

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №9

Учет МПЗ (до 40 000 руб.)

Основные средства до 40 000 руб. разрешается учитывать в составе МПЗ. Для учета «малоценных объектов» предлагается следующий порядок работы с документами конфигурации:

1. Документ «Поступление товаров и услуг», операция «Покупка, комиссия»
Дт 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Кт 60
2. Документ «Передача материалов в эксплуатацию», закладка «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
Дт 20, 26 Кт 10.09 – переданы в производство объекты МПЗ
Дт МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» - для контроля за движение объекта.
3. Документ «Списание материалов из эксплуатации», закладка «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
Кт МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» - при фактическом выбытии МПЗ списывается с забалансового счета.

Задание №1. Создать документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение МПЗ (столы журнальные) от 03.02.15 (меню Покупка/Поступление товаров и услуг)

Дата: 03.02.15
Контрагент: ООО «Агава»
Договор: Покупка столов №5 от 03.02.15
Склад: Основной склад
Цены и валюты: Тип цен=Основная цена покупки, НДС сверху
Закладка Стол журнальный (3 шт. 5 000 руб), счет учета=10.09
«Товары»:

Сумма по документу = 17 700 руб. (НДС = 2 700 руб.) (Дт 10.09 Кт 60.01)
Ввести счет-фактуру от поставщика №5 от 03.02.15 (Дт 19.03 Кт 60.01)

Задание №2. На основании документа «Поступление товаров и услуг» создать документ «Платежное поручение» от 03.02.15 на оплату столов.

Задание №3. На основании документа «Платежное поручение» создать и провести документ «Списание с расчетного счета» от 03.02.15.

Задание №4. Создать документ «Передача материалов в эксплуатацию» (меню Производство/Передача материалов в эксплуатацию).

Дата: 04.02.15
Склад: Основной склад
Подразделение: Основное подразделение
МПЗ: Стол журнальный (1 шт)
Способ отражения расходов: Амортизация (счет 26)
Физическое лицо: Михеева Н.Н.
Счет учета: 10.09 (Дт 26 Кт 10.09)

Заполнить документ на закладке «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» как на рисунке 1.

Бухгалтерские и налоговые проводки документа «Передача материалов в эксплуатацию» представлены на рисунке 2.

The screenshot shows a software window titled 'Передача материалов в эксплуатацию: Новый *'. It contains several input fields: 'Номер:' (empty), 'от: 04.02.2015 0:00:00', 'Организация: ИНКОМ ПЛЮС', 'Склад: Основной склад', and 'Подразделение: основное подразделение'. Below these are tabs for 'Спецдежда (0 поз.)', 'Спецоснастка (0 поз.)', and 'Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1 поз.)'. The 'Инвентарь...' tab is active, showing a table with one item:

№	Номенклатура	Способ отражения ра...	Количество	Физическое лицо	Счет учета
1	Стол журнальный	Амортизация (счет 26)	1,000	Михеева Надежда Ни...	10.09

Рис.1 – Форма документа «Передача материалов в эксплуатацию»

The screenshot shows a window titled 'Результат проведения документа Передача материалов в эксплуатацию ИНКОМ00000001 от 04.02.2015 12:00:00'. It contains a table with accounting and tax entries:

Счет Дт	Субkonto Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество Кт	Сумма
26	Амортизация		10.09	Стол журнальный	1,000	5 000,00
МЦ.04	Стол журнальный	1,000		Основной склад		5 000,00

Рис.2 – Бухгалтерские и налоговые проводки документов «Передача материалов в эксплуатацию»

Задача №5. 27.12.15 создать документ «Списание материалов из эксплуатации» для списания стола, переданного Михеевой Н.Н. (меню Производство/Списание материалов из эксплуатации).

Для заполнения закладки «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» этого документа воспользуйтесь кнопкой «Заполнить»

Учет НМА

Нематериальные активы – это имущество организации длительного пользования (свыше 12 месяцев), которое не имеет материально-вещественной структуры.

Расходы по приобретению и созданию НМА относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08.05 «Вложения во внебюджетные активы» с кредита расчетных, материальных и других счетов. После принятия на учет НМА они отражаются по дебету 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Когда нематериальные активы поступает в организацию, в конфигурации следует заполнить документ «Поступление НМА» (меню НМА).

Документ «Поступление НМА» состоит из четырех закладок «Нематериальные активы», «Счета учета расчетов», «Дополнительно» и «Счет-фактура». В шапке выбирает контрагент, от которого поступили НМА, а также договор расчетов. Табличная часть заполняется поступившим НМА.

Задача №6. Создать документ «Поступление НМА» от 22.01.15 (меню НМА/Поступление НМА)

Дата: 22.01.15
Операция: Нематериальные активы
Контрагент: Федеральная служба по интеллектуальной собственности
Договор: Госпошлина
Сумма: 38 000 руб., НДС не облагается (Цена и валюта – снять V – учитывать НДС)
НМА: Наименование = Товарный знак
Полное наименование = Товарный знак «Агрегат ЭЦ»
Вид объекта учета = Нематериальные активы
Вид НМА = Исключительное право владельца на товарный знак
Амортизационная группа = Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет вкл.)
Проводки: Дт 08.05 Кт 60.01 38 000 руб.

Сведения для справочника «Нематериальные активы» представлены на рис.3.

Нематериальные активы и расходы на НИОКР: Создание *

Действия | Перейти

Группа: []

Наименование: Товарный знак Код: []

Полное наименование: Товарный знак "Агрегат ЭЦ"

Характеристики

Вид объекта учета: Нематериальный актив

Вид НМА: Исключительное право владельца на товарный знак и знак

Амортизационная группа: Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Прочие сведения

Рис.3 – Форма справочника «Нематериальные активы и расходы на НИОКР»

Задание №7. Создать документ «Принятие к учету НМА» от 26.01.15

Дата: 26.01.15
Операция: Нематериальный актив
Закладка «Нематериальный актив»
НМА: Товарный знак
Счет БУ и НУ: 08.05
Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26)
Закладки «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет»
Счет БУ и НУ 04.01
Первоначальная стоимость: 38 000 (кнопка «Рассчитать сумму»)
Способ поступления в организацию: Приобретение за плату
Срок полезного использования: 120 месяцев
Способ начисления амортизации: Линейный
Счет начисления амортизации: 05
Проводки: Дт 04.01 Кт 08.05 38 000 руб.

Задание №8. Начислить амортизацию по НМА документом «Регламентная операция» от 28.02.15

Операция: Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР
НМА: Товарный знак
Проводки: Дт 26 Кт 05 316,67 (38 000 руб./12 месяцев)

Задание №9. Сформировать отчет по НУ «Регистр учета операций приобретения имущества» за 2015г. (меню отчеты/Регистры налогового учета по налогу на прибыль/Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав).

На закладке «Настройка» - «Виды расхода» все флажки снимите, кроме флажка «На приобретение НМА»

Задание №10. Создать документ «Поступление НМА» от 22.02.15 (меню НМА/Поступление НМА).

Дата: 22.02.15
Операция: Нематериальные активы
Контрагент: ЦИН
Договор: №3 от 22.02.15
Сумма: 50 000 руб., НДС сверху 18%
Предъявлен счет-фактура и накладная №7 от 22.02.15
НМА: Наименование = Изобретение «ЦИН»
Полное наименование = Изобретение «ЦИН»
Вид объекта учета = Нематериальные активы
Вид НМА = Исключительное право патентообладателя на изобретение
Амортизационная группа = Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет вкл.)
Проводки: Дт 08.05 Кт 60.01 50 000 руб.

Задание №11. Создать документ «Принятие к учету НМА» от 23.02.15

Дата:	23.02.15
Операция:	Нематериальный актив
<u>Закладка «Нематериальный актив»</u>	
НМА:	Изобретение «ЦИН»
Счет БУ и НУ:	08.05
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация (счет 26)
<u>Закладки «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет»</u>	
Счет БУ и НУ	04.01
Первоначальная стоимость:	55 000 (кнопка «Рассчитать сумму»)
Способ поступления в организацию:	Приобретение за плату
Срок полезного использования:	36 месяцев
Способ начисления амортизации:	Линейный
Счет начисления амортизации:	05
Проводки:	Дт 04.01 Кт 08.05 50 000 руб.

Задание №12. Начислить амортизацию по НМА документом «Регламентная операция» от 31.03.15.