Лабораторная работа № 6. Производство, реализация и формирование книги продаж в «1С: Бухгалтерия предприятия»

Задание к лабораторной работе № 6

Заполнить бухгалтерские регистры по учету расчетов с покупателями. Учесть водящие платежные поручения. Сформировать выставленные счета-фактуры и книгу продаж. Проанализировать взаиморасчеты с поставщиками. Для этого:

1. Запустить систему из окна программы «Запуск 1С: Предприятие»;
2. Войти в программу под своей учетной записью.

Генеральному директору каждой команды, определить объемы и условия реализации:

3. Заключить договор от «01» апреля 2016 года № _ купли-продажи с покупателем (табл. № 5);
4. Определить объем и стоимость продаж на апрель 2016 года;
5. Определить объем и стоимость продаж на май 2016 года;
6. Определить объем и стоимость продаж на июнь 2016 года.

Студентам каждой команды, с функциями производственно-технологической поддержки организации, осуществить процесс производства и выпуска готовой продукции, документально оформить и отразить в учете:

7. Разработать и утвердить технологию производства (спецификацию) компьютеров и периферийного оборудования;
8. Произвести готовую продукцию (апрель, май, июнь 2016 года) и отразить в учете.

Студентам каждой команды, с функциями снабжения организации и складского учета, провести инвентаризацию на складе готовой продукции:

9. Оформить документально и проверить в учете готовую продукцию за апрель, май и июнь 2016 года.

Студентам каждой команды, с функциями продаж в организации, осуществит процесс реализации, оформить документально и отразить в учете:

10. Оформить документы (Выставить счет покупателю, выписать накладную и счет-фактуру, сохранить документы в электронном виде, с учетом систематизации документов) на продажу оборудования в апреле 2016 года, проверить отражение в учете;

11. Оформить документы (Выставить счет покупателю, выписать накладную и счет-фактуру, сохранить документы в электронном виде, с учетом систематизации документов) на продажу оборудования в мае 2016 года, проверить отражение в учете;

12. Оформить документы (Выставить счет покупателю, выписать накладную и счет-фактуру, сохранить документ в электронном виде, с учетом систематизации документов) на продажу оборудования в июне 2016 года, проверить отражение в учете;

13. Создать в программе акты сверки расчетов с покупателями за II квартал 2016 года (сохранить документы в электронном виде, с учетом систематизации документов).

Главному бухгалтеру каждой команды, проверить учет на текущую дату, сформировать книгу покупок и рассчитать НДС за II квартал:

14. Проверить правильность отражения хозяйственных операций на счетах учета (ОСВ);

15. Восстановить последовательность операций, используя инструмент «Помощник по учету НДС»;

16. Сформировать книгу продаж за апрель, май и июнь 2016 года (сохранить документ в электронном виде, с учетом систематизации документов);

17. Рассчитать НДС за II квартал.

Студентам каждой команды, с функциями финансово - правовой поддержки организации, оформить входящие платежные поручения, провести анализ взаиморасчетов с покупателями:

18. Оформить документально и отразить в учете оплаты покупателей в апреле, мае и июне 2016 года;

19. Создать в программе акты сверки расчетов с поставщиками на 30 июня 2016 года (сохранить документы в электронном виде).

По итогам этапа расчетов с покупателями произвести завершающие действия:

20. Выйти из программы и создать архив информационной базы.

Задание для самостоятельной работы студента

При подготовке к лабораторной работе № 6 необходимо ознакомиться с порядком расчета и учета хозяйственных операций по реализации готовой продукции, НДС, счетам-фактурам, выставленным в нормативно-правовых документах из списка рекомендуемой литературы:

1. Гражданский кодекс РФ [2]: Часть II раздел IV глава 30 «Купля-продажа»
2. Налоговый кодекс РФ [3]:- Часть II, раздел VIII «Федеральные налоги», глава 21 «Налог на добавленную стоимость»,
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01[16].
4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [24].
5. Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [25].

Основные теоретические сведения и методика выполнения работы

6.1. Производство готовой продукции

Готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты с полностью законченной обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад или заказчиком (покупателем). Вся готовая продукция, как правило, сдается на склад в подотчет материально ответственному лицу. Исключением являются крупногабаритные изделия и продукция, которые не могут быть сданы на склад по техническим причинам и поэтому принимаются организациями-заказчиками на месте изготовления, комплектации и сборки.

Для учета наличия и движения готовой продукции предназначен активный счет 43 «Готовая продукция»; продукция, подлежащая сдаче на месте и не

оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на указанном счете не учитывается.

Синтетический учет готовой продукции можно вести в двух вариантах: без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

В первом случае (без счета 40) готовую продукцию учитывают на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. В то же время аналитический учет отдельных видов готовой продукции отражают по учетным ценам с выделением отклонений фактической себестоимости от стоимости готовой продукции по учетным ценам.

Готовая продукция, передаваемая из производства на склад, в течение месяца учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам.

В конце месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции и определяют отклонение фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам.

Учет производства в программе автоматизирован одноименным разделом «Производство».

Процесс списания материалов в производство регистрируется двумя документами:

- Требование-накладная - служит для отражения общехозяйственных и общепроизводственных затрат. Используется при списании материалов, которые нельзя привязать к конкретной продукции (канцтовары, ГСМ, расходные материалы). Расходы распределяются на продукцию с помощью регламентной процедуры «Расчет себестоимости» при «Закрытии месяца».
- Отчет производства за смену - служит для отражения готовой продукции выпущенной в течение рабочего дня, где прямые затраты (материалы и услуги) распределяются на конкретные позиции готовой продукции.

Регистрация факта производства готовой продукции выполняется из панели разделов «Производство» по ссылке «Отчет производства за смену» (рис. 6.1).

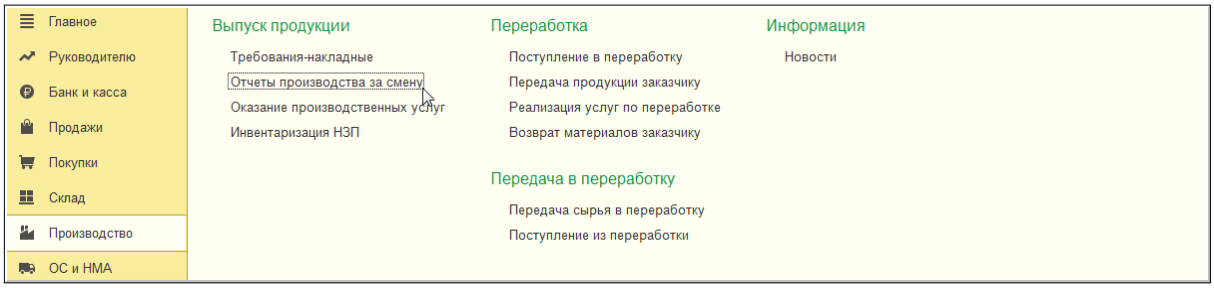


Рис. 6.1. Окно панели разделов «Производство»

Окно программы «Отчет производства за смену» является журналом, где выполнением команды «Создать» формируется операция по производству готовой продукции (рис. 6.2).

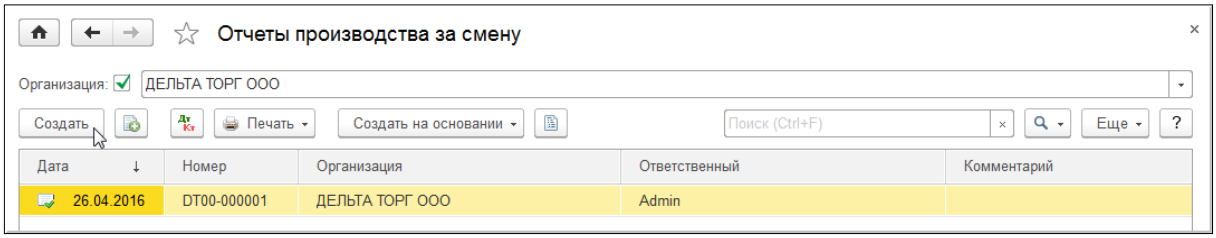


Рис. 6.2. Окно программы «Отчет производства за смену»

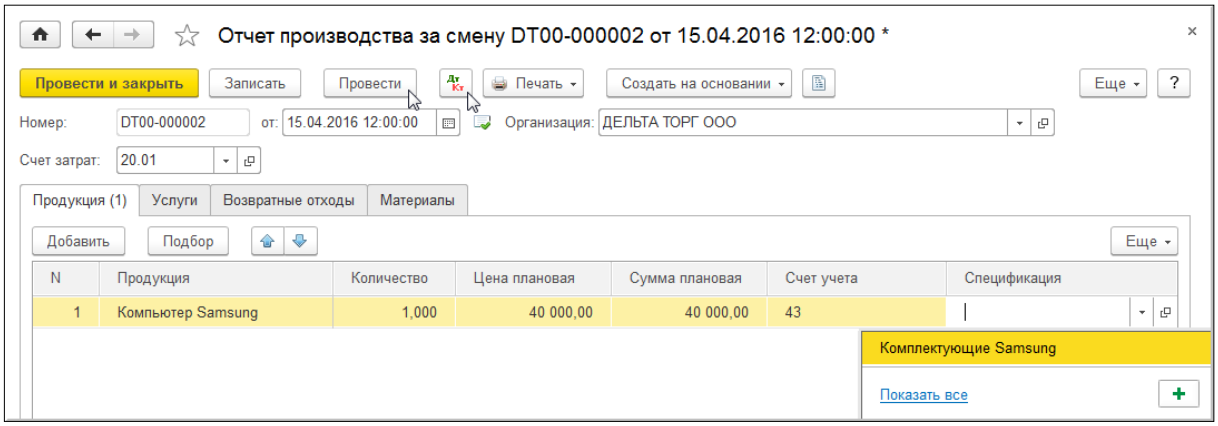


Рис. 6.3. Окно программы «Отчет производства за смену (создание)»

Документ содержит разнородную информацию и имеет сложную структуру (рис. 6.3):

- Закладка «Материалы» табличной части содержит сведения о количестве материалов, списанных на производство готовой продукции.
- Закладки "Продукция" содержат технологию производства и плановую цену.
- Закладка «Услуги» отражает услуги сторонних организаций и связанных с производственным процессом (услуги по доставке материалов).

Списки использованных материалов и выполненных технологических операций заполняются на основании спецификаций готовой продукции, хранящихся в информационной базе.

В документе могут быть указаны дополнительные расходы производства, сдельное вознаграждение исполнителя, оприходование возвратных отходов производства.

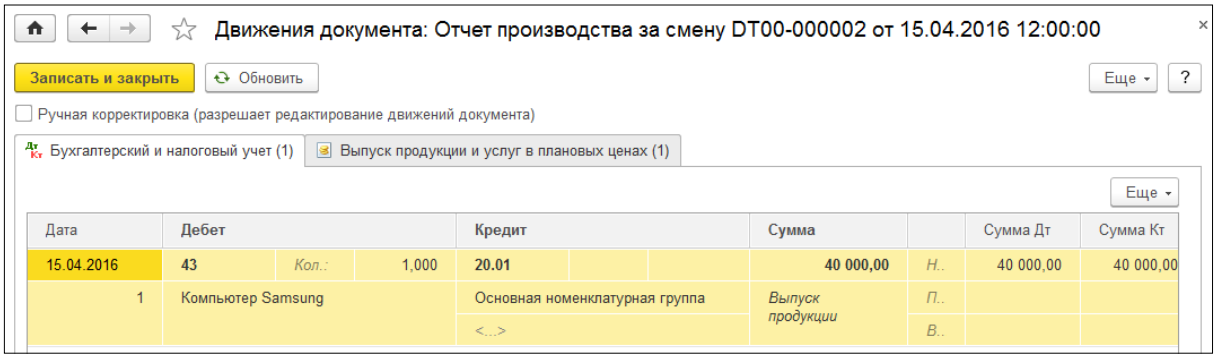


Рис. 6.4. Окно программы «Движения документа»

При проведении документа вся информация автоматически отражается в учете путем формирования соответствующих проводок (рис. 6.4):

Дт 20 Кт 10 - передача в производство МПЗ;

Дт 43 Кт 20 - выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции определяется в конце месяца документом «Инвентаризация незавершенного производства» и корректирует данные о материалах, автоматически списанных на производство готовой продукции в течение месяца (рис. 6.1).

В конце месяца формируется документ «Расчет себестоимости» при «Закрытии месяца», обеспечивающий автоматическое формирование проводок распределения прямых и косвенных затрат по подразделениям предприятия.

6.2. Реализация готовой продукции и регистрация выставленных счетов-фактур

Реализация готовой продукции и получение оплаты (выручки) - ключевые хозяйственных операций производственной организации, осуществляется по договору поставки и отражается аналогично операциям продажи товаров.

Бухгалтерские проводки данной хозяйственной операции отражают ситуацию, когда переход собственности на готовую продукцию от производителя к покупателю происходит в момент отгрузки продукции.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу. Термин «реализация» из налогового законодательства. В бухучете применяется термин «продажи».

Рис. 6.5. Окно панели разделов «Продажи»

Основанием для оплаты и/или предоплаты (аванса) может являться документ «Счёт на оплату» (не первичный документ и необязательный).

Оформление данного документа входит в обычаи делового оборота. Как правило, указанный документ оформляется на собственном бланке с указанием реквизитов поставщика, а покупатель на основании счета производит оплату.

После оплаты, счет становится документом, свидетельствующим о заключении сделки между сторонами даже при отсутствии договора.

Счет создается из панели разделов «Продажи» по ссылке «Счета покупателям» (рис. 6.5).

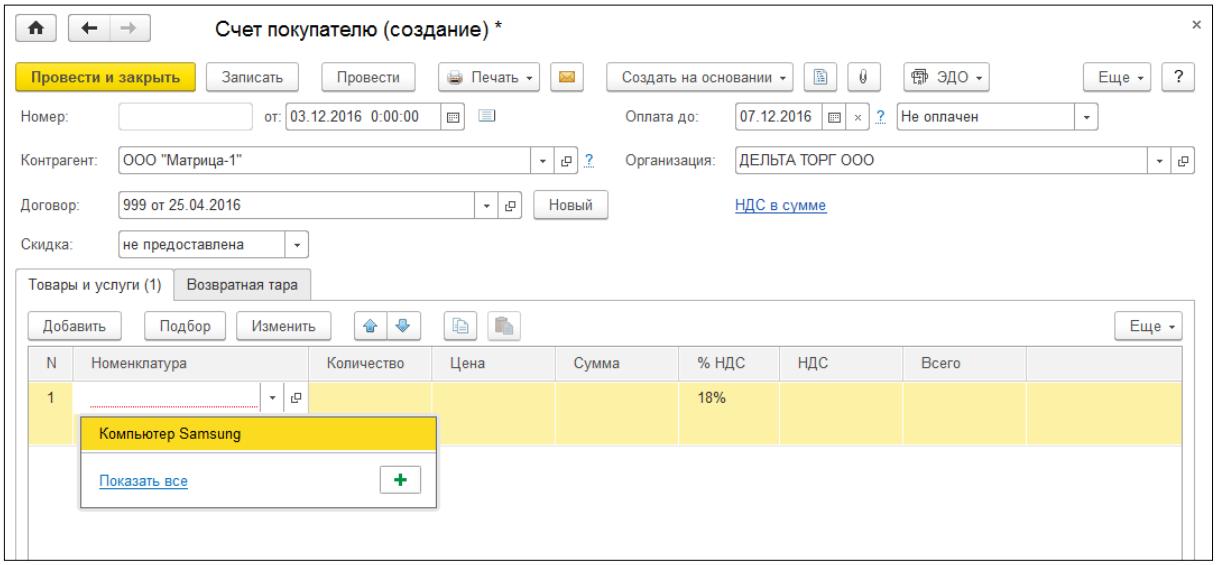


Рис. 6.6. Окно документа «Счет покупателю (создание)»

В окне документа заполняются необходимые реквизиты. Счет сохраняется и выводится на печатать (рис. 6.6). На основании счета возможно регистрировать следующие хозяйственные операции: поступление на расчетный счет; поступление наличных; реализация (акт, накладная).

Отражение в учет реализации готовой продукции выполняется и из панели разделов «Продажи» по ссылке «Реализация (акты, накладные)» (рис. 6.5).

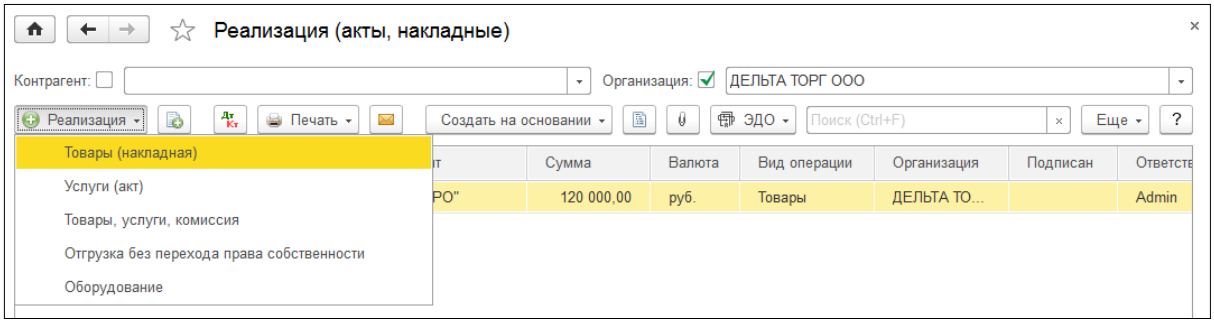


Рис. 6.7. Окно программы «Реализация (акты, накладные)»

Новый документ создается при выполнении команды "Реализация", а в выпадающем окне уточняет вид реализации (рис.6.7):

- Операция «Товары (накладная)» - для регистрации реализации ТМЦ по договору продажи.
- Операция «Услуги (акт)» - для отражения выполненных работ и оказанных услуг заказчику.
- Операция «Товары, услуги, комиссия» - для регистрации реализации ТМЦ учитываемых на забалансовых счетах.

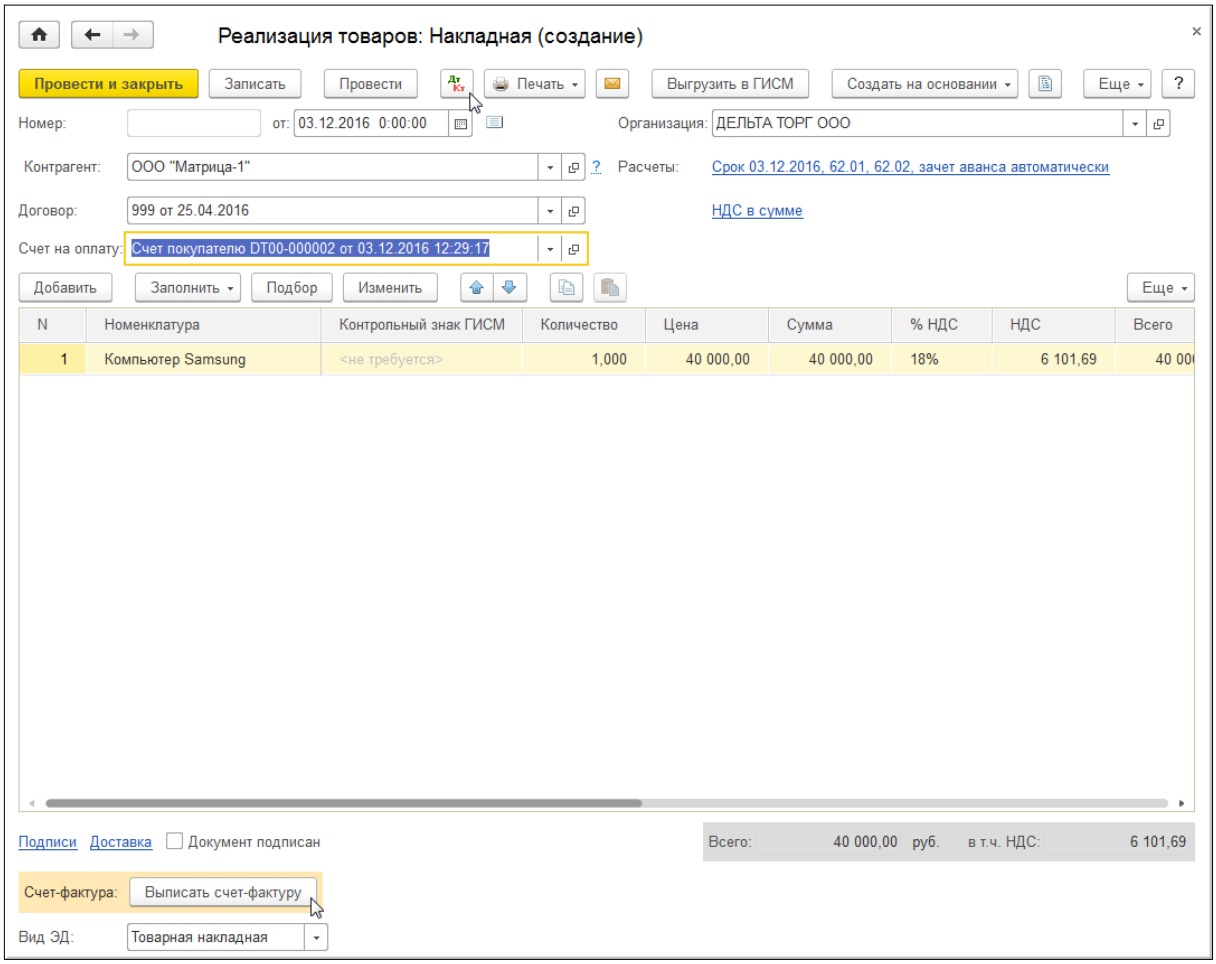


Рис. 6.8. Окно документа «Реализация товаров: Накладная (создание)»

В шапке документа «Реализация товаров: Накладная (создание)» заполняются реквизиты: организация, склад, контрагент и Договор. В поле «Расчеты» определяются счета расчетов с контрагентами, правила зачета аванса, тип цен и НДС. В табличной части документа при выполнении команды «Добавить» указывается: номенклатура, количество, цена, ставка НДС. Счет-фактура выписывается по одноименной команде, расположенной после табличной части (рис. 6.8).

Движения документа: Реализация (акт, накладная) DT00-000002 от 03.12.2016 12:35:48

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС Продажи (1)

Еще

Дата		Дебет		Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
03.12.2016		90.02.1		43	Кол.:	1,000	40 000,00	Н..	40 000,00	40 000,00
	1	Основная номенклатурная группа		Компьютер Samsung			Реализация продукции	П..		
								В..		
03.12.2016		62.01		90.01.1	Кол.:	1,000	40 000,00	Н..	40 000,00	33 898,31
	2	ООО "Матрица-1"		Основная номенклатурная группа			Реализация товаров	П..		
		999 от 25.04.2016		18%				В..		
		Реализация (акт, накладная) DT00-0...		Компьютер Samsung						
03.12.2016		90.03		68.02			6 101,69	Н..		
	3	Основная номенклатурная группа		Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализация товаров	П..		
		18%						В..		

Рис. 6.9. Окно программы «Движения документа»

Документ регистрируется, с помощью команды «Провести», и формирует соответствующие проводки:

Дт 90.02.1 Кт 41 (43) - отражена реализация по фактической себестоимости товаров и/или готовой продукции;

Дт 62.02 Кт 62.01 - зачтен аванс (перед реализацией покупатель внес предоплату);

Дт 62.01 Кт 90.01.1 - отражена реализация по продажной стоимости товаров и/или готовой продукции;

Дт 90.03 Кт 68.02 - начислен НДС.

Для просмотра проводок предусмотрена команда «ДтКт», расположенная на верхней панели. Проводки можно отредактировать вручную, используя флажок «Ручная корректировка» (рис. 6.9).

Для печати пакета документов при реализации используется команда «Печать».

6.1. Формирование книги продаж

Организация (продавец) обязана составлять счета-фактуры и вести книги продаж по установленным правилам. В книге продаж регистрируются счета-фактуры:

- выданные покупателям по отгруженным товарам (работам, услугам);
- выданные покупателям по полученным предоплатам;

- составленные налоговыми агентами по НДС;
- корректировочные (полученные от поставщиков на уменьшение стоимости товаров и выданные покупателям на увеличение стоимости ранее отгруженных товаров).

Регистрация счет-фактур предусмотрена документами «Реализация (акты, накладные)», в специально отведенных полях. После проведения документов формируются записи в регистрах накопления. По регистрам «НДС продаж» формируется книга продаж.

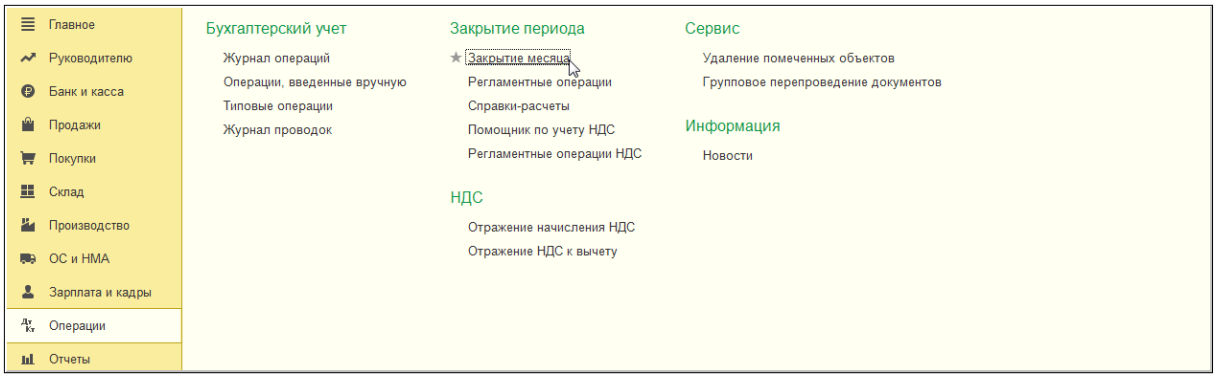


Рис. 6.10. Окно панели разделов «Операции»

В панели разделов «Операции» содержится ссылка «Помощник по учету НДС», механизм контроля, исправления и восстановления последовательности документов (рис.6.10).

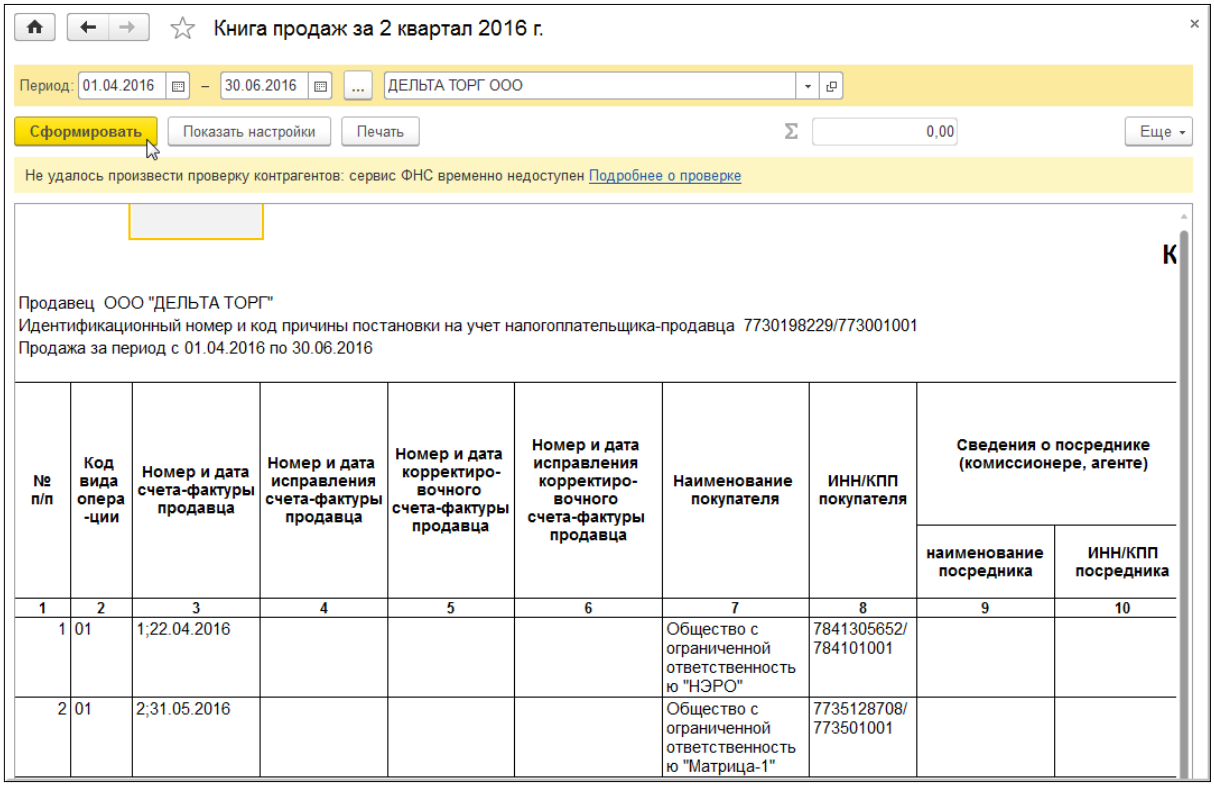
Рис. 6.11. Окно панели разделов «Продажи»

Панель разделов «Продажи» содержит три ссылки (рис. 6.11):

- «Реестр счет-фатур выданных» - формирует отчет выданных счет-фактур по операциям «Реализация покупателю»;

- «Журнал счет-фактур» - формирует отчет в соответствии с правилами ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, который относится к системе учета НДС;
- «Книга продаж» - формирует отчет и содержит возможность применения фильтров.

Для формирования отчета указывается организация, и устанавливается период. В книге продаж отражаются все записи, созданные ранее за этот период (рис. 6.12).



№ п/п	Код вида опера-ции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректиро-вочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректиро-вочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)	
								наименование посредника	ИНН/КПП посредника
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	01	1;22.04.2016				Общество с ограниченной ответственность ю "НЭРО"	7841305652/ 784101001		
2	01	2;31.05.2016				Общество с ограниченной ответственность ю "Матрица-1"	7735128708/ 773501001		

Рис. 6.12. Отчет программы «Книга продаж»

Вопросы к лабораторной работе № 6

1. Какими документами в программе оформляют выпуск готовой продукции?
2. Какие справочники в программе используются для аналитического учета МПЗ?
3. В каком разделе программы содержится документ «Отчет производства за смену»?
4. Для отражения каких затрат в программе предусмотрен документ «Требование-накладная»?

5. В каком разделе программы содержатся документы для отражения в учете реализации?
6. Какие виды договоров реализации предусмотрены программой?
7. Какой порядок оформления в программе книги-продаж?
8. Какие документы предусмотрены программой для учета реализации?
9. Как регистрируются в программе счета-фактуры выставленные?
10. В каких разделах программы содержится отчет «Книга продаж»?

Таблица 5

Сведения о заказах на компьютеры

Наименование	*Команда 1*	*Команда 2*	*Команда 3*
Наименование заказчика	Общество с ограниченной ответственностью "Матрица-1"		
ИНН / КПП заказчика	7735128708/773501001		
Реквизиты заказчика	ПАО СБЕРБАНК БИК 044525225 К. сч. 30101810400000000225 Р. сч. 40703810938150003685		
Адрес заказчика	124498, Москва г., Зеленоград г., проезд 4806, дом № 5, строение 2		
Договор купли-продажи	от «15» апрель 2016 г. № б/н	от «15» апрель 2016 г. № б/н	от «15» апрель 2016 г. № б/н
Условия расчетов по договору	25 % предоплата, оставшаяся сумма в течение 3-х банковских дней с даты приема-передачи.		
Предмет договора	Компьютеры		
Сведения о стоимости и объеме поставок компьютеров:			

Наименование	Команда 1	Команда 2	Команда 3
в апреле	Накладная и сч-фактура от «30» апреля 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «30» апреля 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «30» апреля 2016 г. № _
	2 шт. по цене за штуку 14 250 руб. в т.ч. НДС	2 шт. по цене за штуку 15 000 руб. в т.ч. НДС	2 шт. по цене за штуку 16 000 руб. в т.ч. НДС
в мае	Накладная и сч-фактура от «15» мая 2016 г. № 119	Накладная и сч-фактура от «15» мая 2016 г. № 120	Накладная и сч-фактура от «15» мая 2016 г. № 118
	2 шт. по цене за штуку 15 250 руб. в т.ч. НДС	2 шт. по цене за штуку 16 000 руб. в т.ч. НДС	2 шт. по цене за штуку 17 000 руб. в т.ч. НДС
в июне	Накладная и сч-фактура от «20» июня 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» июня 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» июня 2016 г. № _
	3 шт. по цене за штуку 14 250 руб. в т.ч. НДС	2 шт. по цене за штуку 17 000 руб. в т.ч. НДС	3 шт. по цене за штуку 18 000 руб. в т.ч. НДС
в июле	Накладная и сч-фактура от «25» июля 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «20» июля 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «26» июля 2016 г. № _
	3 шт. по цене за штуку 18 000 руб. в т.ч. НДС	3 шт. по цене за штуку 18 000 руб. в т.ч. НДС	3 шт. по цене за штуку 18 000 руб. в т.ч. НДС
в августе	Накладная и сч-фактура от «20» августа 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «22» августа 2016 г. № _	Акт и сч-фактура от «31» августа 2016 г. № _
	5 шт. по цене за штуку 19 000 руб. в т.ч. НДС	4 шт. по цене за штуку 19 000 руб. в т.ч. НДС	6 шт. по цене за штуку 19 000 руб. в т.ч. НДС
в сентябре	Накладная и сч-фактура от «25» сентября 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» сентября 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «20» сентября 2016 г. № _
	6 шт. по цене за штуку 20 000 руб. в т.ч. НДС	6 шт. по цене за штуку 20 000 руб. в т.ч. НДС	6 шт. по цене за штуку 20 000 руб. в т.ч. НДС

в октябре	Накладная и сч-фактура от «20» октября 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» октября 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» октября 2016 г. № _
	15 шт. по цене за штуку 21 000 руб. в т.ч. НДС	14 шт. по цене за штуку 21 000 руб. в т.ч. НДС	16 шт. по цене за штуку 21 000 руб. в т.ч. НДС
в ноябре	Накладная и сч-фактура от «25» ноября 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» ноября 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» ноября 2016 г. № _
	20 шт. по цене за штуку 22 000 руб. в т.ч. НДС	20 шт. по цене за штуку 23 000 руб. в т.ч. НДС	20 шт. по цене за штуку 24 000 руб. в т.ч. НДС
в декабре	Накладная и сч-фактура от «20» декабря 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» декабря 2016 г. № _	Накладная и сч-фактура от «25» декабря 2016 г. № _
	18 шт. по цене за штуку 25 000 руб. в т.ч. НДС	18 шт. по цене за штуку 26 000 руб. в т.ч. НДС	18 шт. по цене за штуку 27 000 руб. в т.ч. НДС