документ об отгрузке №ОО 1-2 № 7 от 25.11.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ" (6)
Адрес: 192236, Город Санкт-Петербург, ул Софийская, дом 14, литера А, Ч.П.25-Н ОФИС 823 (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7801537586/781601001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
09-00000089	1	П-профиль фасадный 20х22х60, цинковый, оцинкованный	–	163	м2	50.000	820.00	41 000.00	Без акциза	20%	8 200.00	49 200.00	–	–	–
09-00000082	2	Сайдинг Корабельная доска 200*226мм 0.4х0.07мм	–	163	м2	50.000	570.00	28 950.00	Без акциза	20%	5 790.00	34 740.00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							69 950.00		X	13 990.00	83 940.00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Ионов В. А. (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Макова Н. Н. (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 100 от 25.11.2024 (договор, доверенность и др.) (9)
Данные о транспортировке и грузе: _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) (9)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (10)
Дата отгрузки, передачи (сдачи): «25» ноября 2024 года (11)
Иные сведения об отгрузке, передаче: _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) (12)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Генеральный директор _____ (должность) _____ (подпись) Ионов В. А. (Ф.И.О.) (13)
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5023131635/502301001 (14)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

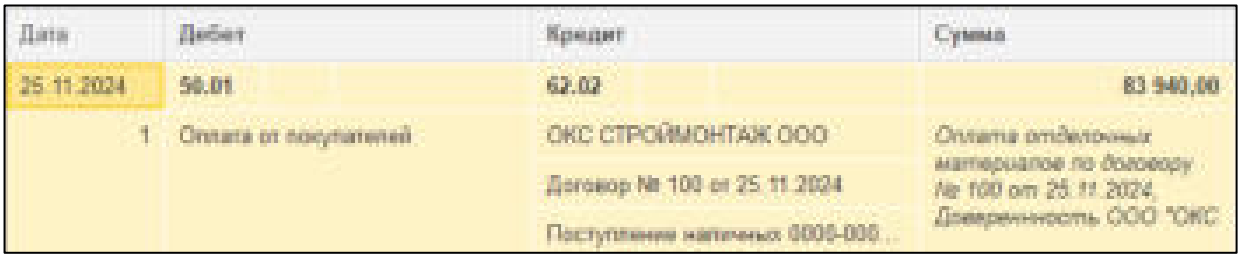
Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (15)
Дата получения (приемки): «__» _____ 20__ года (16)
Иные сведения о получении, приемке: _____ (информация о наличии/отсутствии претензий; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) (17)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) (18)
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "ОКС СТРОЙМОНТАЖ", ИНН/КПП 7801537586/781601001 (19)
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)
М.П.

Рисунок 3 – Универсальный передаточный документ (УПД)

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям.

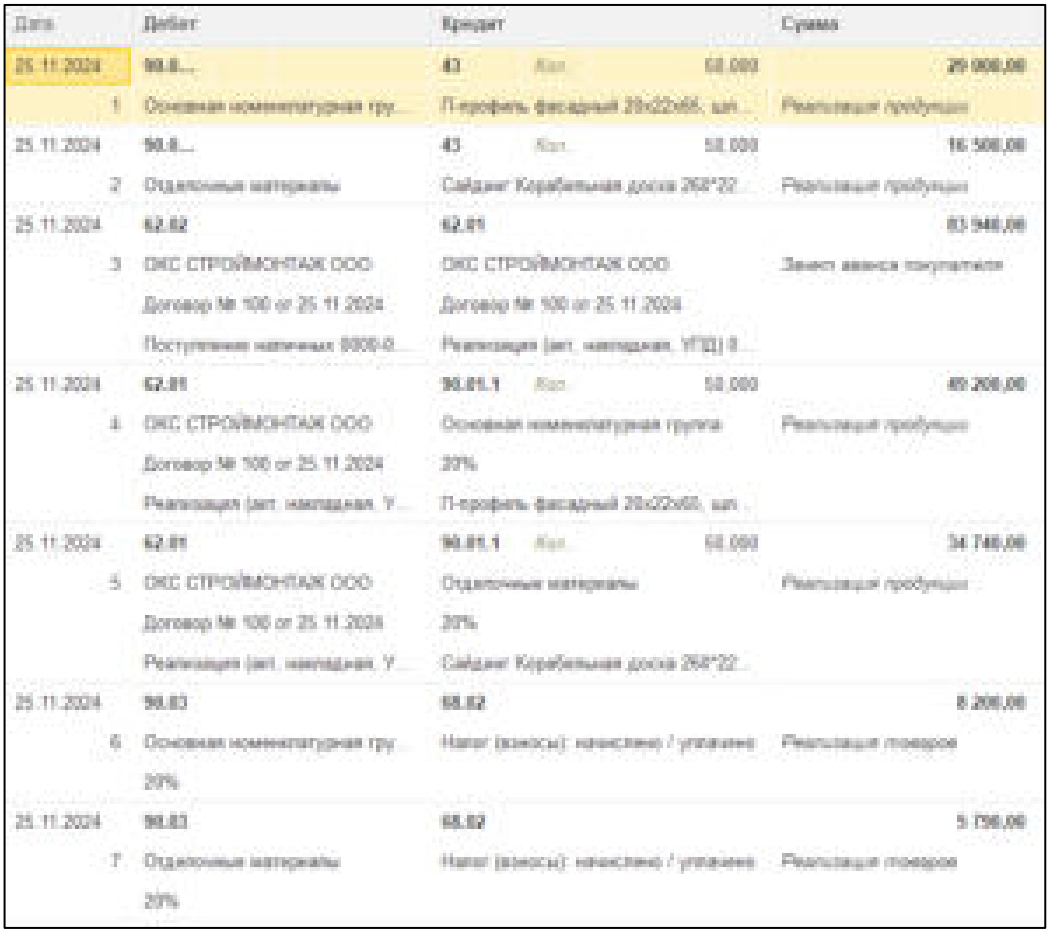
2. Ввод программного документа «Поступление наличных» на основании документа «Счета покупателям». Бухгалтерская проводка, сформированная документом на рисунке 4.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.11.2024	50.01	62.02	83 940,00
1	Оплата от покупателей	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	Оплата отделочных материалов по договору № 100 от 25.11.2024, Доверенность ООО "ОКС
		Договор № 100 от 25.11.2024	
		Поступление наличных 0000-000...	

Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом расходный кассовый ордер

3. Ввод программного документа «Реализация (Акты, накладные, УПД)» на основании документа «Счета покупателям». Бухгалтерские проводки, сформированные документом на рисунке 5.



Дата		Дебет	Кредит			Сумма
25.11.2024		90.8...	43	Кол.	50,000	29 000,00
	1	Основная номенклатурная гру...	П-профиль фасадный 28х22х65, цвет...			Реализация продукции
25.11.2024		90.8...	43	Кол.	50,000	16 500,00
	2	Отделочные материалы	Сайдинг Корабельная доска 268*22...			Реализация продукции
25.11.2024		62.02	62.01			83 940,00
	3	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО			Зачет аванса покупателя
		Договор № 100 от 25.11.2024	Договор № 100 от 25.11.2024			
		Поступление наличных 0000-0...	Реализация (акт, накладная, УПД) 0...			
25.11.2024		62.01	90.01.1	Кол.	50,000	69 200,00
	4	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	Основная номенклатурная группа			Реализация продукции
		Договор № 100 от 25.11.2024	20%			
		Реализация (акт, накладная, У...	П-профиль фасадный 28х22х65, цвет...			
25.11.2024		62.01	90.01.1	Кол.	50,000	34 740,00
	5	ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	Отделочные материалы			Реализация продукции
		Договор № 100 от 25.11.2024	20%			
		Реализация (акт, накладная, У...	Сайдинг Корабельная доска 268*22...			
25.11.2024		90.03	68.02			6 200,00
	6	Основная номенклатурная гру...	Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализация товаров
		20%				
25.11.2024		90.03	68.02			5 796,00
	7	Отделочные материалы	Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализация товаров
		20%				

Рисунок 5 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Реализация (Акты, накладные, УПД)»

4. Контроль результат выполнения задания по счетам: 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (рисунок 6); 62.02 «Расчеты по авансам полученным» (рисунок 7); 43 «Готовая продукция» (рисунок 8); 90 «Продажи» (рисунок 9).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.01			83940,00	83940,00		
ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО			83940,00	83940,00		
Договор № 100 от 25.11.2024			83940,00	83940,00		
Итого			**83940,00**	**83940,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.02			83940,00	83940,00		
ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО			83940,00	83940,00		
Договор № 100 от 25.11.2024			83940,00	83940,00		
Итого			**83940,00**	**83940,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	910000,00			45500,00	864500,00	
	Кол.	2000,000			100,000	1900,000	
П-профиль фасадный 20х22х65, шляпный, оцинкованный	БУ	580000,00			29000,00	551000,00	
	Кол.	1000,000			50,000	950,000	
Сайдинг Корабельная доска 260*226мм 0.4±0.07мм	БУ	330000,00			16500,00	313500,00	
	Кол.	1000,000			50,000	950,000	
Итого	**БУ**	**910000,00**			**45500,00**	**864500,00**	
	Кол.	**2000,000**			**100,000**	**1900,000**	

Рисунок 8 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			57330,00	96180,00		
90.01				96180,00		
90.01.1				96180,00		
Отделочные материалы				96180,00		
90.02			41300,00			
90.02.1			41300,00			
Отделочные материалы			41300,00			
90.03			16030,00			
Отделочные материалы			16030,00			
Итого			**57330,00**	**96180,00**		

Рисунок 9 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» (результат выполнения заданий 2 и 3)

Задание 4. Наличные расчеты с покупателем продукции по договору предварительной оплаты (самостоятельная работа).

Условие задания. Документы для исполнения задания:

1. Документ «Счет» - рисунок 1.
2. Документ «УПД» – рисунок 2.
3. Документ приходный кассовый ордер – рисунок 3.

Изучите содержание документов на рисунках 1-3 и отразите в программе операции учета отгрузки и наличной оплаты продукции. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 90 «Продажи».

Комментарий. *Покупатель ООО "Металл_Групп" оплатил наличными деньгами в кассу продукцию «Сайдинг ЭкоБрус 345*320мм 0.45мм». Продавец ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" отгрузил (передал) продукцию покупателю в сопровождении УПД. В стоимость продукции входит НДС по ставке 20 %.*

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 9 от 25 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП", ИНН 7729721814, КПП 772401001, 117405, Город Москва, ул. Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, этаж 1, помещение 115А**

Основание: **Договор № 201 от 25.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Сайдинг ЭкоБрус 345*320мм 0.45мм	60	м2	1300,00	78000,00

Итого: 78000,00
Сумма НДС 20%: 15600,00
Всего к оплате: 93600,00

Всего наименований 1, на сумму 93600,00 руб.

Девяносто три тысячи шестьсот рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 28.11.2024

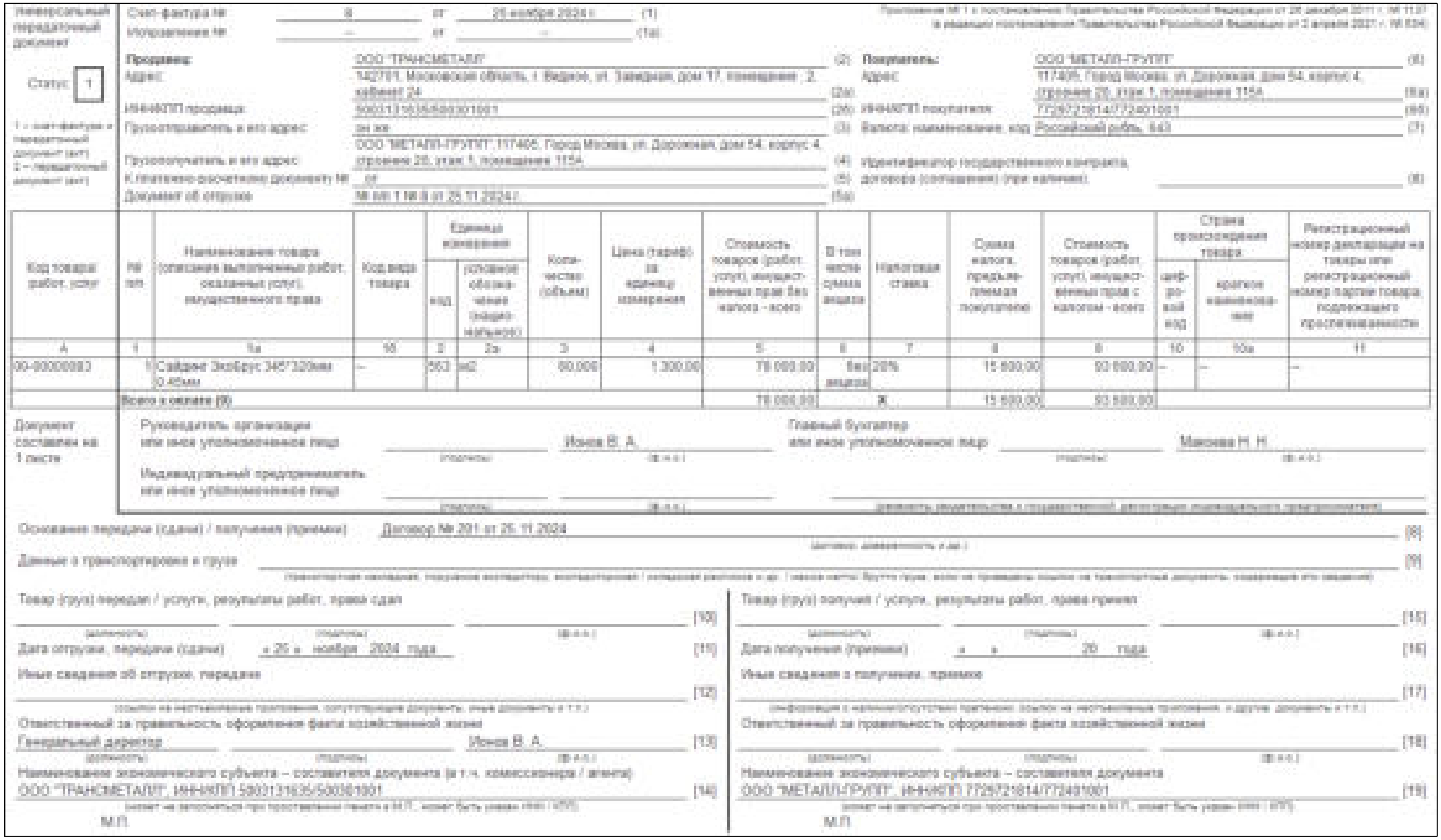
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.

Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.

Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату



Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и первичный документ (акт)
2 – первичный документ (акт)

Счет-фактура № 8 от 25 ноября 2024 г. (1)
Исправление № – от – (1а)

Приложения № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Продавец: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" (2)
Адрес: 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение 2, кабинет 24 (2а)
ИНН/КПП продавца: 5003131635/500301001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП", 117405, Город Москва, ул. Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, этаж 1, помещение 115А (4)
К платежно-расчетному документу №: 01 (5)
Документ об отгрузке: №ФЛ 1 НФ 8 от 25.11.2024 г. (5а)

Покупатель: ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП" (6)
Адрес: 117405, Город Москва, ул. Дорожная, дом 54, корпус 4, строение 20, этаж 1, помещение 115А (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7729721914/772401001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: (условное обозначение (национальное))	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
А	1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
00-00000083	1	Сайдинг ЭкоБрус 345*320мм 0,45мм	–	583	м2	60,000	1 300,00	78 000,00	без акциза	20%	15 600,00	93 600,00	–	–	–
	Всего к оплате (9)							78 000,00	X		15 600,00	93 600,00			

Документ составлен на 1 листе

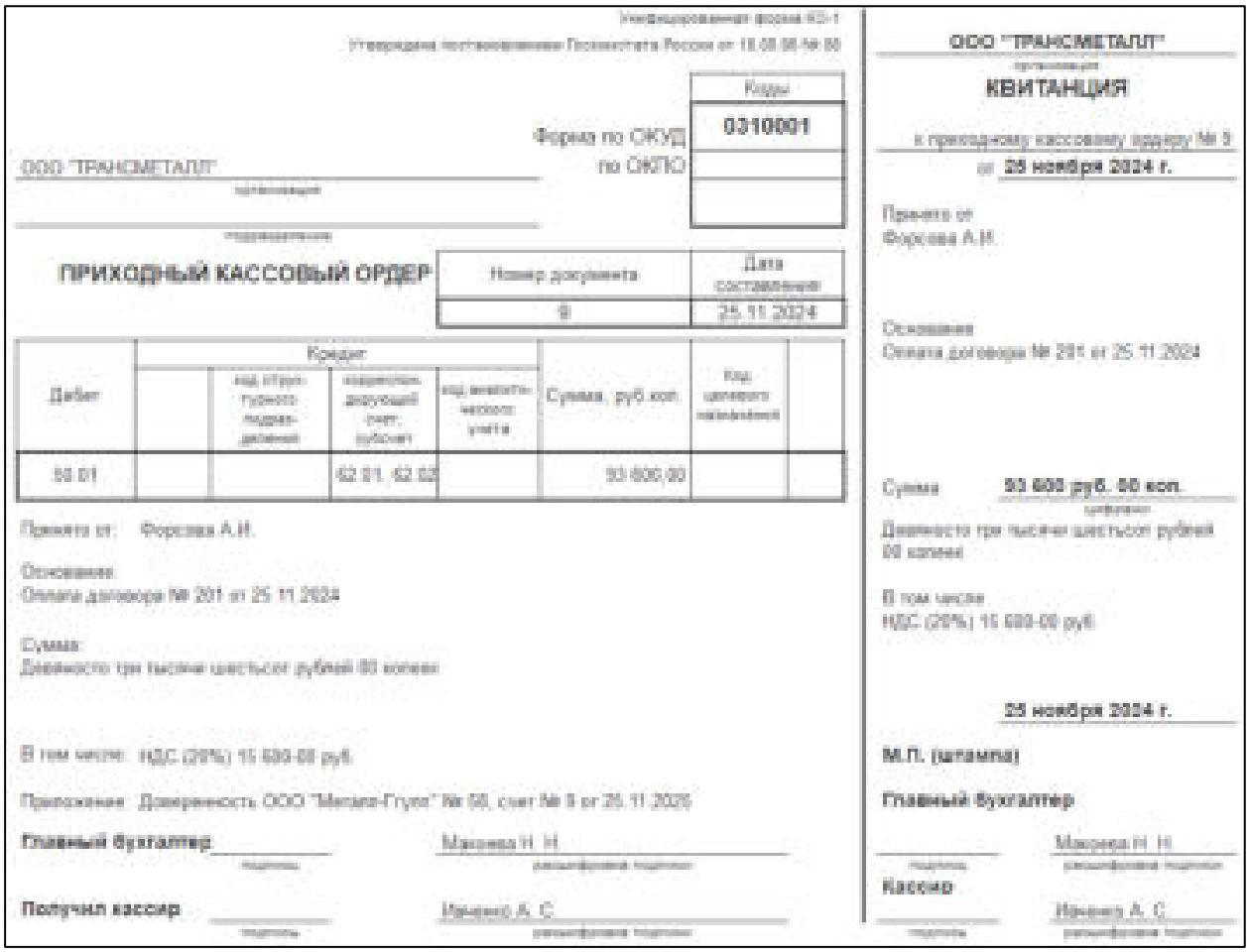
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Исаев В. А. (Ф.И.О.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Маскова Н. Н. (Ф.И.О.)
Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Договор № 201 от 25.11.2024 (договор, доверенность и др.) [8]
Данные о транспортировке и грузе: _____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи): «25» ноября 2024 года [11]
Иные сведения об отгрузке, передаче: _____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.) [12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: Генеральный директор _____ (должность) _____ (подпись) Исаев В. А. (Ф.И.О.) [13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН/КПП 5003131635/500301001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [15]
Дата получения (приемки): «__» _____ 20__ года [16]
Иные сведения о получении, приемке: _____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения и другие документы и т.п.) [17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.) [18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ООО "МЕТАЛЛ-ГРУПП", ИНН/КПП 7729721914/772401001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]
М.П.

Рисунок 2 – Универсальный передаточный документ (УПД)



Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Коды
Форма по ОКУД 0310001
по ОКПО

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация

подразделение

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
9	25.11.2024

Дебет	Кредит				Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код отрасли/подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код валюты/ учета				
50.01			62.01, 62.02		93 600,00		

Принято от: Фирсова А.И.

Основание:
Оплата договора № 201 от 25.11.2024

Сумма:
Девяносто три тысячи шестьсот рублей 00 копеек

В том числе: НДС (20%) 15 600-00 руб.

Приложение: Доверенность ООО "Металл-Групп" № 58, счет № 9 от 25.11.2024

Главный бухгалтер _____ Макеева И. Н.
подпись расшифровка подписи

Получил кассир _____ Иванов А. С.
подпись расшифровка подписи

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 9
от **25 ноября 2024 г.**

Принято от
Фирсова А.И.

Основание
Оплата договора № 201 от 25.11.2024

Сумма **93 600 руб. 00 коп.**
цифрами

Девяносто три тысячи шестьсот рублей
00 копеек

В том числе
НДС (20%) 15 600-00 руб.

25 ноября 2024 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер
_____ Макеева И. Н.
подпись расшифровка подписи

Кассир
_____ Иванов А. С.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Приходный кассовый ордер

2.6.4. Учет наличных расчетов с заказчиками услуг

В учете наличных расчетов с заказчиками услуг используют программные документы:

- документ «Установка цен номенклатуры»;
- документ «Счета покупателям»;
- документ «Приходный кассовый ордер» (документ «Поступление наличных);
- документ «Оказание производственных услуг».

Документ «Установка цен номенклатуры» позволяет автоматизировать процесс заполнения ценовых реквизитов документов «Счета покупателям» и «Оказание производственных услуг». Ввод документа «Установка цен номенклатуры» на установку плановой себестоимости обеспечивает ее списание на себестоимость продаж.

Документ «Поступление наличных» формирует приходный кассовый ордер. В зависимости от договора купли продажи услуги формирует одну из бухгалтерских проводок:

Дт. 50.01 Кт. 62.02 – Внесен в кассу аванс за услугу;

Дт. 50.01 Кт. 62.01 –Внесена оплачета услуги наличными деньгами в кассу.

Документ «Оказание производственных услуг» формирует бухгалтерские проводки продажи заказчику услуги:

Дт. 62.01 Кт. 90.01.1 – Выручка от продажи услуги;

Дт. 90.02.1 Кт. 20.01 – Списана себестоимость проданной продукции;

Дт. 90.03 Кт. 68.02 – Списан НДС на себестоимость продаж.

Если услуга оказано по договору предварительной оплаты, то документ формирует дополнительную запись:

Дт. 62.02 Кт. 62.01 – Зачтен аванс.

Документ «Поступление наличных» содержит реквизит «Счет затрат». Этот реквизит позволяет изменить счет кредита второй бухгалтерской проводки. Например, если услугу оказывает вспомогательное производство, то счет затрат – 23 «Вспомогательные производства.

В течение отчетного периода стоимость услуги списывается на себестоимость продаж в плановой оценке. Поэтому в учетной политике должна быть выполнена настройка – «В течение месяца выпущенная продукция предварительно оценивается по плановой стоимости.»: Главное/Учетная политика.

Документ «Оказание производственных услуг» формирует три печатных формы передаточных документов:

- документ «Акт об оказании услуг»;
- документ «Счет – фактура»;
- документ «УПД».

Общая методика программного учета расчетов с заказчиком услуг по договору предварительной оплаты:

5. Ввод документов «Установка цен номенклатуры» для автоматизации учета цены продажи и плановой себестоимости продаж услуги.

6. Ввод документа «Счета покупателям».

7. Ввод программного документа «Поступление наличных» на основании документа «Счета покупателям».

8. Ввод программного документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям».

Общая методика программного учета расчетов с заказчиком услуг по договору последующей оплаты:

5. Ввод документов «Установка цен номенклатуры» для автоматизации учета цены продажи и плановой себестоимости продаж услуги.

6. Ввод документа «Счета покупателям».

7. Ввод программного документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям».

8. Ввод программного документа «Поступление наличных» на основании документа «Оказание производственных услуг».

Для организации аналитического учета производства и финансовых результатов от продаж услуги в обязательном порядке должен быть создан соответствующий элемент данных в справочнике «Номенклатурные группы».

Задание 1. Учет безналичных расчетов с заказчиком услуги по договору предварительной оплаты.

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания:

- счет на оплату услуг (рисунок 1);
- приходный кассовый ордер (рисунок 2);
- акт оказания услуги (рисунок 3).

Наименование услуги «Монтаж сайдинга на фасаде здания». Плановая себестоимость услуги – 120 руб./м^2. Плановая себестоимость услуги списывается с кредита счета 20.01 «Основное производство». Номенклатурная группа» - «Облицовка фасадов зданий».

Изучите содержание документов и отразите в учете операции наличных расчетов с заказчиком услуги по монтажу сайдинга на фасаде здания. Выполните контроль состояния расчетов с заказчиком и финансового результата от продажи услуги по счетам:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 90 «Продажи.

Комментарий. *В задании использовать технологию учета расчетов по договору предварительной оплаты с использованием документа «Счета покупателям». Организация ООО "Трансметалл" оказала услугу заказчику ООО «Гостиница Ростов» по монтажу сайдинга на фасаде здания. Услуга по монтажу выполнена. Ее исполнение подтверждено актом оказания услуги. В стоимость услуги входит НДС по ставке 200 %.*

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК Сч. №	044525225 30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 10 от 25 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель): **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**

Покупатель (Заказчик): **ООО "ГОСТИНИЦА "РОСТОВ", ИНН 6165237891, КПП 616501001, 344011, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, пр-кт Буденновский, дом 59**

Основание: **Договор № 677 от 25.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж сайдинга на фасаде здания	400	М2	160,00	64000,00

Итого: 64000,00
Сумма НДС 20%: 12800,00
Всего к оплате: 76800,00

Всего наименований 1, на сумму 76 800,00 руб.
Семьдесят шесть тысяч восемьсот рублей 00 копеек
Оплатить не позднее 28.11.2024
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату

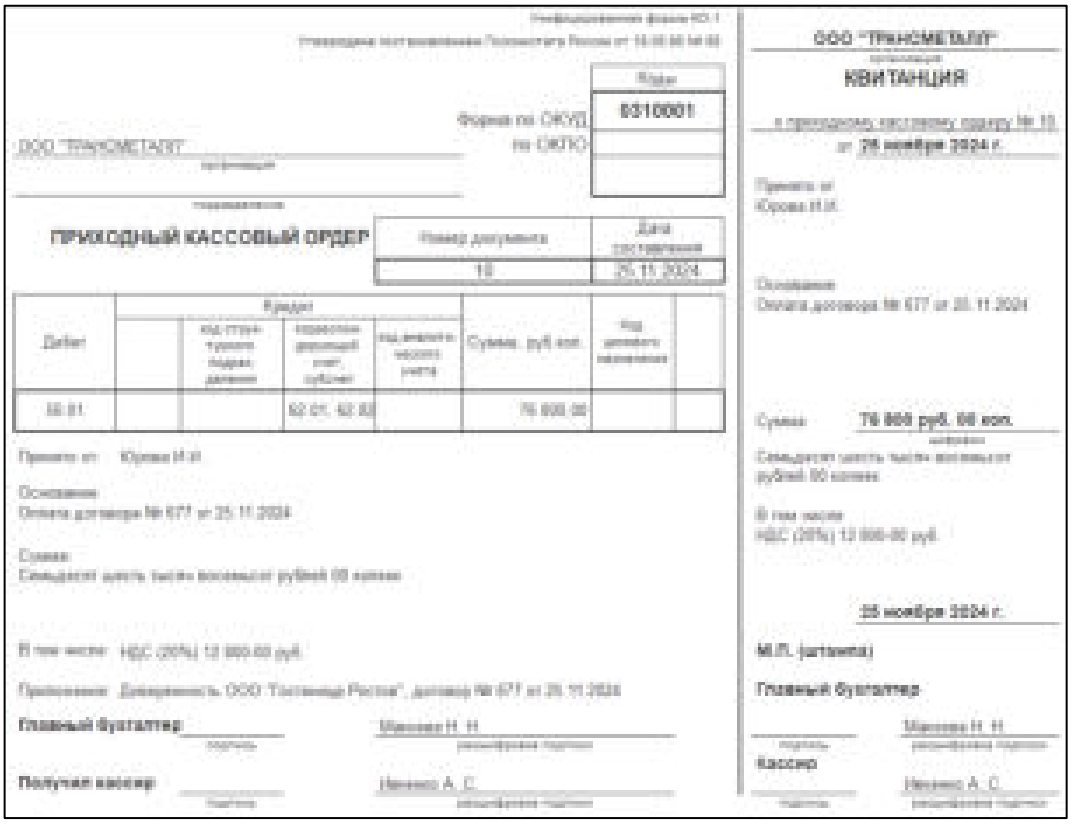


Рисунок 2 – Приходный кассовый ордер

Акт № 3 от 25 ноября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Заказчик: **ООО "ГОСТИНИЦА "РОСТОВ", ИНН 6165237891, 344011, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, пр-кт Буденновский, дом 59**

Основание: **Договор № 677 от 25.11.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж сайдинга на фасаде здания	400	М2	160,00	64000,00
				Итого:	**64000,00**
				Сумма НДС 20%	**12800,00**

Всего оказано услуг 1, на сумму 76800,00 руб.

Семьдесят шесть тысяч восемьсот рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
Генеральный директор ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Ионов В. А.

ЗАКАЗЧИК
ООО "ГОСТИНИЦА "РОСТОВ"

Рисунок 3 – Акт на оказанную услугу

Методика выполнения задания:

1. Ввод документа «Счета покупателям»: Продажи/Счета покупателям.
2. Ввод документа «Поступление наличных» на основании документа «Счета покупателям». Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление наличных» на рисунке 4.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.11.2024	50.01	62.02	76 800,00
1	Оплата от покупателей	ГОСТИНИЦА РОСТОВ ООО	Оплата договора № 677 от 25.11.2024;
		Договор № 677 от 25.11.2024	Доверенность ООО "Гостиница Ростов"; ...
		Поступление наличных 0000-000	

Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление наличных»

3. Ввод документа «Оказание производственных услуг» на основании документа «Счета покупателям». Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Оказание производственных услуг» на рисунке 5.
4. Контроль состояния расчетов и отгрузки продукции по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 62.02 «Расчеты по авансам полученным» (рисунок 6);
- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (рисунок 7);
- 90 «Продажи» (рисунок 8).

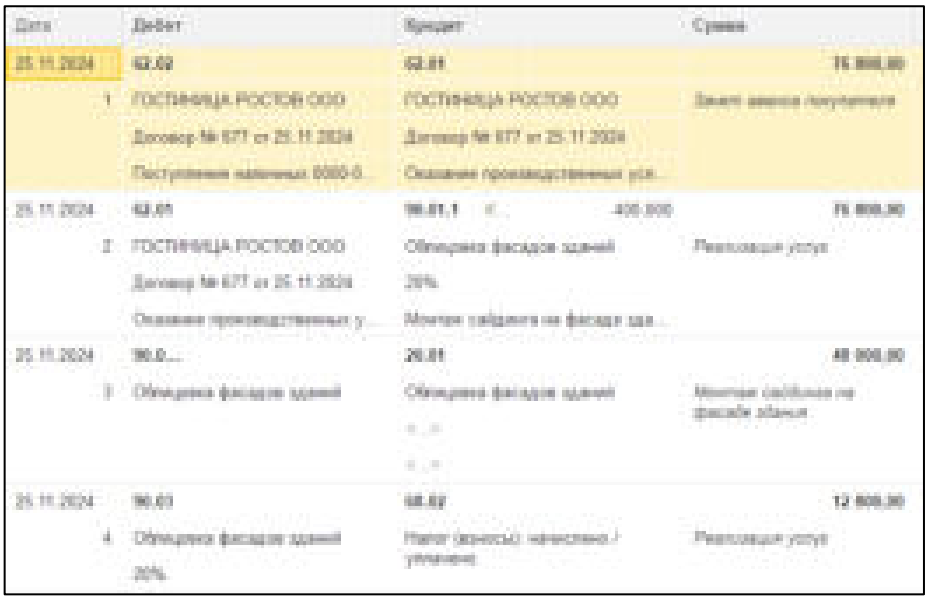


Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Оказание производственных услуг»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.02			76800,00	76800,00		
ГОСТИНИЦА РОСТОВ ООО			76800,00	76800,00		
Договор № 677 от 25.11.2024			76800,00	76800,00		
Итого			**76800,00**	**76800,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
62.01			76800,00	76800,00		
ГОСТИНИЦА РОСТОВ ООО			76800,00	76800,00		
Договор № 677 от 25.11.2024			76800,00	76800,00		
Итого			**76800,00**	**76800,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			60800,00	76800,00		
90.01				76800,00		
90.01.1				76800,00		
Облицовка фасадов зданий				76800,00		
90.02			48000,00			
90.02.1			48000,00			
Облицовка фасадов зданий			48000,00			
90.03			12800,00			
Облицовка фасадов зданий			12800,00			
Итого			**60800,00**	**76800,00**		

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

Задание 2. Учет безналичных расчетов с заказчиком услуги по договору последующей оплаты (самостоятельная работа).

Условие задания. Исходные данные для выполнения задания:

- счет на оплату услуг (рисунок 1);
- приходный кассовый ордер (рисунок 3);
- акт оказания услуги (рисунок 2).

Наименование услуги «Реконструкция ограждения». Плановая себестоимость услуги – 80 руб./м^2. Плановая себестоимость услуги списывается с кредита счета 20.01 «Основное производство». Номенклатурная группа» - «Монтаж и реконструкция ограждений зданий».

Изучите содержание документов и отразите в учете операции наличных расчетов с заказчиком услуги по реконструкции ограждения. Выполните контроль состояния расчетов с заказчиком и финансового результата от продажи услуги по счетам: 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 90 «Продажи.

Комментарий. *Производственная услуга оказана по договору последующей оплаты. Документ «Оказание производственных услуг» необходимо ввести до документа «Поступления наличных». Счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным в учете не участвует».*

ПАО Сбербанк г. Москва Банк получателя		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225
ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сч. №	40702810940000070511
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ" Получатель			

Счет на оплату № 11 от 25 ноября 2024 г.

Поставщик (Исполнитель):	**ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24**
Покупатель (Заказчик):	**ОАО "ТУЛА-ОТЕЛЬ", ИНН 7102002521, КПП 710401001, 300041, Тульская область, г. Тула, ул. Путейская, дом 3**
Основание:	**Договор № 111 от 25.11.2024**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Реконструкция ограждения	600	м2	120,00	72 000,00

Итого: **72000,00**
Сумма НДС 20%: **14400,00**
Всего к оплате: **86400,00**

Всего наименований 1, на сумму 86400,00 руб.

Восемьдесят шесть тысяч четыреста рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 28.11.2024

Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.

Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.

Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Ионов В. А. **Бухгалтер** Макоева Н. Н.

Рисунок 1 – Счет на оплату

Акт № 4 от 25 ноября 2024 г.

Исполнитель: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225**

Заказчик: **ОАО "ТУЛА-ОТЕЛЬ", ИНН 7102002521, 300041, Тульская область, г. Тула, ул. Путейская, дом 3**

Основание: **Договор № 111 от 25.11.2024**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Реконструкция ограждения	600	м2	120,00	72000,00

Итого: **72000,00**

Сумма НДС 20% **14400,00**

Всего оказано услуг 1, на сумму 86 400,00 руб.

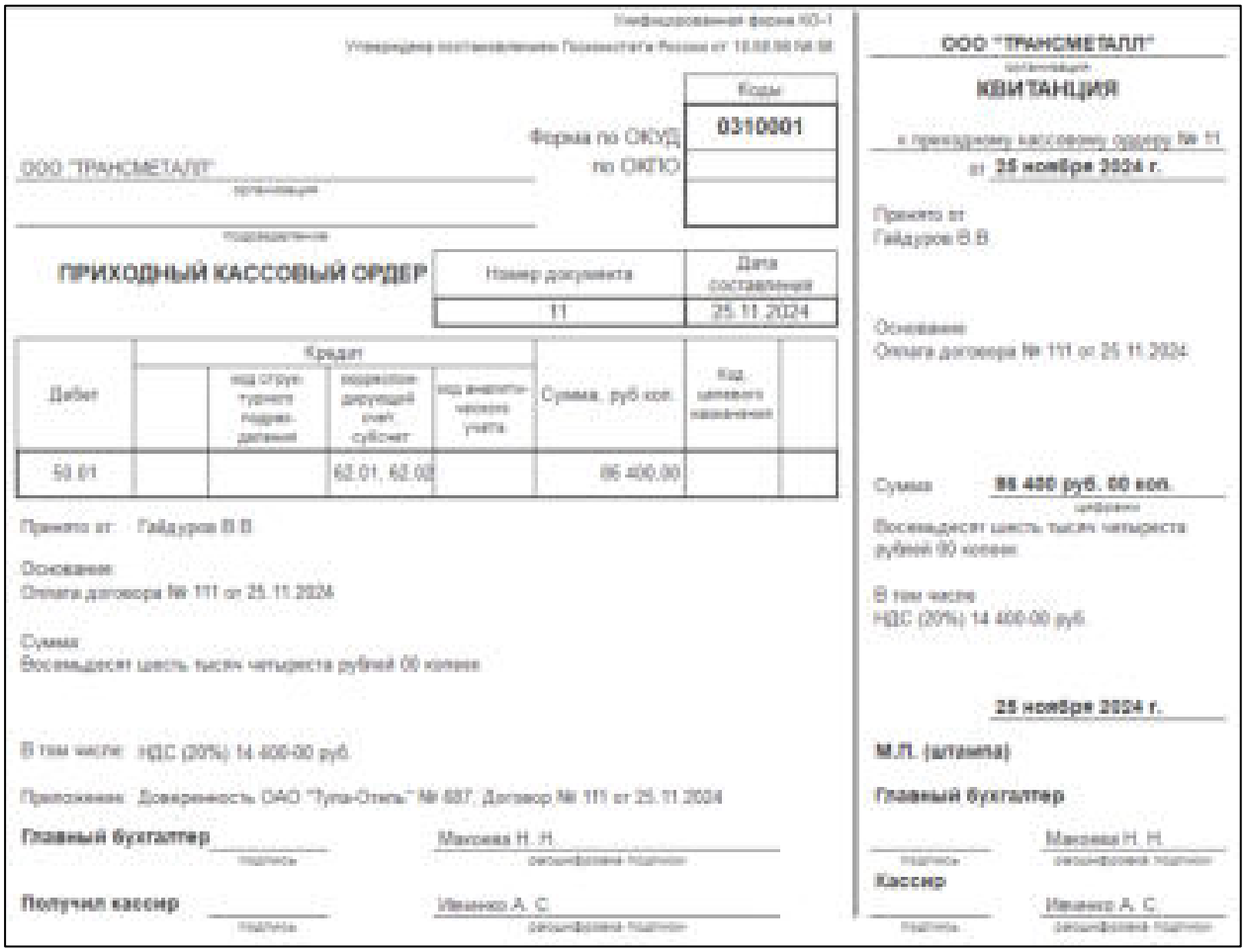
Восемьдесят шесть тысяч четыреста рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ
Генеральный директор ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Ионов В. А.

ЗАКАЗЧИК
ОАО "ТУЛА-ОТЕЛЬ"

Рисунок 2 – Акт на оказанную услугу



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа: 11

Дата составления: 25.11.2024

Принято от: Гайдуров В.В.

Основание: Оплата договора № 111 от 25.11.2024

Сумма: Восемьдесят шесть тысяч четыреста рублей 00 копеек

В том числе: НДС (20%) 14 400-00 руб.

Главный бухгалтер

Получил кассир

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 11

от 25 ноября 2024 г.

Принято от: Гайдуров В.В.

Основание: Оплата договора № 111 от 25.11.2024

Сумма: 86 400 руб. 00 коп.

Восемьдесят шесть тысяч четыреста рублей 00 копеек

В том числе: НДС (20%) 14 400-00 руб.

25 ноября 2024 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер

Кассир

Рисунок 3 – Приходный кассовый ордер

2.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

В соответствии с нормативными требованиями выдача денег под отчет работнику оформляется письменным заявлением подотчетного лица, составленному в произвольной форме. Подотчетное лицо обязано в срок, установленный руководителем юридического лица, предъявить авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих расходы. Авансовый отчет в бухгалтерском учете оформляют унифицированной формой № АО-1.

Основным программным документом в учете расчетов с подотчетными лицами является «Авансовый отчет»: Банк и касса\Авансовый отчет. Документ формирует бухгалтерские записи по дебету счетов списания подотчетных средств и кредиту счета 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». Кроме того, документ автоматически создает печатную форму авансового отчета № АО – 1.

Для практической реализации различных вариантов учета расчетов через подотчетных лиц программный документ «Авансовый отчет» содержит закладки: «Авансы», «Товары», «Возвратная тара», «Оплата», «Билеты» и «Прочее».

Назначение закладки «Авансы». Учет расчетов с подотчетным лицом начинается с выдачи аванса под отчет. Поэтому первым по технологической последовательности в учете расчетов с подотчетными лицами выполняют ввод программного одного из программных документов:

- документа «Расходный кассовый ордер» - выдача под отчет и возмещение перерасхода средств;
- документа «Приходный кассовый ордер» - возврат неиспользованного аванса;
- документ «Списание с расчетного счета» - выдача под отчет и возмещение перерасхода средств;
- документ «Поступление на расчетный счет» - возврат неиспользованного аванса.

Документы «Расходный кассовый ордер» и «Списание с расчетного счета» автоматически регистрируется в закладке «Авансы» программного документа «Авансовый отчет». Сумма аванса, выданная подотчетному лицу, автоматически записывается в авансовый отчет.

Назначение закладки «Товары». Если подотчетные средства выданы на приобретение товарно-материальных ценностей, которые необходимо оприходовать на склад организации, то в документе «Авансовый отчет» заполняют реквизиты закладки «Товары». Содержание проводок, которые формирует документ, зависит от того, какие материальные ценности приобретены за подотчетные средства и от наличия счета-фактуры поставщика в составе отчетных документов.

Назначение закладки «Возвратная тара». В этой закладке вводят данные о возвратной таре, полученной подотчетным лицом у поставщиков.

Назначение закладки «Оплата». Эту закладку используют в учетной ситуации, когда подотчетные средства направлены на предоплату (аванс) или пога-

шение задолженности за поставленные материальные ценности, работы и услуги поставщиком.

Назначение закладки «Билеты». Закладку используют в учете командировочных расходов, когда проездные билеты приобретает организация. В отношении подчинения к закладке находится справочник «Билеты». В закладке предусмотрен режим автозаполнения сведений о проездных билетах.

Назначение закладки «Прочее». Эту закладку используют, когда подотчетные средства направлены на оплату проездных билетов, проживания в гостинице, бензина, постельных принадлежностей, оплату транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), представительских расходов, предоплату материальных ценностей и иные цели. В закладке «Прочее» допускается ввод данных без регистрации реквизитов платежных документов, например, суточных выплат.

2.7.1. Учет наличных расчетов по приобретению товарно-материальных ценностей подотчетными лицами

Для ввода сведений об отчетных документах, подтверждающих приобретение за подотчетные средства материальных ценностей, предназначена закладка «Товары» программного документа «Авансовый отчет». В табличную часть этой закладки вводят сведения об отчетных документах, подтверждающих покупку подотчетным лицом материальных ценностей и оплаты НДС поставщику. В отношении подчинения к закладке «Товары» находится справочник «Номенклатура». Настройка справочника «Номенклатура» по группам элементов данных и счетам учета задает предопределенный счет дебета бухгалтерской записи, которую создаст документ «Авансовый отчет» в учете материальных ценностей приобретенных за подотчетные средства:

Задание 1. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей за наличный расчет.

Условие задания. Изучив содержание документов на рисунках 1-4, выполните в программе учетные операции расчетов с подотчетным лицом по приобретению моющих средств. Моющие средства учитывают в составе прочих материалов на субсчете 10.06 «Прочие материалы». Моющие средства приобретены в ООО «Магнит» - ИНН 7705410961.

Комментарий. *1. В п. 9 пояснения к учетной политике закреплен порядок расчетов с подотчетными лицами»: «Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов в наличной форме осуществляются по заявлению подотчетного лица.».*

2. Подотчетное лицо прикладывает к авансовому отчету чек ККМ и приходный ордер по форме № М-4. Каждый из документов имеет свое назначение в оформлении авансового отчета:

- чек ККМ подтверждают оплату материалов;

- приходный ордер № М-4 подтверждает оприходование материалов на склад общества.

4. Исходя из состава отчетных документов и в результате выполнения задания, в программе будут созданы бухгалтерские проводки:

Дт. 71.01 Кт. 50.01 – Выдан аванс из кассы подотчетному лицу;

Дт. 10.06 Кт. 71.01 – Материалы оприходованы на склад;

Дт.19.03 Кт. 71.01 – Выделен оплаченный НДС из стоимости;

Дт. 50.1 Кт. 71.01 – Неиспользованные подотчетные средства возвращены в кассу организации.

5. Расчеты с подотчетным лицом завершают, если ДО (71.01) = КО (71.01).

Управляющему ООО «Трансметалл»
Тризно А. А.
от мастера –оператора Зайцева Я.С.

Заявление

Прошу выдать под отчет 17000 (пятьдесят тысяч) рублей на приобретение моющих средств за наличный расчет на срок до ДД.ММ.ГГГГ. включительно.

Подпись подотчетного лица /Зайцев Я.С./ *Дата: ДД.ММ.ГГГГ.*

Рисунок 1 –Заявление сотрудника Зайцева Я.С.

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	По ОКПО	
Структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
17	20.10.2024

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71.01		50.01	17000,00	

Выдать Зайцев Ярослав Сергеевич
фамилия, имя, отчество

Основание Аванс на приобретение моющих средств

Сумма Семнадцать тысяч рублей 00 копеек
прописью

Приложение Заявление Зайцева Я.С. от 20.10.2024

Руководитель организации Конкурсный Управляющий _____ Тризно А. А.
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Макоева Н. Н.
подпись расшифровка подписи

Получил Семнадцать тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

20 октября 2024 г. Подпись _____

По Паспорт гражданина Российской Федерации, серия 03 07, номер 541977, выданный 21.02.2006 г. ОВД Москва
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 20 октября 2024 г. Лист 7

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		**3941256=00**	**X**
17	Выдано Зайцев Ярослав Сергеевич	71.01		17000=00
6	Принято от Зайцев Я. С.	71.01	600=00	
	Итого за день		**600=00**	**17 000=00**
	Остаток на конец дня		**3924856=00**	**X**
	В том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			**X**

Кассир Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Один приходный и Один расходный получил.

Бухгалтер Макоева Н. Н.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №12

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
20.10.2024		Основной склад	ООО "МАГНИТ"	00-000034		71.01		2225	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Гель для чистки сантехники «Золушка»	00-00000062	796	шт		50,000	116,67	5833,33	1166,67	7000,00		
Моющее средство «Люкс»	00-00000063	796	шт		60,000	100,00	6000,00	1200,00	7200,00		
Спрей для чистки стеклокерамики	00-00000064	796	шт		10,000	183,33	1833,33	366,67	2200,00		
				Итого	120,000	X	13666,66	2 733,34	16400,00		

Рисунок 4 – Приходный ордер по форме № М-4

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Выдача наличных»: Банк и касса/Кассовые документы/Выдача. Вид операций - Выдача подотчетному лицу рисунок 1).

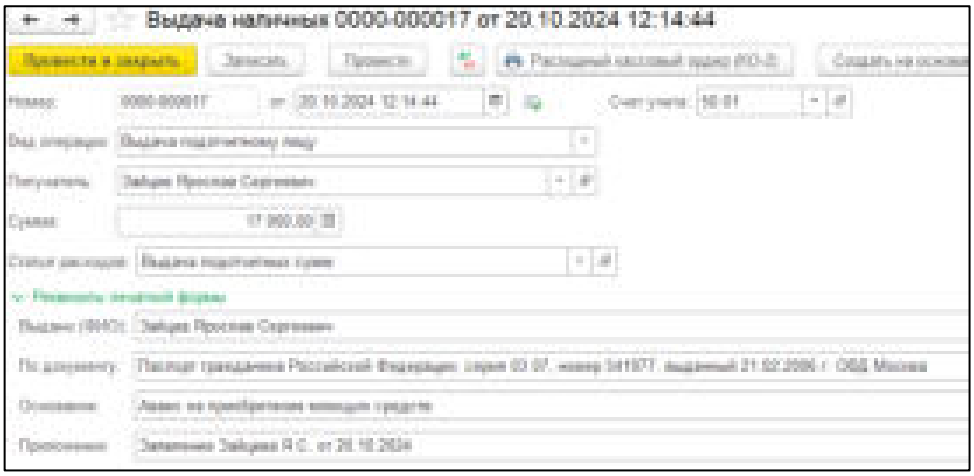


Рисунок 1 –Результат заполнения реквизитов документа «Выдача наличных»



Рисунок 2 – Печатная форма документа расходный кассовый ордер по форме № КО-2

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.10.2024	71.01	50.01	17 000,00
1	Зайцев Ярослав Сергеевич	Выдача подотчетных сумм	Аванс на приобретение мо...

Рисунок 3 – Бухгалтерская проводка, сформированная программным документом «Выдача наличных»

2. Ввод программного документа «Авансовый отчет»: Банк и касса/Авансовые отчеты/Создать/Авансовые отчеты. Заполнить закладки документа «Авансы» (рисунок 4) и «Товары» (рисунок 5).

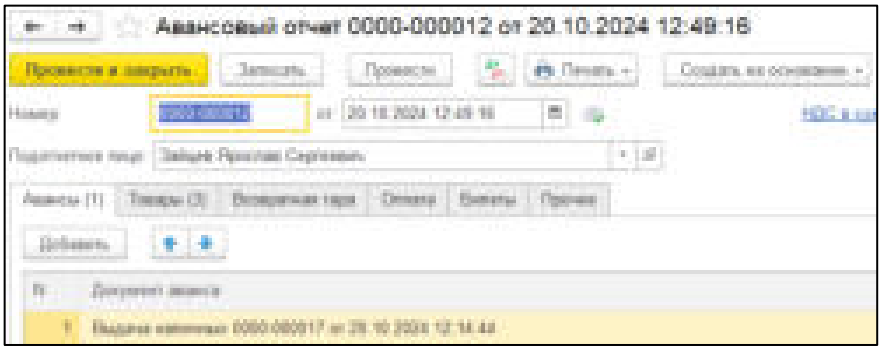


Рисунок 4 – Результат заполнения закладки «Авансы» программного документа «Авансовый отчет»

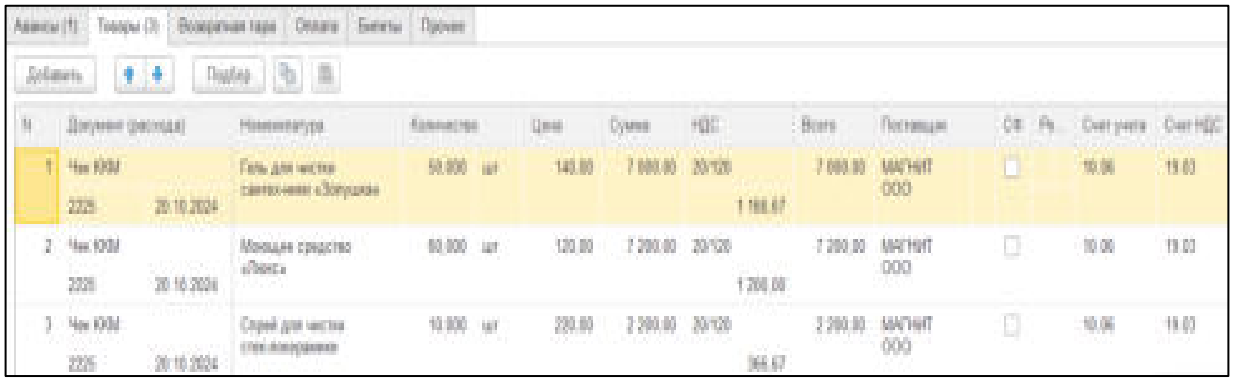


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов закладки «Товары» программного документа «Авансовый отчет»

Дата	Дебет		Кредит	Сумма
20.10.2024	10.06	50,000	71.01	5 833,33
1	Гель для чистки сантехники «...		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов п...
20.10.2024	10.06	60,000	71.01	6 000,00
2	Моющее средство «Пемос»		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов п...
20.10.2024	10.06	10,000	71.01	1 833,33
3	Спрей для чистки стек.пожара...		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов п...
20.10.2024	19.03		71.01	2 733,34
4	МАГНИТ ООО		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов по чек ККМ 2225 от 20.10.2024
	Авансовый отчет 0000-000012 ...			
20.10.2024	91.02		19.03	2 733,34
5	Списание НДС, не подтвержд...		МАГНИТ ООО	Списан НДС
	< >		Авансовый отчет 0000-00001...	

Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Авансовый отчет»

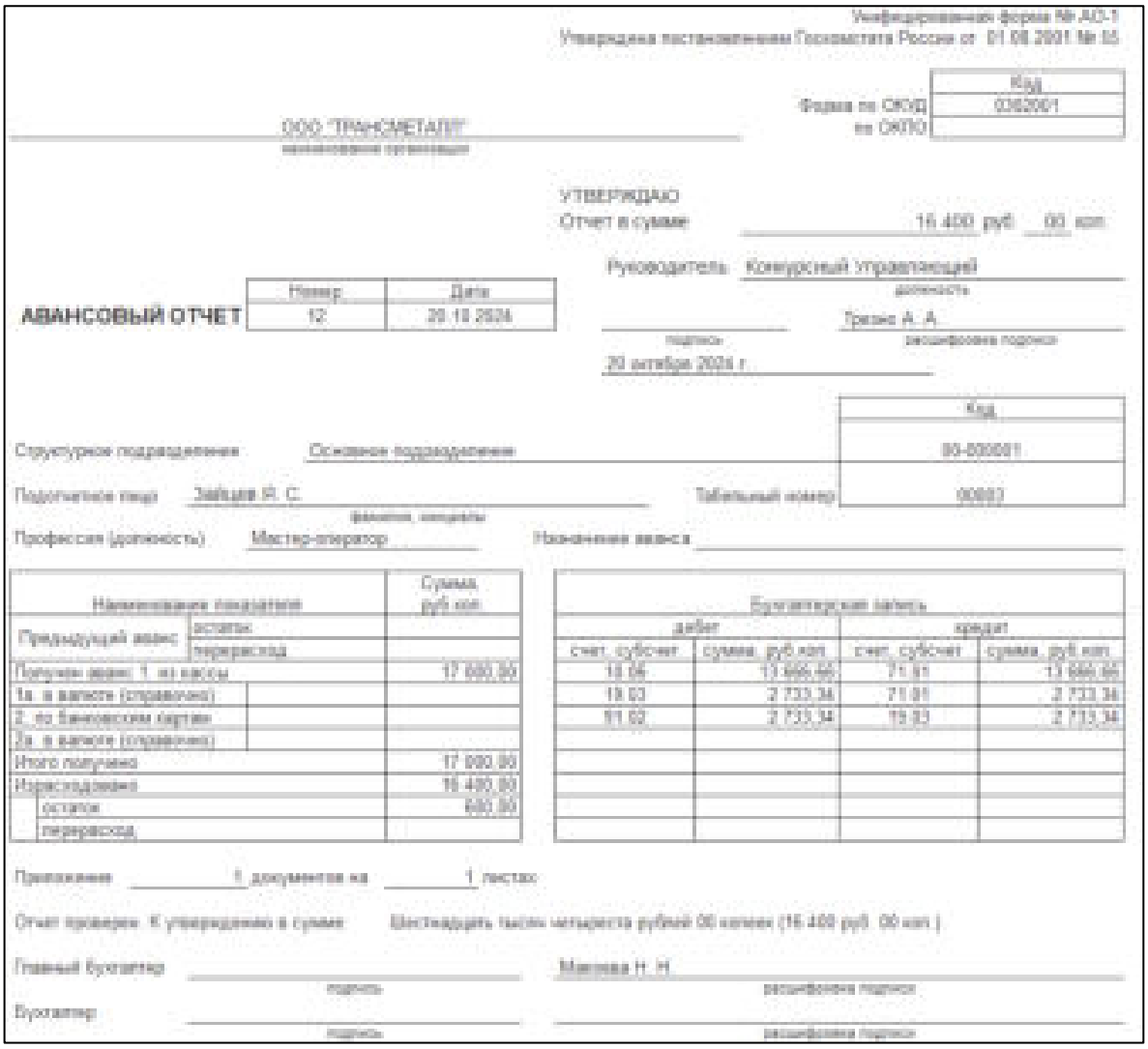


Рисунок 7 – Печатная форма документа авансовый отчет № АО-1 - лицевая сторона

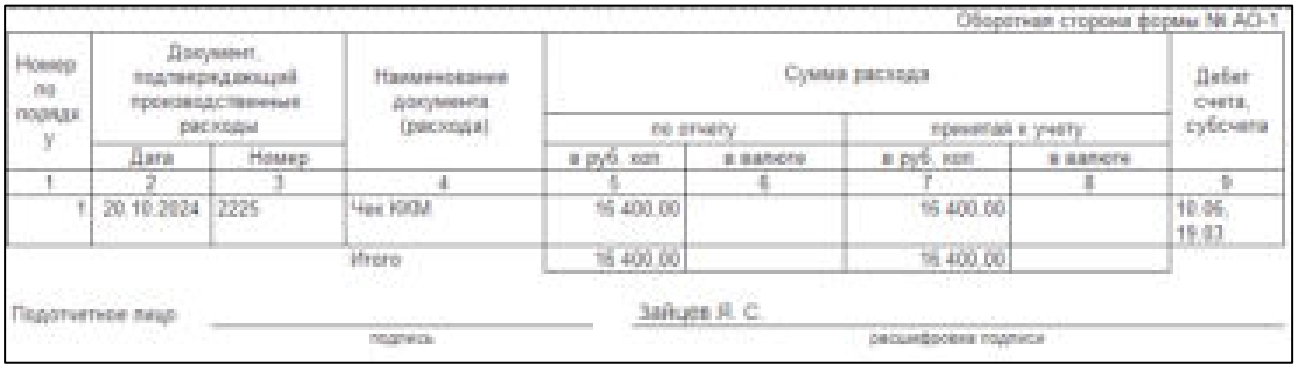


Рисунок 8 – Печатная форма документа авансовый отчет № АО-1 – оборотная сторона

3. Ввод программного документа «Поступление наличных» на основании документа «Авансовый отчет» - Создать на основании/Поступление наличных (рисунок 10).

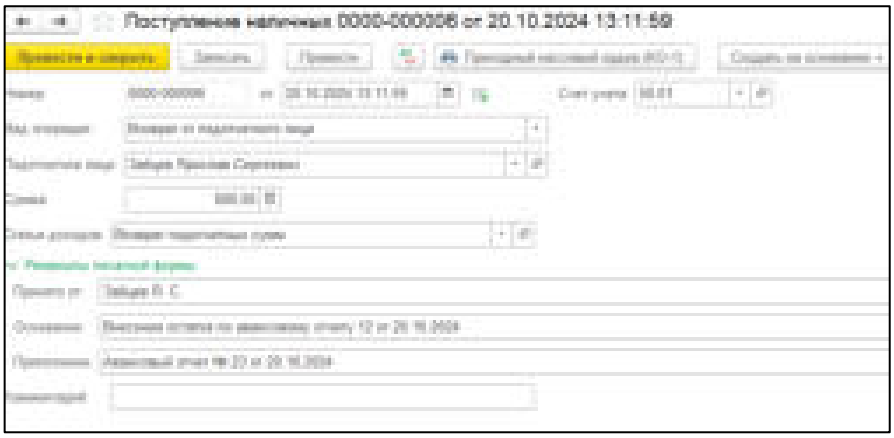


Рисунок 10 – Результат автозаполнения реквизитов программного документа «Поступление наличных»



Рисунок 11 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление наличных»

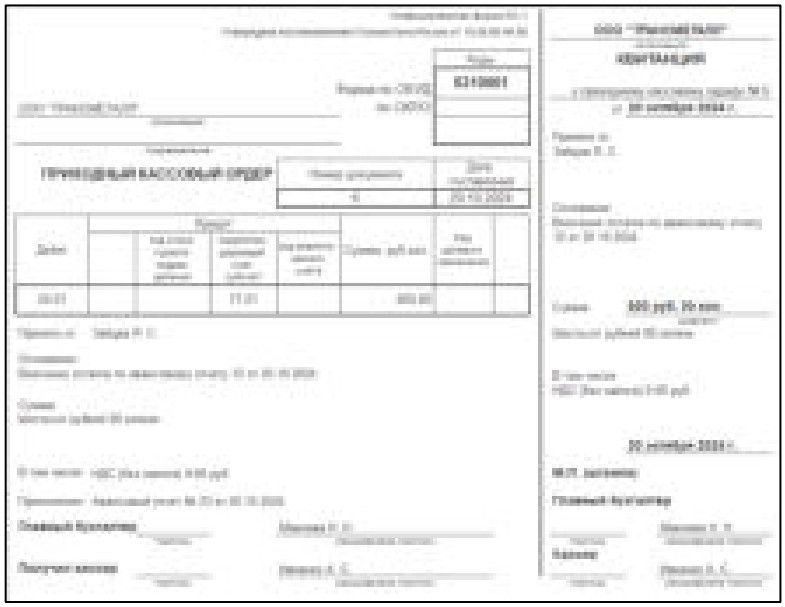


Рисунок 12 – Печатная форма приходного кассового ордера № КО-1

4. Контроль состояния расчетов по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» (рисунок 13).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			17000,00	17000,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич			17000,00	17000,00		
Итого			**17000,00**	**17000,00**		

Рисунок 13 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Задание 2. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей за наличный расчет (самостоятельная работа).

Условие задания. Изучив содержание документов на рисунках 1-5, выполните в программе учетные операции расчетов с подотчетным лицом по приобретению канцелярских товаров. Канцелярские товары учитывают в составе прочих материалов на субсчете 10.06 «Прочие материалы». Товары приобретены в ООО "Канцлер" - ИНН 7722518884.

Комментарий. *Подробную методику выполнения смотри в предшествующем задании.*

Управляющему ООО «Трансметалл»
Тризно А. А.
от гл. бухгалтера Макоевой Н.Н.

Заявление

Прошу выдать под отчет 8000 (восемь тысяч) рублей на приобретение расходных материалов для печатающих устройств (принтеров) за наличный расчет на срок до ДД.ММ.ГГГГ. включительно.

Подпись подотчетного лица /Макоева Н.Н./

Дата: ДД.ММ.ГГГГ.

Рисунок 1 –Заявление сотрудницы Макоевой Н,Н.

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	коды
Форма по ОКУД	0310002
По ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация
структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
18	23.10.2024

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71.01		50.01	8000,00	

Выдать: Макоева Наталья Николаевна (фамилия, имя, отчество)
Основание: Аванс на приобретение расходных материалов для принтеров
Сумма: Восемь тысяч рублей 00 копеек (прописью)
Приложение: Заявление Макоевой Н.Н. от 21.10.2024 г.
Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер: _____ (подпись) Макоева Н. Н. (расшифровка подписи)
Получил: Восемь тысяч рублей 00 копеек (сумма прописью)
21 октября 2024 г. Подпись _____
По: Паспорт гражданина Российской Федерации серия 6048, номер 650700, выданный 20.08.2015 г. ОВД Москва (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)
Выдал кассир: _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 13

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
23.10.2024		Основной склад				71.01		5487	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бумага офисная "Магнит» - 400 листов	00-00000065	796	шт		10,000	250,00	2500,00	-	2500,00		
Бумага офисная Svetocopy - 500 листов	00-00000066	796	шт		10,000	330,00	3300,00	-	3300,00		
Картиридж для лазерного принтера (черный) NS-TN2575	00-00000067	796	шт		5,000	700,00	3500,00	-	3500,00		
				Итого	25,000	X	9300,00	-	9300,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Приходный ордер по форме № М-4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	коды
Форма по ОКУД	0310002
По ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация
Структурное подразделение

	Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	19	21.10.2024

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		71.01		50.01	1300,00		

Выдать: Макоева Наталья Николаевна (фамилия, имя, отчество)

Основание: Выдача перерасхода по авансовому отчету 13 от 23.10.2024

Сумма: Одна тысяча триста рублей 00 копеек (прописью)

Приложение: Авансовый отчет № 13 от 23.10.2024

Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (должность) _____ (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер: _____ (подпись) Макоева Н. Н. (расшифровка подписи)

Получил: Одна тысяча триста рублей 00 копеек (сумма прописью)

21 октября 2024 г. Подпись _____

По: Паспорт гражданина Российской Федерации серия 6048, номер 650700, выданный 20.08.2015 г. ОВД Москва (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 4 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 23 октября 2024 г. Лист 7

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			**3924856=00**	**X**
18	Выдано Макоева Наталья Николаевна	71.01		8000=00
19	Выдано Макоева Наталья Николаевна	71.01		1300=00
Итого за день				**9300=00**
Остаток на конец дня			**3915556=00**	**X**
В том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				**X**

Кассир _____ Ивченко А. С.
подпись Расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- и Два расходных получил.

Бухгалтер _____ Макоева Н. Н.
подпись Расшифровка подписи

Рисунок 5 – Вкладной лист кассовой книги

Задание 3. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей за наличный расчет.

Условия задания. Задание изъято из тестового образца заданий к демо экзамену на 2025 год. Условие задания приведено на рисунке 1. К заданию приложено заявление работника на выдачу денежных средств под отчет (рисунок 1) и перечень документов, подтверждающих расходы (рисунок 2).

Директору ООО
«ХЛЕБОКОМБИНАТ»
Масляковой Т. А.

От главного бухгалтера-кассира
Вагановой Е.Г.

Заявление на выдачу денежных средств под отчет

Прошу выдать мне под отчет наличные денежные средства в сумме 3000 (Три тысячи) рублей 00 копеек на покупку канцелярских принадлежностей на срок 1 день.

15.04.2025 г. ____ *п/п* _____/Ваганова Е.Г/

Разрешаю:
Директор ____ *п/п* _____/ Маслякова Т. А./

Рисунок 1 – Заявление работника на выдачу денежных средств под отчет

Комментарий. *В задании не указан счет учета приобретенных материалов. Используем в решении учетной задачи счет 10.06 «Прочие материалы». Покупка канцелярских товаров подтверждена тремя документами:*

- товарной накладной № 513 от 15.04.2025г.;

- кассовым чеком №4231 от 15.04.2025г.;

- счетом-фактурой № 510 от 15.04.2025г.

Все три документа относятся к одной покупке канцелярских товаров у одного продавца - ООО «Самсон КФ».

В условии задания отсутствуют данные о документе удостоверяющем личность подотчетного лица. Допустим, что при получении денег в кассе Маслякова Т. А. предъявила: Паспорт гражданина РФ серия 3025 № 541254. Выдан ОВД по г. Саратов.

15.04.2025 г. признаны расходы на приобретение канцелярских товаров:
- 5 пачек бумаги А4 по цене 400 руб. в т. ч. НДС (20%);
- 20 шариковых ручек по цене 20 руб. в т. ч. НДС (20%);
- 2 упаковки папка-файл по цене 100 руб. в т. ч. НДС (20%).

В качестве оправдательного документа предоставлен: Товарная накладная № 513 от 15.04.2025г., счет-фактура № 510 от 15.04.2025г. кассовый чек №4231 от 15.04.2025г. от ООО «Самсон КФ» ИНН / КПП: 1661003281/162401001

Сумму остатка определить самостоятельно и произвести расчет с подотчетным лицом.

Рисунок 2 –Исходные данные

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Расходный кассовый ордер» на выдачу из кассы аванса под отчет Масляковой Т. А.: Банк и касса/Кассовые документы/Выдача/Выдача подотчетному лицу.

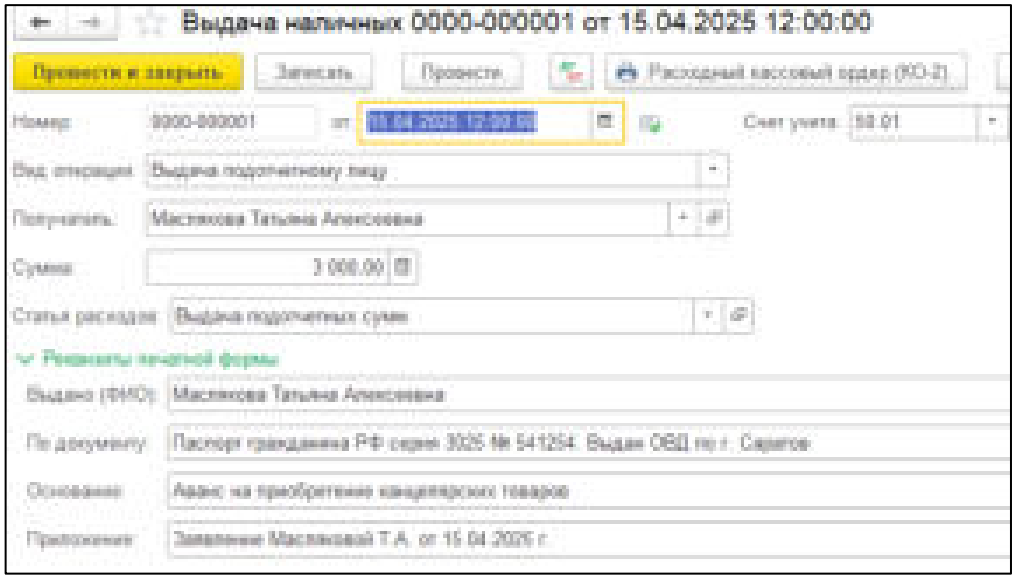


Рисунок 3 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Расходный кассовый ордер»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.04.2025	71.01	50.01	3 000,00
1	Маслякова Татьяна Алексеевна	Выдача подотчетных сумм	Аванс на приобретение ка...

Рисунок 3 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Расходный кассовый ордер»

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

		коды
ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"	Форма по ОКУД	0310002
организация	По ОКПО	
структурное подразделение		

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	15.04.2025

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		71.01		50.01	3 000,00		

Выдать Маслякова Татьяна Александровна
фамилия, имя, отчество

Основание Аванс на приобретение канцелярских товаров

Сумма Три тысячи рублей 00 копеек
прописью

Приложение Заявление Масляковой Т.А. от 15.04.2025 г.

Руководитель организации — Генеральный Директор (должность) — (подпись) — Маслякова Т. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер — (подпись) — Ваганова Е. Г. (расшифровка подписи)

Получил Три тысячи рублей 00 копеек
сумма прописью

15 апреля 2025 г. Подпись

По Паспорт гражданина РФ серия 3025 № 541254. Выдан ОВД по г. Саратов.
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир — (подпись) — Ильина И. И. (расшифровка подписи)

Рисунок 4 – Печатная форма № КО-2, сформированная документом «Расходный кассовый ордер»

2. Ввод программного документа «Авансовый отчет»: Банк и касса/Авансовый отчет. Заполнить закладку «Авансы» - ввод расходного ордера на выдачу аванса подотчетному лицу. Сведения о закупленных товарах и документах ввести в закладку «Товары». На каждый закупленный материал предоставлено два оправдательных документа: документ «Товарная накладная» и документ «Чек ККМ». Поэтому в ячейку вид документа введите два вида документов (рисунок 5). В ячейку «Входной номер» так же введите два соответствующих номера документов. Дата у всех документов одна – 15.04.2025 г.

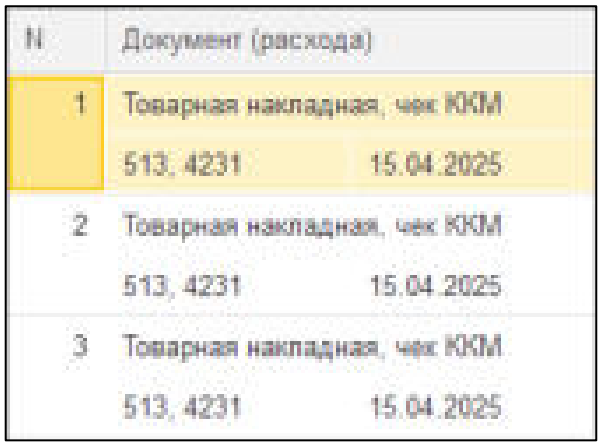


Рисунок 5 – Регистрация документов в закладке «Товары»

Данные о закупленных канцелярских товарах введете в справочник «Номенклатура». Создайте в справочнике группу «Прочие материалы» (рисунок 6) и настройте ее в регистре «Счета учета номенклатуры» на счет 10.06 «Прочие материалы».

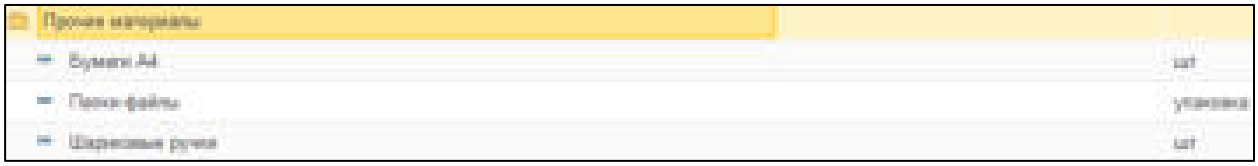


Рисунок 6 – Группа «Прочие материалы» в справочнике «Номенклатура»

Создайте элемент данных в справочнике «Номенклатура». Идентифицируйте продавца ООО «Самсон КФ» по ИНН 1661003281 (рисунок 7).



Рисунок 7 – Идентификация продавца в справочнике «Контрагенты» по ИНН

Покупка канцелярских товаров отфактурована. Введите реквизиты счета-фактуры продавца (рисунок 8).

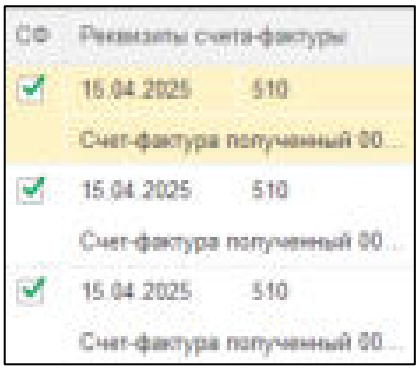


Рисунок 8 – Регистрация счета-фактуры продавца

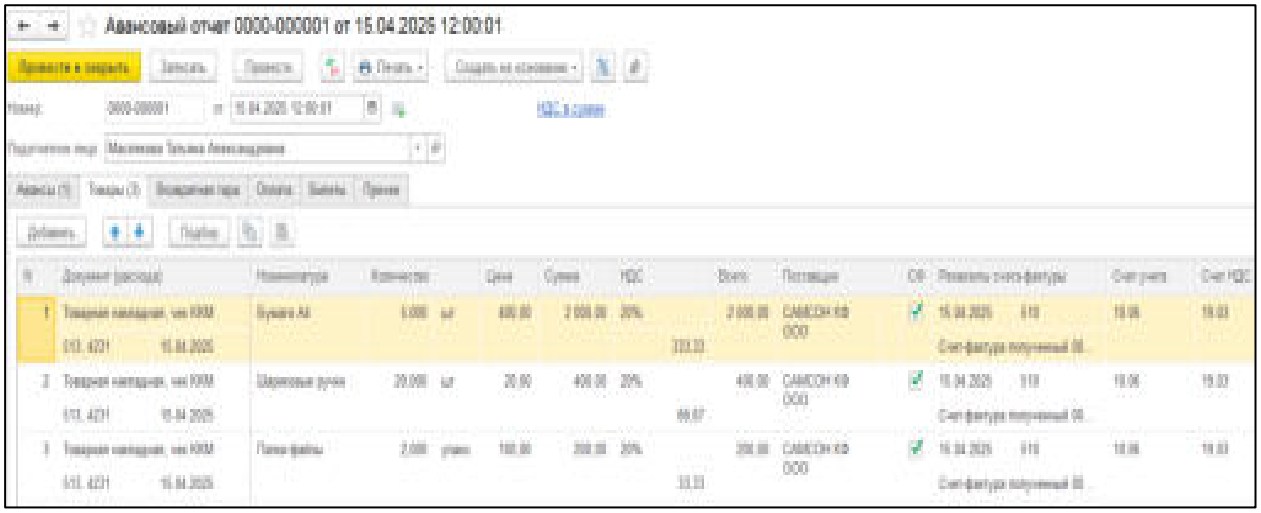


Рисунок 9 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Авансовый отчет»

3. Изучите бухгалтерские проводки, которые сформировал документ «Авансовый отчет» (рисунок 10).

Дата	Дебет		Кредит	Сумма
15.04.2025	10.06 К...	5 000	71.01	1 666,67
1	Бумага А4		Маслякова Татьяна Александро...	Поступление мате...
15.04.2025	10.06 К...	20 000	71.01	333,33
2	Шариковые ручки		Маслякова Татьяна Александро...	Поступление мате...
15.04.2025	10.06 К...	2 000	71.01	166,67
3	Папки-файлы		Маслякова Татьяна Александро...	Поступление мате...
15.04.2025	19.03		71.01	433,33
4	САМСОН КФ ООО Счет-фактура полученный 0000-0000...		Маслякова Татьяна Александровна	Поступление материалов по...

Рисунок 10 – Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Авансовый отчет»

5. Изучите содержание документа «Приходный ордер» по форме № М-4 (рисунок 11): Печать / Приходный ордер (М-4).

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 1

Организация: ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 6422086705, 413362, Саратовская область, р-н Новоузенский, г. Новоузенск, городок Хлебный, дом 28, р/с 40702810386220000033, в банке ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
15.04.2025		Основной склад	ООО "САМСОН КФ"	00-000010		71.01		513, 4231	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бумаги А4	00-00000011	796	шт		5,000	333,33	1 666,67	333,33	2 000,00		
Шариковые ручки	00-00000012	796	шт		20,000	16,67	333,33	66,67	400,00		
Папки-файлы	00-00000013	654	упаковка		2,000	83,34	166,67	33,33	200,00		
				Итого	27,000	X	2 166,67	433,33	2 600,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) Маслякова Т. А. (расшифровка подписи)

Рисунок 11 – Печатная форма приходного ордера по форме № М-4

6. Сформируйте печатную форму авансового отчета № АО-1: Печать/Авансовый отчет (АО-1). Изучите состояние расчетов с подотчетным лицом (рисунок 12).

Наименование показателя		Сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс	остаток	
	перерасход	
Получен аванс 1. из кассы		3 000,00
1а. в валюте (справочно)		
2. по банковским картам		
2а. в валюте (справочно)		
Итого получено		3 000,00
Израсходовано		2 600,00
	остаток	400,00
	перерасход	

Рисунок 12 – Состояние расчетов с подотчетным лицом

7. Ввод документа «Приходный кассовый ордер» на основании документа «Авансовый отчет»: Создать на основании/Поступление наличных. Заполните реквизит «Приложение» - Авансовый отчет № 1 от 15.04.2025 г.

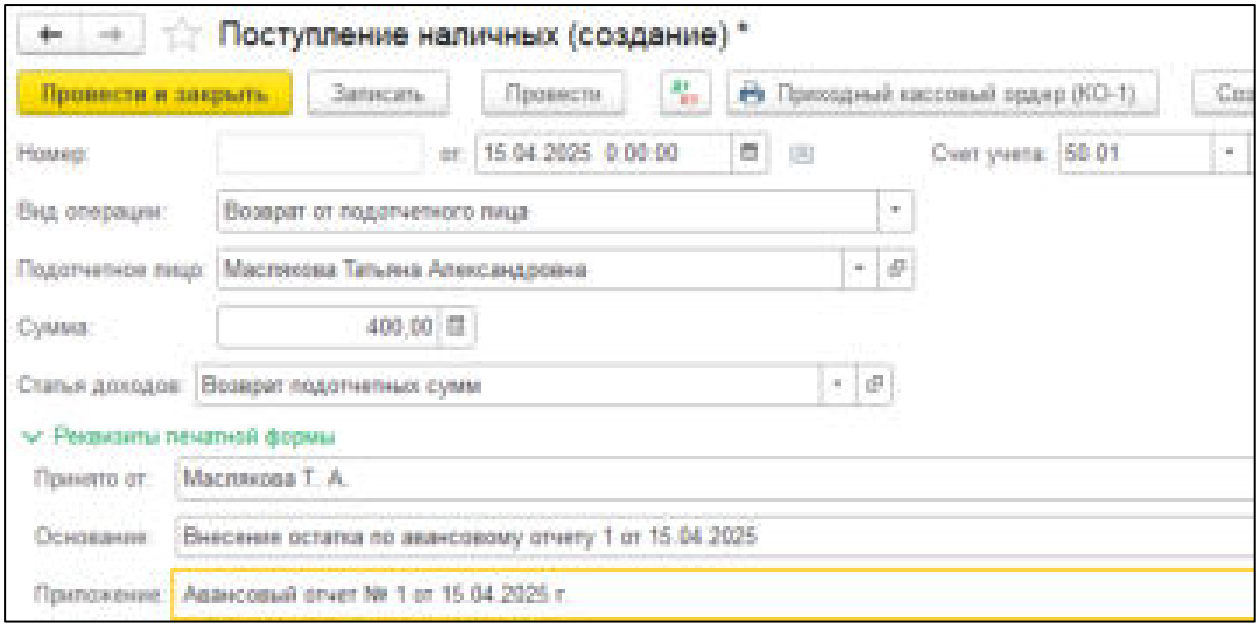


Рисунок 13 – Результат заполнения реквизитов документа «Приходный кассовый ордер»

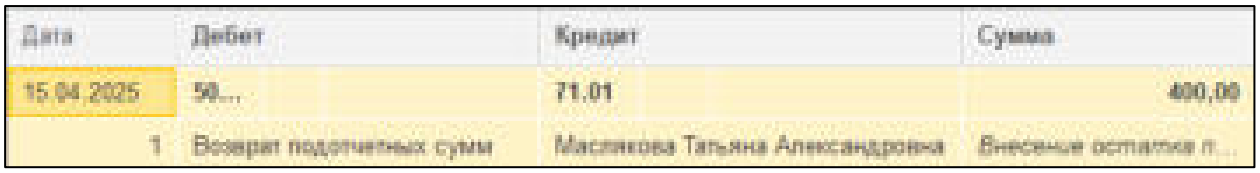


Рисунок 14 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Приходный кассовый ордер»

8. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» (рисунок 15).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			3000,00	3000,00		
Маслякова Татьяна Александровна			3000,00	3000,00		
Итого			**3000,00**	**3000,00**		

Рисунок 15 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

9. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 10.06 «Прочие материалы» (рисунок 16).

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.06	БУ			2166,67		2166,67	
	Кол.			27,000		27,000	
Бумаги А4	БУ			1666,67		1666,67	
	Кол.			5,000		5,000	
Папки-файлы	БУ			166,67		166,67	
	Кол.			2,000		2,000	
Шариковые ручки	БУ			333,33		333,33	
	Кол.			20,000		20,000	
Итого	**БУ**			**2166,67**		**2166,67**	
	Кол.			**27,000**		**27,000**	

Рисунок 16 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету по счету 10.06 «Прочие материалы»

10. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 10.06 «Прочие материалы» (рисунок 17).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.03			433,33	433,33		
САМСОН КФ ООО			433,33	433,33		
Итого			**433,33**	**433,33**		

Рисунок 17 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»

2.7.2. Учет наличных расчетов по командировочным расходам

Служебная командировка - поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются. За время нахождения в командировке, в том числе и за время в пути, за работником сохраняется средний заработок за все рабочие дни недели по графику, установленному по месту работы. Гарантии при направлении работников в служебные командировки регламентирует глава 24 ТК РФ.

Чаще всего в командировку направляются представители управленческих служб, а также при определенных условиях рабочие и представители обслуживающего персонала. При формировании себестоимости продукции (работ, услуг) расходы, осуществленные во время командировки, могут быть отнесены на любой из счетов учета производственных затрат (20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 91). Кроме того, если командировки связаны с приобретением материально-производственных запасов, объектов основных средств или иных активов, командировочные расходы могут относиться на увеличение стоимости приобретенного имущества.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или другим локальным нормативным актом. Следовательно, основным нормативным документом, который регламентирует перечень оплачиваемых расходов, является коллективный договор организации.

Командированному работнику перед отъездом в командировку выдается денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату проезда, расходов по найму жилого помещения и суточных. В течение трех дней по возвращении из командировки работник обязан представить авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах.

В авансовом отчете по форме № АО-1 приводят сведения о суммах суточных выплат. Размер суточных для командированных сотрудников коммерческая организация определяет самостоятельно. Он может быть установлен коллективным (трудовым) договором или приказом руководителя. Трудовое законодательство не ограничивает максимальный размер суточных для коммер-

ческих организаций (ст. 168 ТК РФ). Нормирование суточных выплат важное значение имеет только при исчислении НДФЛ. При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ, не включаются суточные в размере не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке. Если в коллективном договоре или по приказу руководителя установлен размер суточных более 700 рублей, то сумма превышения признается как доход и подлежит обложению НДФЛ. Аналогично регламентируется и оплата найма жилья. Если командированное лицо не приложило к авансовому отчету документы о расходах по найму жилья, то в пределах 700 и 2500 руб. организация имеет право оплатить расходы без налога на доходы.

Предоставление чеков, квитанций и других документов, подтверждающих расходование сотрудником суточных, не требуется. Суточные выплачивают за каждый день пребывания в командировке, включая выходные и праздничные дни, а также за все дни нахождения в пути (включая день отъезда и приезда), в том числе за время вынужденной задержки. Суточные выплаты имеют своей целью покрытие личных расходов работника на срок служебной командировки.

Для автоматизированного учета командировочных расходов в программном документе «Авансовый отчет» предназначены закладки «Прочее» и «Билеты». Если в задание на командировку входит оплата материальных ценностей, то дополнительно используется закладка «Товары». Командированное лицо может оплатить во время командировки товары и услуги поставщикам. Тогда в оформлении командировочных расходов дополнительно используется закладка «Оплата» программного документа «Авансовый отчет».

Задание 1. Учет командировочных расходов – проездные билеты и счет гостиницы подотчетное лицо оплачивает наличными деньгами.

Условие задания. Конкурсный управляющий Тризно А. А. направлен в командировку в г. Тула сроком на 3 календарных дней (3 суток). Проездные билеты Тризно А.А. купил в кассе железнодорожного вокзала за наличные деньги. Изучив содержание документов, показанных на рисунках 1-4, выполните ввод учетных операций в программу. Подготовьте печатные формы соответствующих документов. Завершите решение учетной задачи контролем состояния расчетов с подотчетным лицом по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами».

Комментарий. *В задании рассмотрена методика учета расчетов с подотчетным лицом, когда проездные билеты покупает подотчетное лицо в кассе железнодорожного вокзала за наличные деньги. Место назначения ООО "Металлстрой-Тула" (ИНН 7106531220). Перевозчик – АО ФПК (АО «Федеральная пассажирская компания») ИНН 7708709686. Коллективным договором ООО "Трансметалл " предусмотрен размер суточных выплат 700 руб./сутки. Место проживания подотчетного лица - ОАО "Тула-Отель" ИНН 7102002521.*

	Код
Форма по ОКУД	0301022
по ОКПО	12345678

Общество с ограниченной ответственностью "Трансметалл" (ООО " Трансметалл ")
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
1/к-54	25.10.2024

ПРИКАЗ
(распоряжение) о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
001

Тризно Антона Александровича

АУП
(структурное подразделение)

Конкурсный управляющий
(должность (специальность, профессия))

Россия, г. Тула, ООО "Металлстрой-Тула"
(место назначения (страна, город, организация))

с “ 28 ” октября 20 24 г. по “ 30 ” октября 20 24 г.

с целью *Заключение договоров на поставку оцинкованной рулонной стали*

Командировка за счет средств *ООО " Трансметалл "*
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): *служебное задание N 15/сл-20 от 4.10.2024*
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации *Конкурсный управляющий* (должность) (личная подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен (личная подпись) “ 25 ” октября 20 24 г.

Рисунок 1 – Приказ о направлении работника в командировку

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	коды
Форма по ОКУД	0310002
По ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация

Структурное подразделение

Номер документа	Дата составления
14	25.10.2024

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71.01		50.01	16 000,00	

Выдать: Тризно Антон Александрович (фамилия, имя, отчество)

Основание: На командировочные расходы

Сумма: Шестнадцать тысяч рублей 00 копеек (прописью)

Приложение: Приказ по ООО " Трансметалл " № 1/к-54 от 25.10.2024

Руководитель организации: Конкурсный Управляющий (подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер: Макоева Н. Н. (подпись) (расшифровка подписи)

Получил: Шестнадцать тысяч рублей 00 копеек (сумма прописью)

16 октября 2024 г. Подпись

По: Паспорт гражданина Российской Федерации серия 03 05, номер 641900, выданный 20.06.2005 г. ОВД Москва
(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир (подпись) Ивченко А. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 25 октября 2024 г.

Лист 7

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		**3941256=00**	**X**
14	Выдано Тризно Антон Александрович	71.01		16000=00
	Итого за день			**16000=00**
	Остаток на конец дня		**3925256=00**	**X**
	В том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			**X**

Кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Один расходный получил.

Бухгалтер _____ Макоева Н. Н.
подпись Расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	Дата	Номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	28.10.2024	210000, 457	Билет Москва-Тула, чек ККМ	2300,00		2300,00		60.01, 60.02
2	28.10.2024	254	Счет гостиницы ОАО "Тула-Отель"	9000,00		9000,00		19.04, 26
3	30.10.2024	210111, 701	Билет Тула-Москва, чек ККМ	2300,00		2300,00		60.01, 60.02
4	31.10.2024		Суточные 700*3	2100,00		2100,00		19.04, 26
			Итого	15700,00		15700,00		

Подотчетное лицо _____ Тризно А. А.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 4 – Авансовый отчет по форме № АО-1 – оборотная сторона

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Расходный кассовый ордер»: Банк и касса/Кассовые документы/Выдача (рисунок 5). Вид операции – Выдача подотчетному лицу. Ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, сформированной документом (рисунок 6). Сформируйте печатную форму документа «Расходный кассовый ордер» (рисунок 7).

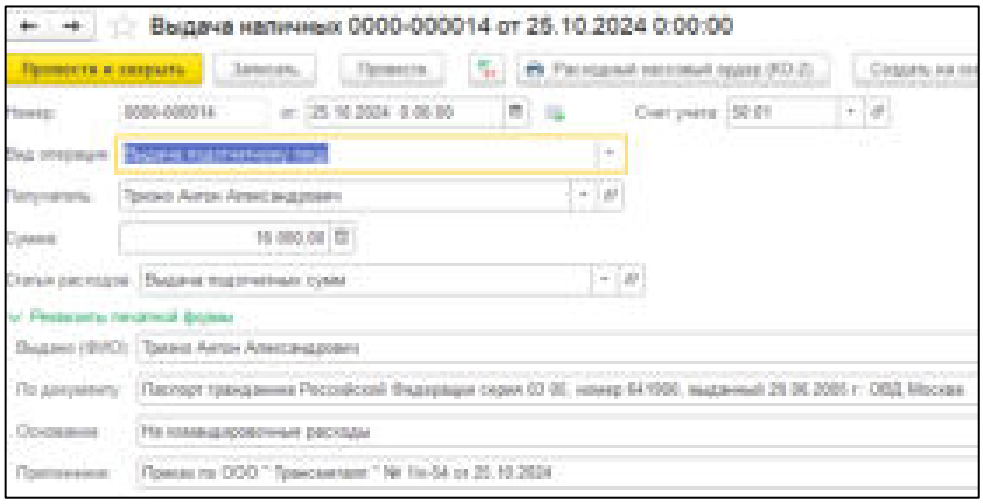


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Выдача наличных»

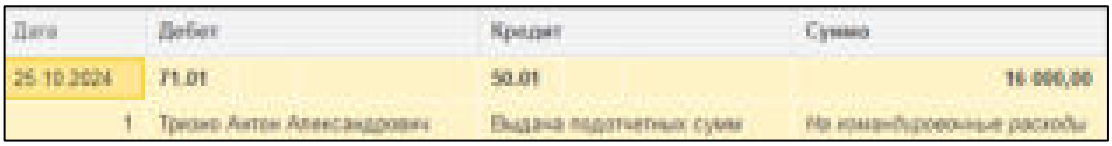


Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Выдача наличных»

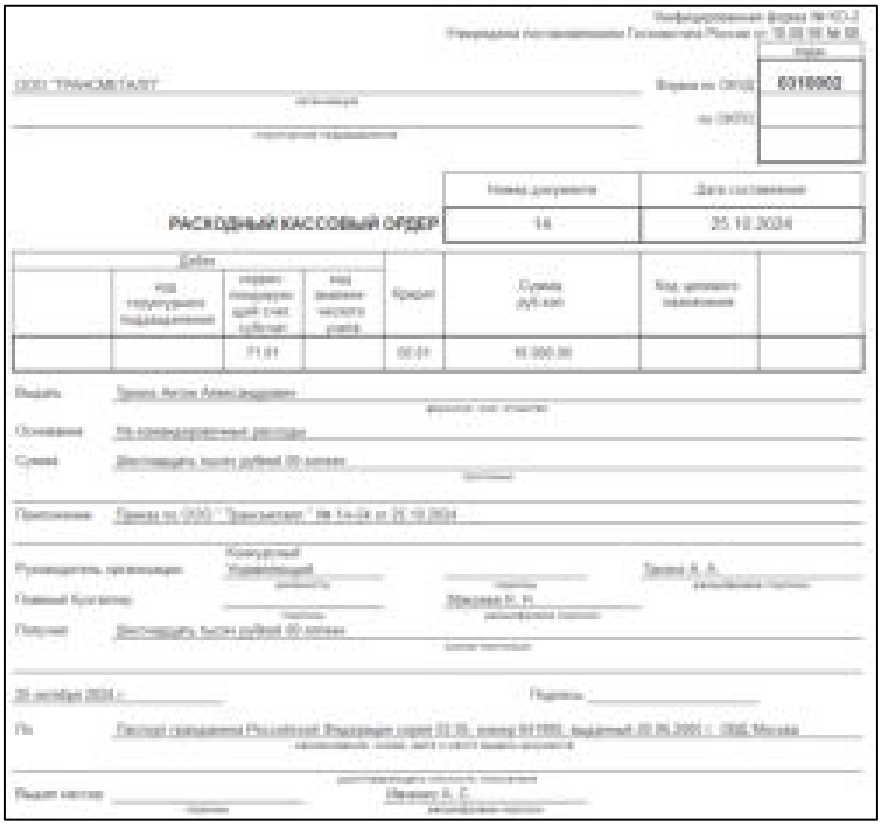


Рисунок 7 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

2. Ввод программного документа «Авансовый отчет»: Банк и касса/Авансовые отчеты/Создать/Авансовый отчет. Заполните закладки документа:

2.1. Закладка «Авансы». После ввода подотчетного лица Тризно Антона Александровича заполняется автоматически (рисунок 8).

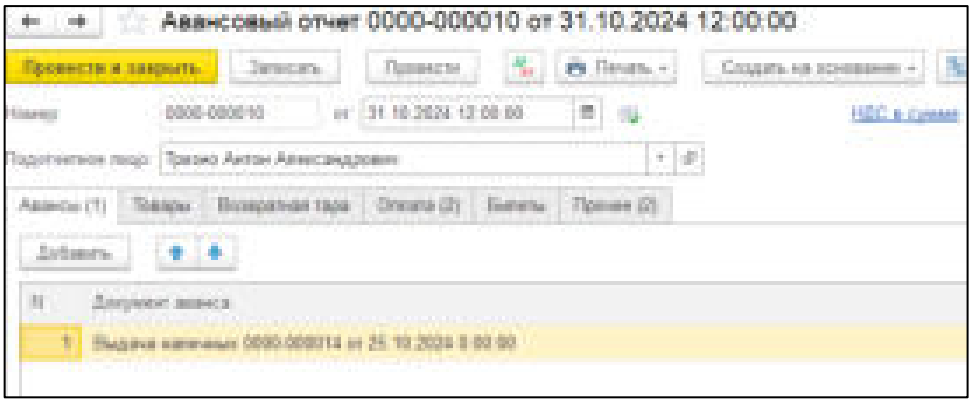


Рисунок 8 - Результат заполнения закладки «Авансы» документа «Авансовый отчет»

2.2. Закладка «Оплата» (рисунок 9). Ввод сведений о проездных билетах, купленных подотчетным лицом в кассе вокзала перевозчика ОАО «РЖД» за наличные деньги.



Рисунок 9 – Результат заполнения закладки «Оплата» документа «Авансовый отчет»

2.3. Закладка «Прочее» (рисунок 10). Ввод сведений о суточных выплатах и расходах на оплату проживания в гостинице.



Рисунок 10 – Результат заполнения закладки «Прочее» документа «Авансовый отчет»

2.4. Изучение бухгалтерских проводок, сформированных документом «Авансовый отчет» - команда «Показать проводки» - рисунок 11.

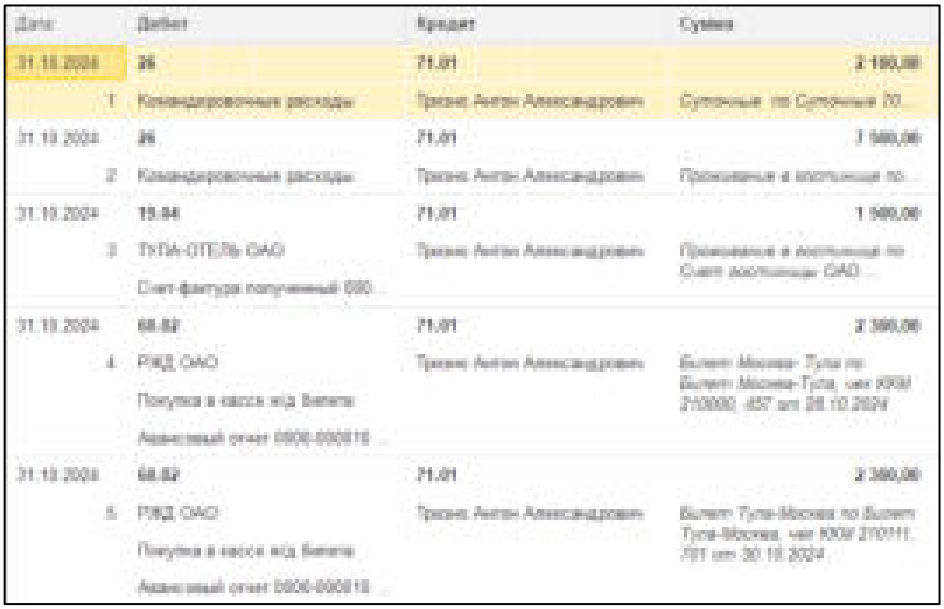


Рисунок 11 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Авансовый отчет»

2.5. Изучение содержания печатной формы документа авансовый отчет № АО-1 (рисунок 12,13): Печать/Авансовый отчет (АО-1).

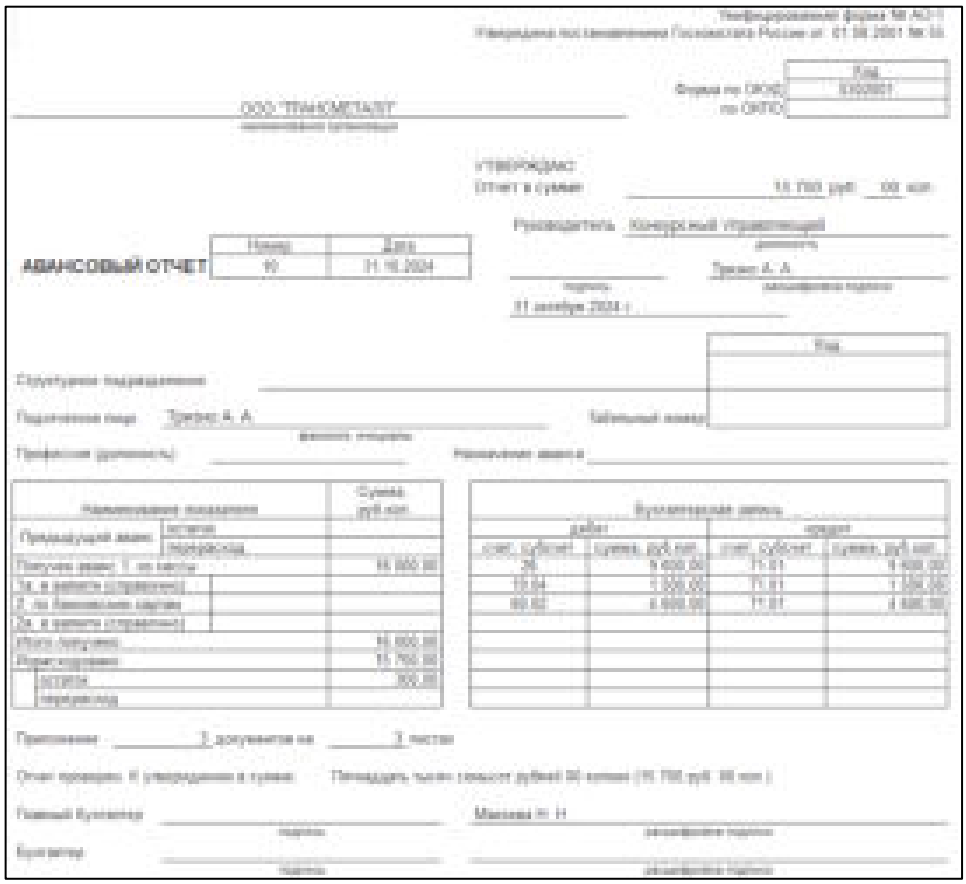


Рисунок 12 – Печатная форма № АО-1 – лицевая сторона



Рисунок 13 – Печатная форма № АО-1 – оборотная сторона

3. Ввод программного документа «Поступление наличных» на основании документа «Авансовый отчет»: Создать на основании/Поступление наличных (рисунок 14). Изучите результат ввода документа – команда «Показать проводки» (рисунок 15).

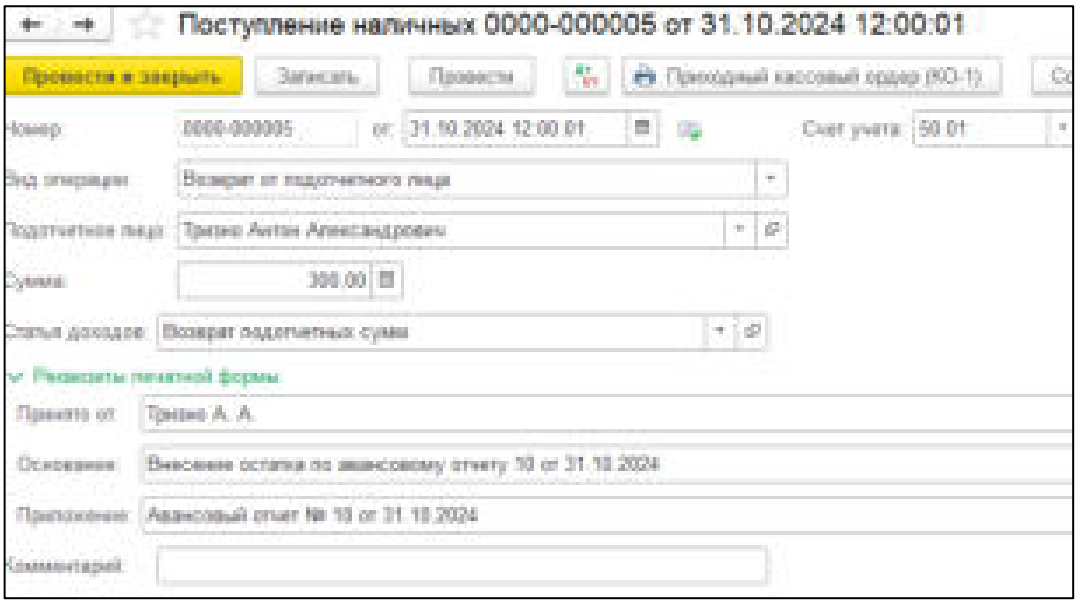


Рисунок 14 – Результат автозаполнения реквизитов программного документа «Поступление наличных»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.10.2024	50.01	71.01	300,00
1	Возврат подотчетных сумм	Трезво Антон Александрович	Внесение остатка по аван...

Рисунок 15 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление наличных»

4. Ввод программного документа «Поступление услуг»: Поступление/Поступление (акты, накладные, УПД)/Поступление/Услуги (Акт, УПД) – рисунок 12.

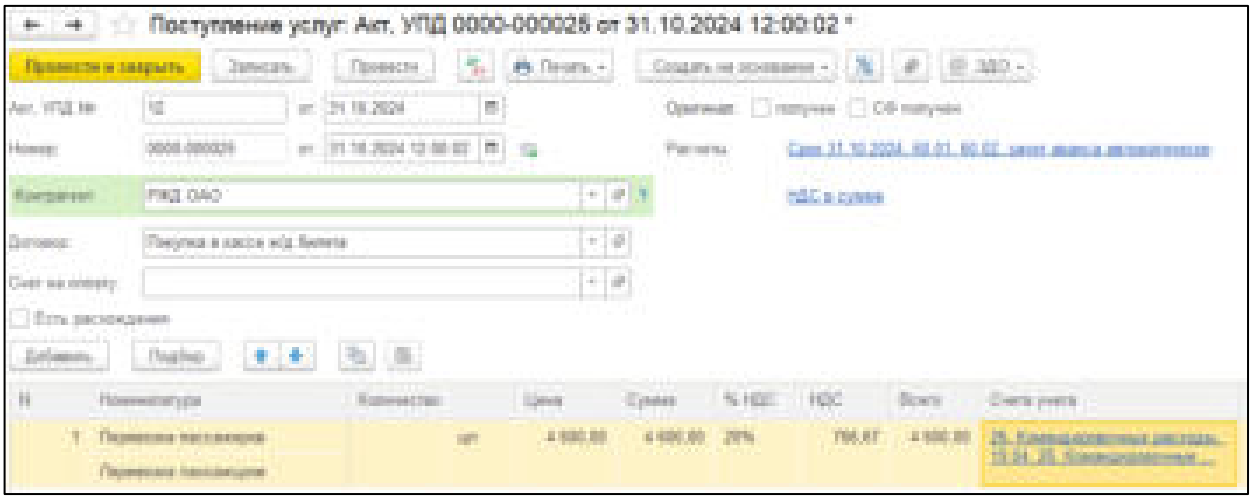


Рисунок 12 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление услуг»



Рисунок 13 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление услуг»

5. Контроль состояния расчетов с поставщиком услуг по перевозке пассажиров по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рисунок 14).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			4600,00	4600,00		
РЖД ОАО			4600,00	4600,00		
Покупка в кассе ж/д билета			4600,00	4600,00		
Итого			**4600,00**	**4600,00**		

Рисунок 14 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6. Контроль состояния расчетов с подотчетным лицом по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» (рисунок 15).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			16000,00	16000,00		
Тризно Антон Александрович			16000,00	16000,00		
Итого			16000,00	16000,00		

Рисунок 15 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Задание 2. Учет командировочных расходов – проездные билеты и счет гостиницы подотчетное лицо оплачивает наличными деньгами (самостоятельная работа).

Условие задания. Мастер-оператор Зайцев Ярослав Сергеевич направлен в командировку в г. Ставрополь сроком на 9 календарных дней (9 суток). Проездные билеты Зайцев Я.С. купил в кассе железнодорожного вокзала за наличные деньги. Изучив содержание документов, показанных на рисунках 1-5, выполните ввод учетных операций в программу. Подготовьте печатные формы соответствующих документов. Завершите решение учетной задачи контролем состояния расчетов с подотчетным лицом по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». Завершите учет расчетов с поставщиком услуг по перевозке пассажиров – с ОАО "РЖД".

Комментарий. *В задании рассмотрена методика учета расчетов с подотчетным лицом, когда проездные билеты покупает подотчетное лицо в кассе железнодорожного вокзала за наличные деньги. Место назначения ООО "Металл Профиль Кавказ" (ИНН 2635823748). Перевозчик – АО ФПК (АО «Федеральная пассажирская компания») ИНН 7708709686. Коллективным договором ООО "Трансметалл " предусмотрен размер суточных выплат 700 руб./сутки. Место проживания подотчетного лица - ООО "Парк Отель Ставрополь" ИНН 2635801952.*

	Код
Форма по ОКУД	0301022
по ОКПО	12345678

Общество с ограниченной ответственностью "Трансметалл" (ООО " Трансметалл ")
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
1/к-101	01.11.2024

ПРИКАЗ
(распоряжение) о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
003

Зайцева Ярослава Сергеевича

Производственный цех
(структурное подразделение)

Мастер-оператор
(должность (специальность, профессия))

Россия, г. Ставрополь, ООО "Металл Профиль Кавказ"
(место назначения (страна, город, организация))

сроком на *9* календарных дней

с " *4* " *ноября* 20 *24* г. по " *12* " *ноября* 20 *24* г.

с целью *Обучения новым технологиям производства металлического профиля на купсах повышения квалификации*

Командировка за счет средств *ООО " Трансметалл "*
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): *служебное задание N 21/сл-20 от 01.11.2024*
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации *Конкурсный управляющий* (должность) (личная подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен (личная подпись) " *01* " *ноября* 20 *24* г.

Рисунок 1 – Приказ о направлении работника в командировку

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	коды
Форма по ОКУД	**0310002**
По ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
организация
структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
15	01.11.2024

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
	71.01		50.01	40000,00	

Выдать Зайцев Ярослав Сергеевич
фамилия, имя, отчество
Основание Курсы повышения квалификации
Сумма Сорок тысяч рублей 00 копеек
прописью
Приложение Приказ по ООО " Трансметалл " 1/к-101 от 01.11.2024
Руководитель организации Конкурсный Управляющий _____ Тризно А. А.
должность подпись расшифровка подписи
Главный бухгалтер _____ Макоева Н. Н.
подпись расшифровка подписи
Получил Сорок тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью
01 ноября 2024 г. Подпись _____
По Паспорт гражданина Российской Федерации, серия 03 07, номер 541977, выданный 21.02.2006 г. ОВД Москва
наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя
Выдал кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 2 – Расходный кассовый ордер по форме № КО-2

КАССА за 1 ноября 2024 г. Лист 9

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		**3925556=00**	**X**
15	Выдано Зайцев Ярослав Сергеевич	71.01		40000=00
	Итого за день			**40000=00**
	Остаток на конец дня		**3885556=00**	**X**
	В том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			**X**

Кассир _____ Ивченко А. С.
подпись расшифровка подписи
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Один расходный получил.
Бухгалтер _____ Макоева Н. Н.
подпись расшифровка подписи

Рисунок 3 – Вкладной лист кассовой книги

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	Дата	Номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	04.11.2024	155522111, 245	Билет Москва-Ставрополь, чек ККМ	8700,00		8700,00		60.01, 60.02
2	05.11.2024	258	Счет гостиницы ООО "Парк Отель Ставрополь"	21000,00		21000,00		19.04, 26
3	11.11.2024	155522222, 541	Билет Ставрополь-Москва, чек ККМ	8700,00		8700,00		60.01, 60.02
4	14.11.2024		Суточные 700*9	5600,00		5600,00		19.04, 26
			Итого	44000,00		44000,00		

Подотчетное лицо _____ Зайцев Я. С.

подпись расшифровка подписи

Рисунок 4 – Авансовый отчет по форме № АО-1 – оборотная сторона сторона

КАССА за 19 ноября 2024 г. Лист 10

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		**3885556=00**	**X**
16	Выдано Зайцев Ярослав Сергеевич	71.01		4000=00
	Итого за день			**4000=00**
	Остаток на конец дня		**3881556=00**	**X**
	В том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			**X**

Кассир _____ Ивченко А. С.

подпись Расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Один расходный получил.

Бухгалтер _____ Макоева Н. Н.

подпись расшифровка подписи

Рисунок 5 – Вкладной лист кассовой книги

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			44000,00	44000,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич			44000,00	44000,00		
Итого			**44000,00**	**44000,00**		

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			9200,00	9200,00		
РЖД ОАО			9200,00	9200,00		
Покупка в кассе ж/д билета			9200,00	9200,00		
Итого			**9200,00**	**9200,00**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2.7.3. Учет безналичных расчетов по приобретению товарно-материальных ценностей подотчетными лицами

В методическом плане учет безналичных расчетов по приобретению товарно-материальных ценностей подотчетными лицами аналогичен учету приобретения ТМЦ за наличные средства. Методика заполнения реквизитов программного документа «Авансовый отчет» остается прежней.

Общая методическая последовательность учета безналичных расчетов по приобретению ТМЦ подотчетными лицами:

1. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» по виду операций «Перечисление подотчетному лицу»»:

Дт. 71.01 Кт. 51 – Перечислен аванс подотчетному лицу;

2. Ввод программного документа «Авансовый отчет»:

Дт. 10.* Кт. 71.01 – Оприходованы материалы, закупленные подотчетным лицом;

Дт. 19.03 Кт. 71.01 –Выделен НДС (подотчетное лицо оплатило и документально подтвердило оплату НДС).

3. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет», если в подотчете присутствует остаток неиспользованных денег:

Дт. 51 Кт. 71.01 – Перечислен остаток неиспользованных подотчетных денег.

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета», ели допущен перерасход подотчетных денег:

Дт. 71.01 Кт. 51 – Перечислен перерасход подотчетных средств.

Для выполнения заданий безналичных расчетов с подотчетными лицами в справочнике «Сотрудники» должен быть привязан банковский счет (можно использовать зарплатный счет).

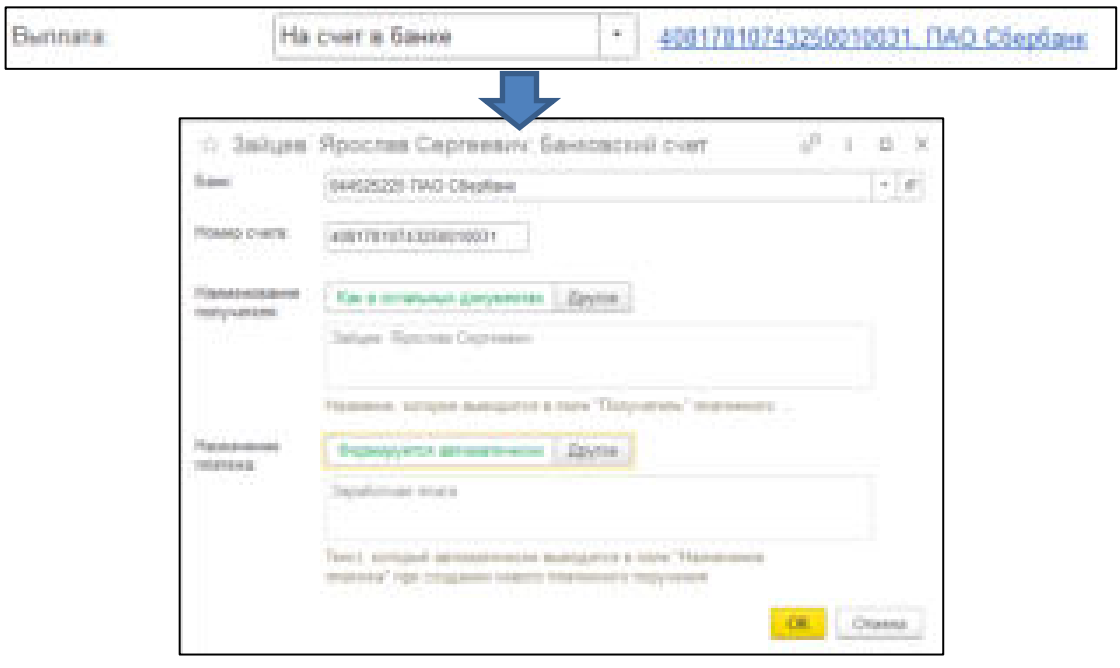


Рисунок 1 – Привязка банковского счета к сотруднику

Положением по организации деио экзамена закреплено, что сведения о сотрудниках и счетах расчетов с ними в информационную базу вводит старший эксперт.

Задание 1. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей.

Условие задания. Изучив содержание документов на рисунках 1-3, выполните в программе учетные операции расчетов с подотчетным лицом по приобретению строительных материалов.

Комментарий. *В п. 9 пояснения к учетной политике закреплен порядок расчетов с подотчетными лицами»: «Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных.*

1. Аванс подотчетному лицу выдается (переводится на банковский счет) по письменному заявлению. Подписанное руководителем заявление выполняет роль распоряжения для бухгалтерии выдать денежные средства под отчет работнику.

3. В текущем задании подотчетное лицо приложило к авансовому отчету три разновидности документов: чек ККМ, приходный ордер № М-4 и счет- фактуру. Каждый из документов имеет свое назначение в оформлении авансового отчета:

- чек ККМ подтверждают оплату строительных материалов;

- приходный ордер № М-4 подтверждает оприходование строительных материалов на склад общества;

- счет – фактура служит основанием для принятия к учету оплаченного НДС (в авансовом отчете должны быть приведены реквизиты счета-фактуры полученного).

4. Исходя из состава отчетных документов, в результате выполнения задания в учете будут отражены записи:

Дт. 71.01 Кт. 51 – Перечисление аванса на банковский счет подотчетного лица;

Дт. 10.08 Кт. 71.01 – Строительные материалы, приобретенные за подотчетные деньги, оприходованы на склад;

Дт.19.03 Кт. 71.01 – Выделен оплаченный НДС из стоимости строительных материалов;

Дт. 51 Кт. 71.01 – Не использованные подотчетные средства перечислены (возвращены) на банковский счет общества.

5. Задание выполнено в полном объеме и без ошибок, если ДО (71.01) = КО (71.01).

Управляющему ООО «Трансметалл»
Тризно А. А.
от мастера –оператора Зайцева Я.С.

Заявление

Прошу выдать под отчет 50000 (пятьдесят тысяч) рублей на приобретение строительных материалов на срок до ДД.ММ.ГГГГ. включительно. Аванс прошу перечислить на мой банковский счет № 40817810743250010031 в ПАО Сбербанк (БИК 044525225).

Подпись подотчетного лица /Зайцев Я.С./

Дата: ДД.ММ.ГГГГ.

Рисунок 1 –Заявление сотрудника Зайцева Я.С.

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 9 октября 2024 г.
Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	09.10.2024	Списание с расчетного счета	29	09.10.2024	26	50000,00	Зайцев Ярослав Сергеевич / Для зачисления на счет Зайцева Ярослава Сергеевича Перечисление подотчетной суммы Сумма 50000-00 Без налога (НДС)
2	09.10.2024	Поступление на расчетный счет	10			2904,00	Зайцев Ярослав Сергеевич / Возврат неиспользованных подотчетных средств
Итого						**52904,00**	

Ответственный:
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	**0315003**
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 1

Организация ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
09.10.2024		Основной склад	ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ"	00-000017		71.01		22,15	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краска для стен Dulux Extra White 5183510, бе-лая, 10 л	00-00000050	796	шт		2,000	2123,34	4246,67	849,33	5096,00		
Ламинат ARTISAN 33 класс 1292х194х9мм 1.754м2	00-00000051	563	м2		50,000	683,33	34166,67	6833,33	41000,00		
Гипсокартон ГВЛВ (2500*1200*10) KNAUF	00-00000052	98	лист		50,000	16,67	833,33	166,67	1000,00		
				Итого	102,00	X	39246,67	7849,33	47096,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал Мастер-оператор (должность) _____ (подпись) Зайцев Я. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 –Приходный ордер по форме № М-4

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Платежное поручение» на перечисление аванса подотчетному лицу: Банк и касса/Платежное поручение – рисунок 4. В документе:

- Вид операции - Перечисление подотчетному лицу;
- Статья расходов - Выдача подотчетных сумм;
- Сумма платежа - 50000,00 руб.

2. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - «Ввести документ списания с расчетного счета» - рисунок 5.

3. Контроль выдачи аванса подотчетному лицу по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - рисунок 3.

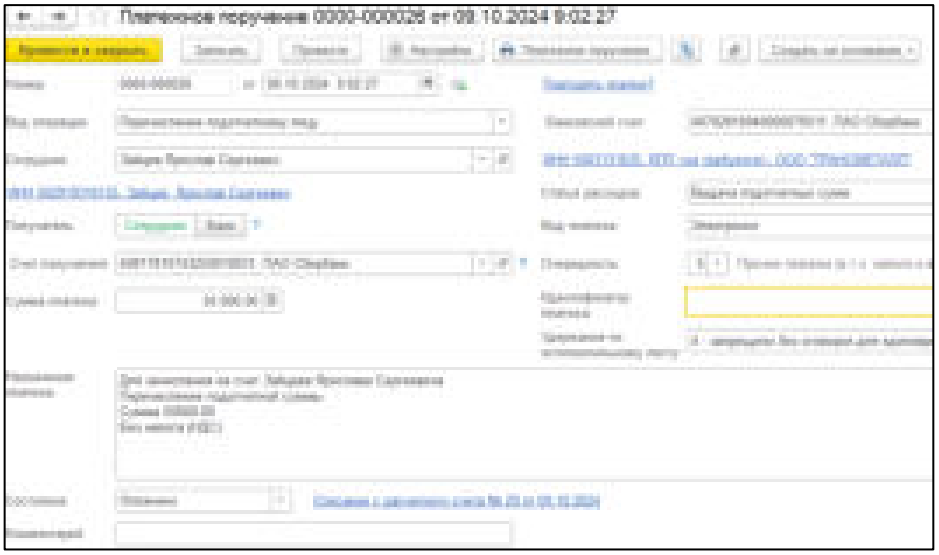


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение» на перечисление аванса подотчетному лицу

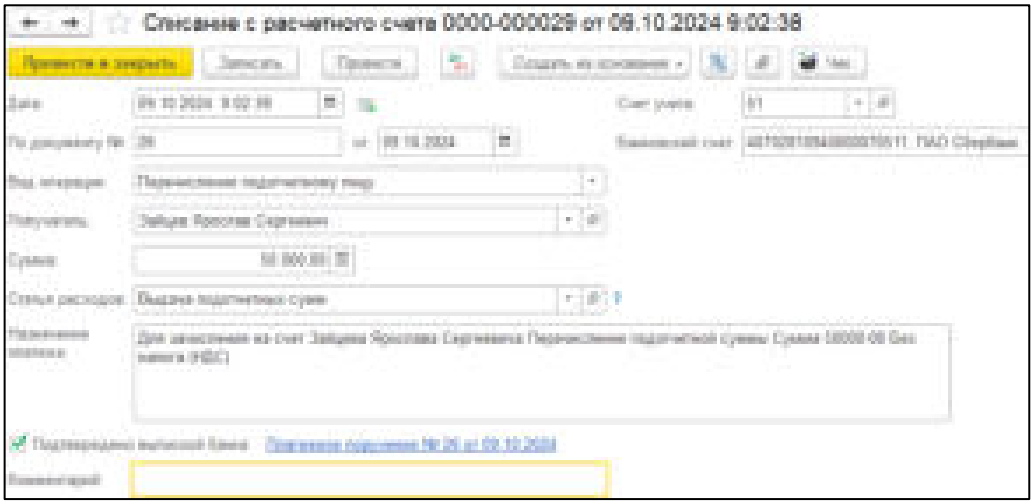


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			50000,00		50000,00	
Зайцев Ярослав Сергеевич			50000,00		50000,00	
Итого			**50000,00**		**50000,00**	

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами

4. Ввод программного документа Авансовый отчет»: Банк и касса/Авансовые отчеты. В документе:

- закладка «Авансы» - ввод документа «Списание с расчетного счета» (документ выдачи аванса подотчетному лицу) – рисунок 7;

- закладка «Товары» - ввод данных о товарах, закупленных подотчетным лицом, в справочник «Номенклатура» - рисунок 8. В справочнике создать группу элементов данных «Строительные материалы» 

. Настроить созданную группу на учет строительных материалов в регистре «Счета учета номенклатуры» - (рисунок 9). Если такая группа уже создана, то сведения о товарах ввести в созданную ранее группу.

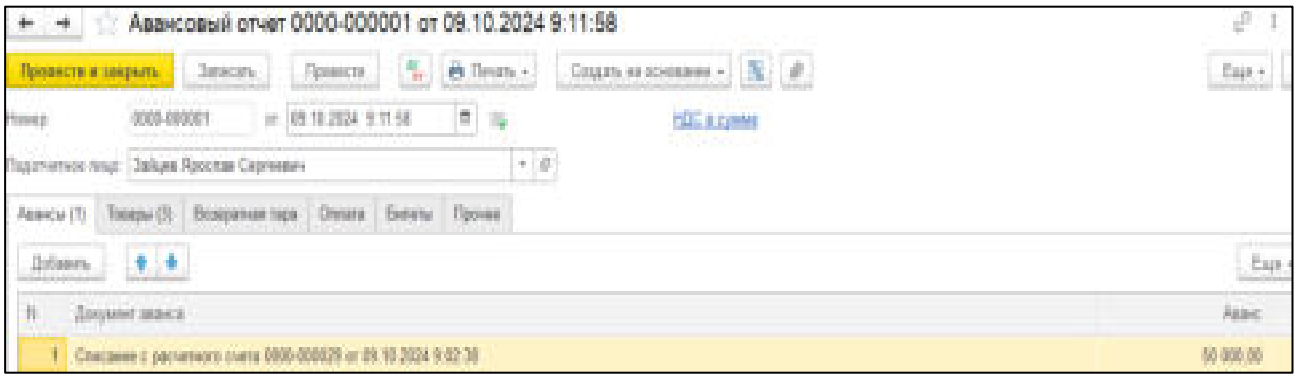


Рисунок 7 – Результат заполнения закладки «Авансы» документа «Авансовый отчет»

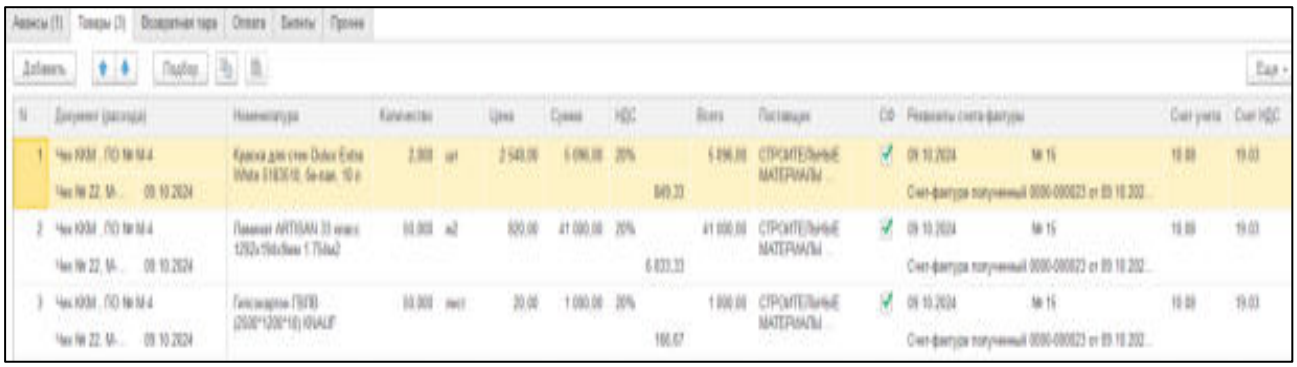


Рисунок 8 – Результат заполнения закладки «Товары» документа «Авансовый отчет»

5. Ознакомиться с бухгалтерскими проводками, которые сформировал документ «Авансовый отчет» - рисунок 6.

6. Сформировать печатную форму № АО-1 авансового отчета: Печать/Авансовый отчет (АО-1). Изучить содержание авансового отчета. Определить полноту расчетов с подотчетным лицом.

7. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» (рисунок 7). По данным ведомости определить задолженность подотчетного лица по результатам сдачи авансового отчета в бухгалтерию.

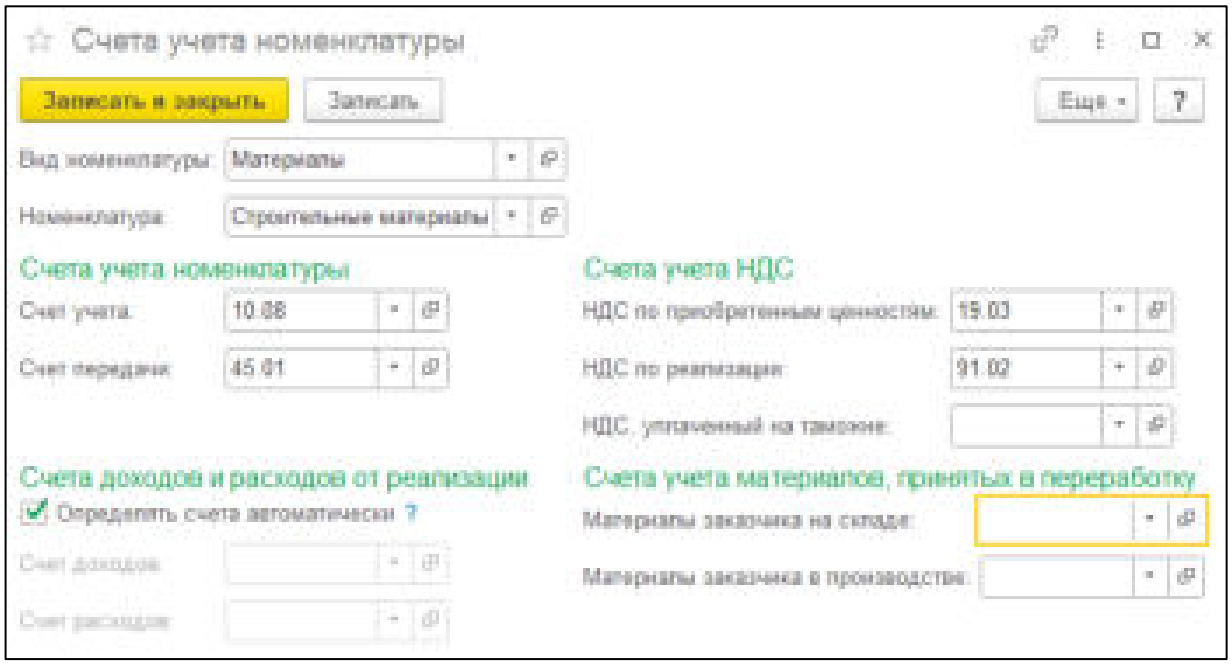


Рисунок 9 – Настойка регистра «Счета учета номенклатуры» на учет строительных материалов на субсчете 10.08 «Строительные материалы»

Дата	Дебет		Кредит	Сумма
09.10.2024	10.08	К 2.000	71.01	4 246,67
1	Краска для стен Dulux		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов по Чек ККМ , ПО №
09.10.2024	10.08	К 50.000	71.01	34 166,67
2	Ламинат ARTISAN 33 к		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов по Чек ККМ , ПО №
09.10.2024	10.08	К 50.000	71.01	833,33
3	Гипсокартон ГВЛВ (250		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов по Чек ККМ , ПО №
09.10.2024	19.03		71.01	7 849,33
4	СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТ		Зайцев Ярослав Сергеевич	Поступление материалов по Чек ККМ , ПО № М-4 Чек № 22, М-4 №15 от 09.10.2024
	Счет-фактура получен			

Рисунок 10 –Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Авансовый отчет»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			50000,00	47096,00	2904,00	
Зайцев Ярослав Сергеевич			50000,00	47096,00	2904,00	
Итого			**50000,00**	**47096,00**	**2904,00**	

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

8. Ввести программный документ «Поступление на расчетный счет» на возврат неиспользованного аванса на банковский счет общества: Банк и касса/Банковские выписки/Поступление (рисунок 8). В документе «Вид операции» - Возврат от подотчетного лица.

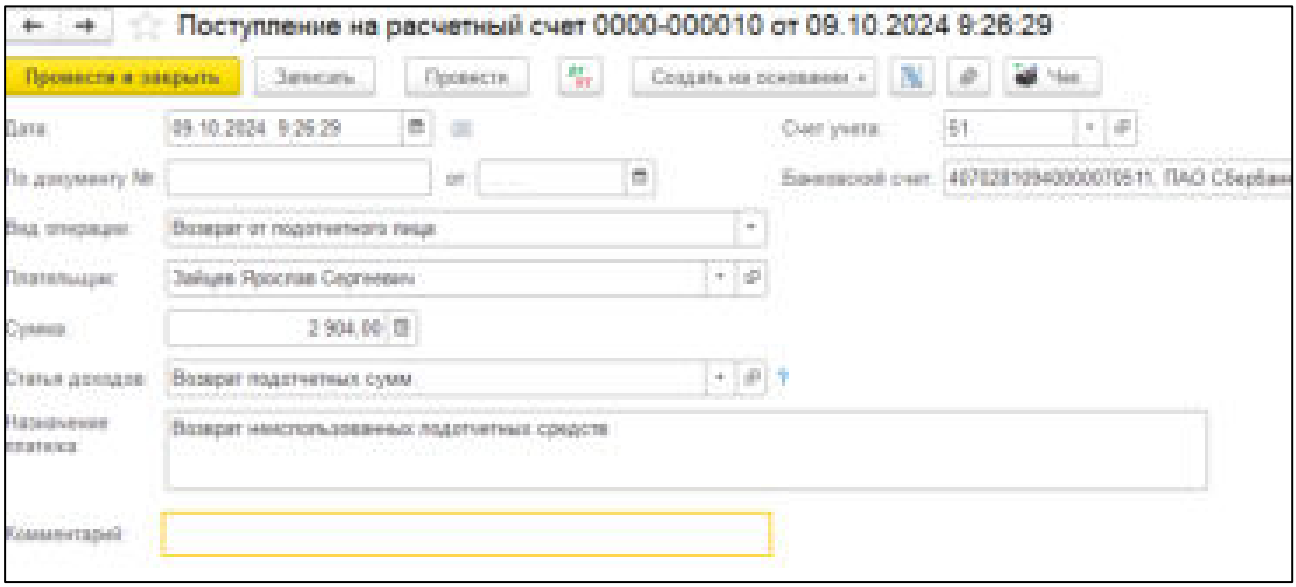


Рисунок 8 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление на расчетный счет»

9. Ознакомиться с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ «Поступление на расчетный счет» (команда «Показать проводки») - рисунок 9.

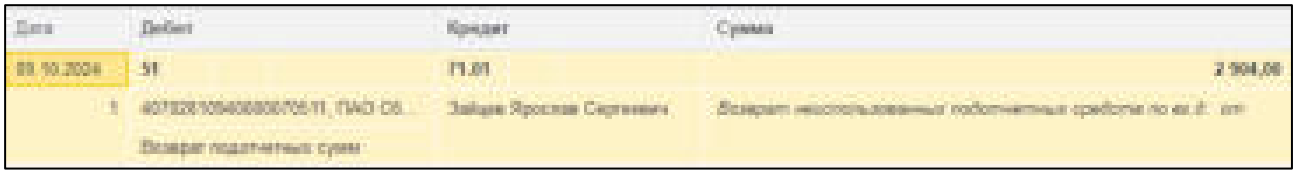


Рисунок 9 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

10. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» (рисунок 10). По данным ведомости опре-

делить состояние расчетов с подотчетным лицом.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			50000,00	50000,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич			50000,00	50000,00		
Итого			**50000,00**	**50000,00**		

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Задание 2. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей – самостоятельная работа.

Условие задания. Изучив содержание документов на рисунках 1-6, выполните в программе учетные операции расчетов с подотчетным лицом по приобретению строительных материалов. Паспортные данные Макоевой Н.Н.: Паспорт гражданина Российской Федерации серия 6048, номер 650700, выданный 20.08.2015 г. ОВД Москва.

Комментарий. *В результате выполнения задания счет 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами в оборотах должен быть закрыт. Строительные материалы приобретены у индивидуального предпринимателя.*

Управляющему ООО «Трансметалл»
Тризно А. А.
от гл. бухгалтера Макоевой Н.Н.

Заявление

Прошу выдать под отчет 6000 (шесть тысяч) рублей на приобретение строительных материалов на срок до ДД.ММ.ГГГГ. включительно для ремонта помещения бухгалтерии. Аванс прошу перечислить на мой банковский счет № 40817810443250010030 в ПАО Сбербанк (БИК 044525225).

Подпись подотчетного лица */Макоева Н.Н./*

Дата: ДД.ММ.ГГГГ.

Рисунок 1 –Заявление сотрудницы Макоевой Н.Н. на выдачу денежных средств под отчет

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 11 октября 2024 г.

Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	11.10.2024	Списание с расчетного счета	30	11.10.2024	27	6000,00	Макоева Наталья Николаевна / Для зачисления на счет Макоевой Натальи Николаевны Перечисление подотчетной суммы Сумма 6000-00 Без налога (НДС)
2	11.10.2024	Списание с расчетного счета	31	11.10.2024	28	900,00	Макоева Наталья Николаевна / Для зачисления на счет Макоевой Натальи Николаевны Перечисление подотчетной суммы Сумма 900-00 Без налога (НДС)
Итого						**6900,00**	

Ответственный:
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 - Реестр банковских документов

Управляющему ООО «Трансметалл»
Тризно А. А.
от гл. бухгалтера Макоевой Н.Н.

Заявление

Прошу возместить перерасход подотчетных средств в сумме 900 (девятьсот) руб. Перерасход допущен в связи с ростом розничных цен на строительные материалы. Прошу перерасход средств перечислить на мой банковский счет № 40817810443250010030 в ПАО Сбербанк (БИК 044525225).

Подпись подотчетного лица */Макоева Н.Н./*

Дата: ДД.ММ.ГГГГ.

Рисунок 3 –Заявление сотрудницы Макоевой Н.Н. на возмещение перерасхода денежных средств

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 2

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводская, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
11.10.2024		Основной склад	ИП Иванов	00-000023		71.01		101	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Суперклей "Волма-Супер" 25кг	00-00000053	796	шт		10,000	225,00	2250,00	-	2250,00		
Штукатурка "Супер" 30кг	00-00000054	796	шт		10,000	275,00	2750,00	-	2750,00		
Краска эмаль белая "Блеск" 5 кг.	00-00000055	796	шт		10,000	190,00	1900,00	-	1900,00		
				Итого	30,000	X	6900,00	-	6900,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) Макоева Н. Н. (расшифровка подписи)

Рисунок 4 – Приходный ордер по форме № М-4

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01			6900,00	6900,00		
Макоева Наталья Николаевна			6900,00	6900,00		
Итого			**6900,00**	**6900,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Задание 3. Расчеты с подотчетным лицом по приобретению материальных ценностей – самостоятельная работа.

Условие задания. Изучив содержание документов на рисунках 1-3, выполните в программе учетные операции расчетов с подотчетным лицом по приобретению канцелярских товаров.

Комментарий. *Учет канцелярских товаров в обществе ведут на субсчете 10.06 «Прочие материалы».*

Управляющему ООО «Трансметалл»
Тризно А. А.
от гл. бухгалтера Макоевой Н.Н.

Заявление

Прошу выдать под отчет 7000 (семь тысяч) рублей на приобретение строительных материалов на срок до ДД.ММ.ГГГГ. включительно для ремонта помещения бухгалтерии. Аванс прошу перечислить на мой банковский счет № 40817810443250010030 в ПАО Сбербанк (БИК 044525225).

Подпись подотчетного лица */Макоева Н.Н./*

Дата: ДД.ММ.ГГГГ.

Рисунок 1 –Заявление сотрудницы Макоевой Н.Н. на выдачу денежных средств под отчет для приобретения канцелярских товаров

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 12.10.2024 - 31.10.2024

Отбор: Банковский счет Равно "40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	12.10.2024	Списание с расчетного счета	32	12.10.2024	28	7000,00	Макоева Наталья Николаевна / Для зачисления на счет Макоевой Натальи Николаевны Перечисление подотчетной суммы Сумма 7000-00 Без налога (НДС)
2	12.10.2024	Поступление на расчетный счет	11	12.10.2024	12	50,00	Макоева Наталья Николаевна / Возврат неиспользованного аванса подотчетным лицом Макеевой Н.Н
Итого						**7050,00**	

Ответственный:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 3

Организация: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, 142701, Московская область, г. Видное, ул. Заводная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24, р/с 40702810940000070511, в банке ПАО Сбербанк, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

Структурное подразделение

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
12.10.2024		Основной склад				71.01		120	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бумага SvetoCopy A4 500 л.	00-00000059	796	шт		10,000	350,00	3 500,00	-	3 500,00		
Скобы для степлера № 10	00-00000058	796	шт		50,000	40,00	2 000,00	-	2 000,00		
Степлер Nivo 2160 № 10	00-00000057	796	шт		10,000	145,00	1 450,00	-	1 450,00		
				Итого	70,000	X	6 950,00	-	6 950,00		

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Сдал Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) Макоева Н. Н. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 –Приходный ордер по форме № М-4

2.7.4. Учет безналичных расчетов по командировочным расходам

Учет безналичных расчетов по командировочным расходам подотчетными лицами аналогичен учету таких расчетов в наличной форме. Методика заполнения реквизитов программного документа «Авансовый отчет» остается прежней.

Общая методическая последовательность учета безналичных расчетов по командировочным расходам:

1. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» по виду операций «Перечисление подотчетному лицу»»:

Дт. 71.01 Кт. 51 – Перечислен аванс подотчетному лицу;

2. Ввод программного документа «Авансовый отчет»:

Дт. (20, 23, 25, 26,….) Кт. 71.01 – Командировочные расходы списаны на счета учета затрат;

Дт. 19.* Кт. 71.01 –Выделен НДС (подотчетное лицо оплатило и документально подтвердило оплату НДС).

3. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет», если в подотчете присутствует остаток неиспользованных денег:

Дт. 51 Кт. 71.01 – Перечислен остаток неиспользованных подотчетных денег.

4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета», ели допущен перерасход подотчетных денег:

Дт. 71.01 Кт. 51 – Перечислен перерасход подотчетных средств.

Для автоматизированного учета командировочных расходов в программном документе «Авансовый отчет» предназначены закладки «Прочее» и «Билеты». В закладку «Билеты» вводят сведения о проездных билетах. Проездные билеты командированное лицо может закупать самостоятельно в системах On Line продаж транспортных компаний. Для автоматизированного заполнения сведений о проездных билетах в программе создан одноименный справочник «Билеты». Этот справочник находится в отношении подчинения к программному билету «Авансовый отчет» и служит источником ввода данных в закладку «Билеты». В закладку «Прочее» вводят сведения о суточных выплатах и других выплатах командированному лицу, которые предусмотрены коллективным договором организации. Закладка «Прочее» допускает ввод расходов командированным лицом, не подтвержденных платежными документами и БСО.

Если в задание на командировку входит оплата материальных ценностей, то дополнительно используется закладка «Товары». Командированное лицо может оплатить во время командировки товары и услуги поставщикам. Тогда в оформлении командировочных расходов дополнительно используется закладка «Оплата» программного документа «Авансовый отчет».

Для выполнения заданий безналичных расчетов с подотчетными лицами в справочнике «Сотрудники» должен быть привязан банковский счет (можно использовать зарплатный счет).

Задание 1. Учет командировочных расходов – проездные билеты покупает командированное лицо.

Условие задания. Главный бухгалтер Макоева Наталья Николаевна направлена в командировку в г. Краснодар сроком на 5 календарных дней (5 уток). Изучив содержание документов, показанных на рисунках 1-4, выполните ввод учетных операций в программу. Подготовьте печатные формы соответствующих документов. Выполните контроль решения учетной задачи в оборотно-сальдовой ведомости по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». Завершите учет расчетов с поставщиком услуг – с ОАО "РЖД".

Комментарий. *В задании рассмотрена методика учета расчетов с подотчетным лицом, когда работник самостоятельно покупает проездные билеты или в кассе вокзала, или дистанционно с использованием сервиса On Line на сайте перевозчика. Перевозчик - ОАО "РЖД" (ОАО «Российские железные дороги») ИНН 7708503727. Коллективным договором общества предусмотрен размер суточных выплат 700 руб./сутки. Гостиница проживания подотчетного лица - ООО "Гостиница" ИНН. 2308192122.*

	Код
Форма по ОКУД	0301022
по ОКПО	*12345678*

Общество с ограниченной ответственностью "Трансметалл" (ООО " Трансметалл ")
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
1/к-12	*11.10.2024*

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
003

Макоеву Наталью Николаевну
(фамилия, имя, отчество)
Бухгалтерия
(структурное подразделение)
Главный бухгалтер
(должность (специальность, профессия))
Россия, г. Краснодар, ООО "Монтажспецстрой"
(место назначения (страна, город, организация))

сроком на *5* календарных дней

с " *14* " *октября* 20 *24* г. по " *18* " *октября* 20 *24* г.

с целью *Согласования расчетно-платежных документов по поставкам продукции в организацию ООО "Монтажспецстрой"*

Командировка за счет средств *ООО " Трансметалл "*
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): *служебное задание N 1/сл-12 от 11.10.2024*
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации *Конкурсный управляющий* (должность) (личная подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен (личная подпись) " *14* " *октября* 20 *24* г.

Рисунок 1 – Приказ о направлении работника в командировку

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 12 октября 2024 г.

Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
3	12.10.2024	Списание с расчетного счета	35	12.10.2024	12	18000,00	Макоева Наталья Николаевна / Для зачисления на счет Макоевой Натальи Николаевны Перечисление подотчетной суммы Сумма 18000-00 Без налога (НДС)
Итого						**25050,00**	

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	Дата	Номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	14.10.2024	1287	Счет гостиницы	7500,00		7500,00		19.04, 26
2	14.10.2024	74697006931478	Электронный билет ж/д Краснодар-Москва	4000,00		4000,00		60.01, 60.02
3	14.10.2024	74697006938691	Электронный билет ж/д Москва-Краснодар	4000,00		4000,00		60.01, 60.02
4	18.10.2024		Суточные за 5 суток: 700*5	3500,00		3500,00		19.04, 26
			Итого	19000,00		19000,00		

Рисунок 3 - Авансовый отчет по форме № АО-1 – оборотная сторона

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 21 октября 2024 г.

Банковский счет Равно 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	21.10.2024	Списание с расчетного счета	36	21.10.2024		1000,00	Макоева Наталья Николаевна / Для зачисления на счет Макоевой Натальи Николаевны Перечисление перерасхода по авансовому отчету 7 от 21.10.2024 Сумма 1000-00 Без налога (НДС)
Итого						**1000,00**	

Рисунок 4 – Реестр банковских документов

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса подотчетному лицу: Банк и касса/Банковские выписки/Списание – рисунок 5.

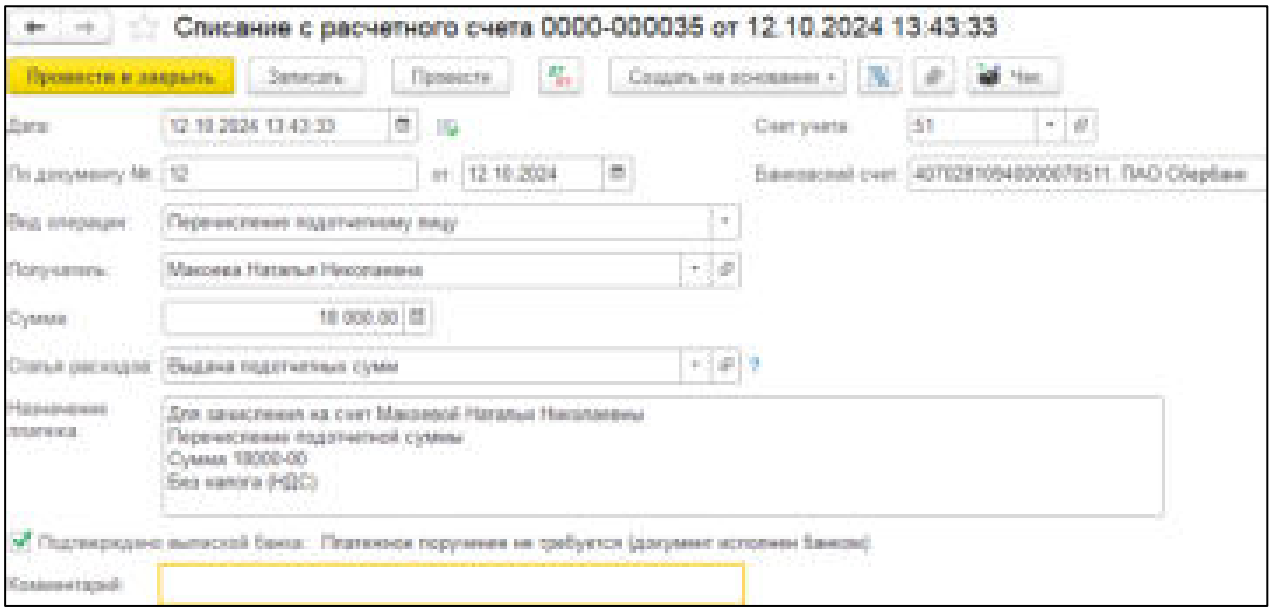


Рисунок 5 – Перечисление аванса подотчетному лицу на банковский счет

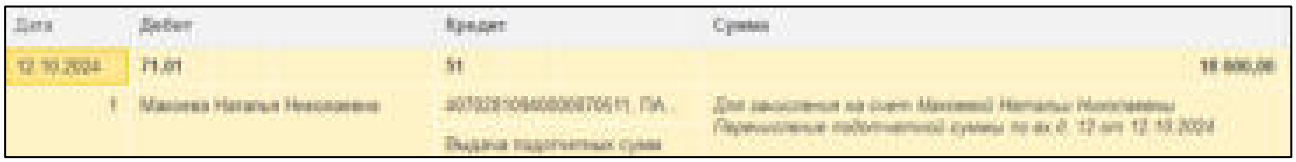


Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

2. Ввод программного документа «Авансовый отчет»: Банк и касса/Авансовые отчеты/Создать/Авансовый отчет.

2.1. Заполнить реквизиты шапки документа (рисунок 3). После ввода ФИО подотчетного лица закладка «Авансы» заполняется автоматически – ввод документа «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса подотчетному лицу.

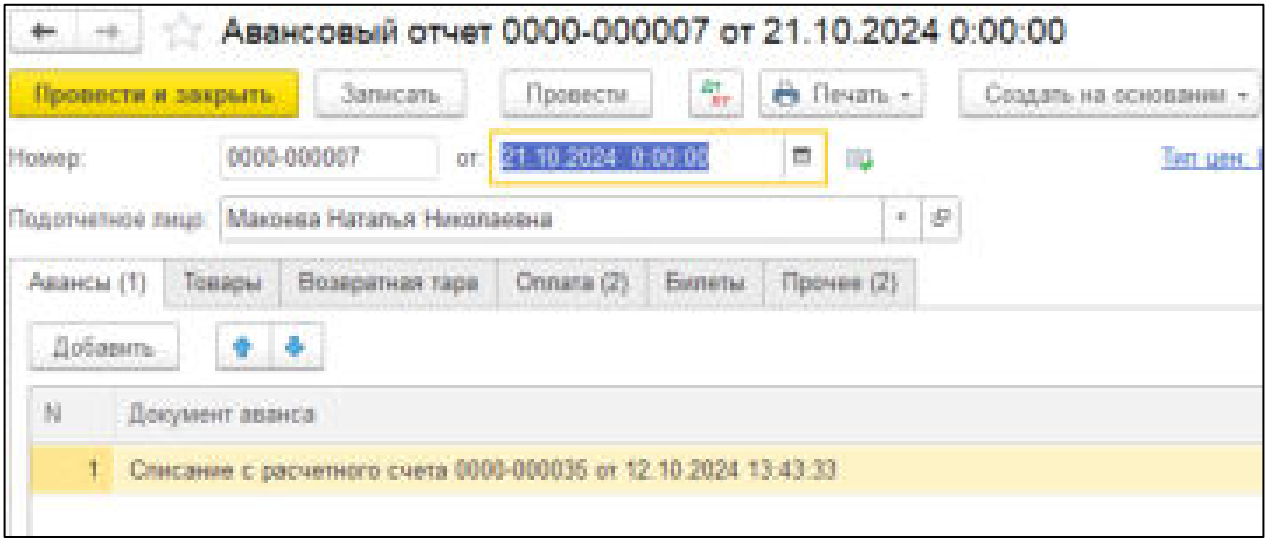


Рисунок 7 – Результат заполнения закладки «Авансы» программного документа «Авансовый отчет»

2.2. Заполнить реквизиты закладки «Оплата» - рисунок 8. Исходные данные для заполнения реквизитов см. на рисунке 3.



Рисунок 8 - Результат заполнения закладки «Оплата» программного документа «Авансовый отчет»

2.3. Заполнить реквизиты закладки «Прочее» - рисунок 5. Исходные данные для заполнения реквизитов см. на рисунке 9. Гостиница проживания - ООО "Гостиница" ИНН. 2308192122 (создать элемент данных справочника «Контрагенты»).

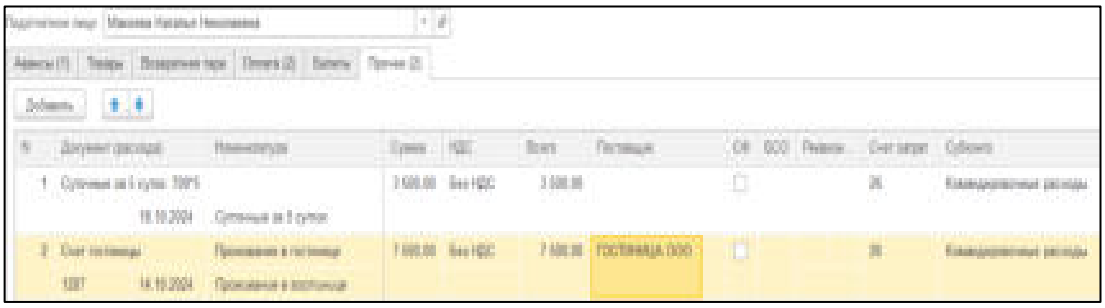


Рисунок 9 - Результат заполнения закладки «Прочее» программного документа «Авансовый отчет»

2.4. Сформируйте печатную форму авансового отчета: Печать/Авансовый отчет (АО-1). Изучите ее содержание.

2.5. Ознакомьтесь с бухгалтерскими проводками, которые сформировал документ «Авансовый отчет» - команда «Показать проводки» - рисунок 10.

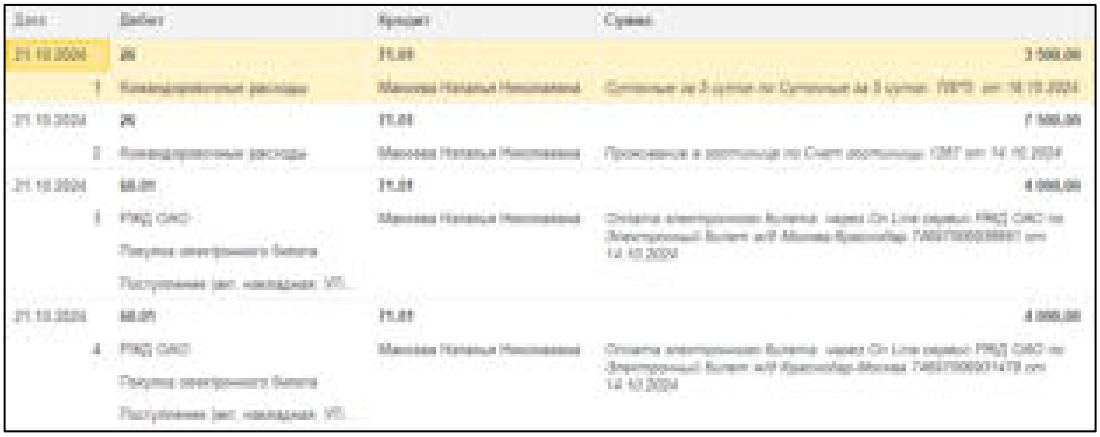


Рисунок 10 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Авансовый отчет»

3. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Авансовый отчет»: Создать на основании/Списание с расчетного счета (рисунок 11).

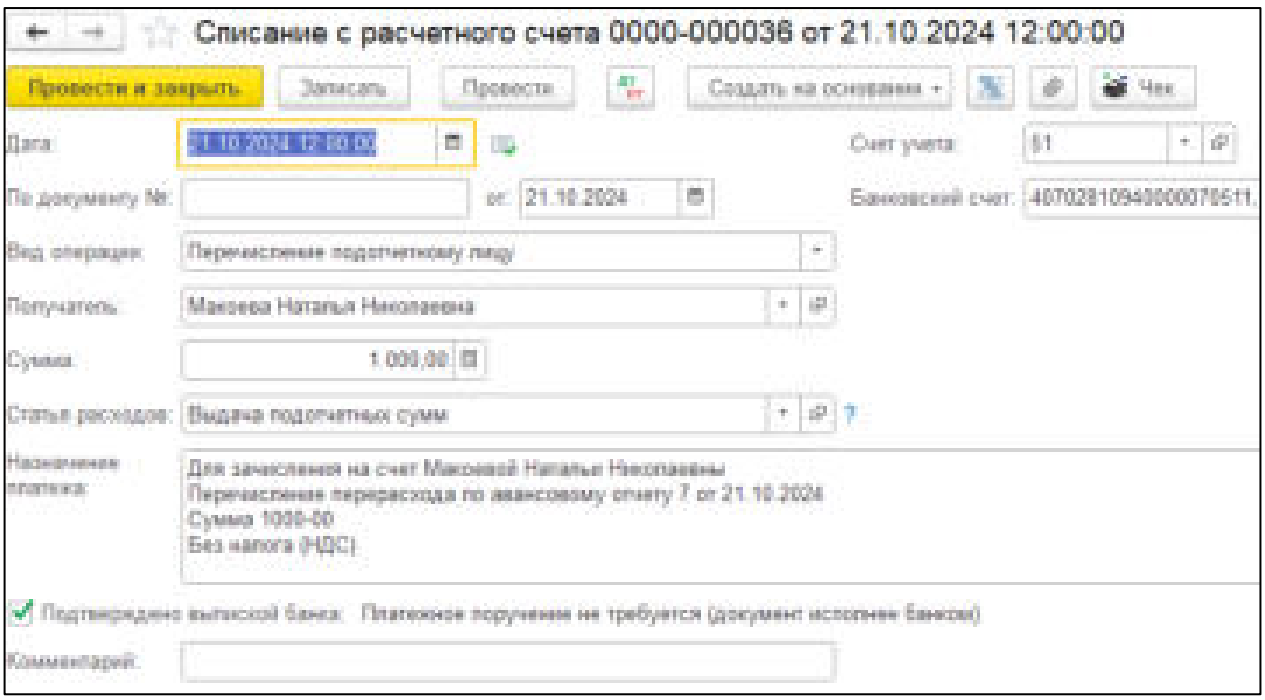


Рисунок 11 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

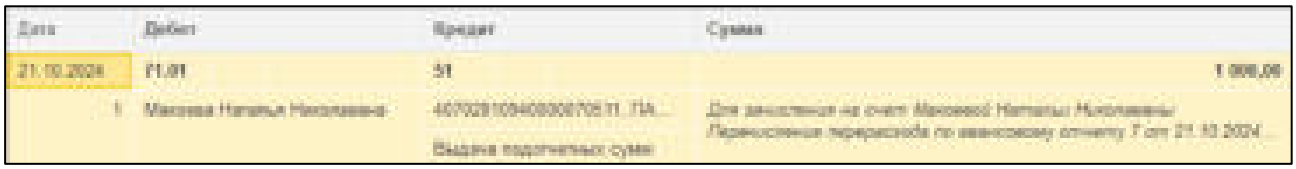


Рисунок 12 –Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

4. Контроль состояния расчетов с подотчетным лицом по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» - счет в оборотах за период должен быть закрыт.

5. Отразить в учете поступление услуги от поставщика ОАО «РЖД» по перевозке пассажиров документом «Поступление (акты, накладные УПД)»: Покупки/Поступление (акты, накладные, УПД)/Поступление/Услуги (Акт, УПД) – рисунок 13. Ознакомьтесь с проводками, которые сформировал документ – рисунок 14. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - рисунок 15.

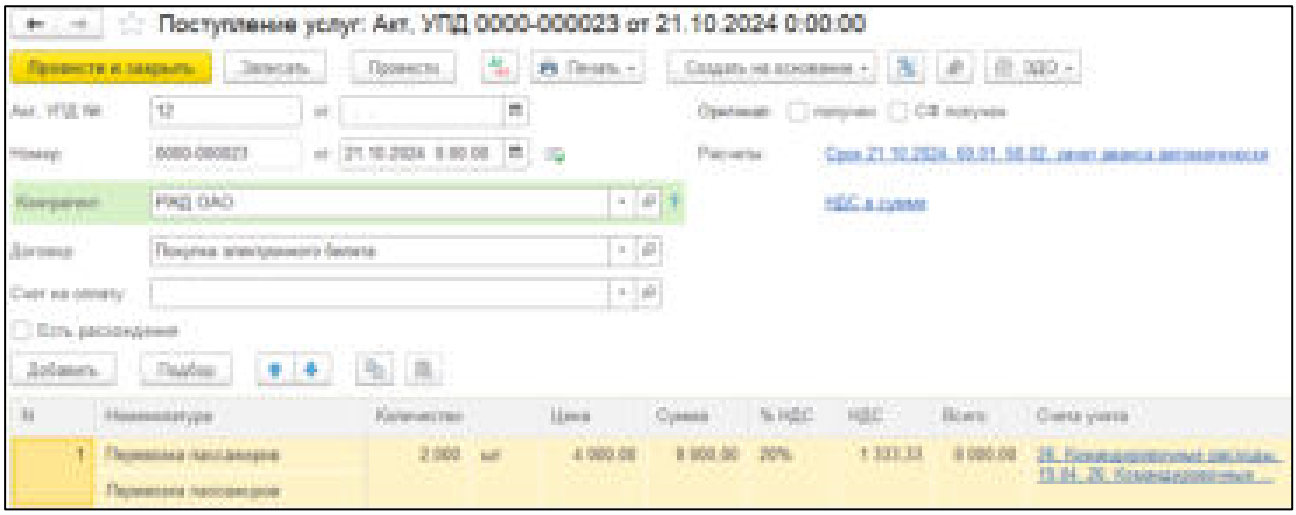


Рисунок 13 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление (акты, накладные УПД)»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
21.10.2024	26	60.01	
1	Командировочные расходы	РЖД ОАО	Перевозка пассажиров по вх.д. 12 от
		Покупка электронного билета	
		Поступление (акт, накладная ...	
21.10.2024	19.04	60.01	
2	РЖД ОАО	РЖД ОАО	Перевозка пассажиров по вх.д. 12 от
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000023 от 21.10.202...	Покупка электронного билета	
		Поступление (акт, накладная ...	

Рисунок 14 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Поступление (акты, накладные УПД)»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			8000,00	8000,00		
РЖД ОАО			8000,00	8000,00		
Покупка электронного билета			8000,00	8000,00		
Итого			**8 000,00**	**8 000,00**		

Рисунок 15 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Задание 2. Учет командировочных расходов – проездные билеты покупает командированное лицо (самостоятельная работа).

Условие задания. Конкурсный управляющий Тризно А. А. направлен в командировку в г. Ростов-на-Дону сроком на 4 календарных дня (4 суток). Изучив содержание документов, показанных на рисунках 1-6, выполните ввод учетных операций в программу. Подготовьте печатные формы соответствующих документов. Завершите решение учетной задачи контролем состояния рас-

четов с подотчетным лицом по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». Оформите в программе учет расчетов с поставщиком услуг по перевозке пассажиров – с ОАО "РЖД".

Примечание. *В задании рассмотрена методика учета расчетов с подотчетным лицом, когда работник самостоятельно покупает проездные билеты или в кассе вокзала, или дистанционно с использованием сервиса On Line на сайте перевозчика. Перевозчик - ОАО "РЖД" (ОАО «Российские железные дороги») ИНН 7708503727. Коллективным договором общества предусмотрен размер суточных выплат 700 руб./сутки. Гостиница проживания подотчетного лица - ООО "Гостиница Ростов" ИНН 6165237891.*

	Код
Форма по ОКУД	0301022
по ОКПО	12345678

Общество с ограниченной ответственностью "Трансметалл" (ООО " Трансметалл ")
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
1/к-25	*27.09.2024*

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
001

Ионова Вячеслава Александровича
(фамилия, имя, отчество)

АУП
(структурное подразделение)

Конкурсный управляющий
(должность (специальность, профессия))

Россия, г. Ростов-на-Дону, ООО "Ростов-Сталь Профиль"
(место назначения (страна, город, организация))

сроком на *5* календарных дней

с “ *1* ” *октября* 20 *24* г. по “ *4* ” *октября* 20 *24* г.

с целью *Заключения договоров на поставку стали для изготовления продукции*

Командировка за счет средств *ООО " Трансметалл "*
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): *служебное задание N 5/сл-12 от 27.09.2024*
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации *Конкурсный управляющий* (должность) (личная подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен (личная подпись) “ *27* ” *сентября* 20 *24* г.

Рисунок 1 – Приказ о направлении работника в командировку

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 30 сентября 2024 г.

Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	30.09.2024	Списание с расчетного счета	37	30.09.2024		21000,00	Тризно Антон Александрович / Для зачисления на счет Тризно Антона Александровича Перечисление подотчетной суммы Сумма 21000-00 Без налога (НДС)
Итого						**21000,00**	

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	Дата	Номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	30.09.2024	74697006102091	Электронный билет ж/д: Ростов-на-Дону-Москва	4600,00		4600,00		60.01, 60.02
2	30.09.2024	74697006938691	Электронный билет ж/д: Москва-Ростов-на-Дону	4600,00		4600,00		60.01, 60.02
3	02.10.2024	5847	Счет гостиницы "Ростов"	15000,00		15000,00		19.04, 26
4	07.10.2024		Суточные за 4 суток: 700*4	2800,00		2800,00		19.04, 26
			Итого	27000,00		27000,00		

Рисунок 3 – Авансовый отчет по форме № АО-1 –оборотная сторона

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 7 октября 2024 г.
Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	07.10.2024	Списание с расчетного счета	38	07.10.2024		6000,00	Тризно Антон Александрович / Для зачисления на счет Тризно Антона Александровича Перечисление перерасхода по авансовому отчету 8 от 07.10.2024 Сумма 6000-00 Без налога (НДС)
Итого						**6000,00**	

Рисунок 4 – Реестр банковских документов

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			9200,00	9200,00		
РЖД ОАО			9200,00	9200,00		
Покупка электронного билета			9200,00	9200,00		
Итого			**9200,00**	**9200,00**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с подотчетными лицами»

Последовательность выполнения самостоятельного задания:

1. Ввод документов «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса подотчетному лицу.
2. Ввод документа «Авансовый отчет». Заполнение закладок «Авансы», «Оплата» и «Прочее».

3. Ввод документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Авансовый отчет» на перечисление перерасхода подотчетному лицу.

4. Ввод документа «Поступление (акты, накладные, УПД) – списание стоимости проездных билетов на общехозяйственные расходы».

5. Контроль состояния расчетов с подотчетным лицом по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами».

6. Контроль состояния расчетов с поставщиком услуги по перевозке пассажиров по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Задание 3. Учет командировочных расходов – проездные билеты покупает организация.

Условие задания. Мастер оператор Зайцев Я.С. направлен в командировку в г. Санкт-Петербург сроком на 5 календарных дней (5 суток). Проездные билеты Зайцеву Я.С. купило общество с использованием On Line сервиса перевозчика. Изучив содержание документов, показанных на рисунках 1-4, выполните ввод учетных операций в программу. Подготовьте печатные формы соответствующих документов. Завершите решение учетной задачи контролем состояния расчетов с подотчетным лицом по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». Завершите учет расчетов с поставщиком услуг по перевозке пассажиров – с АО "ФПК" (ИНН 7708709686). Реквизиты проездных билетов:

- Москва-Санкт-Петербург; Номер билета – 74697006938691; Цена – 2000 руб.

- Санкт-Петербург-Москва; Номер билета – 74697006933001; Цена – 2000 руб.

Комментарий. *В задании рассмотрена методика учета расчетов с подотчетным лицом, когда проездные билеты покупает организация дистанционно с использованием сервиса On Line на сайте перевозчика. Перевозчик – АО ФПК (АО «Федеральная пассажирская компания») ИНН 7708709686. Коллективным договором общества предусмотрен размер суточных выплат 700 руб./сутки. Гостиница проживания подотчетного лица - ООО "Северный берег" ИНН 7810421810. Учетной политикой ООО " Трансметалл " предусмотрен учет проездных билетов на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».*

Бухгалтерский учет покупки билетов и расчетов с командированным лицом:

1. Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» Кт. 51 «Расчетные счета» - Оплата проездных билетов перевозчику (документ «Списание с расчетного счета»).

2. Дт. 76.14 «Приобретение билетов для командировок» Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Поступление проездных билетов от перевозчика (документ «Покупка билетов»).

3. Дт. 60.01«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» - Зачтен аванс по оплаченным проездным билетам (документ «Покупка билетов»).

4. Дт. 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт. 51 «Расчетные счета» - Перечисление аванса на банковский счет подотчетного лица (документ «Списание с расчетного счета»).

5. Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» - Суточные выплаты списаны на общехозяйственные расходы» (документ «Авансовый отчет»).

6. Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» - Стоимость проживания в гостинице списана на общехозяйственные расходы» (документ «Авансовый отчет»).

7. Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт.76.14 «Приобретение билетов для командировок» - Стоимость проездных билетов списана на общехозяйственные расходы (документ «Авансовый отчет»).

8. Дт. 19.04 «НДС по приобретенным услугам» Кт.76.14 «Приобретение билетов для командировок» - Выделе НДС из стоимости билетов (документ «Авансовый отчет»).

9. Дт. 51 «Расчетные счета» Кт. 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» - перечисление неиспользованного аванса на банковский счет общества (документ «Поступление на расчетный счет»).

10. Дт. 68.02 «НДС» Кт. 19.04 «НДС по приобретенным услугам» - Оплаченный НДС принят к вычету (документ «Счет-фактура полученный).

По результатам безошибочного выполнения задания:

ДО (71.01) = КО (71.01) – Счет 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» в оборотах закрыт; ДО (76.14) = КО (76.14) – Счет 76.14 «Приобретение билетов для командировок» в оборотах закрыт; ДО (19.04) = КО (19.04) – Счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам» в оборотах закрыт.

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 5 октября 2024 г.

Банковский счет Равно 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	05.10.2024	Списание с расчетного счета	33	05.10.2024	29	14000,00	Зайцев Ярослав Сергеевич / Для зачисления на счет Зайцева Ярослава Сергеевича Перечисление подотчетной суммы Сумма 14000-00 Без налога (НДС)
2	05.10.2024	Списание с расчетного счета	34	05.10.2024		4000,00	ФПК АО / Оплата по договору Оплата билетов АО ФПК Сумма 4000-00 В т. ч. НДС(20%) 666-67
Итого						**18000,00**	

Рисунок 1 – Реестр банковских документов

	Код
Форма по ОКУД	0301022
по ОКПО	12345678

Общество с ограниченной ответственностью "Трансметалл" (ООО " Трансметалл ")
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
1/к-25	*04.10.2024*

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
001

Зайцева Ярослава Сергеевича
(фамилия, имя, отчество)

Производственный цех
(структурное подразделение)

Конкурсный управляющий
(должность (специальность, профессия))

Россия, г. Санкт Петербург, ООО "Металлопрофиль СПБ"
(место назначения (страна, город, организация))

сроком на *5* календарных дней

с " *7* " *октября* 20 *24* г. по " *11* " *октября* 20 *24* г.

с целью *Изучения современных технологий производства металлического профиля*

Командировка за счет средств *ООО " Трансметалл "*
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): *служебное задание N 7/сл-15 от 4.10.2024*
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации *Конкурсный управляющий* (должность) (личная подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ " *04* " *октября* 20 *24* г.
(личная подпись)

Рисунок 2 – Приказ о направлении работника в командировку

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	Дата	Номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	07.10.2024	123-ПЖ	Счет гостиницы "Северный берег"	7000,00		7000,00		19.04, 26
2	11.10.2024		Суточные: 700*5	3500,00		3500,00		19.04, 26
			Итого	10500,00		10500,00		

Подотчетное лицо _____ (подпись) Зайцев Я. С. (расшифровка подписи)

Рисунок 3 – Авансовый отчет № АО-1 – оборотная сторона

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за 20 октября 2024 г.

Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	20.10.2024	Поступление на расчетный счет	12	20.10.2024		3500,00	Зайцев Ярослав Сергеевич / Возврат неиспользованного аванса по командировке Зайцева Я.С.
Итого						**3500,00**	

Рисунок 4 – Реестр банковских документов

Методика выполнения задания:

1. Ввод документов «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета» на перечисление стоимости билетов перевозчику АО «ФПК» : Банк и касса/Платежное поручение. Документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 5) ввести на основании документа «Платежное поручение». В документах «Вид операции» - «Оплата поставщику».



Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.10.2024	60.02	51	4 000,00
1	ФПК, АО	40702810940000070511, ПА...	Оплата по договору Оплата билетов АО ФПК по ев.б от 05.10.2024
	Оплата билетов АО ФПК	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета		

Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

2. Ввод документа «Поступление билетов»: Покупки/Поступление билетов/Создать. Билет из Москвы в Санкт-Петербург (рисунок 7). Билет из Санкт Петербурга в Москву (рисунок 8). В процессе ввода документов выполнить ввод сведений о проездных билетах в справочник «Билеты» (рисунок 9).

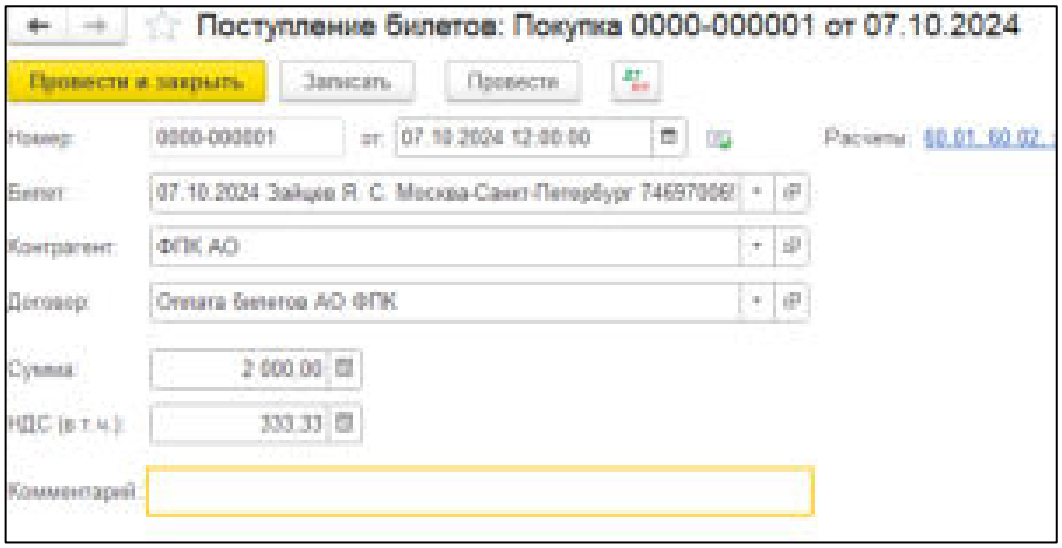


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление билетов»: Москва-Санкт Петербург

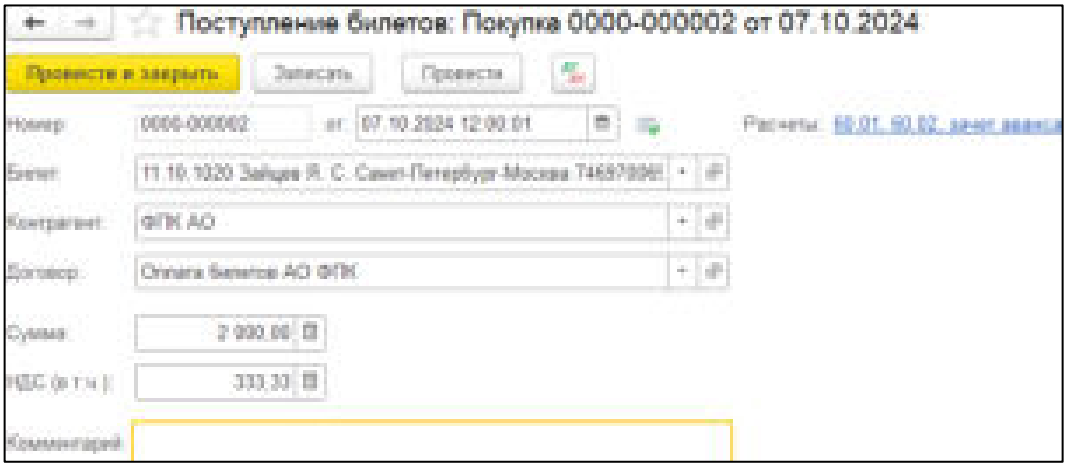


Рисунок 8 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление билетов»: Санкт Петербург-Москва

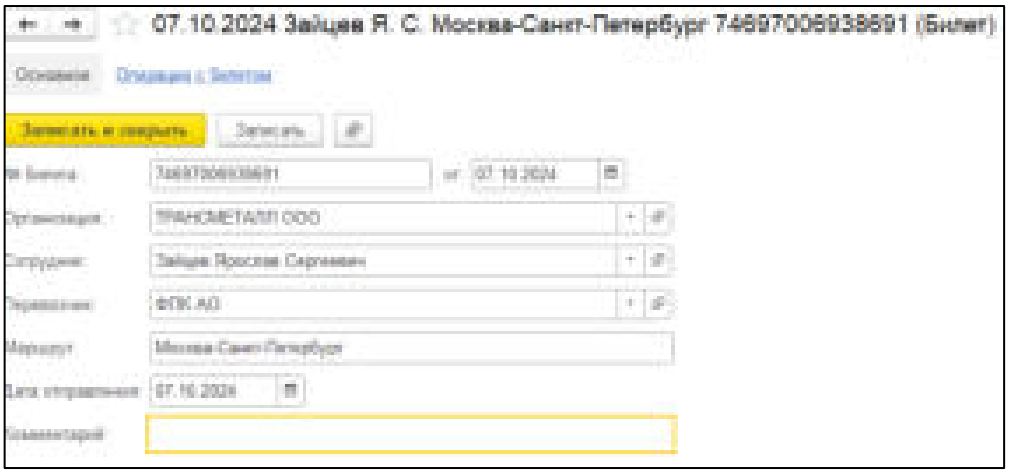


Рисунок 9 - Результат ввода сведений о проездном билете в справочник «Билеты»



Рисунок 10 – Бухгалтерские проводки, созданные документом «Покупка билетов» - Москва-Санкт Петербург

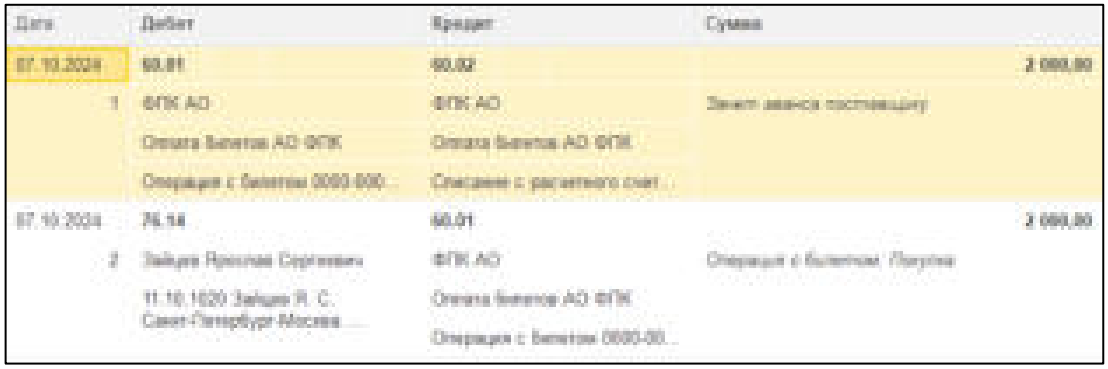


Рисунок 11 – Бухгалтерские проводки, созданные документом «Покупка билетов» - Санкт Петербург - Москва

3. Ввод документа «Списание с расчетного счета» («документа «Платежное поручение») на перечисление аванса подотчетному лицу на банковский счет: Банк и касса/Платежное поручение (Списание с расчетного счета) – рисунок 12.

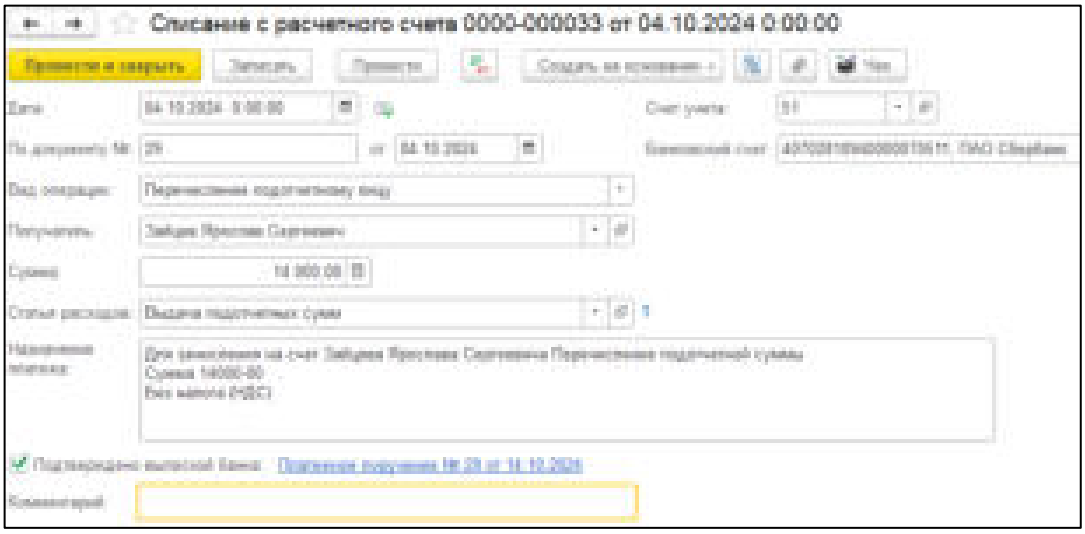


Рисунок 12 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса подотчетному лицу

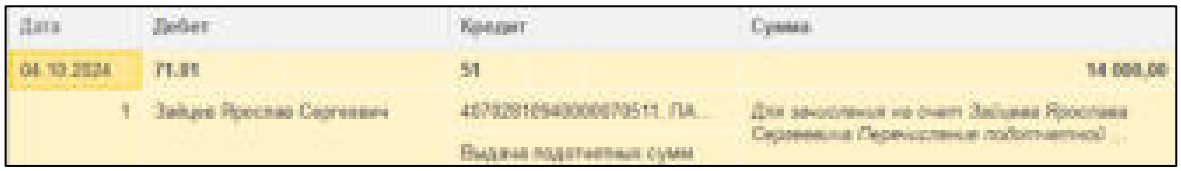


Рисунок 13 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета» - перечисление аванса на банковский счет подотчетного лица

4. Ввод документа «Авансовый отчет»: Банк и касса/Авансовые отчеты/Создать/Авансовый отчет. Последовательность заполнения реквизитов документа:

3.1. Ввод подотчетного лица Зайцева Я.С. в закладке «Авансы» – автозаполнение документа перечисления аванса (рисунок 14).

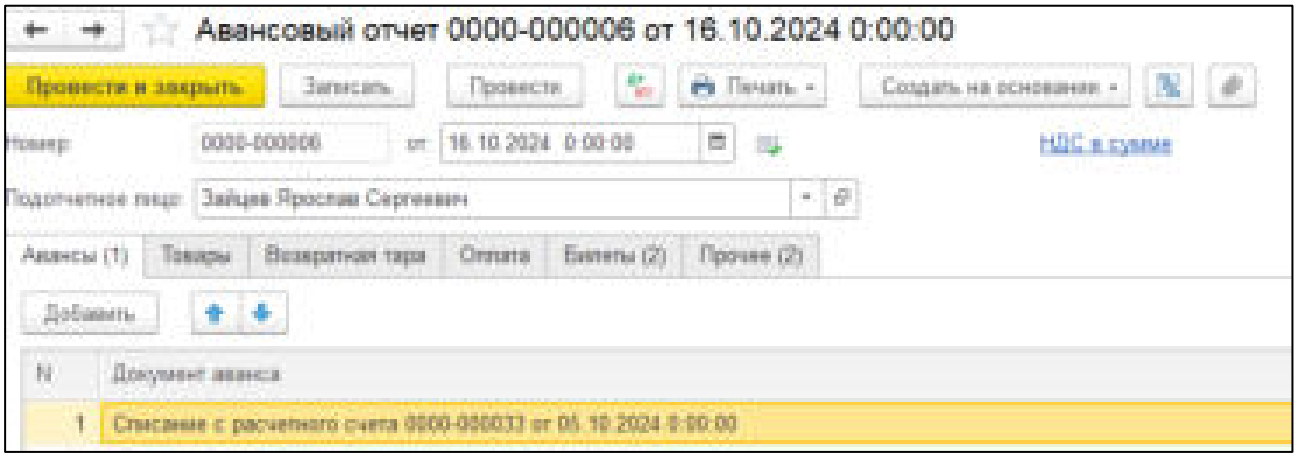


Рисунок 14 – Результат заполнения реквизитов закладки «Авансы» документа «Авансовый отчет»

3.2. Заполнение закладки «Билеты» - команда «Заполнить» (рисунок 15).

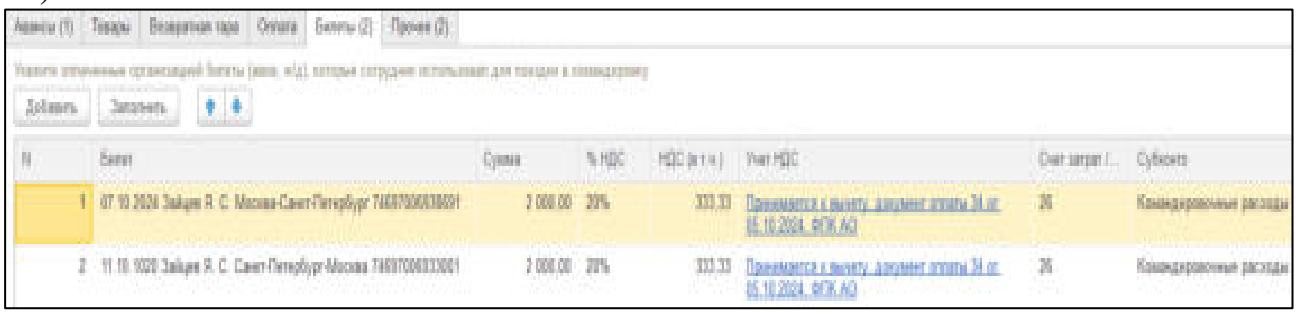


Рисунок 15 – Результат заполнения закладки «Билеты» документа «Авансовый отчет»

3.3. Заполнение закладки «Прочее» (рисунок 16).

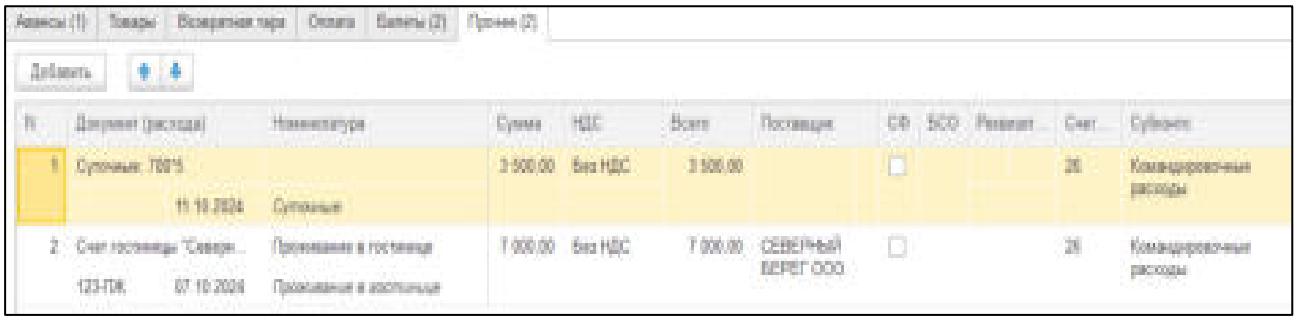


Рисунок 16 – Результат заполнения закладки «Прочее» документа «Авансовый отчет»

3.4. Подготовка печатной формы документа авансовый отчет № АО-1: Печать/Авансовый отчет (АО-1).

3.5. Изучение бухгалтерских проводок, сформированных документом «Авансовый отчет» - команда «Показать проводки» (рисунок 17).

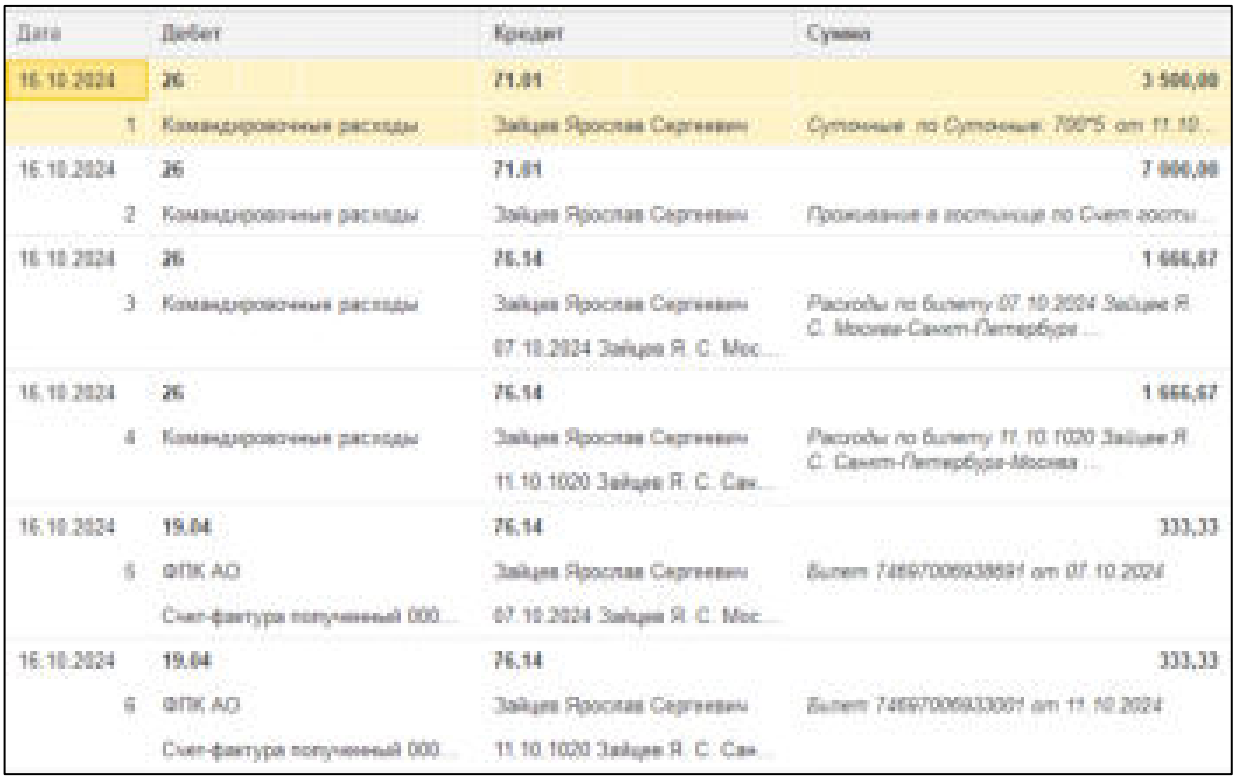


Рисунок 17 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Авансовый отчет»

3.6. Знакомство с бухгалтерскими проводками, сформированными документом «Счет-фактура полученный»: Покупки/Счета-фактуры полученные (рисунок 18). Документ создается автоматически на основании документа «Авансовый отчет»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.10.2024	68.02	19.04	333,33
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	ФПК АО	НДС
		Счет-фактура полученный 00...	

Рисунок 18 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Счет – фактура полученный» - НДС, оплаченный перевозчику

3.7. Контроль результат исполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 76.14 «Приобретение билетов для командировок» (рисунок 19).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.14			4000,00	4000,00		
Итого			**4000,00**	**4000,00**		

Рисунок 19 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.14 «Приобретение билетов для командировок»

4. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» на возврат неиспользованных подотчетных средств» на основании документа «Авансовый отчет» (рисунок 20).

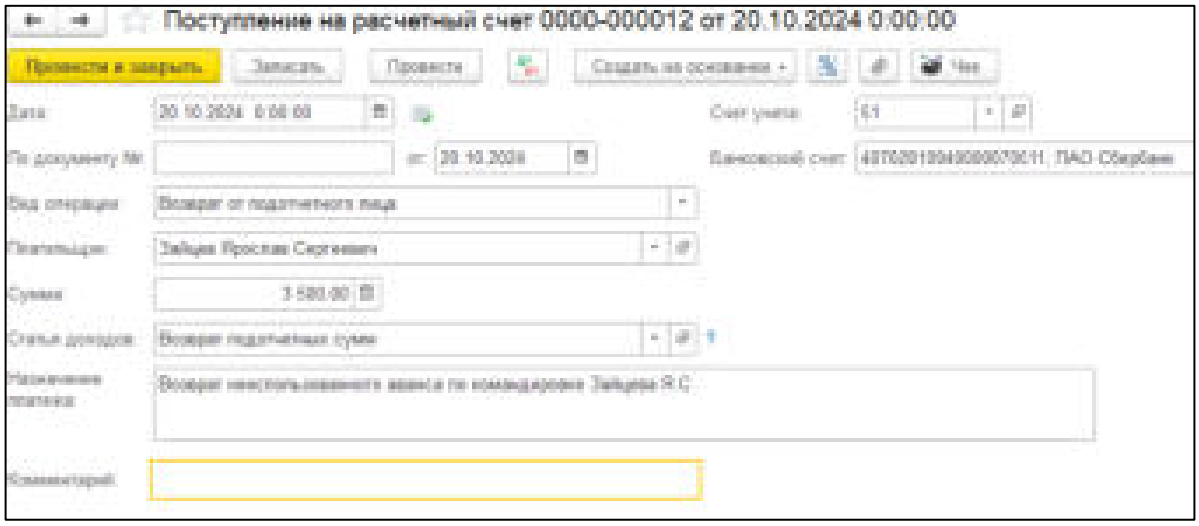


Рисунок 20 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление на расчетный счет»

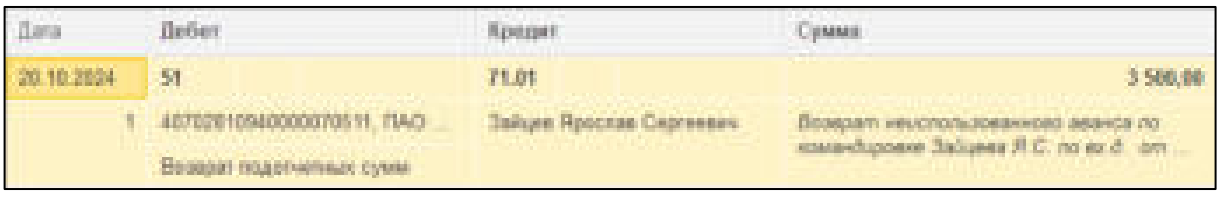


Рисунок 21 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

Задание 3. Учет командировочных расходов – проездные билеты покупает организация (самостоятельная работа).

Условие задания. Конкурсный управляющий Тризно А. А. направлен в командировку в г. Сочи сроком на 5 календарных дней (5 суток). Проездные билеты Тризно А.А. купило общество с использованием On Line сервиса перевозчика. Изучив содержание документов, показанных на рисунках 1-4, выполните ввод учетных операций в программу. Подготовьте печатные формы соответствующих документов. Завершите решение учетной задачи контролем состояния расчетов с подотчетным лицом по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами». Завершите учет расчетов с поставщиком услуг по перевозке пассажиров – с ОАО "РЖД" (ИНН 7708503727).

Примечание. *В задании рассмотрена методика учета расчетов с подотчетным лицом, когда проездные билеты покупает организация дистанционно с использованием сервиса On Line на сайте перевозчика. Перевозчик – ОАО "РЖД" . Коллективным договором ООО " Трансметалл " предусмотрен размер суточных выплат 700 руб./сутки. Место проживания подотчетного лица - ГУ "Санаторий "Беларусь" ИНН 2320042317 (организаторы форума арендовали санаторий для проведения мероприятия). Учетной политикой ООО " Трансметалл " предусмотрен учет проездных билетов на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».*

	Код
Форма по ОКУД	0301022
по ОКПО	12345678

Общество с ограниченной ответственностью "Трансметалл" (ООО " Трансметалл ")
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
1/к-30	18.10.2024

ПРИКАЗ
(распоряжение) о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
001

Тризно Антона Александровича

АУП
(структурное подразделение)

Конкурсный управляющий
(должность (специальность, профессия))

Россия, г. Сочи, ГУ "Санаторий "Беларусь"
(место назначения (страна, город, организация))

сроком на *5* календарных дней

с " *21* " *октября* 20 *24* г. по " *25* " *октября* 20 *24* г.

с целью *Участие в экономическом форуме промышленников России*

Командировка за счет средств *ООО " Трансметалл "*
(указать источник финансирования)

Основание (документ, номер, дата): *служебное задание N 7/сл-15 от 4.10.2024*
(служебное задание, другое основание (указать))

Руководитель организации *Конкурсный управляющий* (должность) (личная подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ (личная подпись) " *18* " *октября* 20 *24* г.

Рисунок 1 – Приказ о направлении работника в командировку

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 18 октября 2024 г.

Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	18.10.2024	Списание с расчетного счета	39	18.10.2024		20 000,00	Тризно Антон Александрович / Для зачисления на счет Тризно Антона Александровича Перечисление подотчетной суммы Сумма 20000-00 Без налога (НДС)
2	18.10.2024	Списание с расчетного счета	40	18.10.2024		15 000,00	РЖД ОАО / Оплата по договору Покупка электронного билета Сумма 15000-00 В т.ч. НДС(20%) 2500-00
Итого						**35 000,00**	

Рисунок 2 – Реестр банковских документов

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Реестр банковских документов за 28 октября 2024 г.

Банковский счет 40702810940000070511, ПАО Сбербанк

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	28.10.2024	Поступление на расчетный счет	14	28.10.2024		500,00	Тризно Антон Александрович / Внесение остатка по авансовому отчету 9 от 28.10.2024
Итого						**500,00**	

Рисунок 3 – Реестр банковских документов

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

	Код
Форма по ОКУД	0302001
по ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме 19500 руб. 00 коп.
Руководитель Конкурсный Управляющий (должность)

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
9	28.10.2024

(подпись) Тризно А. А. (расшифровка подписи)
28 октября 2024 г.

	Код
Структурное подразделение	
Табельный номер	

Подотчетное лицо Тризно А. А. (фамилия, инициалы)
Профессия (должность)
Назначение аванса Участие в экономическом форуме

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
			дебет		кредит	
Предыдущий аванс	остаток		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
	перерасход					
Получен аванс 1. из кассы			26	19500,00	71.01	19500,00
1а. в валюте (справочно)			26	12500,00	76.14	12500,00
2. по банковским картам		20 000,00	19.04	2500,00	76.14	2500,00
2а. в валюте (справочно)						
Итого получено		20 000,00				
Израсходовано		19 500,00				
	остаток	500,00				
	перерасход					

Приложение 3 документов на 3 листах
Отчет проверен. К утверждению в сумме: Девятнадцать тысяч пятьсот рублей 00 копеек (19 500 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Макоева Н. Н. (расшифровка подписи)
Бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 4 – Авансовый отчет – лицевая сторона

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	Дата	Номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	22.10.2024	24125	Счет санатория "Беларусь"	16 000,00		16 000,00		19.04, 26
2	28.10.2024		Суточные 700*5	3 500,00		3 500,00		19.04, 26
			Итого	19 500,00		19 500,00		

Подотчетное лицо _____ Тризно А. А.

подпись расшифровка подписи

Рисунок 5 - Авансовый отчет – оборотная сторона

Последовательность выполнения задания:

1. Ввод документа «Списание с расчетного счета» на оплату проездных билетов перевозчику.
2. Ввод документов «Поступление билетов». Реквизиты билетов:

- Маршрут - Москва-Сочи, номер билета 74117231717275, цена 7500 руб.;
- Маршрут – Сочи-Москва, номер билета 741172317175000, цена 7500 руб.;

3. Ввод документа «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса подотчетному лицу.
4. Ввод документа «Авансовый отчет».
5. Ввод документа «Поступление на расчетный счет» - возврат неиспользованных денежных средств.
6. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей», сформированных по счетам:

- 71,01 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 76.14 «Приобретение билетов для командировок».

3. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Учет расчетов по кредитам и займам

В программном плане счетов для учета расчетов по краткосрочным кредитам и займа предназначен пассивный балансовый счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Для учета краткосрочных кредитов и займов в валюте Российской Федерации к синтетическому счету 66 открыты субсчета:

66.01 «Краткосрочные кредиты»;

66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам»;

66.03 «Краткосрочные займы»;

66.03 «Проценты по краткосрочным займам».

К субсчетам счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в программном плане счетов привязаны два субконто: субконто «Контрагенты» и субконто «Договоры». Оба субконто представлены одноименными программными справочниками. Субконто «Контрагенты» и субконто «Договоры» позволяют организовать автоматизированный аналитический учет расчетов по кредитам и займам. Наличие двух субконто на счетах учета обусловлено особенностями организации расчетов по кредитам и займам. В организационном плане расчеты по кредитам банков ведут в последовательности:

- банк (заимодавец) и организация (заемщик) заключают договор займа;
- банк – кредитор открывает кредитный банковский счет для учета расчетов по предоставленному кредиту;
- на открытый счет банк – кредитор перечисляет заемные средства;
- о зачислении денежных средств на открытый счет банк уведомляет заемщика банковской выпиской;
- исполняя обязательства по договору займа, заемщик перечисляет со своего расчетного счета на открытый счет платежи по погашению основного долга и по погашению процентов.

Средствами организации автоматизированного учета расчетов по кредитам и займам являются четыре справочника: справочник «Контрагенты», справочник «Банковские счета», справочник «Договоры» и справочник «Банки».

Учет расчетов по кредитам и займам ведут с использованием программных документов и операций. Перечисление заемных средств на расчетный счет заемщика вводят программным документом «Поступление на расчетный счет» по виду операций «Получение кредита в банке». Документ формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 51 Кт. 66.01 - Отражена сумма поступившего займа (кредита).

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся проценты, причитающиеся к уплате по полученным займам (кредитам) и иные расходы. Если заемщиком получен процентный краткосрочный кредит, то на счете 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам» необходимо отразить начисленные проценты по краткосрочному кредиту. Начисление процентов выполняют «ручной» операцией, введенной в журнал операций:

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт. 66.02 - Начислены проценты по краткосрочному кредиту.

В соответствии с условиями договора займа заемщик в течение установленных сроков погашает задолженность по полученному кредиту и по начисленным процентам. Для погашения задолженности по основному долгу и процентным платежам используют программный документ «Списание с расчетного счета» по виду операций «Возврат кредита банку»:

Дт. 66.01 Кт. 51 – Погашение задолженности по краткосрочному кредиту;

Дт. 66.02 Кт. 51 –Процентные платежи по полученному краткосрочному кредиту.

Расчеты по полученному кредиту считают завершенными, когда ДО (66.01) = КО (66.01) и ДО (66.02) = КО (66.02).

В программном плане счетов для учета расчетов по долгосрочным кредитам и займа предназначен пассивный балансовый счет 67«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». К счету 67 в программном плане счетов открыты субсчета:

67.01 «Долгосрочные кредиты»;

67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»;

67.03 «Долгосрочные займы»;

67.04«Проценты по долгосрочным займам».

Методика (технология) учета расчетов по долгосрочным кредитам и займам аналогична методике расчетов по краткосрочным кредитам и займам. Перечисление заемных средств на расчетный счет заемщика вводят программным документом «Поступление на расчетный счет» по виду операций «Получение кредита в банке». Документ формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 51 Кт. 67.01 - Отражена сумма поступившего займа (кредита).

Начисление процентов по долгосрочному кредиту выполняют «ручной» операцией, введенной в журнал операций:

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт. 67.02 - Начислены проценты по краткосрочному кредиту.

Для погашения задолженности по основному долгу и процентным платежам используют программный документ «Списание с расчетного счета» по виду операций «Возврат кредита банку»:

Дт. 67.01 Кт. 51 – Погашение задолженности по краткосрочному кредиту;

Дт. 67.02 Кт. 51 –Процентные платежи по полученному краткосрочному кредиту.

Расчеты по полученному кредиту считают завершенными, когда ДО (67.01) = КО (67.01) и ДО (67.02) = КО (67.02).

Задание 1. Учет расчетов по долгосрочным кредитам.

Условие задания. Третий вариант задания на демонстрационный экзамен в 2024 году. Условие задания размещено на рисунке 1.

01.04.2024 г.

Согласно кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г. ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств в сумме 4000000 руб. на срок 24 месяца.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 10% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

ПАО Сбербанк

к/сч30101810400000000225

БИК 044525225

Кредитный счет 40702810100504856424

ИНН 7707083893

КПП 773601001

Рисунок 1 – Условие задания

Комментарий. *Из рисунка 1 следует, что сумма кредита (основного долга) составляет 4000000 руб. Процентная ставка за пользование кредитом - 10 % в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно. Кредит получен с первого числа апреля месяца. Следовательно, обязательство по первым платежам возникает в конце месяца – 30 апреля.*

Для решения учетной задачи необходимо определить (рассчитать):

- сумму ежемесячного платежа по основному долгу;

- сумму ежемесячного платежа по начисленным процентам.

Расчет можно выполнить по формулам для аннуитетных платежей.

Сумма ежемесячного платежа (ежемесячного сумма платежа: сумма ежемесячного погашения основного долга и ежемесячного платежа по процентам):

$$S_{мес.} = S_{займ.} \times (P + \frac{P}{(1+P)^n - 1}),$$

где $S_{мес.}$ *- общая сумма ежемесячного платежа;*

$S_{займ.}$ *- сумма займа (кредита),* $S_{займ.}$ *= 4000000 руб.;*

P *- доля процентной ставки в месяц:* $P = \frac{C_{ставка}}{12 \times 100} = \frac{10}{12 \times 100} = 0,008333$.

Тогда суммарный платеж в конце апреля месяца составит:

$$S_{мес.} = S_{займ.} \times (P + \frac{P}{(1+P)^n - 1}) = 4000000 \times (0,008333 + \frac{0,008333}{(1+0,008333)^{24} - 1}) = 184579,71 руб.$$

В знаменателе формулы необходимо возвести числе в 24 степень. Для этого можно воспользоваться таблицами Excel. Введите в ячейку расчетную формулу: 

. Получите число 1,220381279.

Расчет доли ежемесячного взноса по процентным платежам:

$\Delta S(\%) = S \times P = 4000000 \times 0.08333 = 33333,33$ *руб.*

Расчет доли ежемесячного взноса по основному долгу:

$\Delta S = S_{мес.} - \Delta S(\%) = 184579,71 - 33333,33 = 151246,37$ *руб.*

Для ускорения подготовки исходных данных выполнения задания в расчетах платежей по кредитам может быть использован один из кредитных калькуляторов, например, URL https://calculator-credit.ru/ Фрагмент результата использования такого калькулятора в таблице 1.

Таблица 1 – Результат расчета платежей по кредиту с использованием кредитного калькулятора – фрагмент

№ пл.	*Дата платежа*	*Сумма платежа*	*Основной долг*	*Начисленные проценты*	*Остаток задолженности*
1	*Апрель, 2024*	*184579,71*	*151246,37*	*33333,33*	*3848753,63*
2	*Май, 2024*	*184579,71*	*152506,76*	*32072,95*	*3696246,87*
3	*Июнь, 2024*	*184579,71*	*153777,65*	*30802,06*	*3542469,22*
	……	*……*	*……*	*……*	*……*
24	*Март, 2026*	*184579,71*	*183054,25*	*1525,45*	*0,00*
Итого	*4429912,93*	*4000000,00*	*429912,93*	-	-

Методика выполнения задания:

1. Ввод сведений о кредиторе в справочник «Контрагенты»: Справочники/Контрагенты/Создать – рисунок 1. Заполнить по ИНН – 7707083893.

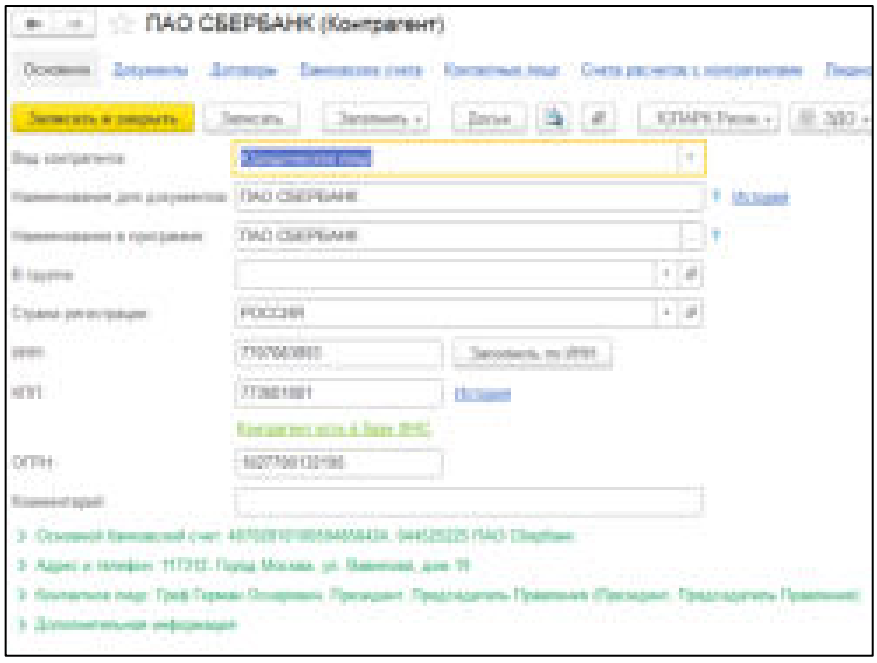


Рисунок 1 – Результат ввода сведений о кредиторе в справочник «Контрагенты»

Сведения о банке - кредиторе ввести по БИК – 044525225 (рисунок 2).



Рисунок 2 – Ввод сведений о банке и кредитном счете по БИК (044525225)

2. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» - поступление кредита на сумму 4000000 руб.: Банк и касса/Банковские выписки/Поступление – рисунок 3. Вид операции – «Получение кредита в банке».

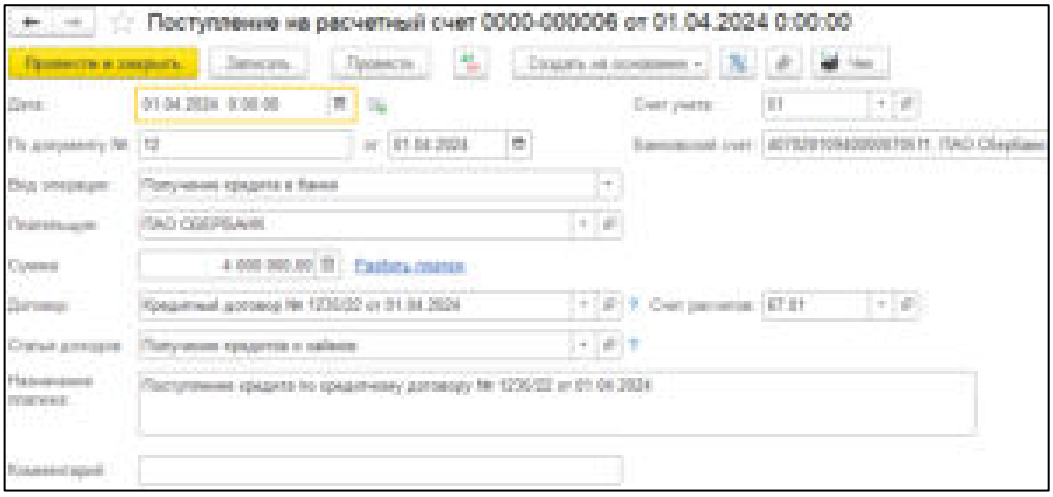


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Поступление на расчетный счет»

3. Изучение бухгалтерской проводки, сформированной документом «Поступление на расчетный счет» - команда показать проводки (рисунок 4).

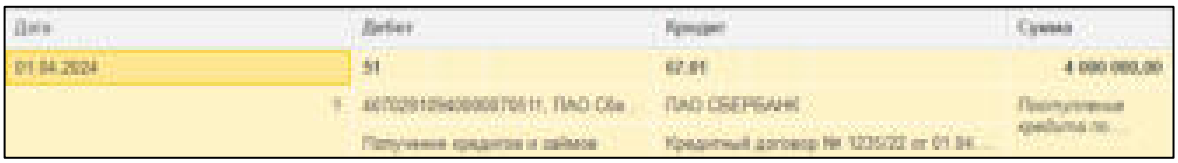


Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

4. Контроль поступления кредита по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 67.01 «Долгосрочные кредиты» (рисунок 5).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.01				4000000,00		4000000,00
ПАО СБЕРБАНК				4000000,00		4000000,00
Итого				**4000000,00**		**4000000,00**

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.01 «Долгосрочные кредиты»

5. Ввод ручной операции начисления месячного процентного платежа за апрель месяц 2024 года: Операции/Оперции введенные вручную/Создать – рисунок 6.

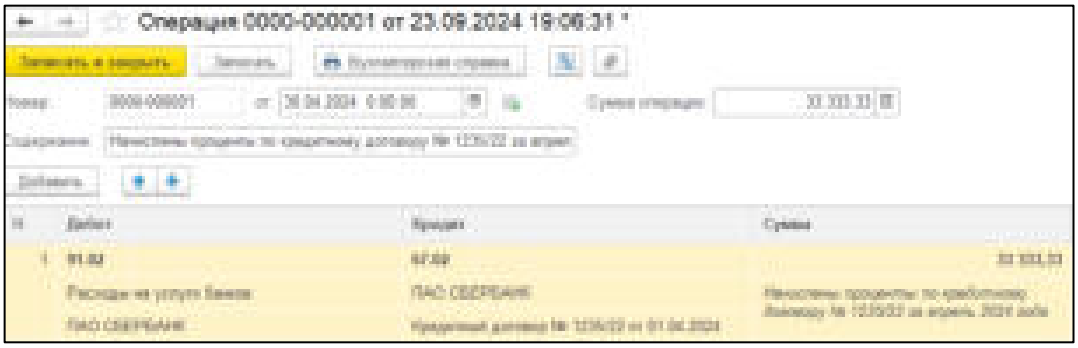


Рисунок 6 – Результат ручного ввода операции начисления процентов за апрель месяц

6. Контроль начисления процентов по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» - рисунок 7.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.02				33333,33		33333,33
ПАО СБЕРБАНК				33333,33		33333,33
Итого				**33333,33**		**33333,33**

Рисунок 7 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»

7. Ввод программного документа «Платежное поручение» на перечисление задолженности по основному долгу за апрель месяц: Банк и касса/Платежные поручения/Создать – рисунок 8. Вид операции – «Возврат кредита банку».

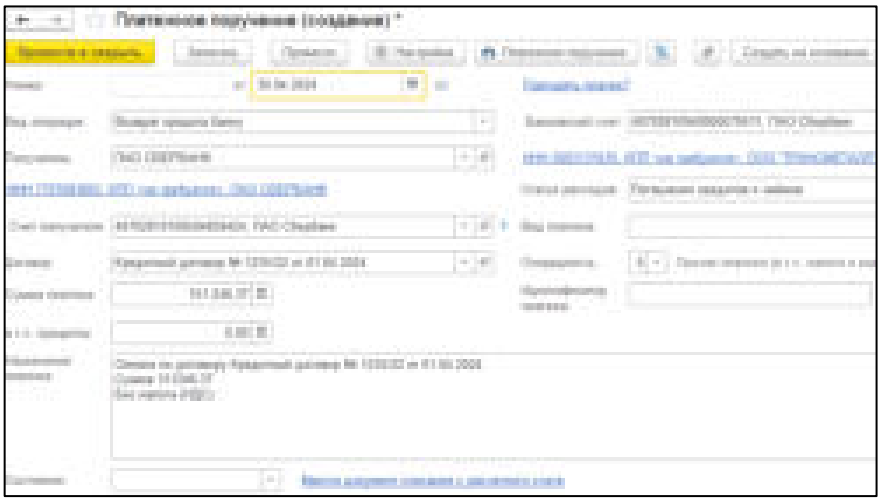


Рисунок 8 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Платежное поручение»

8. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - в диалоговой форме выполнить «Ввести документ списание с расчетного счета» - рисунок 9. Вид операции – «Возврат кредита банку».

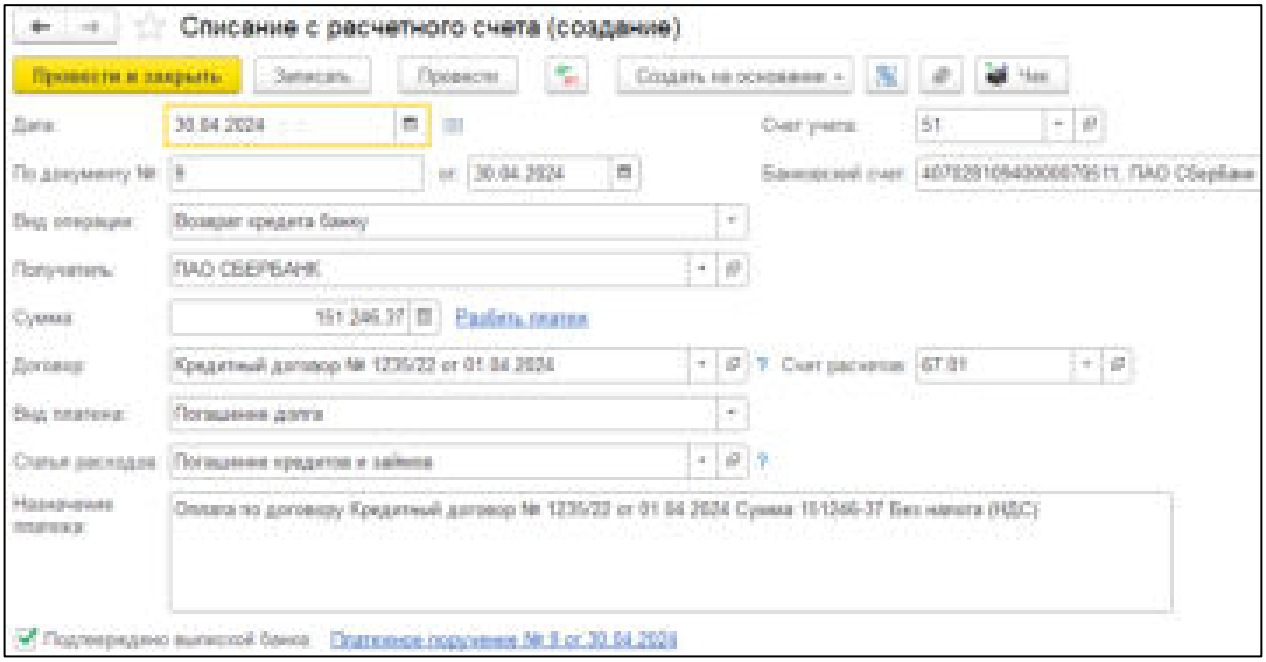


Рисунок 9 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета» - погашение основного долга за апрель 2024 года

9. Контроль результата погашения основного долга за апрель 2024 года по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 67.01 «Долгосрочные кредиты» - рисунок 10.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.01			151246,37	4000000,00		3848753,63
ПАО СБЕРБАНК			151246,37	4000000,00		3848753,63
Итого			**151246,37**	**4000000,00**		**3848753,63**

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.01 «Долгосрочные кредиты»

10. Ввод программного документа «Платежное поручение» на перечисление процентов за апрель месяц: Банк и касса/Платежные поручения/Создать – рисунок 11. Вид операции – «Возврат кредита банку»

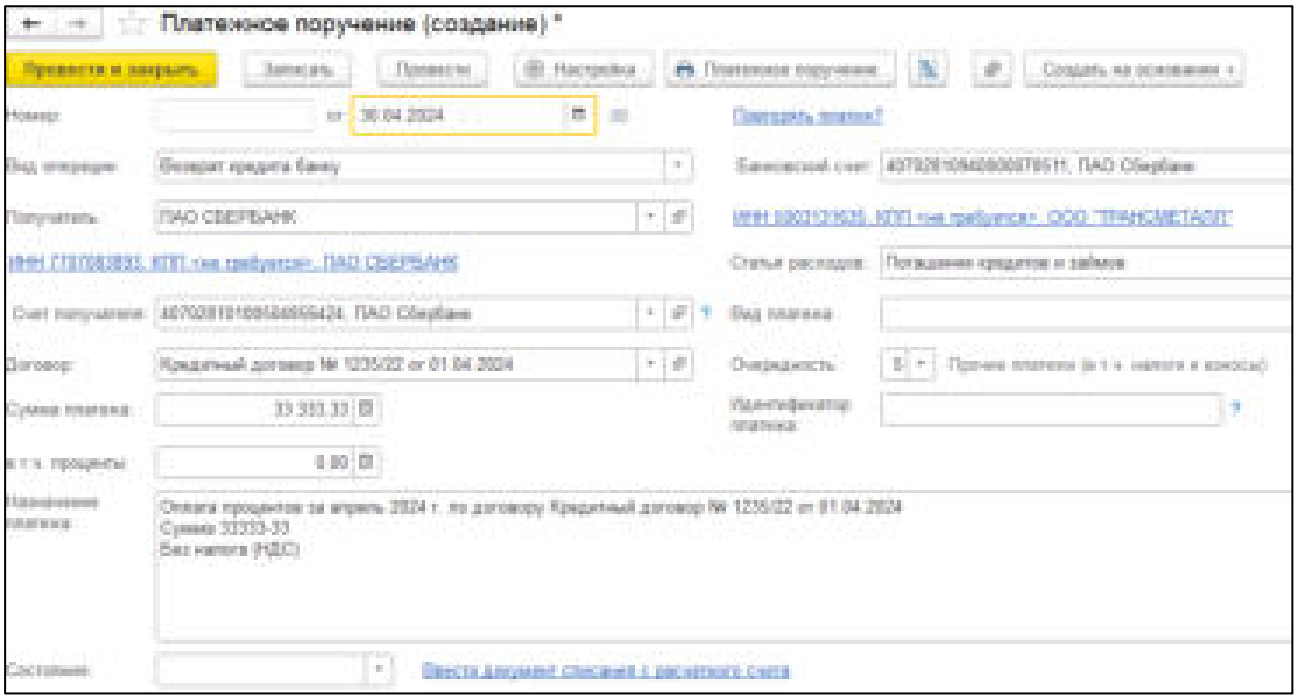


Рисунок 11 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение» - перечисление процентного платежа за апрель 2024 г.

11. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - в диалоговой форме выполнить «Ввести документ списание с расчетного счета» - рисунок 12. Вид операции – «Возврат кредита банку».

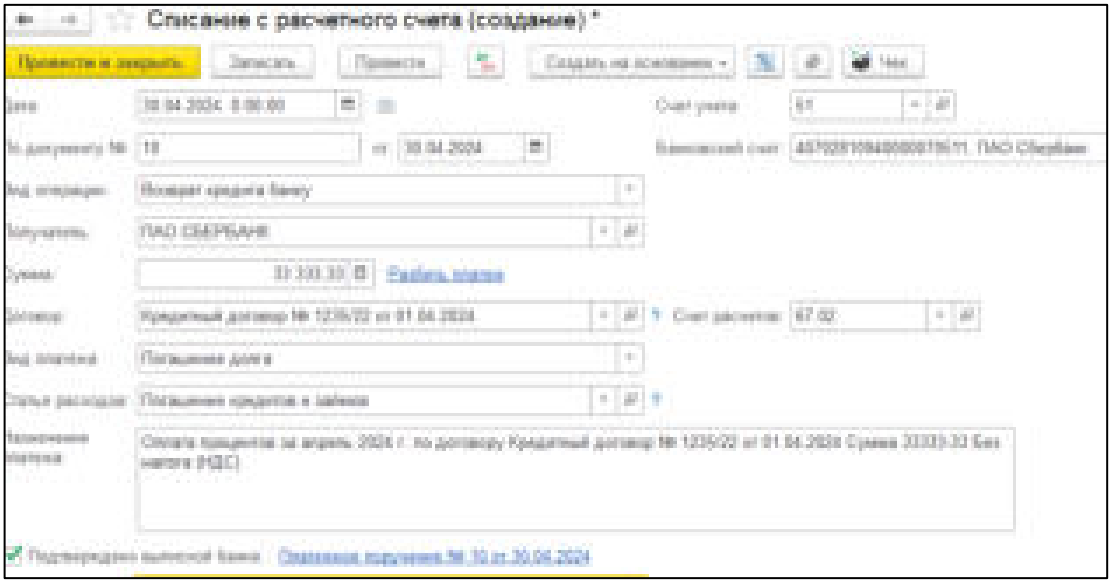


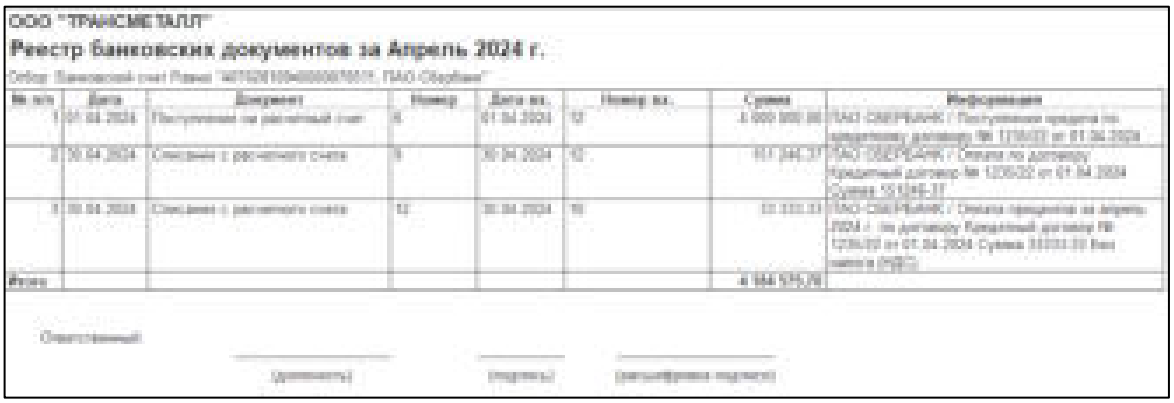
Рисунок 12 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета» - перечислены проценты за апрель 2024 года

12. Контроль результата погашения процентных платежей за апрель 2024 года по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам» - рисунок 13.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67.02			33 333,33	33 333,33		
ПАО СБЕРБАНК			33 333,33	33 333,33		
Итого			**33 333,33**	**33 333,33**		

Рисунок 13 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»

13. Контроль результат выполнения задания по данным Реестра банковских документов за 30 апреля 2024 года: Банк и касса/Банковские выписки/Реестр документов.


ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за Апрель 2024 г.

Рисунок 14 – Реестр банковских документов

Задание 2. Учет расчетов по долгосрочным кредитам (самостоятельная работа).

Условие задания. Условие задания смотри на рисунке 1. На рисунке размещено задание демонстрационного экзамена за 2024 год –4 вариант заданий. Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации.

Комментарий. *Отличие текущего задания от предшествующего задания состоит:*

- долгосрочный кредит предоставлен на срок 18 месяцев;

- процент за пользование кредитом составляют 11% в год.

Банк-кредитор прежний - ПАО Сбербанк. Поэтому нет необходимости создавать новый элемент данных в справочнике «Контрагенты».

Подготовим недостающие исходные данные с использованием кредитного калькулятора: URL https://calculator-credit.ru/ Фрагмент результата использования калькулятора в таблице 1.

Таблица 1 – Результат расчета платежей по кредиту с использованием кредитного калькулятора – фрагмент

№ пл.	Дата платежа	Сумма платежа	Основной долг	Начисленные проценты	Остаток задолженности
1	Апрель, 2024	242074,17	205407,50	36666,67	3794592,50
2	Май, 2024	242074,17	207 290,40	34783,76	3587302,09
3	Июнь, 2024	242074,17	209 190,57	32883,60	3378111,53
	……	…..	…..	…..	…..
24	Сентябрь, 2025	242074,17	239875,31	2198,86	0,00
Итого по кредиту		4357335,05	4000000,00	357335,05	-

01.04.2024 г.

Согласно кредитному договору № 2222/24 от 01 апреля 2024 г. ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств в сумме 4000000 руб. на срок 18 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 11% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

ПАО Сбербанк

к/сч30101810400000000225

БИК 044525225

Кредитный счет 40702810100504856424

ИНН 7707083893

КПП 773601001

Рисунок 1 – Исходные данные для выполнения задания

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» - поступление кредита на сумму 4000000 руб.
2. Ввод ручной операции начисления первого месячного платежа по процентам (см. таблицу 1).
3. Ввод документа «Платежное поручение» на перечисление кредитору месячной доли основного долга за апрель месяц - (см. таблицу 1).
4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - перечисление основного долга за апрель месяц.
5. Ввод документа «Платежное поручение» на перечисление кредитору месячной доли процентных платежей за апрель месяц - (см. таблицу 1).
6. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - перечисление месячной доли процентных платежей за апрель месяц.
7. Контроль результата выполнения задания по данным реестра банковских документов за апрель месяц 2024 года – рисунок 2.



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Реестр банковских документов за Апрель 2024 г.

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	01.04.2024	Поступление на расчетный счет	6	01.04.2024	12	4 000 000,00	ПАО СБЕРБАНК / Поступление кредита по кредитному договору № 1234/22 от 01.04.2024
2	01.04.2024	Поступление на расчетный счет	7	01.04.2024	12	4 000 000,00	ПАО СБЕРБАНК / Поступление кредита по кредитному договору № 2222/24 от 01.04.2024
3	30.04.2024	Списание с расчетного счета	9	30.04.2024	12	151 340,37	ПАО СБЕРБАНК / Оплата по договору Кредитный договор № 1234/22 от 01.04.2024 Сумма 151340,37
4	30.04.2024	Списание с расчетного счета	10	30.04.2024	12	36 666,67	ПАО СБЕРБАНК / Оплата процентов за апрель 2024 г. по договору Кредитный договор № 2222/24 от 01.04.2024 Сумма 36666,67 Без налога (НДС)
5	30.04.2024	Списание с расчетного счета	12	30.04.2024	10	33 333,33	ПАО СБЕРБАНК / Оплата процентов за апрель 2024 г. по договору Кредитный договор № 1234/22 от 01.04.2024 Сумма 33333,33 Без налога (НДС)
6	30.04.2024	Списание с расчетного счета	14	30.04.2024	45	205 407,00	ПАО СБЕРБАНК / Оплата по договору Кредитный договор № 2222/24 от 01.04.2024 Сумма 205407,00
Итого						8 486 953,37	

Ответственный

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рисунок 2 - Реестр банковских документов за апрель месяц 2024 года

8. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по субсчетам счета 67 «Долгосрочные кредиты» - рисунок 3.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конецпериода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
67			242073,67	4036666,67		3794593,00
67.01			205407,00	4000000,00		3794593,00
ПАО СБЕРБАНК			205407,00	4000000,00		3794593,00
Кредитный договор № 2222/24 от 01.04.2024			205407,00	4000000,00		3794593,00
67.02			36666,67	36666,67		
ПАО СБЕРБАНК			36666,67	36666,67		
Кредитный договор № 2222/24 от 01.04.2024			36666,67	36666,67		
Итого			**242073,67**	**4036666,67**		**3794593,00**

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 «Долгосрочные кредиты»

Задание 3. Учет расчетов по краткосрочным кредитам (самостоятельная работа).

Условие задания. Условие задания смотри на рисунке 1. На рисунке размещено задание демонстрационного экзамена за 2024 год –5 вариант заданий. Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации.

Комментарий. *Отличие текущего задания:*

- краткосрочный кредит предоставлен на срок 12 месяцев;

- процент за пользование кредитом составляют 10% в год;

- кредит предоставлен на сумму 3500000 руб.;

- счета учета расчетов по кредиту и процентным платежам: 66.01 «Краткосрочные кредиты, 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам».

Банк-кредитор прежний - ПАО Сбербанк. Поэтому нет необходимости создавать новый элемент данных в справочнике контрагенты.

Подготовим недостающие исходные данные с использованием кредитного калькулятора: URL https://calculator-credit.ru/ Фрагмент результата использования калькулятора в таблице 1.

Таблица 1 – Результат расчета платежей по кредиту с использованием кредитного калькулятора – фрагмент

№ пл.	Дата платежа	Сумма платежа	Основной долг	Начисленные проценты	Остаток задолженности
1	Апрель, 2024	219789,72	198956,38	20833,33	2301043,62
2	Май, 2024	219789,72	200614,35	19175,36	2100429,26
3	Июнь, 2024	219789,72	202286,14	17503,58	1898143,12
12	Март, 2025	219789,72	217973,27	1816,44	0,00
Итого по кредиту		2637476,62	2500000,00	137476,62	-

01.04.2024 г.

Согласно кредитному договору № 5555/24 от 01 апреля 2024 г. ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств в сумме 3500000 руб. на срок 12 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 10% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

ПАО Сбербанк

к/сч30101810400000000225

БИК 044525225

Кредитный счет 40702810100504856424

ИНН 7707083893

КПП 773601001

Рисунок 1 – Исходные данные для выполнения задания

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Поступление на расчетный счет» - поступление кредита на сумму 3500000 руб. (счет – 66.01 «Краткосрочные кредиты).
2. Ввод ручной операции начисления первого месячного платежа по процентам (см. таблицу 1).
3. Ввод документа «Платежное поручение» на перечисление кредитору месячной доли основного долга за апрель месяц - (см. таблицу 1).
4. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - перечисление основного долга за апрель месяц.
5. Ввод документа «Платежное поручение» на перечисление кредитору месячной доли процентных платежей за апрель месяц - (см. таблицу 1).

6. Ввод программного документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» - перечисление месячной доли процентных платежей за апрель месяц.

7. Контроль результата выполнения задания по данным реестра банковских документов за апрель месяц 2024 года (рисунок 2) и оборотно-сальдовой ведомости по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» (рисунок 3).



Рисунок 2 – Реестр банковских документов за апрель 2024 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66			219 789,71	3 520 833,33		3 301 043,62
66.01			198 956,38	3 500 000,00		3 301 043,62
ПАО СБЕРБАНК			198 956,38	3 500 000,00		3 301 043,62
Кредитный договор № 5555/24 от 01.04.2024			198 956,38	3 500 000,00		3 301 043,62
66.02			20 833,33	20 833,33		
ПАО СБЕРБАНК			20 833,33	20 833,33		
Кредитный договор № 5555/24 от 01.04.2024			20 833,33	20 833,33		
Итого			**219 789,71**	**3 520 833,33**		**3 301 043,62**

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам»

Задание 4. Учет расчетов по краткосрочным кредитам - самостоятельная работа.

Условие задания. Условие задания смотри на рисунке 1.

Комментарий. *Отличие задания:*

- краткосрочный кредит предоставлен на срок 9 месяцев;

- процент за пользование кредитом составляют 16% в год;

- кредит предоставлен на сумму 2500000 руб.;

- банк-кредитор - Филиал "Центральный" Банка ВТБ – следует создать новый элемент данных в справочнике «Контрагенты».

Подготовим недостающие исходные данные с использованием кредитного калькулятора: URL https://calculator-credit.ru/ Фрагмент результата использования такого калькулятора в таблице 1.

01.04.2024 г.

Согласно кредитному договору № 7777/24 от 01 апреля 2024 г. ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) на пополнение оборотных средств в сумме 2500000 руб. на срок 9 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 16% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

Филиал "Центральный" Банка ВТБ

к/сч 30101810145250000411

БИК 044525411

Кредитный счет 30232810700002000004

ИНН 7702070139

КПП 784201001

Рисунок 1 – Исходные данные для выполнения задания

Таблица 1 – Результат расчета платежей по кредиту с использованием кредитного калькулятора – фрагмент

№ пл.	Дата платежа	Сумма платежа	Основной долг	Начисленные проценты	Остаток задолженности
1	Апрель, 2024	296623,26	263289,93	33333,33	2 236710,07
2	Май, 2024	296623,26	266800,46	29822,80	1969909,61
3	Июнь, 2024	296623,26	270357,80	26265,46	1699551,81
	……	…..	…..	…..	…..
9	Декабрь, 2024	296623,26	292720,32	3902,94	0,00
Итого по кредиту		2669609,34	2500000,00	169609,34	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо наконец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
66			296623,26	2533333,33		2236710,07
66.01			263289,93	2500000,00		2236710,07
БАНК ВТБ (ПАО)			263289,93	2500000,00		2236710,07
Кредитный договор № 7777/24 от 01.04.2024 с Филиал "Центральный" Банка ВТБ			263289,93	2500000,00		2236710,07
66.02			33333,33	33333,33		
БАНК ВТБ (ПАО)			33333,33	33333,33		
Кредитный договор № 7777/24 от 01.04.2024 с Филиал "Центральный" Банка ВТБ			33333,33	33333,33		
Итого			**296623,26**	**2533333,33**		**2236710,07**

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам»

3.2. Учет инвентаризации активов

В учете недостач и излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, используют:

- документ «Инвентаризация товаров»: Склад/ Инвентаризация товаров;
- документ «Списание товаров, материалов»: Склад/ Списание товаров, материалов;
- документ «Оприходование товаров»: Склад/ Оприходование товаров;
- ручные операции: Операции/Журнал операций.

Документ «Инвентаризация товаров» предназначен для подготовки сличительной ведомости по форме № ИНВ-19. Документ обеспечивает автоматизированное сопоставление фактического наличия ТМЦ на складе и их наличия по данным бухгалтерского учета. В результате его ввода выявляют: или недостачу ТМЦ или их излишек. Дополнительно документ «Инвентаризация товаров» формирует печатные формы:

- инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-3;
- ведомости «Инвентаризация товаров на складе» (разработка «1С:»);
- приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22.

Документ «Инвентаризация товаров» не формирует бухгалтерских проводок.

Если в результате использования в учете документа «Инвентаризация товаров» выявлена недостача ТМЦ, то на его основе вводят программный документ «Списание товаров, материалов». Документ в разрезе каждой инвентарной единицы формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт. (10.*, 41.*, 43) – Списана учетная цена ТМЦ.

Документ «Списание товаров, материалов» формирует печатные формы:

- акта о списании товара по форме № ТОРГ-16;
- акта списания товаров (разработка «1С:»).

Если в результате использования в учете документа «Инвентаризация товаров» выявлен излишек ТМЦ, то на его основе вводят программный документ «Оприходование товаров». Документ в разрезе каждой инвентарной единицы формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. (10.*, 41.*, 43) Кт. 91.01 – Учетная цена излишков ТМЦ отнесена на прочие доходы.

Документ «Оприходование товаров» формирует печатную форму на оприходование ТМЦ на склад.

В учете недостач ТМЦ используют ручной ввод операций в журнал операций. Учетную стоимость недостачи документ «Списание товаров, материалов» переносит в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Дальнейшая методика учета выявленной недостачи зависит от решения инвен-

таризационной комиссии и директора организации. Если принято решение отнести недостачу на прочие расходы, то в журнал операций программы вводят ручную операцию:

Дт. 91.02 Кт. 94 – Недостача отнесена на прочие расходы.

Если инвентаризационной комиссией выявлено виновное лицо, то в журнал операций программы вводят ручную операцию:

Дт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - учетная стоимость недостачи отнесена на виновное лицо.

Если виновное лицо признало свою вину и готово погасить стоимость выявленной недостачи, например, путем взноса в кассу, то в учете используют программный документ «Поступление наличных». Документ формирует бухгалтерскую проводку:

Дт. 50.01 «Касса организации» Кт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - Взнос стоимости недостачи в кассу организации.

Если виновное лицо не признало свою вину, то стоимость недостачи по решению руководителя может быть удержана из заработной платы. Для ввода такого удержания может быть использована ручная операция в журнале операций:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Для ввода удержаний из заработной платы так же предназначен программный документ «Начисления зарплаты»: Зарплата и кадры/ Начисления зарплаты.

В учете результатов инвентаризации могут присутствовать и другие учетные ситуации. Их реализация программными средствами требует предварительного изучения функционального назначения различных программных документов и разработки учетной технологии.

Обща учетная технология учета недостач и излишков ТМЦ:

1. Ввод программного документа «Инвентаризация товаров».
2. Выявлена недостача ТМЦ – ввод программного документа «Списание товаров, материалов» на основании документа «Инвентаризация товаров».
3. Выявлены излишки ТМЦ - ввод программного документа «Оприходование товаров» на основании документа «Инвентаризация товаров».
4. Выявлена недостача ТМЦ – ввод ручных операций в журнал операций. Содержание проводок зависимости от учетной ситуации.

Задание 1. Учет инвентаризации материальных ценностей (готовой продукции) – удержание недостачи из заработной платы.

Условие задания. Задание на демонстрационный экзамен 2024 года. В задании приведен акт «О результатах инвентаризации» (рисунок 1) и приказ по организации (рисунок 2).

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.2024 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб.
Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.
Председатель комиссии В.А.Ионов
Члены комиссии Н.Н.Макоева

Рисунок 1 – Акт «О результатах инвентаризации»

ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г. Видное 18 апреля 2024 года
По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.2024 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.2024г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор В.А.Ионов
С приказом ознакомлены: Н.Н.Макоева
МОЛ Я.С. Зайцев

Рисунок 2 – Приказ об утверждении инвентаризации

Комментарий. *18 апреля 2024 года в ООО «Трансметалл» проведена инвентаризация складских запасов продукции – «Профнастил С-8». В результате инвентаризации установлена недостача профнастила С-8 10м^2 на сумму 5000 руб. в оценке по рыночной стоимости – рисунок 1.*

По результатам инвентаризации издан приказ по организации – рисунок 2. В приказе закреплено сумму недостачи удержать из заработной платы материально-ответственного лица Зайцева Я.С. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. приказано внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.

Поставлена относительно оригинальная учетная задача. Для ее решения в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 3» необходимо использовать как

типовые программные документы, так и ручной ввод бухгалтерских проводок в журнал операций. Общая последовательность решения учетной задачи:

1. Ввод документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров/Создать. Документ бухгалтерских проводок не формирует.

2. Ввод документа «Списание товаров, материалов» на основании ранее введенного документа «Инвентаризация товаров». Документ списывает недостачу в оценке по плановой себестоимости: Дт. 94 Кт. 43 – Списана плановая себестоимость недостачи продукции.

3. Ввод ручной операции списания недостачи, выявленной в результате инвентаризации, на виновное лицо: Операции/Операции, введенные вручную/Создать операцию: Дт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Списана плановая себестоимость недостающей продукции.

4. Ввод ручной операции отражения в учете разницы между балансовой (плановой) и рыночной стоимостью (Операции/ Операции, введенные вручную): Дт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт. 91.01 «Прочие доходы».

5. Ввод ручной операции удержания недостачи из заработной платы работника в оценке по рыночной стоимости: Операции/ Операции, введенные вручную: Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Методика выполнения задания:

1. Ввод документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров/Создать – рисунок 1. Выполнить – «Заполнить». Удалить в таблице строки, кроме «Профнастил С-8» (рисунок 3). Заполните закладку «Проведение инвентаризации» (рисунок 4) и «Инвентаризационная комиссия» (рисунок 5). В таблице документа отразите недостачу профнастила в количестве 10м^2- уменьшить количество фактическое на 10м^2

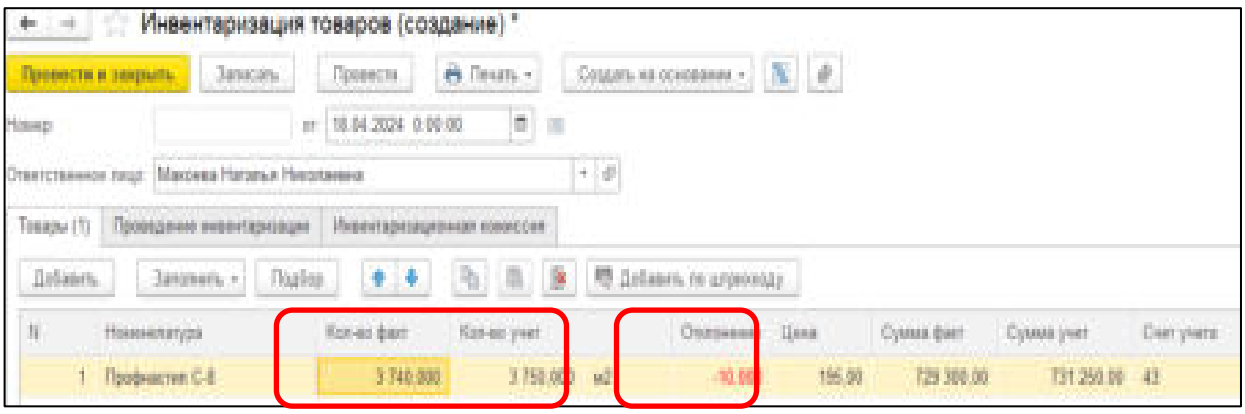


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов документа «Инвентаризация товаров» – закладка «Товары»

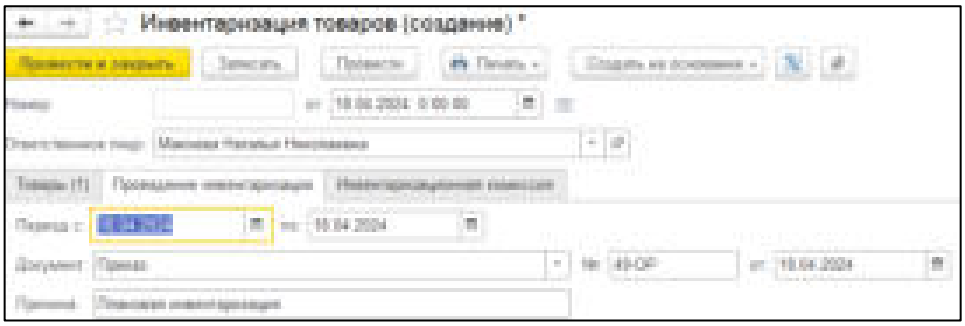


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Инвентаризация товаров» – закладка «Проведение инвентаризации»

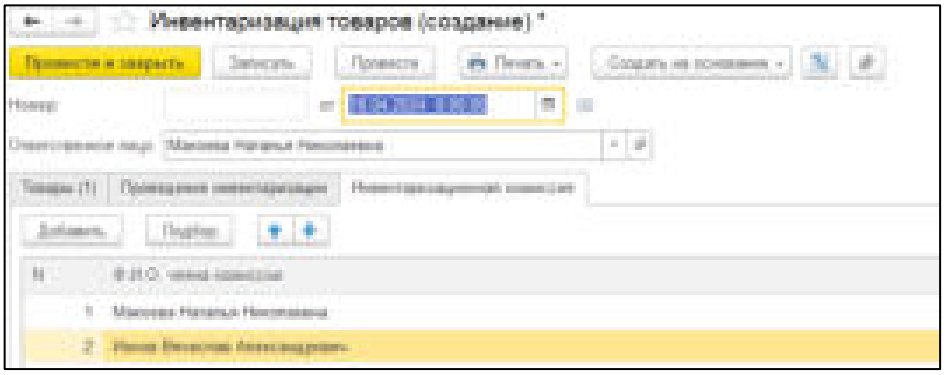


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Инвентаризация товаров» – закладка «Инвентаризационная комиссия»

2. Подготовка и вывод на печать (при необходимости) печатных форм документов: Печать:

- Инвентаризационная опись товаров (ИНВ-3);
- Инвентаризация товаров на складе;
- Приказ о проведении инвентаризации (ИНВ-22);
- Сличительная ведомость (ИНВ-19).

3. Ввод документа «Списание товаров, материалов» на основании ранее введенного документа «Инвентаризация товаров» (рисунок 6): Создать на основании/Списание товаров, материалов.

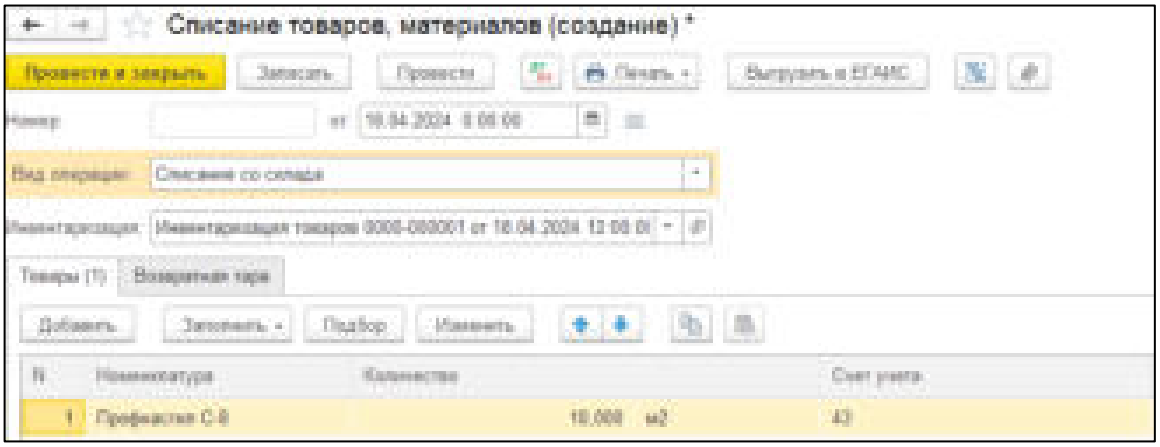
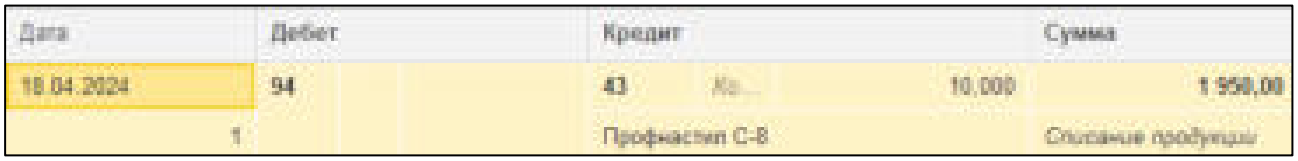


Рисунок 6 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание товаров, материалов»

Комментарий к рисунку 6. *Профнастил со склада будет списан по учетной стоимости – по плановой себестоимости – 195 руб./м^2 на сумму 1950 руб.*



Дата	Дебет	Кредит		Сумма
18.04.2024	94	43	10,000	1 950,00
1		Профнастил С-8		Списание продукции

Рисунок 7 – Бухгалтерская проводка, сформированная программным документом «Списание товаров, материалов»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
94			1950,00		1950,00	
Итого			**1950,00**		**1950,00**	

Рисунок 8 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

4. Подготовка и вывод на печать (при необходимости) печатных форм документов (в документе «Списание товаров, материалов»): Печать:

- Акт о списании товаров (ТОРГ- 16);
- Акт списания товаров (рисунок 9).

Списание товаров № 1 от 18 апреля 2024 г.

Организация: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"**
Подразделение:
Склад: **Основной склад**

№	Товар	Мест	Количество		Цена	Сумма
1	Профнастил С-8	м2	10	м2	195,00	1950,00
						1950,00

Всего наименований 1, на сумму 1950,00 руб.
Одна тысяча девятьсот пятьдесят рублей 00 копеек

Отпустил **Получил**

Рисунок 9 – Печатная форма документа «Списание товаров»

5. Списание недостачи, выявленной в результате инвентаризации, на виновное лицо – на Зайцева Я.С.: Операции/Операции, введенные вручную/Создать (рисунок 10). Создать бухгалтерскую проводку: Дт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» = 1950 руб.

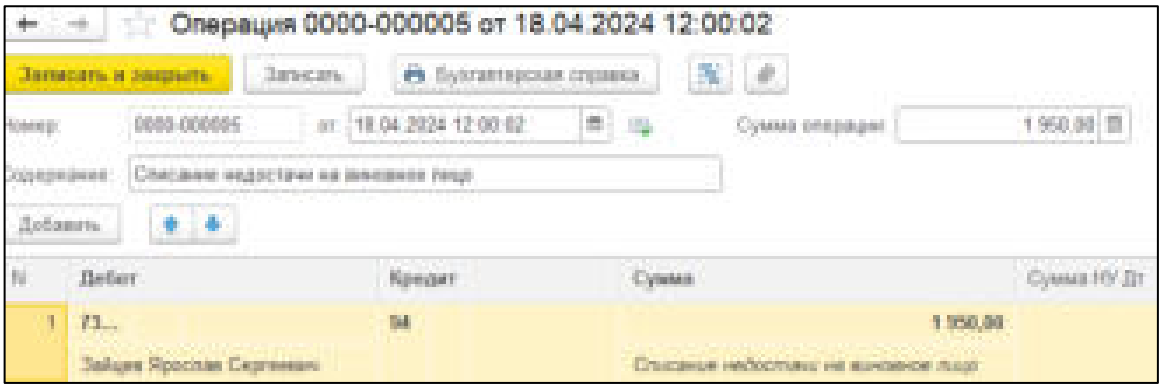


Рисунок 10 - Списание недостачи, выявленной в результате инвентаризации, на виновное лицо в оценке по плановой себестоимости.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
94			1950,00	1950,00		
Итого			**1950,00**	**1950,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73.02			1950,00		1950,00	
Зайцев Ярослав Сергеевич			1950,00		1950,00	
Итого			**1950,00**		**1950,00**	

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

6. Отражение разницы между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8: 5000-1950=3050 руб. (рисунок 13). Операции/ Операции, введенные вручную.

Комментарий. *Стоимость профнастила следует удержать из зарплаты Зайцева Я.С. в оценке по рыночной стоимости – 500 руб./ м^2. Ручной операцией доводим плановую себестоимость до рыночной стоимости профнастила С-8 на разность в 3050 руб.*

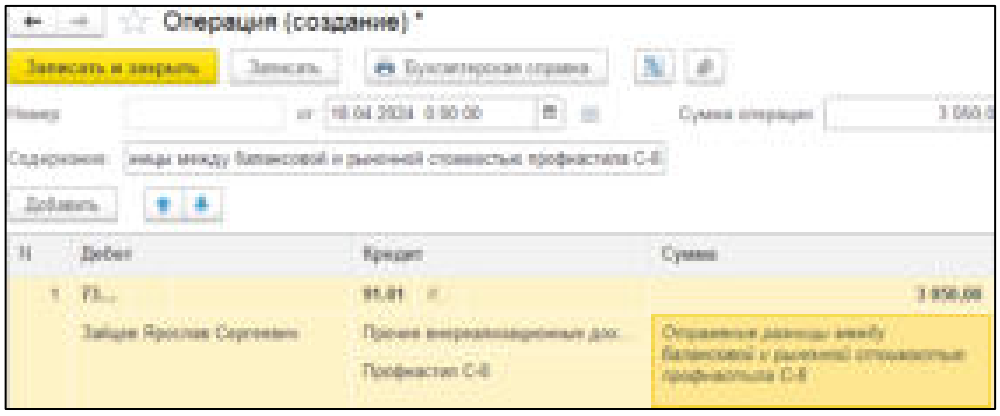


Рисунок 13 – Отражена разница между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73.02			5000,00		5000,00	
Зайцев Ярослав Сергеевич			5000,00		5000,00	
Итого			**5000,00**		**5000,00**	

Рисунок 14 – Оборотнно-сальдовая ведомость по счету 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

7. Удержание недостачи из заработной платы работника в оценке по рыночной стоимости (рисунок 15). Операции, введенные вручную.

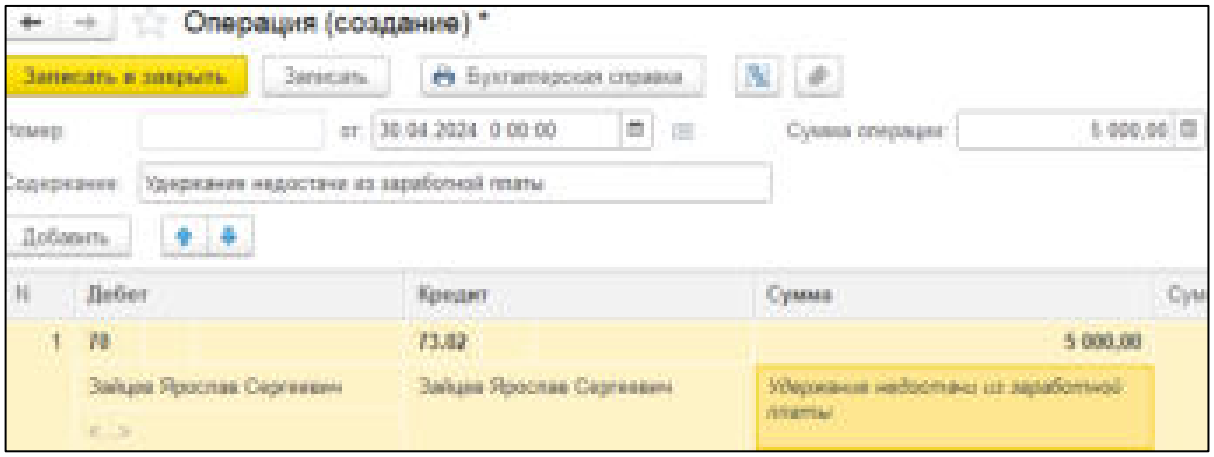


Рисунок 15 – Рыночная стоимость профнастила удержана из заработной платы Зайцева Я.С.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73.02			5000,00	5000,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич			5000,00	5000,00		
Итого			**5000,00**	**5000,00**		

Рисунок 16 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Задание 2. Учет инвентаризации материальных ценностей (готовой продукции) – списание недостачи на прочие расходы.

Условие задания. В ООО «Трансметалл» проведена плановая инвентаризация складских запасов готовой продукции. По результатам инвентаризации составлен акт и издан приказ по обществу (рисунки 1 и 2). Отразите результат инвентаризации в программе. Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 43 «Готовая продукция»; 91.01 «Прочие расходы»; 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Сведения о складских запасах изделия (готовой продукции) «Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит» приведены в оборотно-сальдовой ведомости на рисунке 3.

Комментарий. *В задании рассмотрена учетная ситуация, когда инвентаризационная комиссия обнаружила недостачу готовой продукции на складе. Виновное лицо не установлено. Комиссия приняла решение списать стоимость недостачи на прочие расходы в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». В задании предусмотрено использование документа «Помощник ввода остатков» для ввода в базу данных программы складских запасов профнастила. Задание исполнять текущими календарными датами.*

АКТ № 44-БО
О результатах инвентаризации

ДД.ММ.ГГГГ комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 50 от ДД.ММ.ГГГ была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача изделия «Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит» по учетной стоимости 1500 руб./лист в количестве 10 листов (шт.) на сумму 15000 руб.
Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи профнастила не смог и свою вину не признал.
Ведомость расхождений № 44 от ДД.ММ.ГГГГи Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.
Председатель комиссии В.А.Ионов
Члены комиссии Н.Н.Макоева

Рисунок 1 – Акт «О результатах инвентаризации»

ПРИКАЗ № 101-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г. Видное ДД.ММ.ГГГГ.
По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 444-БО об итогах инвентаризации от ДД.ММ.ГГГГ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с ДД.ММ.ГГГГ – ДД.ММ.ГГГГ.
2. Учетную стоимость недостачи изделия «Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит» в сумме 15000 руб. списать на прочие расходы.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до ДД.ММ.ГГГГ.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор В.А.Ионов
С приказом ознакомлены: Н.Н.Макоева
МОЛ Я.С. Зайцев

Рисунок 2 – Приказ об утверждении инвентаризации

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков. Счет 43 Готовая продукция». Исходные данные на рисунке 3.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	1500000,00				1500000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит	БУ	1500000,00				1500000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Итого	**БУ**	**1500000,00**				**1500000,00**	
	Кол.	**1000,000**				**1000,000**	

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

2. Ввод программного документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров. Последовательность заполнения реквизитов документа:

- Дата – текущая дата ДД.ММ.ГГГГ.;
- ответственное лицо - Зайцев Ярослав Сергеевич;
- в закладке «Товары» выполнить «Добавить», перейти в справочник «Номенклатура» и ввести элемент данных «Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит»;
- в ячейку таблицы «Количество факт» ввести – 990;
- в ячейку таблицы «Цена» ввести 1500,00;
- выполнить: «Заполнить» – «Перезаполнить учетные количества и суммы» (рисунок 4);
- заполнить реквизиты закладки «Проведение инвентаризации» (рисунок 5);
- заполнить закладку «Инвентаризационная комиссия» (рисунок 6);
- сформировать печатную форму документа «Инвентаризация товаров на складе» (рисунок 7).

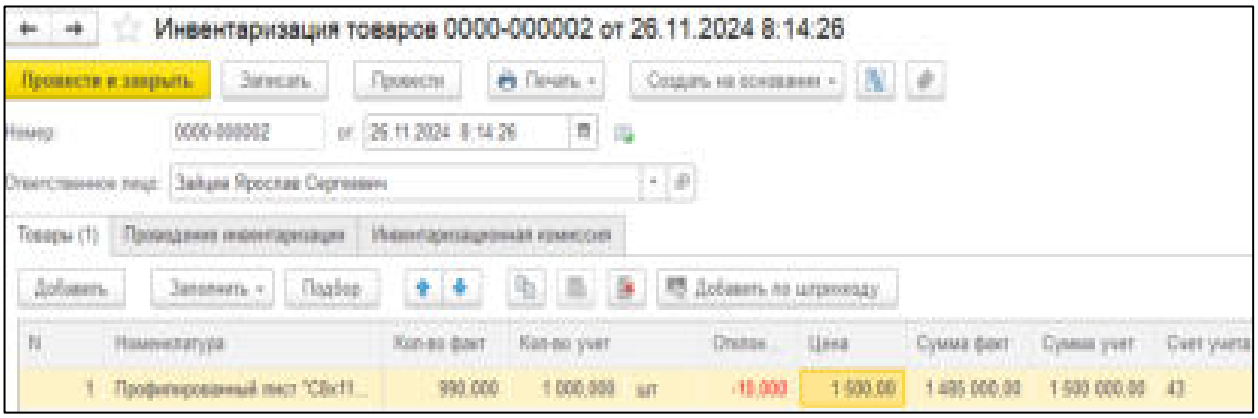


Рисунок 4 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Инвентаризация товаров»

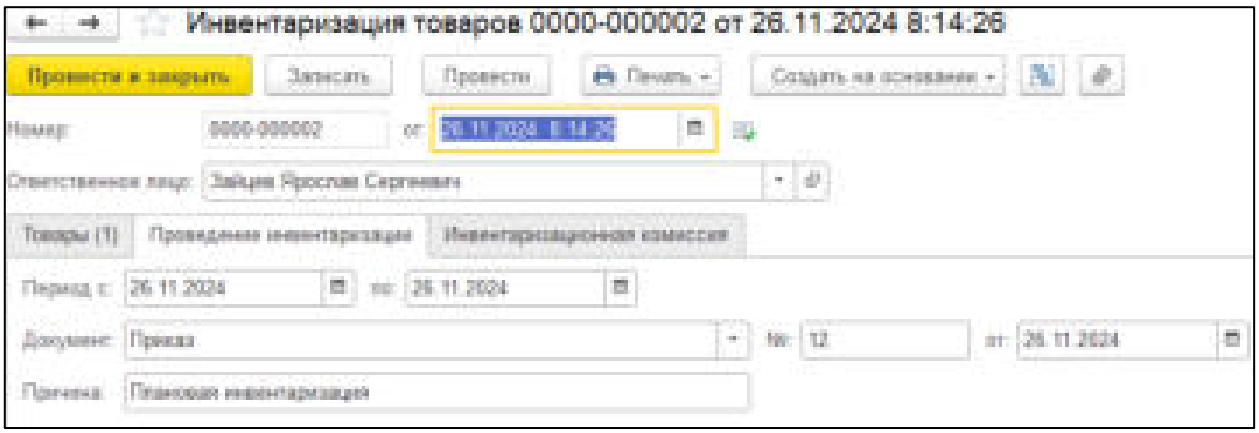


Рисунок 5 – Результат заполнения закладки «Проведение инвентаризации»

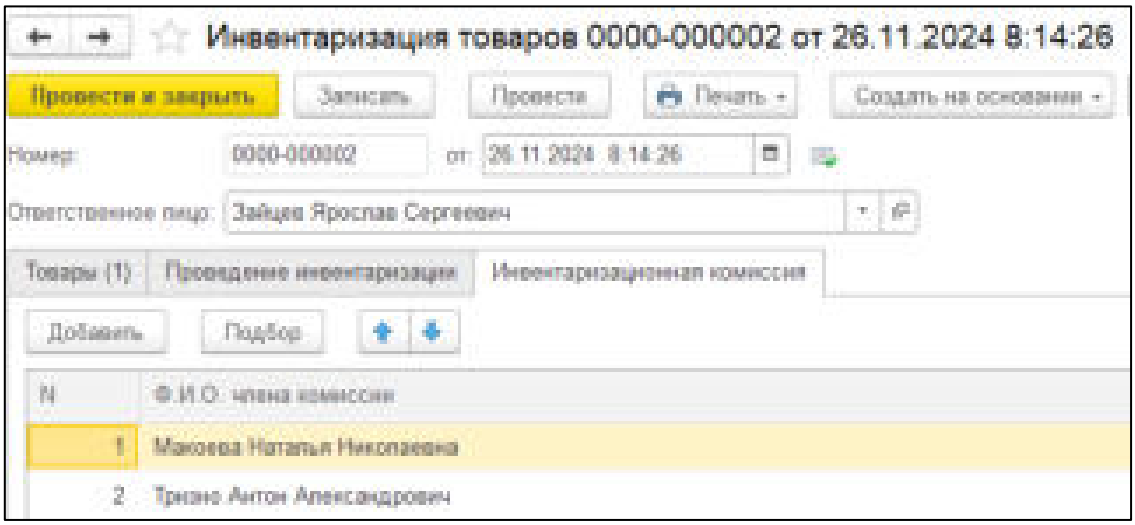


Рисунок 6 – Результат заполнения закладки «Инвентаризационная комиссия»

Инвентаризация товаров на складе № 2 от 26 ноября 2024 г.

Организация: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"**

Склад: Валюта: **руб.**

№	Товар	Кол-во	Кол-во по учету	Ед.	Цена	Сумма	Сумма по учету
1	Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит	990	1000	шт	1500,00	1485000,00	1500000,00
					Итого:	**1485000,00**	**1500000,00**

Отпустил _____ **Получил** _____

Рисунок 7 – Печатная форма документа «Инвентаризация товаров на складе»

3. Ввод документа «Списание товаров, материалов» на основании документа «Инвентаризация товаров». Бухгалтерская проводка, сформированная документом на рисунке 8. Акт на списание недостачи на рисунке 9.

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
26.11.2024	94	43	К	10,000	15 000,00
1		Профилированный лист "С8х115...			Списание продукции

Рисунок 8 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Инвентаризация товаров»

Списание товаров № 2 от 26 ноября 2024 г.

Организация: **ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"**

Подразделение:

Склад: **Основной склад**

№	Товар	Мест	Количество		Цена	Сумма
1	Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит	шт	10	шт	1500,00	15000,00
						15000,00

Всего наименований 1, на сумму 15 000,00 руб.

Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек

Отпустил Получил

Рисунок 9 –Печатная форма акта на списание недостачи

4. Ввод ручной операции списания учетной стоимости продукции на прочие расходы в журнал операций: Операции/Операции, введенные вручную/Создать/Операция. Результат ручного ввода операции на рисунке 10.

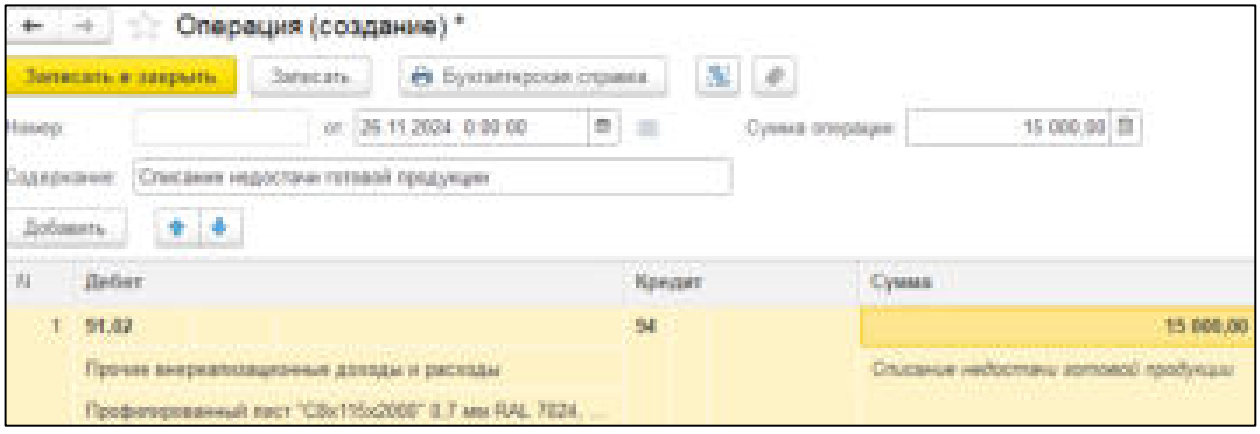


Рисунок 10 – Результат ручного ввода операции списания недостачи на прочие расходы в журнал операций

5. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей» (рисунок 11);
- 43 «Готовая продукция» (рисунок 12);
- 91.02 «Прочие расходы» (рисунок 13).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
94			15000,00	15000,00		
Итого			**15000,00**	**15000,00**		

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	1500000,00			15000,00	1485000,00	
	Кол.	1000,000			10,000	990,000	
Профилированный лист "С8х115х2000" 0,7 мм RAL 7024, матовый графит	БУ	150000,00			15000,00	1485000,00	
	Кол.	1000,000			10,000	990,000	
Итого	**БУ**	**1500000,00**			**15000,00**	**1485000,00**	
	Кол.	**1000,000**			**10,000**	**990,000**	

Рисунок 12 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			15000,00			
Прочие внереализационные доходы и расходы			15000,00			
Итого			**15000,00**			

Рисунок 13 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Задание 3. Учет инвентаризации материальных ценностей (сырье и материалы) – добровольное возмещение недостачи виновным лицом.

Условие задания. В ООО «Трансметалл» проведена плановая инвентаризация складских запасов материалов. По результатам инвентаризации составлен акт и издан приказ по обществу (рисунки 1 - 2). Отразите результат инвентаризации в программе. Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам: 10.01 «Сырье и материалы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Сведения о складских запасах материалов (сырье и материалы) «Лист оцинкованный 0,55:1,0 ×2,0» приведены в оборотно-сальдовой ведомости на рисунке 4.

Комментарий. *В задании рассмотрена учетная ситуация, когда инвентаризационная комиссия обнаружила недостачу материала на складе, учитываемого на счете 10.01 «Сырье и материалы». Виновное лицо установлено. Материально ответственное лицо согласно добровольно внести в кассу организации учетную стоимость материала. В задании предусмотрено использование документа «Помощник ввода остатков» для ввода в базу данных про-*

граммы складских запасов стали. Задание исполнять текущими календарными датами.

Если учетная задача решена без ошибок, то ДО(94) = КО (94), ДО(73.02) = КО (73.02).

АКТ № 55-БО
О результатах инвентаризации

ДД.ММ.ГГГГ комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 70 от ДД.ММ.ГГГ была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача материала «Лист оцинкованный 0,55:1,0 ×2,0» по учетной стоимости 1128 руб./лист в количестве 5 листов (шт.) на сумму 5640 руб.
Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи профнастила не смог и свою вину признал.
Ведомость расхождений № 77 от ДД.ММ.ГГГГ и объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.
Председатель комиссии В.А.Ионов
Члены комиссии Н.Н.Макоева

Рисунок 1 – Акт «О результатах инвентаризации»

ПРИКАЗ № 333-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г. Видное ДД.ММ.ГГГГ.
По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 55-БО об итогах инвентаризации от ДД.ММ.ГГГГ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с ДД.ММ.ГГГГ – ДД.ММ.ГГГГ.
2. Учетную стоимость недостачи изделия «Лист оцинкованный 0,55:1,0 ×2,0» в сумме 5640 руб. добровольно возместить виновному лицу Зайцеву Я.С.. добровольным взносом в кассу
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до ДД.ММ.ГГГГ.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор В.А.Ионов
С приказом ознакомлены: Н.Н.Макоева
МОЛ Я.С. Зайцев

Рисунок 2 – Приказ об утверждении инвентаризации

Генеральному директору Ионову В.А.
от МОЛ Зайцева Я.С.

Заявление

Инвентаризационной комиссией обнаружена недостача 5 листов стали на складе на сумму 5640 руб. Недостача образовалась по моей вине.

Прошу разрешить внести стоимость недостающих материалов в кассу.

МОЛ Зайцев Я.С.

Рисунок 3 – Заявление МОЛ Зайцева Я.С.

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков. Счет 10.01 Готовая продукция». Исходные данные на рисунке 4.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо наконец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	1128000,00				1128000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Лист оцинкованный 0,55:1,0 ×2,0	БУ	1128000,00				1128000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Итого	**БУ**	**1128000,00**				**1128000,00**	
	Кол.	**1000,000**				**1000,000**	

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

2. Ввод программного документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров: Склад/Инвентаризация товаров на складе.

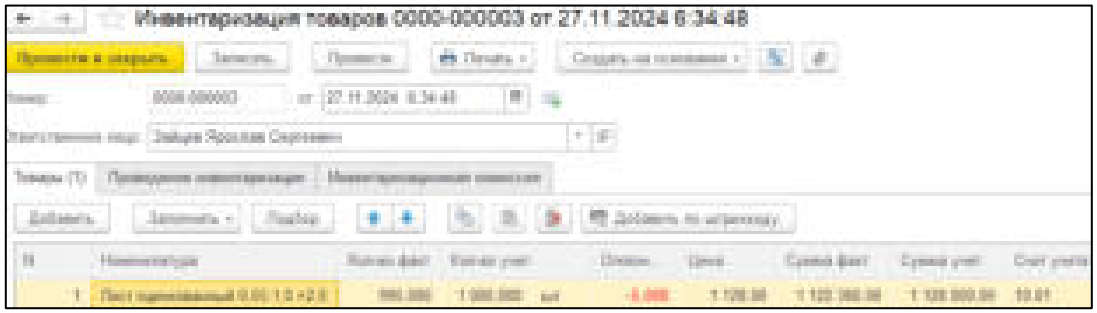


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Инвентаризация товаров»

2. Ввод документа «Списание товаров, материалов» на основании документа «Инвентаризация товаров» (рисунок 6). Бухгалтерская проводка, сформированная документом на рисунке 7.

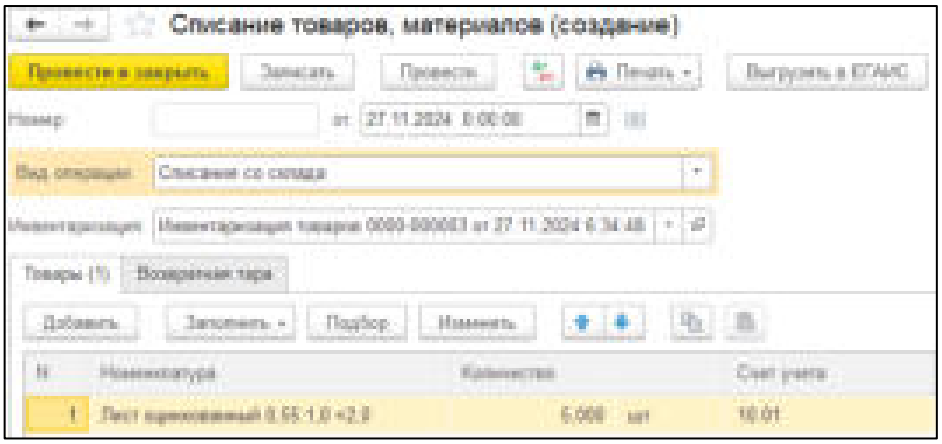


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание товаров, материалов»



Рисунок 7 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание товаров, материалов»

3. Ввод ручной операции списания учетной стоимости недостачи материала на виновное лицо в журнал операций: Операции/Операции, введенные вручную/Создать/Операция. Результат ручного ввода операции на рисунке 8.

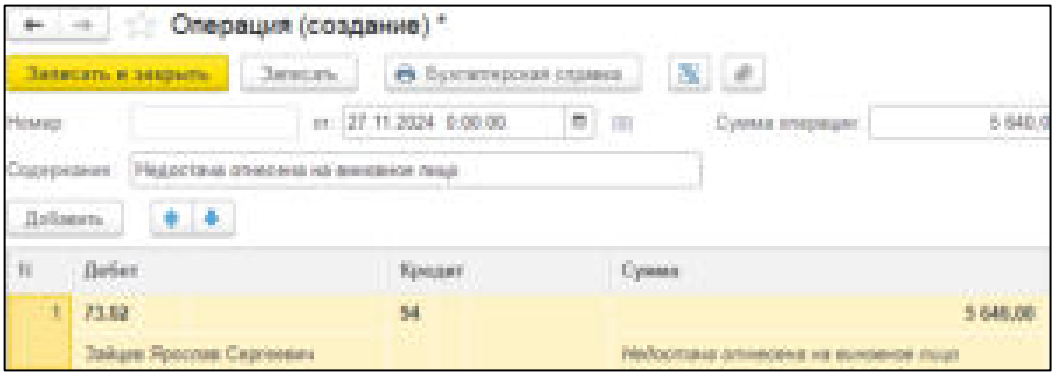


Рисунок 8 – Операция списания стоимости недостачи на виновное лицо в дебет счета 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

4. Ввод документа «Поступление наличных» по виду операций «Прочий приход»: Банк и касса/Поступление наличных (рисунок 9).

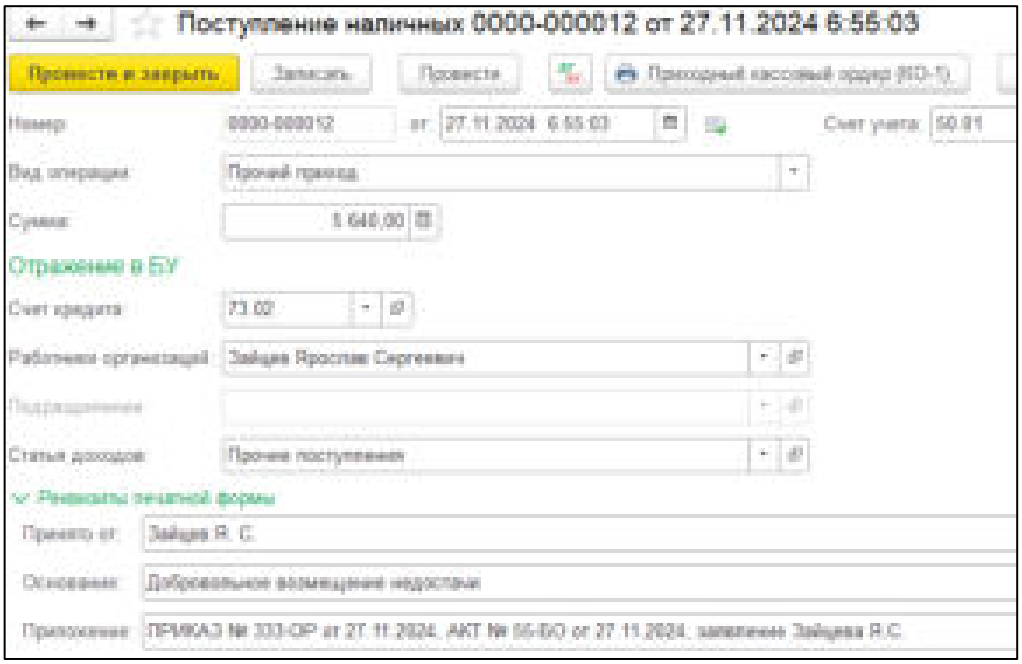


Рисунок 9 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Поступление наличных»

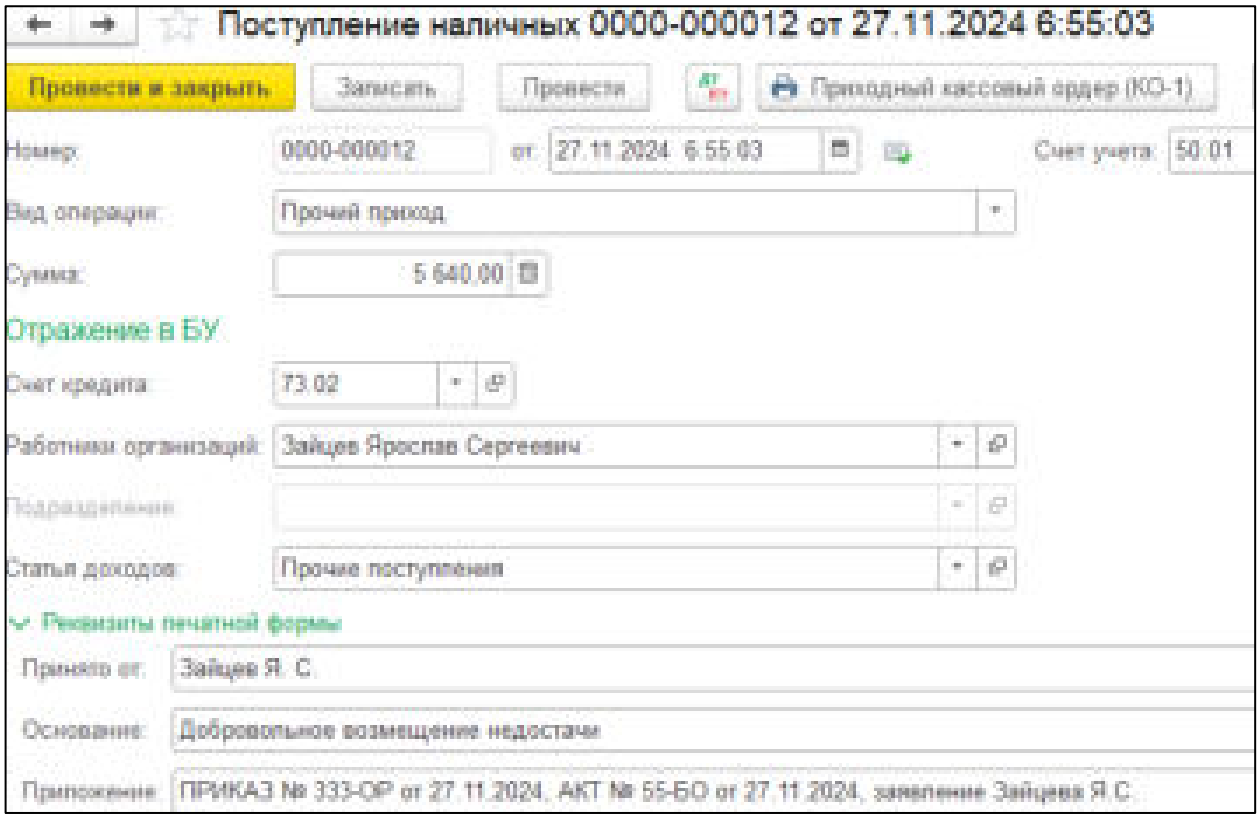


Рисунок 10 – Приходный кассовый ордер № КО-1

5. Контроль результат выполнения заданий по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 11);
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (рисунок 12);
- 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» (рисунок 13).

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо наконец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	1128000,00			5640,00	1122360,00	
	Кол.	1000,000			5,000	995,000	
Лист оцинкованный 0,55:1,0 ×2,0	БУ	1128000,00			5640,00	1122360,00	
	Кол.	1000,000			5,000	995,000	
Итого	**БУ**	**1128000,00**			**5640,00**	**1122360,00**	
	Кол.	**1000,000**			**5,000**	**995,000**	

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
94			5640,00	5640,00		
Итого			**5640,00**	**5640,00**		

Рисунок 12 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73.02			5640,00	5640,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич			5640,00	5640,00		
Итого			**5640,00**	**5640,00**		

Рисунок 12 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Задание 4. Учет излишков материалов, обнаруженных в результате инвентаризации.

Условие задания. Задание тестового образца заданий демонстрационного экзамена на 2025 год. В задании присутствуют три документа:

- приказ о проведении инвентаризации (рисунок 2);
- акт о результатах инвентаризации (рисунок 3);
- приказ об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации (рисунок 4).

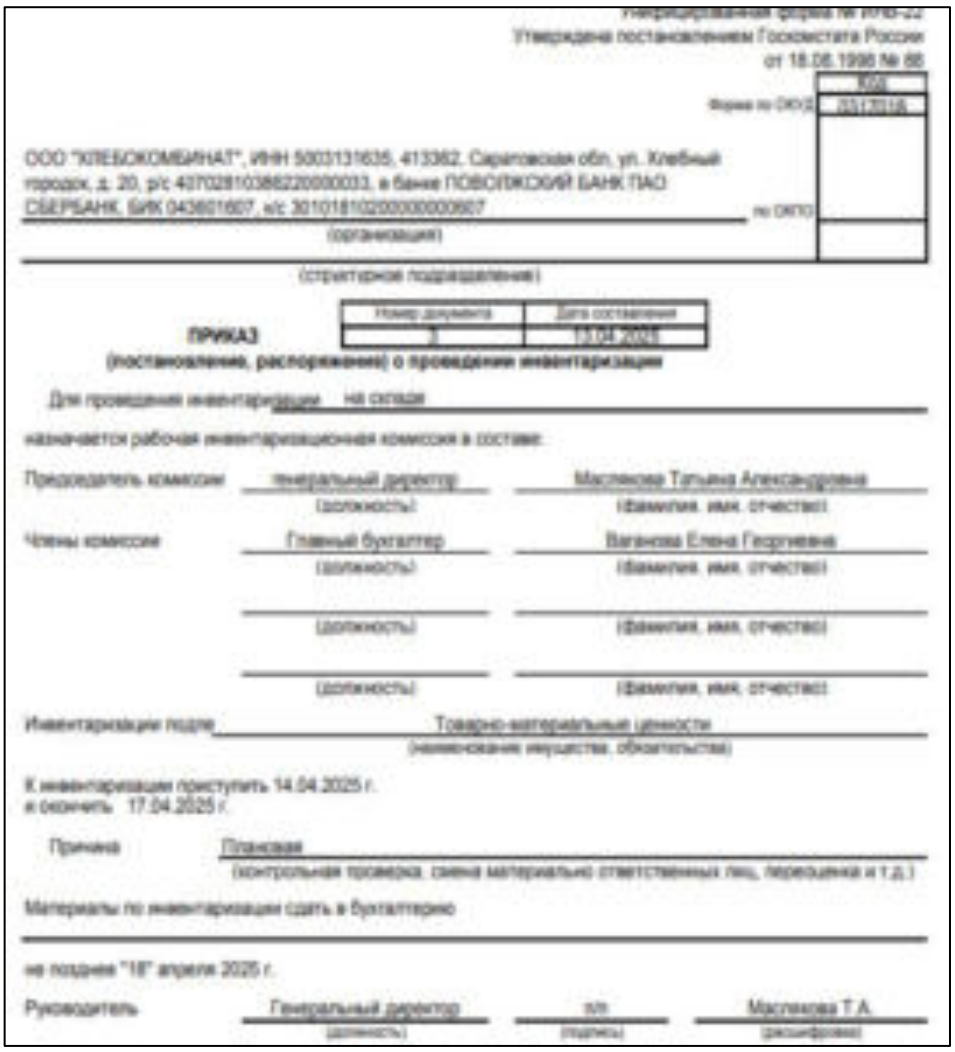
Текстовое пояснение к условию задания отсутствует.

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО «Хлебокомбинат».*

В условии задания проведена инвентаризация материала «мука». В информационной базе программы отсутствует материал с таким наименованием – см. оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы». Очевидно, что проведена инвентаризация и обнаружены излишки материала «Мука пшеничная (высший сорт)», который учтен на субсчете 10.01 «Сырье и материалы». По данным обороной ведомости учетная цена 1 кг. муки пшеничной высшего сорта: (1243506,49/50)/1000 = 24,87 руб./кг. Следовательно, в решении задания необходимо использовать элемент данных справочника «Номенклатура» - «Мука пшеничная (высший сорт)». Как следует из оборотно-сальдовой ведомости, мука пшеничная оприходована на склад в тоннах. Выявленные излишки муки 10 кг. (0,01 тонны). Тогда фактическое наличие муки на складе 50,01 тонн.

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ			2037500,00	694093,51	1343406,49	
	Кол.			3827,000	887,000	2940,000	
Дрожжи прессованные	БУ			15000,00	12000,00	3000,00	
	Кол.			500,000	400,000	100,000	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ			1915000,00	671493,51	1243506,49	
	Кол.			77,000	27,000	50,000	
Сахар	БУ			100000,00	8000,00	92000,00	
	Кол.			2500,000	200,000	2300,000	
Соль	БУ			7500,00	2600,00	4900,00	
	Кол.			750,000	260,000	490,000	
Итого	**БУ**			**2037500,00**	**694093,51**	**1343406,49**	
	Кол.			**3827,000**	**887,000**	**2940,000**	

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»



Унифицированная форма № ИНВ-22
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 18.08.1998 № 88

	Коды
Форма по ОКУД	0315018
по ОКПО	

ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ", ИНН 5003131635, 413362, Саратовская обл, ул. Хлебный проезд, д. 20, р/с 40702810388220000033, в банке ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607
(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
1	13.04.2025

ПРИКАЗ
(постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации

Для проведения инвентаризации на складе

назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии — генеральный директор (должность) — Маслякова Татьяна Александровна (фамилия, имя, отчество)

Члены комиссии — Главный бухгалтер (должность) — Ваганова Елена Георгиевна (фамилия, имя, отчество)

(должность) (фамилия, имя, отчество)

(должность) (фамилия, имя, отчество)

Инвентаризации подлежит Товарно-материальные ценности
(наименование имущества, обязательства)

К инвентаризации приступить 14.04.2025 г.
и окончить 17.04.2025 г.

Причина Плановая
(контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, перевозчика и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию

не позднее "18" апреля 2025 г.

Руководитель — Генеральный директор (должность) — п/п (подпись) — Маслякова Т.А. (расшифровка)

Рисунок 2 – Приказ о проведении инвентаризации

АКТ № 4-БО

О результатах инвентаризации

18 апреля 2025 года г. Новоузенск

Комиссией в составе:

1.Генеральный директор Маслякова Татьяна Александровна.

2.Главный бухгалтер Ваганова Елена Георгиевна.

3.Пекарь Прокопьева Ольга Юрьевна

Произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у пекаря Прокопьевой Ольги Юрьевны.

На основании сличительной ведомости №1 от 18 апреля 2025 года были установлены излишки муки в количестве 10 кг на общую сумму 248,70 (Двести сорок восемь рублей 70 копеек) рублей.

Материально-ответственное лицо Прокопьева О.Ю. пояснила, что при приемке большой партии муки, поставщик по акции часть сырья предоставил в виде бонуса, однако не отразил безвозмездно передаваемое сырье в накладной и счет-фактуре. Свою вину признала, что не обратила своевременно внимание на отсутствие документов по муке в качестве бонуса.

Сличительная ведомость № 1 от 18 апреля 2025 года и объяснительная Прокопьевой О.Ю. прилагаются.

Председатель комиссии: *п/п* Т.А. Маслякова

Члены комиссии: *п/п* Е.Г. Ваганова

Материально-ответственное лицо *п/п* О.Ю. Прокопьева

Рисунок 3 – Акт о результатах инвентаризации

Общество с ограниченной ответственностью «Хлебокомбинат»

ПРИКАЗ № 15-ОР
об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации
г. Новоузенск 18 апреля 2025 года

По итогам проведенной инвентаризации склада материалов и на основании сличительной деятельности № 1 от 18 апреля 2025 года.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Оприходовать выявленные излишки по позиции «Мука пшеничная (высшего сорта)» в количестве 10 кг на общую сумму 248,70 (Двести сорок восемь рублей 70 копеек) рублей.
2. Учесть указанную сумму в целях бухгалтерского учета в качестве прочих доходов, а в целях налогового учета — в качестве внереализационных доходов.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Ваганову Е.Г.

Генеральный директор	*n/n*	Т.А. Маслякова
С приказом ознакомлены:	*n/n*	Е.Г. Ваганова
	n/n	О.Ю. Прокопьева

Рисунок 4 – Приказ по обществу

Методика выполнения задания:

1. Ввод документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров (рисунок 5).

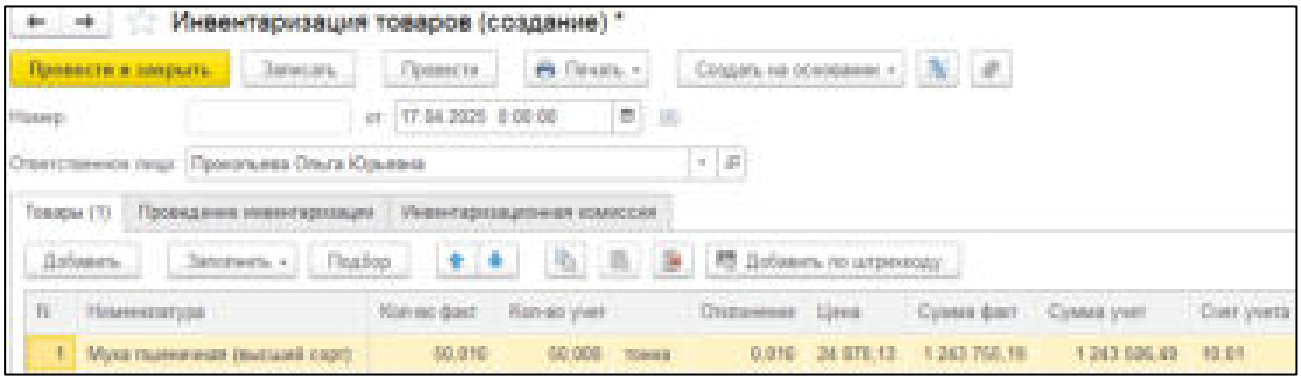


Рисунок 5 – Результат заполнения реквизитов документа «Инвентаризация товаров»

Инвентаризация товаров на складе № 1 от 17 апреля 2025 г.

Организация :**ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**
Склад: **Основной склад** Валюта: **руб.**

№	Товар	Кол-во	Кол-во по учету	Ед.	Цена	Сумма	Сумма по учету
1	Мука пшеничная (высший сорт)	50,01	50	тонна	24870,13	1243755,19	1243506,49
					Итого:	**1243755,19**	**1243506,49**

Отпустил **Получил**

Рисунок 6 – Инвентаризационная ведомость

2. Ввод документа «Оприходование товаров» на основании документа «Инвентаризация товаров» (рисунок 7).

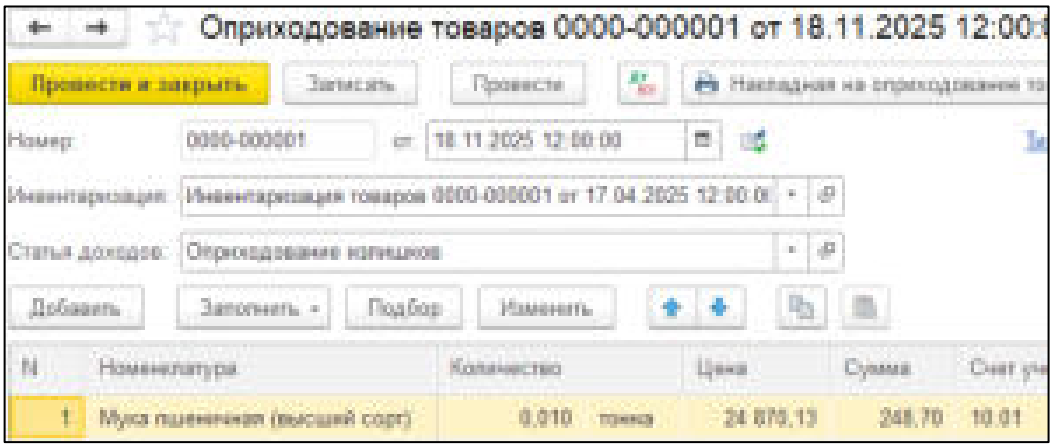


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов документа «Оприходование товаров»



Рисунок 8 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Оприходование товаров»

Оприходование товаров № 1 от 18 апреля 2025 г.

Организация: **ООО "ХЛЕБОКОМБИНАТ"**

№	Товар	Мест	Количество		Цена	Сумма
1	Мука пшеничная (высший сорт)	тонна	0,01	тонна	24 870,13	248,70
					Итого:	**248,70**

Всего наименований 1, на сумму 248,70 руб.

Двести сорок восемь рублей 70 копеек

Отпустил **Получил**

Рисунок 9 – Ведомость оприходования излишка товаров

3. Контроль результата выполнения задания по оборотно-сальдовым ведомостям (рисунки 10 и 11).

Счет / Номенклатура	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	1243506,49		248,70		1243755,19	
	Кол.	50,000		0,010		50,010	
Мука пшеничная (высший сорт)	БУ	1243506,49		248,70		124355,19	
	Кол.	50,000		0,010		50,010	
Итого	**БУ**	**1243506,49**		**248,70**		**1243755,19**	
	Кол.	**50,000**		**0,010**		**50,010**	

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ				248,70		
	Кол.						
Оприходование излишков	БУ				248,70		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**248,70**		
	Кол.						

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы»

Задание 5. Учет излишков материалов, обнаруженных в результате инвентаризации.

Условие задания. В ООО «Трансметалл» проведена плановая инвентаризация складских запасов материалов. Исходные данные для выполнения задания находятся:

- в оборотно-сальдовой ведомости по счету 10.01 «Сырье и материалы» (рисунок 3);
- в акте о результатах инвентаризации (рисунок 1);
- в приказе об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации (рисунок 2).

Отразите в учете результат инвентаризации и оприходования выявленных излишков материалов.

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО «Трансметалл». В задании на первом этапе следует ввести остатки материала в информационную базу программы документом «Помощник ввода остатков».*

АКТ № 4-БО

О результатах инвентаризации

ДД.ММ.ГГГГ г. Видное

Комиссией в составе:

1.Генеральный директор Ионов Вячеслав Александрович.

2.Главный бухгалтер Макоева Наталья Николаевна.

3.Мастер-оператор Зайцев Ярослав Сергеевич

Произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера - оператора Зайцева Ярослава Сергеевича.

На основании сличительной ведомости №2 от ДД.ММ.ГГГГ были установлены излишки материала «Лист горячекатаный чечевичный 4 мм 1500 мм на 6000 мм» в количестве 0,1 тонн на общую сумму 6950 (Шесть тысяч девятьсот пятьдесят) рублей.

Материально-ответственное лицо Зайцев Я.С.. пояснил, что при приемке партии листовой стали допущена техническая ошибка в приемной накладной.

Сличительная ведомость № 2 от ДД.ММ.ГГГГ и объяснительная Зайцева Я.С. прилагаются.

Председатель комиссии: *п/п* В.А. Ионов

Члены комиссии: *п/п* Н.Н. Макоева

Материально-ответственное лицо *п/п* Я.С.Зайцев

Рисунок 1 – Акт о результатах инвентаризации

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»

ПРИКАЗ № 30
об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации
г. Видное ДД.ММ.ГГГГ

По итогам проведенной инвентаризации склада материалов и на основании сличительной деятельности № 2 от ДД.ММ.ГГГГ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Оприходовать выявленные излишки по позиции «Лист горячекатаный чечевичный 4 мм 1500 мм на 6000 мм» в количестве 0,1 тонны на общую сумму 6950 (Шесть тысяч девятьсот пятьдесят) рублей.
2. Учесть указанную сумму в целях бухгалтерского учета в качестве прочих доходов, а в целях налогового учета — в качестве внереализационных доходов.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоеву Н.В.

Генеральный директор	*n/n*	В.А. Ионов
С приказом ознакомлены:	*n/n*	Н.Н. Макоева
	n/n	Я.С.Зайцев

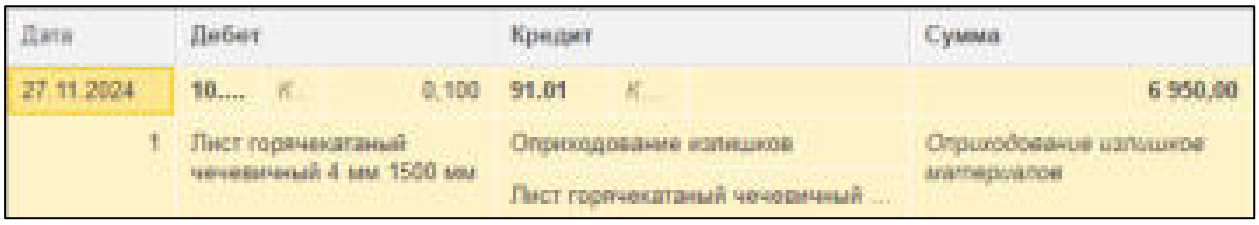
Рисунок 2 – Приказ по обществу

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	695000,00				695000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
Лист горячекатаный чечевичный 4 мм 1500 мм на 6000 мм	БУ	695000,00				695000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
Итого	**БУ**	**695000,00**				**695000,00**	
	Кол.	**10,000**				**10,000**	

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков. Исходные данные на рисунке 3.
2. Ввод документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров. Исходные данные на рисунках 1 и 2.
3. Ввод документа «Оприходование товаров» на основании документа «Инвентаризация товаров». Бухгалтерская проводка, сформированная документом на рисунке 4.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
27.11.2024	10.... К... 0,100	91.01 К...	6 950,00
1	Лист горячекатаный чечевичный 4 мм 1500 мм	Оприходование излишков Лист горячекатаный чечевичный ...	Оприходование излишков материалов

Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Оприходование товаров»

4. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей (рисунок 5 и 6).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	695000,00		6950,00		701950,00	
	Кол.	10,000		0,100		10,100	
Лист горячекатаный чечевичный 4 мм 1500 мм на 6000 мм	БУ	695000,00		6950,00		701950,00	
	Кол.	10,000		0,100		10,100	
Итого	**БУ**	**695000,00**		**6950,00**		**701950,00**	
	Кол.	**10,000**		**0,100**		**10,100**	

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Реализуемые активы							
91.01	БУ				6950,00		
	Кол.						
Оприходование излишков	БУ				6950,00		
	Кол.						
Лист горячекатаный чечевичный 4 мм 1500 мм на 6000 мм	БУ				6950,00		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**6950,00**		
	Кол.						

Рисунок 6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие расходы»

Задание 6. Учет излишков готовой продукции, обнаруженных в результате инвентаризации.

Условие задания. В ООО «Трансметалл» проведена плановая инвентаризация складских запасов готовой продукции. Исходные данные для выполнения задания находятся:

- в оборотно-сальдовой ведомости по счету 43 «Готовая продукция» (рисунок 2);
- в акте о результатах инвентаризации (рисунок 1);

- в приказе об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации (рисунок 3).

Отразите в учете результат инвентаризации и оприходования выявленных излишков готовой продукции.

Комментарий. *Задание выполнять в информационной базе, настроенной на учет в ООО «Трансметалл». В задании на первом этапе следует ввести запасы готовой продукции в информационную базу программы документом «Помощник ввода остатков».*

АКТ № 5-БО

О результатах инвентаризации

ДД.ММ.ГГГГ г. Видное

Комиссией в составе:

1.Генеральный директор Ионов Вячеслав Александрович.

2.Главный бухгалтер Макоева Наталья Николаевна.

3.Мастер-оператор Зайцев Ярослав Сергеевич

Произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера - оператора Зайцева Ярослава Сергеевича.

На основании сличительной ведомости №3 от ДД.ММ.ГГГГ были установлены излишки готовой продукции «Металлический профиль для забора» в количестве 2 листов на общую сумму 1200 (Одна тысяча двести) рублей.

Материально-ответственное лицо Зайцев Я.С.. пояснил, что при оприходовании профиля из основного производства допущена техническая ошибка в оформлении приемной накладной.

Сличительная ведомость № 3 от ДД.ММ.ГГГГ и объяснительная Зайцева Я.С. прилагаются.

Председатель комиссии: *n/n* В.А. Ионов

Члены комиссии: *n/n* Н.Н. Макоева

Материально-ответственное лицо *n/n* Я.С.Зайцев

Рисунок 1 – Акт о результатах инвентаризации

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»

ПРИКАЗ № 31

об оприходовании излишков, выявленных в ходе инвентаризации

г. Видное ДД.ММ.ГГГГ

По итогам проведенной инвентаризации склада материалов и на основании сличительной деятельности № 3 от ДД.ММ.ГГГГ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Оприходовать выявленные излишки по позиции «Металлический профиль для забора» в количестве 2 листов на общую сумму 1200 (Одна тысяча двести) рублей.

2. Учесть указанную сумму в целях бухгалтерского учета в качестве прочих доходов, а в целях налогового учета — в качестве внереализационных доходов.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоеву Н.В.

Генеральный директор	*n/n*	В.А. Ионов
С приказом ознакомлены:	*n/n*	Н.Н. Макоева
	n/n	Я.С.Зайцев

Рисунок 2 – Приказ по обществу

Счет Номенклатура	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо за конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	600000,00				600000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Металлический профиль для забора	БУ	600000,00				600000,00	
	Кол.	1000,000				1000,000	
Итого	**БУ**	**600000,00**				**600000,00**	
	Кол.	**1000,000**				**1000,000**	

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков. Исходные данные на рисунке 3.
2. Ввод документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров. Исходные данные на рисунках 1 и 2.
3. Ввод документа «Оприходование товаров» на основании документа «Инвентаризация товаров». Бухгалтерская проводка, сформированная документом на рисунке 4.

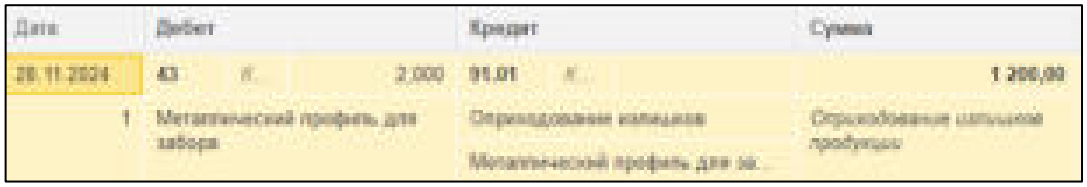


Рисунок 4 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Оприходование товаров»

4. Контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей (рисунок 5 и 6).

Счет Номенклатура	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	600000,00		1200,00		601200,00	
	Кол.	1000,000		2,000		1002,000	
Металлический профиль для забора	БУ	600000,00		1200,00		601200,00	
	Кол.	1000,000		2,000		1002,000	
Итого	**БУ**	**600000,00**		**1200,00**		**601200,00**	
	Кол.	**1000,000**		**2,000**		**1002,000**	

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 «Готовая продукция»

Счет Прочие доходы и расходы Реализуемые активы	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ				1 200,00		
	Кол.						
Оприходование излишков	БУ				1 200,00		
	Кол.						
Металлический профиль для забора	БУ				1 200,00		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**1 200,00**		
	Кол.						

Рисунок 6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие расходы»

3.3. Учет расчетов по оплате труда, налогов и взносов

Средства учета оплаты труда, налогов и взносов в программе «1С: Бухгалтерия предприятия» представлены относительно самостоятельным программным модулем «Зарплата и кадры». Состав программных документом, справочников и отчетов этого модуля имеет ограниченный функционал. Модуль позволяет решать ограниченный перечень учетных задач в автоматизированном режиме для упрощенной организации оплаты труда в малых организациях с незначительной численностью работников. Поэтому фирма «1С:» рекомендует в учете труда налогов и взносов использовать специальную конфигурацию «1С: Зарплата и управление персоналом».

Краткий обзор программных средств модуля «Зарплата и кадры» программы «1С: Бухгалтерия предприятия» и их назначение в учете.

Оформление трудовых отношений работника. Порядок трудовых отношений работника и работодателя задает программный документ «Приемы на работу»: Зарплата и кадры/Кадровые документы/Приемы на работу. Документ задает должность, подразделение работы, оклад, форму оплаты труда, дату приема на работу сотрудника. Документ «Приемы на работу» используют как на этапе первоначальной настройки программы, так и в реальном масштабе времени. По регламенту проведения демонстрационного экзамена документы «Приемы на работу» в информационную базу программы вводит главный эксперт.

Оформление прав на стандартные налоговые вычеты работников. Для оформления прав работников на получение стандартных налоговых вычетов на детей предназначен документ «Заявление на вычеты»: Зарплата и кадры/Заявления на вычеты. Документ оформляют на каждого иждивенца в отдельности, с указанием дат начала и окончания действия вычетов по НДФЛ. Основаниями для предоставления налоговых вычетов служат свидетельства о рождении детей и справки образовательных учреждений.

Оформление отпускных выплат. Модуль «Зарплата и кадры» включает документы – отклонения от рабочего графика работы. В состав модуля входят документ «Отпуск» и документ «Больничный лист»,

Для начисления отпускных выплат в программе предназначен документ под названием «Отпуск»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Отпуск. Документ выполняет расчет отпускных выплат по формуле:

$$ОП = \frac{З_{год}}{12 \times 29{,}3} \times Д_{отпуск},$$

где $З_{год}$ – зарплата, начисленная за расчетный период (за 1 год);

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

$Д_{год}$ – количество календарных дней отпуска.

В учете документ «Отпуск» формирует бухгалтерские проводки начисления отпуска и удержания НДФЛ из отпускных начислений:

Дт. (20, 26,…) Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – Начислены отпускные выплаты;

Дт. 70 Кт. 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» - Удержан НДФЛ из отпускных начислений.

Оформление выплат по листку временной нетрудоспособности. Для расчета выплат по листку временной нетрудоспособности предназначен программный документ «Больничный лист». Путь к документу: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Больничные листы. Документ «Больничный лист» рассчитывает средний дневной заработок за два предшествующих календарных года. Исходя из расчета среднедневного заработка и в зависимости от продолжительности болезни, выполняются начисления по листку временной нетрудоспособности за счет работодателя.:

Дт. (20, 26,…) Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – Оплата больничного листка за счет средств работодателя;

Дт. 70 Кт. 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» - Удержан НДФЛ из начислений по больничному листку.

Начисления заработной платы. Для начисления заработной платы, надбавок и премиальных выплат предназначен универсальный программный документа «Все начисления»: Зарплата и кадры/Все начисления. Кроме того, он обеспечивает доступ практически ко всем программным документам, связанным с учетом заработной платы. Документ «Все начисления» в учете заработной платы используют дважды – для начисления аванса и для выполнения окончательных расчетов с работником в расчетном месяце. Для этого документ содержит параметры настройки «Аванс» и «Окончательный расчет». Регламент начисления аванса и окончательных расчетов по оплате труда настаивают в «Настройки учета зарплаты»: Администрирование/Параметры учета/Настройки зарплаты/Порядок учета зарплаты.

В документе «Все начисления» в базовой настройке доступен ввод следующих начислений (кроме отпускных выплат и начисления по листку временной нетрудоспособности):

- начислена оплата по окладу для 5-ти дневной 40-часовой рабочей недели, исходя из фактически отработанного времени в расчетном месяце:

Дт. (20, 26,…) Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»- Начислена оплата по окладу;

- начислена компенсация отпуска при увольнении фиксированной суммой:

Дт. (20, 26,…) Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – компенсация отпуска при увольнении;

- начисление месячной премии за счет средств работодателя фиксированной суммой:

Дт. (20, 26,…) Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Начислена месячная премия;

- начисление премии за счет прибыли фиксированной суммой:

Дт. 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Начислена премия за счет прибыли;

- начисление материальной помощи фиксированной суммой:

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Начислена материальная помощь;

- начисление прочей выплаты, не предусмотренной трудовым договором:

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Начислена прочая выплата.

- начисление по договору подряда фиксированной суммой:

Дт. (20, 26,…) 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами» - Начислено по договору подряда.

По каждому из вышерассмотренных начислений автоматически выполняется расчет удержания НДФЛ с учетом прав на налоговые вычеты, которые задает документ «Заявления на вычеты». Начисления, веденные в документ «Все начисления» автоматически вносятся в расчетный листок сотрудника (рисунок 1).

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Ваганова Елена Георгиевна (00002) **К выплате:** **28275,00**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Главный бухгалтер-кассир

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 65000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**125015,00**	**Удержано:**		**16 252,00**
Договор (работы, услуги)	апр. 2025				10005,00	НДФЛ	апр. 2025	16252,00
Оплата по окладу	апр. 2025	22	175	22,00 дн.	65000,00	**Выплачено:**		**56550,00**
Премия	апр. 2025				10000,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	28275,00
Компенсация отпуска при увольнении	апр. 2025				10004,00	Зарплата (Банк, вед. № 2 от 05.05.25)	апр. 2025	28275,00
Премия за счет прибыли	апр. 2025				10001,00			
Материальная помощь	апр. 2025				10002,00			
Прочая выплата, не предусмотренная договором	апр. 2025				10003,00			
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		52213,00

Рисунок 1 – Результат ввода начислений в расчетном листке сотрудника (условный пример)

Документом «Все начисления» можно начислить любое не предусмотренное базовой настройкой программы начисление фиксированной суммой. Такое начисление будет отражено в расчетном листке сотрудника, но по нему не будет сформирована соответствующая бухгалтерская проводка. Поэтому для ввода дополнительных начислений и их отражения в бухгалтерском учете следует выполнить дополнительные настройки программы. Рассмотрим простейший пример. Необходимо отразить в учете заработной платы начисление по сдельным нарядам фиксированной суммой. Создадим новый вид начисления - «Сдельный наряд». Методика:

- отрываем диалоговую форму справочника «Начисления»: Зарплата и кадры/Настройка зарплаты/Начисление/Создать (рисунок 2). Заполняем реквизиты формы: «Наименование» - «Сдельный наряд»; «Код» - «СНР».

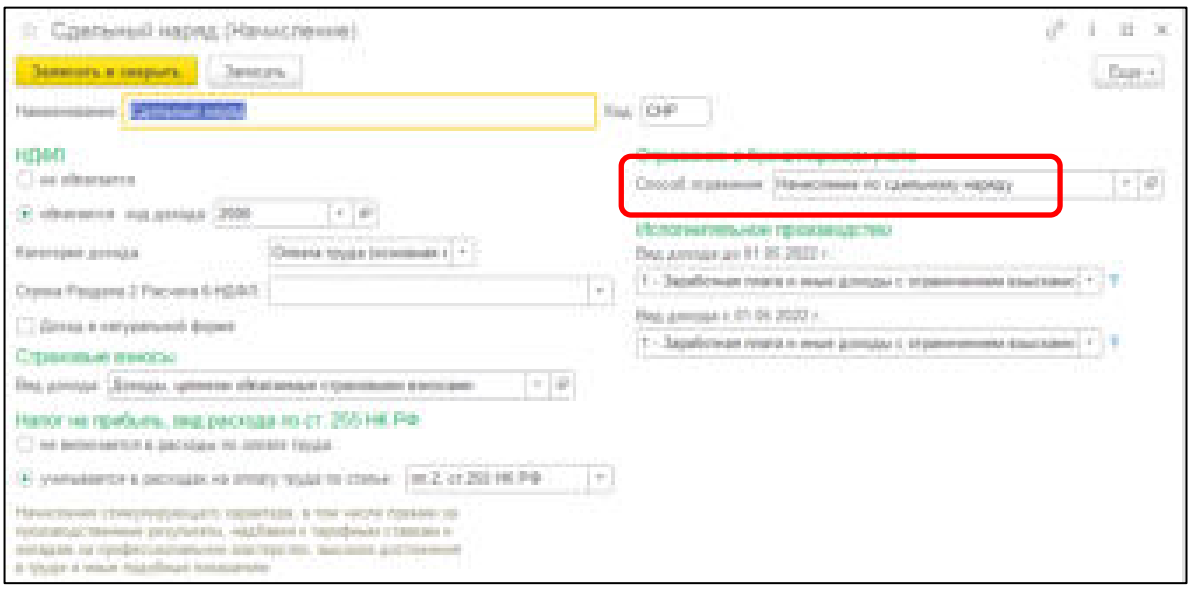


Рисунок 2 – Диалоговая форма нового начисления «Сдельный наряд»

- настраиваем способ отражения начисления по сдельному наряду в бухгалтерском учете – переходим в справочник «Способ учета зарплаты» и выполняем «Создать»;

- выполняем настройку бухгалтерского учета начисления по сдельному наряду (рисунок 3);

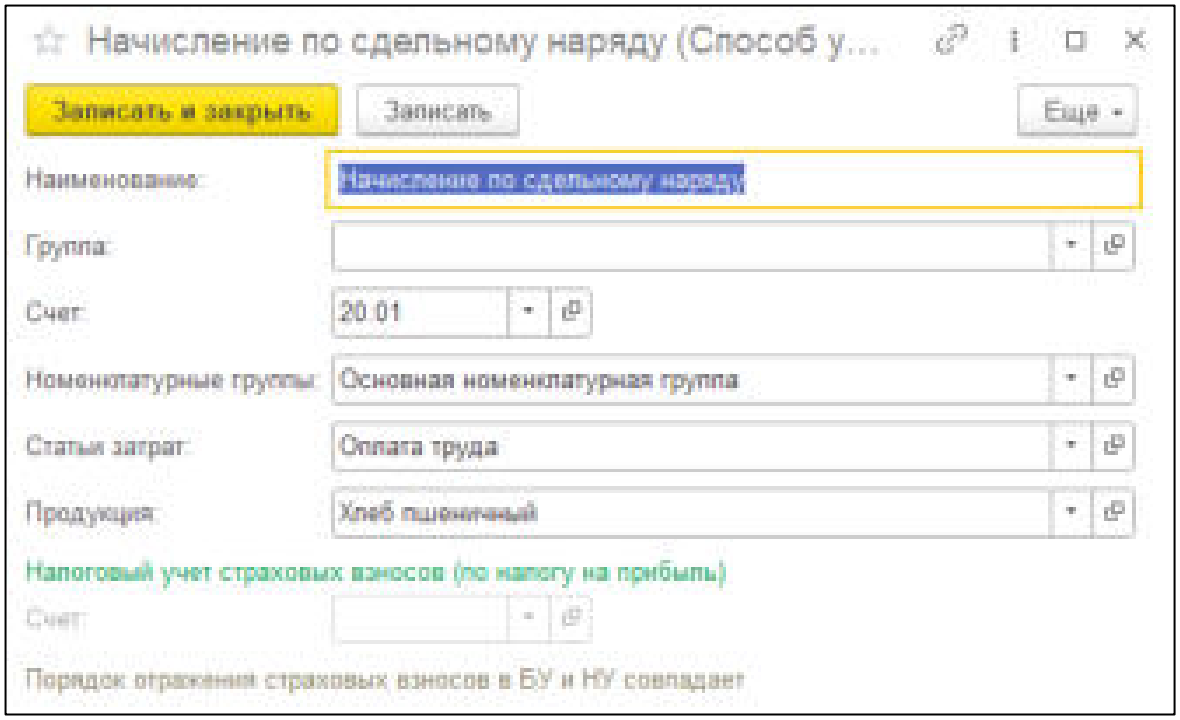


Рисунок 3 – Настройка бухгалтерского учета начисления по сдельному наряду фиксированной суммой

- вводим созданное начисление «Сдельный наряд» в документ «Все начисления» - сумма по наряду 10006 руб.;

- формируем расчетный листок (рисунок 4);

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Ваганова Елена Георгиевна (00002) **К выплате:** **28275,00**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Главный бухгалтер-кассир

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 65000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**135021,00**	**Удержано:**		**17553,00**
Договор (работы, услуги)	апр. 2025				10005,00	НДФЛ	апр. 2025	17553,00
Оплата по окладу	апр. 2025	22	175	22,00 дн.	65000,00	**Выплачено:**		**56550,00**
Премия	апр. 2025				10000,00	За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	28275,00
Компенсация отпуска при увольнении	апр. 2025				10004,00	Зарплата (Банк, вед. № 2 от 05.05.25)	апр. 2025	28275,00
Премия за счет прибыли	апр. 2025				10001,00			
Материальная помощь	апр. 2025				10002,00			
Прочая выплата, не предусмотренная договором	апр. 2025				10003,00			
Сдельный наряд	апр. 2025				10006,00			

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 60918,00

Общий облагаемый доход: 42505,00

Рисунок 4 – Отражение нового начисления «Сдельный наряд» в расчетном листке

- формируем бухгалтерские проводки, созданные документом «Все начисления» (рисунок 5).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	20.01	70	10 006,00
1	Основная номенклатурная группа	Ваганова Елена Георгиевна	Начислена заработная плата
	Оплата труда	пп.2, ст.255 НК РФ	
	Хлеб пшеничный		

Рисунок 5 –Бухгалтерская проводка, сформированная начисление сдельный наряд.

Вновь созданное начисления будет отражено во всех программных бухгалтерских и налоговых отчетах.

Удержания из заработной платы. Сведения о предопределенных удержаниях находятся в справочнике «Удержания»: Зарплата и кадры/Настройки зарплаты/Удержания. В документе «Все начисления» по умолчанию предусмотрен ввод удержаний:

- вознаграждение платежного агента:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 76.49 «Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников» - Удержано вознаграждение платежного агента;

- добровольных взносов в ПФР:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 76.49 «Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников» - Удержаны добровольные взносы в ПФР;

- добровольных страховых взносов:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» - Удержаны добровольные страховые взносы;

- по исполнительному листу:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» - Удержание по исполнительному листу;

- профсоюзных взносов:

Дт. 76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами» Кт. 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» - Удержаны профсоюзные взносы.

В документ «Все начисления» возможно ввести любое новое удержание фиксированной суммой. Новое удержание вводить в справочник «Удержания»: Зарплата и кадры/Настройки зарплаты/Удержания. Счет кредита бухгалтерской проводки в справочнике задает реквизит «Категория удержания». Если необходимая категория и соответствующий ей счет отсутствует, то реквизит «Категория удержания» не заполнять. Новое удержание будет отражено в расчетных листках и не будет отражено в бухгалтерском учете. В такой ситуации бухгалтерскую проводку, отражающую учетную сущность созданного нового удержания, следует вручную ввести в журнал операций. Так, например, в одном из вариантов заданий к демо экзамену за 2024 год обучающемуся предложено ввести удержание материального ущерба из заработной платы. Такое удержание в бухгалтерском учете отражают бухгалтерской проводкой:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - Материальный ущерб удержан из заработной платы.

В справочнике «Удержания» в списке перечислений реквизита «Категория удержания» отсутствует категория с соответствующим счетом кредита бухгалтерской проводки. В справочнике «Удержания» следует создать новый вид удержания «Материальный ущерб» (рисунок 6). Реквизит «Категория удержания» не заполнять.



Рисунок 6 – Создание элемента данных «Материальный ущерб» в справочнике «Удержания».

Созданное удержание будет доступно для ввода документом «Все начисления» фиксированной суммой. Его ввод будет зарегистрирован в расчетном листке. В бухгалтерском учете удержание материального ущерба будет отсутствовать. Дополнительно в журнал операций следует ввести бухгалтерскую проводку удержания материального ущерба» (рисунок 7):

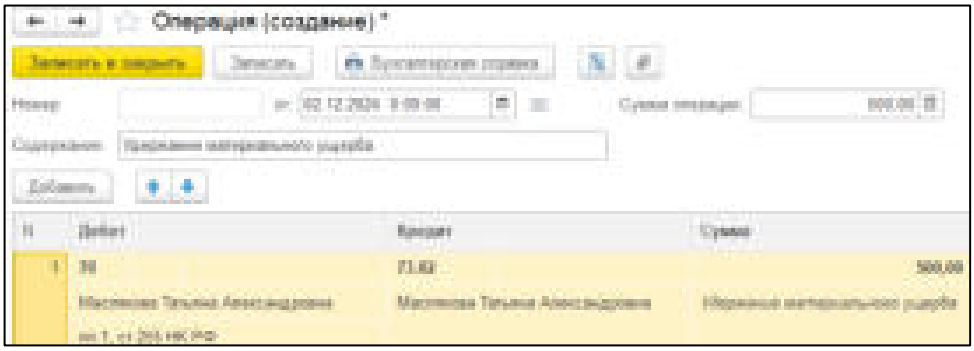


Рисунок 7 – Операция удержания материального ущерба из заработной платы

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Ваганова Елена Георгиевна (00002) **К выплате:** **28 275,00**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Главный бухгалтер-кассир

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 65 000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**135021,00**	**Удержано:**		**21359,00**
Договор (работы, услуги)	апр. 2025				10005,00	НДФЛ	апр. 2025	17553,00
Оплата по окладу	апр. 2025	22	175	22,00 дн.	65000,00	Исполнительный лист		1002,00
Премия	апр. 2025				10000,00	Профсоюзные взносы		200,00
Компенсация отпуска при увольнении	апр. 2025				10004,00	Добровольные страховые взносы		1002,00
Премия за счет прибыли	апр. 2025				10001,00	Добровольные взносы в НПФ		1001,00
Материальная помощь	апр. 2025				10002,00	Вознаграждение платежного агента		101,00
Прочая выплата, не предусмотренная договором	апр. 2025				10003,00	Материальный ущерб		500,00
Сдельный наряд	апр. 2025				10006,00	**Выплачено:**		**56550,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	28275,00
						Зарплата (Банк, вед. № 2 от 05.05.25)	апр. 2025	28275,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 57112,00

Общий облагаемый доход: 42505,00

Рисунок 8 – Расчетный листок (тест начислений и удержаний)

Начисление страховых взносов. Страховые взносы автоматически начисляет программный документ «Все начисления» одной проводкой по списку сотрудников, введенных в документ:

- Дт. (20,26,..) Кт. 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - Списан начисленный страховой взнос от НС и ПЗ;

- Дт. (20,26,..) Кт. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - Списаны страховые взносы по единому тарифу.

- Дт. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» Кт. 68.90 «Единый налоговый счет» - Отражена задолженность по единому налоговому платежу.

В первых двух проводках счет дебета (счет затрат) зависит от настройки программы в справочнике «Начисления»: Зарплата и кадры/Настройка зарплаты/Расчет зарплаты/Начисления. Счет дебета задает справочник «Способ учета зарплаты».

Страховой взнос по единому тарифу начисляется по ставке 30 %. Сумма начисления страхового взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний зависит от тарифа, настроенного в справочнике «Страховые взносы»: Зарплата и кадры/Настройки зарплаты/Порядок учета зарплаты/Настройка налогов и отчетов/Страховые взносы.

Счет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» закрывается, а сумма задолженности по единому страховому взносу учитывается в составе единого налогового платежа на счете Кт. 68.90 «Единый налоговый счет».

Взносы по выплатам, не учитываемым в целях налогообложения, учитывают в составе прочих расходов на счете 90.02 «Прочие расходы»:

- Дт. 91.02 Кт. 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - Списан начисленный страховой взнос от НС и ПЗ (например, по начислению материальной помощи);

- Дт. 91.02 Кт. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - Списаны страховые взносы по единому тарифу (например, по начислению материальной помощи).

Выплата заработной платы. Предусмотрены две формы выплаты зарплаты: выплата на банковский счет работника и выплата из кассы организации. В заданиях на демо экзамен 2024 года и тестовом задании на 2025 год предусмотрена выплата заработной платы на банковские счета работников.

В документе «Ведомости в банк» присутствует способ выплаты «По зарплатному проекту». Зарплатные проекты в выплатах зарплаты через банк используют тогда, когда в организации большая численность работников и зарплата перечисляется на счета в различных кредитных организациях. Для выплаты зарплаты через банк с малой численностью персонала достаточно в справочнике «Сотрудники» привязать выплату к счету в банке. Сведения о банках и счетах сотрудниках присутствуют в заданиях к демо экзамену.

Выплата заработной платы на банковский счет присутствует в диалоговой форме программного документа «Все начисления» - команда «Выплатить». В оформлении выплаты участвуют три программных документа: документ «Ведомость в банк», документ «Платежное поручение» и документ «Списание с расчетного счета». Документ «Ведомость в банк» и документ «Платежное поручение» создаются автоматически после выполнения команды «Выплатить» Документ «Ведомость в банк» (Зарплата и кадры/Ведомости в банк) формирует список перечисляемой в банк зарплаты. Документы «Списание с расчетного счета» следует создать путем групповой обработки пла-

тежных поручений обработкой «Выписка банка»: Банк и касса/Банковские выписки/Подобрать/Сформировать строки выписки. По каждому сотруднику документ «Списание с расчетного счета» формирует проводки:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 51 «Расчетные счета» - Перечислена заработная плата на банковский счет работника;

Дт. 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» Кт. 68.90 «Единый налоговый счет» - Отражена задолженность по НДФЛ в сотаве единого налогового счета.

Анализ содержания заданий второго модуля в части расчетов с персоналом по оплате труда, налогов и взносов. Раздел автоматизированного учета расчетов по оплате труда включает широкий спектр различных учетных задач. Анализ условий заданий к демонстрационному экзамену позволяет конкретизировать подготовку обучающихся для успешной сдачи экзамена.

В заданиях к модулю «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

- произвести расчеты по оплате труда;
- определить суммы удержаний из заработной оплаты сотрудников.

Во всех вариантах задании приведены выдержки из положения об оплате труда – рисунок 1.

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

1. Оплату труда работникам производить по повременной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
   - Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца
   - Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.
3. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

Рисунок 1 – Выдержки из Положения о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год

В п. 7 Пояснения к учетной политике ООО «Трансметалл» на 2024 год отмечено, что общество является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7% (рисунок 2).

7. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «Трансметалл» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7%.

Рисунок 2 – Пункт 7 Пояснения к учетной политике в ООО «Трансметалл» на 2024 год (3 вариант заданий)

В заданиях к модулю 2 приведены данные по персоналу ООО «Трасметалл» - рисунок 3 (третий вариант заданий). В задании отмечено, что заработная плата выплачивается на банковские счета работников. Сведения о банковских счетах приведены в таблице на рисунке 3. Сведения о фактически отработанном времени в апреле месяце 2024 года и отклонениях приведены в табеле учета рабочего времени – рисунок 4.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
4.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/ 031-683-772 55	40817810343250010 033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
5.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	3	505000823631/ 001-757-764 38	40817810443250010 030 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
6.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	-	502919316135/ 198-280-267 12	40817810743250010 031 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Рисунок 3 - Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» (3 вариант заданий)

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД 0301008
по ОКПО

ООО «Трансметалл»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер документа	Дата составления
8	30.04.2024

Отчетный период	
с	по
16.04.2024	30.04.2024

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																											Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Х	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код	дни (часы)	код	дни (часы)
1	2	3	4																															5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Ионов Вячеслав Александрович, Директор																	Х																	4	2000	26	4				ОТ	9		
																		Х																	0										
			Я	Я	Я	Я	В	В	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	Х																	4	32									
			8	8	8	8												Х																	32										
2	Макоева Наталья Николаевна, Главный бухгалтер																	Х																	10	2000	26	10							
																		Х																	0										
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	Х																	10	80									
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				Х																	80										
3	Зайцев Ярослав Сергеевич, Мастер-оператор																	Х																	10	2000	20	10							
																		Х																	0										
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	Х																	10	80									
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				Х																	80										

Ответственное лицо Главный бухгалтер (должность) Х (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения Главный бухгалтер (должность) Х (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Работник кадровой службы Главный бухгалтер (должность) Х (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Рисунок 4 – Табель учета рабочего времени за апрель 2024 года (3 вариант заданий)

В задании размещена расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 года – рисунок 5.



Рисунок 5 - Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Третий вариант заданий на 2024 год. В апреле месяце работнику Ионову А.И. предоставлен отпуск сроком на 14 дней. Приказа о предоставлении отпуска приведен на рисунке 6.

	Код
Форма по ОКУД	0301005
по ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
5	**16.04.2024**

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о предоставлении отпуска работнику

Предоставить отпуск

Табельный номер
001

Ионова Александра Вячеславовича
(фамилия, имя, отчество)
производство
(структурное подразделение)
Директор
(должность (специальность, профессия))

за период работы с " 01 " апреля 20 23 г. по " 31 " марта 20 24 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней

с " 22 " апреля 20 24 г. по " 06 " мая 20 24 г.
и (или)

Б. **----------**
(ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать))

на ---------- календарных дней

с " " 20 г. по " " 20 г.

В. Всего отпуск на 14 календарных дней

с " 22 " апреля 20 24 г. по " 06 " мая 20 24 г.

Руководитель организации директор (должность) *xx* (личная подпись) Ионов В.А (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен *Ионов* (личная подпись) " 16 " апреля 20 24 г.

Рисунок 6 – Приказ о предоставлении отпуска

Исходные данные для расчета отпускных выплат приведены на рисунке 7. В таблице рисунка размещены данные о фактическом заработке Ионова А.И. и отклонениях от рабочего графика работы.

Пояснения по начислениям за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Месяц	За отработанное время
1	Ионов Вячеслав Александрович	Март 2024	50000
		Февраль 2024	50000
		Январь 2024	50000
		Декабрь 2023	50000
		Ноябрь 2023	50000
		Октябрь 2023 (отпуск 14 дней)	36100
		Сентябрь 2023(больничный 5 дней)	41400
		Август 2023	50000
		Июль 2023	50000
		Июнь 2023	50000
		Май 2023	50000
		Апрель 2023	50000

Рисунок 7 – Исходные данные для начисления отпускных выплат

Четвертый вариант заданий на 2024 год. В задании размещен приказ «О привлечении к работе в выходной день» (рисунок 8).

ООО «Трансметалл»

ПРИКАЗ

"26" апреля 2024 г. N 8

О привлечении к работе в выходной день

В связи с необходимостью проведения наладочных работ прокатного оборудования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Привлечь к работе в выходной день "28" апреля 2024г. с 8 до 17 часов мастера – оператора Зайцева Ярослава Сергеевича

2. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. произвести оплату работы в двойном размере часовой части оклада согласно ст.152 ТК РФ

3. Ознакомить всех исполнителей с настоящим приказом.

Директор_____ххх_____В.А.Ионов

Рисунок 8 – Приказ «О привлечении к работе в выходной день»

Пятый вариант заданий на 2024 год. Из табеля учета рабочего времени следует, что Ионов В.А. в период с 22.04.2024 по 26.04.2024 болел. В задании размещено пояснение для начисления по временной нетрудоспособности (рисунок 9).

Пояснения по начислениям за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пояснения по начислениям за расчетный период
1	Ионов Вячеслав Александрович	Доход для исчисления пособия: 2022 г. – 525000,00 2023 г. – 612600,00 ЭЛН – 356771756984 Период нетрудоспособности: с 22.04.2024 по 26.04.2024 Страховой стаж 27 лет 8 месяцев

Рисунок 9 – Исходные данные для учета начислений временной нетрудоспособности

Для успешного решения заданий второго модуля, связанных с учетом труда и расчетом заработной платы, студент должен освоить методы и технологии программного учета:

1. Начислений за отработанное время по повременной форме оплаты труда – по окладу по дням.
2. Начисление отклонений от рабочего графика (начисление за неотработанное время):

- начисление отпускных выплат;
- начисление выплат по листку временной нетрудоспособности.

3. Начисление выплат за работу в праздничные и выходные дни.
4. Удержаний материального ущерба.
4. Удержаний НДФЛ с учетом стандартных вычетов на детей.
5. Начисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
6. Начисления страховых взносов по единому тарифу.
7. Формирования единого налогового платежа в части расчетов по НДФЛ и страховым взносам.

В заданиях на демо экзамен могут присутствовать и другие начисления и удержания. Так, например, в тестовом образце заданий к демо экзамену на 2025 год введено задание учета удержания по исполнительному листку.

3.3.1. Учет расчетов по оплате труда - третий вариант заданий на 2024 год.

Условие задания. К заданию приложены документы:

1. Положение об оплате труда и премированию работников (рисунок 1).
2. Выдержка из учетной политики в части уплаты взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (рисунок 2).
3. Сведения о персонале ООО «Трансметалл», их банковских счетах и доходах с начала налогового периода (рисунок 3).
4. Табель учета рабочего времени за апрель 2024 года (рисунок 4).
5. Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г. (рисунок 5).
6. Приказ о предоставлении отпуска Ионову В.А. (рисунок 6).
7. Доходы Ионова В.А. за 12 месяцев, предшествующих отпуску (рисунок 7).
8. Акт «О результатах инвентаризации» (рисунок 8).
9. Приказ об утверждении инвентаризации, в котором закреплено удержать выявленную недостачу из заработной платы Зайцева Я.С.

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

1. Оплату труда работникам производить по повременной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
2. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
   - Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца
   - Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.
3. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

Рисунок 1 – Выдержки из Положения о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год

7. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7%.

Рисунок 2 – Пункт 7 Пояснения к учетной политике в ООО «Трансметалл» на 2024 год

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
7.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/ 031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
8.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	3	505000823631/ 001-757-764 38	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
9.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	-	502919316135/ 198-280-267 12	40817810743250010031 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Рисунок 3 - Информация по персоналу ООО «Трансметалл»

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД: 0301008
по ОКПО:

ООО «Трансметалл»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер документа	Дата составления	Отчетный период с	Отчетный период по
8	30.04.2024	16.04.2024	30.04.2024

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца															Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Х	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код	дни (часы)	код	дни (часы)
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни / часы											
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Ионов Вячеслав Александрович, Директор																	Х		4	2000	26	4				ОТ	9		
																		Х	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	Х	4	32										
			8	8	8	8												Х	32											
2	Макоева Наталья Николаевна, Главный бухгалтер																	Х		10	2000	26	10							
																		Х	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	Х	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				Х	80											
3	Зайцев Ярослав Сергеевич, Мастер-оператор																	Х		10	2000	20	10							
																		Х	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	Х	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				Х	80											

Ответственное лицо Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Работник кадровой службы Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Рисунок 4 – Табель учета рабочего времени за апрель 2024 года

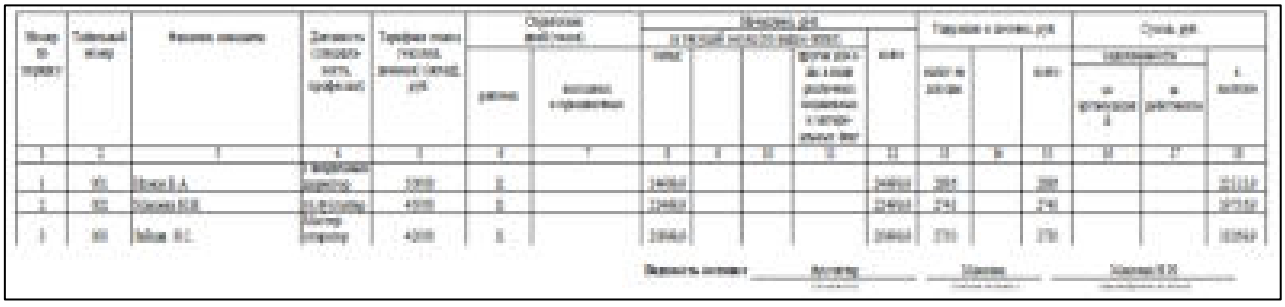


Рисунок 5 - Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Код
0301005

Форма по ОКУД
по ОКПО

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
5	**16.04.2024**

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о предоставлении отпуска работнику

Предоставить отпуск

Табельный номер
001

Ионова Александра Вячеславовича
(фамилия, имя, отчество)

производство
(структурное подразделение)

Директор
(должность (специальность, профессия))

за период работы с " 01 " апреля 20 23 г. по " 31 " марта 20 24 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней

с " 22 " апреля 20 24 г. по " 06 " мая 20 24 г.

и (или)

Б. **----------**
(ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать))

на ---------- календарных дней

с " " 20 г. по " " 20 г.

В. Всего отпуск на 14 календарных дней

с " 22 " апреля 20 24 г. по " 06 " мая 20 24 г.

Руководитель организации директор (должность) *xx* (личная подпись) Ионов В.А (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен *Ионов* (личная подпись) " 16 " апреля 20 24 г.

Рисунок 6 – Приказ о предоставлении отпуска

Пояснения по начислениям за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Месяц	За отработанное время
1	Ионов Вячеслав Александрович	Март 2024	50000
		Февраль 2024	50000
		Январь 2024	50000
		Декабрь 2023	50000
		Ноябрь 2023	50000
		Октябрь 2023 (отпуск 14 дней)	36100
		Сентябрь 2023(больничный 5 дней)	41400
		Август 2023	50000
		Июль 2023	50000
		Июнь 2023	50000
		Май 2023	50000
		Апрель 2023	50000

Рисунок 7 – Исходные данные для начисления отпускных выплат

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.2024 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 5000 руб.

Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.

Председатель комиссии	*Ионов*	В.А.Ионов
Члены комиссии	М*акоева*	Н.Н.Макоева

Рисунок 8 – Акт «О результатах инвентаризации»

ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации
г. Видное 18 апреля 2024 года

По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.2024 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.2024г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор	*Ионов*	В.А.Ионов
С приказом ознакомлены:	*Макоева*	Н.Н.Макоева
	Зайцев	Я.С. Зайцев

Рисунок 9 – Приказ об утверждении инвентаризации

Комментарий. *Учет заработной платы включает подготовительный этап и этап решения учетных задач обучающимся. Работы подготовительного этапа выполняет главный эксперт. Главный эксперт:*

1. Вводит сведения в справочник «Сотрудники» с использованием данных таблицы 3.

2. Вводит программные документы «Прием на работу» с использованием данных таблицы 3.

3. Выполняет настройку порядка учета заработной платы – в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

*4. Выполняет настройку **с**тавки взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.*

5. Выполняет настройку порядка выплаты аванса и заработной платы:

- аванс выплачивается 20 числа расчетного месяца;

- зарплата выплачивается в месяце, следующем за расчетным, 5 числа;

- размер аванса процентом от оклада – 50 %.

6. Выполняет ввод сведений о банковских счетах сотрудников в справочник «Банковские счета» (источник таблица 3).

7. Выполняет настройку графика работы сотрудников – 5-ти дневная 40-часовая рабочая неделя.

8. Выполняет настройку способа начисления заработной платы – по окладу.

9. Другие подготовительные настройки исходя из содержания задания текущего года.

Исходя из условия текущего задания, обучающийся обязан изучить документы рисунков 1-9, разработать методику решения задания, выполнить ввод программных документов, выполнить расчеты, вывести на печать расчетно-платежные и отчетные документы.

Методика решения комплексной учетной задачи.

Задание 1. Ввод стандартных налоговых вычетов сотрудников.

Условие задания. Право на стандартный налоговый вычет на детей имеет только Макоева Наталья Николаевна (рисунок 3). У нее трое детей. При этом доход на начало расчетного месяца (начало апреля) составляет 135000 руб. и не превышает предел действия вычета.

Комментарий. *1. Законодательный порядок предоставления стандартных вычетов по НДФЛ закреплен в статье 218 НК РФ. Налоговый вычет по НДФЛ на детей предоставляется ежемесячно в течение налогового периода (в течение года) до месяца, в котором доход работника нарастающим итогом достигает 350000 руб. В таблице 1 приведен фрагмент размеров и пределов действия стандартных налоговых вычетов для родителей, имеющих на иждивении от 1 до 3 детей.*

6. В расчетах доходов и НДФЛ программным способом нельзя пропускать расчетные периоды. В условии задания предлагается начислить зарплату и НДФЛ в апреле 2024 года. Поэтому для исключения расчетных ошибок следует ввести месяц, с которого применяются стандартные вы-

четы – апрель 2024 года. Иначе за пропущенные месяцы образуется долг по вычетам.

Таблица 1 – Вычеты по НДФЛ и ограничение их действия в течение налогового периода

Код вычета	Размер	Ограничение по доходам
114. На первого ребенка в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет	1400	350000
115. На второго ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24	1400	350000
116. На третьего и каждого последующего ребенка до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта до 24 лет	3000	350000

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Заявления на вычеты»: Зарплата и кадры/заявления на вычеты/Создать (рисунок 1). Месяц начала действия вычетов – апрель 2024 года.

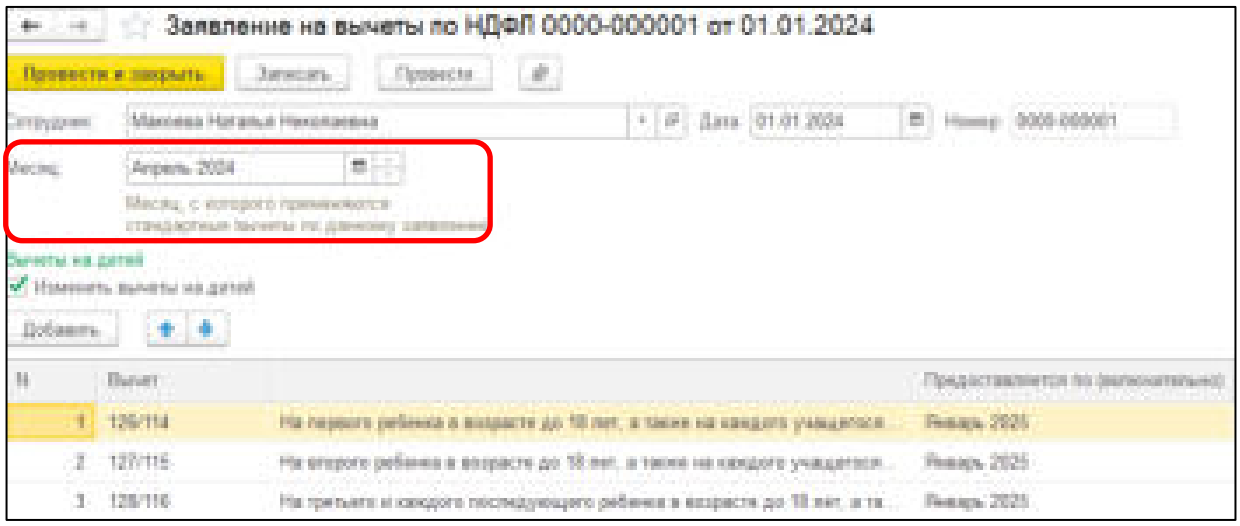


Рисунок 1 – Результат ввода вычетов по НДФЛ на 3-х детей для Макоевой Н.Н.

Комментарий к рисунку 1. *Макоева Н.Н. имеет право на стандартные вычеты в размере: (1400 × 2) +3000 = 5800 руб.*

Задание 2. Начисление отпускных выплат.

Условие задания. По условию задания сотруднику Ионову Александру Вячеславовичу предоставлен отпуск. Приказа о предоставлении отпуска приведен на рисунке 6. Из приказа следует:

- дата приказа 16.04.2024 г.:
- отпуск предоставлен за период с 01.04.2023 г. по 31.03.2024 г.;
- отпуск предоставлен с 22.04.2024 по 06.05.2024 г. сроком на 14 дней.

Комментарий. *Для начисления отпускных выплат предназначен программный документ «Отпуск»:Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Отпуск.*

Методика выполнения задания:

1. Ввод документа «Отпуск»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Отпуск. Заполнить реквизиты шапки документа «Отпуск» в соответствии с условием задания (рисунок 2).

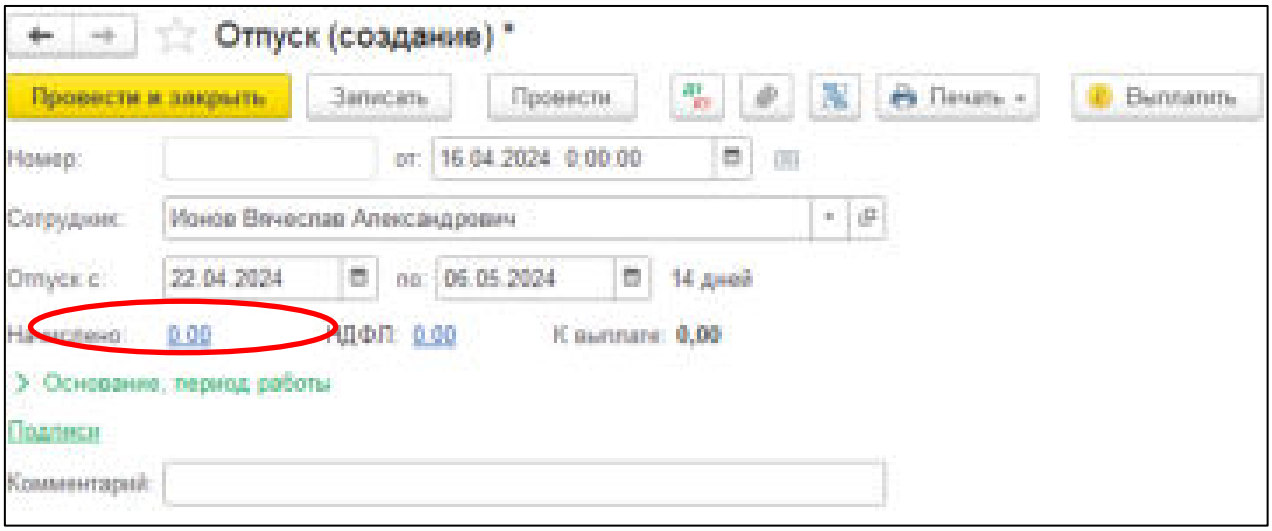


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов шапки документа «Отпуск»

2. Расчет среднедневного заработка – ссылка «0,00» реквизита «Начислено» на рисунке 2. На рисунке 7 приведены исходные данные для начисления отпускных выплат. Из содержания таблицы рисунка 7 следует, что отклонения от рабочего графика пятидневной 40-часовой рабочей недели были допущены в октябре и сентябре месяцах 2024 года. В сентябре месяце 2023 года было 5 дней нетрудоспособности по общему заболеванию – больничный лист. В октябре месяце 2023 года сотруднику Ионову В.А. был предоставлен отпуск на 14 дней.

В таблице 2 приведены данные из производственных календарей для 5-дневной 40-часовой рабочей недели за 12 предшествующих отпуску месяцев. На рисунке 3 показана диалоговая форма расчета отпускных выплат. В диалоговой форме рисунка 3 следует заполнить колонку «Отработано дней» из таблицы 2 – колонка «Рабочие дни». Колонку «Заработок» заполнить из таблицы 7 исходных данных расчета отпускных.

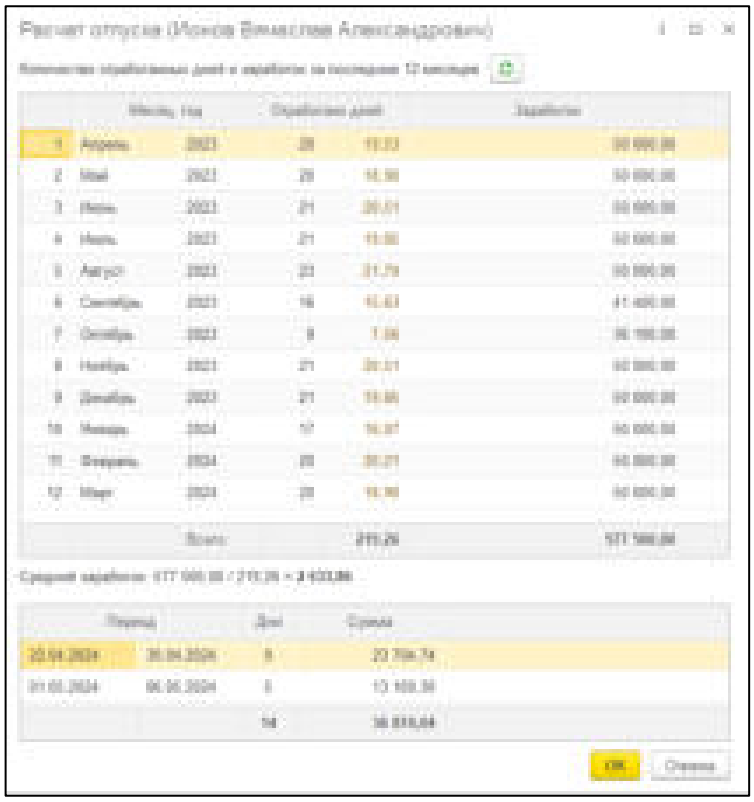


Рисунок 3 – Диалоговая форма расчета отпускных выплат

Комментарий. *Источником данных для расчета отпускных выплат служат производственные календари. В таблице 2 приведены данные из производственных календарей для 5-дневной 40-часовой рабочей недели за 12 предшествующих отпуску месяцев. В программе «1С: Бухгалтерия предприятия 3» можно получить данные о календарях: Сервис и настройки/Функции для технического специалиста/Поиск – «Производственные календари»/Открыть справочник «Производственные календари». Выполнить команду «Печать» - получите доступ к таблицам с данными производственных календарей.*

Таблица 2 – Данные из производственных календарей для 5-дневной 40-часовой рабочей недели за 12 предшествующих отпуску месяцев

Месяц, год	*Количество дней*		
	Календарные дни	*Рабочие дни*	*Выходные и праздничные дни*
Апрель (2023 г.)	*30*	*20*	*10*
Май (2023 г.)	*31*	*20*	*11*
Июнь (2023 г.)	*30*	*21*	*9*
Июль (2023 г.)	*31*	*21*	*10*
Август (2023 г.)	*31*	*23*	*8*
Сентябрь (2023 г.)	*30*	*21*	*9*
Октябрь (2023 г.)	*31*	*22*	*9*
Ноябрь (2023 г.)	*30*	*21*	*9*
Декабрь (2023 г.)	*31*	*21*	*10*
Январь (2024 г.)	*31*	*17*	*14*
Февраль (2024 г.)	*29*	*20*	*9*
Март (2024 г.)	*31*	*20*	*11*

На рисунке 3 отработанные дни за сентябрь и октябрь уменьшены на число не отработанных дней. Среднемесячное число отработанных календарных дней рассчитано по формуле:

$$СКД = \frac{29,3}{КД_{календарь}} \times КД_{отработано}$$

где 29,3 - среднемесячное число календарных дней в году – константа, установленная Постановлением Правительства РФ;

$КД_{календарь}$ *- число календарных дней в текущем месяце;*

$КД_{отработано}$ *- число фактически отработанных дней в текущем месяце.*

4. Сформировать отчет «Расчет среднедневного заработка»: Провести/Печать/Расчет среднего заработка. Изучить содержание отчета рисунок 4.

Расчет среднедневного заработка
Отпуск №1 от 16 апреля 2024г.

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСМЕТАЛЛ"**
Работник: **Ионов Вячеслав Александрович, таб. №: 1**
Расчетный период: С 01.04.2023 по 31.03.2024
Способ расчета заработка: Общий средний заработок

Заработок за расчетный период

Месяц	Заработок
Апрель 2023	50000
Май 2023	50000
Июнь 2023	50000
Июль 2023	50000
Август 2023	50000
Сентябрь 2023	41400
Октябрь 2023	36100
Ноябрь 2023	50000
Декабрь 2023	50000
Январь 2024	50000
Февраль 2024	50000
Март 2024	50000
Итого:	577500

Отработанное время

Месяц	Отработано календарных дней"	Учтено дней расчетного периода
Апрель 2023	20	19,53
Май 2023	20	18,9
Июнь 2023	21	20,51
Июль 2023	21	19,85
Август 2023	23	21,74
Сентябрь 2023	16	15,63
Октябрь 2023	8	7,56
Ноябрь 2023	21	20,51
Декабрь 2023	21	19,85
Январь 2024	17	16,07
Февраль 2024	20	20,21
Март 2024	20	18,9
Итого:	228	219,26

Расчет среднего заработка

Всего заработка	Всего дней	Среднедневной заработок
577500,00	**219,26**	**2633,86**

Рисунок 4 – Результат расчета среднемесячного заработка

Комментарий к рисунку 4. *В отчете среднедневной заработок:*

$$ДЗ_{ср.} = \frac{ЗП_{Всего}}{СКД_{Всего}} = \frac{577500}{219.26} = 2633,86 \text{ руб./день.}$$

Отпуск Ионову В.А. предоставлен на 14 дней. Тогда документ «Отпуск» начислит 2633,26×14=36874,04 руб.

5. Изучить бухгалтерские проводками, которые сформировал документ «Отпуск» - команда «Показать проводки» (рисунок 5).

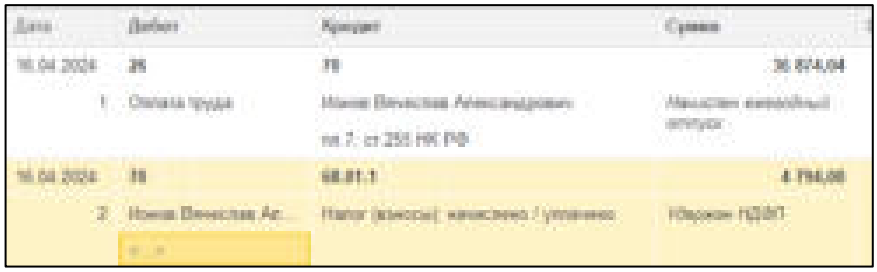


Рисунок 5 - Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Отпуск»

6. Изучить результат ввода документа «Отпуск» по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 6.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			4794,00	36874,04		32080,04
Ионов Вячеслав Александрович			4794,00	36874,04		32080,04
Итого			**4794,00**	**36874,04**		**32080,04**

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

7. Ознакомиться с содержанием табеля учета рабочего времени за апрель месяц 2024 года: Зарплата и кадры/Отчеты по кадрам/Табель учета рабочего времени/Период 01.04.2024 – 30.04.2024/Сформировать (Т-13) - рисунок 7.

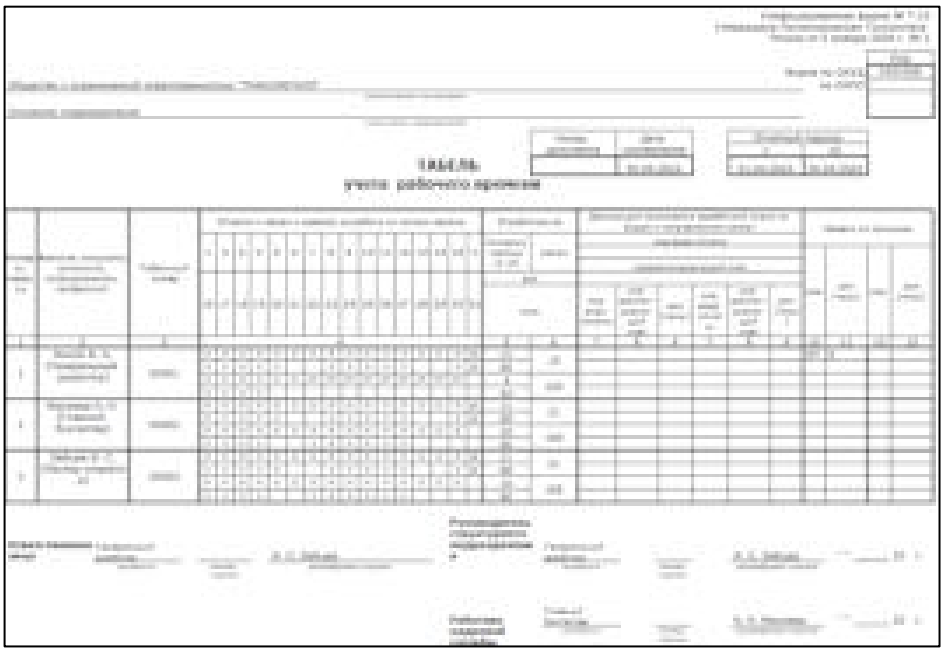


Рисунок 7 – Табель учета рабочего времени по форме № Т-13

Задание 3. Начисление и выплата аванса на банковские счета сотрудников.

Условие задания. Положением о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год предусмотрена выплата заработной платы за 1 половину месяца (аванса) 20-го числа каждого месяца. В аванс выплачивают 50 % должностного оклада. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

Методика выполнения задания:

1. Ввод программного документа «Начисление зарплаты»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты – рисунок 1. Выделить реквизит «Аванс». Дата аванса подставляется автоматически из ранее выполненных настроек. Для заполнения табличной части документа выполнить команду «Заполнить».

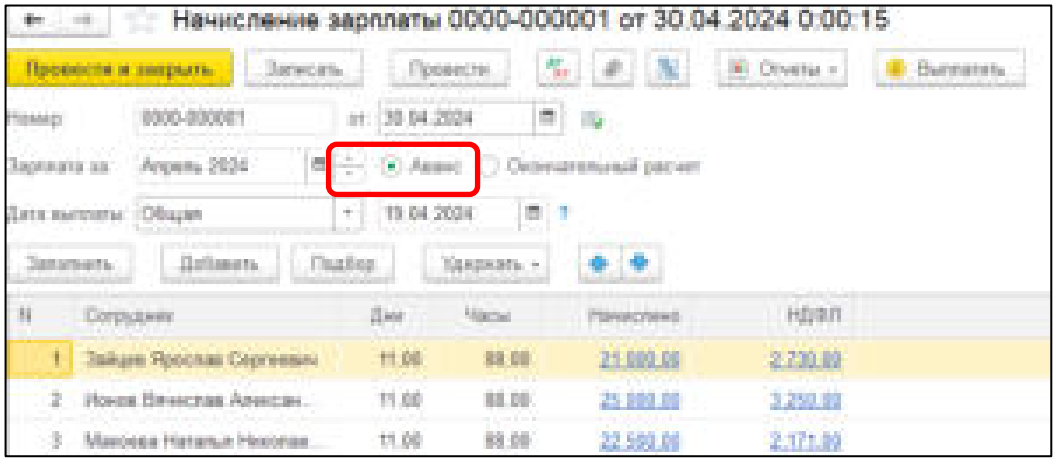


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Начисление зарплаты» - начисление аванса

Комментарий. *Документ «Начисление зарплаты» на аванс не формирует бухгалтерских проводок. Расчет НДФЛ выполняется с использованием данных документа «Заявления на вычеты». Согласно содержанию этого документа, право на стандартные вычеты имеет только Макоева Н.Н. У нее трое детей. Вычеты по НДФЛ на троих детей составляют: 1400+1400+3000=5800 руб. Тогда с аванса следует удержать НДФЛ: (22500-5800)×0,13=2171 руб.*

2. Подготовка платежных поручений на перечисление аванса на банковские счета работников. В открытом документе «Начисление зарплаты» (рисунок 1) выполнить команду «Выплатить». В результате будут созданы «Список перечисляемой в банк зарплаты» (рисунок 2) и документы «Платежное поручение» на каждого сотрудника (рисунок 3).

Комментарий. *Если программа подключена к одной из систем «Клиент-Банк», то может быть создан файл обмена платежными поручениями с банком (рисунок 3).*

Список перечисляемой в банк зарплаты
№ 2 от 19.04.2024 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Код вида дохода: 1
Единица измерения: Руб.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сумма	Взыскано
1	2	3	
1	Макоева Наталья Николаевна	20329,00	
2	Ионов Вячеслав Александрович	21750,00	
3	Зайцев Ярослав Сергеевич	18270,00	

Рисунок 2 - Список перечисляемой в банк зарплаты

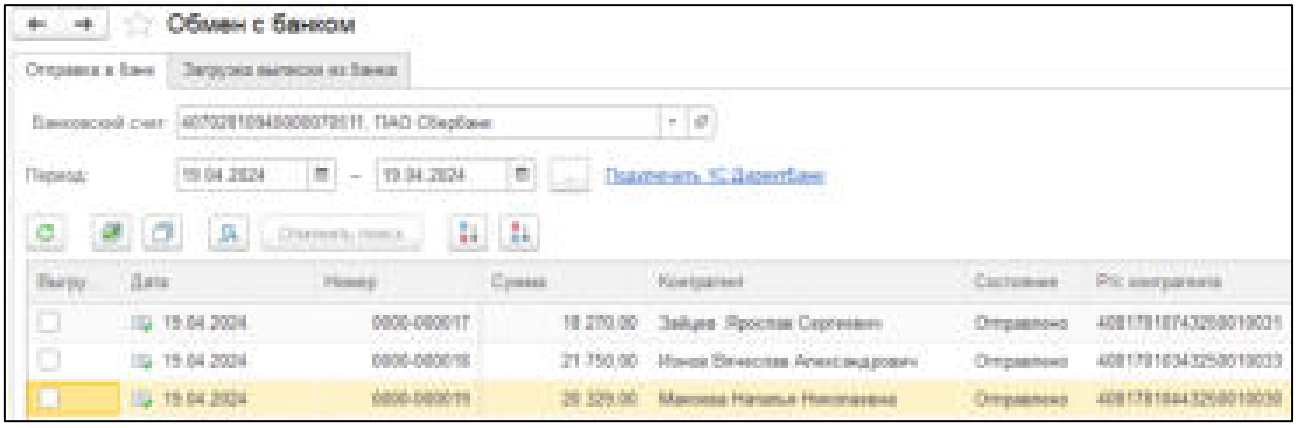


Рисунок 3 – Платежные поручения, созданные документом «Начисление зарплаты»

Отчет о выгруженных платежных документах
По счету 40702810940000070511 за 19.04.2024

№ стр.	Документ	Плательщик	Получатель	Сумма	
		Счет плательщика	Счет получателя	На поступление	На списание
1	Платежное поручение 0000-000017 от 19.04.2024 0:00:00	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Зайцев Ярослав Сергеевич		18,270.00
		40702810940000070511	40817810743250010031		
2	Платежное поручение 0000-000018 от 19.04.2024 0:00:00	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Ионов Вячеслав Александрович		21,750.00
		40702810940000070511	40817810343250010033		
3	Платежное поручение 0000-000019 от 19.04.2024 0:00:00	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"	Макоева Наталья Николаевна		20,329.00
		40702810940000070511	40817810443250010030		
			Итого:		**60,349.00**

Рисунок 4 - Отчет о выгруженных платежных документах

3. Обработать выписку банка по исполненным платежным поручениям на перечисление аванса сотрудникам на банковские счета: Банк и касса/Банковская выписка/Дата - 19.04.2024/Подобрать (рисунок 5). Сформируется список поручений. Выполнить «Сформировать строки выписки» 

. В результате будут созданы программные

документы «Списание с расчетного счета» по каждому сотруднику (рисунок 6). Каждый документ формирует бухгалтерскую проводку: Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 51 «расчетные счета» (рисунок 6).

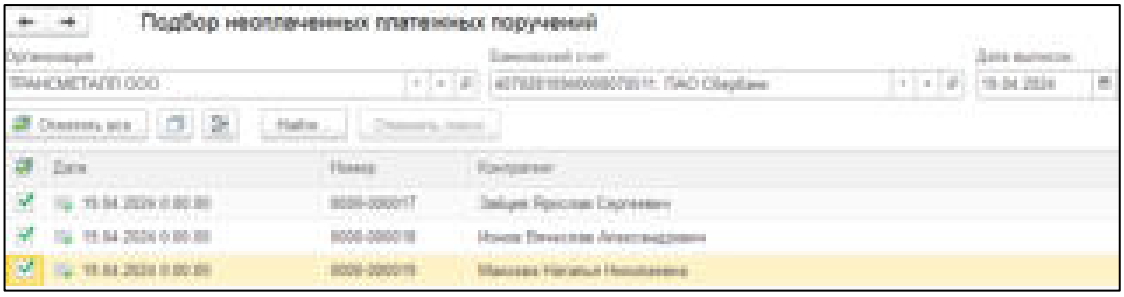


Рисунок 5 – Подбор неоплаченных платежных поручений на перечисление аванса сотрудникам на банковские счета



Рисунок 5 – Список программных документов «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса на банковские счета сотрудников

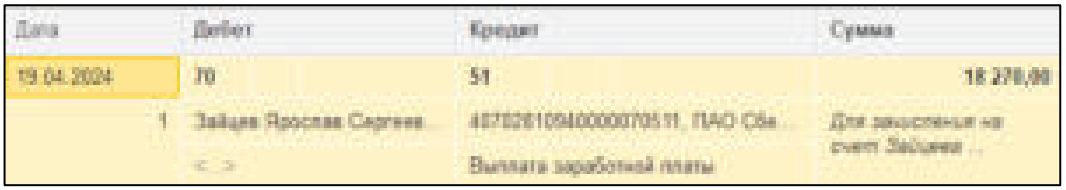


Рисунок 6 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета» по сотруднику Зайцеву Я.С.

4. Ознакомиться с результатом перечисления аванса сотрудникам по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (рисунок 7).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			65143,00	36874,04	28268,96	
Зайцев Ярослав Сергеевич			18270,00		18270,00	
Ионов Вячеслав Александрович			26544,00	36874,04		10330,04
Макоева Наталья Николаевна			20329,00		20329,00	
Итого			**65143,00**	**36874,04**	**28268,96**	

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Задание 4. Начисление месячной заработной платы.

Условие задания. Положением о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год предусмотрена выплата заработной платы за месяц 5-го числа месяца, следующего за расчетным. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

!!! Дата начисления заработной платы – последний день расчетного месяца – 30 апреля 2024 г.

Методика выполнения задания:

6. Ввод программного документа «Начисление зарплаты»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты – рисунок 1. Выделить реквизит «Окончательный расчет». Дата начисления заработной платы – последний день расчетного месяца 30.04.2024. Для заполнения табличной части документа выполнить команду «Заполнить».

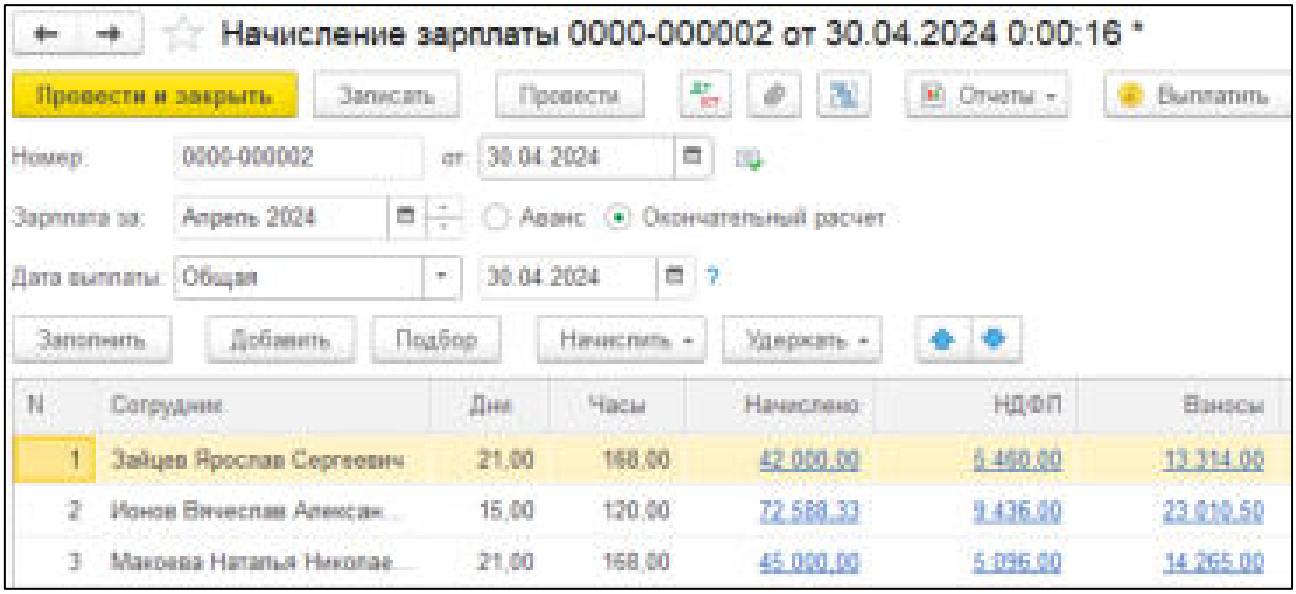


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Начисление зарплаты» за апрель 2024 г.

7. Ввод удержания материального ущерба Зайцеву Я.С. Приказом № 49-ОР закреплено удержать из заработной платы Зайцева Я.С. материальный ущерб в сумме 5000 руб. В диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить: Удержать/Удержание материального ущерба/ 5000 руб. (рисунок 2).

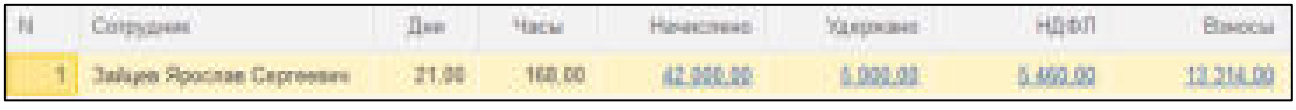


Рисунок 2 – Результат ввода удержания материального ущерба с Зайцева Я.С.

8. Подготовить расчетные листки за расчетный месяц – апрель 2024 г. Выполнить: Провести/Отчеты/Расчетные листки – рисунок 3. Изучите содержание расчетных листков.

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Зайцев Ярослав Сергеевич (00003) **К выплате:**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО Должность: Мастер-оператор

Подразделение: Основное подразделение Оклад(тариф): 42000

Вид	Период	Рабочие Дни	Рабочие Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**42000,00**	**Удержано:**		**10460,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	21	168	21,00 дн.	42000,00	НДФЛ	апр. 2024	5460,00
						Удержание материального ущерба		5000,00
						Выплачено:		**18270,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 19.04.24)	апр. 2024	18270,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 13270,00

Общий облагаемый доход: 42 000,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Ионов Вячеслав Александрович (00001) **К выплате:**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО Должность: Генеральный директор

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 50000

Вид	Период	Рабочие Дни	Рабочие Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**72588,33**	**Удержано:**		**9436,00**
Оплата по окладу	апр.2024	15	120	15,00 дн.	35714,29	НДФЛ	апр.2024	9436,00
Отпуск основной	22.04-30.04	6	48	9,00 дн.	23704,74	**Выплачено:**		**21750,00**
Отпуск основной	01.05-06.05	3	24	5,00 дн.	13169,30	За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 19.04.24)	апр.2024	21750,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 41402,33

Общий облагаемый доход: 72588,33

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Макоева Наталья Николаевна (00002) **К выплате:**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО Должность: Главный бухгалтер

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 45000

Вид	Период	Рабочие Дни	Рабочие Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**45000,00**	**Удержано:**		**5096,00**
Оплата по окладу	апр.2024	21	168	21,00 дн.	45000,00	НДФЛ	апр.2024	5096,00
						Выплачено:		**20329,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 19.04.24)	апр. 2024	20329,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 19575,00

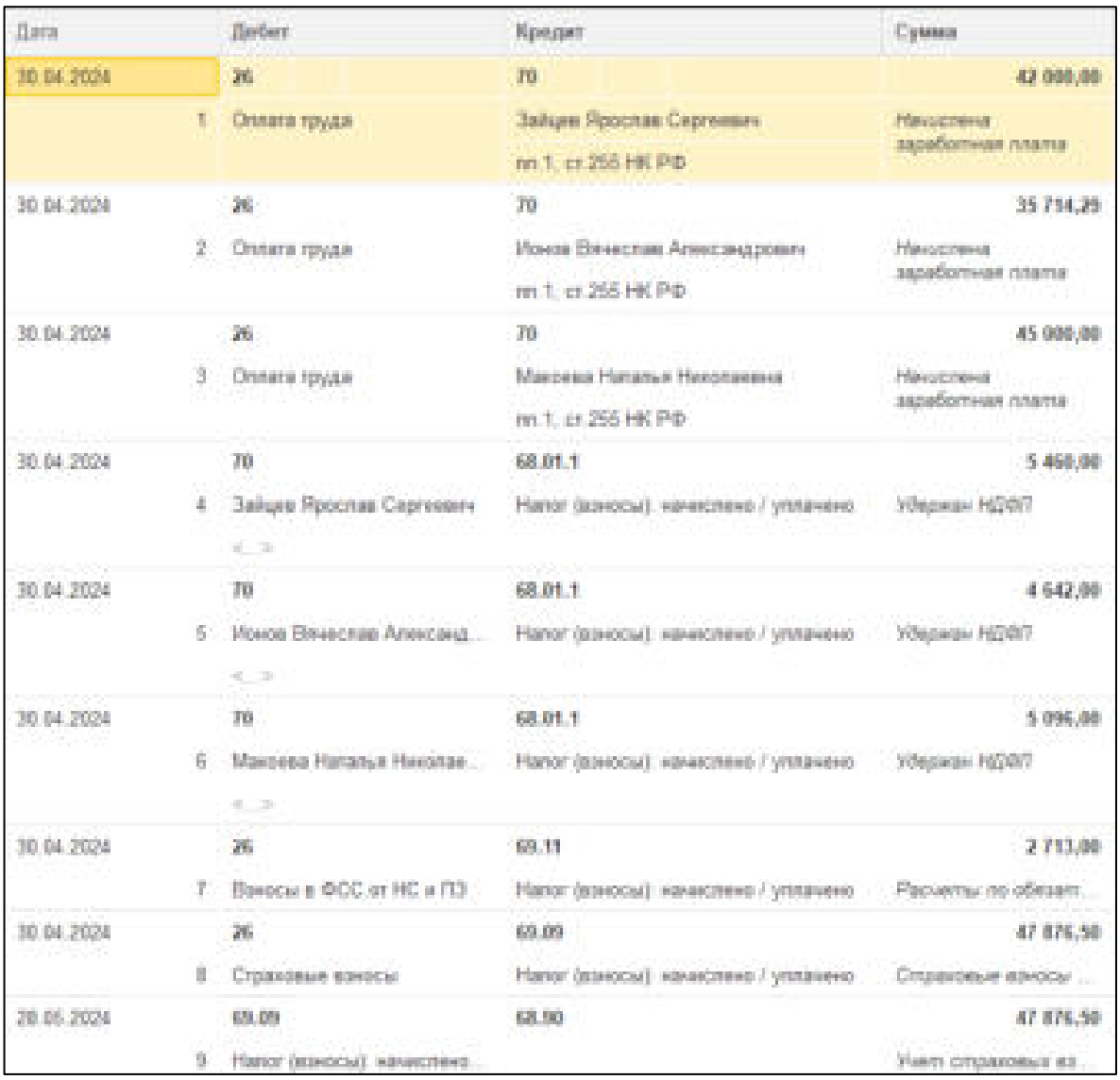
Общий облагаемый доход: 45 000,00

Вычетов на детей: 5 800,00

Рисунок 3 – Расчетные листки до выплаты заработной платы

9. Анализ содержания бухгалтерских проводок, сформированных документом «Начисление зарплаты». Команда «Показать проводки» (рисунок 4). Счета на рисунке 4:

- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»;
- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»;
- 68.90 «Единый налоговый счет».



Дата		Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2024		26	70	42 000,00
	1	Оплата труда	Зайцев Ярослав Сергеевич пп 1, ст 255 НК РФ	Начислена заработная плата
30.04.2024		26	70	35 714,29
	2	Оплата труда	Исаков Вячеслав Александрович пп 1, ст 255 НК РФ	Начислена заработная плата
30.04.2024		26	70	45 000,00
	3	Оплата труда	Макеева Наталья Николаевна пп 1, ст 255 НК РФ	Начислена заработная плата
30.04.2024		70	68.01.1	5 460,00
	4	Зайцев Ярослав Сергеевич < >	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
30.04.2024		70	68.01.1	4 642,00
	5	Исаков Вячеслав Александ... < >	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
30.04.2024		70	68.01.1	5 096,00
	6	Макеева Наталья Николае... < >	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ
30.04.2024		26	69.11	2 713,00
	7	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по обязат...
30.04.2024		26	69.09	47 876,50
	8	Страховые взносы	Налог (взносы): начислено / уплачено	Страховые взносы
28.05.2024		69.09	68.90	47 876,50
	9	Налог (взносы): начислено		Учет страховых вз...

Рисунок 4 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Начисление зарплаты»

Комментарий к рисунку 4.

Счет 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому из доходов сотрудников, не превышающих предельную величину, при исполнении работодателем обязанностей налогового агента.

На счете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» учитываются расчеты по отчислениям на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.;

На счете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» учитываются расчеты по страховым взносам, распределяемым по видам страхования (с 2023 г.).

Счет 68.90 «Единый налоговый счет» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом при уплате единого налогового платежа (45.2 НК).

Раньше работодатели платили за сотрудников четыре вида взносов: на пенсионное, медицинское, социальное страхование и «несчастные» взносы на травматизм. Теперь взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование объединили. Их платят по единому тарифу одним платежом, не разбивая на части. Тариф без учета льгот составляет 30 %.

Контрольный расчет сумм проводок по НДФЛ и взносам на рисунке 4:

1. Дт. 70 Кт. 68.01.1 = (45000-5800)×0,13 = 5096 руб. - Удержан НДФЛ с Макоевой Н.Н.

2. Дт. 26 Кт. 69,11 = (42000+72588,37+45000)×0,017=2713,00 руб. – Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Дт. 26 Кт. 69.09 = (42000+72588,37+45000)×0,30 = 47876,50 руб. – Начислены страховые взносы по единому тарифу;

4. Дт. 69.09 Кт. 68.90=47876,50 руб. – Отражена задолженность по уплате единого налогового платежа.

10. Анализ начисленной заработной платы по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 5.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			80341,00	159588,33		79247,33
Зайцев Ярослав Сергеевич			23730,00	42000,00		18270,00
Ионов Вячеслав Александрович			31186,00	72588,33		41402,33
Макоева Наталья Николаевна			25425,00	45000,00		19575,00
Итого			**80341,00**	**159588,33**		**79247,33**

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

11. Анализ начисленного НДФЛ по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» - рисунок 6.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01.1				19992,00		19992,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				19992,00		19992,00
Итого				**19992,00**		**19992,00**

Рисунок 6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»

7. Анализ начисленного взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - рисунок 7.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.11				2713,00		2713,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				2713,00		2713,00
Итого				**2713,00**		**2713,00**

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

8. Анализ начисления страховых взносов по единому тарифу по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» (рисунок 8).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.09			47876,50	47876,50		
Налог (взносы): начислено / уплачено			47876,50	47876,50		
Итого			**47876,50**	**47876,50**		

Рисунок 8 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»

9. Анализ задолженности перед бюджетом по единому налоговому платежу по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 68.90 «Единый налоговый счет».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90				47876,50		47876,50
Итого				**47876,50**		**47876,50**

Рисунок 9 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

Задание 5. Перечисление заработной платы на банковские счета сотрудников.

Условие задания. Положением о системе оплаты труда и премированию работников в ООО «Трансметалл» на 2024 год предусмотрена выплата заработной платы переводом на банковские счета сотрудников.

Методика выполнения задания:

1. В открытой диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить «Выплатить» 

- рисунок 1. В результате будет создана ведомость «Список перечисляемой в банк зарплаты» (рисунок 2) и список платежных поручений на каждого сотрудника (рисунок 3).

2. Обработать платежные поручения на основании поступившей выписки банка: Банк и касса/Банковская выписка/Подобрать – создан список поручений, исполнение которых подтверждено выпиской банка (рисунок 4). Выполнить «Сформировать строки выписки» 

. В результате будут созданы программные документы «Списание с расчетного счета» по каждому сотруднику (рисунок 5). Каждый документ формирует две бухгалтерские проводки (рисунок 6):

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 51 «Расчетные счета» - перечислена заработная плата на счет в банке;

Дт. 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» Кт. 68.90 «Единый налоговый счет» - Начислен НДФЛ в составе единого налогового платежа.

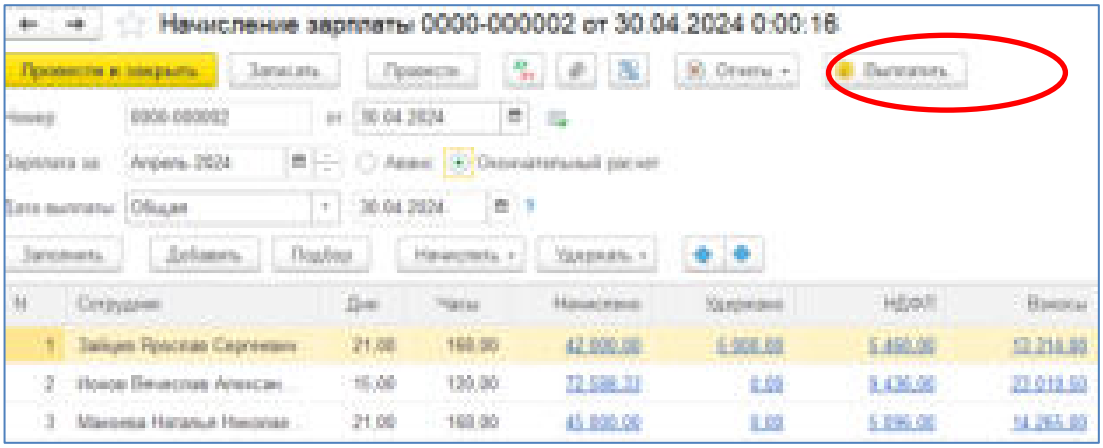


Рисунок 1 – Выплата заработной платы – команда «Выплатить

Список перечисляемой в банк зарплаты
№ 3 от 30.04.2024 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Код вида дохода: 1
Единица измерения: Руб.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сумма	Взыскано
1	2	3	
1	Макоева Наталья Николаевна	19575,00	
2	Ионов Вячеслав Александрович	41402,33	
3	Зайцев Ярослав Сергеевич	13270,00	

Рисунок 2 - Список перечисляемой в банк зарплаты



Рисунок 3 – Список платежных поручений на выплату заработной платы на счет в банке

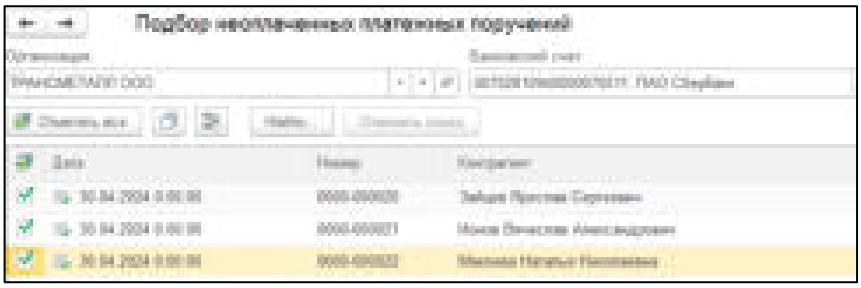


Рисунок 4 – Список платежных поручений, оплата которых подтверждена выпиской банка

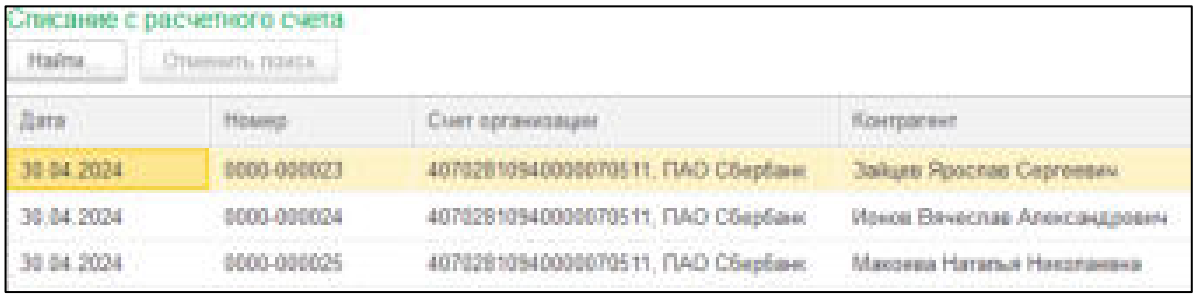


Рисунок 5 – Список документов «Списание с расчетного счета» - на основании оплаченных платежных поручений

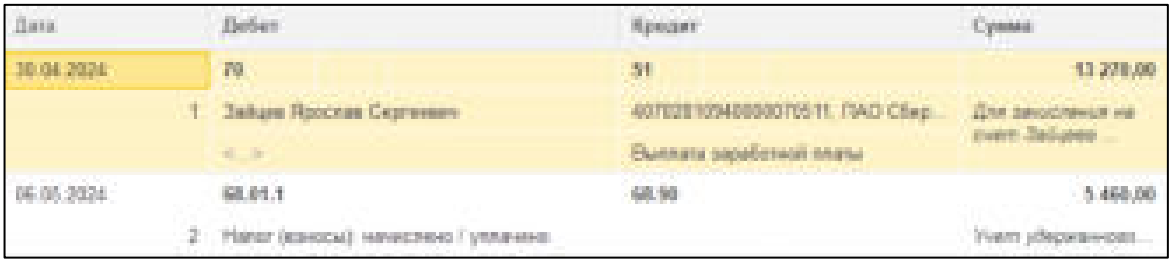


Рисунок 6 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Списание с расчетного счета»

3. Анализ расчетных листков по результатам начисления и выплаты заработной платы на банковские счета работников. В открытом документе «Начисление зарплаты» (рисунок 1) выполнить: Отчеты/Расчетные листки (рисунок 6).

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Зайцев Ярослав Сергеевич (00003) **К выплате:**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО Должность: Мастер-оператор

Подразделение: Основное подразделение Оклад(тариф): 42000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**42000,00**	**Удержано:**		**10460,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	21	168	21,00 дн.	42000,00	НДФЛ	апр. 2024	5460,00
						Удержание материального ущерба		5000,00
						Выплачено:		**18270,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 19.04.24)	апр. 2024	18270,00
						Зарплата (Банк, вед. № 3 от 30.04.24)	апр. 2024	13270,00

Долг предприятия на начало	0,00	Долг предприятия на конец	0,00

Общий облагаемый доход: 42 000,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Ионов Вячеслав Александрович (00001) **К выплате:**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО Должность: Генеральный директор

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 50000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**72588,33**	**Удержано:**		**9436,00**
Оплата по окладу	апр.2024	15	120	15,00 дн.	35714,29	НДФЛ	апр.2024	9436,00
Отпуск основной	22.04-30.04	6	48	9,00 дн.	23704,74	**Выплачено:**		**21750,00**
Отпуск основной	01.05-06.05	3	24	5,00 дн.	13169,30	За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 19.04.24)	апр.2024	21750,00
						Зарплата (Банк, вед. № 3 от 30.04.24)	апр. 2024	41402,33

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 0,00

Общий облагаемый доход: 72588,33

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Макоева Наталья Николаевна (00002) **К выплате:**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО Должность: Главный бухгалтер

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 45000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**45000,00**	**Удержано:**		**5096,00**
Оплата по окладу	апр.2024	21	168	21,00 дн.	45000,00	НДФЛ	апр.2024	5096,00
						Выплачено:		**20329,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 2 от 19.04.24)	апр.2024	20329,00
						Зарплата (Банк, вед. № 3 от 30.04.24)	апр. 2024	19575,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 0,00

Общий облагаемый доход: 45 000,00

Вычетов на детей: 5 800,00

Рисунок 6 –Расчетные листки за расчетный период – апрель 2024 г.

Комментарий. *Из содержания листков следует, что заработная плата и удержания начислены в полном объеме. За расчетный период заработная плата выплачивалась дважды. Долг общества по оплате труда сотрудникам отсутствует. Задание выполнено без ошибок в полном объеме.*

4. Анализ расчетов с сотрудниками по данным бухгалтерского учета по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 7.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			159588,33	159588,33		
Зайцев Ярослав Сергеевич			42000,00	42000,00		
Ионов Вячеслав Александрович			72588,33	72588,33		
Макоева Наталья Николаевна			45000,00	45000,00		
Итого			**159588,33**	**159588,33**		

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в разрезе каждого сотрудника в оборотах закрыт. Все расчетные операции выполнены без ошибок.*

5. Анализ учета НДФЛ по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» - рисунок 8.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01.1			19992,00	19992,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено			19992,00	19992,00		
Итого			**19992,00**	**19992,00**		

Рисунок 8 – Оборотнно-сальдовая ведомость по счету 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»

Комментарий. *НДФЛ удержан и учтен в составе единого налогового платежа – счет в оборотах закрыт.*

6. Анализ учета единого налогового платежа по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 68.90 «Единый налоговый счет» (рисунок 9) и карточки счета 68.90 «Единый налоговый счет» (рисунок 10).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90				67868,50		67868,50
Итого				**67868,50**		**67868,50**

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит		Текущее сальдо	
				Счет	Счет			
Сальдо на начало								0,00
06.05.2024	Списание с расчетного счета 0000-000023 от 30.04.2024 0:00:18 Учет удержанного НДФЛ в составе совокупной налоговой обязанности	Налог (взносы): начислено / уплачено		68.01.1	68.90	5460,00	К	5460,00
06.05.2024	Списание с расчетного счета 0000-000024 от 30.04.2024 0:00:19 Учет удержанного НДФЛ в составе совокупной налоговой обязанности	Налог (взносы): начислено / уплачено		68.01.1	68.90	9436,00	К	14896,00
06.05.2024	Списание с расчетного счета 0000-000025 от 30.04.2024 0:00:20 Учет удержанного НДФЛ в составе совокупной налоговой обязанности	Налог (взносы): начислено / уплачено		68.01.1	68.90	5096,00	К	19992,00
28.05.2024	Начисление зарплаты 0000-000002 от 30.04.2024 0:00:16 Учет страховых взносов в составе совокупной налоговой обязанности	Налог (взносы): начислено / уплачено		69.09	68.90	47876,50	К	67868,50
Обороты за период и сальдо на конец				**0,00**		**67868,50**	**К**	**67868,50**

Рисунок 10 – Карточка счета 68.90 «Единый налоговый счет»

Комментарий. *В состав единого налогового счета включен:*
- удержанный НДФЛ;
- страховые взносы по единому тарифу – 30 %.

7. Анализ учета налогов и взносов. В документе «Начисление зарплаты выполнить Отчеты/Налоги и взносы – рисунок 11.

Налоги и взносы (кратко)

Период формирования отчета

Апрель 2024

Организация Сотрудник	Начислено	НДФЛ	Единый тариф (до 2023 года - ОПС)	Несч. случаи, профзаболев.	ОСС	ОМС
ТРАНСМЕТАЛЛ ООО	159588,33	19992,00	47876,50	2713,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич	42000,00	5460,00	12600,00	714,00		
Ионов Вячеслав Александрович	72588,33	9436,00	21776,50	1234,00		
Макоева Наталья Николаевна	45000,00	5096,00	13500,00	765,00		
Итого	159588,33	19992,00	47876,50	2713,00		

Рисунок 11 – Начисленные налоги и взносы за апрель 2024 г.

3.3.2. Учет расчетов по оплате труда - четвертый вариант заданий на 2024 год.

Задания выполнять в информационной базе программы, где выполнены настройки учета заработной платы и введены сведения о работниках общества. Перед началом выполнения заданий следует восстановить базу из архива с выполненными настройками и введенными сведениями о сотрудниках.

Анализ содержания заданий, связанных с учетом оплаты труда и инвентаризации складских запасов продукции.

Условие задания. К заданию приложены документы:

1. Информация о персонале ООО «Трасметалл» - рисунок 1.
2. Табель учета рабочего времени – рисунок 2.
3. Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г (рисунок 3).
4. Приказ о привлечении сотрудника к работе в выходные дни (рисунок 4).
5. Акт о результатах инвентаризации (рисунок 5).
6. Приказ об утверждении результатов инвентаризации (рисунок 6).

В четвертом варианте заданий на 2024 год отсутствуют документы, подтверждающие начисления за неотработанное время – нет отпускных выплат и выплат по листку временной нетрудоспособности.

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
1.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/ 031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
2.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	2	505000823631/ 001-757-764 38	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
3.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	1	502919316135/ 198-280-267 12	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Рисунок 1 – Сведения о персонале ООО «Трансметплл», заработной плате, банковских счетах работников, их доходах и количестве иждивенцев

Комментарий к рисунку 1. В задании отсутствуют выдержки из положения об оплате труда. Оклады работников не изменились. В отличие от третьего варианта задания на демо экзамен 2024 год:

- у Макоевой Натальи Николаевны двое детей;
- у Зайцева Ярослава Сергеевича один ребенок.

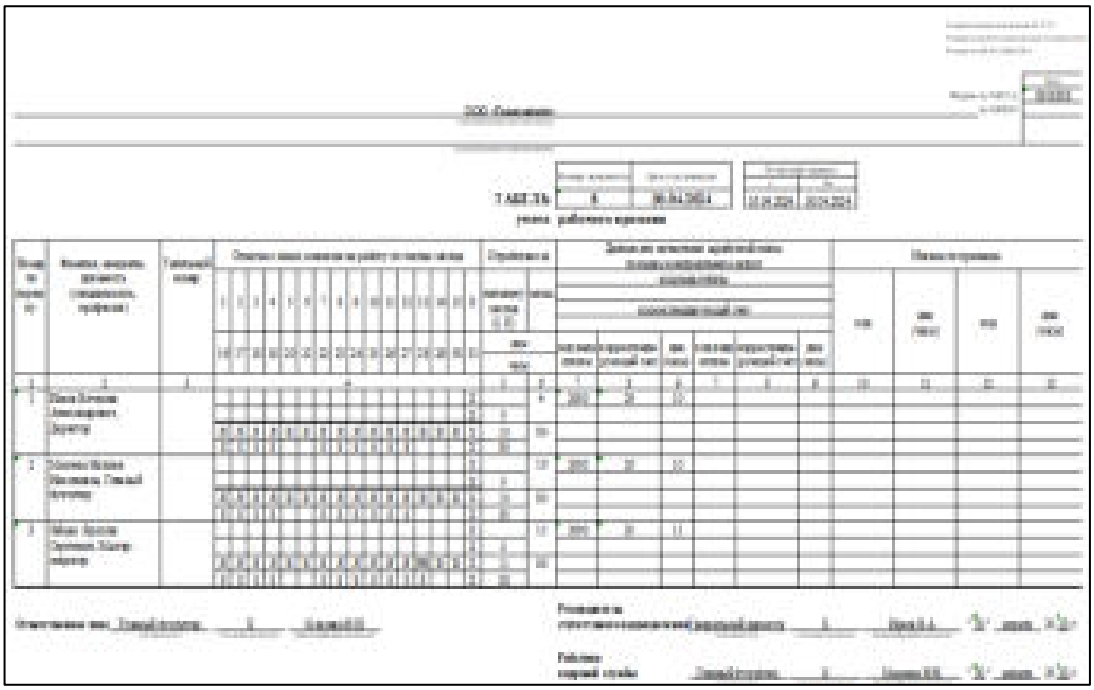


Рисунок 2 – Табель учета рабочего времени

Комментарий к рисунку 2. На рисунке 2 приведен табель учета рабочего времени. Очевидно, что табель заполнен с ошибками. В нем отсутствуют данные за первую половину апреля месяца 2024 года.



Рисунок 3 - Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Комментарий к рисунку 3. Из содержания ведомости следует, что работникам выплачен аванс за первую половину апреля месяца 2024 года. Размер аванса – 50 % от должностного оклада. Отличий от предшествующего задания в условиях выплаты аванса нет.

ООО «Трансметалл»

ПРИКАЗ

"26" апреля 2024 г. N 8

О привлечении к работе в выходной день

В связи с необходимостью проведения наладочных работ прокатного оборудования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Привлечь к работе в выходной день "28" апреля 2024г. с 8 до 17 часов мастера – оператора Зайцева Ярослава Сергеевича

2. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. произвести оплату работы в двойном размере часовой части оклада согласно ст.152 ТК РФ

3. Ознакомить всех исполнителей с настоящим приказом.

Директор _____ххх_____В.А.Ионов

Рисунок 4 – Приказ о привлечении сотрудника к работе в выходные дни

Комментарий к рисунку 4. *28 апреля по приказу работник Зайцев Я.С. работал в выходной день. Приказано произвести оплату работы Зайцева Я.С. в двойном размере часовой части оклада.*

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.2024 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 5000 руб.

Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.

Председатель комиссии	*Ионов*	В.А.Ионов
Члены комиссии	М*акоева*	Н.Н.Макоева

Рисунок 5 – Акт о результатах инвентаризации

Комментарий к рисунку 5. Отличий от предшествующего задания в содержании акта нет. По результатам инвентаризации установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб. Присутствует ошибка в условии задания: 10×500=5000 руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»
ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г.Видное18 апреля 2024 года
По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.2024 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.2024г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор	*Ионов*	В.А.Ионов
С приказом ознакомлены:	*Макоева*	Н.Н.Макоева
	Зайцев	Я.С. Зайцев

Рисунок 6 - Приказ об утверждении результатов инвентаризации

Комментарий к рисунку 6. *Отличий от предшествующего задания в содержании приказа нет. Принято решение выявленную недостачу профнастила удержать из заработной платы виновного лица - Зайцева Я.С.*

Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. приказано внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.

Методика решения задания:

1. Ввод данные о стандартных налоговых вычетах сотрудников программным документом: «Заявления на вычеты»: Зарплата и кадры/заявления на вычеты/Создать. У сотрудницы Макоевой Н.В. двое детей, у сотрудника Зайцева Я.С. один ребенок.

2. Ввод документа «Начисление зарплаты». Начислить аванс за первую половину апреля 2024 года документом «Начисление зарплаты»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты/Аванс. Команда – Заполнить.

3. Перечислить заработную плату на банковские счета сотрудников. В отрытом документе «Начисление зарплаты на аванс» выполнить – «Выплатить». Будут созданы платежные поручения на перечисление заработной платы по каждому сотруднику. Обработать документы «Платежное поручение» обработкой «Выписка банка»: Банк и касса/Банковские выписки/Дата – 19.04.2024/Подобрать/Сформировать строки выписки. Кроме того, автоматически будет создан программный документ «Ведомость в банк»: Зарплата и кадры/Ведомость в банк.

4. Выполнить контроль результата перечисления аванса на банковские счета сотрудников по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

5. Выполнить контроль результат учета удержанного НДФЛ с аванса в составе совокупной налоговой обязанности налогового агента. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет».

6. Начислить заработную плату за расчетный месяц – за апрель 2024 года документом «Начисление зарплаты»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты/Окончательный расчет. Команда – Заполнить – см. рисунок 1.

6.1. В расчетном месяце из заработной платы Зайцева Я.С. удержан материальный ущерб в размере 5000 руб. Введите удержание ущерба (рисунок 2): - «Удержание» - «Новое удержание» - Заполнить реквизиты удержания.

6.2. По приказу Зайцев Я.С. 26 апреля 2024 г. работал в выходной день. В соответствии с ТК РФ за работу в выходной день заработная плата начисляется в двойном размере. Последовательность ввода начисления за работу в выходной день:

- выполнить расчет среднедневного заработка Зайцева Я.С. в апреле 2024 года (исходные данные на рисунке 1):

$$ЗП_{день} = \frac{42000}{21} = 2000 \text{ руб.}$$

- начислите доплату в двойном размере за работу 26 апреля 2024 г. сотруднику Зайцеву Я.С. Два щелчка в ячейке «Начислено» сотрудника Зайцева Я.С. – переход в диалоговую форму «Начисления». Выполнить: Добавить/Начисления/Показать все – переход в справочник «Начисления». В диалоговой форме справочника «Начисления» выполнить «Создать». Заполнить реквизиты начисления «Работа в выходные дни» (рисунок 3).

- заполните данные созданного начисления «Работа в выходные дни» (рисунок 4): 1 день, 8 часов, 2000 руб.

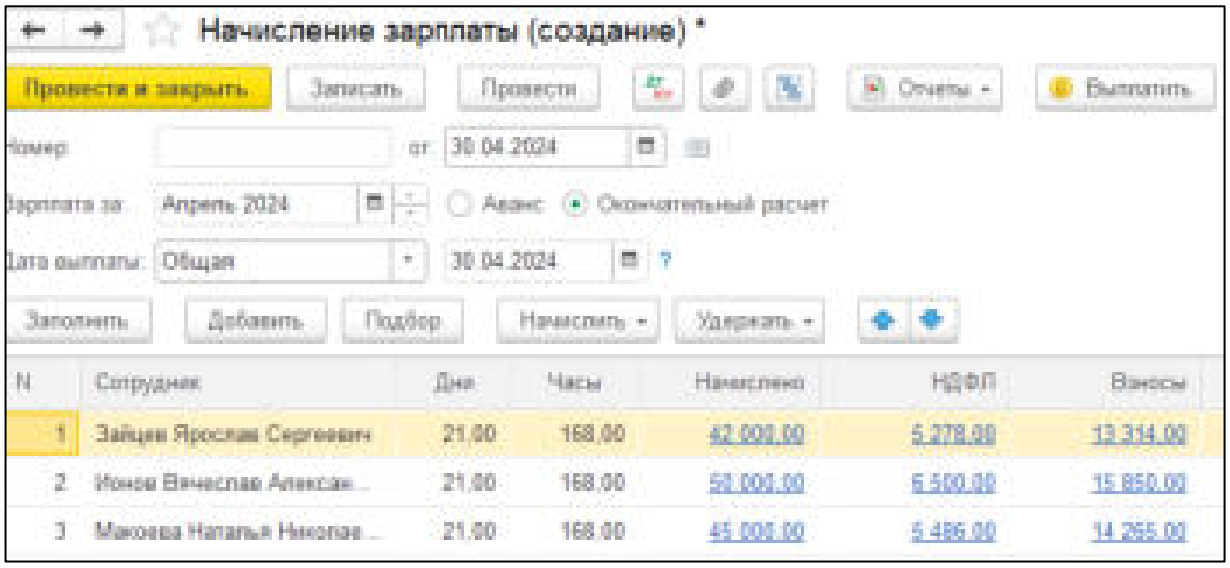


Рисунок 1 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Начисление зарплаты» - окончательный расчет за апрель 2024 года

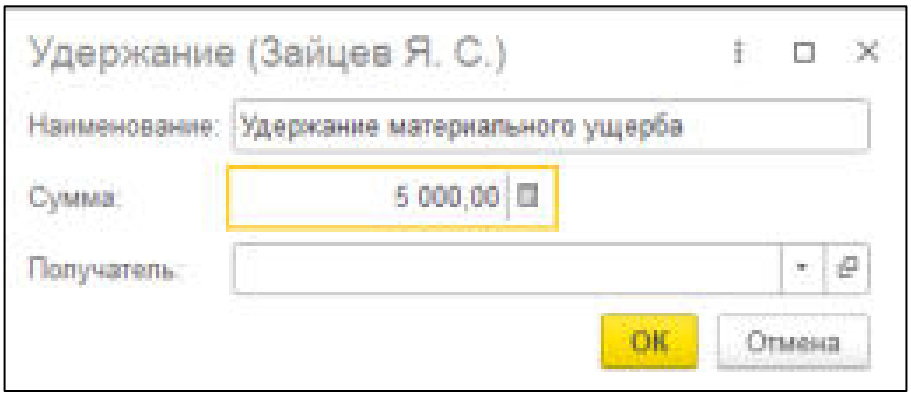


Рисунок 2 – Ввод удержания материального ущерба с зарплаты Зайцева Я.С.

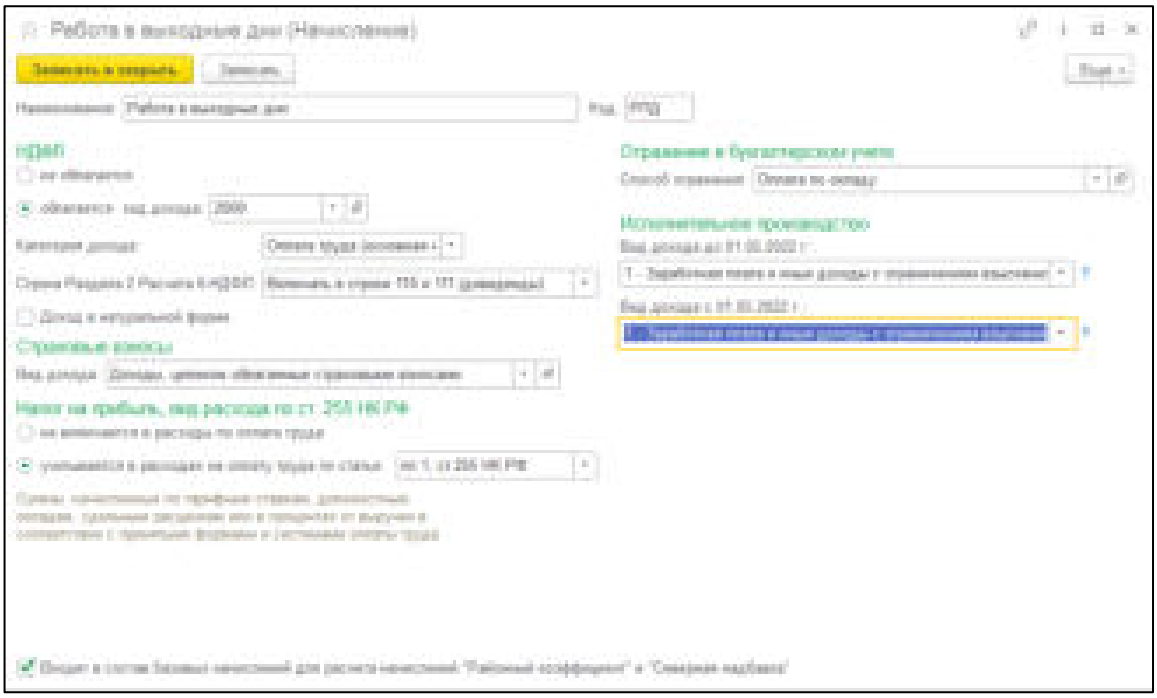


Рисунок 3 – Создание нового начисления «Работа в выходные дни»



Рисунок 4 – Заполнение данных о работе Зайцева Я.С. в выходной день

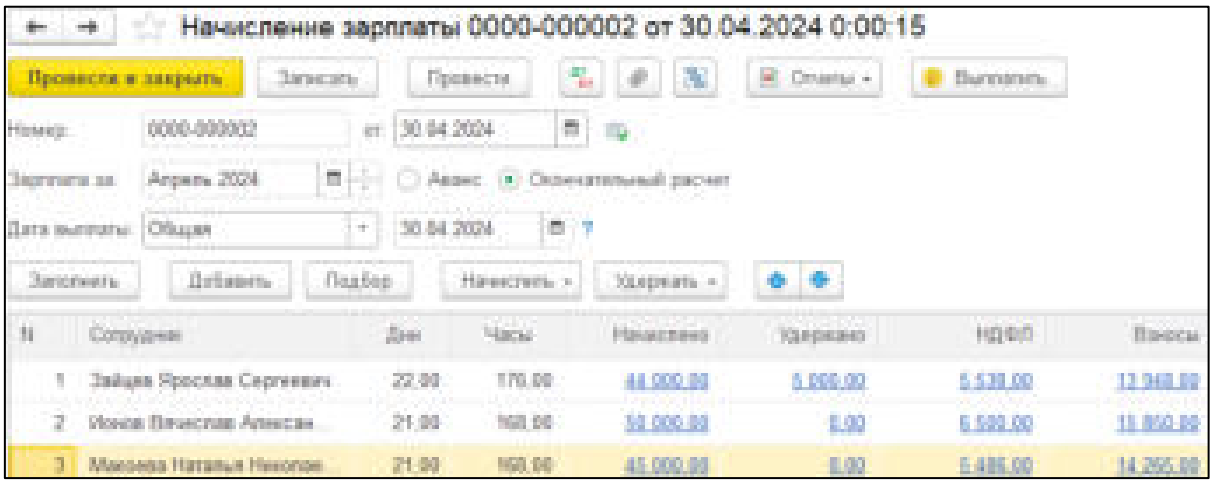


Рисунок 5 – Результат ввода всех начислений и удержаний в документ «Начисление зарплаты»

7. Проведите документ «Начисление зарплаты» и сформируйте расчетные листки по сотрудникам: Отчеты/Расчетные листки (рисунок 6). В листках присутствует долг предприятия на конец расчетного месяца.

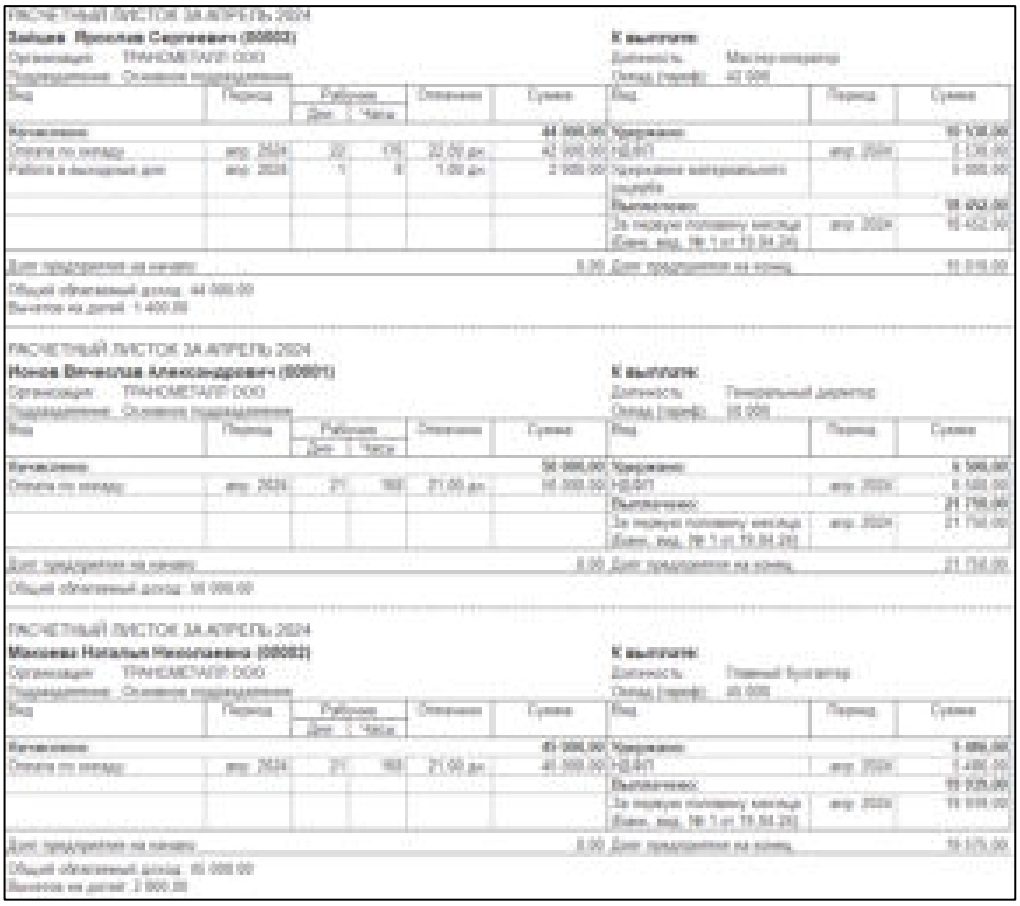


Рисунок 6 – Расчетные листки до перевода начисленной заработной платы на банковские счета работников

8. Ознакомьтесь с бухгалтерскими проводками, которые сформировал документ «Начисление зарплаты» - команда «Показать проводки».

9. Ознакомьтесь с результатом начисления зарплаты по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 7.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			77665,00	139 000,00		61335,00
Зайцев Ярослав Сергеевич			23990,00	44000,00		20010,00
Ионов Вячеслав Александрович			28250,00	50000,00		21750,00
Макоева Наталья Николаевна			25425,00	45 000,00		19575,00
Итого			**77665,00**	**139000,00**		**61335,00**

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *Обратите внимание на то, что в расчетном листке Зайцева Я.С. долг за предприятием 15010 руб. В оборотно-сальдовой ведомости кредитовое сальдо по строке Зайцев Я.С. – 20010 руб. Материальный ущерб не отражен на счетах бухгалтерского учета.*

10. Учет инвентаризации материальных ценностей и удержания недостачи из заработной платы сотрудника Зайцева Я.С.

10.1. Введите программный документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров/Создать. Заполните табличную часть документа: Заполнить/Заполнить по остаткам на складе. Отредактируйте фактическое наличие продукции «Профнастил С-8» на складе – уменьшите на 10 $м^2$.

10.2. Введите программный документ «Списание товаров, материалов» на основании документа «Инвентаризация товаров на складе». В диалоговой форме документа «Инвентаризация товаров на складе» выполнить: Создать на основании/ Списание товаров, материалов. Ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, который сформировал документ «Списание товаров, материалов»

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
18.04.2024	94	43	К...	10,000	1 950,00
1		Профнастил С-8			Списание продукции

Рисунок 8 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание товаров, материалов»

Комментарий. *Обратите внимание, что стоимость продукции списана на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в оценке по плановой себестоимости.*

10.2. Спишите недостачу, выявленной в результате инвентаризации, на виновное лицо – на Зайцева Я.С.: Операции/Операции, введенные вручную/Создать (рисунок 9). Создать бухгалтерскую проводку: Дт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» = 1950 руб.

10.3. Отразите разницу между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8: 5000-1950=3050 руб. (рисунок 13). Операции/ Операции, введенные вручную: Дт. 73.02 Кт. 91.01 = 3050 – Отражение разности между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8.

10.4. Удержите недостачу из заработной платы работника Зайцева Я.С. в оценке по рыночной стоимости (рисунок 9): Операции/Операции, введенные вручную: Дт. 70 Кт. 73.02 = 5000 руб. – Стоимость недостачи профнастила удержана из заработной платы.

10.5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и изучите результат удержание недостачи из заработной платы Зайцева Я.С. (рисунок 9)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			82665,00	139000,00		56335,00
Зайцев Ярослав Сергеевич			28990,00	44000,00		15010,00
Ионов Вячеслав Александрович			28250,00	50000,00		21750,00
Макоева Наталья Николаевна			25425,00	45000,00		19575,00
Итого			**82665,00**	**139000,00**		**56335,00**

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

11. Перечислите заработную плату на банковские счета сотрудников:

11.1. В открытой диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить «Выплатить» 

. В результате будет создана ведомость «Список перечисляемой в банк зарплаты» (документ «Ведомость в банк») и список платежных поручений на каждого сотрудника (документы «Платежное поручение» по каждому сотруднику).

11.2. Обработайте платежные поручения на основании поступившей выписки банка: Банк и касса/Банковская выписка/Подобрать – создан список поручений, исполнение которых подтверждено выпиской банка. Выполнить «Сформировать строки выписки» 

. В результате будут созданы программные документы «Списание с расчетного счета» по каждому сотруднику.

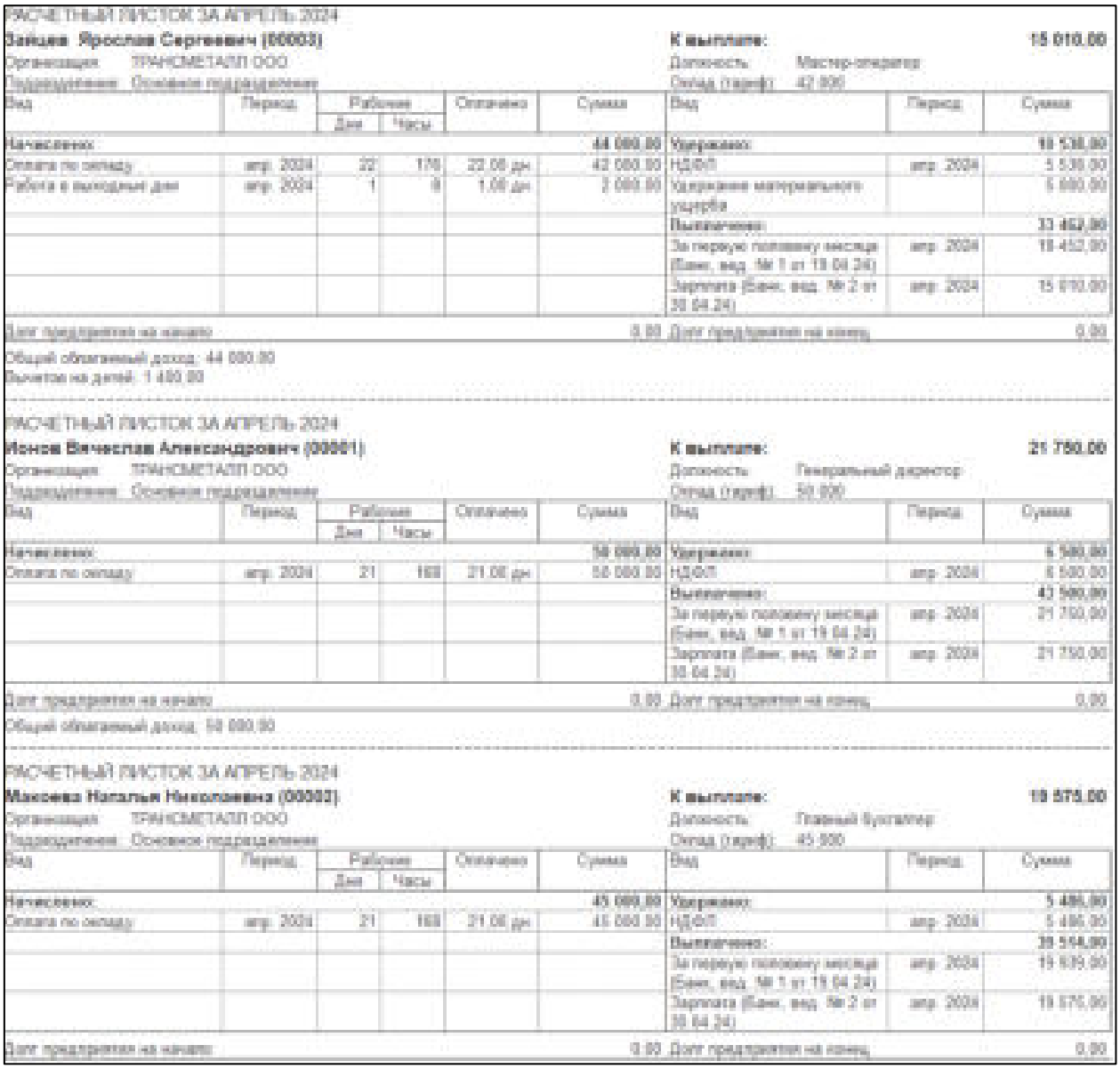
12. Ознакомьтесь с результатом выполненных начислений и удержаний в оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 10.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			139000,00	139000,00		
Зайцев Ярослав Сергеевич			44000,00	44000,00		
Ионов Вячеслав Александрович			50000,00	50000,00		
Макоева Наталья Николаевна			45000,00	45000,00		
Итого			**139000,00**	**139000,00**		

Рисунок 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *Дебетовые обороты равны кредитовым обюоротам. Учетная задача решена в полном объеме без ошибок.*

12. Ознакомьтесь с содержанием расчетных листков. В диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить: Отчеты/Расчетные листки – рисунок 11.



РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Зайцев Ярослав Сергеевич (00003) — **К выплате: 15 010,00**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО — Должность: Мастер-очередчик

Подразделение: Основное подразделение — Оклад (тариф): 42 000

Вид	Период	Рабочие: Дни	Рабочие: Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**44 000,00**	**Удержано:**		**10 538,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	22	176	22,00 дн	42 000,00	НДФЛ	апр. 2024	5 538,00
Работа в выходные дни	апр. 2024	1	8	1,00 дн	2 000,00	Удержание материального ущерба		5 000,00
						Выплачено:		**33 462,00**
						За первую половину месяца (Банк. вед. № 1 от 15.04.24)	апр. 2024	18 452,00
						Зарплата (Банк. вед. № 2 от 30.04.24)	апр. 2024	15 010,00

Долг предприятия на начало: 0,00 — Долг предприятия на конец: 0,00

Общий облагаемый доход: 44 000,00

Вычетов на детей: 1 400,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Исаев Вячеслав Александрович (00001) — **К выплате: 21 750,00**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО — Должность: Генеральный директор

Подразделение: Основное подразделение — Оклад (тариф): 50 000

Вид	Период	Рабочие: Дни	Рабочие: Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**50 000,00**	**Удержано:**		**6 500,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	21	168	21,00 дн	50 000,00	НДФЛ	апр. 2024	6 500,00
						Выплачено:		**43 500,00**
						За первую половину месяца (Банк. вед. № 1 от 15.04.24)	апр. 2024	21 750,00
						Зарплата (Банк. вед. № 2 от 30.04.24)	апр. 2024	21 750,00

Долг предприятия на начало: 0,00 — Долг предприятия на конец: 0,00

Общий облагаемый доход: 50 000,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Макеева Наталья Николаевна (00002) — **К выплате: 19 575,00**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО — Должность: Главный бухгалтер

Подразделение: Основное подразделение — Оклад (тариф): 45 000

Вид	Период	Рабочие: Дни	Рабочие: Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**45 000,00**	**Удержано:**		**5 486,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	21	168	21,00 дн	45 000,00	НДФЛ	апр. 2024	5 486,00
						Выплачено:		**39 514,00**
						За первую половину месяца (Банк. вед. № 1 от 15.04.24)	апр. 2024	19 939,00
						Зарплата (Банк. вед. № 2 от 30.04.24)	апр. 2024	19 575,00

Долг предприятия на начало: 0,00 — Долг предприятия на конец: 0,00

Рисунок 11 – Расчетные листки после перечисления зарплаты на банковские счета

3.3.3. Учет расчетов по оплате труда - пятый вариант заданий на 2024 год.

Задания выполнять в информационной базе программы, где выполнены настройки учета заработной платы и введены сведения о работниках общества. Перед началом выполнения заданий следует восстановить базу из архива с выполненными настройками и введенными сведениями о сотрудниках.

Анализ содержания заданий, связанных с учетом оплаты труда и инвентаризации складских запасов продукции.

Условие задания. К заданию приложены документы:

1. Информация о персонале ООО «Трасметалл» - рисунок 1.
2. Табель учета рабочего времени – рисунок 2.
3. Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г (рисунок 3).
4. Пояснение по начислениям за расчетный период – апрель 2024 года (рисунок 4).
5. Акт о результатах инвентаризации (рисунок 5).
6. Приказ об утверждении результатов инвентаризации (рисунок 6).

В пятом варианте заданий на 2024 год присутствует начисление по листку временной нетрудоспособности. Исходные данные для ввода такого начисления приведены на рисунке 4.

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
4.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	1	771523352700/ 031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
5.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	-	505000823631/ 001-757-764 38	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
6.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	1	502919316135/ 198-280-267 12	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Рисунок 1 – Сведения о персонале ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ», заработной плате, банковских счетах работников, их доходах и количестве иждивенцев

Комментарий к рисунку 1. *Оклады работников не изменились. Для расчета стандартных налоговых вычетов на детей:*

- у Ионова В.А. один ребенок для вычета по НДФЛ;

- у Макоевой Н. Н. – нет детей для вычета по НДФЛ;

- у Зайцева Я. С. один ребенок для вычета по НДФЛ.

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстат России от 05.01.2004 № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301008
по ОКПО	

ООО «Трансметалл»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
8	30.04.2024

Отчетный период	
с	по
16.04.2024	30.04.2024

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты	корреспондирующий счет					код	дни (часы)	код	дни (часы)
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни / часы		код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)				
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Ионов Вячеслав Александрович, Генеральный директор																	X		5	2000	26	5				Б	5		
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Б	Б	Б	Б	Б	Я	В	В	В	X	5	40											
			8	8	8	8								8				X	40											
2	Макоева Наталья Николаевна, Главный бухгалтер																	X		10	2000	26	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80											
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											
3	Зайцев Ярослав Сергеевич, Мастер-оператор																	X		10	2000	20	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80											
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											

Ответственное лицо Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения Генеральный директор (должность) X (личная подпись) Ионов В.А. (расшифровка подписи) "30" апреля 20 24 г.

Работник кадровой службы Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 20 24 г.

Рисунок 2 – Табель учета рабочего времени

Комментарий к рисунку 2. *Табель заполнен с ошибками. В нем отсутствуют данные за первую половину апреля месяца 2024 года. Из содержания табеля следует, что в период 22.04.2024-26.04.2024 Ионов В.А. болел.*

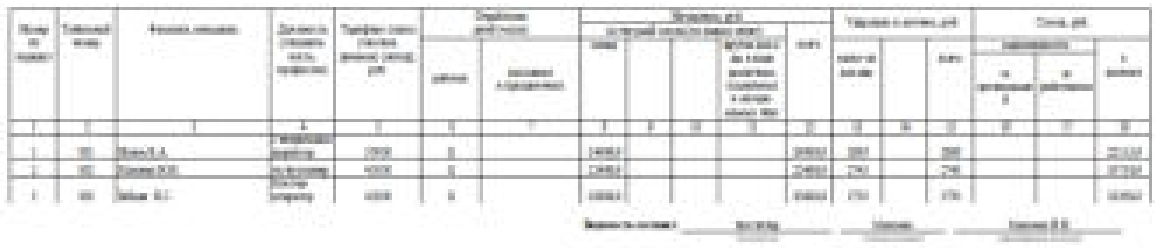


Рисунок 3 - Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Комментарий к рисунку 3. *Из содержания ведомости следует, что работникам выплачен аванс за первую половину апреля месяца 2024 года. Размер аванса – 50 % от должностного оклада. Отличий от предшествующих заданий в условиях выплаты аванса нет.*

Пояснения по начислениям за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пояснения по начислениям за расчетный период
1	Ионов Вячеслав Александрович	Доход для исчисления пособия: 2022 г. – 525000,00 2023 г. – 612600,00 ЭЛН – 356771756984 Период нетрудоспособности: с 22.04.2023 по 26.04.2023 Страховой стаж 27 лет 8 месяцев

Рисунок 4 – Исходные данные для учета начислений временной Нетрудоспособности

Комментарий к рисунку 4. *В задании приведено пояснение по начислениям за расчетный период – апрель 2024 года (рисунок 4). В пояснении приведены данные для начислений временной нетрудоспособности – начислений по больничному листку. Период нетрудоспособности: с 22.04.2024 по 26.04.2024 (ошибка в годе). Страховой стаж 27 лет 8 месяцев. Доход для исчисления пособия: 2022 г. – 525 000,00, 2023 г. – 612600,00. ЭЛН – 356771756984*

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.2024 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб.

Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.

Председатель комиссии	*Ионов*	В.А.Ионов
Члены комиссии	М*акоева*	Н.Н.Макоева

Рисунок 5 – Акт о результатах инвентаризации

Комментарий к рисунку 5. По результатам инвентаризации установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб. Присутствует ошибка в условии задания: 10×500=5000 руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»
ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г.Видное18 апреля 2024 года

По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.2024 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.2024г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор	*Ионов*	В.А.Ионов
С приказом ознакомлены:	*Макоева*	Н.Н.Макоева
	Зайцев	Я.С. Зайцев

Рисунок 6 - Приказ об утверждении результатов инвентаризации

Комментарий к рисунку 6. Принято решение выявленную недостачу профнастила удержать из заработной платы виновного лица - Зайцева Я.С. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. приказано внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.

Методика выполнения задания:

1. Ввод стандартных налоговых вычетов сотрудников программным документом: «Заявления на вычеты»: Зарплата и кадры/заявления на вычеты/Создать. У Ионова В.А. один ребенок для вычета по НДФЛ; у Макоевой Н. Н. – нет детей для вычета по НДФЛ; у Зайцева Я. С. один ребенок для вычета по НДФЛ.
2. Начислить аванс за первую половину апреля 2024 года документом «Начисление зарплаты: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты/Аванс. Команда – Заполнить.
3. Перечислить начисленный аванс на банковские счета сотрудников. В отрытом документе «Начисление зарплаты на аванс» выполнить – «Выплатить». Будут созданы платежные поручения на перечисление заработной платы по каждому сотруднику. Обработать документы «Платежное поручение» обработкой «Выписка банка»: Банк и касса/Банковские выписки/Дата – 19.04.2024/Подобрать/Сформировать строки выписки. Кроме того, автоматически будет создан программный документ «Ведомость в банк»: Зарплата и кадры/Ведомость в банк.
4. Выполнить контроль результата перечисления аванса на банковские счета сотрудников по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (рисунок 1).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			59959,00		59959,00	
Зайцев Ярослав Сергеевич			18452,00		18452,00	
Ионов Вячеслав Александрович			21932,00		21932,00	
Макоева Наталья Николаевна			19575,00		19575,00	
Итого			**59959,00**		**59959,00**	

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда

5. Выполнить контроль результат учета удержанного НДФЛ с аванса в составе совокупной налоговой обязанности налогового агента. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет» (рисунок 2).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90				8541,00		8541,00
Итого				**8541,00**		**8541,00**

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

6. Ввести начисление по листку временной нетрудоспособности – ввести документ «Больничный лист»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Больничный лист.

6.1. Заполните реквизиты диалоговой формы документа. Исходные данные для заполнения листка см. на рисунке 4 исходных данных к заданию. Результат заполнения реквизитов на рисунке 2.

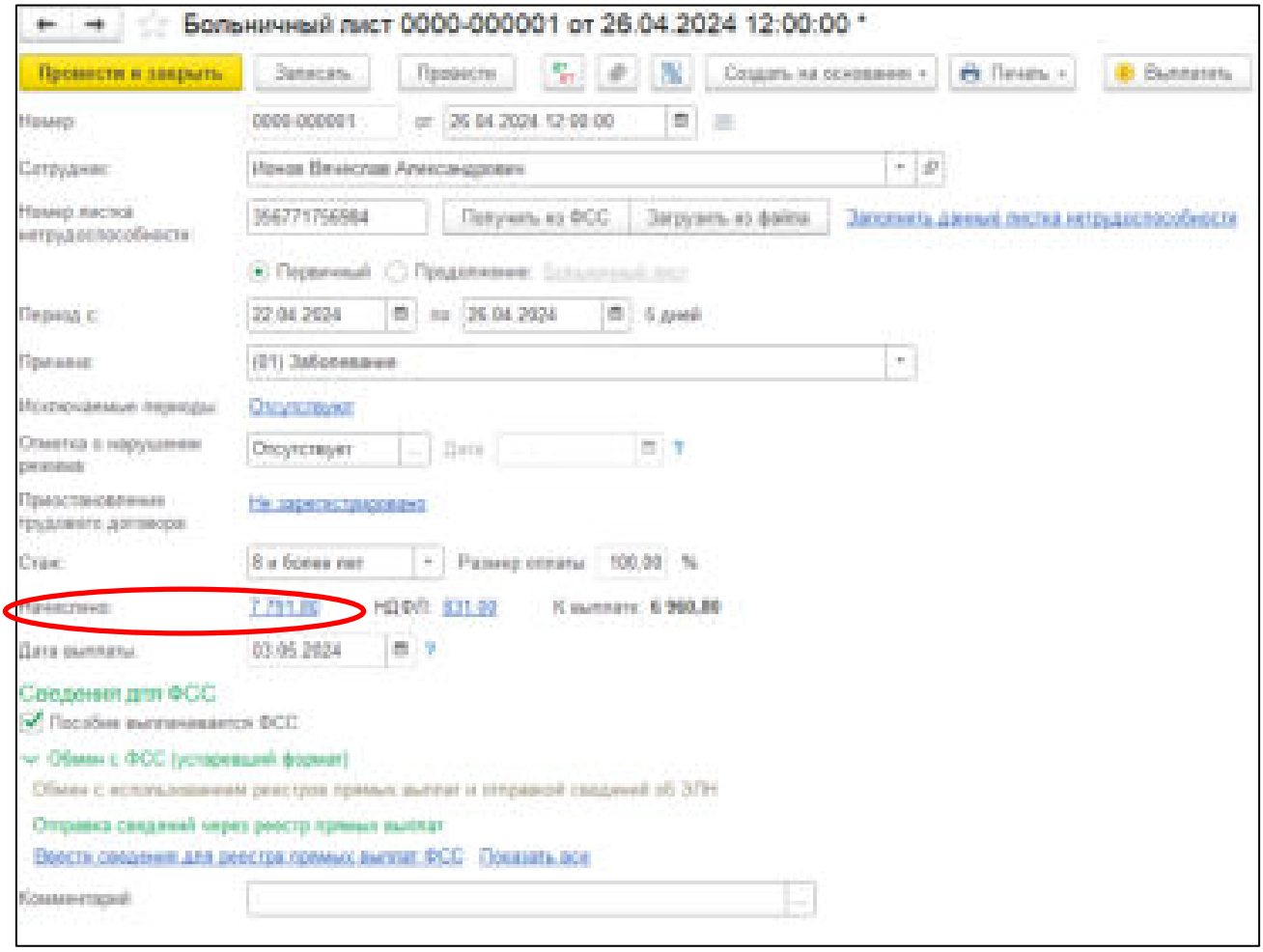


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов документа «Больничный лист»

6.2. Выполните расчет начислений по временной нетрудоспособности – реквизит «Начислено» на рисунке 2. Результат расчета на рисунке 3. Ввести доход сотрудника за два предшествующих года – за 2022 и 2023 гг. Сумма начисления за счет работодателя рассчитается с использованием введенных доходов сотрудника за два предшествующих года. Сумму начисления за счет средств ФСС не заполнять. С 01.01.2021 г. функция выплаты пособия по временной нетрудоспособности передана ФСС.

6.3. Проведите документ «Больничный лист» и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал – рисунок 4.

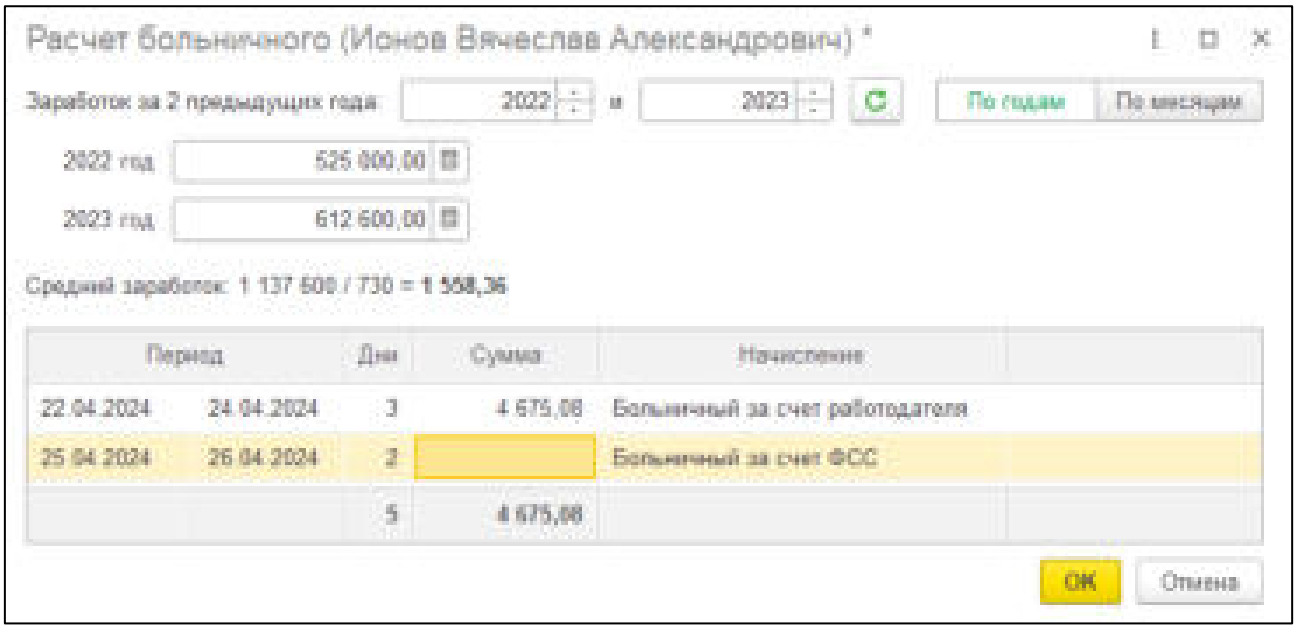


Рисунок 3 – Расчет начисления по листку временной нетрудоспособности за счет средств работодателя



Рисунок 4 – Бухгалтерские проводки, сформированные программным документом «Больничный лист»

6.4. Ознакомьтесь с результатом ввода документа «Больничный лист» по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 5.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			60385,00	4675,08	55709,92	
Зайцев Ярослав Сергеевич			18452,00		18452,00	
Ионов Вячеслав Александрович			22358,00	4675,08	17682,92	
Макоева Наталья Николаевна			19575,00		19575,00	
Итого			**60385,00**	**4675,08**	**55709,92**	

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

7. Начислить заработную плату за расчетный месяц – за апрель 2024 года документом «Начисление зарплаты»: Зарплата и кадры/Все начисле-

ния/Создать/Начисление зарплаты/Окончательный расчет. Команда – Заполнить – см. рисунок 1.

7.1 . В расчетном месяце из заработной платы Зайцева Я.С. удержан материальный ущерб в размере 5000 руб. Введите удержание ущерба: - «Удержание» - «Новое удержание» - Заполнить реквизиты удержания – рисунок 5. Результат ввода начислений и удержаний показан на рисунке 6.

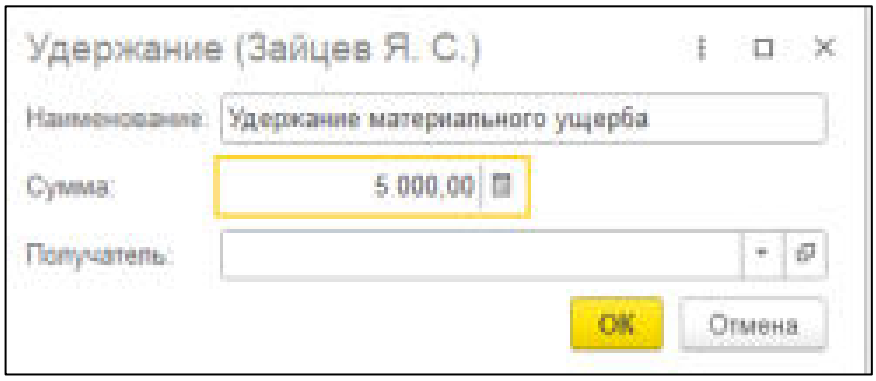


Рисунок 5 – Ввод удержания материального ущерба

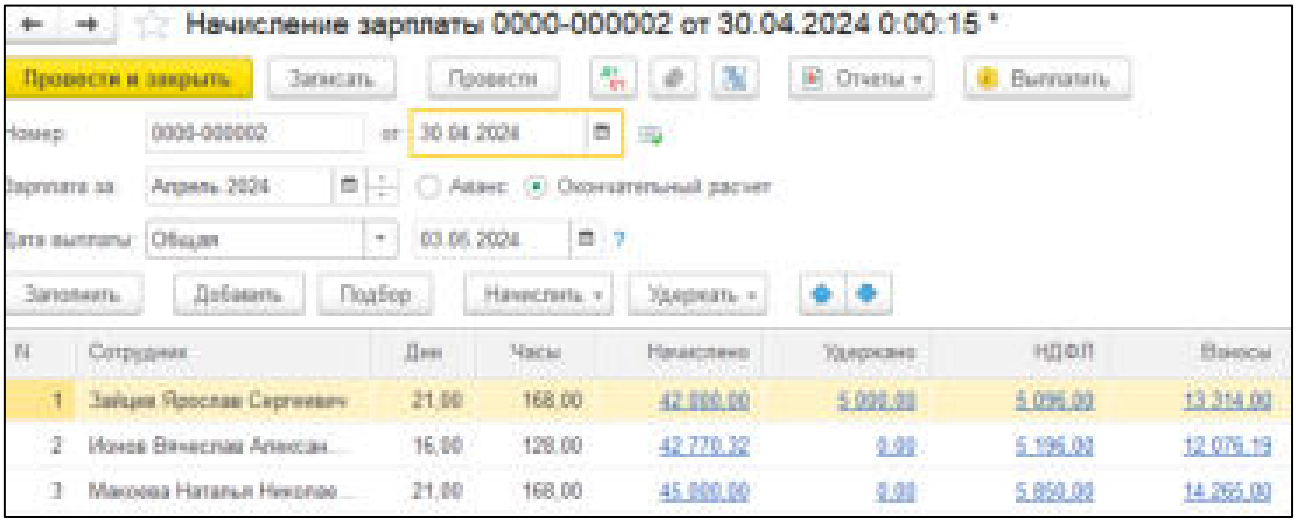


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Начисление зарплаты» - окончательный расчет за апрель 2024 года

7.2. Проведите документ «Начисление зарплаты» и сформируйте расчетные листки: Отчеты/Расчетные листки – рисунок 7. Самостоятельно выполните проверочный расчет удержаний НДФЛ.

7.3. Ознакомьтесь с проводками, которые сформировал программный документ «Начисление зарплаты» - команда «Показать проводки» - рисунок 8. Выполните проверочный расчет суммы страховых взносов, начисленных по единому тарифу на счете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу». Тариф 30 % от начисленной заработной платы.



Рисунок 7 – Расчетные листки, сформированные документом «Начисление зарплаты»

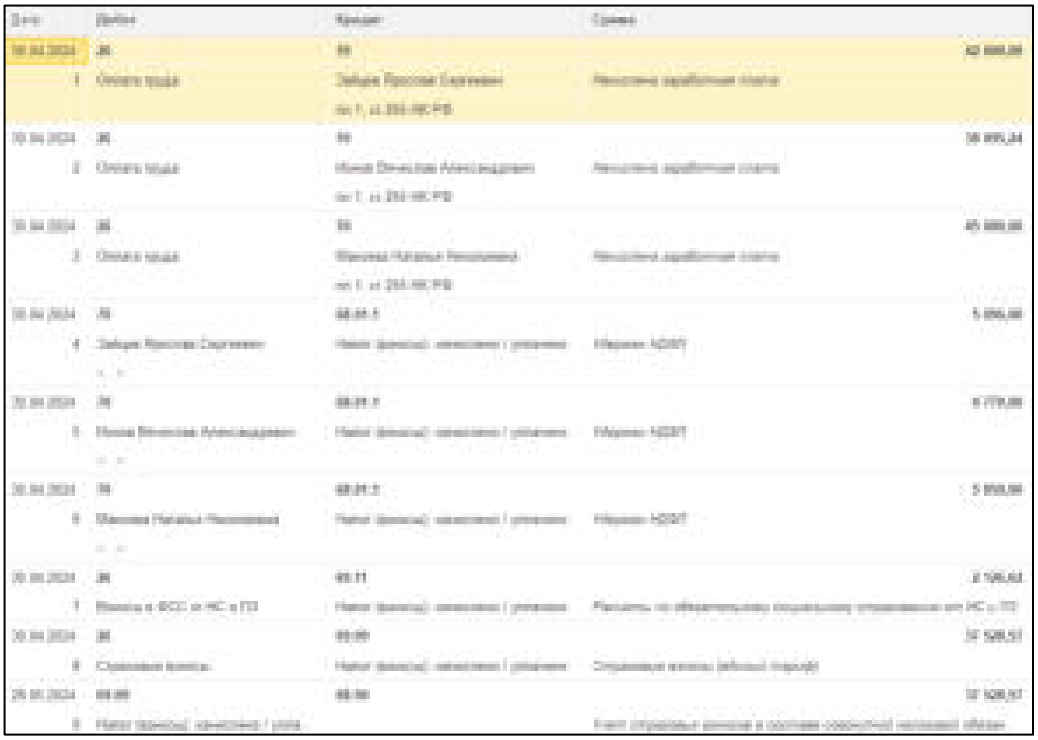


Рисунок 8 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Начисление зарплаты»

7.4. Ознакомьтесь с результатом начисления зарплаты по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 9.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			76101,00	129770,32		53669,32
Зайцев Ярослав Сергеевич			23548,00	42000,00		18452,00
Ионов Вячеслав Александрович			27128,00	42770,32		15642,32
Макоева Наталья Николаевна			25425,00	45000,00		19575,00
Итого			**76101,00**	**129770,32**		**53669,32**

Рисунок 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - зарплата начислена, но не выплачена

Комментарий. *Обратите внимание на то, что в расчетном листке Зайцева Я.С. долг за предприятием 15010 руб. В оборотно-сальдовой ведомости кредитовое сальдо по строке Зайцев Я.С. – 20010 руб. Материальный ущерб не отражен на счетах бухгалтерского учета.*

8. Учет инвентаризации материальных ценностей и удержания недостачи из заработной платы сотрудника Зайцева Я.С.

8.2. Введите программный документа «Инвентаризация товаров»: Склад/Инвентаризация товаров/Создать. Заполните табличную часть документа: Заполнить/Заполнить по остаткам на складе. Отредактируйте фактическое наличие продукции «Профнастил С-8» на складе – уменьшите на 10 $м^2$.

8.3. Введите программный документ «Списание товаров, материалов» на основании документа «Инвентаризация товаров на складе». В диалоговой форме документа «Инвентаризация товаров на складе» выполнить: Создать на основании/ Списание товаров, материалов. Ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, который сформировал документ «Списание товаров, материалов»

Дата	Дебет	Кредит			Сумма
18.04.2024	94	43	К...	10,000	1 950,00
1		Профнастил С-8			Списание продукции

Рисунок 8 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание товаров, материалов»

Комментарий. *Обратите внимание, что стоимость продукции списана на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в оценке по плановой себестоимости.*

8.4. Спишите недостачу, выявленной в результате инвентаризации, на виновное лицо – на Зайцева Я.С.: Операции/Операции, введенные вруч-

ную/Создать (рисунок 9). Создать бухгалтерскую проводку: Дт. 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кт. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» = 1950 руб. – рисунок 9.

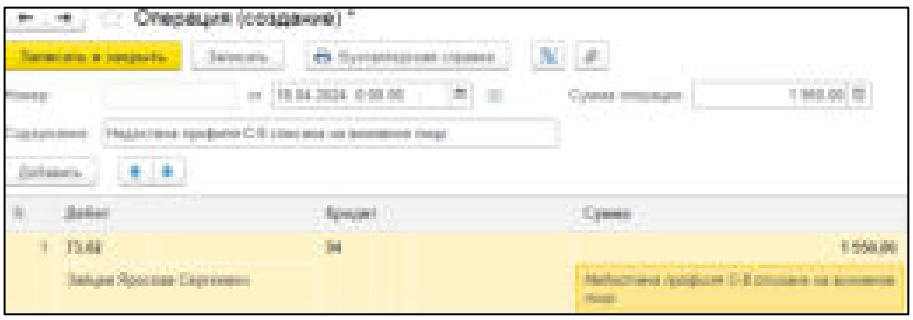


Рисунок 9 – Недостача профнастила списана на виновное лицо Зайцева Я.С. в оценке по плановой себестоимости

8.5. Отразите разницу между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8: 5000-1950=3050 руб. (рисунок 13). Операции/ Операции, введенные вручную: Дт. 73.02 Кт. 91.01 = 3050 – Отражение разница между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8 – рисунок 10.

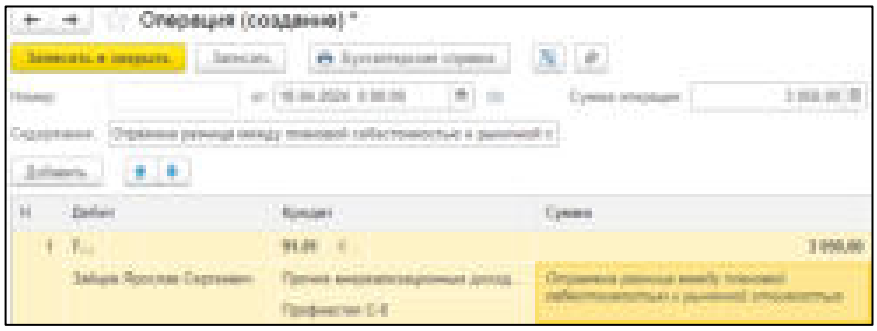


Рисунок 10 - Отражение разница между балансовой и рыночной стоимостью профнастила С-8

8.6. Удержите недостачу из заработной платы работника Зайцева Я.С. в оценке по рыночной стоимости (рисунок 9): Операции/Операции, введенные вручную: Дт. 70 Кт. 73.02 = 5000 руб. – Стоимость недостачи профнастила удержана из заработной платы – рисунок 11.

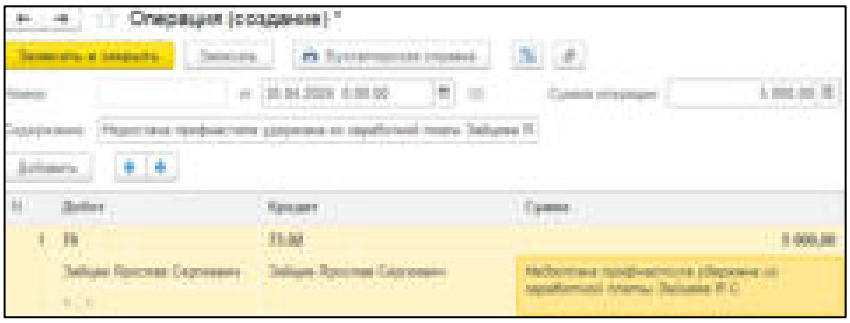


Рисунок 11 – Недостача профнастила удержана из заработной платы Зайцева Я.С.

8.7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и изучите результат удержание недостачи из заработной платы Зайцева Я.С. (рисунок 11)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			81101,00	129770,32		48669,32
Зайцев Ярослав Сергеевич			28548,00	42000,00		13452,00
Ионов Вячеслав Александрович			27128,00	42770,32		15642,32
Макоева Наталья Николаевна			25425,00	45000,00		19575,00
Итого			**81101,00**	**129770,32**		**48669,32**

Рисунок 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *Данные расчетного листка и оборотной ведомости по Зайцевц Я.С. совпадают.*

9. Перечислите заработную плату на банковские счета сотрудников:

9.1. В открытой диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить «Выплатить» 

. В результате будет создана ведомость «Список перечисляемой в банк зарплаты» (документ «Ведомость в банк») и список платежных поручений на каждого сотрудника (документы «Платежное поручение» по каждому сотруднику).

9.2. Обработайте платежные поручения на основании поступившей выписки банка: Банк и касса/Банковская выписка/Подобрать – создан список поручений, исполнение которых подтверждено выпиской банка. Выполнить «Сформировать строки выписки» 

. В результате будут созданы программные документы «Списание с расчетного счета» по каждому сотруднику.

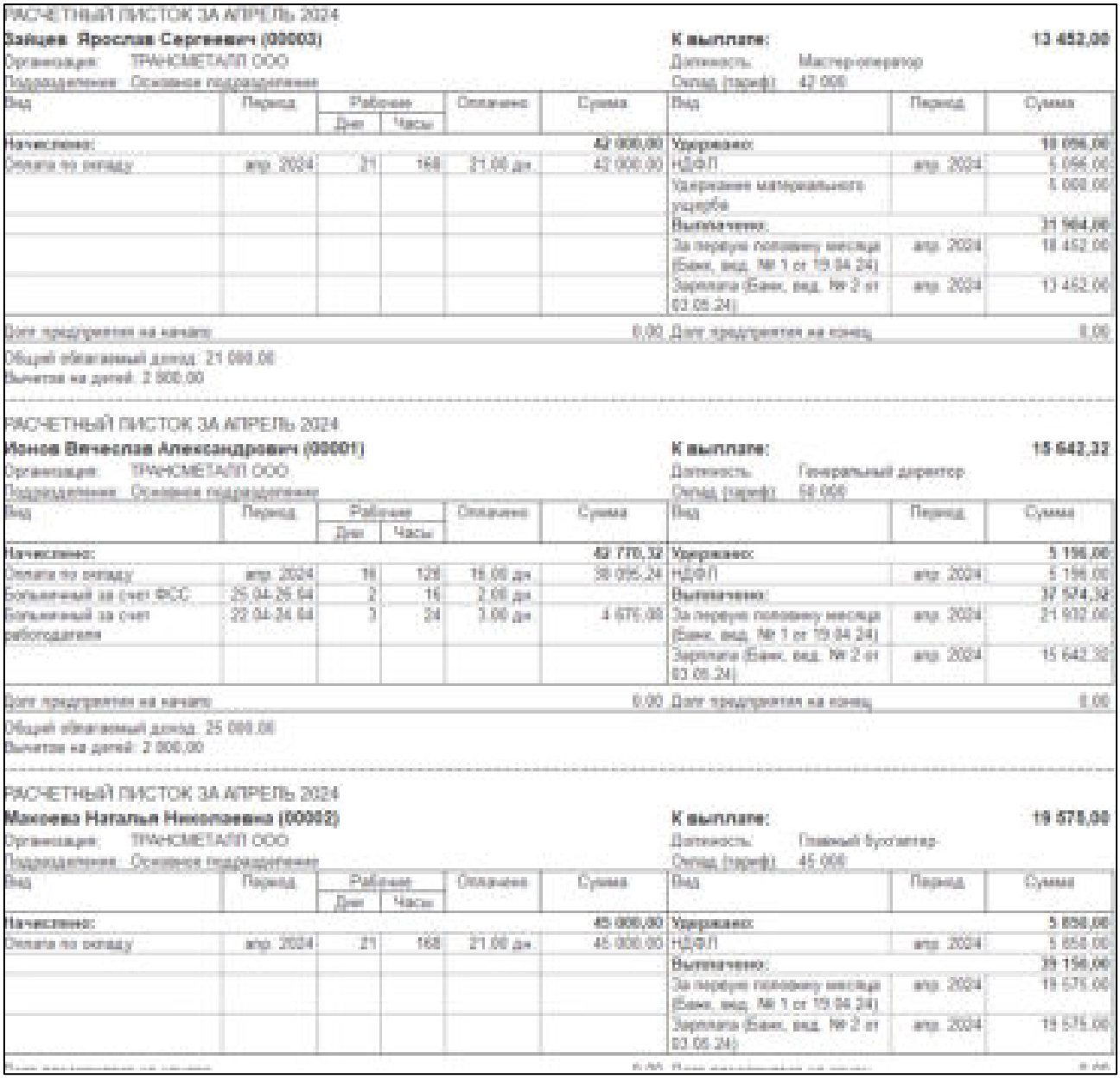
9.3. Ознакомьтесь с результатом выполненных начислений и удержаний в оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - рисунок 12.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			129770,32	129770,32		
Зайцев Ярослав Сергеевич			42000,00	42000,00		
Ионов Вячеслав Александрович			42770,32	42770,32		
Макоева Наталья Николаевна			45000,00	45000,00		
Итого			**129770,32**	**129770,32**		

Рисунок 12 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *Дебетовые обороты равны кредитовым. Учетная задача решена в полном объеме без ошибок.*

10. Ознакомьтесь с содержанием расчетных листков. В диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить: Отчеты/Расчетные листки – рисунок 13.



РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Зайцев Ярослав Сергеевич (00003) — **К выплате: 13 452,00**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО — Должность: Мастер-оператор

Подразделение: Основное подразделение — Оклад (тариф): 42 000

Вид	Период	Рабочие: Дни	Рабочие: Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**42 000,00**	**Удержано:**		**10 056,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	21	168	21.00 дн	42 000,00	НДФЛ	апр. 2024	5 056,00
						Удержание материального ущерба		5 000,00
						Выплачено:		**31 964,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 19.04.24)	апр. 2024	18 452,00
						Зарплата (Банк, вед. № 2 от 03.05.24)	апр. 2024	13 452,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00

Общий облагаемый доход: 21 000,00

Вычетов на детей: 2 800,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Ионов Вячеслав Александрович (00001) — **К выплате: 15 642,32**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО — Должность: Генеральный директор

Подразделение: Основное подразделение — Оклад (тариф): 58 000

Вид	Период	Рабочие: Дни	Рабочие: Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**43 770,32**	**Удержано:**		**5 196,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	16	128	16.00 дн	38 095,24	НДФЛ	апр. 2024	5 196,00
Больничный за счет ФСС	25.04-26.04	2	16	2.00 дн		**Выплачено:**		**37 574,32**
Больничный за счет работодателя	22.04-24.04	3	24	3.00 дн	4 675,08	За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 19.04.24)	апр. 2024	21 932,00
						Зарплата (Банк, вед. № 2 от 03.05.24)	апр. 2024	15 642,32
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00

Общий облагаемый доход: 25 000,00

Вычетов на детей: 2 800,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2024

Макеева Наталья Николаевна (00002) — **К выплате: 19 575,00**

Организация: ТРАНСМЕТАЛЛ ООО — Должность: Главный бухгалтер

Подразделение: Основное подразделение — Оклад (тариф): 45 000

Вид	Период	Рабочие: Дни	Рабочие: Часы	Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
Начислено:					**45 000,00**	**Удержано:**		**5 856,00**
Оплата по окладу	апр. 2024	21	168	21.00 дн	45 000,00	НДФЛ	апр. 2024	5 856,00
						Выплачено:		**39 156,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 19.04.24)	апр. 2024	19 575,00
						Зарплата (Банк, вед. № 2 от 03.05.24)	апр. 2024	19 575,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		0,00

Рисунок 13 – Расчетные листки после перечисления зарплаты на банковские счета

3.3.4. Учет расчетов по оплате труда – тестовое задание демонстрационного экзамена на 2025 год.

До выполнения заданий должны быть выполнены настройки параметров учета и введены сведения о работниках ООО «Хлебокомбинат» в информационную базу программы «1С Бухгалтерия предприятия 3».

Анализ содержания заданий, связанных с учетом оплаты труда и удержаний из заработной платы.

Условие задания. К заданию приложены документы:

1. Информация о персонале ООО «Хлебокомбинат» - рисунок 1.
2. Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2025 г (рисунок 2).
3. Пояснение к оплате труда и удержаниям (рисунок 3).
4. Табель учета рабочего времени – рисунок 4.

В тестовом варианте заданий на 2025 год присутствует удержание по исполнительному листу. Отклонения от рабочих графиков отсутствуют.

п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Доход за I квартал 2025 г.
1.	Маслякова Татьяна Александровна	01.01.1968	Генеральный директор	70000	2	233300624440 /016-917-37059	40817810600800001586 БИК банка 043601607	19.12.2022	235000
2.	Ваганова Елена Георгиевна	15.09.1966	Главный бухгалтер кассир	65000	-	234906937690 /031-619-35935	40817810700900000002 БИК банка 043601607	23.12.2022	215000
3.	Прудецкая Светлана Семеновна	18.04.1990	Технолог	59000	2	027722255701/ 045-409-735 58	40817810600500000049 БИК банка 043601607	23.12.2022	189500
4.	Прокопьева Ольга Юрьевна	12.02.1980	Пекарь	50000	-	077 231508452451/ -590-901 06	40817810600080000239 БИК банка 043601607	04.04.2025	0,00

Рисунок 1 - Информация о персонале ООО «Хлебокомбинат»

Комментарий к рисунку 1. *Форма оплаты – по окладу по дням для 40-часовой 5-ти дневной рабочей недели. Для каждого сотрудника открыты банковские счета для перечисления заработной платы. Право на стандартные налоговые вычеты имеют:*

- Маслякова Татьяна Александровна – на двух детей;

- Прудецкая Светлана Семеновна - на двух детей.

Доходы работников с начала налогового периода не превышают установленный предел для действия вычетов по НДФЛ.

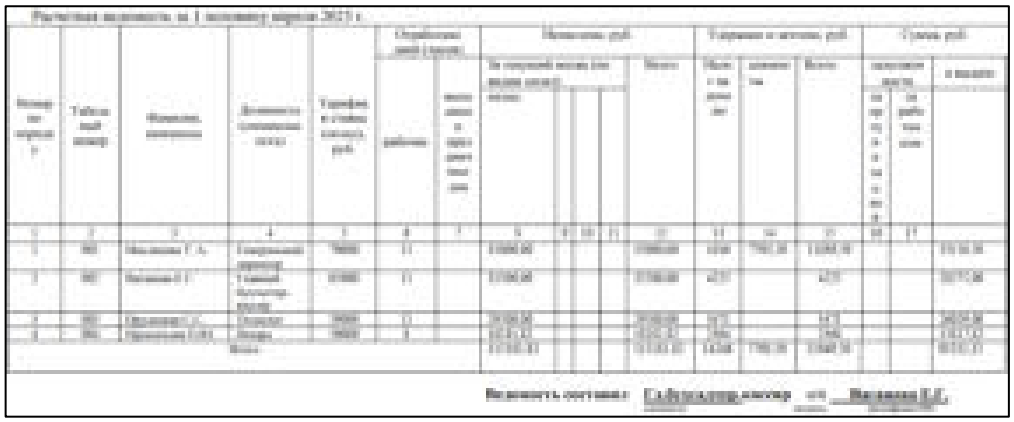


Рисунок 2 – Расчетная ведомость за первую половину апреля 2025 г.

Комментарий к рисунку 2. *За первую половину месяца начислен аванс – 50 % от установленного оклада.*

Оплата труда за первую половину месяца (аванс) в размере 50% от оклада (за фактически отработанные дни) 20 числа расчетного месяца, заработная плата за вторую половину месяца выплачивается 5 числа в месяце, следующим за расчетным. Заработная плата выплачивается на банковские счета работников. Маслякова Татьяна Александровна согласно исполнительного листа №0001458/22 от 14.02.21 года является плательщиком алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка (сын Артем 10 лет). Получатель алиментов Сметанкин Андрей Анверович, ИНН 645400095897, БИК 043601607, расчетный счет 40817810600080000255.

Рисунок 3 – Пояснение к оплате труда и удержаниям

Комментарий к рисунку 3. *Заработная пата выплачивается два раза в месяц:*

- аванс выплачивается в размере 50% от оклада 20 числа расчетного месяца;

- заработная плата за вторую половину месяца выплачивается 5 числа в месяце, следующим за расчетным.

Маслякова Татьяна Александровна является плательщиком алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка.

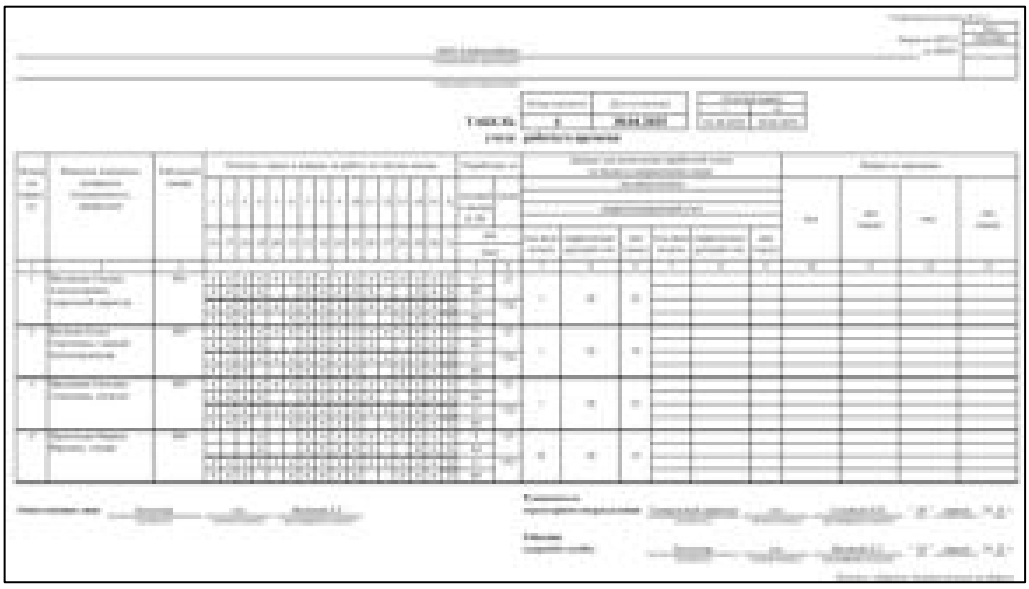


Рисунок - Табель учета рабочего времени

Методика выполнения задания:

1. Ввод стандартных налоговых вычетов сотрудников программным документом: «Заявления на вычеты»: Зарплата и кадры/заявления на вычеты/Создать. У Масляковой Татьяны Александровны двое детей (рисунок 1); у Прудецкой Светланы Семеновны двое детей (рисунок 2).

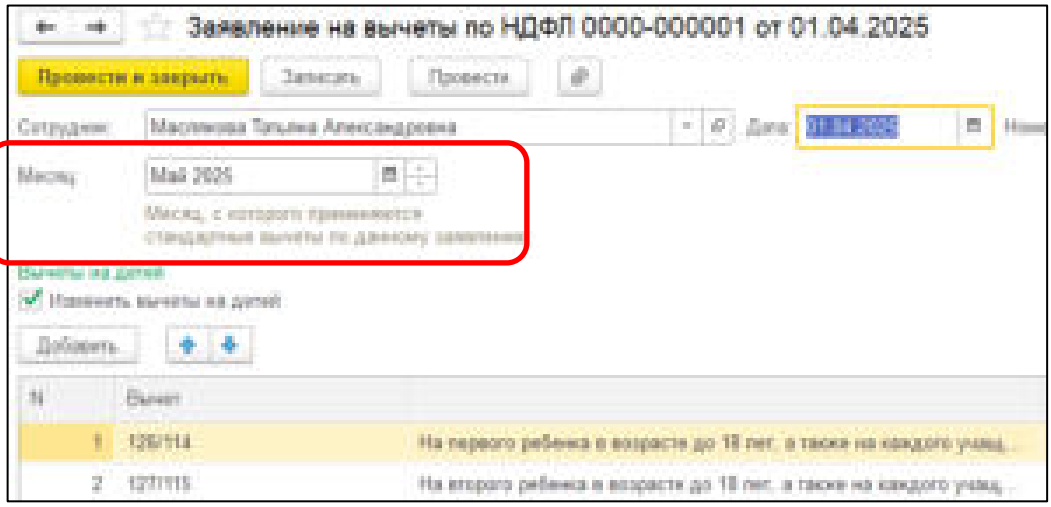


Рисунок 1 – Результат ввода документа «Заявление вычеты» для Масляковой Т.А. – право на вычеты по НДФЛ на 2 детей

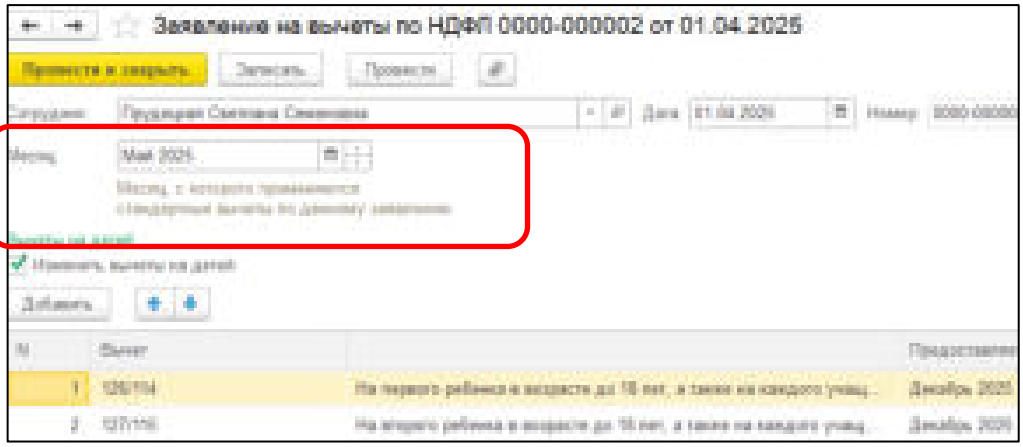


Рисунок 2 – Результат ввода документа «Заявление вычеты» для Прудецкой С.С. – право на вычеты по НДФЛ на 2 детей

Комментарий. *В учете заработной платы и НДФЛ нельзя пропускать расчетные периоды. По условию задания зарплату следует начислить за апрель 2025 года. Три месяца с начала налогового периода пропущены. Алгоритм предоставления вычетов по НДФЛ в такой ситуации будет выполнять расчет задолженности по предоставлению вычетов за пропущенные месяцы с начала налогового периода. Введите даты, как на рисунках 1 и 2.*

2. Ввод программного документа «Исполнительный лист»: Зарплата и кадры/Исполнительные листы. Исходные данные для ввода документа на рисунке 1. В справочнике «Контрагенты» создать получателя алиментов – Сметанкина А.А. Идентифицировать получателя по ИНН – 645400095897. Банк по-

лучателя идентифицировать по БИК – 043601607. Номер расчетного счета – 40817810600080000255.

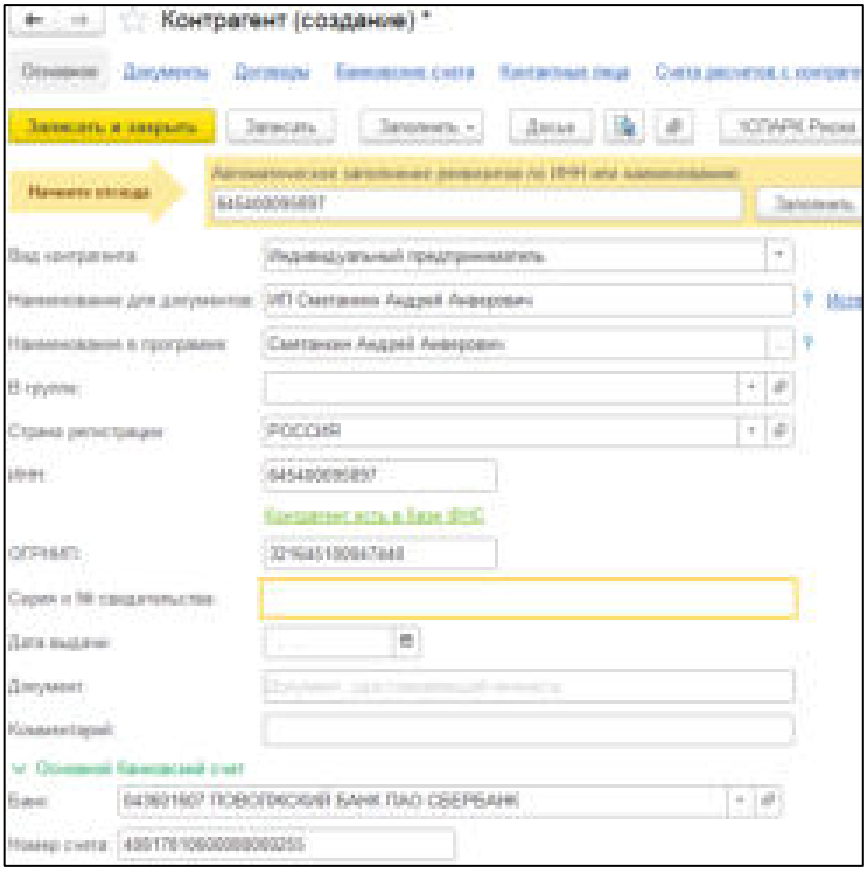


Рисунок 3 – Результат ввода элемента данных в справочник «Контрагенты» - получатель алиментов Сметанкин А.А.

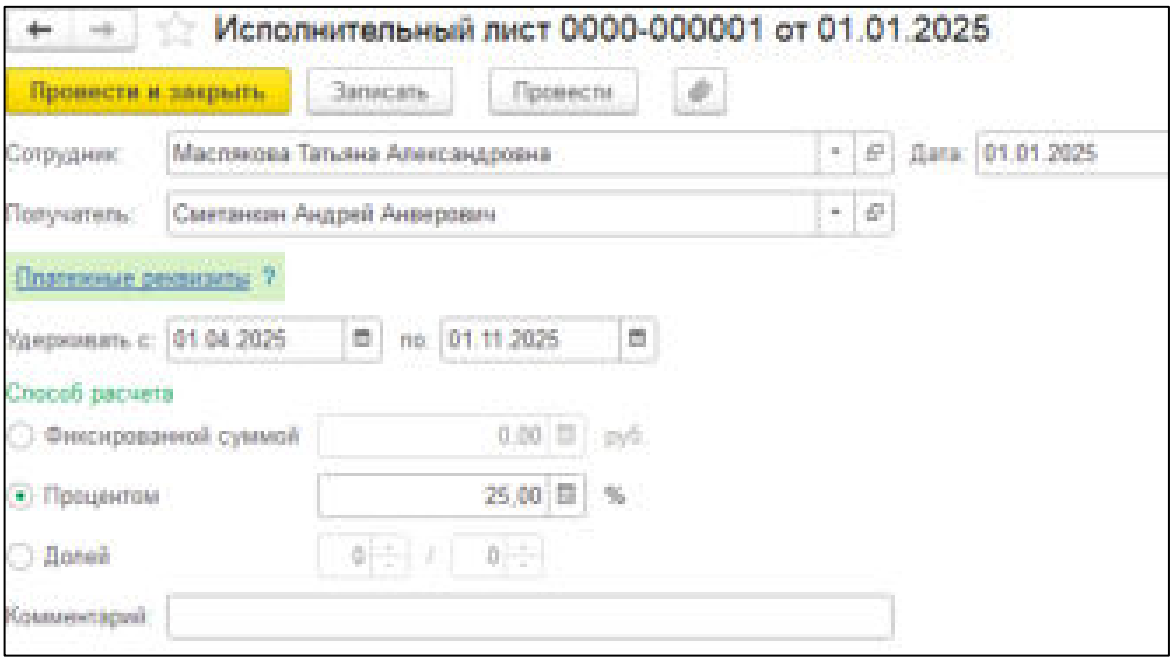


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов программного документа «Исполнительный лист»

Комментарий. *Размеры алиментов, взыскиваемых на содержание несовершеннолетних детей процентом от начисленной заработной платы:*

- на содержание одного ребенка - 25% или 1/4 ежемесячного дохода работника;

- на содержание двоих детей - 33% или 1/3 ежемесячного дохода работника;

- на содержание троих и более детей - 50% или 1/2 ежемесячного дохода работника.

Размер этих долей может быть изменен (уменьшен или увеличен) судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных обстоятельств.

Алименты на содержание несовершеннолетних детей удерживаются практически со всех видов заработной платы и дополнительного вознаграждения, которые получают родители в денежной и натуральной форме.

По решению суда алименты могут удерживаться фиксированной суммой или долей. В программе для удержания алиментов предназначен документ «Исполнительный лист»: Зарплата и кадры/Исполнительные листы. Документ содержит ввод порядка расчета удержаний алиментов.

3. Начислить аванс за первую половину апреля 2025 года документом «Начисление зарплаты: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты/Аванс. Команда – Заполнить.

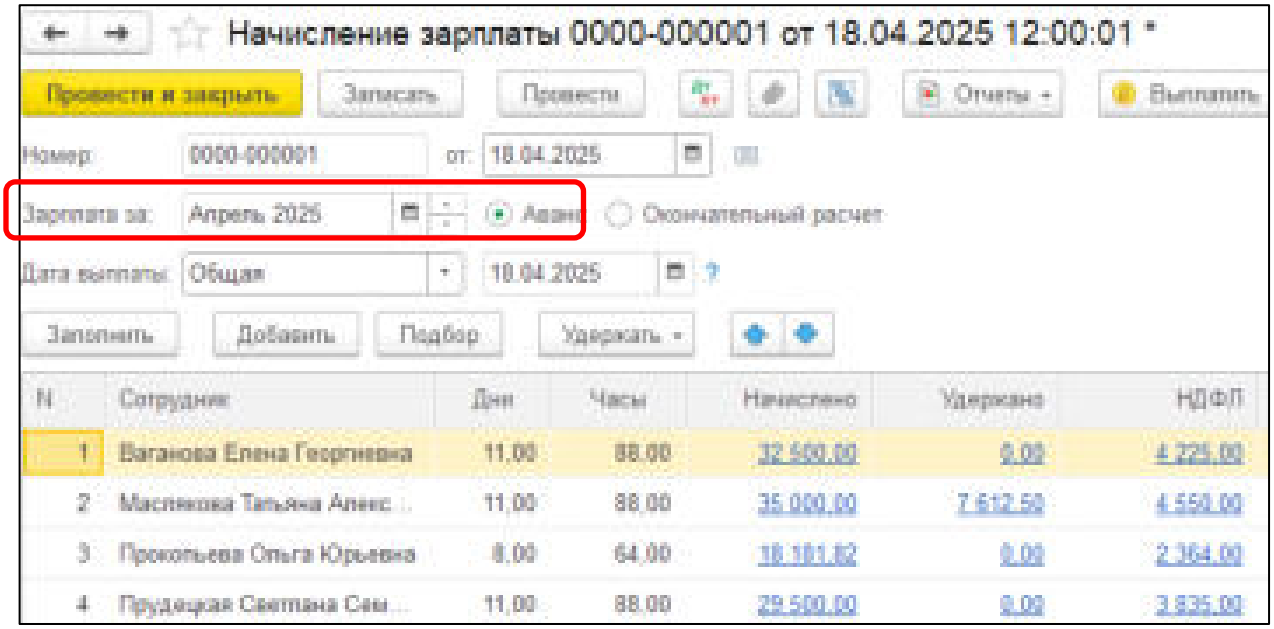


Рисунок 4 – Результат ввода документа «Начисление зарплаты» - начисление аванса

Комментарий. *В диалоговой форме документа выделить переключатель «Аванс». Дата начисления подставляется автоматически из настройки учета зарплата. Такую настройку выполняет главный эксперт на подготовительном этапе. Табличную часть документа заполнить с использованием команды –*

«Заполнить». Документ «Начисление зарплаты» в ситуации начисления аванса не формирует бухгалтерских записей.

4. Перечислить начисленный аванс на банковские счета сотрудников. В отрытом документе «Начисление зарплаты на аванс» выполнить – «Выплатить». Будут созданы платежные поручения на перечисление заработной платы по каждому сотруднику. Обработать документы «Платежное поручение» обработкой «Выписка банка»: Банк и касса/Банковские выписки/Дата – 18.04.2025/Подобрать/Сформировать строки выписки Сформировать строки выписки. Кроме того, автоматически будет создан программный документ «Ведомость в банк»: Зарплата и кадры/Ведомость в банк (печатная форма документа на рисунке 5).

Список перечисляемой в банк зарплаты
№ 1 от 18.04.2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ХЛЕБОКОМБИНАТ"
Код вида дохода: 1
Единица измерения: Руб.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Сумма	Взыскано
1	2	3	
1	Маслякова Татьяна Александровна	23111,00	
2	Ваганова Елена Георгиевна	28275,00	
3	Прудецкая Светлана Семеновна	26029,00	
4	Прокопьева Ольга Юрьевна	15818,00	

Рисунок 5 - Список перечисляемой в банк зарплаты (формирует документ «Ведомость в банк»)

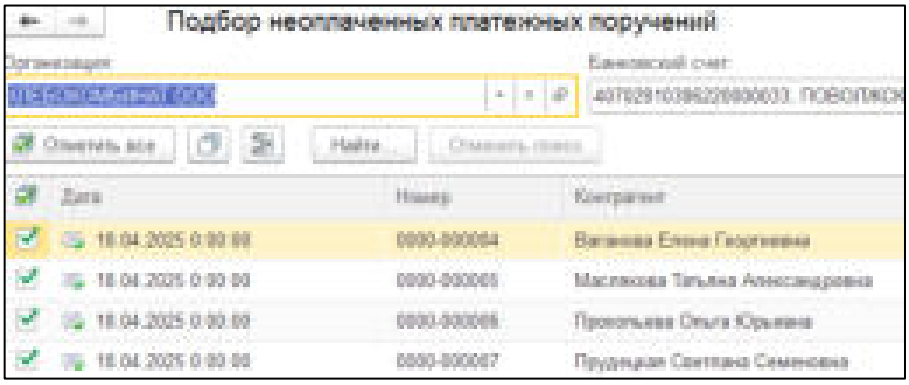


Рисунок 6 – Групповая обработка платежных поручений на перечисление аванса сотрудникам

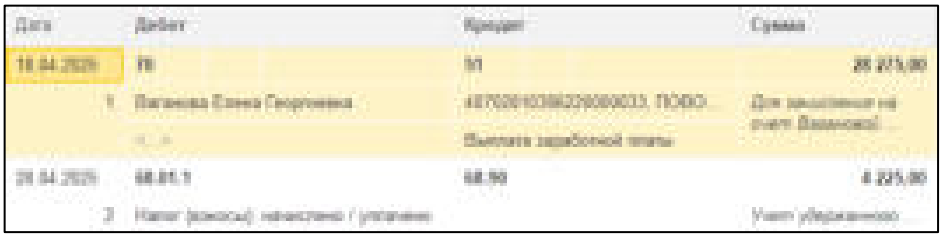


Рисунок 7 – Бухгалтерские проводки, сформированные документом «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса на банковский счет Вагановой Е.Г.

Комментарий. *Всего Вагановой Е.Г. начислен аванс 32500 руб. – 50 % от оклада 65000 руб. У Вагановой Е.Г. нет детей и прав на вычеты по НДФЛ. Из аванса удержан НДФЛ: 32500 × 0,13 = 4225 руб. Всего к выплате: 32500-4225 = 28375 руб. На рисунке 7: счет 68.01.1 – «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»; счет 68.90 – «Единый налоговый счет».По удержанным с аванса суммам налоговый агент обязан подать уведомление не позднее 25-го числа месяца, в котором выплачен аванс. Перечислить НДФЛ с аванса необходимо не позднее 28-го числа этого же месяца. НДФЛ входит в состав единого налогового платежа, учитываемого на счете 68.90 «Единый налоговый счет». Бухгалтерская проводка Дт. 68.01.1 Кт. 68.90 переносит сумму начисленного НДФЛ как задолженность перед бюджетом (кредитовое сальдо на счете 68.90).*

5. Выполнить контроль результата перечисления аванса на банковские счета сотрудников по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (рисунок 8).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Работники организаций	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			92596,00		92596,00	
Ваганова Елена Георгиевна			28275,00		28275,00	
Маслякова Татьяна Александровна			22838,00		22838,00	
Прокопьева Ольга Юрьевна			15818,00		15818,00	
Прудецкая Светлана Семеновна			25665,00		25665,00	
Итого			**92596,00**		**92596,00**	

Рисунок 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *На рисунке 8 присутствует только дебетовый оборот на счете 70 – перечислен аванс на банковские счета работников. Это связано с тем, что программный документ «Все начисления» не формирует бухгалтерских проводок.*

6. Начислить заработную плату за расчетный месяц – за апрель 2025 года документом «Начисление зарплаты»: Зарплата и кадры/Все начисления/Создать/Начисление зарплаты/Окончательный расчет. Команда – Заполнить – см. рисунок 9.

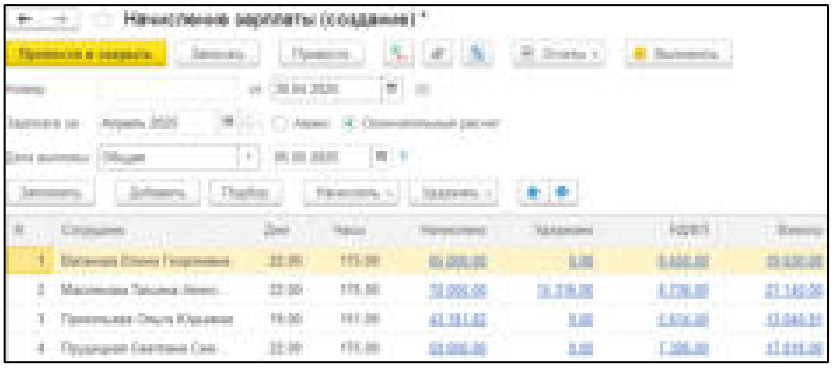


Рисунок 9 – Результат ввода документа «Начисление зарплаты» - окончательный расчет за расчетный апрель месяц

Комментарий. *Документ «Начисление зарплаты» на окончательный расчет формирует четыре группы бухгалтерских проводок.*

***Первая группа проводок** – списывает затраты на оплату труда в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (рисунок 10).*

***Вторая группа проводок** – удержание НДФЛ по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» (рисунок 11).*

***Третья группа проводок** – списание начисленных взносов на затраты и закрытие счета учета страховых взносов по единому тарифу (рисунок 12):*

- Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - Списан начисленный страховой взнос от НС и ПЗ;

- Дт. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - Списаны страховые взносы по единому тарифу.

- Дт. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» Кт. 68.90 «Единый налоговый счет» - Отражена задолженность по единому налоговому платежу.

***Четвертая группа проводок** – отражает дополнительные начисления и удержания. В текущей учетной ситуации из заработной платы Масляковой Т.А удержаны алименты: Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт.76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» (рисунок 13).*

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	26	70	65 000,00
1	Оплата труда	Ваганова Елена Георгиевна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная плата
30.04.2025	26	70	70 000,00
2	Оплата труда	Маслякова Татьяна Александр... пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная плата
30.04.2025	26	70	43 181,82
3	Оплата труда	Прокопьева Ольга Юрьевна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная плата
30.04.2025	26	70	59 000,00
4	Оплата труда	Прудецкая Светлана Семеновна пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная плата

Рисунок 10 – Бухгалтерские проводки списание затрат на оплату труда

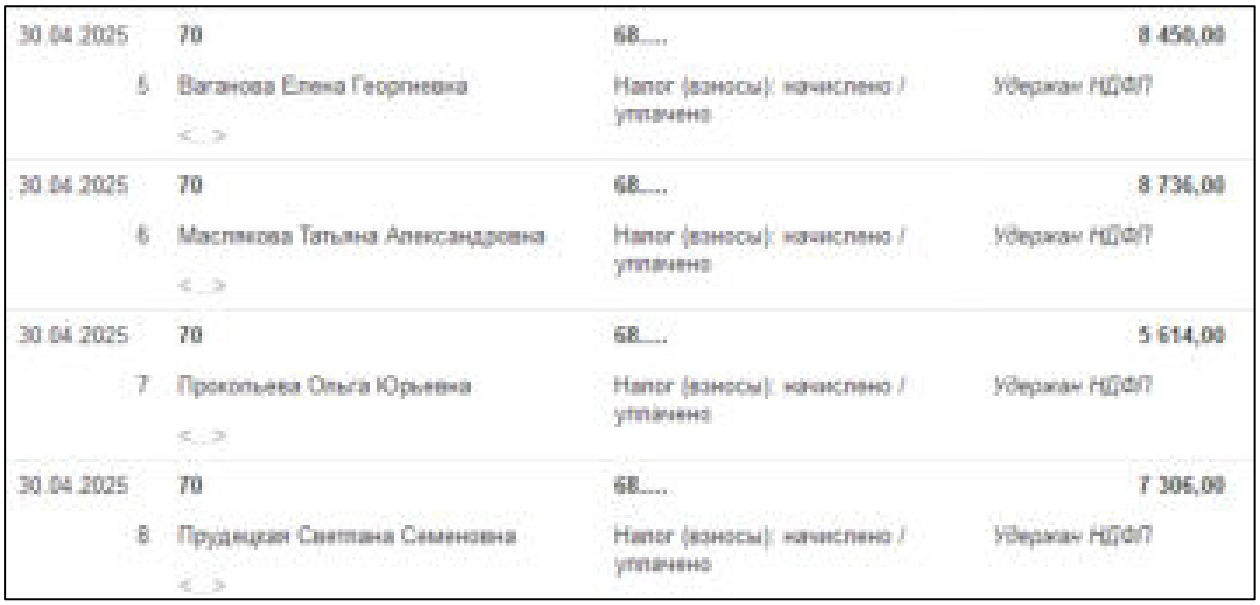


Рисунок 11 - Бухгалтерские проводки удержания НДФЛ из заработной платы



Рисунок 12 – Бухгалтерские проводки списание страховых взносов и закрытие счета 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»

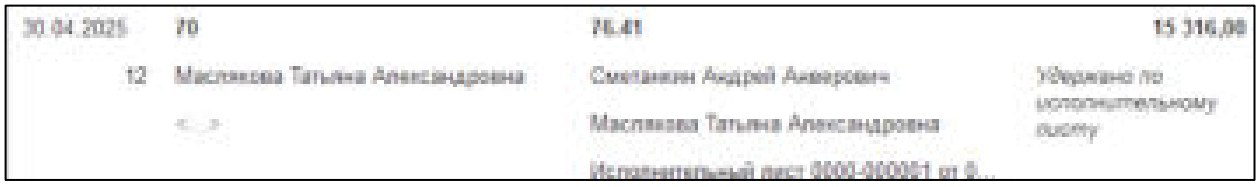


Рисунок 13 – Бухгалтерская проводка удержания алиментов из заработной платы Масляковой Т.А.

7. Изучить состав и выполнить анализ содержания налоговых и аналитических отчетов, которые формирует программный документ «Все начисления».

7.1. Анализ содержания расчетных листков: Начисление зарплаты/Отчеты/Расчетные листки (рисунок 14).

Сотрудница Ваганова Е.Г. Оклад 65000 руб. В расчетном месяце 22 календарных рабочих дня. Отклонений в расчетном месяце нет. Стандартных вычетов нет. Удержан НДФЛ: 65000 × 0,13 = 8450 руб. В расчетном листке по строке «Общий облагаемый доход» показывают сумму, начисленную сотруднику с начала года, которая **облагается** НДФЛ – 13 %. Три месяца с начала налогового периода пропущены. С начала года облагался НДФЛ только аванса

за апрель месяц. Вагановой Е.А. в апреле месяце выплачен аванс – 28275 руб. За апрель месяц в целом зарплата начислена, но не выплачена. Долг предприятия – 28275 руб.

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Ваганова Елена Георгиевна (00002) **К выплате:**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Главный бухгалтер-кассир

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 65000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**65000,00**	**Удержано:**		**8450,00**
Оплата по окладу	апр. 2025	22	175	22,00 дн.	65000,00	НДФЛ	апр. 2025	8450,00
						Выплачено:		**28275,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	28275,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 28275,00

Общий облагаемый доход: 32500,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Маслякова Татьяна Александровна (00001) **К выплате:**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Генеральный Директор

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 70000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**70000,00**	**Удержано:**		**24052,00**
Оплата по окладу	апр. 2025	22	175	22,00 дн.	70000,00	НДФЛ	апр. 2025	8736,00
						Исполнительный лист		15316,00
						Выплачено:		**22838,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	22838,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 23110,00

Общий облагаемый доход: 35000,00

Вычетов на детей: 2800,00

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Прокопьева Ольга Юрьевна (00004) **К выплате:**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Пекарь

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 50000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**43181,82**	**Удержано:**		**5614,00**
Оплата по окладу	апр.2025	19	151	19,00 дн.	43181,82	НДФЛ	апр.2025	5614,00
						Выплачено:		**15818,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	15818,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 21749,82

Общий облагаемый доход: 18181,82

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА АПРЕЛЬ 2025

Прудецкая Светлана Семеновна (00003) **К выплате:**

Организация: ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО Должность: Технолог

Подразделение: Основное подразделение Оклад (тариф): 59000

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:					**59000,00**	**Удержано:**		**7306,00**
Оплата по окладу	апр. 2025	22	175	22,00 дн.	59000,00	НДФЛ	апр. 2025	7306,00
						Выплачено:		**25665,00**
						За первую половину месяца (Банк, вед. № 1 от 18.04.25)	апр. 2025	25665,00

Долг предприятия на начало 0,00 Долг предприятия на конец 26029,00

Общий облагаемый доход: 29500,00

Вычетов на детей: 2800,00

Рисунок 14 - Расчетные листки (апрель 2025 года)

Комментарий. *Самостоятельно изучите содержание расчетных листков и выполните проверочные расчеты.*

7.2. Изучение содержания налогового отчета «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц»: Начисление зарплаты/Отчеты/Регистры налогового учета по НДФЛ.

7.3. Изучение содержания отчета «Карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов»: Начисление зарплаты/Отчеты/Карточка учета страховых взносов.

7.4. Анализ содержания отчета «Анализ зарплаты»: Начисление зарплаты/Отчеты/Анализ зарплаты (рисунок 14).

Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)

Организация ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО

Период Апрель 2025

Подразделение / Сотрудник	Сальдо на начало месяца	Отработано Дней	Отработано Часов	Оплата по окладу	Всего начислено	НДФЛ	Исполнительный лист	Всего удержано	Выплата аванса	Выплата зарплаты	Всего включено в ведомости	Сальдо на конец месяца
Основное подразделение		**85**	**676**	**237181,82**	**237181,82**	**30106,00**	**15316,00**	**45422,00**	**92596,00**	**99163,82**	**191759,82**	
Ваганова Елена Георгиевна		22	175	65000,00	65000,00	8450,00		8450,00	28275,00	28275,00	56550,00	
Маслякова Татьяна Александровна		22	175	70000,00	70000,00	8736,00	15316,00	24052,00	22838,00	23110,00	45948,00	
Прокопьева Ольга Юрьевна		19	151	43181,82	43181,82	5614,00		5614,00	15818,00	21749,82	37567,82	
Прудецкая Светлана Семеновна		22	175	59000,00	59000,00	7306,00		7306,00	25665,00	26029,00	51694,00	
Итого		85	676	237181,82	237181,82	30106,00	15316,00	45422,00	92596,00	99163,82	191759,82	

Рисунок 14 – Отчет «Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)»

Комментарий. *Изучите содержание отчета и подготовьте выводы.*

7.5. Анализ содержания отчета «Свод начислений и удержаний»: Начисление зарплаты/Отчеты/ Свод начислений и удержаний (рисунок 15).

Период формирования отчета

Апрель 2025

Свод за весь период

Начисление	Сумма
Оплата по окладу	237181,82
Итого	**237181,82**

Удержание	Сумма
НДФЛ	30106,00
Исполнительный лист	15316,00
Итого	**45422,00**

Краткий свод начислений и удержаний

Организация ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО

Месяц Апрель 2025

Начисление	Сумма
Оплата по окладу	237181,82
Итого	237181,82

Удержание	Сумма
НДФЛ	30106,00
Исполнительный лист	15316,00
Итого	45422,00

Рисунок 15 – Отчет «Свод начислений и удержаний

Комментарий. *Изучите содержание отчета и подготовьте выводы.*

7.6. Анализ содержания отчета «Налоги и взносы»: Начисление зарплаты/Отчеты/ Налоги и взносы (рисунок 16).

Налоги и взносы (кратко)

Период формирования отчета

Апрель 2025

Организация Сотрудник	Начислено	НДФЛ	Единый тариф (до 2023 года - ОПС)	Несч. случаи, профзаболев.	ОСС	ОМС
ХЛЕБОКОМБИНАТ ООО	237181,82	30106,00	71154,55	474,36		
Ваганова Елена Георгиевна	65000,00	8450,00	19500,00	130,00		
Маслякова Татьяна Александровна	70000,00	8736,00	21000,00	140,00		
Прокопьева Ольга Юрьевна	43181,82	5614,00	12954,55	86,36		
Прудецкая Светлана Семеновна	59000,00	7 306,00	17700,00	118,00		
Итого	237181,82	30106,00	71154,55	474,36		

Рисунок 16 – Отчет «Налоги и взносы»

Комментарий. *Изучите содержание отчета и подготовьте выводы.*

8. Перечислите заработную плату в целом за апрель месяц 2025 года на банковские счета сотрудников:

8.1. В открытой диалоговой форме документа «Начисление зарплаты» выполнить «Выплатить» 

. В результате будет создана ведомость «Список перечисляемой в банк зарплаты» (документ «Ведомость в банк») и список платежных поручений на каждого сотрудника (документы «Платежное поручение» по каждому сотруднику).

8.2. Обработайте платежные поручения на основании поступившей выписки банка: Банк и касса/Банковская выписка/Подобрать – создан список поручений, исполнение которых подтверждено выпиской банка. Выполнить «Сформировать строки выписки» 

. В результате будут созданы программные документы «Списание с расчетного счета» по каждому сотруднику.

9. Контроль результат бухгалтерского учета начислений, удержаний, НДФЛ и взносов по данным оборотно-сальдовых ведомостей:

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда (рисунок 17)

Счет Работники организаций	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конецпериода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70			237181,82	237181,82		
Ваганова Елена Георгиевна			65000,00	65000,00		
Маслякова Татьяна Александровна			70000,00	70000,00		
Прокопьева Ольга Юрьевна			43181,82	43181,82		
Прудецкая Светлана Семеновна			59000,00	59000,00		
Итого			**237181,82**	**237181,82**		

Рисунок 17 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Комментарий. *По всем сотрудникам счет в оборотах закрыт. Ошибок в учете расчетов с персоналом нет.*

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» (рисунок 18);

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01.1			30106,00	3006,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено			30106,00	30106,00		
Итого			**30106,00**	**30106,00**		

Рисунок 18 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»

Комментарий. *Кредитовый оборот счета – удержанный НДФЛ. Дебетовый оборот счета – начисленный НДФЛ учтен в составе единого налогового счета: 68.90 – «Единый налоговый счет». Счет 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» закрыт. Ошибки в учете отсутствуют.*

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» (рисунок 19);

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.09			71154,55	71154,55		
Налог (взносы): начислено / уплачено			71154,55	71154,55		
Итого			**71154,55**	**71154,55**		

Рисунок 19 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»

Комментарий. *Кредитовый оборот счета – начисленный единый страховой взнос. Дебетовый оборот счета – начисленный единый страховой взнос учтен в составе единого налогового счета: 68.90 – «Единый налоговый счет». 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» закрыт. Ошибки в учете отсутствуют.*

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (рисунок 20);

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.11				474,36		474,36
Налог (взносы): начислено / уплачено				474,36		474,36
Итого				**474,36**		**474,36**

Рисунок 20 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Комментарий. *Кредитовый оборот (кредитовое сальдо(счета – задолженность по взносу.*

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет» (рисунок 21).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90				101260,55		101260,55
Итого				**101260,55**		**101260,55**

Рисунок 21 - оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

Комментарий. *Кредитовый оборот (кредитовое сальдо) - задолженность перед бюджетом по единому налоговому платежу.*

4. ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

В комплектах оценочной документации (КОД) заданий к демо экзамену на 2024 год присутствуют задания:

- перечислить единый налоговый платеж в бюджет;
- уплатить страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Единый налоговый платеж (ЕНП) — это порядок уплаты налогов, когда все сборы, взносы и налоги платятся одним платежом. Получатель ЕНП - Казначейство России (ФНС России). В составе единого налогового платежа уплачиваются (абз. 1 и 3 п. 1 ст. 58 НК РФ):

- Единый налог по УСН;
- НДФЛ за работников, в том числе НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту на трудовую деятельность;
- Страховые взносы в ФНС;
- Налог на прибыль организаций;
- НДС;
- ЕСХН;
- Имущественные налоги: транспортный, на имущество, земельный;
- Торговый сбор;
- Госпошлина, на которую суд выдал исполнительный документ;
- Акцизы.

С 1 января 2024 года организации и ИП обязаны перечислять платежи в бюджет только через ЕНС (Единый налоговый счет). Единый налоговый счёт (ЕНС) - это специальный счёт, на который налогоплательщик должен перечислять все налоги и взносы**.** Для пополнения единого счета для всех налогов и взносов в 2024 году нужно оформлять платежное поручение со статусом 01 на КБК ЕНП — 182 0 10 61201 01 0000 510 (см. рисунок 1).

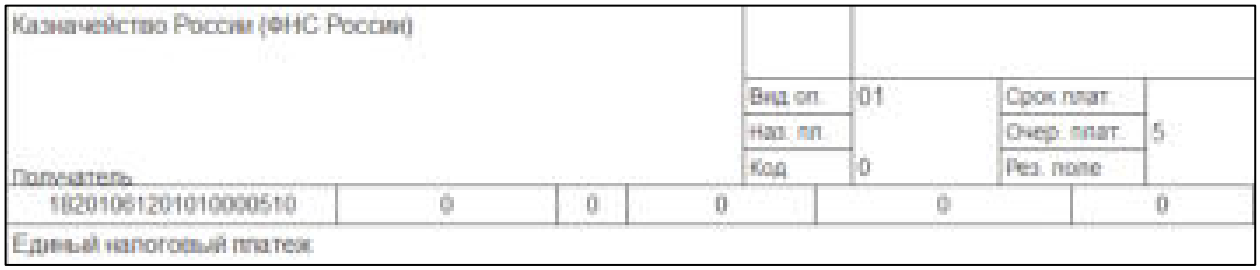


Рисунок 1 – Реквизиты единого налогового платежа в платежном поручении

С 2023 года действует единый тариф по страховым взносам:

- 30 % в пределах установленной единой предельной величины расчетной базы;
- 15,1 % сверх нее.

Этот тариф применяется в отношении взносов на:

- обязательное пенсионное страхование;

- обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и материнству (ВНиМ);

- обязательное медицинское страхование.

В состав единого страхового взноса не входит страховой взнос по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (от НС и ПЗ). Объектом обложения страховыми взносами от НС и ПЗ признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров. Взносы в ФСС по НС и ПЗ платит страхователь, то есть работодатель или предприниматель, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы. Получателями страховых взносов по НС и ПЗ являются Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (ОСФР).

Для учета единый налоговый платеж и страхового взноса по НС и ПЗ в программном плане счетов предназначены счета:

- 68 .90 «Единый налоговый счет»;

- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Кредитовое сальдо на этих счетов показывает задолженность перед бюджетом по налоговым платежам. На счете 68 .90 «Единый налоговый счет» накапливают суммы налогов и взносов, которые в соответствии с НК РФ, входят в состав единого налогового счета. Так в состав единого налогового счета входят, начисленные НДФЛ и страховые взносы по единому тарифу (счет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»). В информационной базе программы задолженность по НДФЛ и страховым взносам образует программный документ «Все начисления»:

Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт. 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» - Удержан из заработной платы НДФЛ»;

Дт. (20, 26,…) Кт. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - Начисленный единый страховой взнос списан на затраты;

Дт. (20, 26,…) Кт. 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - Страховые взносы от НС и ПЗ списаны на затраты.

Документ «Все начисления» закрывает счета 68.01.1 и 69.09 дополнительными бухгалтерскими проводками:

Дт. 68.01.1 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом» Кт. 68 .90 «Единый налоговый счет» - НДФЛ включен в состав единого налогового счета;

ДТ. 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» Кт. 68 .90 «Единый налоговый счет» - Страховые взносы включены в состав единого налогового счета.

Кредитовое сальдо на счете 68 .90 «Единый налоговый счет» показывает суммарную задолженность перед бюджетом по налоговым платежам. Кредитовое сальдо на счете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхова-

нию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» показывает задолженность по взносам от НС и ПЗ.

4.1. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – задания 2024 года

Условие задания. Во всех вариантах заданий на демо экзамен 2024 года предлагается с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета решить две учетные задачи:

1. Перечислить единый налоговый платеж в бюджет (рисунок 1).
2. Уплатить страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (рисунок 2).

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа:

ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

Рисунок 1 - Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа

Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Получатель:

УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)

Сокращенное название: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНН 7703363868

КПП 772501001

ОКТМО 45915000

Номер счета получателя 03100643000000017300

НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003

Банк получатель: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г. Москва

БИК: 004525988

Рисунок 2 - Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

Комментарий. *Как следует из содержания рисунков 1 и 2, денежные суммы платежей в заданиях отсутствуют. Поэтому источником данных о суммах налоговых платежей служит результат решения заданий по начислению заработной платы, страховых взносов и НДФЛ предшествующего модуля - Модуль 2: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.*

В решении заданий участвуют два налоговых органа (два контрагента):

1. Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом (рисунок 1).

2. ОСФР по г. Москве и Московской области (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области) –рисунок 2.

Настоящее учебное пособие основано на использовании в решении учетных задач программы «1С: Бухгалтерия предприятия» в редакции 3.0 (3.0.158.23) – выпущена в конце августа 2024 года. Существует приложение к этой программе – сервис «1С: Контрагент». Приложение предназначено, главным образом, для автоматического заполнения реквизитов контрагентов по ИНН или названию. Сервис «1С: Контрагент» - это платаная услуга, которая входит в ИТС ПРОФ или же может быть приобретена как самостоятельный продукт. Наличие сервиса «1С: Контрагент» упрощает решение задач налоговых платежей. Нет необходимости создавать в справочнике «Контрагенты» получателей налоговых платежей. На этапе первоначальной настройки программы получатели налоговых платежей и их реквизиты создаются автоматически в справочнике «Контрагенты» по ИНН (см. рисунки 3 и 4).

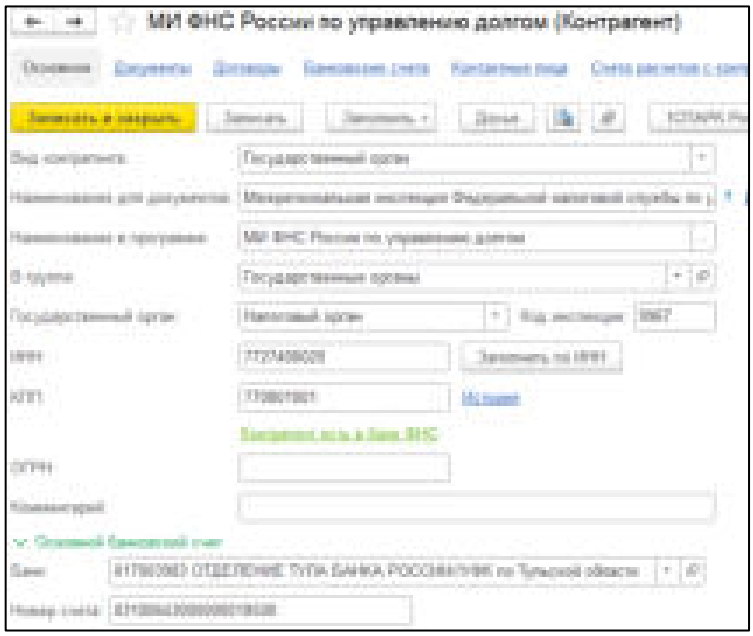


Рисунок 3 – Реквизиты Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом – заполнено автоматически на этапе первоначальной настройки программы

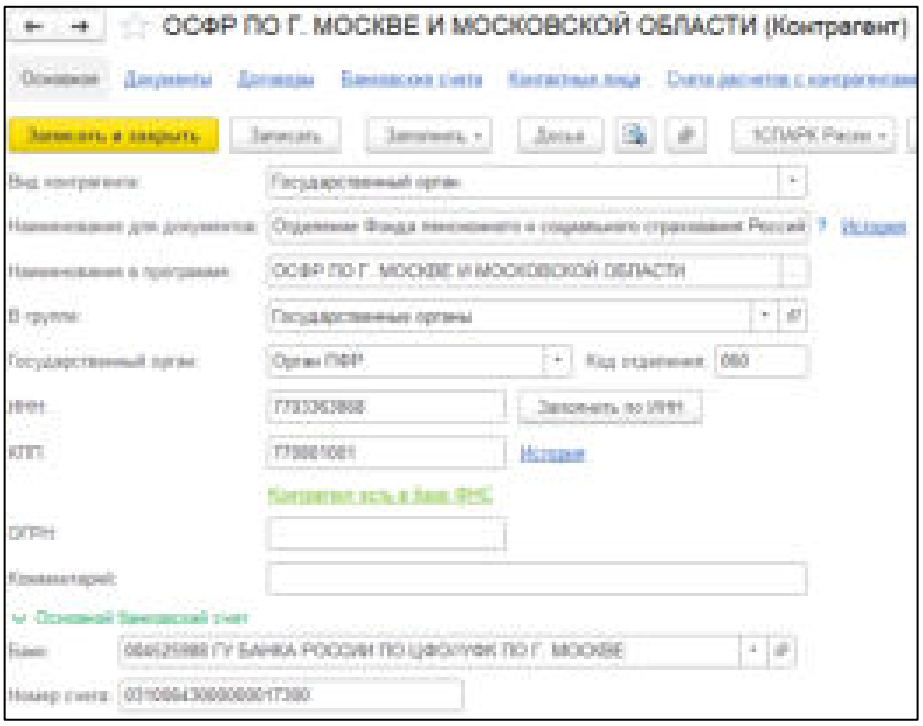


Рисунок 4 – Реквизиты ОСФР по г. Москве и Московской области – заполнено автоматически на этапе первоначальной настройки программы

Задание 1. Перечислить единый налоговый платеж в бюджет. Условие задания. Перечислить в бюджет задолженность по Единому налоговому платежу.

Комментарий. *Учет единого налогового платежа ведется на счете 68.90 «Единый налоговый счет». Кредитовое сальдо на счете отражает задолженность по налогу. Задание выполнить в информационной базе, где выполнены расчеты заработной платы, НДФЛ и взносов.*

Методика выполнения задания:

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.90 и определите задолженность общества по единому налоговому платежу (рисунок 1).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90				53670,57		53670,57
Итого				**53670,57**		**53670,57**

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

2. Введите документ «Платежное поручение» на перечисление налога: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 2):

- Вид операции - Уплата налога;
- Налог - Единый налоговый платеж;
- Сумма платежа – 53670,57 руб.;
- Вид платежа – Электронно.

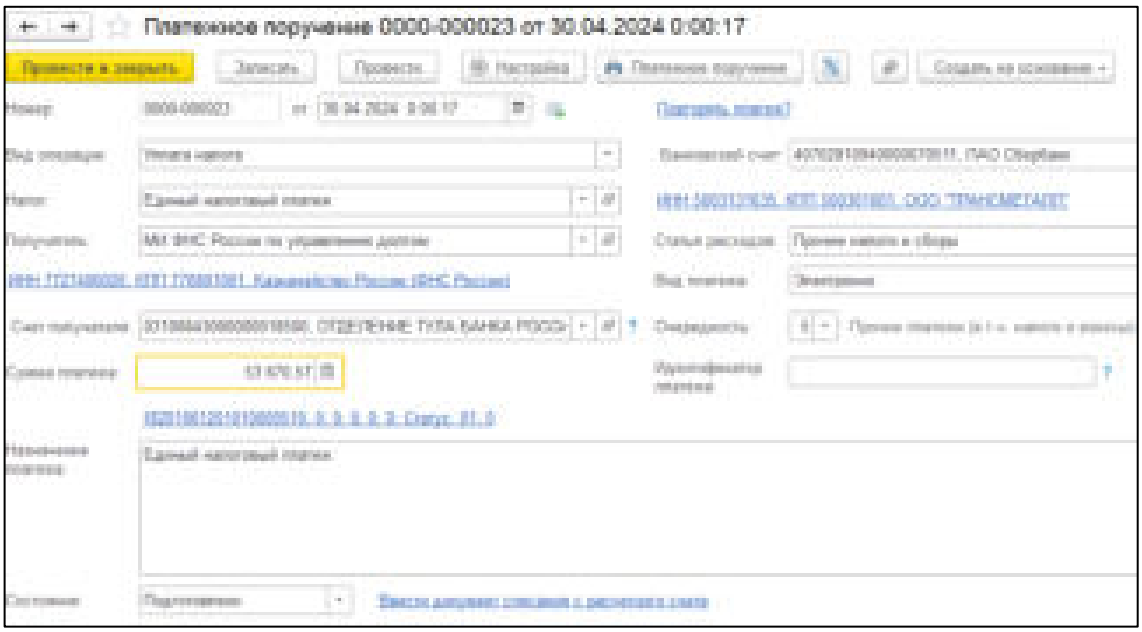


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение» на перечисление единого налогового платежа

3. Проведите документ «Платежное поручение» и сформируйте печатную форму поручения: команда «Платежное поручение» (рисунок 3).



Рисунок 3 – Печатная форма платежного поручения

5. Введите программный документ «Списание с расчетного счета». В открытой диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните команду «Ввести документ списание с расчетного счета» (см. рисунок 2). В результате будет автоматически создан документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 4).

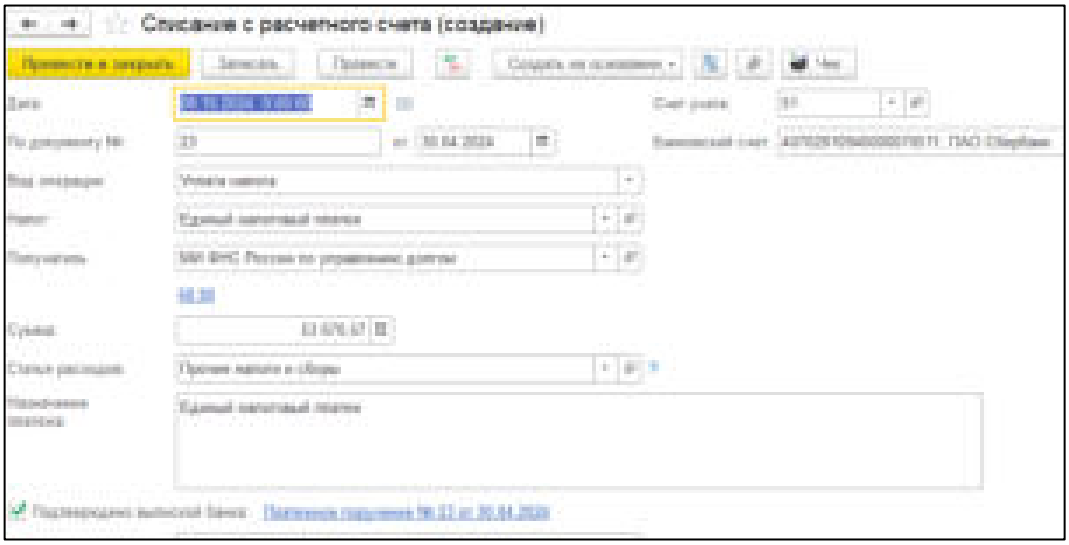


Рисунок 4 –Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

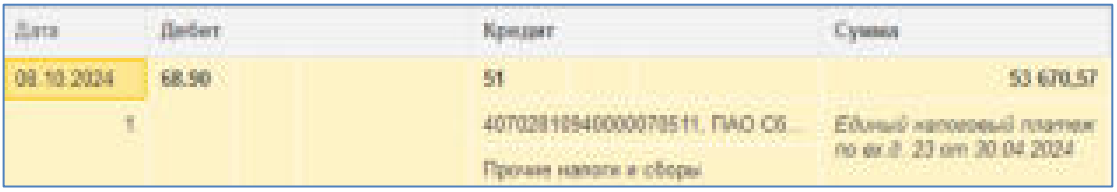


Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.90 и определите результат погашения задолженности по единому налоговому платежу (рисунок 6).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90			53670,57	53670,57		
Итого			**53670,57**	**53670,57**		

Рисунок 6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

Задание 2. Перечисление страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Получатель - Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области.

Комментарий. *Учет страховых взносов ведется на счете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Кредитовое сальдо на счете отражает задолженность по взносам. Задание выполнить в информационной базе, где выполнены расчеты заработной платы, НДФЛ и взносов. В условии задания отмечено, что ООО «Трансметалл» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 15 класс профессионального риска – 1,7%. Процент взноса уже настроен в заданиях по начислению заработной платы.*

Методика выполнения задания:

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и определите задолженность по взносу (рисунок 1).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.11				2126,62		2126,62
Налог (взносы): начислено / уплачено				2126,62		2126,62
Итого				**2126,62**		**2126,62**

Рисунок 1 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ»

2. Введите документ «Платежное поручение» на перечисление взноса: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 2):

- Вид операции - Уплата налога;
- Налог - Страховые взносы от несчастных случаев;
- Вид обязательства – Взносы;
- Сумма платежа – 2126,62 руб.;
- Вид платежа – Электронно.

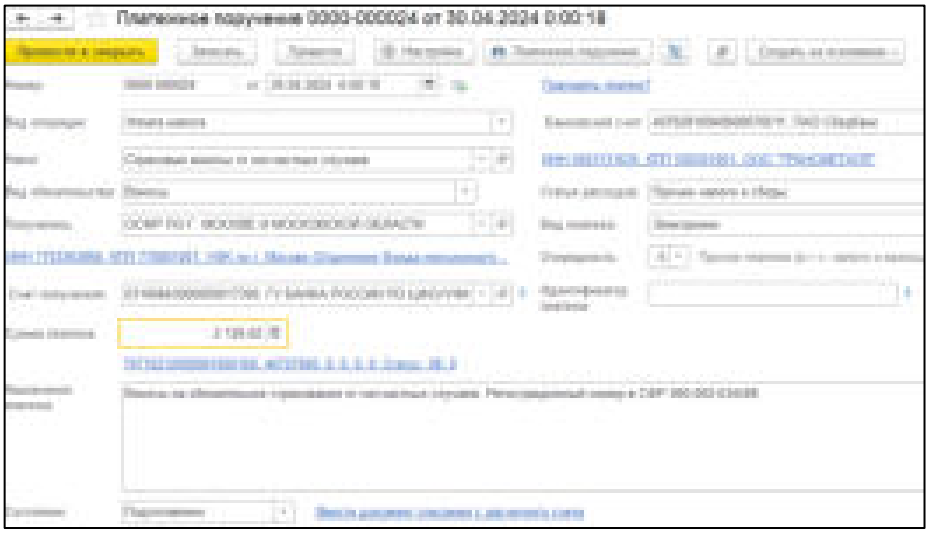
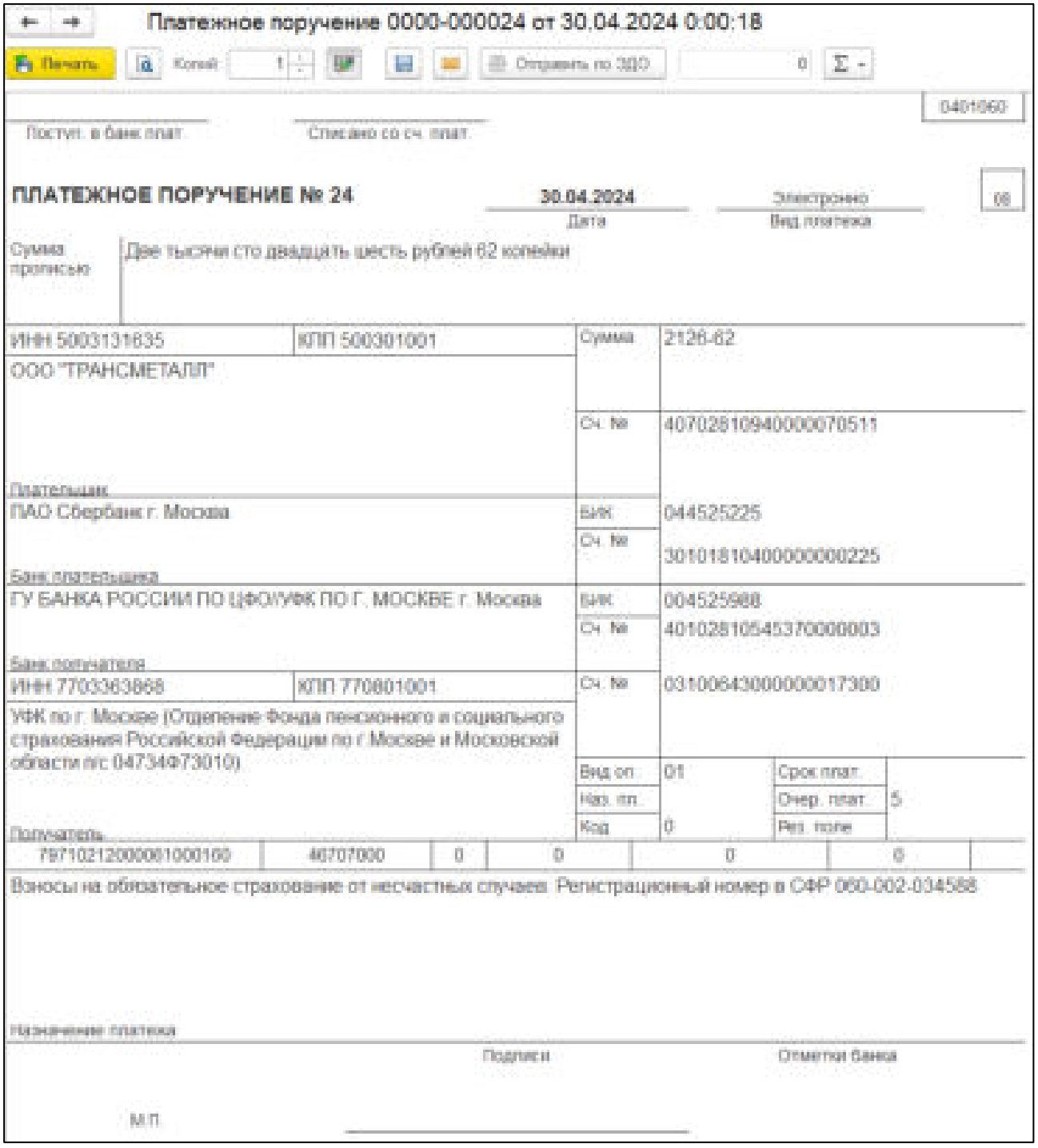


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение» на перечисление страховых взносов

4. Проведите документ «Платежное поручение» и сформируйте печатную форму поручения: команда «Платежное поручение» (рисунок 3).


Платежное поручение 0000-000024 от 30.04.2024 0:00:18

Печать | Копий: 1 | Отправить по ЭДО | 0 | Σ

0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 24 | 30.04.2024 (Дата) | Электронно (Вид платежа) | 01

Сумма прописью: Две тысячи сто двадцать шесть рублей 62 копейки

ИНН 5003131635	КПП 500301001	Сумма	2126-62
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"		Сч. №	40702810940000070511
Плательщик			
ПАО Сбербанк г. Москва		БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. №	30101810400000000225
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		БИК	004525988
Банк получателя		Сч. №	40102810545370000003
ИНН 7703363868	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000017300
УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)		Вид оп.	01
Получатель		Наз. пл.	
		Код	0
		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
		Рез. поле	

79710212000001000160	46707000	0	0	0	0	

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в СФР 060-002-034588

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П.

Рисунок 3 – Печатная форма платежного поручения

4. Введите программный документ «Списание с расчетного счета». В открытой диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните команду «Ввести документ списание с расчетного счета» (см. рисунок 2). В результате будет автоматически создан документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 4).

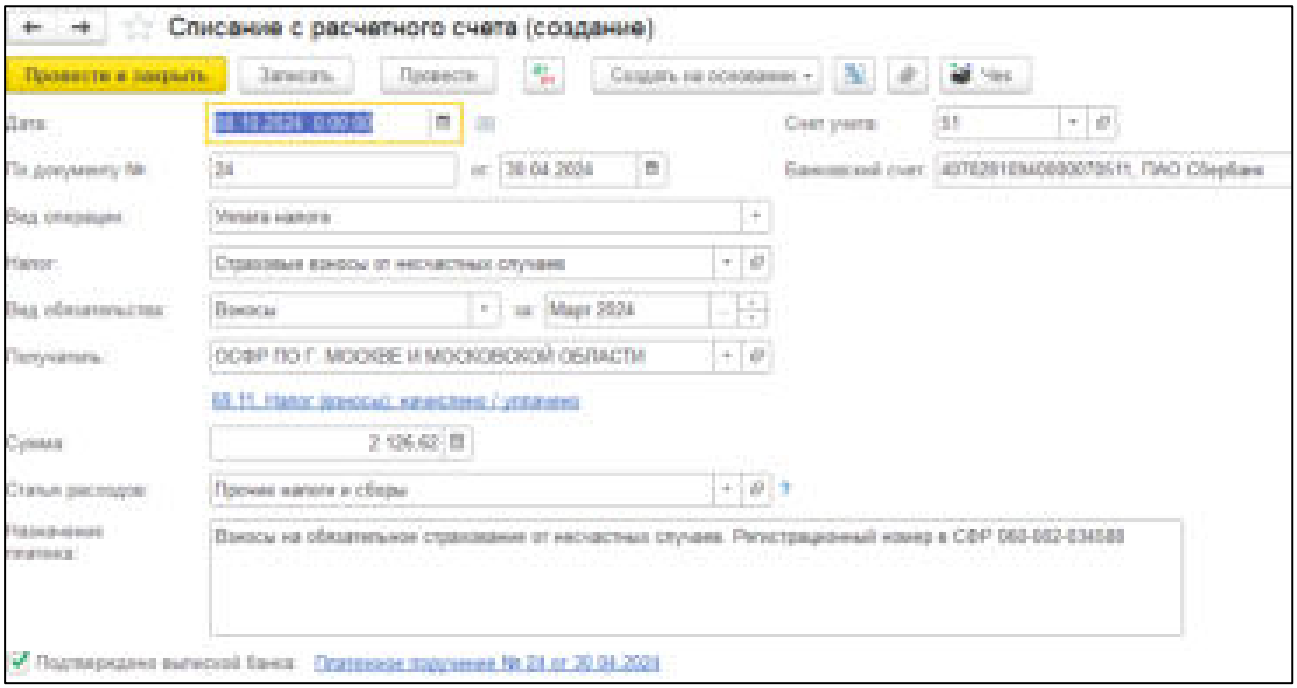


Рисунок 4 –Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и определите результат погашения задолженности по взносу (рисунок 5).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.11			2 126,62	2 126,62		
Налог (взносы): начислено / уплачено			2 126,62	2 126,62		
Итого			**2 126,62**	**2 126,62**		

Рисунок 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Задание 3. Перечислить единый налоговый платеж в бюджет - самостоятельная работа.

Условие задания. Перечислить в бюджет задолженность по Единому налоговому платежу. Сумма задолженности 52000 руб.

Комментарий. *Учет единого налогового платежа ведется на счете 68.90 «Единый налоговый счет». Кредитовое сальдо на счете отражает задолженность по налогу.*

Методика выполнения задания:

1. Введите задолженность по единому налоговому платежу документом «Помощник ввода остатков»: Главное помощник ввода остатков.

2. Введите документ «Платежное поручение» на перечисление единого налога в бюджет: Банк и касса/Платежные поручения.

3. Введите документ «Списание с расчетного счета» на перечисление задолженности по единому налогу.

4. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 68.90 «Единый налоговый счет».

Задание 4. Перечисление страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – самостоятельная работа.

Условие задания. Перечислить в Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области задолженность по страховым взносам. Сумма задолженности 2000 руб.

Комментарий. *Учет страховых взносов ведется на счете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Кредитовое сальдо на счете отражает задолженность по взносам.*

Методика выполнения задания:

1. Введите задолженность по страховому взносу документом «Помощник ввода остатков»: Главное помощник ввода остатков.

2. Введите документ «Платежное поручение» на перечисление страхового взноса в Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области: Банк и касса/Платежные поручения.

3. Введите документ «Списание с расчетного счета» на перечисление задолженности по страховому взносу.

4. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

4.2. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами – тестовое задание к демо экзамену 2025 года.

Условие задания. В тестовом задании к демо экзамену 2025 года предлагается с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета решить две учетные задачи:

1. Перечислить единый налоговый платеж в бюджет (рисунок 1).

2. Уплатить страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (рисунок 2).

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа	
ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

Рисунок 1 - Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа

Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:
Получатель:
ОСФР по Саратовской области (ОСФР по Саратовской области л/с 04604Ф60010)
адрес: Саратовская обл., г. Саратов, ул. Им Пугачева Е.И., соор. 11/13
зарегистрирована 01.11.2002.
Сокращенное название: ОСФР ПО САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ИНН 6452024495
КПП 645401001
ОКТМО 63630101001
Номер счета получателя 03100643000000017300
НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003
Банк получатель: ОТДЕЛЕНИЕ САРАТОВ БАНКА РОССИИ//УФК по Саратовской области г. Саратов
Единый казначейский счет 40102810845370000052
БИК 016311121
Казначейский счет 03100643000000016000
КБК 797 1 02 12000 06 1000 160
Регистрационный номер в СФР: 016-034-010696
ООО «Хлебокомбинат» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 3 класс профессионального риска – 0,4%

Рисунок 2 - Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

Комментарий. *Как следует из содержания рисунков 1 и 2, денежные суммы платежей в заданиях отсутствуют. Поэтому источником данных о суммах налоговых платежей служит результат решения заданий по начислению заработной платы, страховых взносов и НДФЛ предшествующего модуля - Модуль 2: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств ор-*

ганизации. Задание выполнять в информационной базе программы, настроенной на учет в ООО «Хлебокомбинат».

На этапе первоначальной настройки программы получатели налоговых платежей и их реквизиты создаются автоматически в справочнике «Контрагенты» по ИНН (см. рисунки 3 и 4). Задание выполнять в программе, подключенной к сервису «1С: Контрагенты».

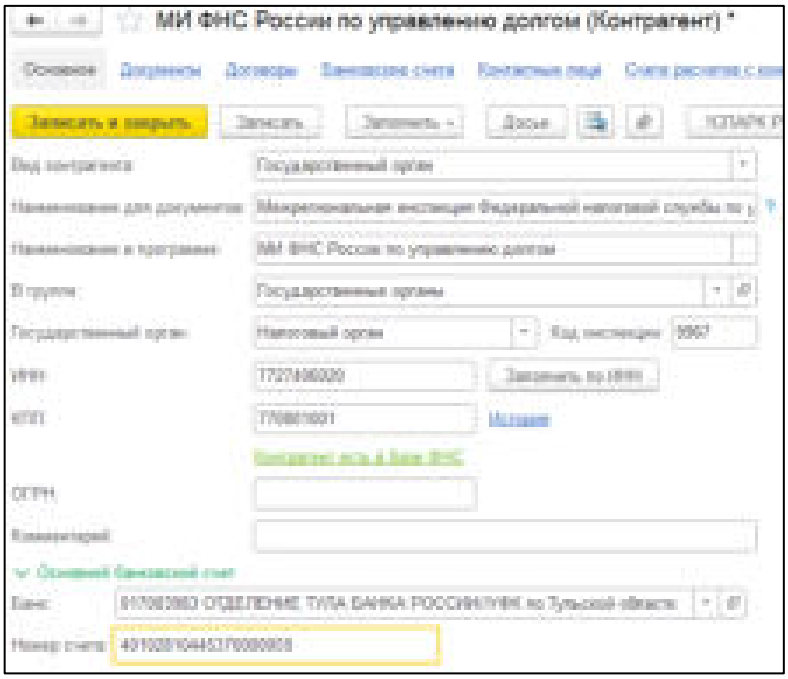


Рисунок 3 – Реквизиты Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом – заполнено автоматически на этапе первоначальной настройки программы

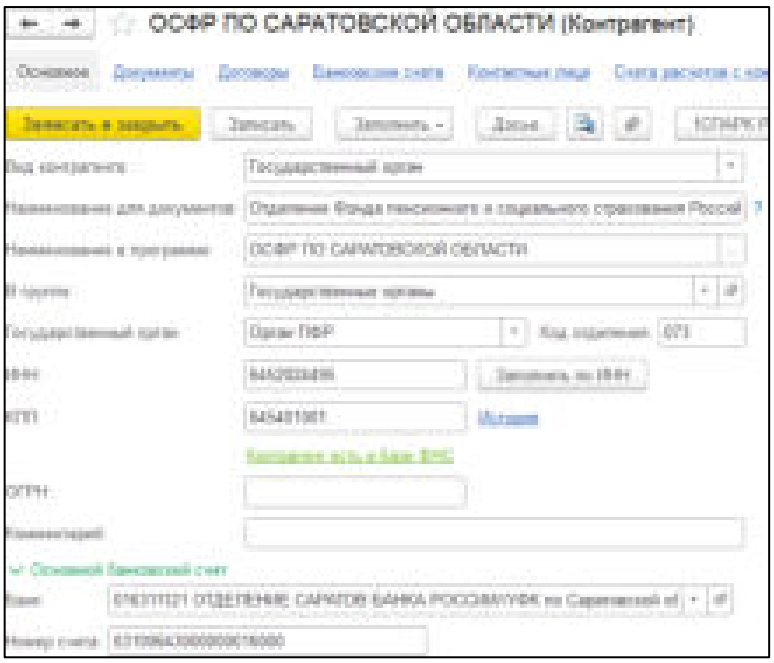


Рисунок 4 – Реквизиты ОСФР по Саратовсой области – заполнено автоматически на этапе первоначальной настройки программы

Задание 1. Перечислить единый налоговый платеж в бюджет. Условие задания. Перечислить в бюджет задолженность по Единому налоговому платежу.

Комментарий. *Учет единого налогового платежа ведется на счете 68.90 «Единый налоговый счет». Кредитовое сальдо на счете отражает задолженность по налогу. Задание выполнить в информационной базе, где выполнены расчеты заработной платы, НДФЛ и взносов.*

Методика выполнения задания:

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.90 и определите задолженность общества по единому налоговому платежу (рисунок 1).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90				101260,55		101260,55
Итого				**101260,55**		**101260,55**

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

Комментарий. *Задолженность перед бюджетом по единому налоговому платежу составляет 101260,55 руб.*

2. Введите документ «Платежное поручение» на перечисление налога: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 2):

- Вид операции - Уплата налога;
- Налог - Единый налоговый платеж;
- Сумма платежа – *101260,55* руб.;
- Вид платежа – Электронно.

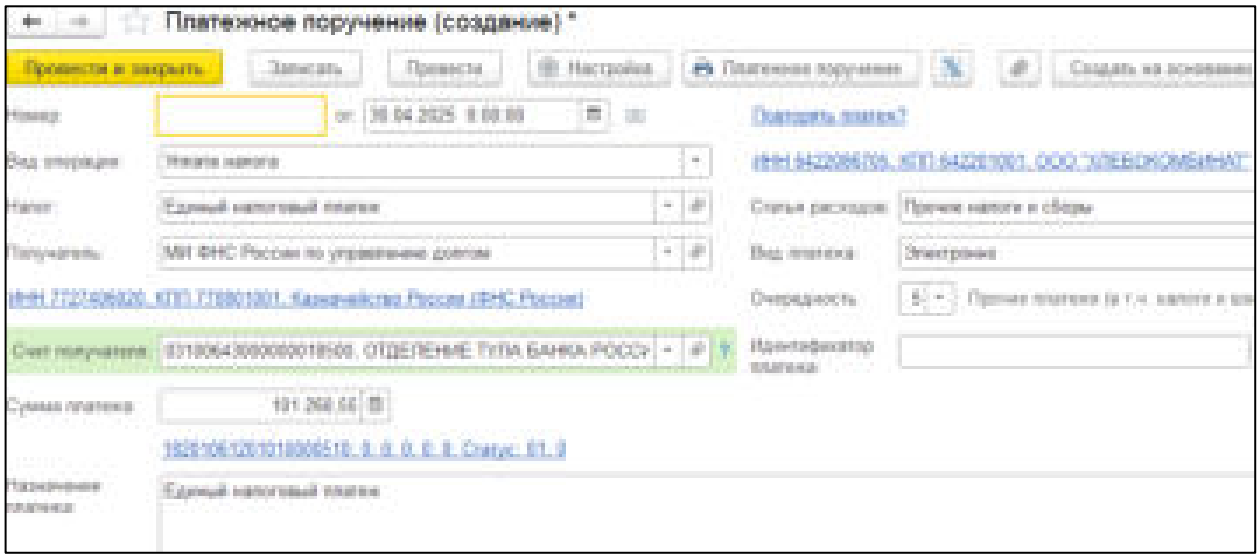


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение» на перечисление единого налогового платежа

3. Проведите документ «Платежное поручение» и сформируйте печатную форму поручения: команда «Платежное поручение» (рисунок 3).



Рисунок 3 – Печатная форма платежного поручения

6. Введите программный документ «Списание с расчетного счета». В открытой диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните команду «Ввести документ списание с расчетного счета» (см. рисунок 2). В результате будет автоматически создан документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 4).

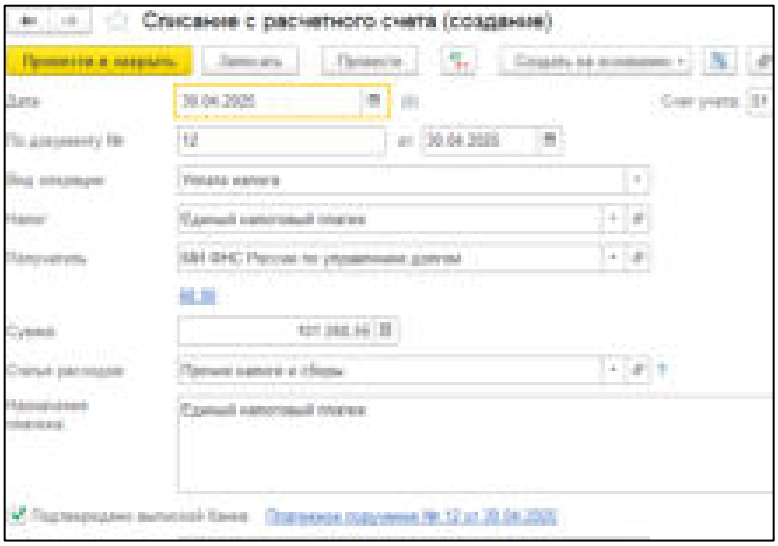
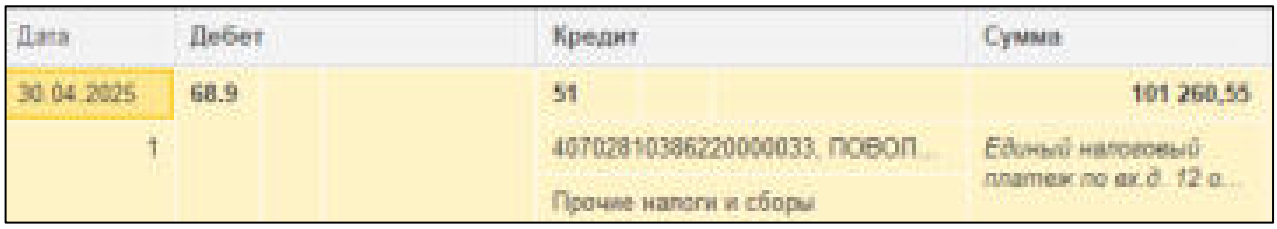


Рисунок 4 –Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»



Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.04.2025	68.9	51	101 260,55
1		40702810386220000033, ПОВОЛ...	Единый налоговый платеж по вх.д. 12 о...
		Прочие налоги и сборы	

Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.90 и определите результат погашения задолженности по единому налоговому платежу (рисунок 6).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90			101260,55	101260,55		
Итого			**101260,55**	**101260,55**		

Рисунок 6 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 «Единый налоговый счет»

***Комментарий**. Счет 68.90 «Единый налоговый счет» в оборотах закрыт. Счет сальдо на конец отчетного периода не имеет. Задолженность по налогам погашена.*

Задание 2. Перечисление страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Получатель - Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Саратовской области.

***Комментарий.** Учет страховых взносов ведется на счете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Кредитовое сальдо на счете отражает задолженность по взносам. Задание выполнить в информационной базе, где выполнены расчеты заработной платы, НДФЛ и взносов. В условии задания отмечено, что ООО «Хлебокомбинат» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 3 класс профессионального риска – 0,4%. Процент взноса уже настроен в заданиях по начислению заработной платы.*

Методика выполнения задания:

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и определите задолженность по взносу (рисунок 1).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.11				474,36		474,36
Налог (взносы): начислено / уплачено				474,36		474,36
Итого				**474,36**		**474,36**

Рисунок 1 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ»

Комментарий. *Задолженность по уплате взносов по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ составляет 474,36 руб.*

2. Введите документ «Платежное поручение» на перечисление взноса: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 2):

- Вид операции - Уплата налога;
- Налог - Страховые взносы от несчастных случаев;
- Вид обязательства – Взносы;
- Сумма платежа – *474,36* руб.;
- Вид платежа – Электронно.

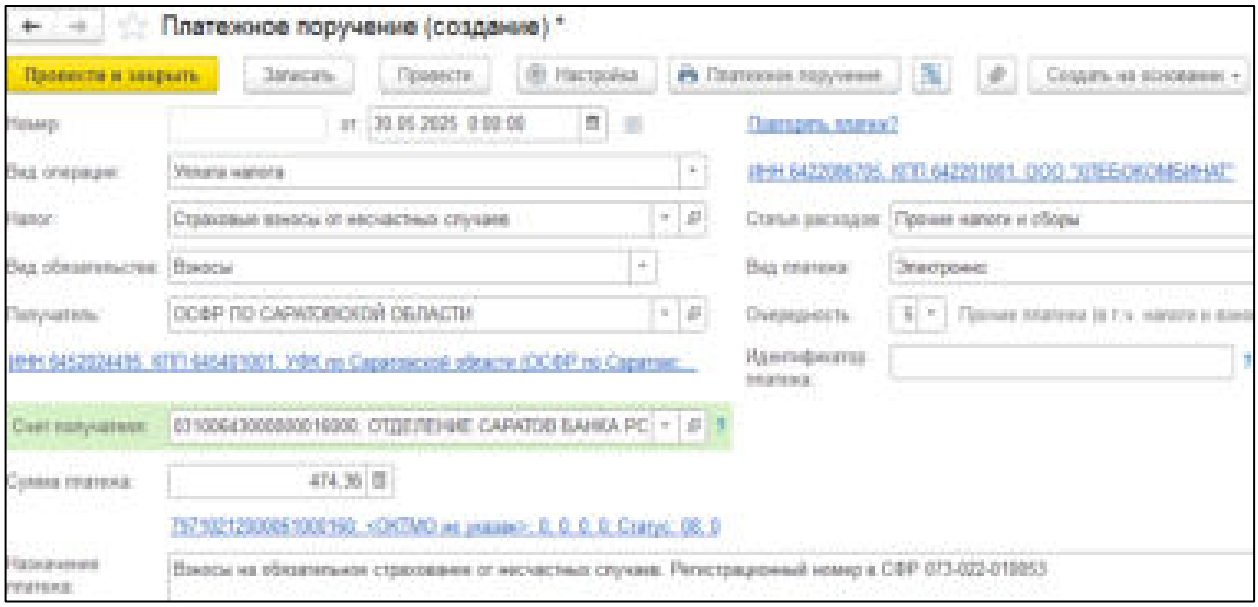


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов документа «Платежное поручение» на перечисление страховых взносов

5. Проведите документ «Платежное поручение» и сформируйте печатную форму поручения: команда «Платежное поручение» (рисунок 3).



Рисунок 3 – Печатная форма платежного поручения

5. Введите программный документ «Списание с расчетного счета». В открытой диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните команду «Ввести документ списание с расчетного счета» (см. рисунок 2). В результате будет автоматически создан документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 4).

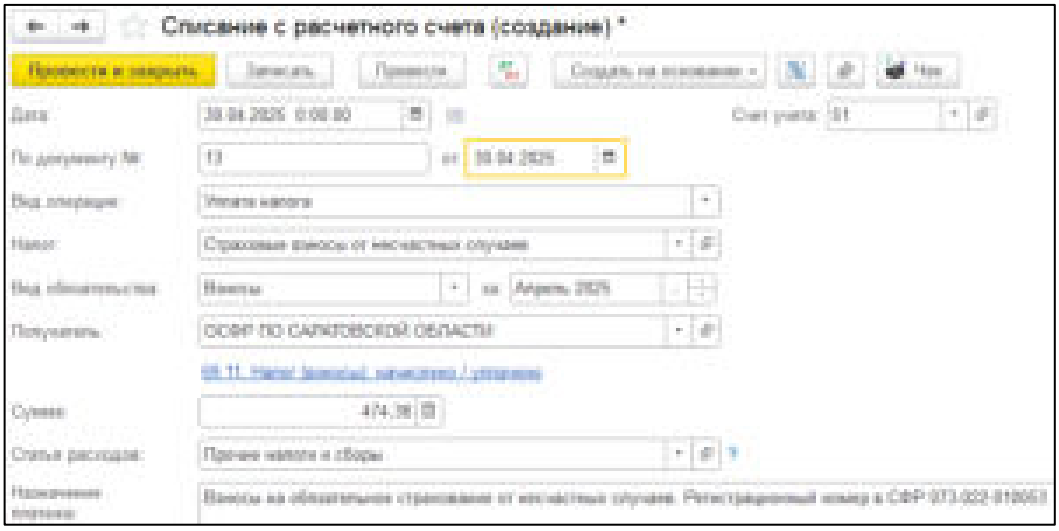


Рисунок 4 –Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и определите результат погашения задолженности по взносу (рисунок 5).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.11			474,36	474,36		
Налог (взносы): начислено / уплачено			474,36	474,36		
Итого			**474,36**	**474,36**		

Рисунок 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Комментарий. *Счет 69.11 в оборотах закрыт и сальдо не имеет. Задолженность по взносу погашена.*

5. СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

По каждому модулю заданий на демо экзамен обучающийся должен подготовить и вывести на печать (сохранить в электронном виде) учетные регистры, сформированные с использованием специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета:

- по результатам исполнения заданий модуля 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» обучающийся обязан с использованием программы подготовить оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам и субсчетам учета, а так же оборотно-сальдовую ведомость по заданному счету;

- по результатам исполнения заданий модуля 2 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» обучающийся обязан с использованием программы подготовить такие регистры как «Карточка счета» и «Анализ счета»;

- по результатам исполнения заданий модуля 3 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» обучающийся обязан с использованием программы подготовить учетные регистры по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- по результатам исполнения заданий модуля 4 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» обучающийся обязан с использованием программы подготовить бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Средством получения результатной информации в автоматизированной бухгалтерии являются отчеты. По назначению программные отчеты подразделяют на две группы. В первую группу входят отчеты, предназначенные для контроля, анализа учетных данных и составления различных бухгалтерских учетных регистров – стандартные отчеты. Во вторую группу входят регламентированные отчеты.

Стандартные отчеты предназначены для получения бухгалтерских итогов и оборотов за определенный период по синтетическим и аналитическим счетам в стоимостном и натуральном выражении. С их помощью анализируют полноту отражения фактов хозяйственной деятельности, состояние расчетов, активов, обязательств, капитала и т. д. По завершении отчетного периода с помощью сервисных программных средств формируют регистры бухгалтерского учета, которые выводят на печать. Регистры могут быть использованы для изучения (анализа) финансово – хозяйственной деятельности организации, для подготовки промежуточной и итоговой финансовой отчетности, для итогового и текущего контроля достоверности отчетной документации. В автоматизированном учете к стандартным отчетам относят: оборотно-сальдовую ведомость, оборотно-сальдовую ведомость по счету, отчет «Обороты счета», отчет «Главная кни-

га», шахматную ведомость, отчет «Анализ счета», отчет «Карточка счета», отчет «Обороты между субконто», отчет «Анализ субконто», отчет «Карточка субконто», отчет «Сводные проводки», отчет по проводкам и другие отчеты.

В процессе исполнения заданий модуля 1 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» обучающийся должен продемонстрировать умение группировать учетные документы и вносить их в соответствующие регистры бухгалтерского учета. Очевидно, что такое умение обучающийся должен продемонстрировать с использованием программных средств подготовки отчетов. В программном учете:

- учетные данные в отчетах могут быть выведены за любой произвольный промежуток времени;
- учетные данные в отчетах могут быть сгруппированы по различным временным интервалам;
- учетные данные в отчетах могут быть группированы по источникам формирования – по первичным документам;
- учетные данные в отчетах могут быть сгруппированы по объектам аналитического учета – по субконто;
- учетные данные в отчетах могут содержать только отобранные для изучения учетные данные.

Вторая группа программных отчетов – регламентированные отчеты. Регламентированные они потому, что на их форму, содержание и порядок предоставления устанавливается законодательный порядок (регламент). Регламентированные отчеты подразделяют на отчеты для обобщения бухгалтерской информации, для обобщения налоговой информации, для обобщения государственной статистической информации и другой информации. Состав показателей регламентированного отчета регулируется нормативно-правовой базой. Фирма «1С:» для подготовки регламентированной отчетности поставляет пользователям приложение «1С: Отчетность». В состав раздела «Бухгалтерская отчетность» регламентированной отчетности входят формы, которые утверждены Минфином РФ:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003);
- Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004);
- Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006);
- другие отчеты и пояснения к ним.

Средством выполнения заданий модуля 4 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» в программном учете служит приложение «1С: Отчетность».

5.1. Программная подготовка бухгалтерской отчетности

Для выполнения заданий должна быть подготовлена специальная информационная база или же использована база, в которой решены задания демо экзамена по 1-3 модулям.

Задание 1. Подготовка отчета «Оборотно-сальдовая ведомость».

Условие задания. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость»:

- с группировкой только по синтетическим балансовым счетам за отчетный год: 01.01.ГГГГ-31.12.ГГГГ (рисунок 1): Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость/Период 01.01.ГГГГ-31.12.ГГГГ/Сформировать;

- с группировкой по счетам и субсчетам за отчетный год: 01.01.ГГГГ-31.12.ГГГГ (рисунок 2) – в настройках установить признак группировки «По субсчетам»;

- с группировкой по субконто на счете 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» - в настройках добавить группировку по счету 71.01 и субконто «Работники организации» (рисунок 3);

- с группировкой по развернутому сальдо на счете 51 «Расчетные счета» - в настройках задать: 1. «Группировка – Счет=51», «Субконто= «Банковские счета», «Статьи движения денежных средств»; 2. «Развернутое сальдо - Счет=51», «Субконто= «Банковские счета», «Статьи движения денежных средств» (рисунок 4).

Комментарий. *1. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» - это сводный синтетический регистр, в котором для каждого счета (субсчета) рабочего плана счетов выводятся остатки на начало периода, обороты по дебету и кредиту и остатки на конец периода. Основное назначение отчета состоит в контроле и анализе остатков и оборотов в целом по синтетическим счетам плана счетов. Этот отчет позволяет изучить движении активов, обязательств и капитала организации.*

2. Настройка аналитической группировки данных в отчете «Оборотно-сальдовая ведомость» зависит от цели и задач анализа учетных данных. В отчете предусмотрена возможность группировки данных по следующим признакам (параметрам настройки):

- по показателям учета;

- по субсчетам учета;

- по субконто;

- по субконто на счетах учета;

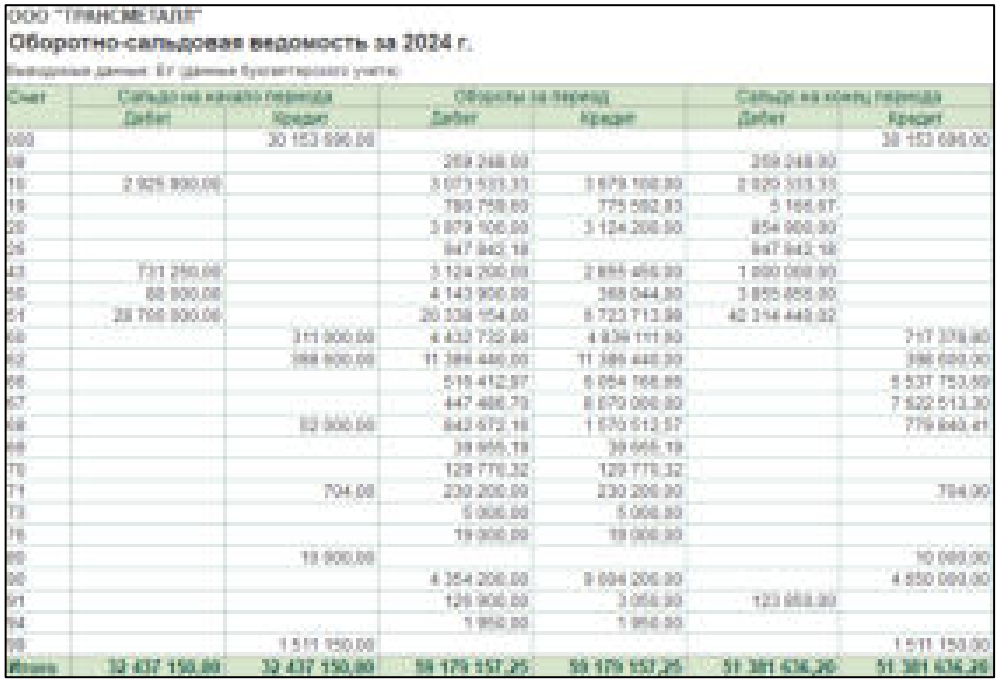
- по забалансовым счетам;

- по временным интервалам;

- по развернутому сальдо;

- по отобранным счетам и субсчетам.

3. Путем настройки отбора и группировки учетных данных синтетический отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» может быть преобразован в аналитический отчетный регистр.



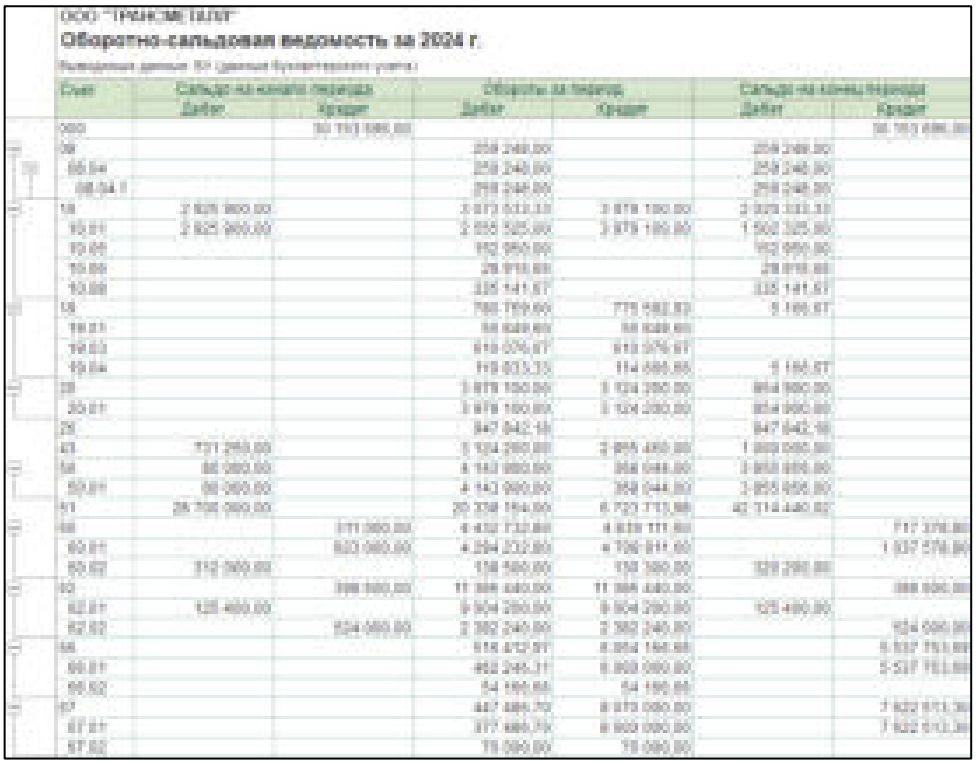
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000		30 153 686,00				30 153 686,00
08			259 248,00		259 248,00	
10	2 925 900,00		3 073 533,33	3 879 100,00	2 920 333,33	
19			780 759,60	775 592,83	5 166,87	
20			3 879 100,00	3 124 200,00	854 900,00	
26			847 842,16		847 842,16	
43	731 250,00		3 124 200,00	2 855 460,00	1 000 000,00	
58	80 000,00		4 143 900,00	368 044,80	3 855 855,20	
51	28 700 000,00		20 336 154,00	6 723 713,88	42 314 440,12	
60		311 000,00	4 432 732,80	4 839 111,60		717 378,80
62		998 600,00	11 386 440,00	11 386 440,00		998 600,00
66			519 412,97	6 054 166,66		5 537 753,69
67			447 486,70	8 070 000,00		7 622 513,30
68		82 000,00	843 972,18	1 670 613,57		779 640,61
69			39 955,19	39 955,19		
70			128 775,32	128 775,32		
71		794,00	220 200,00	220 200,00		794,00
73			5 000,00	5 000,00		
76			19 000,00	19 000,00		
80		10 000,00				10 000,00
90			4 354 200,00	9 004 200,00		4 650 000,00
91			126 906,00	3 056,00	123 850,00	
94			1 956,00	1 956,00		
99		1 511 150,00				1 511 150,00
Итого	32 437 150,00	32 437 150,00	59 179 157,25	59 179 157,25	51 381 436,20	51 381 436,20

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость с группировкой только по синтетическим балансовым счетам



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000		30 153 686,00				30 153 686,00
08			259 248,00		259 248,00	
08.04			259 248,00		259 248,00	
08.04.1			259 248,00		259 248,00	
10	2 925 900,00		3 073 533,33	3 879 100,00	2 920 333,33	
10.01	2 925 900,00		2 055 525,00	3 879 100,00	1 502 325,00	
10.05			152 950,00		152 950,00	
10.09			28 916,66		28 916,66	
10.09			335 141,67		335 141,67	
19			780 759,60	775 592,83	5 166,87	
19.01			56 628,60	56 628,60		
19.03			619 076,67	619 076,67		
19.04			105 053,33	114 686,56	9 166,87	
20			3 879 100,00	3 124 200,00	854 900,00	
20.01			3 879 100,00	3 124 200,00	854 900,00	
26			847 842,16		847 842,16	
43	731 250,00		3 124 200,00	2 855 460,00	1 000 000,00	
58	80 000,00		4 143 900,00	368 044,80	3 855 855,20	
58.01	80 000,00		4 143 900,00	368 044,80	3 855 855,20	
51	28 700 000,00		20 336 154,00	6 723 713,88	42 314 440,12	
60		311 000,00	4 432 732,80	4 839 111,60		717 378,80
60.01		823 000,00	4 284 232,80	4 706 911,60		1 537 678,80
60.02	312 000,00		158 500,00	150 200,00	329 290,80	
62		998 600,00	11 386 440,00	11 386 440,00		998 600,00
62.01	125 460,00		9 504 200,00	9 504 200,00	125 460,00	
62.02		924 060,00	2 382 240,00	2 382 240,00		924 060,00
66			519 412,97	6 054 166,66		5 537 753,69
66.01			462 245,31	6 900 000,00		5 537 753,69
66.02			54 166,66	54 166,66		
67			447 486,70	8 070 000,00		7 622 513,30
67.01			377 486,70	8 900 000,00		7 622 513,30
67.02			70 000,00	70 000,00		

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость с группировкой по счетам и субсчетам

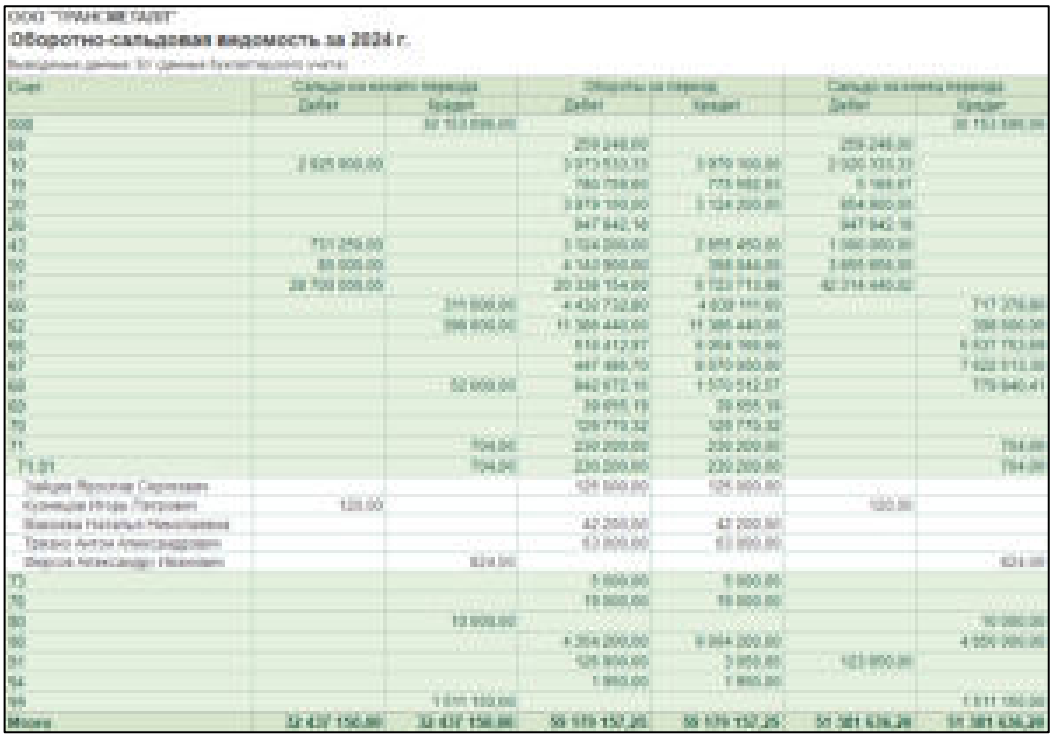


Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость с группировкой по счету 71.01 «Расчеты с подотчетными лицами» и субконто «Работники организации»

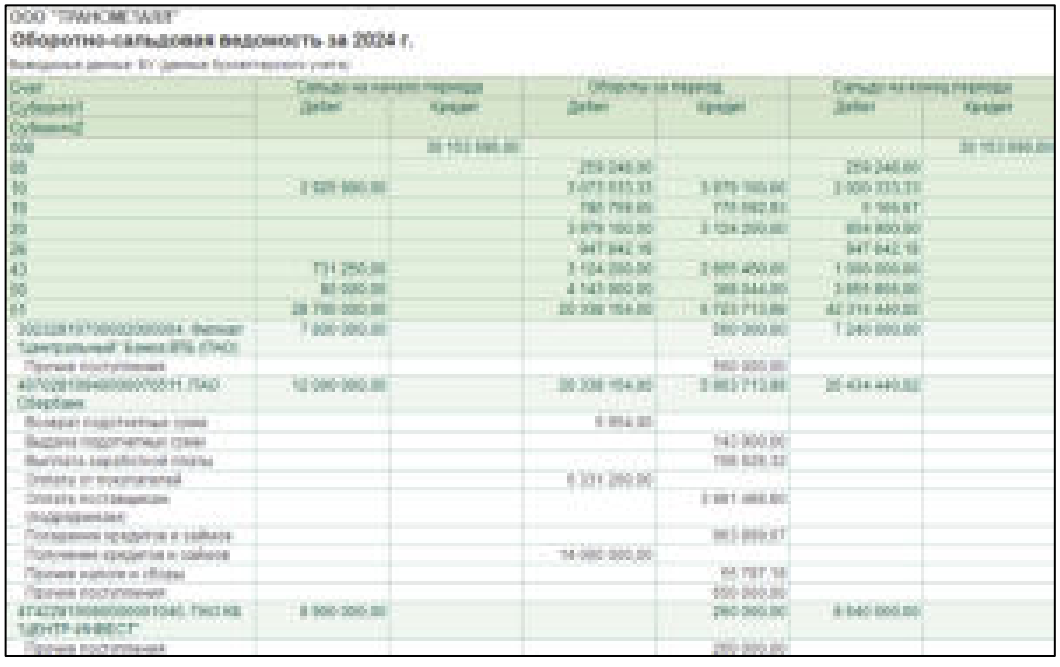


Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость с группировкой по счету 51 «Расчетные счета» и развернутому сальдо «Банковские счета»

Задание 2. Подготовка отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету».

Условие задания. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы»:

- с развертыванием содержания отчета по элементам данных субконото «Номенклатура» (рисунок 1): «По субсчетам» - НЕТ; «Группировка» - «Номенклатура»; «Тип сравнения» - «Без групп»;

- с развертыванием содержания отчета по элементам данных субконото «Номенклатура» и субсчетам счета 10 «Материалы» (рисунок 2): «По субсчетам» - ДА; «Группировка» - «Номенклатура»; «Тип сравнения» - «Без групп»;

- с развертыванием содержания отчета по элементам данных субконото «Номенклатура», субсчетам счета 10 «Материалы» и групп элементов данных, созданных в справочнике «Номенклатура» (рисунок 3): «По субсчетам» - ДА; «Группировка» - «Номенклатура»; «Тип сравнения» - «С группами»;

- с развертыванием содержания отчета только по группам элементов данных в справочнике «Номенклатура» - задать «Тип сравнения» - «Только группы» (рисунок 4);

- с отбором одного элемента данных из справочника «Номенклатура» - «Отбор» – «Номенклатура» – «Равно» – «Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250» (рисунок 5);

- с отбором списка элементов данных из справочника «Номенклатура» - «Отбор» – «Номенклатура» – «В списке» – «Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250»; «Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250»; «Саморез кровельный 4,8х19 мм - цинк шайба с прокладкой» (рисунок 6).

Комментарий. *Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» - это аналитический отчетный регистр, предназначенный для обобщения учетных данных по одному из счетов и принадлежащих ему субконто с возможность отбора учетных данных по элементам и группам элементов данных. В отчете приводятся остатки на начало, обороты за период, и остатки на конец периода в разрезе объектов аналитического учета - в разрезе субконто.*

Оборотно-сальдовая ведомость по счету относится к наиболее полезным обобщающим регистрам в анализе движения активов, обязательств и капитала в разрезе субконто – в разрезе объектов аналитического учета. Отчет позволяет группировать учетные данные с самими различными вариантами детализации:

- по счету (субсчету) учета;

- по субконто выбранного счета (субсчета);

- по временным интервалам группировки учетных данных;

- по субсчетам синтетических счетов.

Содержание отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» формируется (настраивается) в разрезе элементов и групп данных справочников, которые выступают в качестве объектов аналитики (субконто) в программном плане счетов. Возможность целенаправленной группировки данных и их обобщения в отчете «Оборотно – сальдовая ведомость по счету» позволяет решать самые различные задачи анализа хозяйственной деятельности организации без значительных затрат труда на подготовку исходной информации.

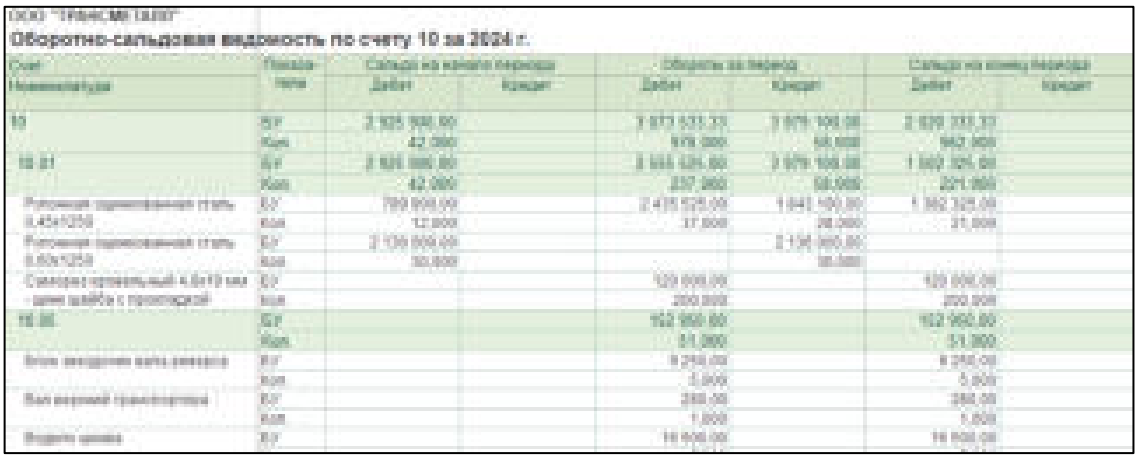


ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2024 г.

Счет / Номенклатура	Показатель	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 925 900,00		3 873 533,33	3 979 100,00	2 820 333,33	
	Кол.	42 000		978 000	58 000	962 000	
Картридж "Hi-Black" арт. HB-L120-10bk2	БУ			29 000,00		29 000,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Блок звуковых колонок	БУ			9 250,00		9 250,00	
	Кол.			5 000		5 000	
Бумага SvetoCopy А4 500 л	БУ			3 500,00		3 500,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Бумага офисная "Maxim" - 500 листов	БУ			2 500,00		2 500,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Бумага офисная SvetoCopy - 500 листов	БУ			3 300,00		3 300,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Вал верхний транспортера	БУ			280,00		280,00	
	Кол.			1 000		1 000	
Водило ремня	БУ			16 500,00		16 500,00	
	Кол.			5 000		5 000	

Рисунок 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету «Материалы» с развертыванием учетной информации но номенклатуре материалов (фрагмент)



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2024 г.

Счет / Номенклатура	Показатель	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 925 900,00		3 873 533,33	3 979 100,00	2 820 333,33	
	Кол.	42 000		978 000	58 000	962 000	
10.01	БУ	2 925 900,00		2 665 525,00	3 979 100,00	1 562 325,00	
	Кол.	42 000		237 000	58 000	221 000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	БУ	799 900,00		2 439 525,00	1 641 100,00	1 562 325,00	
	Кол.	12 000		37 000	28 000	21 000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250	БУ	2 126 000,00			2 126 000,00		
	Кол.	30 000			30 000		
Саморез кровельный 4,8х19 мм - шаю шайба с прокладкой	БУ			120 000,00		120 000,00	
	Кол.			200 000		200 000	
10.05	БУ			152 960,00		152 960,00	
	Кол.			51 000		51 000	
Блок звуковых колонок ремонта	БУ			9 250,00		9 250,00	
	Кол.			5 000		5 000	
Вал верхний транспортера	БУ			280,00		280,00	
	Кол.			1 000		1 000	
Водило ремня	БУ			16 500,00		16 500,00	

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету «Материалы» с развертыванием учетной информации но номенклатуре материалов и субсчетам счета 10 «Материалы» (фрагмент)

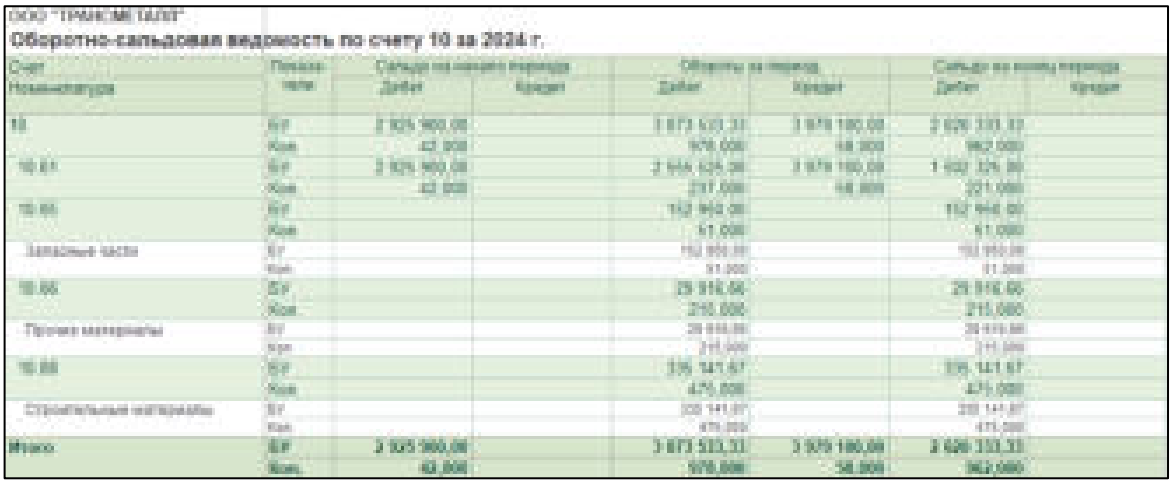


ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2024 г.

Счет / Номенклатура	Показатель	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 925 900,00		3 873 533,33	3 979 100,00	2 820 333,33	
	Кол.	42 000		978 000	58 000	962 000	
10.01	БУ	2 925 900,00		2 665 525,00	3 979 100,00	1 562 325,00	
	Кол.	42 000		237 000	58 000	221 000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	БУ	799 900,00		2 439 525,00	1 641 100,00	1 562 325,00	
	Кол.	12 000		37 000	28 000	21 000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,60х1250	БУ	2 126 000,00			2 126 000,00		
	Кол.	30 000			30 000		
Саморез кровельный 4,8х19 мм - шаю шайба с прокладкой	БУ			120 000,00		120 000,00	
	Кол.			200 000		200 000	
10.05	БУ			152 960,00		152 960,00	
	Кол.			51 000		51 000	
Запасные части	БУ			152 960,00		152 960,00	
	Кол.			51 000		51 000	
Блок звуковых колонок ремонта	БУ			9 250,00		9 250,00	
	Кол.			5 000		5 000	
Вал верхний транспортера	БУ			280,00		280,00	
	Кол.			1 000		1 000	

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» с развертыванием учетной информации по номенклатуре материалов, субсчетам счета 10 «Материалы» и групп элементов данных (фрагмент)



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2024 г.

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 925 960,00		3 873 533,33	3 979 180,00	2 820 313,33	
	Кол.	42 000		975 000	58 000	962 000	
10.01	БУ	2 925 960,00		2 944 525,00	3 979 180,00	1 892 305,00	
	Кол.	42 000		237 000	58 000	221 000	
10.05	БУ			152 950,00		152 950,00	
	Кол.			61 000		61 000	
Запасные части	БУ			152 950,00		152 950,00	
	Кол.			61 000		61 000	
10.06	БУ			25 916,00		25 916,00	
	Кол.			210 000		210 000	
Прочие материалы	БУ			25 916,00		25 916,00	
	Кол.			210 000		210 000	
10.08	БУ			335 141,67		335 141,67	
	Кол.			475 000		475 000	
Строительные материалы	БУ			335 141,67		335 141,67	
	Кол.			475 000		475 000	
Итого	**БУ**	**2 925 960,00**		**3 873 533,33**	**3 979 180,00**	**2 820 313,33**	
	Кол.	**42 000**		**975 000**	**58 000**	**962 000**	

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» с развертыванием учетной информации по группам элементов данных, созданных в справочнике «Номенклатура»



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2024 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Рулонная оцинкованная сталь 0,65х1250"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 136 000,00			2 136 000,00		
	Кол.	30 000			30 000		
Итого	**БУ**	**2 136 000,00**			**2 136 000,00**		
	Кол.	**30,000**			**30,000**		

Рисунок 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» с отбором одного элемента данных из справочника «Номенклатура»



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2024 г.

Отбор: Номенклатура В списке "Рулонная оцинкованная сталь 0,6 ... Рулонная оцинкованная сталь 0,4 ... Саморез кровельный 4,8х19 мм - ..."

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	2 925 960,00		2 555 525,00	3 979 180,00	1 562 305,00	
	Кол.	42 000		237 000	58 000	221 000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	БУ	799 800,00		2 435 525,00	1 843 100,00	1 392 325,00	
	Кол.	12 000		37 000	28 000	21 000	
Рулонная оцинкованная сталь 0,65х1250	БУ	2 136 000,00			2 136 000,00		
	Кол.	30 000			30 000		
Саморез кровельный 4,8х19 мм - цинк шайба с прокладкой	БУ			120 000,00		120 000,00	
	Кол.			200 000		200 000	
Итого	**БУ**	**2 925 960,00**		**2 555 525,00**	**3 979 180,00**	**1 562 305,00**	
	Кол.	**42 000**		**237 000**	**58 000**	**221 000**	

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 «Материалы» с отбором списка элементов данных из справочника «Номенклатура»

Задание 3. Подготовка отчета «Анализ счета».

Условие задания. Сформируйте отчет «Анализ счета» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- с группировкой учетных данных по корреспондирующим субсчетам – «Группировка» - «По субсчетам» (рисунок 1);

- с группировкой учетных данных по субсчетам и контрагентам - постав-

щикам: «Группировка» - «По субсчетам»; «Группировка» - «Контрагенты» (рисунок 2);

- с группировкой учетных данных по субсчетам, контрагентам - поставщикам и договорам поставки: «Группировка» - «По субсчетам»; «Группировка» - «Контрагенты»; «Группировка» - «Договоры» (рисунок 3);

- с группировкой учетных данных по субсчетам, контрагентам - поставщикам и договорам поставки с отбором одного поставщика: «Группировка» - «По субсчетам»; «Группировка» - «Контрагенты»; «Группировка» - «Договоры»; «Отбор» - «Контрагенты» - «ЮРИСТ-СЕРВИС ООО» (рисунок 4).

Комментарий. *Отчет «Анализ счета» предназначен для вывода учетных данных по выбранному счету с их одновременным обобщением (группировкой) как в разрезе дебетовых, так и в разрезе кредитовых оборотов по корреспондирующим счетам. Отчет содержит данные:*

- о сальдо начальном дебетовом и кредитовом по выбранному счету;

- о дебетовых оборотах выбранного счета;

- о кредитовых оборотах выбранного счета;

- о сальдо конечном дебетовом и кредитовом по выбранному счету.

Отчет «Анализ счета» аналогичен по содержанию отчету «Обороты счета». В нем одновременно выводятся данные как журнала – ордера (кредитовый оборот выбранного счета), так и ведомости по счету (дебетовый оборот выбранного счета) в вертикальном представлении учетных данных. Отчет может быть сформирован в синтетическом виде в разрезе только корреспондирующих счетов. В синтетической форме представления данные отчет позволяют изучить дебетовые и кредитовые обороты выбранного счета по корреспондирующим счетам:

- кредитовый оборот счета показывает, сколько списано денежных средств с кредита счета в дебет корреспондирующих счетов;

- дебетовый оборот счета показывает, сколько поступило средств в дебет выбранного счета с кредита корреспондирующих счетов.

Как и другие отчеты, отчет «Анализ счета» содержит набор сервисных приложений аналитической настройки вывода учетных данных по выбранному счету. Сервисные настройки к отчету «Анализ счета» позволяют выполнить его настройку на различные варианты обобщение учетных данных. Путем настройки отчет может быть сформирован:

- в разрезе счетов бухгалтерского учета;

- в разрезе первичных документов;

- в разрезе субконто - объектов аналитического учета программного плана счетов;

- в разрезе субсчетов корреспондирующих счетов;

- в разрезе заданных временных интервалов: по дням, по неделям, по декадам, по месяцам, по кварталам, по полугодиям, по годам.

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Анализ счета 60 за Сентябрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо		311 000,00
60.01	Начальное сальдо		623 000,00
	08		259 248,00
	10		2 997 470,00
	19		754 343,60
	26		647 750,00
	50	177 244,00	
	51	3 950 488,80	
	60	104 500,00	
	Оборот	**4 232 232,80**	**4 658 811,60**
	Конечное сальдо		**1 049 578,80**
60.02	Начальное сальдо	312 000,00	
	50	104 500,00	
	60		104 500,00
	Оборот	**104 500,00**	**104 500,00**
	Конечное сальдо	**312 000,00**	
	Оборот	**4 336 732,80**	**4 763 311,60**
	Конечное сальдо		**737 578,80**

Рисунок 1 – Отчет «Анализ счета 60» с группировкой учетных данных по субсчетам

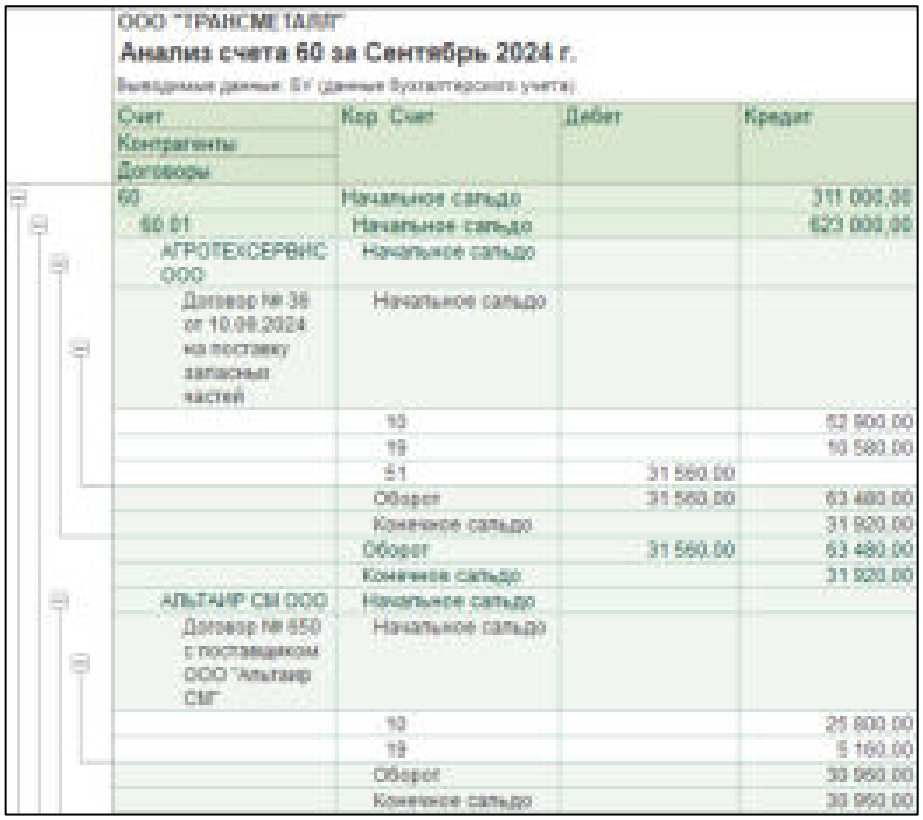
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Анализ счета 60 за Сентябрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо		311 000,00
60.01	Начальное сальдо		623 000,00
АГРОТЕХСЕРВИС ООО	Начальное сальдо		
	10		52 900,00
	19		10 580,00
	51	31 560,00	
	Оборот	31 560,00	63 480,00
	Конечное сальдо		31 920,00
АЛЬТАИР СМ ООО	Начальное сальдо		
	10		25 900,00
	19		63 826,67
	26		293 333,33
	50	58 000,00	
	51	294 000,00	
	Оборот	352 000,00	382 960,00
	Конечное сальдо		30 960,00

Рисунок 2 – Отчет «Анализ счета 60» с группировкой учетных данных по субсчетам и контрагентам - поставщикам



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Анализ счета 60 за Сентябрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты Договоры	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо		311 000,00
60.01	Начальное сальдо		623 000,00
АГРОТЕХСЕРВИС ООО	Начальное сальдо		
Договор № 36 от 10.09.2024 на поставку запасных частей	Начальное сальдо		
	10		52 800,00
	19		10 560,00
	51	31 560,00	
	Оборот	31 560,00	63 480,00
	Конечное сальдо		31 920,00
	Оборот	31 560,00	63 480,00
	Конечное сальдо		31 920,00
АЛЬТАИР СМ ООО	Начальное сальдо		
Договор № 850 с поставщиком ООО "Альтаир СМ"	Начальное сальдо		
	10		25 800,00
	19		5 160,00
	Оборот		30 960,00
	Конечное сальдо		30 960,00

Рисунок 3 – Отчет «Анализ счета 60» с группировкой учетных данных по субсчетам, контрагентам – поставщикам и договорам поставки



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Анализ счета 60 за Сентябрь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ЮРИСТ-СЕРВИС ООО"

Счет Контрагенты Договоры	Кор. Счет	Дебет	Кредит
60	Начальное сальдо		
60.01	Начальное сальдо		
ЮРИСТ-СЕРВИС ООО	Начальное сальдо		
Договор № 32 с адвокатской конторой ООО "Юрист-Сервис"	Начальное сальдо		
	26		96 000,00
	Оборот		96 000,00
	Конечное сальдо		96 000,00
	Оборот		96 000,00
	Конечное сальдо		96 000,00
	Оборот		**96 000,00**
	Конечное сальдо		**96 000,00**
Оборот			**96 000,00**
Конечное сальдо			**96 000,00**

Рисунок 4 – Отчет «Анализ счета 60» с группировкой учетных данных по субсчетам, контрагентам – поставщикам и договорам поставки с отбором одного поставщика (ООО «Юрист-Сервис»)

Задание 4. Подготовка отчета «Анализ субконто».

Условие задания. Сформируйте отчет «Анализ субконто»:

- с отбором субконто «Банковские счета»: «Группировка» - «По субсчетам»; «Группировка» - «Банковские счета»; «Вид субконто» - «Банковские счета» (рисунок 1);

- с отбором субконто «Контрагенты»: «Группировка» - «По субсчетам»; «Группировка» - «Контрагенты»; «Вид субконто» - «Контрагенты» (рисунок 2);

- с отбором субконто «Договоры»: «Группировка» - «По субсчетам»; «Группировка» - «Договоры»; «Вид субконто» - «Договоры» (рисунок 3).

Комментарий. *Отчет «Анализ субконто» выводит сальдо на начало и конец периода, а так же обороты за период в разрезе заданного субконто и счетов, к которым оно привязано. Отличительная особенность отчета состоит в том, что одно и то же субконто может быть привязано к нескольким счетам программного плана счетов. Поэтому в отчете обобщаются данные по всем счетам выбранного для анализа субконто. Отчет можно сформировать:*

- по выбранному субконто;

- по значению субконто;

- по реквизиту значения субкото.

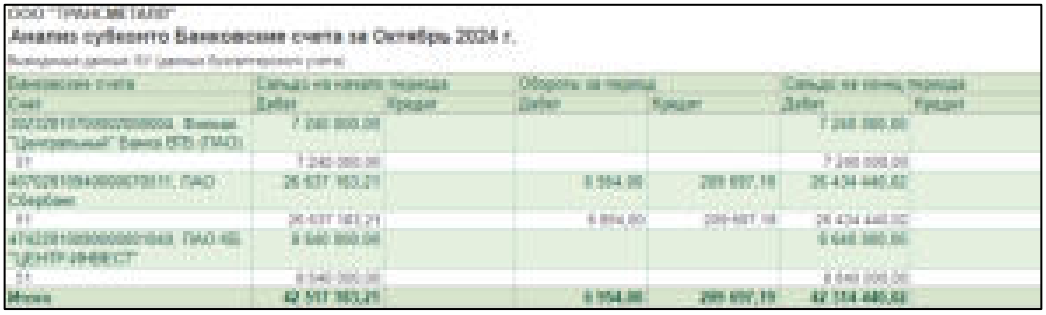

Анализ субконто Банковские счета за Октябрь 2024 г.

Рисунок 1 – Отчет «Анализ субконто» с отбором субконто «Банковские счета»


Анализ субконто Контрагенты за Октябрь 2024 г.

Рисунок 2 – Отчет «Анализ субконто» с отбором субконто «Контрагенты» (фрагмент)



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Анализ субконто Договоры за Октябрь 2024 г.

Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор № 12 от 01.09.2024		623 000,00				623 000,00
60		623 000,00				623 000,00
Договор № 21 от 11.09.2024 на поставку оборудования		155 548,80				155 548,80
60		155 548,80				155 548,80
Договор № 258 с ООО "Строительные материалы" на поставку леса		11 050,00				11 050,00
60		11 050,00				11 050,00
Договор № 32 с адвокатской конторой ООО "Юрист Сервис"		86 000,00				86 000,00
60		86 000,00				86 000,00
Договор № 36 от 10.09.2024 на поставку запасных частей		31 920,00				31 920,00
60		31 920,00				31 920,00
Договор № 44 от 01.09.2024	312 000,00				312 000,00	
60	312 000,00				312 000,00	
Договор № 45 от 29.10.2024				120 000,00		120 000,00
60				120 000,00		120 000,00
Договор № 606 с поставщиком ООО "Эмульвер СМ"		30 960,00				30 960,00
60		30 960,00				30 960,00
Договор № 658 с ООО "Информационные технологии" на обслуживание ПК		12 000,00	12 000,00			
60		12 000,00	12 000,00			
Договор № 666 с поставщиком ООО "Запад Юг"		32 100,00				32 100,00
60		32 100,00				32 100,00
Договор № 71 от 01.09.2024		524 000,00				524 000,00
60		524 000,00				524 000,00
Договор № 695 с ООО "ОКС Строймонтаж"		67 000,00				67 000,00
60		67 000,00				67 000,00
Договор № 16 от 01.09.2024	125 400,00				125 400,00	
62	125 400,00				125 400,00	
Кредитный договор № 1255/22 от 01.04.2024		3 848 753,63				3 848 753,63
67		3 848 753,63				3 848 753,63
Кредитный договор № 2222/24 от 01.04.2024		3 794 593,00				3 794 593,00
67		3 794 593,00				3 794 593,00
Кредитный договор № 5555/24 от 01.04.2024		3 280 210,25				3 280 210,25

Рисунок 3 – Отчет «Анализ субконто» с отбором субконто «Договоры» (фрагмент)

Задание 5. Подготовка отчета «Обороты между субконто».

Условие задания. Сформируйте отчет «Обороты между субконто»:

- Субконто Дт. («Номенклатура» Субконто Кт. («Контрагенты»): «Группировка» - «Номенклатура»; «Группировка» - «Контрагенты»; «Вид субконто дебета» - «Номенклатура»; «Вид субконто кредита» - «Контрагенты»;

- Субконто Дт. («Банковские счета» Субконто Кт. («Контрагенты»): «Группировка» - «Банковские счета»; «Группировка» - «Контрагенты»; «Вид субконто дебета» - «Банковские счета»; «Вид субконто кредита» - «Контрагенты»;

- Субконто Дт. («Контрагенты» Субконто Кт. («Договоры»): «Группировка» - «Контрагенты»; «Группировка» - «Договоры»; «Вид субконто дебета» - «Контрагенты»; «Вид субконто кредита» - «Договоры»;

Комментарий. *В автоматизированном учете могут корреспондировать как счета, так и прикрепленные к ним субконто. Для вывода учетных данных по корреспондирующим субконто предназначен программный отчет «Оборо-*

ты между субконто». В отчете «Обороты между субконто» учетные данные выводятся в разрезе корреспондирующих субконто: субконто дебета и субконто кредита, а так же в разрезе соответствующих счетов дебета и кредита.

Отчет «Обороты между субконто» содержит параметры настройки вывода учетных данных. Методика работы с параметрами настройки отчета «Обороты между субконто» состоит в следующем.

Первоначально необходимо определить, какую учетную информацию необходимо вывести с использованием отчета «Обороты между субконто». Для этого следует поставить задачу анализа учетных данных. Например, поставлена задача: изучить, какие конкретные материалы поставлены поставщиками в организацию за отчетный период. В бухгалтерском учете поставки материалов отражают записью:

Дт. 10 Кт. 60 – Поступил материал от поставщика.

Затем изучают аналитическую настройку корреспондирующих счетов по субконто в программном плане счетов. В плане к субсчетам счета 10 «Материалы» выполнена привязка субконто «Номенклатура», а к субсчетам счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» привязано субконто «Контрагенты. Следовательно, в автоматизированном учете будет корректна запись:

Дт. (Номенклатура) Кт. (Контрагенты).



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Обороты между субконто Номенклатура и Контрагенты за 2024 г.

Номенклатура Код Контрагенты Счет Кор. счет	Показатели	Дебет	Кредит
Аккер "Wolfcut" арт. WDL120 50м2 (Швеция)	БУ	26 000,00	
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО	БУ	26 000,00	
10.05 60.21		26 000,00	
Блок заводских ваго реверса	БУ	9 250,00	
ВИЗОН-КГ ООО	БУ	9 250,00	
10.05 60.21		9 250,00	
Вал верхний транспортера	БУ	280,00	
«ПРОТЕК»СЕРВИС ООО	БУ	280,00	
10.05 60.21		280,00	
Водило шнека	БУ	16 500,00	
ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	БУ	16 500,00	
10.05 60.21		16 500,00	
Водостойкая затирка ГЛИМС Fuga Антрацит 2кг	БУ	2 400,00	
СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО	БУ	2 400,00	
10.05 60.21		2 400,00	
Втулка распорная привода ножа	БУ	20,00	
«ПРОТЕК»СЕРВИС ООО	БУ	20,00	
10.05 60.21		20,00	
Гидроцилиндр наборный	БУ	11 000,00	
ВИЗОН-КГ ООО	БУ	11 000,00	
10.05 60.21		11 000,00	
Гидроцилиндр с элек. маг. управлением (нов.обр. М14х1,5)	БУ	11 000,00	
ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО	БУ	11 000,00	
10.05 60.21		11 000,00	

Рисунок 1 – Отчет «Обороты между субконто» - Субконто Дт. («Номенклатура» Субконто Кт. («Контрагенты») - фрагмент



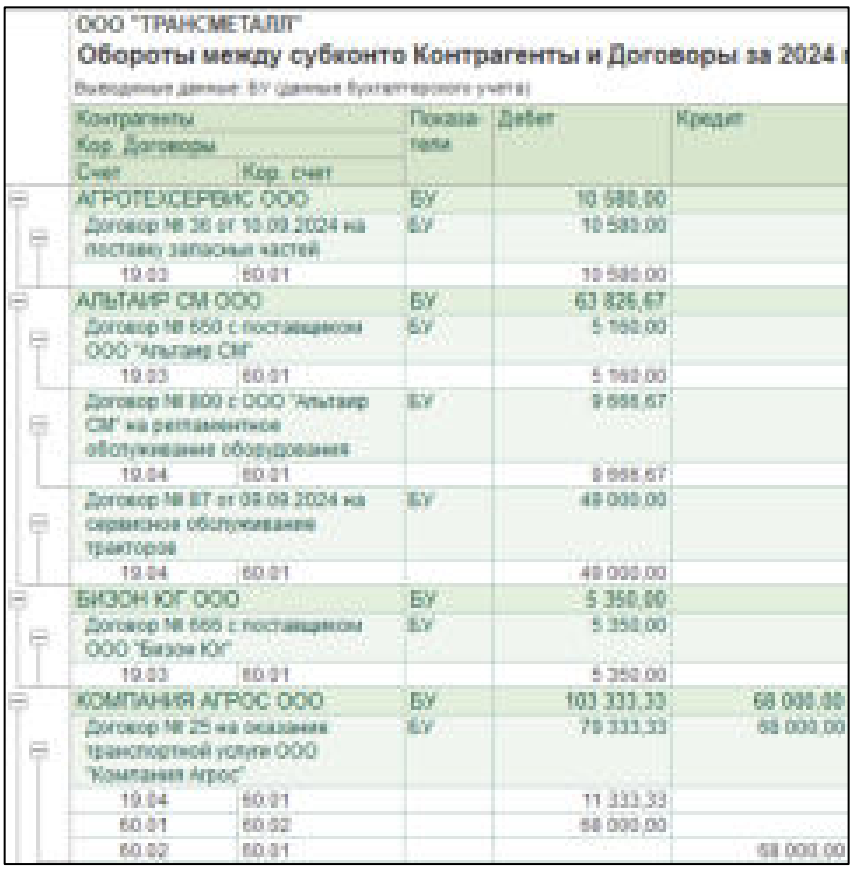
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Обороты между субконто Банковские счета и Контрагенты за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Банковские счета / Кор. Контрагенты / Счет	Кор. счет	Показатели	Дебет	Кредит
40702810938000755111, ПАО Сбербанк		БУ	20 231 268,68	4 945 388,67
АГРОТЕХСЕРВИС ООО		БУ		31 560,00
51	60.01			31 560,00
АЛЬТАИР СМ ООО		БУ		284 000,00
51	60.01			284 000,00
БАНК ВТБ (ПАО)		БУ	2 500 000,00	288 623,25
51	66.01		2 500 000,00	283 289,92
51	66.02			33 333,33
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО		БУ		12 000,00
51	60.01			12 000,00
КОМПАНИЯ АГРОС ООО		БУ		144 000,00
51	60.01			144 000,00
НЕКСТ ООО		БУ	2 232 000,00	155 548,80
51	62.01		2 232 000,00	
51	60.01			155 548,80
НЕОПАК ООО		БУ	1 663 200,00	
51	62.02		1 184 240,00	
51	62.01		400 960,00	
ОКС СТРОЙМОНТАЖ ООО		БУ		180 000,00
51	60.01			180 000,00
ООО "Авиа Инфра"		БУ		24 750,00
51	60.01			24 750,00
ООО "Аудит+Сервис"		БУ		199 000,00
51	60.01			199 000,00

Рисунок 2 – Отчет «Обороты между субконто» - Субконто Дт. («Банковские счета» Субконто Кт. («Контрагенты») - фрагмент



ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Обороты между субконто Контрагенты и Договоры за 2024 г

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Контрагенты / Кор. Договоры / Счет	Кор. счет	Показатели	Дебет	Кредит
АГРОТЕХСЕРВИС ООО		БУ	10 560,00	
Договор № 30 от 10.09.2024 на поставку запасных частей		БУ	10 560,00	
19.03	60.01		10 560,00	
АЛЬТАИР СМ ООО		БУ	63 826,67	
Договор № 650 с поставщиком ООО "Альтаир СМ"		БУ	5 160,00	
19.03	60.01		5 160,00	
Договор № 800 с ООО "Альтаир СМ" на регламентное обслуживание оборудования		БУ	9 666,67	
19.04	60.01		9 666,67	
Договор № 87 от 09.09.2024 на сервисное обслуживание тракторов		БУ	49 000,00	
19.04	60.01		49 000,00	
БИЗОН ЮГ ООО		БУ	5 350,00	
Договор № 555 с поставщиком ООО "Бизон Юг"		БУ	5 350,00	
19.03	60.01		5 350,00	
КОМПАНИЯ АГРОС ООО		БУ	103 333,33	68 000,00
Договор № 25 на оказание транспортной услуги ООО "Компания Агрос"		БУ	79 333,33	68 000,00
19.04	60.01		11 333,33	
60.01	60.02		68 000,00	
60.02	60.01			68 000,00

Рисунок 3 – Отчет «Обороты между субконто» - Субконто Дт. («Контрагенты» Субконто Кт. («Договоры») – фрагмент

Задание 6. Подготовка отчета «Обороты счета».

Условие задания. С использованием отчета «Обороты счета» сформируйте:

- ведомость по счету 51 «Расчетные счета» с периодичностью по месяцам: «Счет» - 51; «Группировка» - «Банковские счета»; «Показатели»: «Сальдо на начало» – «Дебетовое»; «Сальдо на конец» - «Дебетовое»; «Обороты за период» - «Дебетовые»; «Обороты со счетами» - «Дебетовые» (рисунок 1);

- журнал-ордер по счету 51 «Расчетные счета» с периодичностью по месяцам: «Счет» - 51; «Группировка» - «Банковские счета»; «Показатели»: «Сальдо на начало» – «Дебетовое»; «Сальдо на конец» - «Дебетовое»; «Обороты за период» - «Кредитовые»; «Обороты со счетами» - «Кредитовые» (рисунок 1)

Комментарий. *Для подготовки журналов – ордеров и ведомостей по счетам, а также комбинированных сводных регистров в автоматизированном учете предназначен универсальный программный отчет «Обороты счета». Этот отчет позволяет в автоматизированном режиме вывести:*

- дебетовые и кредитовые обороты счета с корреспондирующими счетами;

- дебетовое и кредитовое сальдо на начало и конец периода за любой промежуток времени с детализацией по субсчетам, субконто, первичным документам и временным интервалам.

В основу построения отчета «Обороты счета» заложена методика журнально – ордерной формы счетоводства. В зависимости от поставленной задачи, путем настройки сервисных параметров вывода учетных данных по одному из счетов плана счетов в автоматизированном учете с использованием отчета «Обороты счета» могут быть сформированы:

- или журнал ордер по счету;

- или ведомость по счету;

- или комбинированный регистр: журнал – ордер ведомость по счету.

Сервисные приложения к отчету «Обороты счета» позволяют выполнить его настройку на различные варианты обобщение учетных данных. Путем настройки отчет может быть сформирован:

- в разрезе счетов бухгалтерского учета;

- в разрезе первичных документов;

- в разрезе субконто - объектов аналитического учета программного плана счетов;

- в разрезе субсчетов корреспондирующих счетов;

- в разрезе заданных временных интервалов: по дням, по неделям, по декадам, по месяцам, по кварталам, по полугодиям, по годам.

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"

Обороты счета 51 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Банковские счета Период	Начальное сальдо Дт	Оборот Дт	62	66	67	71	Конечное сальдо Дт
51	28 700 000,00	20 338 154,00	6 331 200,00	6 000 000,00	8 000 000,00	6 954,00	42 314 440,02
30232810700002000 004, филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	7 800 000,00						7 240 000,00
40702810940000079 511, ПАО Сбербанк	12 000 000,00	20 338 154,00	6 331 200,00	6 000 000,00	8 000 000,00	6 954,00	26 434 440,02
Обороты за Апрель 24	12 000 000,00	14 000 000,00		6 000 000,00	8 000 000,00		24 996 974,66
Обороты за Сентябрь 24	24 948 305,34	6 331 200,00	6 331 200,00				26 637 183,21
Обороты за Октябрь 24	26 637 183,21	6 954,00				6 954,00	26 434 440,02
47422810080000001 040, ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	8 900 000,00						8 640 000,00
Итого	**28 700 000,00**	**20 338 154,00**	**6 331 200,00**	**6 000 000,00**	**8 000 000,00**	**6 954,00**	**42 314 440,02**

Рисунок 1 – Ведомость по счету 51 «Расчетные счета» с периодичностью по месяцам - сформирована отчетом «Обороты счета»

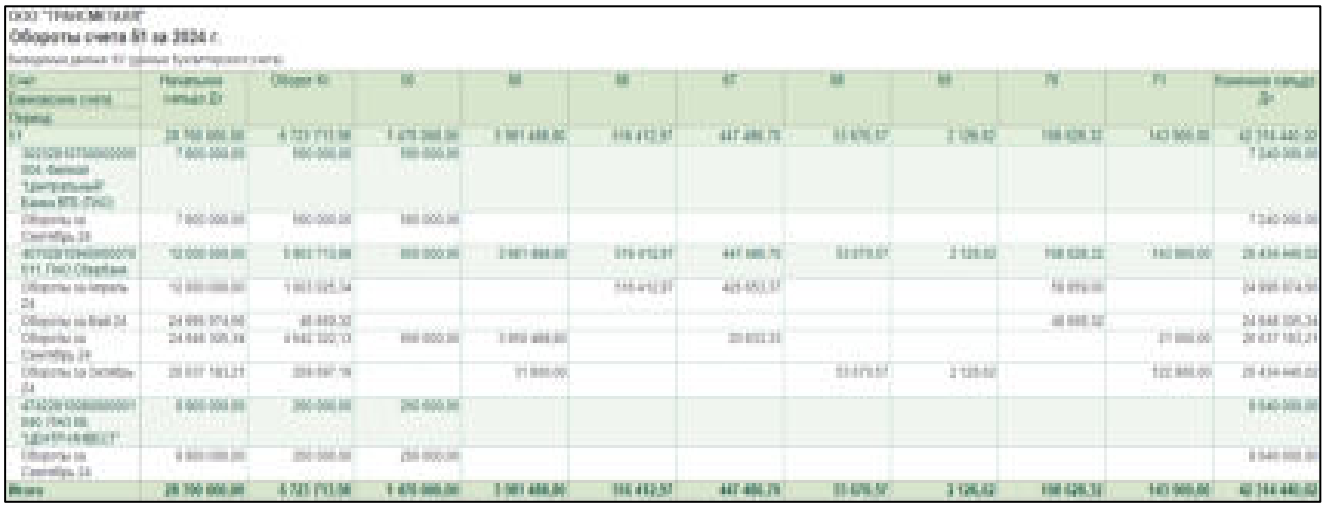


Рисунок 2 – Журнал-ордер по счету 51 «Расчетные счета» с периодичностью по месяцам - сформирован отчетом «Обороты счета»

5.2. Программная подготовка регламентированной отчетности

В оценочных материалах демонстрационного экзамена (Том 1) за 2024 год размещены образцы заданий. Выдержка из образца задания модуля 4: «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» приведена на рисунке 1.

Участнику необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

– определить остатки по счетам на отчетную дату;

– определить финансовый результат деятельности организации;

– провести реформацию баланса.

– сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

– рассчитать уровень существенности ошибки.

Условно текущий налог на прибыль определяется как 20%;

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении Г к образцам задания.

Выполнение задания предусматривает использование программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Участнику необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

– бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

– необходимые пояснения (бухгалтерские справки, расчеты).

Рисунок 1 – Образец задания 2024 года к четвертому модулю: «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»

На рисунке 2 приведена оборотно-сальдовая ведомость исходных данных к заданию четвертого модуля образца заданий за 2024 год. На рисунке 3 приведена оборотно-сальдовая ведомость исходных данных к заданию четвертого модуля образца заданий за 2024 год.

Комментарий к заданиям четвертого модуля. *Очевидно, что все задания демонстрационного экзамена подлежат исполнению в одной информационной базе. Обязанность по подготовке рабочего места обучающегося возложена на образовательную организацию. Ответственным от организации за подготовку технического и программного обеспечения может быть назначен технический эксперт или иной специалист в области автоматизации учетных работ.*

Активным участником подготовительного этапа является и главный эксперт. Так, например, сведения из ЕГРЮЛ и информацию о персонале обязан внести в базу данных главный эксперт. Сведения из ЕГРЮЛ необходимы для подготовки регламентированной отчетности. Сведения о персонале необходимы для исполнения практически всех заданий демо экзамена.

Возникает организационное противоречие. Для исполнения заданий четвертого модуля учащемуся должна быть подготовлена специальная самостоятельная информационная база. Это связано с тем, что вся бухгалтерская отчетность в программе формируется на основе обработки сальдо и оборотов по счетам (субсчетам) бухгалтерского учета в разрезе объектов аналитики (субконто). Сальдо и обороты формируют программные документы, операции и проводки. До выполнения заданий четвертого модуля в информационной базе уже присутствуют учетные данные как результат исполнения заданий 1-3 модулей.

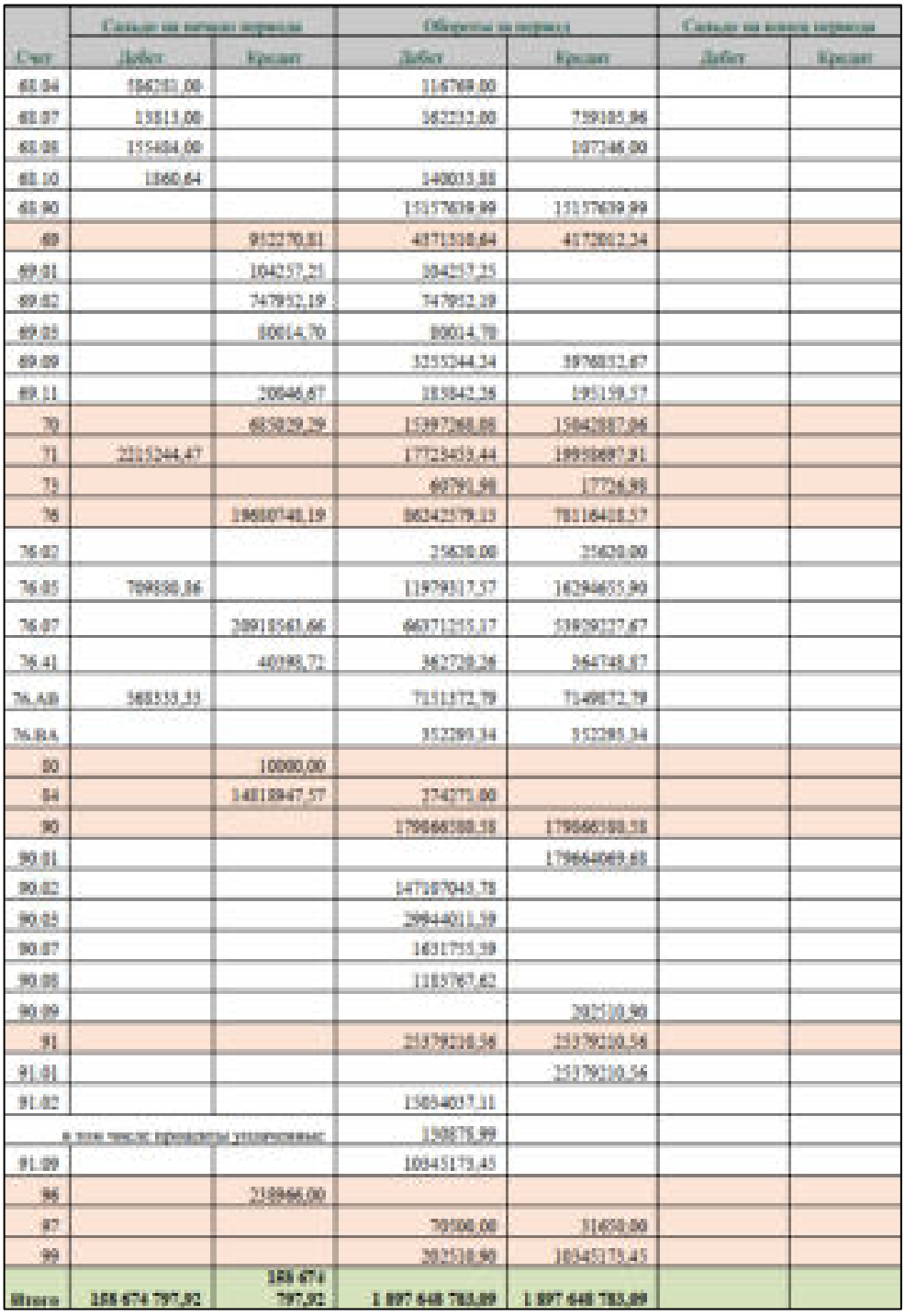
Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	609466508,97		16007653,66	755596,66		
02		26147660,34		17535206,40		
08			9753408,33	9753408,33		
10	560053508,41		13691232,86	827088558,09		
19	387216,78		5277619,96	5191351,82		
20			146894614,06	146894614,06		
26			3872815,21	3872815,21		
41	15798285,78		2799169,16	5397699,07		
50	7050,00		141385558,16	141063162,53		
51	347076,93		278436003,49	275005998,48		
57			6394500,00	6394500,00		
58	270007,15		119948797,80	119743416,67		
60		70649468,58	334312695,34	276199006,01		
60.01		7388705,68	205438084,83	197207219,07		
60.02	2435848,10		7885638,11	70963766,98		
62	33611952,45		344322167,17	359834288,84		
62.01	367398074,45		2006489583,49	2128895345,16		
62.02		3147142,00	43872605,68	43718741,68		
66		1439327,91	10606536,36	134559,74		
66.01		1439327,91	10473857,17	3710,75		
66.02			130678,99	130678,99		
67		1718 9006,09	3472 7818,00	148846518,17		
67.01		1718 9006,09	3472 7818,00	148846518,17		
68		21492,43	58190492,90	58615539,63		
68.01		444463,33	2249548,19	2111767,24		
68.02		334467,74	4036444,77,84	40479780,44		

Рисунок 2 – Оборотно-сальдовая ведомость – лист 1 исходных данных к заданию четвертого модуля

По результатам исполнения заданий четвертого модуля учащийся должен сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В таком требовании присутствует важный организационный момент. Нет ответа на вопрос, а с применением каких конкретных программных средств следует заполнить и вывести на печать указанные отчеты. Для программного и технического обеспечения экзамена это важно. Обучающийся может запол-

нить баланс и отчет о финансовых результатах «вручную», например, заполнить вручную формы документов, изъятых из СПС «КонсультантПлюс». Если образовательная организация является подписчиком ИТС, то регламентированная отчетность может быть создана с использованием приложения «1С: Отчетность».



Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.04	186281,00		116768,00			
60.07	13813,00		382233,00	739185,96		
60.08	155484,00			107346,00		
60.10	1860,64		140013,88			
60.90			13157639,99	13157639,99		
69		9122,70,81	4371310,64	4172802,34		
69.01		104257,21	104257,25			
69.02		747852,19	747852,19			
69.03		80814,70	80814,70			
69.09			3255244,34	3976832,87		
69.11		20846,87	183842,38	190159,57		
70		6858859,29	13397268,88	15842887,09		
71	2013244,47		1772453,44	1893887,91		
73			60791,98	17726,98		
76		1968074,19	8624279,13	7831844,57		
76.02			219639,00	219639,00		
76.05	709850,86		1197981,37	1629464,99		
76.07		28918563,66	6607121,17	13809227,67		
76.41		40198,72	362720,26	364748,87		
76.AB	368533,33		7151372,79	7149872,79		
76.BA			352289,34	352289,34		
80		10000,00				
84		14818947,57	274271,60			
90			179866580,58	179866580,58		
90.01				179864969,68		
90.02			147387043,78			
90.03			2994011,59			
90.07			1631755,59			
90.08			1183787,62			
90.09				2027,10,90		
91			23379210,58	23379210,58		
91.01				23379210,58		
91.02			13654037,11			
в том числе проценты уплаченные			150875,99			
91.09			10045173,45			
96		218966,00				
97			70500,00	31650,00		
99			2032518,90	10045173,45		
Итого	168 674 797,02	168 674 797,02	1 897 648 783,09	1 897 648 783,09		

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость – лист 2 исходных данных к заданию четвертого модуля

И самое важное замечание по заданиям четвертого модуля. Оборотно-сальдовую ведомость на рисунках 2 и 3 необходимо создать (набить) в одной

из программ. Затем следует выполнить счетные работы. И только потом можно приступить к распределению данных оборотной ведомости по строкам баланса и отчета о финансовых результатах. Оценочное исполнение перечисленных работ показало на недопустимо большие затраты времени на исполнение заданий четвертого модуля. Кроме того, в бухгалтерских программах отсутствуют какие-либо специальные документы для ввода оборотов по счетам в отрыве от конкретных учетных операций.

Задание 1. Подготовка и анализ регламентированной отчетности. Условие задания. По данным оборотно-сальдовой ведомости, приведенной на рисунках 2 и 3, подготовить программным способом бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Заполненные формы отчетных документов вывести на печать. Выполнить анализ результата распределения данных оборотной ведомости по строкам регламентированных отчетов.

Комментарий. *Отчетный период 2024 год. Предшествующий отчетному год - 2023 год. Задание выполнить в «пустой» информационной базе, куда введены только сведения из ЕГРЮЛ. Для ввода данных используйте специальный счет «000» - Вспомогательный счет.*

Методика выполнения задания:

1. Ввести в журнал операций дебетовых и кредитовых сальдо по счетам оборотно-сальдовой ведомости (рисунок 2 и 3) на дату предшествующего отчетного периода – на 31.12.ГГГГ (2023 год): Операции/Операции/Создать. Дебетовое сальдо ввести проводкой:

Дт. (счет) Кт. 000 – Сальдо дебетовое начальное на счете.

Кредитовое сальдо ввести проводкой:

Дт. 000 Кт. (счет) – Сальдо кредитовое начальное на счете.

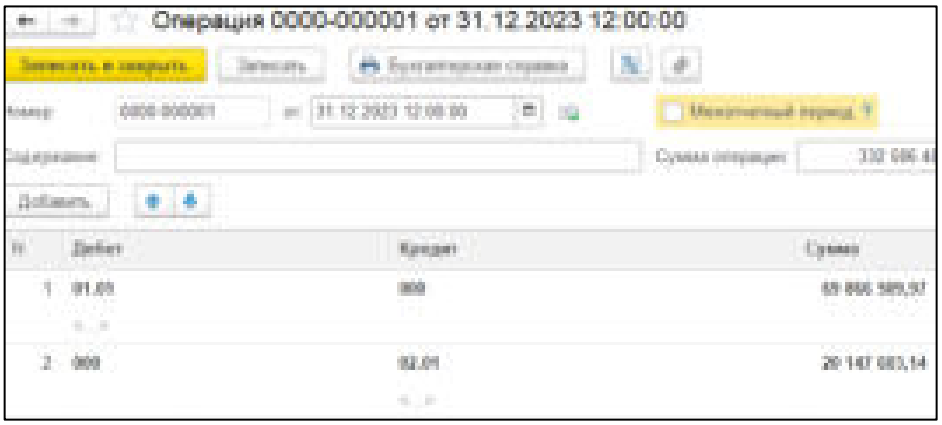


Рисунок 1 – Результат ввода дебетового и кредитового начального сальдо на счетах на конец предшествующего отчетного периода (фрагмент)

2. Ввести в журнал операций дебетовых и кредитовых оборотов за отчетный период по счетам учета, приведенным в оборотно-сальдовой ведомости (рисунки 2 и 3). Задать произвольную дату 2024 года, например, 01. 07.2024 г. Дебетовый оборот ввести проводкой:

Дт. (счет) Кт. 000 – Дебетовый оборот на счете.

Кредитовый оборот ввести проводкой:
Дт. 000 Кт. (счет) – Кредитовый оборот на счете.

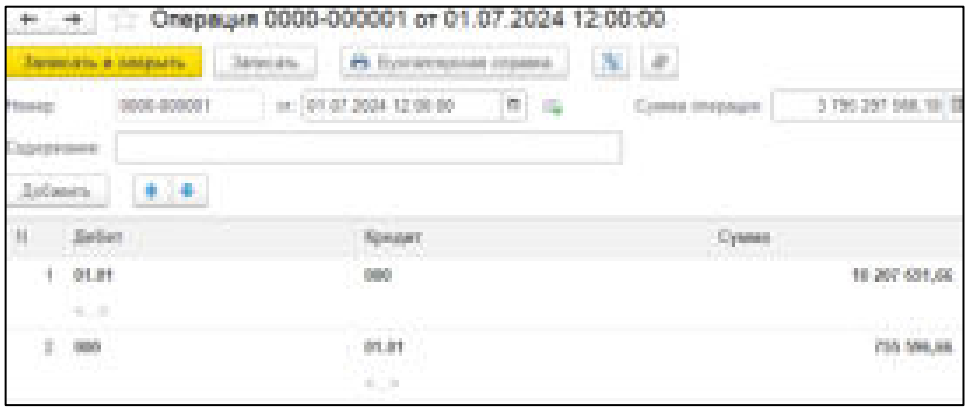


Рисунок 2 – Результат ввода дебетового и кредитового оборотов на счетах за отчетный период (фрагмент)

3. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период – за 2024 год: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость/Период 01.01.2024-31.12.2024/Сформировать (рисунки 3 и 4).

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000			1 897 648 783,09	1 897 648 783,09		
01	69 866 509,97		10 207 651,66	755 596,66	79 318 564,97	
02		20 147 603,14		17 525 286,40		37 672 889,54
08			9 753 480,33	9 753 480,33		
10	36 053 500,41		130 312 832,86	62 708 038,08	103 658 295,19	
19	597 210,76		32 776 191,96	31 912 055,82	1 461 346,90	
20			146 945 614,06	146 945 614,06		
26			3 072 815,21	3 072 815,21		
41	15 786 265,78		2 739 169,16	5 397 499,07	13 127 935,87	
50	7 050,00		145 103 550,56	145 063 162,53	47 438,03	
51	267 076,93		278 426 001,49	275 005 998,48	3 687 079,94	
57			6 394 500,00	6 394 500,00		
58	270 007,15		119 968 797,92	119 741 436,67	497 368,40	
60		70 649 460,58	378 185 300,82	276 193 006,05	31 342 834,19	
62	33 611 932,45		200 649 561,49	256 654 288,84		22 392 794,90
66		14 305 279,91	10 606 536,36	134 589,74		3 833 333,29
67		17 165 000,00	34 727 810,00	148 865 518,17		131 302 708,17
68		21 492,43	58 190 492,90	58 615 539,63		446 539,16
69		952 270,81	4 371 310,64	4 172 012,24		752 972,41
70		685 029,29	15 397 268,08	15 042 887,06		330 648,27
71	2 215 244,47		17 723 453,44	19 938 697,91		
73			60 791,98	17 726,98	43 065,00	
76		19 680 748,19	86 242 579,13	78 116 418,57		11 554 587,63
80		10 000,00				10 000,00
84		14 818 947,57	274 271,00			14 544 676,57
90			179 866 580,58	179 866 580,58		
91			25 379 210,56	25 379 210,56		
96		238 966,00				238 966,00
97			70 500,00	31 650,00	38 850,00	
99			202 510,90	10 345 173,45		10 142 662,55
Итого	**158 674 797,92**	**158 674 797,92**	**3 795 297 566,18**	**3 795 297 566,18**	**233 222 778,49**	**233 222 778,49**

Рисунок 3 – Оборотно-сальдовая ведомость, сформированная по синтетическим счетам

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000			1 897 648 783,09	1 897 648 783,09		
01	**69 866 509,97**		**10 207 651,66**	**755 596,66**	**79 318 564,97**	
01.01	69 866 509,97		10 207 651,66	755 596,66	79 318 564,97	
02		**20 147 603,14**		**17 525 286,40**		**37 672 889,54**
02.01		20 147 603,14		17 525 286,40		37 672 889,54
08			**9 753 480,33**	**9 753 480,33**		
08.04			9 753 480,33	9 753 480,33		
08.04.2			9 753 480,33	9 753 480,33		
10	**36 053 500,41**		**130 312 832,86**	**62 708 038,08**	**103 658 295,19**	
10.01	36 053 500,41		130 312 832,86	62 708 038,08	103 658 295,19	
19	**597 210,76**		**32 776 191,96**	**31 912 055,82**	**1 461 346,90**	
19.01	597 210,76		32 776 191,96	31 912 055,82	1 461 346,90	
20			**146 945 614,06**	**146 945 614,06**		
20.01			146 945 614,06	146 945 614,06		
26			**3 072 815,21**	**3 072 815,21**		
41	**15 786 265,78**		**2 739 169,16**	**5 397 499,07**	**13 127 935,87**	
41.01	15 786 265,78		2 739 169,16	5 397 499,07	13 127 935,87	
50	**7 050,00**		**145 103 550,56**	**145 063 162,53**	**47 438,03**	
50.01	7 050,00		145 103 550,56	145 063 162,53	47 438,03	
51	**267 076,93**		**278 426 001,49**	**275 005 998,48**	**3 687 079,94**	
57			**6 394 500,00**	**6 394 500,00**		
57.01			6 394 500,00	6 394 500,00		
58	**270 007,15**		**119 968 797,92**	**119 741 436,67**	**497 368,40**	
58.01	270 007,15		119 968 797,92	119 741 436,67	497 368,40	
58.01.1	270 007,15		119 968 797,92	119 741 436,67	497 368,40	
60		**70 649 460,58**	**378 185 300,82**	**276 193 006,05**	**31 342 834,19**	
60.01		73 085 108,68	255 658 084,83	197 207 239,07		14 634 262,92
60.02	2 435 648,10		122 527 215,99	78 985 766,98	45 977 097,11	
62	**33 611 932,45**		**200 649 561,49**	**256 654 288,84**		**22 392 794,90**
62.01	36 759 074,45		200 649 561,49	212 895 545,16	24 513 090,78	
62.02		3 147 142,00		43 758 743,68		46 905 885,68
66		**14 305 279,91**	**10 606 536,36**	**134 589,74**		**3 833 333,29**
66.01		14 305 279,91	10 475 657,37	3 710,75		3 833 333,29
66.02			130 878,99	130 878,99		
67		**17 165 000,00**	**34 727 810,00**	**148 865 518,17**		**131 302 708,17**
67.03		17 165 000,00	34 727 810,00	148 865 518,17		131 302 708,17
68		**21 492,43**	**58 190 492,90**	**58 615 539,63**		**446 539,16**
68.01		444 463,33	2 249 340,19	2 131 767,24		326 890,38
68.01.1		444 463,33	2 249 340,19	2 131 767,24		326 890,38
68.02		334 467,74	40 364 477,84	40 479 780,44		449 770,34
68.04	586 281,00		116 769,00		703 050,00	
68.04.1	586 281,00		116 769,00		703 050,00	
68.07	13 813,00		162 232,00	739 105,96		563 060,96
68.08	155 484,00			107 246,00	48 238,00	
68.10	1 860,64		140 033,88		141 894,52	
68.90			15 157 639,99	15 157 639,99		
69		**952 270,81**	**4 371 310,64**	**4 172 012,24**		**752 972,41**
69.01		104 257,25	104 257,25			
69.02		747 952,19	747 952,19			
69.02.1		747 952,19	747 952,19			
69.03		80 014,70	80 014,70			
69.03.1		80 014,70	80 014,70			
69.09			3 255 244,24	3 976 852,67		721 608,43
69.11		20 046,67	183 842,26	195 159,57		31 363,98
70		**685 029,29**	**15 397 268,08**	**15 042 887,06**		**330 648,27**
71	**2 215 244,47**		**17 723 453,44**	**19 938 697,91**		
71.01	2 215 244,47		17 723 453,44	19 938 697,91		
73			**60 791,98**	**17 726,98**	**43 065,00**	

73.01			60 791,98	17 726,98	43 065,00	
76		**19 680 748,19**	**86 242 579,13**	**78 116 418,57**		**11 554 587,63**
76.02			25 620,00	25 620,00		
76.05	709 880,86		11 979 317,57	16 294 655,90		3 605 457,47
76.07		20 918 563,66	66 371 255,17	53 929 227,67		8 476 536,16
76.07.1		20 918 563,66	66 371 255,17	53 929 227,67		8 476 536,16
76.41		40 398,72	362 720,26	364 748,87		42 427,33
76.AB	568 333,33		7 151 372,79	7 149 872,79	569 833,33	
76.BA			352 293,34	352 293,34		
80		**10 000,00**				**10 000,00**
80.01		10 000,00				10 000,00
84		**14 818 947,57**	**274 271,00**			**14 544 676,57**
84.01		14 818 947,57	274 271,00			14 544 676,57
90			**179 866 580,58**	**179 866 580,58**		
90.01				179 664 069,68		179 664 069,68
90.01.1				179 664 069,68		179 664 069,68
90.02			147 107 045,78		147 107 045,78	
90.02.1			147 107 045,78		147 107 045,78	
90.03			29 944 011,59		29 944 011,59	
90.07			1 631 755,59		1 631 755,59	
90.07.1			1 631 755,59		1 631 755,59	
90.08			1 183 767,62		1 183 767,62	
90.08.1			1 183 767,62		1 183 767,62	
90.09				202 510,90		202 510,90
91			**25 379 210,56**	**25 379 210,56**		
91.01				25 379 210,56		25 379 210,56
91.02			15 034 037,11		15 034 037,11	
91.09			10 345 173,45		10 345 173,45	
96		**238 966,00**				**238 966,00**
96.01		238 966,00				238 966,00
96.01.1		238 966,00				238 966,00
97			**70 500,00**	**31 650,00**	**38 850,00**	
97.01			70 500,00	31 650,00	38 850,00	
99			**202 510,90**	**10 345 173,45**		**10 142 662,55**
99.01			202 510,90	10 345 173,45		10 142 662,55
99.01.1			202 510,90	10 345 173,45		10 142 662,55
Итого	**158 674 797,92**	**158 674 797,92**	**3 795 297 566,18**	**3 795 297 566,18**	**233 222 778,49**	**233 222 778,49**

Рисунок 4 – Оборотно-сальдовая ведомость - развернута по субсчетам

4. Настроить периода подготовки регламентированной отчетности: Отчеты/Регламентированные отчеты/Создать/Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)/Выбрать. Задайте период подготовки регламентированной отчетности (рисунок 5).

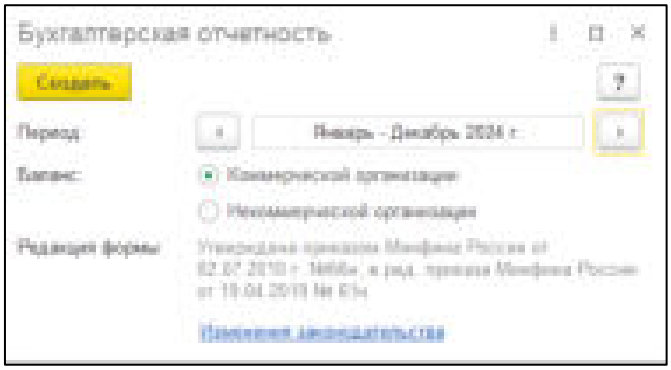
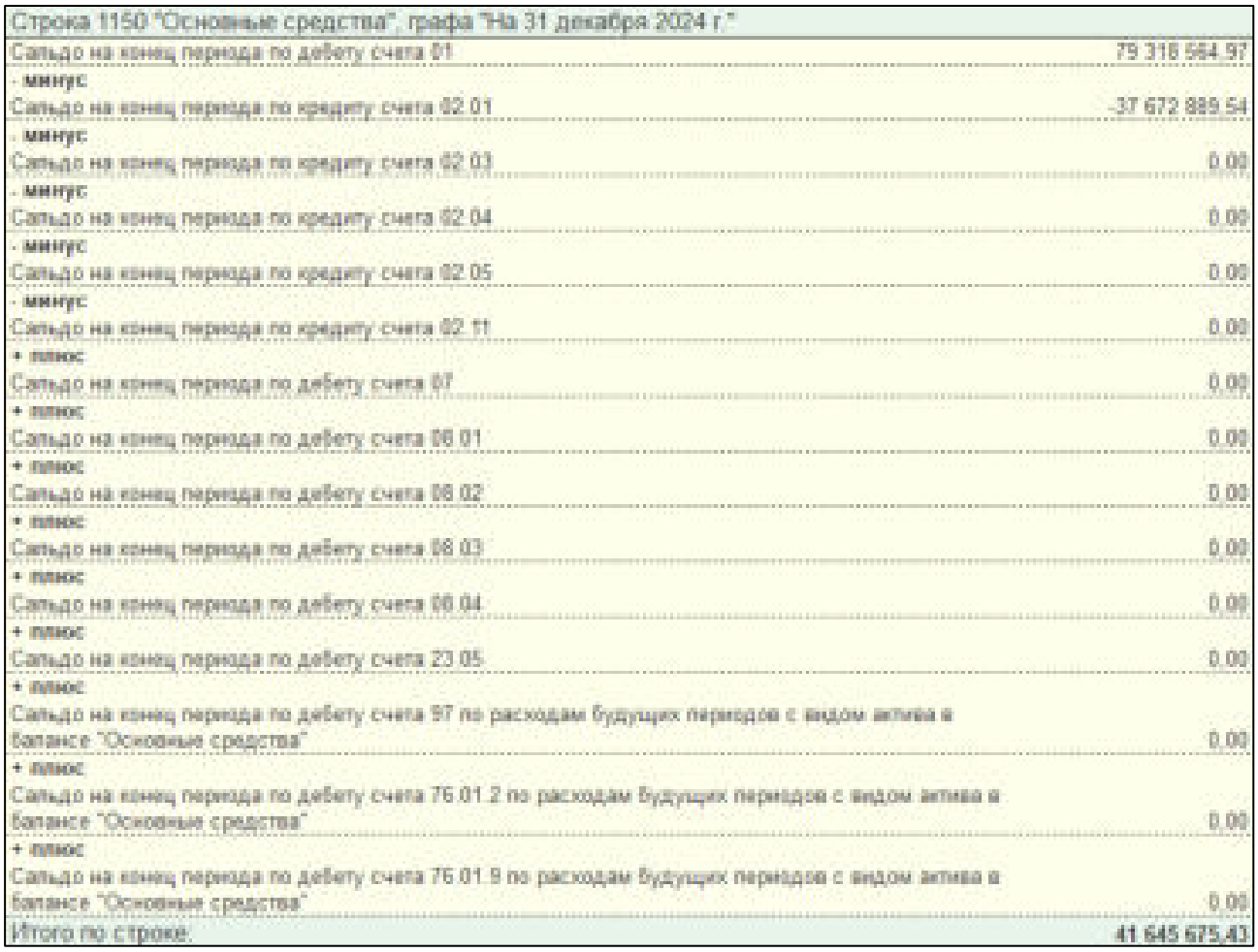


Рисунок 5 – Настройка периода подготовки регламентированной отчетности

5. Заполнить формы регламентированной отчетности: Заполнить/Все отчеты.

6. Изучить порядок заполнения строк бухгалтерского баланса. Например, порядок заполнения строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Выделить курсором балансовую стоимость ОС по строке – 41646. Затем выполнить «Расшифровать» (рисунок 6).



Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2024 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	79 316 564,97
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-37 672 889,54
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.04	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.05	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.11	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 07	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.01	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.02	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 23.05	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"	0,00
Итого по строке:	41 645 675,43

Рисунок 6 – Порядок заполнения строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

7. Изучить результат заполнения строк отчета о финансовых результатах – перейти в раздел «Отчет о финансовых результатах».

8. Сформировать печатную форму бухгалтерского баланса: Бухгалтерский баланс/Печать/Показать бланк (рисунок 7). Изучить содержание строк баланса и сопоставить денежные суммы с данными оборотно-сальдовой ведомости, приведенной на рисунке 3. Например, в балансе по строке 1150 «Основные средства» показана балансовая стоимость основных средств. В балансе показывают остаточную стоимость основных средств: СКД (01) – СКК (02) = 79319-37673 = 41676 руб.

9. Сформировать печатную форму Отчета о финансовых результатах: Отчет о финансовых результатах/ Печать/Показать бланк (рисунок 8). Изучить содержание строк отчета и выполните проверочные расчеты финансовых пока-

зателей. Сопоставить содержание отчета с данными оборотно-сальдовой ведомости на рисунке 4.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСМЕТАЛЛ"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5003131635		
Вид экономической деятельности **Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки**	по ОКВЭД 2	24.33		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
142701, Московская область, г. Видное, ул. Завидная, дом 17, помещение . 2, кабинет 24

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	41 646	49 719	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	497	270	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	42 143	49 989	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	116 786	51 840	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 461	597	-
	Дебиторская задолженность	1230	71 426	42 877	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 735	274	-
	Прочие оборотные активы	1260	39	-	-
	Итого по разделу II	1200	193 447	95 588	-
	БАЛАНС	1600	235 590	145 577	-

Рисунок 7 – Печатная форма бухгалтерского баланса

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСМЕТАЛЛ"**	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5003131635		
Вид экономической деятельности **Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки**	по ОКВЭД 2	24.33		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	149720	-
	Себестоимость продаж	2120	(147107)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2613	-
	Коммерческие расходы	2210	(1632)	-
	Управленческие расходы	2220	(1184)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(203)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	25 379	-
	Прочие расходы	2350	(15034)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 142	-
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	10 143	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 285	-

Рисунок 8 –Печатная форма отчета о финансовых результатах

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Порядок проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего профессионального образования. Утвержден Приказом Министерства просвещения РФ от 8 ноября 2021 г. № 800 (с изменениями и дополнениями от 05.05.2022 г, 19.01.2023 г., 24.04.2024 г.). [Электронный ресурс] Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Приказ Минпросвещения России от 24.06.2024 № 437 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2024 N 78944) [Электронный ресурс] Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Дорощук А.И. Автоматизированный учет и анализ основных средств: методы и технологии [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.И. Дорощук. – Электрон. дан. – Зерноград: Азово - Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 294 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/139836e2-d90a-471a-b41d-ee602985b20b.pdf
4. Дорощук А.И. Информационные технологии в профессиональной деятельности [Электронный ресурс]: практикум / А.И. Дорощук. – Электрон. дан. – Зерноград: АзовоЧерноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2022. – 207 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/9210d809-0c38-4107-bfca-29297dedfe62.pdf .
5. Дорощук А.И. Выполнение работ в должности кассир [Электронный ресурс]: Учебно-методический комплекс учебной практики для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт – филиал ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2019. – 219 с. URL: http://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-16-4c45b96d-4a26-4d12-8de0-08c90fb0cf6a.pdf .
6. Дорощук А.И._Ведение кассовых операций в кассе организации: методы и технологии учета [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт – филиал ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2019. – 337 с. URL: http://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-16-b372c7c4-f649-4546-b67d-180d5fe62c7d.pdf
7. Дорощук А.И._Выполнение работ в должности кассир кассы организации и операционной кассы [Электронный ресурс]: Учебное пособие для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт – филиал ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2019. – 235 с. URL: http://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-16-5806799e-c7dd-47cf-989d-0628a99a337a.pdf
8. Дорощук А.И. Проблемы и подходы к профессиональной подготовке специалистов среднего звена по специальности экономика и бухгалтерский

учет. Современные научные исследования: проблемы и перспективы: Сб. тр. III Междунар. науч.- практ. конф. (14-15 января 2019 г., Зерноград) / Под ред. М.Н. Крыловой. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_36863747_70431344.pdf

9. Дорощук А.И. Реинжиниринг бухгалтерского учета на базе тиражируемых программ. / А.И. Дорощук // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 4, часть 1. – с. 9. URL: http://www.fundamental-research.ru/ru/issue/index

10. Дорощук А.И. Диверсификация профессиональной подготовки специалистов на базе технологий «1С». Сборник научных трудов 15-й международной научно-практической конференции "Новые информационные технологии в образовании" (Применение технологий "1С" для формирования инновационной среды образования и бизнеса) 3 - 4 февраля 2015 г. /Под ред. Чистова Д.В. Часть 1.– М.: ООО "1С- Паблишинг"», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2015. 643 с.: илл. С. 113 – 116.

11. Дорощук А.И. Разработка адаптивных учебно - методических комплексов на базе технологий «1С» в условиях реформирования образования. Сборник научных трудов двенадцатой международной научно-практической конференции «Новые информационные технологии в образовании: Формирование новой информационной среды образовательного учреждения с использованием технологий «1С». Часть 1. – М.: ООО «1С-Паблишинг», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2012. 692 с.: ил. с. 238-242.

12. Дорощук А.И. Направления и методические подходы профессиональной подготовки экономистов с использованием технологий «1С». Сборник научных трудов одиннадцатой международной научно-практической конференции «Новые информационные технологии в образовании: Развитие инновационной инфраструктуры образовательных учреждений с использованием технологий «1С». Часть 1. – М.: ООО «1С-Паблишинг», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2011. с. 361-365. URL: https://1c.ru/rus/partners/training/edu/theses/?y=2011&s=50&t=1291

13. Дорощук А.И. Информационные системы в экономике. Учебное пособие. Часть I. Зерноград: АЧИИ - филиал ФГБОУ ВО «ДГАУ» в г. Зернограде, 2016. – 265 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-14-701f284e-cbf9-4048-8300-8bcb73710012.pdf

14. Дорощук А.И. Информационные системы в экономике. Учебное пособие. Часть II. Зерноград: АЧИИ - филиал ФГБОУ ВО «ДГАУ» в г. Зернограде, 2016. – 268 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-14-bd1530f7-6bb6-4aeb-986a-60a3450ab2e2.pdf

15. Дорощук А.И. Автоматизированные расчеты учетно - аналитических задач: теория, методы, технологии Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению 080100.62 «Экономика». Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Зерноград: ФГБОУ ВПО ДГАУ АЧИИ в г. Зернограде, 2014. – 305 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-14-3c0f40b0-66f3-463b-ae5d-80b4c1f9ac71.pdf

16. Дорощук А.И. Автоматизированные расчеты учетно - аналитических задач: учет и анализ безналичных расчетов. Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению 080100.62 «Экономика». Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Зерноград: ФГБОУ ВПО ДГАУ АЧИИ в г. Зернограде, 2014. – 285 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-14-cc30a879-e06b-4ff8-80c7-787a180ae8f3.pdf

17. Дорощук А.И. Автоматизированные расчеты учетно - аналитических задач: АРМ бухгалтера, учет и анализ кассовых операций. Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению 080100.62 «Экономика». Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Зерноград: ФГБОУ ВПО ДГАУ АЧИИ в г. Зернограде, 2014. – 162 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-16-14ef1f76-8c1c-4f4d-8ab9-0e5ec7f43365.pdf

18. Дорощук А.И. Автоматизированные расчеты учетно - аналитических задач: учет и анализ расчетов с подотчетными лицами. Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению 080100.62 «Экономика». Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Зерноград: ФГБОУ ВПО ДГАУ АЧИИ в г. Зернограде, 2014. – 138 с. URL: https://xn--80aqa2d.xn--p1ai/files/2019-01-14-3acb08a8-750b-4101-82a5-83a1d7a4b0cd.pdf

Приложение 1. Задание демонстрационного экзамена (2024 год).
Вариант № 3

ЗАДАНИЕ
ДЕМОНСТРАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА
(2024 год)

Код и наименование профессии (специальности) среднего профессионального образования	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Наименование квалификации (направленности)	бухгалтер
Вид аттестации	Государственная итоговая аттестация
Уровень демонстрационного экзамена	базовый
Шифр варианта задания	В3_ КОД 38.02.01-1-2024-БУ

Вариант № 3

Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

Задание модуля 1:

Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

– сформировать первичные учетные документы по операциям, произвести проверку входящих документов;

– исправить ошибки в первичных бухгалтерских документах;

– сгруппировать оформленные и проверенные документы;

– занести данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;

– отразить в учете операции по движению основных средств, денежных средств, материальных запасов, затрат и готовой продукции; по расчетам по оплате труда и с контрагентами; по движению заемных средств; по учету доходов и расходов организации.

Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении А к заданию.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

– первичные документы, сгруппированные для их последующего хранения;

– учетные регистры за период, указанный в задании (оборотно-сальдовую ведомость с учетом субсчетов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 10, 62).

Модуль 2: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

Задание модуля 2:

Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

– произвести расчеты по оплате труда;

– определить суммы удержаний из заработной оплаты сотрудников;

– отразить списание недостачи;

– отразить учет доходов и расходов организации, определить финансовый результат.

Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении Б к заданию.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

– документы по начислению и удержанию из заработной платы;

– учетные регистры за период, указанный в задании (карточку счета 94; анализ счетов 90, 91).

Модуль 3: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задание модуля 3:

Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

– оформить уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

– оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;

Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении В к заданию.

Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем.

Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде):

– уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

– документы на оплату начисленных налогов и сборов в бюджет;

– учетные регистры за период, указанный в задании по счетам 68, 69.

Приложение А к заданию

Данные к заданию модуля 1

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
4.	5.	6.
Наименование		
40.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
41.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
42.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
43.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
44.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
45.	Способ образования	Создание юридического лица
46.	ОГРН	1185027032211
47.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
48.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
49.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
50.	ИНН	771523352700
51.	СНИЛС	031-683-772 55
52.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
53.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
54.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
55.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
56.	ИНН	7734695101
57.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000

58.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
59.	ИНН юридического лица	5003131635
60.	КПП юридического лица	500301001
61.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
62.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
63.	Регистрационный номер	060002034588
64.	Дата регистрации	26.12.2018
65.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
66.	Регистрационный номер	504202350050421
67.	Дата регистрации	26.12.2018
68.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
69.	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
70.	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
71.	Корр. счет	30101810400000000225
72.	БИК	044525225
73.	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
74.	ОКПО	35104227
75.	ОКАТО	46228501000
76.	ОКТМО	46628101001
77.	ОКОПФ	12300
78.	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	3	505000823631/001-757-764 38	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	-	502919316135/198-280-267 12	40817810743250010031 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Сведения о работниках вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.
Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Факты хозяйственной жизни и входящие документы
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.					Удержано и начислено, руб.			Сумма, руб.		
							за текущий месяц (по видам оплат)				всего				задолженности		к выплате
					рабочих	выходных и праздничных	оклад			другие доплаты и виды различных социальных и материальных благ		налог на доходы		всего	по организации	по работникам	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	001	Иванов В.А.	Генеральный директор	100000	11		24998,0				24998,0	2850		2850			22113,0
2	002	Маслова Н.И.	гл.бухгалтер	45000	11		22498,0				22498,0	2741		2741			19757,0
3	003	Зайцев Л.С.	Мастер-оператор	42000	11		20998,0				20998,0	2730		2730			18268,0

Ведомость составил _____ фуллигер _____ Маслова _____ Маслова Н.И.

13. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

14. ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования.

15. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

16. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

17. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств линейный.

18. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.

19. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7%.

20. Используется плановая себестоимость выпуска продукции.

21. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

22. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

23. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

24. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

4. Оплату труда работникам производить по повременной системе согласно утверждённому штатному расписанию.

5. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.

- Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца
- Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.

6. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

01.04.2024 г.

Согласно **кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.** ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств в сумме 4000000 руб. на срок 24 месяца.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 10% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:
ПАО Сбербанк
к/сч30101810400000000225
БИК 044525225
Кредитный счет 40702810100504856424
ИНН 7707083893
КПП 773601001

ИНН 2310145391	КПП 231001001		40702810603000007960
Получатель ООО «Князь Игорь»		Сч. №	
Банк получателя ПАО «Сберегательный банк»		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225

СЧЕТ № 25 от «01» апреля 2024 г.

Поставщик: ООО «Князь Игорь» ИНН 2310145391,КПП 231001001, 350020, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНАЯ, Д. 180, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 48/2.

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	Нормо/час	250	99,00	24750,00
				Итого:	24750,00
				Без НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	24750,00

Всего наименований 1, на сумму 24750,00
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят руб. 00 коп.

Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____xx_____ (Каторжный И.Ю.) Бухгалтер ___xx_____ (Денисова А.А.)

ИНН 7731339970	КПП 773101001		40702810513500004694
Получатель ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 285/24 от «05» апреля2024 г.

Поставщик: ООО «Прочная сталь» ИНН 7731339970, КПП 773101001,
121596,Г.Москва,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГМОЖАЙСКИЙ,УЛ ГОРБУНОВА,Д. 2, СТР. 3,ЭТАЖ 3,ПОМ/КОМ II/43
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 108 от 02.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	т	37	65825,00	2 435 525,00
				Итого:	2 435 525
				НДС сверху (20%):	487 105
				Всего к оплате:	2 922 630

Всего наименований 1, на сумму 2 922 630руб.
Два миллиона девятьсот двадцать две тысячи шестьсот тридцать руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____ххх_____ (Шиянов В.А.) Бухгалтер ___ххх_____ (Тимошкина А.О)

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 285/24 от 05 апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Продавец ООО «Прочная сталь» (2)
Адрес 121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43 (2а)
ИНН/КПП продавца ИНН 7731339970, КПП 773101001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес ООО «Прочная сталь». 121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43 (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ " (6)
Адрес 142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя 5003131635 / 500301001 (6б)
Валюта: наименование, код Руб._____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
2.		Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250		т	37	65825,00	2 435 525,00		20	487 105,00	2 922 630,00		Россия	
		Всего к оплате					2 435 525,00	X		487 105,00	2 922 630,00			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx____ (подпись) Шиянов В.А. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Тимошкина А.О (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №285 от 20.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «05» апреля2024 г. [11]

Дата получения (приемки) « ____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Иные сведения о получении, приемке
_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____бухгалтер_____	_____хх_____	_____ Тимошкина А.О	[13]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о)	

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Прочная сталь» [14]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____	_____	_____	[18]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о)	

Наименование экономического субъекта – составителя документа

_____ [19]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

ИНН 3305050795	КПП 330501001		40702810506380102749
ООО «Некст»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 11 от «08» апреля 2024г.

Поставщик: ООО «Некст» ИНН 3305050795,КПП 330501001, 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 21 от 04.04.2024г.

	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)	шт	1	124624,00	124624,00
2	Поддон установочный	шт	1	5000,00	5000,00
				Итого:	129624,00
				НДС сверху (20%):	25924,80
				Всего к оплате:	155548,80

Всего наименований 1, на сумму 155548,80
Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь руб. 80 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____*ххх* ____ (Смирнов А.В.) Бухгалтер ____*ххх* _____ (Гаврюшина И.Ю.)

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 11 от 07апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Продавец ООО «Некст» (2)
Адрес 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99 (2а)
ИНН/КПП продавца ИНН 3305050795/КПП 330501001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес ООО «Некст» 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99 (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ " (6)
Адрес 142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя 5003131635 / 500301001 (6б)
Валюта: наименование, код Руб. (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
3.		Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)		шт	1	124624,00	124624,00		20	24924,80	149 356,80		Россия	
4.		Поддон установочный		шт	1	5000,00	5000,00		20	1000,00	6000,00			
		Всего к оплате					129624,00	X		25924,80	155548,80			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____хх_____ (подпись) Смирнов А.В (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____хх_____ (подпись) Гаврюшина И.Ю. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №11 от 07.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «07» апреля2024 г. [11]

Дата получения (приемки) « ____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

Иные сведения о получении, приемке

_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____бухгалтер_____ _____хх_____ _____ Гаврюшина И.Ю [13]
(должность) (подпись) (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Некст» [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____ _____ _____ [18]
(должность) (подпись) (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

_____ [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

06.04.2024 г.
В производство отпущена Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 - 28 т.

16.04.2024 г.
Получены на склад из производства

Наименование продукта	Ед. изм.	Плановая себестоимость	Количество
Профнастил С-8	м2	195,00	?

Выход продукции: из 1 тонны рулонной стали выход 270 $м^2$ профнастила марки С-8 (1000 кг/3,7 кг/$м^2$)

27.04.2024 г.
Выставлен счет ООО «Неопак».
Договор 1 от 27.04.2024 г.
Предоплата 70%.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	м2	2800	495,00

Карточка организации

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Неопак»
Краткое название	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
Почтовый адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязь-банк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Исполнитель: ООО «Князь Игорь» ИНН 2310145391,КПП 231001001, 350020, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНАЯ, Д. 180, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 48/2..

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование услуг	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	Нормо/час	250	99,00	24750,00
				Итого:	24750,00
				НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	24750,00

Всего наименований 1, на сумму 24750,00
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят руб. 00 коп.
Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель
ООО «Князь Игорь»
_____xx_____.Каторжный И.Ю.

Заказчик
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ»
_____ В.А. Ионов

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за__**01-30 апреля 2024_г.**_					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4 000 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		1 164 240,00

Данные к заданию модуля 2

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
3.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
4.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
5.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1185027032211
8.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
10.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
11.	ИНН	771523352700
12.	СНИЛС	031-683-772 55
13.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
14.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
15.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
16.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
17.	ИНН	7734695101
18.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
19.	Размер доли (в процентах)	100

Сведения об учете в налоговом органе		
20.	ИНН юридического лица	5003131635
21.	КПП юридического лица	500301001
22.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
23.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
24.	Регистрационный номер	060002034588
25.	Дата регистрации	26.12.2018
26.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
27.	Регистрационный номер	504202350050421
28.	Дата регистрации	26.12.2018
29.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
30.	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
31.	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
32.	Корр. счет	30101810400000000225
33.	БИК	044525225
34.	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	35104227
36.	ОКАТО	46228501000
37.	ОКТМО	46628101001
38.	ОКОПФ	12300
39.	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Остатки по счетам на 31.03.2023 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
10.01	Сырье и материалы	789 900,00
	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00	
43	Готовая продукция	731250,00
	Профнастил С-8 3750 $м^2$ по 195 руб.	
80.09	Уставный капитал	10 000,00
	Учредитель – Ионов Вячеслав Александрович	10 000,00
99.01	Прибыли и убытки	1511150,00

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
7	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
8	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	3	505000823631/001-757-764 38	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
9	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	-	502919316135/198-280-267 12	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Начальные остатки и сведения о работниках вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена в случае, если участники сдают демонстрационный экзамен базового уровня с зачетом промежуточной аттестации.

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 05.01.2004 № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301008
по ОКПО	

ООО «Трансметалл»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
8	30.04.2024

Отчетный период	
с	по
16.04.2024	30.04.2024

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)
																					корреспондирующий счет									
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни / часы		код вида оплаты	корреспонди-рующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспонди-рующий счет	дни (часы)				
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Ионов Вячеслав Александрович, Директор																	X		4	2000	26	4				ОТ	9		
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	X	4	32										
			8	8	8	8												X	32											
2	Макоева Наталья Николаевна, Главный бухгалтер																	X		10	2000	26	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											
3	Зайцев Ярослав Сергеевич, Мастер-оператор																	X		10	2000	20	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											

Ответственное лицо Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

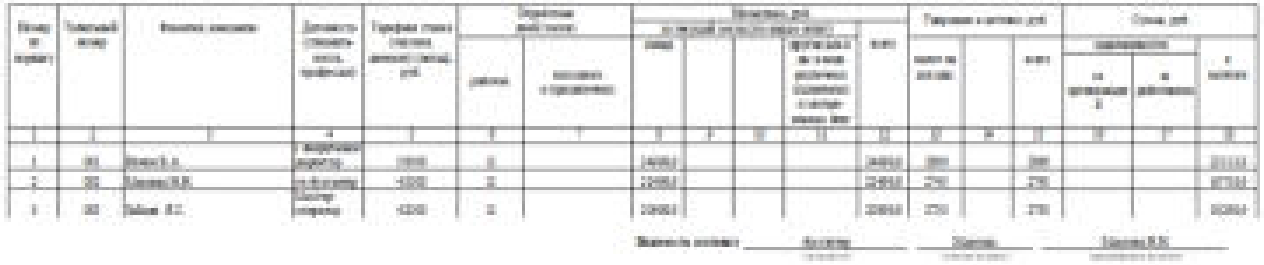
Руководитель структурного подразделения Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Работник кадровой службы Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Обозначения в табеле учета рабочего времени:

Я (01) — явился на работу и работал в дневное время;
Н (02) — работал в ночное время;
РВ (03) — вышел на работу в праздник или выходной, в том числе применяется, если сотрудник вышел на работу в нерабочие дни, объявленные из-за коронавируса;
С (04) — трудился сверхурочно.
К (06) — работник был в командировке;
ОТ (09) — в ежегодном основном оплачиваемом отпуске;
ОД (10) — в ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске;
Б (19) — болел, в том числе находится на самоизоляции в связи с эпидемией коронавируса, пособие назначается;
Т (20) — болел, пособие не назначается;
ДО (16) — в отпуске за свой счет с разрешения работодателя;
ОЗ (17) — в отпуске за свой счет в случаях, предусмотренных законодательством

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.



	Код
Форма по ОКУД	0301005
по ОКПО	

ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
5	**16.04.2024**

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о предоставлении отпуска работнику

Предоставить отпуск

Табельный номер
001

Ионова Александра Вячеславовича
(фамилия, имя, отчество)

производство
(структурное подразделение)

Директор
(должность (специальность, профессия))

за период работы с " 01 " апреля 20 23 г. по " 31 " марта 20 24 г.

А. ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней

с " 22 " апреля 20 24 г. по " 06 " мая 20 24 г.

и (или)

Б. **----------**
(ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, учебный, без сохранения заработной платы и другие (указать))

на ---------- календарных дней

с " " 20 г. по " " 20 г.

В. Всего отпуск на 14 календарных дней

с " 22 " апреля 20 24 г. по " 06 " мая 20 24 г.

Руководитель организации директор (должность) *xx* (личная подпись) Ионов В.А (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен *Ионов* (личная подпись) " 16 " апреля 20 24 г.

Пояснения по начислениям за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Месяц	За отработанное время
1	Ионов Вячеслав Александрович	Март 2024	50000
		Февраль 2024	50000
		Январь 2024	50000
		Декабрь 2023	50000
		Ноябрь 2023	50000
		Октябрь 2023 (отпуск 14 дней)	36100
		Сентябрь 2023(больничный 5 дней)	41400
		Август 2023	50000
		Июль 2023	50000
		Июнь 2023	50000
		Май 2023	50000
		Апрель 2023	50000

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.2024 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб.

Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.

Председатель комиссии	*Ионов*	В.А.Ионов
Члены комиссии	М*акоева*	Н.Н.Макоева

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»
ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г. Видное 18 апреля 2024 года

По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.2024 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.2024г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор	*Ионов*	В.А.Ионов
С приказом ознакомлены:	*Макоева*	Н.Н.Макоева
	Зайцев	Я.С. Зайцев

30.04.2024 г.

Отгружена продукция по Договору 1 от 27.04.2024 г.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	М2	1000	495,00

Карточка организации

Организация	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП/ОГРН	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

30.04.2024 г.

Согласно **кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.** ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» погашен в ПАО Сбербанк кредит.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

ПАО Сбербанк

к/сч 30101810400000000225

БИК 044525225

Кредитный счет 40702810100504856424

ИНН 7707083893 / КПП 773601001

График погашения кредита № 1235/22 от 01 апреля 2024 г. (выписка)

Дата	Сумма	Погашение основного долга	Выплата процентов	Остаток
01.04.2024	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00
30.04.2024	184 579,71	151 703,00	32 876,71	3 848 297,00

Реестр операций по расчетному счету 40702810940000070511 ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4000 000,00
301/ 30.04.2024	03	044525225	Услуги банка за ведение счета		1800,00
302/30.04. 2024		044525225	Погашение кредита по договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.		184 579,71

Приложение В к заданию

Данные к заданию модуля 3

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
Наименование		
1.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
3.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
4.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
5.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1185027032211
8.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
10.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
11.	ИНН	771523352700
12.	СНИЛС	031-683-772 55
13.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
14.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
15.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
16.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
17.	ИНН	7734695101
18.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
19.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		

20.	ИНН юридического лица	5003131635
21.	КПП юридического лица	500301001
22.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
23.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
24.	Регистрационный номер	060002034588
25.	Дата регистрации	26.12.2018
26.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
27.	Регистрационный номер	504202350050421
28.	Дата регистрации	26.12.2018
29.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
30.	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
31.	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
32.	Корр. счет	30101810400000000225
33.	БИК	044525225
34.	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
35.	ОКПО	35104227
36.	ОКАТО	46228501000
37.	ОКТМО	46628101001
38.	ОКОПФ	12300
39.	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа:

ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Получатель:

УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г.Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)

Сокращенное название: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНН 7703363868

КПП 772501001

ОКТМО 45915000

Номер счета получателя 03100643000000017300

НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003

Банк получатель: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г.Москвег.Москва

БИК: 004525988

ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 15 класс профессионального риска – 1,7%.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уточняются Главным экспертом на день проведения демонстрационного экзамена.

Приложение 2. Задание демонстрационного экзамена (2024 год).
Вариант № 4

ЗАДАНИЕ
ДЕМОНСТРАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА
(2024 год)

Код и наименование профессии (специальности) среднего профессионального образования	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Наименование квалификации (направленности)	бухгалтер
Вид аттестации	Государственная итоговая аттестация
Уровень демонстрационного экзамена	базовый
Шифр варианта задания	В4_ КОД 38.02.01-1-2024-БУ

Вариант № 4

Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации
Задание модуля 1: Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы: – сформировать первичные учетные документы по операциям, произвести проверку входящих документов; – исправить ошибки в первичных бухгалтерских документах; – сгруппировать оформленные и проверенные документы; – занести данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; – отразить в учете операции по движению основных средств, денежных средств, материальных запасов, затрат и готовой продукции; по расчетам по оплате труда и с контрагентами; по движению заемных средств; по учету доходов и расходов организации. Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении А к заданию. Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде): – первичные документы, сгруппированные для их последующего хранения; – учетные регистры за период, указанный в задании (оборотно-сальдовую ведомость с учетом субсчетов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 08, 62).

Модуль 2: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации
Задание модуля 2: Участнику необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы: – произвести расчеты по оплате труда; – определить суммы удержаний из заработной оплаты сотрудников; – отразить списание недостачи; – отразить учет доходов и расходов организации, определить финансовый результат. Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении Б к заданию. Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде): – документы по начислению и удержанию из заработной платы; – учетные регистры за период, указанный в задании (карточку счета 94; анализ счетов 90, 91).
Модуль 3: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Задание модуля 3: Участнику необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы: – оформить уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; – оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет; Данные для выполнения задания модуля представлены в приложении В к заданию. Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. Участнику необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде): – уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; – документы на оплату начисленных налогов и сборов в бюджет; – учетные регистры за период, указанный в задании по счетам 68, 69.

Приложение А к заданию

Данные к заданию модуля 1

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
7.	8.	9.
Наименование		
79.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
80.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
81.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
82.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
83.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
84.	Способ образования	Создание юридического лица
85.	ОГРН	1185027032211
86.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
87.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
88.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
89.	ИНН	771523352700
90.	СНИЛС	031-683-772 55
91.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
92.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
93.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
94.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
95.	ИНН	7734695101
96.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000

97.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
98.	ИНН юридического лица	5003131635
99.	КПП юридического лица	500301001
100	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
101	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
102	Регистрационный номер	060002034588
103	Дата регистрации	26.12.2018
104	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
105	Регистрационный номер	504202350050421
106	Дата регистрации	26.12.2018
107	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
108	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
109	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
110	Корр. счет	30101810400000000225
111	БИК	044525225
112	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
113	ОКПО	35104227
114	ОКАТО	46228501000
115	ОКТМО	46628101001
116	ОКОПФ	12300
117	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
1	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
1	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	2	505000823631/001-757-764 38	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
1	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	1	502919316135/198-280-267 12	40817810743250010031 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Сведения о работниках вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Факты хозяйственной жизни и входящие документы
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.					Удержано и начислено, руб.			Сумма, руб.		
							за текущий месяц (по видам оплат)				всего				задолженности		к выплате
					рабочих	выходных и праздничных	оклад			другие доплаты и виды различных социальных и материальных благ		налог на доходы		всего	по организации	по работнику	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	001	Иванов В.А.	Генеральный директор	100000	11		24998,0				24998,0	2850		2850			22113,0
2	002	Маслова Н.И.	гл.бухгалтер	45000	11		22498,0				22498,0	2741		2741			19757,0
3	003	Зайцев Л.С.	Мастер-оператор	42000	11		20998,0				20998,0	2730		2730			18268,0

Ведомость составил _____ фуллигер _____ Маслова _____ Маслова Н.И.

25. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

26. ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования.

27. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

28. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

29. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств линейный.

30. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.

31. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7%.

32. Используется плановая себестоимость выпуска продукции.

33. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

34. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

35. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

36. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

7. Оплату труда работникам производить по повременной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
8. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
   - Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца
   - Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.
9. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

01.04.2024 г.

Согласно **кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.** ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств в сумме 4000000 руб. на срок 18 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 11% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:
ПАО Сбербанк
к/сч30101810400000000225
БИК 044525225
Кредитный счет 40702810100504856424
ИНН 7707083893
КПП 773601001

ИНН	КПП	Сч. №	40702810640000064830
Получатель ООО «Купелинка»			
Банк получателя ПАО «Сберегательный банк»		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225

СЧЕТ № 25 от «01» апреля 2024 г.

Поставщик: ООО «Купелинка» ИНН 5003131152, КПП 500301001, 142701, Московская область, Ленинский район, г. Видное, ул. Завидная, д. 6, помещение 17

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Договор энергоснабжения, заключаемый с юридическими лицами	Квт/ч	2526	14,5	36628,00
				Итого:	36628,00
				Без НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	36628,00

Всего наименований 1, на сумму 36628,00
Тридцать шесть тысяч шестьсот двадцать восемь руб. 00 коп.

Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____xx_____ (Локтионова А.В.) Бухгалтер ___xx_____ (Денисова А.А.)

ИНН 7731339970	КПП 773101001		40702810513500004694
Получатель ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 285/24 от «05» апреля2024 г.

Поставщик: ООО «Прочная сталь» ИНН 7731339970, КПП 773101001,
121596,Г.Москва,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГМОЖАЙСКИЙ,УЛ ГОРБУНОВА,Д. 2, СТР. 3,ЭТАЖ 3,ПОМ/КОМ II/43
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 108 от 02.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	т	37	65825,00	2 435 525,00
				Итого:	2 435 525
				НДС сверху (20%):	487 105
				Всего к оплате:	2 922 630

Всего наименований 1, на сумму 2 922 630руб.
Два миллиона девятьсот двадцать две тысячи шестьсот тридцать руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____ххх_____ (Шиянов В.А.) Бухгалтер ___ххх_____ (Тимошкина А.О)

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 285/24 от 05 апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец	ООО «Прочная сталь»	(2)
Адрес	121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43	(2а)
ИНН/КПП продавца	ИНН 7731339970, КПП 773101001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес	ООО «Прочная сталь». 121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43	(3)
Грузополучатель и его адрес	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ "	(6)
Адрес	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(6а)
ИНН/КПП покупателя	5003131635 / 500301001	(6б)
Валюта: наименование, код	Руб._____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
3.		Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250		т	37	65825,00	2 435 525,00		20	487 105,00	2 922 630,00		Россия	
		Всего к оплате					2 435 525,00	X		487 105,00	2 922 630,00			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx____ (подпись) Шиянов В.А. (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Тимошкина А.О (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №285 от 20.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «05» апреля2024 г. [11]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Иные сведения о получении, приемке
_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____бухгалтер_____	_____хх_____	_____ Тимошкина А.О	[13]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о)	

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Прочная сталь» [14]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____	_____	_____	[18]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о)	

Наименование экономического субъекта – составителя документа

_____ [19]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

ИНН 3305050795	КПП 330501001		40702810506380102749
ООО «Некст»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 11 от «08» апреля 2024г.

Поставщик: ООО «Некст» ИНН 3305050795,КПП 330501001, 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 21 от 04.04.2024г.

	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)	шт	1	124624,00	124624,00
2	Доставка Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71			5000,00	5000,00
				Итого:	129624,00
				НДС сверху (20%):	25924,80
				Всего к оплате:	155548,80

Всего наименований 1, на сумму 155548,80
Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь руб. 80 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____*ххх* ____ (Смирнов А.В.) Бухгалтер ____*ххх* _____ (Гаврюшина И.Ю.)

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 11 от 07апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Продавец ООО «Некст» (2)
Адрес 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99 (2а)
ИНН/КПП продавца ИНН 3305050795/КПП 330501001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес ООО «Некст» 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99 (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ " (6)
Адрес 142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя 5003131635 / 500301001 (6б)
Валюта: наименование, код Руб._____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
5.		Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)		шт	1	124624,00	124624,00		20	24924,80	149 356,80		Россия	
6.		Доставка Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71				5000,00	5000,00		20	1000,00	6000,00			
		Всего к оплате					129624,00	X		25924,80	155548,80			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Смирнов А.В (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Гаврюшина И.Ю. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №11 от 07.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «07» апреля2024 г. [11]

Дата получения (приемки) « ____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче

_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____бухгалтер_____ _____хх_____ _____ Гаврюшина И.Ю [13]
(должность) (подпись) (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Некст» [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Иные сведения о получении, приемке

_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____ _____ _____ [18]
(должность) (подпись) (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

_____ [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

06.04.2024 г.
В производство отпущена Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 - 25 т.

16.04.2024 г.
Получены на склад из производства

Наименование продукта	Ед. изм.	Плановая себестоимость	Количество
Профнастил С-8	м2	215,00	?

Выход продукции: из 1 тонны рулонной стали выход 270 $м^2$ профнастила марки С-8 (1000 кг/3,7 кг/$м^2$)

27.04.2024 г.
Выставлен счет ООО «Неопак».
Договор 1 от 27.04.2024 г.
Предоплата 25%.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	м2	4000	515,00

Карточка организации

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Неопак»
Краткое название	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
Почтовый адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязь-банк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Исполнитель: ООО «Купелинка» ИНН 5003131152, КПП 500301001, 142701, Московская область, Ленинский район, г. Видное, ул. Завидная, д. 6, помещение 17
..

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование услуг	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Договор энергоснабжения, заключаемый с юридическими лицами	Квт/ч	2526	14,5	36628,00
				Итого:	36628,00
				НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	36628,00

Всего наименований 1, на сумму 36628,00
Тридцать шесть тысяч шестьсот двадцать восемь руб. 00 коп.
Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель
ООО «Купелинка»
_____xx_____ Локтионова О.В.

Заказчик
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ»
_____ В.А. Ионов

Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за__**01-30 апреля 2024_г.**_					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4 000 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
11.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		618 000,00
29.04.2023		044525225	ООО «Купелинка»	36628,00	

Приложение Б к заданию

Данные к заданию модуля 2

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
4.	5.	6.
Наименование		
40.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
41.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
42.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
43.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
44.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
45.	Способ образования	Создание юридического лица
46.	ОГРН	1185027032211
47.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
48.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
49.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
50.	ИНН	771523352700
51.	СНИЛС	031-683-772 55
52.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
53.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
54.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
55.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"

56.	ИНН	7734695101
57.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
58.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
59.	ИНН юридического лица	5003131635
60.	КПП юридического лица	500301001
61.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
62.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
63.	Регистрационный номер	060002034588
64.	Дата регистрации	26.12.2018
65.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
66.	Регистрационный номер	504202350050421
67.	Дата регистрации	26.12.2018
68.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
69.	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
70.	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
71.	Корр. счет	30101810400000000225
72.	БИК	044525225
73.	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
74.	ОКПО	35104227
75.	ОКАТО	46228501000
76.	ОКТМО	46628101001
77.	ОКОПФ	12300
78.	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Остатки по счетам на 31.03.2023 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
10.01	Сырье и материалы	789 900,00
	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00	
43	Готовая продукция	806 250,00
	Профнастил С-8 3750 $м^2$ по 215 руб.	
80.09	Уставный капитал	10 000,00
	Учредитель – Ионов Вячеслав Александрович	10 000,00
99.01	Прибыли и убытки	1 586 150,00

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
10.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	-	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
11.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	2	505000823631/001-757-764 38	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
12.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	1	502919316135/198-280-267 12	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Начальные остатки и сведения о работниках вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена в случае, если участники сдают демонстрационный экзамен базового уровня с зачетом промежуточной аттестации.

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 05.01.2004 № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301008
по ОКПО	

ООО «Трансметалл»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
8	30.04.2024

Отчетный период	
с	по
16.04.2024	30.04.2024

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты / корреспондирующий счет						код	дни (часы)	код	дни (часы)
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни / часы		код вида оплаты	корреспонди-рующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспонди-рующий счет	дни (часы)				
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Ионов Вячеслав Александрович, Директор																	X		4	2000	26	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											
2	Макоева Наталья Николаевна, Главный бухгалтер																	X		10	2000	26	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											
3	Зайцев Ярослав Сергеевич, Мастер-оператор																	X		11	2000	20	11							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	РВ	В	В	X	11	88										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8	8			X	88											

Ответственное лицо Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения Генеральный директор (должность) X (личная подпись) Ионов В.А. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Работник кадровой службы Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2023 г.

Обозначения в табеле учета рабочего времени:
Я (01) — явился на работу и работал в дневное время;
Н (02) — работал в ночное время;
РВ (03) — вышел на работу в праздник или выходной, в том числе применяется, если сотрудник вышел на работу в нерабочие дни, объявленные из-за коронавируса;
С (04) — трудился сверхурочно.
К (06) — работник был в командировке;
ОТ (09) — в ежегодном основном оплачиваемом отпуске;
ОД (10) — в ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске;
Б (19) — болел, в том числе находится на самоизоляции в связи с эпидемией коронавируса, пособие назначается;
Т (20) — болел, пособие не назначается;
ДО (16) — в отпуске за свой счет с разрешения работодателя;
ОЗ (17) — в отпуске за свой счет в случаях, предусмотренных законодательством

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.					Удержано и начислено, руб.			Сумма, руб.		
							за текущий месяц (по видам оплат)				всего				задолженности		к выплате
					рабочих	выходных и праздничных	оклад			другие доходы в виде различных социальных и материальных благ		налог на доходы		всего	за организацией	за работником	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	001	Иванов В.А.	Генеральный директор	50000	11		24999,9				24999,9	2250		2250			22113,9
2	002	Маслова Н.Н.	гл. бухгалтер	45000	11		22499,9				22499,9	2743		2743			19756,9
3	003	Зайцев Л.С.	Мастер-оператор	42000	11		20999,9				20999,9	2730		2730			18269,9

Ведомость составил _____ бухгалтер _____ Маслова _____ Маслова Н.Н.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.2024 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб.

Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.

Председатель комиссии	*Ионов*	В.А.Ионов
Члены комиссии	М*акоева*	Н.Н.Макоева

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»
ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г.Видное18 апреля 2024 года

По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.2024 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.2024г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор	*Ионов*	В.А.Ионов
С приказом ознакомлены:	*Макоева*	Н.Н.Макоева
	Зайцев	Я.С. Зайцев

ООО «Трансметалл»

ПРИКАЗ

"26" апреля 2024 г. N 8

О привлечении к работе в выходной день

В связи с необходимостью проведения наладочных работ прокатного оборудования

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Привлечь к работе в выходной день "28" апреля 2024г. с 8 до 17 часов мастера – оператора Зайцева Ярослава Сергеевича

2. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. произвести оплату работы в двойном размере часовой части оклада согласно ст.152 ТК РФ

3. Ознакомить всех исполнителей с настоящим приказом.

Директор _____ххх_____ В.А.Ионов

30.04.2024 г.

Отгружена продукция по Договору 1 от 27.04.2024 г.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	М2	1500	515,00

Карточка организации

Организация	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП/ОГРН	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

30.04.2024 г.

Согласно **кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.** ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» погашен в ПАО Сбербанк кредит.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

ПАО Сбербанк

к/сч 30101810400000000225

БИК 044525225

Кредитный счет 40702810100504856424

ИНН 7707083893 / КПП 773601001

График погашения кредита № 1235/22 от 01 апреля 2024 г. (выписка)

Дата	Сумма	Погашение основного долга	Выплата процентов	Остаток
01.04.2024	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00
30.04.2024	242 074,17	205 909,79	36 164,38	3 794 090,21

Реестр операций по расчетному счету 40702810940000070511 ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		4 000 000,00
301/ 30.04.2024	03	044525225	Услуги банка за ведение счета		2200,00
302/30.04. 2024		044525225	Погашение кредита по договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.		242 074,17

Приложение В к заданию

Данные к заданию модуля 3

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
4.	5.	6.
Наименование		
40.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
41.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
42.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
43.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
44.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
45.	Способ образования	Создание юридического лица
46.	ОГРН	1185027032211
47.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
48.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
49.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
50.	ИНН	771523352700
51.	СНИЛС	031-683-772 55
52.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
53.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
54.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
55.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
56.	ИНН	7734695101
57.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000

58.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
59.	ИНН юридического лица	5003131635
60.	КПП юридического лица	500301001
61.	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
62.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
63.	Регистрационный номер	060002034588
64.	Дата регистрации	26.12.2018
65.	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
66.	Регистрационный номер	504202350050421
67.	Дата регистрации	26.12.2018
68.	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
69.	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
70.	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
71.	Корр. счет	30101810400000000225
72.	БИК	044525225
73.	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
74.	ОКПО	35104227
75.	ОКАТО	46228501000
76.	ОКТМО	46628101001
77.	ОКОПФ	12300
78.	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа:

ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Получатель:

УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г.Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)

Сокращенное название: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНН 7703363868

КПП 772501001

ОКТМО 45915000

Номер счета получателя 03100643000000017300

НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003

Банк получатель: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г.Москвег.Москва

БИК: 004525988

ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 15 класс профессионального риска – 1,7%.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уточняются Главным экспертом на день проведения демонстрационного экзамена.

Приложение 3. Задание демонстрационного экзамена (2024 год).
Вариант № 5

ЗАДАНИЕ
ДЕМОНСТРАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА
(2024 год)

Код и наименование профессии (специальности) среднего профессионального образования	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Наименование квалификации (направленности)	бухгалтер
Вид аттестации	Государственная итоговая аттестация
Уровень демонстрационного экзамена	базовый
Шифр варианта задания	В5_ КОД 38.02.01-1-2024-БУ

Вариант № 5

Модуль 1: Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации
Задание модуля 1: Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы: – сформировать первичные учетные документы по операциям, произвести проверку входящих документов; – исправить ошибки в первичных бухгалтерских документах; – сгруппировать оформленные и проверенные документы; – занести данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; – отразить в учете операции по движению основных средств, денежных средств, материальных запасов, затрат и готовой продукции; по расчетам по оплате труда и с контрагентами; по движению заемных средств; по учету доходов и расходов организации. Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении А к заданию. Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде): – первичные документы, сгруппированные для их последующего хранения; – учетные регистры за период, указанный в задании (оборотно-сальдовую ведомость с учетом субсчетов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 10, 62).

Модуль 2: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации
Задание модуля 2: Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы: – произвести расчеты по оплате труда; – определить суммы удержаний из заработной оплаты сотрудников; – отразить списание недостачи; – отразить учет доходов и расходов организации, определить финансовый результат. Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении Б к заданию. Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде): – документы по начислению и удержанию из заработной платы; – учетные регистры за период, указанный в задании (карточку счета 94; анализ счетов 90, 91).
Модуль 3: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Задание модуля 3: Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы: – оформить уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; – оформить оплату начисленных налогов и сборов в бюджет; Данные для выполнения задания модуля представлены в Приложении В к заданию. Выполнение задания предусматривает использование специализированной программы автоматизации бухгалтерского учета, программного обеспечения для офисной работы, справочно-правовых систем. Необходимо сформировать и распечатать (сохранить в электронном виде): – уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов; – документы на оплату начисленных налогов и сборов в бюджет; – учетные регистры за период, указанный в задании по счетам 68, 69.

Приложение А к заданию
демонстрационного экзамена

Данные к заданию модуля 1

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
10.	11.	12.
Наименование		
118	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
119	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
120	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
121	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
122	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
123	Способ образования	Создание юридического лица
124	ОГРН	1185027032211
125	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
126	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
127	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
128	ИНН	771523352700
129	СНИЛС	031-683-772 55
130	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
131	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
132	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
133	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
134	ИНН	7734695101

135	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
136	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
137	ИНН юридического лица	5003131635
138	КПП юридического лица	500301001
139	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
140	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
141	Регистрационный номер	060002034588
142	Дата регистрации	26.12.2018
143	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
144	Регистрационный номер	504202350050421
145	Дата регистрации	26.12.2018
146	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
147	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
148	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
149	Корр. счет	30101810400000000225
150	БИК	044525225
151	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
152	ОКПО	35104227
153	ОКАТО	46228501000
154	ОКТМО	46628101001
155	ОКОПФ	12300
156	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
16.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	1	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
17.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	-	505000823631/001-757-764 38	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
18.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	1	502919316135/198-280-267 12	40817810743250010031 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Сведения о работниках вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Факты хозяйственной жизни и входящие документы
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.					Удержано и начислено, руб.			Сумма, руб.		
							за текущий месяц (по видам оплат)				всего				задолженности		к выплате
					рабочих	выходных и праздничных	оклад			другие доходы в виде различных социальных и материальных благ		налог на доходы		всего	по организации	по работнику	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	001	Иванов В.А.	Генеральный директор	100000	11		24998,0				24998,0	2850		2850			22113,0
2	002	Маслова Н.И.	гл.бухгалтер	45000	11		22498,0				22498,0	2743		2743			19755,0
3	003	Зайцев Л.С.	Мастер-оператор	42000	11		20998,0				20998,0	2730		2730			18268,0

Ведомость составил _____ фуллмер _____ Маслова _____ Маслова Н.И.
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

37. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

38. ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования.

39. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

40. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

41. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств линейный.

42. Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно.

43. В соответствии с федеральным законодательством о страховании от производственного травматизма ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 класс профессионального риска – 1,7%.

44. Используется плановая себестоимость выпуска продукции.

45. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Выдача денежных средств под отчет и компенсация документально подтвержденных хозяйственных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица с указанием в нем реквизитов, необходимых для перечисления на счет работника, открытый в кредитной организации, с применением как банковских карт, используемых в рамках зарплатного проекта, так и иных. Суточные при оплате командировочных расходов выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

46. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

47. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

48. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Положение
о системе оплаты труда и премированию работников
в ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» на 2024 год

10. Оплату труда работникам производить по повременной системе согласно утверждённому штатному расписанию.
11. Заработную плату работникам выплачивать 2 раза в месяц.
    - Заработная плата за 1 половину месяца - 20-го числа каждого месяца
    - Заработная плата за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца.
12. Заработная плата выдается через банк переводом на банковские счета сотрудников.

01.04.2024 г.

Согласно **кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.** ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» получило в ПАО Сбербанк на пополнение оборотных средств в сумме 3500000 руб. на срок 12 месяцев.

Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 10% в год. Начисление и уплата процентов производится ежемесячно.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:
ПАО Сбербанк
к/сч30101810400000000225
БИК 044525225
Кредитный счет 40702810100504856424
ИНН 7707083893
КПП 773601001

ИНН 2310145391	КПП 231001001		40702810603000007960
Получатель ООО «Князь Игорь»		Сч. №	
Банк получателя ПАО «Сберегательный банк»		БИК	044525225
		Сч. №	30101810400000000225

СЧЕТ № 25 от «01» апреля 2024 г.

Поставщик: ООО «Князь Игорь» ИНН 2310145391,КПП 231001001, 350020, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНАЯ, Д. 180, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 48/2.

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	Нормо/час	250	99,00	24750,00
				Итого:	24750,00
				Без НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	24750,00

Всего наименований 1, на сумму 24750,00
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят руб. 00 коп.

Оплата в течение 10 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____xx_____ (Каторжный И.Ю.) Бухгалтер ___xx_____ (Денисова А.А.)

ИНН 7731339970	КПП 773101001		40702810513500004694
Получатель ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 285/24 от «05» апреля2024 г.

Поставщик: ООО «Прочная сталь» ИНН 7731339970, КПП 773101001,
121596,Г.Москва,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГМОЖАЙСКИЙ,УЛ ГОРБУНОВА,Д. 2, СТР. 3,ЭТАЖ 3,ПОМ/КОМ II/43
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 108 от 02.04.2024 г.

№	Наименование товара	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250	т	37	65825,00	2 435 525,00
				Итого:	2 435 525
				НДС сверху (20%):	487 105
				Всего к оплате:	2 922 630

Всего наименований 1, на сумму 2 922 630руб.
Два миллиона девятьсот двадцать две тысячи шестьсот тридцать руб. 00 коп.

Оплата в течение 5 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель ____ххх_____ (Шиянов В.А.) Бухгалтер ___ххх_____ (Тимошкина А.О)

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 285/24 от 05 апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец	ООО «Прочная сталь»	(2)
Адрес	121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43	(2а)
ИНН/КПП продавца	ИНН 7731339970, КПП 773101001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес	ООО «Прочная сталь». 121596, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖАЙСКИЙ, УЛ ГОРБУНОВА, Д. 2, СТР. 3, ЭТАЖ 3, ПОМ/КОМ II/43	(3)
Грузополучатель и его адрес	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(4)
К платежно-расчетному документу	№ _____ от _____	(5)
Покупатель	ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ "	(6)
Адрес	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24	(6а)
ИНН/КПП покупателя	5003131635 / 500301001	(6б)
Валюта: наименование, код	Руб._____	(7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
4.		Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250		т	37	65825,00	2 435 525,00		20	487 105,00	2 922 630,00		Россия	
		Всего к оплате					2 435 525,00	X		487 105,00	2 922 630,00			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx____ (подпись) Шиянов В.А. (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Тимошкина А.О (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №285 от 20.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «05» апреля2024 г. [11]

Дата получения (приемки) «____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения об отгрузке, передаче
_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Иные сведения о получении, приемке
_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____бухгалтер_____	_____хх_____	_____ Тимошкина А.О	[13]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о)	

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Прочная сталь» [14]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____	_____	_____	[18]
(должность)	(подпись)	(ф.и.о)	

Наименование экономического субъекта – составителя документа

_____ [19]

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

ИНН 3305050795	КПП 330501001		40702810506380102749
ООО «Некст»		Сч. №	
Банк получателя ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"		БИК	044525999
		Сч. №	30101810845250000999

СЧЕТ № 11 от «08» апреля 2024г.

Поставщик: ООО «Некст» ИНН 3305050795,КПП 330501001, 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99
Покупатель: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 21 от 04.04.2024г.

	Наименование товара	Единица	Количество	Цена	Сумма
1	Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)	шт	1	124624,00	124624,00
2	Монтаж Фронтального Стеллажа Standart КХН-7,71			5000,00	5000,00
				Итого:	129624,00
				НДС сверху (20%):	25924,80
				Всего к оплате:	155548,80

Всего наименований 1, на сумму 155548,80
Сто пятьдесят пять тысяч пятьсот сорок восемь руб. 80 коп.

Оплата в течение 3 рабочих дней со дня выставления счета.

Руководитель _____*ххх* ____ (Смирнов А.В.) Бухгалтер ____*ххх* _____ (Гаврюшина И.Ю.)

Универсальный передаточный документ

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Счет-фактура № 11 от 07апреля2024 г. (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 июня 2011 г. № 1137

Продавец ООО «Некст» (2)
Адрес 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99 (2а)
ИНН/КПП продавца ИНН 3305050795/КПП 330501001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес ООО «Некст» 601900, Владимирская область, город Ковров, ул. Труда, д.4 к.99 (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ "142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель ООО " ТРАНСМЕТАЛЛ " (6)
Адрес 142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2, КАБИНЕТ 24 (6а)
ИНН/КПП покупателя 5003131635 / 500301001 (6б)
Валюта: наименование, код Руб._____ (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
А	Б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
7.		Фронтальный Стеллаж Standart КХН-7,71 (Срок полезного использования – 60 месяцев)		шт	1	124624,00	124624,00		20	24924,80	149 356,80		Россия	
8.		Монтаж Фронтального Стеллажа Standart КХН-7,71				5000,00	5000,00		20	1000,00	6000,00			
		Всего к оплате					129624,00	X		25924,80	155548,80			

Документ составлен на __1____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Смирнов А.В (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____xx_____ (подпись) Гаврюшина И.Ю. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор №11 от 07.04.2024. [8]
(договор; доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе _____ [9]
(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [10]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ф.и.о) [15]

Датаотгрузки, передачи (сдачи) «07» апреля2024 г. [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче

_____ [12]
(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____бухгалтер_____ _____хх_____ _____ Гаврюшина И.Ю [13]
(должность) (подпись) (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

ООО «Некст» [14]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

Дата получения (приемки) « ____» _____ 20 ____ г. [16]

Иные сведения о получении, приемке

_____ [17]
(информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

_____ _____ _____ [18]
(должность) (подпись) (ф.и.о)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

_____ [19]
(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.

06.04.2024 г.
В производство отпущена Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 - 24 т.

16.04.2024 г.
Получены на склад из производства

Наименование продукта	Ед. изм.	Плановая себестоимость	Количество
Профнастил С-8	м2	175,00	?

Выход продукции: из 1 тонны рулонной стали выход 270 $м^2$ профнастила марки С-8 (1000 кг/3,7 кг/$м^2$)

27.04.2024 г.
Выставлен счет ООО «Неопак».
Договор 1 от 27.04.2024 г.
Предоплата 50%.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	м2	2500	475,00

Карточка организации

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Неопак»
Краткое название	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
Почтовый адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

Акт выполненных работ № 47 от 26 апреля 2024г.

Исполнитель: ООО «Князь Игорь» ИНН 2310145391,КПП 231001001, 350020, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г. КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНАЯ, Д. 180, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 48/2..

Заказчик: ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ", ИНН 5003131635, КПП 500301001
Основание: договор 25 от 01.04.2024 г.

№	Наименование услуг	Единица	Коли-чество	Цена	Сумма
1	Вневедомственная охрана	Нормо/час	250	99,00	24750,00
				Итого:	24750,00
				НДС (20%):	-
				Всего к оплате:	24750,00

Всего наименований 1, на сумму 24750,00
Двадцать четыре тысячи семьсот пятьдесят руб. 00 коп.
Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель
ООО «Князь Игорь»
_____xx_____.Каторжный И.Ю.

Заказчик
ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ»
_____ В.А. Ионов

**Реестр операций по расчетному счету40702810940000070511*
ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель2024 г.***

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за__**01-30 апреля 2024_г.**_					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		3 500 000,00
10.04.2024		044525225	ООО «ПРОЧНАЯ СТАЛЬ»	2 922 630,00	
10.04.2023		044525225	ООО «Князь Игорь»	24750,00	
19.04.2024		044525225	Заработная плата	60140,00	
348/ 29.04.2024	03	044525555	Частичная оплата от ООО «Неопак» по счету от 27.04.2024 г.		712 500,00
29.04.2024		048073601	ООО «Некст»	155548,80	

Приложение Б к заданию
демонстрационного экзамена

Данные к заданию модуля 2

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
7.	8.	9.
Наименование		
79.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
80.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
81.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
82.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
83.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
84.	Способ образования	Создание юридического лица
85.	ОГРН	1185027032211
86.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
87.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
88.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
89.	ИНН	771523352700
90.	СНИЛС	031-683-772 55
91.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
92.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
93.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
94.	Фамилия Имя	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ

	Отчество	ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
95.	ИНН	7734695101
96.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
97.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
98.	ИНН юридического лица	5003131635
99.	КПП юридического лица	500301001
100	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
101	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
102	Регистрационный номер	060002034588
103	Дата регистрации	26.12.2018
104	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
105	Регистрационный номер	504202350050421
106	Дата регистрации	26.12.2018
107	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
108	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
109	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
110	Корр. счет	30101810400000000225
111	БИК	044525225
112	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
113	ОКПО	35104227
114	ОКАТО	46228501000
115	ОКТМО	46628101001
116	ОКОПФ	12300
117	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Остатки по счетам на 31.03.2023 г.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.
10.01	Сырье и материалы	789 900,00
	Рулонная оцинкованная сталь 0,45х1250 12т по цене 65825, 00	
43	Готовая продукция	656 250,00
	Профнастил С-8 3750 $м^2$ по 175 руб.	
80.09	Уставный капитал	10 000,00
	Учредитель – Ионов Вячеслав Александрович	10 000,00
99.01	Прибыли и убытки	1 436 150,00

Информация по персоналу ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ»

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата рождения	Должность	Оклад, руб.	Количество детей для стандартного вычета НДФЛ	ИНН / СНИЛС	Номер банковского счета	Дата приема на работу	Годовой доход с 01.01.2024 г.
13.	Ионов Вячеслав Александрович	31.03.1975	Генеральный директор	50000	1	771523352700/031-683-772 55	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	150000
14.	Макоева Наталья Николаевна	10.05.1993	Главный бухгалтер	45000	-	505000823631/001-757-764 38	40817810343250010033 БИК банка 044525225	25.12.2018	135000
15.	Зайцев Ярослав Сергеевич	01.10.1990	Мастер-оператор	42000	1	502919316135/198-280-267 12	40817810443250010030 БИК банка 044525225	25.12.2018	126000

Заработная плата выплачивается на банковские счета работников.

Начальные остатки и сведения о работниках вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена в случае, если участники сдают демонстрационный экзамен базового уровня с зачетом промежуточной аттестации.

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена Постановлением Госкомстат России от 05.01.2004 № 1

	Код
Форма по ОКУД	0301008
по ОКПО	

ООО «Трансметалл»
(наименование организации)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
8	30.04.2024

Отчетный период	
с	по
16.04.2024	30.04.2024

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

Номер по поряд-ку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						Неявки по причинам			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты						код	дни (часы)	код	дни (часы)
																					корреспондирующий счет									
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни		код вида оплаты	корреспонди-рующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспонди-рующий счет	дни (часы)				
																			часы											
1	2	3	4																5	6	7	8	9	7	8	9	10	11	12	13
1	Ионов Вячеслав Александрович, Генеральный директор																	X		5	2000	26	5				Б	5		
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Б	Б	Б	Б	Б	Я	В	В	В	X	5	40										
			8	8	8	8								8				X	40											
2	Макоева Наталья Николаевна, Главный бухгалтер																	X		10	2000	26	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											
3	Зайцев Ярослав Сергеевич, Мастер-оператор																	X		10	2000	20	10							
																		X	0											
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	В	X	10	80										
			8	8	8	8			8	8	8	8	8	8				X	80											

Ответственное лицо Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения Генеральный директор (должность) X (личная подпись) Ионов В.А. (расшифровка подписи) "30" апреля 2024 г.

Работник кадровой службы Главный бухгалтер (должность) X (личная подпись) Макоева Н.Н. (расшифровка подписи) "30" апреля 2024 г.

Обозначения в табеле учета рабочего времени:
Я (01) — явился на работу и работал в дневное время;
Н (02) — работал в ночное время;
РВ (03) — вышел на работу в праздник или выходной, в том числе применяется, если сотрудник вышел на работу в нерабочие дни, объявленные из-за коронавируса;
С (04) — трудился сверхурочно.
К (06) — работник был в командировке;
ОТ (09) — в ежегодном основном оплачиваемом отпуске;
ОД (10) — в ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске;
Б (19) — болел, в том числе находится на самоизоляции в связи с эпидемией коронавируса, пособие назначается;
Т (20) — болел, пособие не назначается;
ДО (16) — в отпуске за свой счет с разрешения работодателя;
ОЗ (17) — в отпуске за свой счет в случаях, предусмотренных законодательством

Расчетная ведомость за 1 половину апреля 2024 г.

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.					Удержано и начислено, руб.			Сумма, руб.		
							за текущий месяц (по видам оплат)				всего				задолженности		к выплате
					рабочих	выходных и праздничных	оклад			другие доходы в виде различных социальных и материальных благ		налог на доходы		всего	за организацией	за работником	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	001	Иванов В.А.	Генеральный директор	50000	11		24999,9				24999,9	2250		2250			22113,9
2	002	Маслова Н.Н.	гл. бухгалтер	45000	11		22499,9				22499,9	2743		2743			19756,9
3	003	Зайцев Л.С.	Мастер-оператор	42000	11		20999,9				20999,9	2730		2730			18269,9

Ведомость составил _____ бухгалтер _____ Маслова _____ Маслова Н.Н.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Пояснения по начислениям за расчетный период:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Пояснения по начислениям за расчетный период
1	Ионов Вячеслав Александрович	Доход для исчисления пособия: 2022 г. – 525 000,00 2023 г. – 612600,00 ЭЛН – 356771756984 Период нетрудоспособности: с 22.04.2023 по 26.04.2023 Страховой стаж 27 лет 8 месяцев

АКТ № 24-БО
О результатах инвентаризации

18 апреля 2024 года комиссией в составе:
1. Генеральный директор Ионов В.А.(председатель комиссии)
2.Главный бухгалтер Макоева Н.Н.
произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у мастера Зайцева Я.С.
На основании сличительных ведомостей № 24 от 18.04.24 была составлена Ведомость расхождений и установлена недостача профнастила С-8 10м^2 по рыночной стоимости 500 руб. на сумму 6000 руб.

Ответственный за хранение Зайцев Я.С. пояснить причины недостачи товарно-материальных ценностей пояснить не смог.
Ведомость расхождений № 22 от 18.04.2024 и Объяснительная Зайцева Я.С. прилагается.

Председатель комиссии *Ионов* В.А.Ионов
Члены комиссии М*акоева* Н.Н.Макоева

Общество с ограниченной ответственностью «Трансметалл»
ПРИКАЗ № 49-ОР
об утверждении результатов инвентаризации

г.Видное18 апреля 2024 года

По итогам проведенной инвентаризации и на основании Акта № 124-БО об итогах инвентаризации от 18.04.2024г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе ООО «Трансметалл», проведенной в срок с 18.04.24 г. – 18.04.2024 г.
2. По недостаче привлечь к материальной ответственности мастера Зайцева Я.С. (основание: объяснительная записка Зайцева от 18.04.24г.)
Сумму недостачи удержать из зарплаты работника.
3. Главному бухгалтеру Макоевой Н.Н. внести итоги инвентаризации в бухгалтерский и налоговый учет в срок до 30.04.2024 г.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Макоевой Н.Н.

Генеральный директор *Ионов* В.А.Ионов
С приказом ознакомлены: *Макоева* Н.Н.Макоева
Зайцев Я.С. Зайцев

30.04.2024 г.

Отгружена продукция по Договору 1 от 27.04.2024 г.

Продукция	Ед. изм.	Количество	Цена за единицу продукции, без НДС 20%
Профнастил С-8	М2	1000	475,00

Карточка организации

Организация	ООО «Неопак»
Юридический адрес:	Московская обл., г. Щёлково, д. Богослово стр. 7 пом. 1
ИНН/КПП/ОГРН	5050137553 /505001001
Расчетный счет	40702810804000003895 ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва
БИК	044525555
Кор счет	30101810400000000555

30.04.2024 г.

Согласно **кредитному договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.** ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» погашен в ПАО Сбербанк кредит.

Оплата кредита – аннуитетными платежами 30-го числа каждого месяца.

Реквизиты погашения кредита:

ПАО Сбербанк

к/сч 30101810400000000225

БИК 044525225

Кредитный счет 40702810100504856424

ИНН 7707083893 / КПП 773601001

График погашения кредита № 1235/22 от 01 апреля 2024 г. (выписка)

Дата	Сумма	Погашение основного долга	Выплата процентов	Остаток
01.04.2024	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00
30.04.2024	307 705,61	278 938,49	28 767,12	3 221 061,51

Реестр операций по расчетному счету 40702810940000070511 ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» за апрель 2024 г.

Номер документа/дата	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кому/от кого	Дебет	Кредит
за **01-30 апреля 2024 г.**					
496/ 02.04.2024	03	044525225	Кредитные средства от ПАО Сбербанк, г. Москва		3 500 000,00
301/ 30.04.2024	03	044525225	Услуги банка за ведение счета		2000,00
302/30.04. 2024		044525225	Погашение кредита по договору № 1235/22 от 01 апреля 2024 г.		307 705,61

Приложение В к заданию
демонстрационного экзамена

Данные к заданию модуля 3

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
7.	8.	9.
Наименование		
79.	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСМЕТАЛЛ"
80.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1185027032211 25.12.2018
81.	Сокращенное наименование	ООО "ТРАНСМЕТАЛЛ"
	Место нахождения и адрес юридического лица	
82.	Место нахождения юридического лица	МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ
83.	Адрес юридического лица	142701, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ВИДНОЕ, УЛ. ЗАВИДНАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 2
Сведения о регистрации		
84.	Способ образования	Создание юридического лица
85.	ОГРН	1185027032211
86.	Дата регистрации	25.12.2018
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
87.	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Московской области
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
88.	Фамилия Имя Отчество	ИОНОВ ВЯЧЕСЛАВ АЛЕКСАНДРОВИЧ
89.	ИНН	771523352700
90.	СНИЛС	031-683-772 55
91.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
92.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
93.	Размер (в рублях)	10000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
94.	Фамилия Имя Отчество	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКОВСКИЙ ЗАВОД КРОВЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ"
95.	ИНН	7734695101
96.	Номинальная стоимость доли (в	10000

	рублях)	
97.	Размер доли (в процентах)	100
Сведения об учете в налоговом органе		
98.	ИНН юридического лица	5003131635
99.	КПП юридического лица	500301001
100	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.12.2018
101	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию		
102	Регистрационный номер	060002034588
103	Дата регистрации	26.12.2018
104	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №8 Управление №4 Ленинский район Московской области
Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию		
105	Регистрационный номер	504202350050421
106	Дата регистрации	26.12.2018
107	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №42 Государственного учреждения - Московского областного регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
108	Код и наименование вида деятельности	24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки
Банковские реквизиты		
109	Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК
110	Корр. счет	30101810400000000225
111	БИК	044525225
112	Расчетный счет	40702810940000070511
Данные о кодах статистики		
113	ОКПО	35104227
114	ОКАТО	46228501000
115	ОКТМО	46628101001
116	ОКОПФ	12300
117	ОКФС	16

Сведения из ЕГРЮЛ вносятся главным экспертом в базу автоматизации учета в подготовительный день демонстрационного экзамена.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа:

ИНН получателя	7727406020
КПП получателя	770801001
Наименование банка получателя средств	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула
БИК банка получателя средств (БИК ТОФК)	017003983
№ счета банка получателя средств (номер банковского счета, входящего в состав единого казначейского счета)	40102810445370000059
Получатель	Казначейство России (ФНС России)
Номер казначейского счета	03100643000000018500
Код (УИП)	0
Назначение платежа	Единый налоговый платеж
КБК	18201061201010000510

Реквизиты для уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Получатель:

УФК по г. Москве (Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г.Москве и Московской области л/с 04734Ф73010)

Сокращенное название: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНН 7703363868

КПП 772501001

ОКТМО 45915000

Номер счета получателя 03100643000000017300

НОМЕР СЧЕТА БАНКА получателя: 40102810545370000003

Банк получатель: ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г.Москвег.Москва

БИК: 004525988

ООО «ТРАНСМЕТАЛЛ» является страхователем и плательщиком взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 15 класс профессионального риска – 1,7%.

Реквизиты для уплаты Единого налогового платежа и страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уточняются Главным экспертом на день проведения демонстрационного экзамена.

Учебное издание

Дорощук Александр Иванович, канд. техн. наук, доцент,
преподаватель I категории

Государственная итоговая аттестация в форме демонстрационного экзамена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
Учебное пособие для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Редакция – авторская

Объем ЭИ: 30.1 Мб
Формат ЭИ: Portable Document Format (PDF)