

Лабораторная работа №10

УЧЕТ ТОВАРОВ И УСЛУГ

10.1. ПОСТУПЛЕНИЕ ТОВАРОВ

Задание №1. Оформить 12.01.15г. поступление товаров в организацию с помощью документа «Поступление товаров и услуг» (меню Покупка/Поступление товаров и услуг)

Дата: 12.01.15
Контрагент: ОАО Завод «Автосвет»
Договор: Покупка ТМЦ, №1 от 12.01.15
Склад: Основной
Цена и валюта: Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверху
Товары (41.01): Датчик-реле (10 шт. по 2 500руб.)
Электрощит ЩАП (10 шт. по 3 000 руб.)
Электросчетчик (10 шт. по 1 700руб.)
Электродвигатель (10 шт. по 16 100 руб.)
Материалы (10.01) Реле электромеханическое (20 шт. по 135 руб.)
Выключатель автоматический (10 шт. по 60 руб.)
Сумма по документу = 278 834руб (НДС=42 534руб) Д 41.01/10.01 К 60.01
Накладная и счет-фактура от поставщика №1 от 12.01.15 Д 19.03 К 60.01

Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера. Выберите вид операции «Покупка, комиссия». На закладке «Товары» укажите поступление товаров и материалов. При оформлении договора должен быть установлен вид договора «С поставщиком».

На закладке «Счет-фактура» документа «Поступление товаров и услуг» от 12.01.15 введите документ «Счет-фактура полученный». Для этого на закладке установите флаг «Предъявлен счет-фактуры».

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Датчик-реле пе...	10,000	2 500,00	25 000,00	18%	4 500,00	29 500,00	41.01	19.03
2	Электрощит Ш...	10,000	3 000,00	30 000,00	18%	5 400,00	35 400,00	41.01	19.03
3	Электросчетчик	10,000	1 700,00	17 000,00	18%	3 060,00	20 060,00	41.01	19.03
4	Электродвигат...	10,000	16 100,00	161 000,00	18%	28 980,00	189 980,00	41.01	19.03
5	Реле электром...	20,000	135,00	2 700,00	18%	486,00	3 186,00	10.01	19.03
6	Выключатель а...	10,000	60,00	600,00	18%	108,00	708,00	10.01	19.03

Тип цен: Основная цена покупки
Счет-фактура: Ввести счет-фактуру
Всего (руб.): 278 834,00
НДС (сверху): 42 534,00

Форма документа «Поступление товаров и услуг»

Задание №2. На основании документа «Поступление товаров и услуг» для оплаты товаров создать документ «Платежное поручение» от 12.01.15

Дата: 12.01.15
Контрагент: ОАО Завод «Автосвет»
Договор: Покупка ТМЦ, №1 от 12.01.15
ИНН/КПП: 7715548581/771501001
Банк контрагента: ОАО «Банк Москвы» БИК: 044525219
Расчетный счет: 40702810000760000809
Сумма оплаты: 278 834 руб.

Задание №3. На основании документа «Платежное поручение» создать документ «Списание с расчетного счета» от 14.01.15 (оплата товаров).

Задание №4. На основании документа «Поступление товаров и услуг» для отражения операции доставки товара и материалов создать документ «Поступление доп. расходов»

Дата: 12.01.15
Контрагент: ООО «Транспортировка»
Договор: Доставка ТМЦ, №1 от 12.01.15
Сумма расходов: 1 000 руб.
Способ распределения: По сумме
Сумма НДС: 180 руб. (18%)
Цена и валюта: Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверху
Товары/материалы заполняются автоматически
Сумма по документу = 1 180 руб. (НДС = 180 руб.)
Акт и счет-фактура от поставщика №1 от 12.01.15

Задание №5. На основании документа «Поступление доп. расходов» для оплаты доставки создать документ «Платежное поручение» от 12.01.15:

Дата: 12.01.15
Контрагент: ООО «Транспортировка»
Договор: Доставка ТМЦ, №1 от 12.01.15
ИНН/КПП: 772321214/772301001
Банк контрагента: ОАО «Сбербанк России» БИК: 044525225
Расчетный счет: 40802810900660000055
Сумма оплаты: 1 180 руб.

Задание №6. На основании документа «Платежное поручение» создать документ «Списание с расчетного счета» от 14.01.15 (оплата товаров).

Задание №7. Оформить 16.02.15 поступление товаров в организацию:

Дата: 16.02.15
Контрагент: ООО «Торговый дом»
Договор: Покупка фенов, №2 от 16.02.15
Склад: Основой
Цена и валюта: Тип цен = Основная цена покупки, НДС в т.ч.
Товары (41.01): Фен (10 шт. по 1 000 руб.)
Накладная и счет-фактура от поставщика №2 от 16.02.15 Д 19.03 К 60.01

Задание №8. Оформить 16.02.15 поступление товаров в организацию:

Дата: 16.02.15
Контрагент: ООО «Тройка»
Договор: Покупка увлажнителей, №3 от 16.02.15
Склад: Основой
Цена и валюта: Тип цен = Основная цена покупки, НДС в т.ч.
Товары (41.01): Увлажнитель воздуха (10 шт. по 2 000 руб.)
Накладная и счет-фактура от поставщика №3 от 16.02.15 Д 19.03 К 60.01

10.2. УСЛУГИ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Поступление сторонних услуг следует оформлять документом «Поступление товаров и услуг». При начале работы с этим документом главное выбрать вид операции - «Покупка, комиссия». Заполняется закладка «Услуги» номенклатурой из группы «Услуги» из справочника «Номенклатура».

Задание №9. Оформить 29.01.15 оказание услуг по разработке проекта для организации с помощью документа «Поступление товаров и услуг»:

Дата: 29.01.15
Контрагент: ООО «ЦИН»
Договор: Проект № 001
Склад: Не выбирать
Цена и валюта: Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверх
Услуга: «Разработка системы управления», V -Услуга
Цена: 197 000 руб.
Счет затрат: 26
Подразделение: Основное подразделение
Субконтроль 1: Статья затрат = Разработка системы управления
Счет учета НДС: 19.04
Сумма по документу = 232 460 руб (НДС=35 460 руб)
Акт и счет-фактура от поставщика №11 от 29.01.15

Заполните шапку документа в соответствии с условиями примера. Выберите вид операции «Покупка, комиссия». На закладке «Услуги» укажите вид услуги «Разработка системы управления». На этой закладке указываются только те элементы справочника «Номенклатура», которые имеют вид номенклатуры «Услуга», установите флаг «Услуга».

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет затрат ...	Субконто 1 (БУ)	Счет затрат (НУ)	Субконто 1 (НУ)	Счет учета НДС
1	Разработка системы у... Разработка системы управления		197 000,00	197 000,00	18%	35 460,00	232 460,00	26 Разработка системы... основное подразде...	26 Разработка системы...	26 Разработка системы у...	19.04	

Всего (руб.): 232 460,00
НДС (сверху): 35 460,00

Форма документа «Поступление товаров и услуг», закладка «Услуги»

Задание №10. На основании документа «Поступление товаров и услуг» для оплаты товаров создать документ «Платежное поручение» от 29.01.15

Дата: 29.01.15
 Контрагент: ООО «ЦИН»
 Договор: Проект № 001
 ИНН/КПП: 7731529346/773101001
 Банк контрагента: ОАО «РУСИЧ ЦЕНТР БАНК» БИК: 044583954
 Расчетный счет: 407028108000000001294
 Сумма оплаты: 232 460 руб.

Задание №11. На основании документа «Платежное поручение» создать документ «Списание с расчетного счета» от 01.02.15 (оплата товаров).

10.3. КОМИССИОННАЯ ТОРГОВЛЯ. РАСЧЕТЫ С КОМИТЕНТОМ

Для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых организацией на комиссию, используется забалансовый счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

Торговая организация, принимающая товары на комиссию, называется комиссионером. По договору комиссии собственник товара (комитент) передает его комиссионеру для продажи без передачи права

собственности. Переход права собственности на комиссионный товар переходит к его покупателю по договору, заключенному комиссионером.

Поэтому, когда комиссионер фактически получает товар, предназначенный для реализации, ему следует его отразить по Дт 004.

Посредник платит НДС 18% только со своего вознаграждения, и представляет собственнику (комитенту) отчет об отгруженных товарах и о полученных от покупателей средствах.

Поступление комиссионного товара следует оформлять документом «Поступление товаров и услуг». При начале работы с этим документом главное выбрать вид операции – «Покупка, комиссия».

Задание №12. Оформить 05.01.15 поступление товаров по договору комиссии (на реализацию) с помощью документа «поступление товаров и услуг»

Дата:	05.01.15
Контрагент:	Блеф (комитент)
Договор:	Договор комиссии
	Вид договора = С комитентом (принципалом) на продажу
	Тип цен = Основная цена покупки
	Способ расчета = Процент от суммы продаж
	Процент = 10%
Цена и валюта:	Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверху
Товары (41.01):	Группы номенклатуры = Товары на комиссии
	Холодильник «Вихрь» (100 шт. по 10 000 руб.)
	Телевизор «Рекорд» (100 шт. по 10 000 руб.)
Счет расчетов с контрагентом:	76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредитами»
Сумма по документу =	2 360 000 руб (НДС=360 000руб)
Накладная и счет-фактура от поставщика №1 от	05.01.15

Задание №13. Создать документ «Счет» на оплату покупателем товаров, полученных на комиссию:

Дата:	19.01.15
Контрагент:	ООО «Торговый дом» (покупатель)
Юр. Адрес:	109387, г.Москва, Люблинская ул., д.53
Договор:	Покупка бытовых товаров, №1 от 20.01.15
Товары (41.01):	Холодильник «Вихрь» (50 шт. по 10 000 руб.)
	Телевизор «Рекорд» (50 шт. по 10 000 руб.)
Сумма по документу =	1 180 000 руб. (НДС (сверху)=180 000руб)

Задание №14. На основании документа «Поступление товаров и услуг» от 05.01.15 от комитента создать документ «Реализация товаров и услуг» покупателю. Отредактировать количество товара по строкам.

Дата:	20.01.15
Контрагент:	ООО «Торговый дом» (покупатель)
Договор:	Покупка бытовых товаров, №1 от 20.01.15
Товары (41.01):	Холодильник «Вихрь» (50 шт. по 10 000 руб.)

Телевизор «Рекорд» (50 шт. по 10 000 руб.)
Сумма по документу = 1 180 000 руб. (НДС (сверху) = 180 000руб)
Счет учета товаров: 004.01 Счет дохода: 90.01.1, субконтро - Товары
Счет учета НДС: 90.03 Счет расходов: 90.02.1

Сформировать документ «Счет-фактура выданный» от 20.01.15
Документ «Реализация товаров и услуг» спишет товары и создаст бухгалтерские и налоговые записи:
Кт 004.01 на сумму 1 180 000 руб.
Дт 62.01 Кт.76.09 на сумму 1 180 000 руб.

Задание №15. На основании документа «Реализация товаров и услуг» покупателю создать документ «Поступление на расчетный счет».

Дата: 26.01.15
Операция: Оплата от покупателя
Входящий номер и дата платежного поручения покупателя: №5 от 26.01.15
Платательщик: ООО «Торговый дом»
Договор: Покупка бытовых товаров, №1 от 20.01.15
Номер счета плательщика: 40702810600190000321, БИК: 044585777, Банк: «АКБ РОСЕВРОБАНК»
Сумма оплаты: 1 180 000 руб.

Задание №16. На основании документа «Поступление товаров и услуг» от 05.01.15 от комитента создать документ «Отчет комитенту (принципалу) о продажах».

Дата: 29.01.15
Цена и валюта: Сумма включает НДС
Договор: Договор комиссии
Контрагент: Блеф (комитент)
Вознаграждение: Процент от суммы продаж
Процент вознаграждения: 10%
НДС вознаграждения: 18%
Товары (по кнопке Холодильник «Вихрь» (50шт. по 11 800 руб.)
Заполнить/Заполнить Телевизор «Рекорд» (50шт. по 11 800 руб.)
реализованными по договору)
Закладка «Денежные средства»
Вид отчета по платежам: Оплата
Покупатель: Торговый дом
Сумма: 1 180 000 руб.
Сумма НДС: 180 000руб
Закладка «Вознаграждение»
V – Удержать комиссионное вознаграждение
Услуга по вознаграждению: Вознаграждение за продажу
Счет учета НДС по реализации: 90.03
Счет учета доходов: 90.01.1 субконтро – услуги оказываемые

Проведенный документ сформирует проводки, где комиссионером будет начислено комиссионное вознаграждение в сумму 118 000 руб. (1 180 000 руб.*10%), а также начислен «Исходящий НДС» с вознаграждения в сумме 18 000 руб.

Результат проведения документа Отчет комитенту (принципалу) о продажах ИНК00000001 от 29.01.2015 12:00:02

Настройка...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет НДС начисленный Реализованные товары и услуги комитентов (принципалов)

Действия

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
76.09	ООО «Блеф»		62.01	ООО «Блеф»		118 000,00
	договор комиссии			договор комиссии		Зачет аванса комитента (принципала)
	Реализация товаров и услуг ИНК...			Отчет комитенту (принципалу) о п...		
62.01	ООО «Блеф»		90.01.1	18%	1,000	118 000,00
	договор комиссии					Оказание услуг по договору комиссии
	Отчет комитенту (принципалу) о п...					
90.03	18%		68.02	Налог (взносы): начислено / упла...		18 000,00
						Оказание услуг по договору комиссии

Движение документа «Отчет комитенту (принципалу) о продажах», Бухгалтерский и Налоговый учет

Задание №17. Оформить перечисление комитенту причитающейся ему выручки через банк.

Сформировать отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» 76.09. разница между кредитом счета 76.09 и дебитом счета 76.09 должна быть перечислена комитенту «Блеф»

Создать документ «Платежное поручение»

Дата: 29.01.15
 Контрагент: Блеф (комитент)
 Договор: Договор комиссии
 ИНН/КПП: 7743566634/774301001
 Банк контрагента: ОАО «РУСИЧ ЦЕНТР БАНК» БИК: 044583954
 Расчетный счет: 40702810800000001295
 Сумма оплаты: 1 062 000 руб.

Задание №18. На основании документа «Платежное поручение» создать документ «Списание с расчетного счета» от 29.01.15

Дата: 29.01.15
 Операция: Прочее списание
 Счет дебита: 76.09
 Контрагент: Блеф (комитент)
 Договор: Договор комиссии
 Документ расчетов с контрагентами: реализация товаров и услуг от 20.01.15

Проверьте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» 76.09. остатка на этом счете быть не должно.

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... Σ 0,00						
ООО ИНКОМ ПЛЮС						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.09 за 2015 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.09			1 180 000,00	1 180 000,00		
ООО «Блеф»			1 180 000,00	1 180 000,00		
договор комиссии			1 180 000,00	1 180 000,00		
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) ИНК000000002 от 20.01.2015 12:00:00			1 062 000,00		1 062 000,00	
Реализация товаров и услуг ИНК000000001 от 20.01.2015 12:00:00			118 000,00	1 180 000,00		1 062 000,00
Итого			1 180 000,00	1 180 000,00		

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» 76.09

10.4. Возврат товаров поставщику

На основании документа «Поступление товаров и услуг» можно оформить возврат товаров поставщику (меню Покупка). При этом в документе «Возврат товаров поставщику» конфигурация укажет договор «С поставщиком».

Документ «Возврат товаров поставщику» можно заполнить и автоматически, применив кнопку «Заполнить» (рис.10.4.1).

Задание № 19. На основании документа «Поступление товаров и услуг» от 12.01.15г создать документ «Возврат товаров поставщику» (брак):

Дата: 02.02.15г
 Контрагент: ОАО Завод «Автосвет»
 Договор: Покупка ТМЦ, №1 от 12.01.15г
 Склад: Основной склад
 Товар (счет 41.01): Электросчетчик (1 шт. по 1700 рублей, НДС сверху = 306 рублей)

Рис. 10.4.1- Фрагмент документа Возврат товаров поставщику

Просмотрите регистр «НДС Продажи», который сформирует запись в книгу продаж (рисю10.4.2).

Рис. 10.4.2- Движение документа Возврат товаров поставщику, НДС Продажи
 Возврат происходит частично, поэтому НДС принимается к вычету только в той части, которая относится к стоимости возвращенного товара.

10.5. Реализация товаров и услуг (опт)

Оптовую реализацию товаров следует оформлять документов «Реализация товаров и услуг» с операцией «Продажа, комиссия» (меню Продажи).

Документ «Реализация товаров и услуг» содержит закладки: «Товара», «Тара», «Услуги», «Агентские услуги», «Счета учета расчетов», «Дополнительно» (рис. 10.5.1).

Рис. 10.5.1- Фрагмент документа Реализация товаров и услуг

На закладке «Товары» необходимо указывать элементы справочника «Номенклатура».

Закладка «Услуги» заполняется тогда, когда ваша организация реализует услуги, которые сразу отражаются на счетах затрат (20,26,44).

На закладке «Агентские услуги» необходимо указывать услуги, при реализации которых организация выступает в роли агента. Например, это могут быть услуги по доставке, которую выполняет контрагент (принципал) по агентскому договору. При заполнении агентских услуг используется договор, для которого должен быть установлен вид «С комитентом (принципалом)».

Счета расчетов с контрагентами будут указывать на закладке «Счета расчетов».

При проведении документа производится анализ остатков номенклатуры на момент документа и рассчитывается сумма списания со склада по тому методу, который указан в учетной политике. Если остаток товара окажется меньше, чем количество в документе, то выдается сообщение об этом.

Задание № 20 Создать документ «Реализация товаров и услуг» для контрагента ООО «Агава» по перечню товаров. Счет был выписан ранее, оплата проведена через «Платежное поручение». Отразить реализацию товара, создав реализацию на основании документа «Счет».

Дата:	26.01.15г
Контрагент:	ООО «Агава»
Договор:	Договор на приобретение товаров , №2 от 12.01.15г
Товар:	Перчатки ПВХ (4 шт. по 500 рублей) Стержень (7 шт. по 2 000 рублей)

Электродвигатель (5 шт. по 30 000 рублей)
Электросчетчик (5 шт. по 40 000 рублей)
Электрощит ЩАП (1 шт. по 28 320 рублей)
Кабель (10 м по 568 рублей)

Субконто счета 90.01.1 – Товары

Итого на сумму: **472 000** рублей, НДС сверху

Воспользуйтесь документом «Счет». Установите курсор на документ «Счет» и, используя механизм ввода на основании, выберите документ «Реализация товаров и услуг» (Действие/ На основании/ Реализация товаров услуг).

Проанализировав проводки, становится понятно, что по каждой номенклатуре формируется своя выручка, и начисляется НДС. Поэтому, проводок Дт 62.01 Кт 90.01.1 и Дт 90.03 Кт 68.02 будет столько, сколько ст табличной части закладки «Товары».

Задание № 21. Зарегистрировать счет-фактуру для ООО «Агава» по проведенному документу реализации.

Откройте документ «Реализация товаров и услуг» и зарегистрируйте счет-фактуру, для этого кликните по гиперссылке «Ввести счет-фактуру». Счет-фактуру формируем непосредственно из формы документа реализации.

Задание № 22. Выписать «Счет» контрагенту ООО «КАМЕЛОТ» на покупку бытовых электротоваров от 03.02.15г.

Дата: 03.02.15г
Контрагент: ООО «КАМЕЛОТ»
Договор: Покупка бытовых электротоваров
Товар: Электродвигатель (2 шт. по 35 000 рублей)
Электросчетчик (2 шт. по 45 000 рублей)
Электрощит ЩАП (2 шт. по 30 000 рублей)

Итого на сумму: 259 600 рублей, НДС сверху

Задание № 22. Отразить оплату от покупателя ООО «КАМЕЛОТ» через банк.

Дата: 03.02.15г
Входящий номер и дата платежного поручения: №13 от 03.02.15г

Задание № 23. Создать документ «Реализация товаров и услуг» для контрагента ООО «КАМЕЛОТ» по перечню товаров на основании документа «Счет».

Дата: 15.02.15г
Контрагент: ООО «КАМЕЛОТ»
Договор: Покупка бытовых электротоваров
Итого на сумму: 259 600 рублей, НДМ сверху

Выписать счет-фактуру

Задание № 24. Создать документ «Реализация товаров и услуг» для контрагента ООО «Тройка» по перечню товаров:

Дата: 03.02.15г
Контрагент: ООО «Тройка»
Договор: Основной договор
Товар: Электросчетчик (2 шт. по 7 000 рублей)
 Датчик-реле (10 шт. по 3 500 рублей)
 Электродвигатель (2 шт. по 25 000 рублей)

Итого на сумму: 99 000 рублей, НДС в т.ч. Выписать счет-фактуру