



Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический
университет

УЧЕТ ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Методические указания
к выполнению
лабораторной работы №5
по дисциплине
«Информационные системы и
технологии учета»
для студентов всех форм обучения
специальности 7.050106 «Учет и
аудит»

Севастополь
2009



УДК 658.14

Методические указания к выполнению лабораторной работы № 5 по дисциплине «Информационные системы и технологии учета» для студентов специальности 7.050106 «Учет и аудит» всех форм обучения / Сост. Н.Ю. Шипилов, М.В.Жижикина – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2009. – 32 с.

Целью методических указаний является оказание помощи студентам в формировании практических навыков работы с программным продуктом «1С: Бухгалтерия 7.7».

Методические указания предназначены для студентов всех форм обучения специальности 7.050106 «Учёт и аудит».

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» СевНТУ (Протокол № 4 от 2 ноября 2009 г.).

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

Рура О.В., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Учет и аудит»;

Одинцова Т.М., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Финансы и кредит».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Цель лабораторной работы.....	4
1.Теоретическая часть	5
2. Ход выполнения работы	11
2.1. Формирование рабочей даты.....	11
2.2. Учет процесса реализации.....	11
2.3. Учет возврата продукции	14
2.4. Распределение ОПР.....	17
2.5. Окончательная калькуляция.....	17
2.6. Закрытие временных счетов	18
2.7. Определение финансового результата.....	19
2.8. Формирование регистров учета и регламентированных отчетов.....	20
3.Исходные данные к вариантам.....	21
3.1 Вариант 1.....	21
3.2 Вариант 2.....	22
3.3 Вариант 3.....	23
3.4 Вариант 4.....	24
3.5 Вариант 5.....	25
3.6 Вариант 6.....	26
3.7 Вариант 7.....	27
3.8 Вариант 8.....	28
3.9 Вариант 9.....	29
3.10 Вариант 10.....	30
4.Подготовка и защита отчета по лабораторной работе.....	31
Библиографический список.....	32

ВВЕДЕНИЕ

Лабораторная работа выполняется в среде программного продукта «1С: Бухгалтерия 7.7». На нее отводится два занятия (четыре академических часа).

Студент приступает к лабораторной работе №5 при условии выполнения в полном объеме лабораторных работ №1-4, после изучения теоретического раздела методических указаний к лабораторной работе.

Номер варианта текущей лабораторной работы должен соответствовать варианту предыдущей лабораторной работы. Условия заданий по вариантам представлены в разделе 3 «Исходные данные» методических указаний к выполнению лабораторных работ и состоят из одного комплексного задания по учету процесса реализации и закрытие учетного периода.

По завершению ввода документов и операций по лабораторной работе студент формирует регистры синтетического и аналитического учета, проверяет правильность выполнения работы, оформляет отчет и защищает его преподавателю (см. раздел 4 «Подготовка и защита отчета по лабораторной работе»).

Цель лабораторной работы: получить практические навыки по учету процесса реализации продукции, расчетов с покупателями, формированию фактической себестоимости продукции и финансовых результатов в системе «1С:Бухгалтерия 7.7».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

В данном разделе приводится описание справочников и документов, применяемых в ходе выполнения лабораторной работы.

Для понимания организации синтетического и аналитического учета по счетам, используемым в работе, в таблице 1.1. приведен фрагмент справочника «План счетов» .

Таблица 1.1 - Фрагмент справочника «План счетов»

Код счета	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
23	Производство	Виды деятельности	Виды затрат	
26	Готовая продукция	Места хранения	ТМЦ	Партии
361	Расчеты с отечественными покупателями	Контрагенты	Заказы	
6811	Расчеты по авансам полученным (в национальной валюте)	Контрагенты	Заказы	
6415	НДС	Налоги и отчисления		
643	Налоговые обязательства	Контрагенты	Заказы	
791	Результат операционной деятельности	Виды деятельности		
701	Доход от реализации готовой продукции	Виды деятельности	Места хранения	ТМЦ
704	Вычеты из дохода	Виды деятельности	Места хранения	ТМЦ
901	Себестоимость реализованной продукции	Виды деятельности	ТМЦ	
91	Общепроизводственные расходы (ОПР)	Виды деятельности	Виды затрат	
92	Административные расходы	Виды деятельности	Виды затрат	
93	Расходы на сбыт	Виды деятельности	Виды затрат	

Из анализа табл.1.1. следует несколько важных выводов:

1) Аналитический учет прямых затрат на производство продукции на счете 23 не продуман по видам производимой продукции как отсутствует вид аналитического учета «ТМЦ». Использовать для этих целей справочник «Виды деятельности» не представляется возможным.

2) Оценка незавершенного производства на конец периода может быть задана по 23 счету в разрезе статей затрат без разделения по видам продукции.

3) При списании готовой продукции на 26 счет общая сумма фактической стоимости произведенной продукции разделяется по видам изделий пропорционально плановой себестоимости, сохраненной в документах «Предварительная калькуляция».

4) Расчеты с покупателями по счетам 361 и 681 ведутся по каждому контрагенту в разрезе заказов. В качестве заказа при выполнении лабораторной работы выступает выписанный покупателю документ «Счет-фактура». Счет-фактура, выписанный покупателю на определенный набор продукции, должен присутствовать в виде реквизита «Заказ» во всей цепочке документов, связанных с операциями отгрузки продукции, получения оплаты, возможного возврата продукции или ее части, выплаты денежных средств за возвращенную продукцию.

Справочник «Виды деятельности» используется для ведения аналитического учета по всем счетам доходов и расходов. Теоретически можно выделить различные направления деятельности предприятия, например «производственная», «торговая» и т.д. Такие направления целесообразно выделять, если есть необходимость и возможность проследить суммы доходов и расходов по каждому отдельному виду деятельности по всей цепочке операций до счета «Финансовые результаты». Если такого множества независимых друг от друга направлений деятельности нет, тогда целесообразно в справочнике «Виды деятельности» использовать один элемент - «Общая деятельность».

Можно было бы ввести виды деятельности, связанные с производством различных видов изделий, например «производство масла», «производство молока» и т.д. Но тогда при начислении на 91 счет общепроизводственных расходов в качестве вида деятельности пришлось бы выбрать просто «производственную», так как общепроизводственные расходы нельзя напрямую связать с каким либо видом продукции. А при распределении ОПР суммы с 91 счета на 23 попадают в тот же вид деятельности, то есть в «производственную», что соответствует принятому в типовой настройке принципу сквозного использования вида деятельности по всем счетам расходов. А виды деятельности «производство масла» и др. остаются заполненными только статьями прямых затрат на производство продукции. Таким образом, стандартно настроенная информационная база программы «1С» плохо справляется с задачами аналитического учета затрат производственной деятельности при выпуске нескольких видов продукции.

Для закрытия учетного периода используется справочник «Виды затрат».



Справочник "Виды затрат" содержит список видов затрат. Справочник используется как при редактировании документов, так и для ведения аналитического учета по бухгалтерским счетам. В лабораторной работе аналитический учет по видам затрат организован на счетах 23, 91, 92, 93, 94 (по отдельным субсчетам), 97(по отдельным субсчетам), 98.

Справочник имеет трехуровневую структуру. Для каждого элемента справочника следует ввести наименование и указать бухгалтерский счет, на который в конце месяца будут списываться суммы затрат по данной статье. Эта информация будет использоваться при проведении документа "Финансовые результаты" в режиме "Закрытие элементов затрат", в случае, если в справочнике «Константы» задан вариант учета затрат с использованием счетов 8 и 9 класса.

Использование документов облегчает учет хозяйственной операции в «1С: Бухгалтерия 7.7». При таком вводе пользователю не надо заполнять все данные о хозяйственной операции – как правило, в документ вводится необходимая информация о хозяйственной операции, а проводки формируются автоматически при проведении документа.

При учете процесса реализации используют такие документы: счет-фактура, расходная накладная, налоговая накладная, банковская выписка, возвратная накладная, коррекция налоговых обязательств. При закрытии учетного периода используют новую операцию в журнале операций и документ «Финансовые результаты».

Документ "Счет-фактура" (иначе, просто "Счет") предназначен для оформления предварительных договоренностей на продажу товаров (продукции) клиентам.

При заполнении каждого счета необходимо указать покупателя из справочника "Контрагенты", валюту, в которой будет выписан счет и курс этой валюты. После выбора покупателя реквизит "Вид торговли" примет то значение, которое указано по умолчанию для данного клиента в справочнике "Контрагенты". Вместе с тем, в каждом конкретном счете значение этого реквизита можно изменить.

Если учет взаиморасчетов с покупателем ведется в разрезе счетов/накладных, то при выписке счета он автоматически становится документом-заказом. В табличной части "Счета" вводятся следующие данные: наименование товара, который отпускаем, количество единиц отгружаемого товара (продукции), единица измерения, цена товара в выбранной валюте без НДС.

Заполнение табличной части документа можно производить несколькими способами: обычным построчным вводом или методом множественного подбора из справочника "ТМЦ". Для этого в диалоговой форме документа присутствует кнопка "Подбор".

При действительной продаже товара (продукции) по предварительно выписанному "Счету" следует выписывать документ "Расходная накладная" на основании данного "Счета" (в режиме ввода документа на основании). Спецификация "Расходной накладной" в этом случае заполняется

автоматически. После проведения расходной накладной программа создаст необходимые бухгалтерские проводки и рассчитает первое событие в налоговом учете.

При реализации продукции у предприятия возникает налоговое обязательство. Плательщик налога обязан предоставить покупателю налоговую накладную и вести учет налоговых накладных в реестре полученных и выданных налоговых накладных.

При введении на основании "Расходной накладной" "Налоговой накладной" основные реквизиты налоговой накладной формируются автоматически.

Для выписки платежных поручений в типовой конфигурации предусмотрен документ «Платежное поручение». При проведении документ «Платежное поручение» не формирует бухгалтерских проводок. Факт движения денег по расчетному счету в типовой конфигурации отражается документом «Банковская выписка».

Для отражения операций, связанных с движением денежных средств организации по расчетным счетам в гривнях и в валюте в типовой конфигурации предназначен документ "Банковская выписка".

Для отражения факта возврата товара (продукции) покупателем на склад организации в типовой конфигурации предусмотрен документ "Возвратная накладная"

"Возвратную накладную" удобно вводить на основании документа "Расходная накладная", по которой данный товар (продукция) был продан покупателю. В этом случае спецификация документа заполнится автоматически, останется лишь удалить ненужные строки, чтобы остались только те товары, которые нужно вернуть, и правильно установить их количество.

Для регистрации изменений количественных и стоимостных показателей выписанных покупателю налоговых накладных, а также для формирования печатной формы соответствующего документа («Расчет корректировки») в типовой конфигурации предусмотрен документ «Приложение №2».

Документ может быть введен только на основании документа «Налоговая накладная». Реквизиты шапки полностью заполняются из документа – основания.

Значения реквизитов «ТМЦ», «Ед», «Кво», «Цена -» табличной части документа заполняются из документа-основания и недоступны для редактирования. В остальных реквизитах табличной части указывается следующая информация: причина корректировки, необходимая при формировании печатной формы документа; изменение количества по выбранному товару; изменение цены без НДС по выбранному товару; изменение суммы НДС; изменение суммы без НДС (базы налогообложения).

При проведении документ не формирует бухгалтерских проводок, но для того, чтобы документ попал в отчет «Реестр налоговых накладных», он должен быть проведен.

Документ "Перезачет-бартер" предназначен для перезачета средств клиента между разными заказами. Он позволяет закрывать встречные поставки (бартер) или перераспределять суммы между заказами клиента. Документ может использоваться также для контроля сумм НДС по заказам.

Заполнение диалоговой формы документа следует начать с выбора из справочника "Контрагенты" той организации, между заказами которой будет произведен перезачет. В табличной части документа должна быть указана следующая информация: бухгалтерские счета, которые используются в проводке по перезачету средств в реквизитах "Со счета", "На счет" соответственно; тот документ-заказ, с которого будет переводится сумма; документ-заказ, на который переводится сумма; сумма в валюте, которая переводится с заказа на заказ; эквивалент в гривнях суммы, которая переводится. В графе "В" отобразится наименование валюты заказа, указанного в поле "С заказа". Кнопка "Подбор по заказам" позволяет открыть журнал заказов для клиента, в котором видны остатки по выбранному бухгалтерскому счету. При двойном щелчке мышью на выбранном документе этот документ подставляется в соответствующую графу документа (при этом окно журнала не закрывается).

При проведении документа формируется соответствующая проводка, отражающая факт перезачета средств клиента между двумя заказами. Документ "Перезачет-бартер" нельзя ввести на основании другого документа и сам он не является основанием для ввода других документов.

Документ "Финансовые результаты" является предназначен для выполнения следующих операций: закрытия счетов учета затрат по элементам (счетов класса 8), закрытия счета учета общепроизводственных затрат (счета 91) и, наконец, определения конечного финансового результата деятельности предприятия, т. е. закрытия всех счетов учета доходов и расходов (счетов класса 7, 8, 9) на соответствующие субсчета счета 79 "Финансовые результаты"). Каждая из перечисленных операций соответствует определенному этапу определения финансовых результатов предприятия (режиму работы документа) и задается непосредственно в реквизите "Этап определения финансовых результатов" диалоговой формы.

Этап "Закрытие общепроизводственных затрат" реализует, по сути, закрытие счета 91 "Общепроизводственные расходы", т.е. распределение суммы общепроизводственных расходов между счетом учета себестоимости продукции (счет 23) и счетом учета себестоимости реализованной продукции (счет 90.1).

Отметим, что текущая сумма постоянных затрат определяется автоматически при проведении документа как сальдо счета 91 по всем видам затрат, для которых в форме элемента справочника "Виды затрат" включен флажок "Относится к постоянным общепроизводственным затратам".

Документ "Калькуляция" предназначен для отражения хозяйственных операций, связанных со списанием материалов в производство, оприходованием продукции из цеха на склад, расчетом ее себестоимости и отпускной цены.

"Окончательная калькуляция" вводится на основании предварительной (рассмотрена в лабораторной работе №4) в конце месяца, когда все производственные затраты по бухгалтерскому учету конкретной фирмы списаны на 23 счет, когда внесена информация о незавершенном производстве.

Цель окончательной калькуляции - откорректировать плановые значения затрат до фактических значений на конец месяца. При вводе на основании значения фактических сумм по видам затрат "разбиваются" пропорционально суммам, указанным в предварительной калькуляции.

Таким образом, в "Окончательной калькуляции" заполняется реквизит табличной части "Сумма оконч.", который определяет окончательные суммы затрат по данным бухгалтерского учета. Эти суммы затрат можно изменить вручную (для нематериальных затрат), изменить предварительные суммы в "Окончательной калькуляции" нельзя.

При проведении "Окончательная калькуляция" может формировать корректирующие проводки по дебету счета 26 и кредиту счета 23. Если продукция, оприходованная по предварительной калькуляции, продана раньше, чем была внесена "Окончательная калькуляция", то последняя сформирует корректирующие проводки по учету себестоимости реализованной продукции (90.1).

Таким образом, большую часть хозяйственных операций предприятия можно оформить с помощью документов, присутствующих в стандартной настройке. Организация синтетического и аналитического учета в стандартной настройке системы «1С Предприятие» может быть применена в учетном процессе производственного предприятия только в простейшем случае, а именно при одноцеховой структуре и простом технологическом цикле. Хозяйственные операции, для которых типовые документы в настройке не предусмотрены, приходится регистрировать с помощью документа «Операция», вводя вручную необходимые проводки.

соответствующий счёт-фактуру, выставленный покупателем) → Ввести на основании счёта-фактуры (Alt+F9)).

Реквизиты накладной, перенесенные из счета, заполняются автоматически.

В открывшемся окне расходной накладной на вкладке “Основные” в поле “Партия” следует вместо “Партия по умолчанию” указать партию (документ), по которой данная продукция приходовалась на склад – в данном случае это будет предварительная калькуляция, которая была сформирована в результате осуществления пункта 2.3 в 4 лабораторной работе. Далее в поле “место хранения” (в этой же вкладке) укажите “Склад готовой продукции”. Пример заполнения расходной накладной представлен на рисунке 2.2.

Расходная накладная № АЛ-0000001 от 29.01.09

Покупатель: ООО "Сигма"

Место хран.: Склад готовой продукции

Вид торговли: Безналич Р/счет: Расчетный

Заказ: Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)

N	ТМЦ Партия	Кво Ед К	Цена -	Сумма б/с Скидка	Сумма - Сумма +	НДС
1	женское платье АЛ-0000001 (25.01.09)	40.000 шт. 1.000	240.48	9619.20	9619.20	1923.84
						11,543.040

Вид НДС: 20 %

Итого 9619.20
Итого НДС 1923.84
Всего 11543.04

ОК Закрыть Печать Дать скидку > Подбор >

Рисунок 2.2 – Вид окна « Расходная накладная»

Для отражения налогового обязательства по НДС необходимо составить налоговую накладную на основании документа «Расходная накладная» (путь: Журналы → Расходные накладные → Ввести на основании расходной накладной (Alt+F9)). Все реквизиты будут сформированы автоматически. Пример заполнения налоговой накладной представлен на рисунке 2.3.

ООО "Альфа" Админов

Налоговая накладная № АЛ-0000001 от 29.01.09

Покупатель: ООО "Сигма"

Продаем: Запасы (учст) Вид торг.: Безналичны

Гривня Курс: 1.00000 грн за 1 грн

Условие продажи: Рахунок № АЛ-0000001 від 29.01.

Заказ: Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)

Форма расчетов: оплата з розрахункового рахунку

Вид операции: Реализация на территории Украины

Примечание:

ТМЦ	Кво	Цена -	Сумма б/с	Сумма -	НДС
Ед	К.		Скидка	Сумма +	
1 женское платье	40.000	240.48	9619.20	9,619.20	1,923.840
шт.	1.000				11,543.040

Вид НДС: 20 % База НДС (грн): 9,619.20 НДС (грн): 1,923.84

Всего 11543.04 грн

Рисунок 2.3 – Вид окна « Налоговая накладная»

При поступлении денег от покупателей необходимо составить банковскую выписку на соответствующую дату (путь: Документы → Банк → Банковская выписка).

В данном документе должно быть указано в качестве счёта – 361; субконто – наименование покупателя ; заказ – счёт-фактура, которая была выставлена покупателю. Пример заполнения банковской выписки в случае получения денег после отгрузки продукции представлен на рисунке 2.4.

ООО "Альфа"

Банковская выписка № АЛ-0000009 от 30.01.09

Расчетный счет: Расчетный Бухгалтерский счет: 311

Счет НДС:

Примечание:

N	+/-	Счет	Вид НДС	Субконто	Сумма платежа	Д/Р	Обяз. зачис...	Сумма отгр.
№	ПП	Вид прихода/расхода д...	Заказ	Сумма +	НДС	Субконто Д/Р	Указ. отгр.?	НДС отгр.
1	+	361	20 %	ООО "Сигма"	11543.04	+		11543.04
		Выручка от реализации товаров		Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)	11543.04	1923.84	Продаж (придбання) товарів	1923.84

ОК Провести Закрыть Печать Подбор по заказам Заполнить по платежкам

Рисунок 2.4 – Вид окна « Банковская выписка»

Реквизиты «Сумма Отгр.» и «НДС отгр» совпадают по значению с реквизитами «Сумма платежа» и «НДС» только в случае полной оплаты за

предварительно отгруженную продукцию. В этом случае банковская выписка сформирует одну проводку в дебет 311 с кредита 361 счета.

После заполнения всех необходимых реквизитов документа его необходимо провести и сохранить.

Если условием договора с покупателем является предварительная оплата, то документы формируются в следующей последовательности и заполняются аналогично вышеизложенным:

- счет - фактура;
- банковская выписка (ввести на основании «Счет - фактуры»);
- налоговая накладная (ввести на основании «Банковской выписки»)
- расходная накладная (ввести на основании «Счет - фактуры»)

В банковской выписке при предоплате реквизиты «Сумма отгр.» и «НДС отгр.» не заполняются. Тогда банковская выписка формирует проводки по получению аванса за продукцию и по начислению налоговых обязательств. Документ «Расходная накладная» автоматически закроет задолженность по авансам полученным и налоговые обязательства, возникшие при предоплате.

2.3 УЧЕТ ВОЗВРАТА ПРОДУКЦИИ

Установите рабочую дату в соответствии с вариантом (см. п.2.1).

Покупателем товар может быть возвращен в связи с браком. Для этого на предприятии выписывается возвратная накладная (№ документа система выставляет сама).

Возвратная накладная вводится на основании соответствующего документа «Расходной накладной» (путь: Журналы → Расходная накладная (необходимо выбрать расходную накладную, выписанную соответствующему покупателю.) → Ввести на основании возвратной накладной (Alt+F9)). В данном документе укажите: в поле «Место хранения» – «Склад готовой продукции»; «Количество» – сумму возврата.

Возвратная накладная № АЛ-0000001 от 30.01.09

Покупатель: ООО "Сигма"

Гривня Курс: 1.00000 грн за 1 грн

Счет покупателя: 361

Заказ: Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)

Место хранения: склад готовой продукции

Вид торговли: Безналичн

Примечание:

N	ТМЦ	Расх. накл.	Кво	Цена -	Сумма -
	Партия		Ед		НДС
1	женское платье	Расх. накл. АЛ-0000001	10.000	240.48	2404.80
	АЛ-0000001 (25.01.09)		шт. 1.000		480.960
					2.885.760

Вид НДС: 20 %

Отпускные суммы: Итого 2404.80, Итого НДС 480.96, Всего 2885.76

Учетные суммы: Без НДС 1503.00

Buttons: ОК, Закрыть, Печать, Подбор >

Рисунок 2.5- Вид окна « Возвратная накладная»

При возврате продукции продавцу необходимо скорректировать налоговое обязательство для этого необходимо составить расчет корректировки в книге продаж на основании налоговой накладной, выписанной при продаже (путь: Журналы → Книга продаж (необходимо выбрать налоговую накладную, выписанную покупателю → Ввести на основании налоговой накладной (Alt+F9)).

Здесь следует указать количество возвращенной продукции в графе «+/- количество» с отрицательным знаком. Заполнение других реквизитов «Расчет корректировки» представлен на рисунке 2.6.

N	Причина	ТМЦ	Ед.	К.	К-во	+/- К-во	Цена -
1	брак	женское платье	шт.	1.000	40.000	-10.000	240.48

Рисунок 2.6 – Вид окна « Расчет корректировок»

При возврате продукции продавцу следует перечислить покупателю стоимость возвращенной продукции. Для этого необходимо выписать «Платежное поручение» (пример заполнения представлен в лабораторной работе №4) и банковскую выписку (путь: Документы → Банк → Банковская выписка).

В «Банковской выписке» укажите «Субконто» – покупатель, «Заказ» – «Счет-фактура» (указывается счет, по которому производился отпуск продукции), «Указать отгрузку» - «да» (продукция уже принята по возвратной накладной), «Вид прихода/расхода» - «возврат выручки от реализации товаров, продукции, услуг». Реквизиты «Сумма Отгр.» и «НДС отгр» должны совпадать по значению с реквизитами «Сумма платежа» и «НДС». Пример заполнения платежного поручения и банковской выписки представлен на рисунке 2.7 и 2.8 соответственно.

Рисунок 2.7 – Вид окна «Платежное поручение»

N	+/-	Счет	Вид НДС	Субконто	Сумма платежа	Д/Р	Обяз. зачис...	Сумма отгр.
№ ПП		Вид прихода/расхода...		Заказ	Сумма +	НДС	Субконто Д/Р	Указ. отгр.? НДС отгр.
1	-	361	20 %	000 "Сигма"	2885.76	-		2885.76
		Возврат выручки от реализ...		Счет-фактура АЛ-0000001 (29.0	2885.76	480.96	Продаж (придбання) товарів	480.96

Рисунок 2.8 – Вид окна «Банковская выписка»

После заполнения реквизитов документа необходимо провести и сохранить документ.

Для анализа сложившейся ситуации по расчетам с контрагентом-покупателем, по которому была ситуация возврата продукции, необходимо сформировать отчет «Анализ субконто» по контрагенту и заказу (путь: Отчеты→ Анализ субконто). Вы увидите в открывшемся отчете остатки по счетам 6811, 361 и 643. А на самом деле вы полностью расплатились с контрагентом по возврату продукции, то есть остатки должны обнулиться. Для того чтобы закрыть расчеты (не иметь остатков на конец периода) по заказу с контрагентом при возврате, необходимо провести новую операцию

«Завершение расчетов при возврате продукции» (путь: Журналы → Журнал операций → Ввести новую), проводки которой представлены на рисунке 2.9.

Дата	Дт	Субконто Дт	Кт	Субконто Кт	Валюта	Кол-во	Вал. сумма	Сумма	№ Ж
Номер		...		...	Курс	Комментарий проводки			
№		...		...		Фирма			
30.01.09	6811	ООО "Сигма"	361	ООО "Сигма"				2,885.76	0
3		Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)		Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)					
	1					ООО "Альфа"			
30.01.09	643	ООО "Сигма"	6415	20 %				-480.96	0
3		Счет-фактура АЛ-0000001 (29.01.09)							
	2					ООО "Альфа"			

Рисунок 2.9 – Вид окна « Операция-Новая»

2.4 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОПР

Установите рабочую дату в соответствии с вариантом (см. п.2.1).

При распределении ОПР необходимо сформировать документ «Финансовые результаты» (путь: Документы → Прочие → Финансовые результаты).

На вкладке «Основные» открывшейся формы укажите в поле «Этап определения финансовых результатов» – «Закрытие общепроизводственных затрат», а на вкладке «Дополнительно» - параметры распределения ОПР. В лабораторной работе мы считаем, что предприятие не работает ниже уровня нормальной мощности, поэтому все ОПР являются распределенными, т.е. относятся на себестоимость готовой продукции. Пример заполнения документа финансовые результаты представлен на рисунке 2.10

... ООО "Альфа"

Финансовые результаты № АЛ-0000001 **от** 31.01.09 

Этап определения финансовых результатов: Закрытие общепроизводственных затрат 

Примечание:

Рисунок 2.10 - Вид окна «Финансовые результаты»

2.5 ОКОНЧАТЕЛЬНАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Установите рабочую дату в соответствии с вариантом (см. п.2.1).

Составьте окончательную калькуляцию по продукции (путь: меню Журнал → Производство → Ввести на основании предварительной калькуляции по продукции (Alt+F9)). Пример заполнения документа окончательная калькуляция представлен на рисунке 2.11.

ООО "Альфа"

Окончательная калькуляция КА-0000001 от 31.01.09

Вид калькуляции: Окончательная ☐ Только списать материалы в производство

Материалы и продукция

Склад матер-лов: Основной склад

Продукция: женское платье

Склад прод-ции: склад готовой продукции

Кол-во продукции: 50.000

		Всего	За единицу
Продажная ст-сть			
Без НДС		0.00	0.00
С НДС		0.00	0.00
Себестоимость			
Предварительная		7515.00	150.30
Окончательная		6100.00	122.00

Примечание:

N	Затрата	Партия	Кво	Сумма предв.	Сумма оконч.	Остаток
1	Амортиз. общепроизв. ОС, НМА			350.00		
2	Аренда и содержание общепроизв.			150.00		
3	Зарплата произв. персонала			650.00		
4	нити	АЛ-0000005 (09.01.09)	250.000	255.00	255.00	0
5	Прочие общепроизв. затраты			175.00		
6	пуговицы белые	АЛ-0000004 (05.01.09)	300.000	345.00	345.00	10
7	ткань шелковая	АЛ-0000004 (05.01.09)	100.000	5,500.00	5500.00	50
8	электроэнергия			90.00		

ОК Провести Закрыть Печать Подбор > Заполнить Установить цену

Рисунок 2.11 - Вид окна «Окончательная калькуляция»

В лабораторной работе мы предполагаем отсутствие остатков незавершенного производства, поэтому после проведения документов «Окончательная калькуляция» по двум видам производимой продукции необходимо проверить, равен ли нулю остаток на конец периода по счету 23.

2.6 ЗАКРЫТИЕ ВРЕМЕННЫХ СЧЕТОВ

Установите рабочую дату в соответствии с вариантом (см. п.2.1).

Закройте счета расходов и доходов (путь: меню Документы → Прочие → Финансовые результаты). В поле «Этап определения финансовых результатов» выберите «Определение финансовых результатов». Пример заполнения документа финансовые результаты представлен на рисунке 2.12

Рисунок 2.12 - Вид окна « Финансовые результаты»

2.7 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Установите рабочую дату в соответствии с вариантом (см. п.2.1).

По результатам месяца необходимо начислить налог на прибыль.

Этот шаг произведём с использованием такого вида документа как “Операция”: (путь: Операции → Журнал операций → Ввести новую (Ins)).

В открывшемся окне в рабочем поле по дебету укажите счёт 981, по кредиту 641.6. По счёту 981 в качестве “Субконто1” укажите “Общая деятельность”. Необходимо в справочнике “Виды затрат” создать группу “Налоги на прибыль” и в ней элемент “Налог на прибыль от обычной деятельности ” – счёт закрытия затрат - 981. По счёту 641.6 «Субконто1» – “До Державного бюджета” (рисунок 2.13). Начисленная сумма налога определяется как 25% от суммы кредитового остатка по счету 791.

Рисунок 2.13 - Вид окна « Новая операция»

Начисленный налог на прибыль, как затратную статью также необходимо отнести на финансовый результат, для этого воспользуемся

документом «Финансовые результаты» (путь: Документы – Прочие - Фин. Результат – «Определение финансовых результатов»)

Закройте месяц по счету 79.1 (путь: Операции → Журнал операций → Ввести новую (Ins)). В данном случае по дебету укажем счёт 79.1, по кредиту 441. В ячейке «сумма» необходимо отразить сумму, которая получилась расчётным путём по счёту 79.1 после закрытия всех счетов доходов и расходов (остатка по счетам 7 и 9 класса быть не должно) на основании, например, оборотно-сальдовой ведомости по счёту 79.1.

Сформируйте отчет «Анализ счета 79.1» проверить на отсутствие остатков.

2.8 ФОРМИРОВАНИЕ РЕГИСТРОВ УЧЕТА И РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫХ ОТЧЕТОВ

Для контроля результатов работы и готовности системы сформировать баланс предприятия необходимо открыть оборотно – сальдовую ведомость (путь : «Отчеты» - ««Оборотно-сальдовая ведомость»»).

Найдите в ней суммы , подтверждающие операции по закрытию счетов доходов, расходов и финансовых результатов. Сформируйте регистр аналитического учета по счету 23, проверьте отсутствие остатков на конец периода по всем объектам аналитического учета указанного счета.

Получите на экране форму финансовой отчётности №1 «Баланс», для чего :

- в меню «Отчёты» необходимо выбрать «Регламентированные отчёты» и далее в открывшемся списке установить курсор на «Баланс (стандарт №2)». Нажать кнопку «Открыть»;
- с помощью стрелок установить необходимый квартал формирования отчетности. Проконтролировать совпадение выбранного периода с параметрами вкладки «Сервис»-«Параметры»-«Бухгалтерские итоги»;
- для контроля соответствия статей баланса и остатков в оборотно-сальдовой ведомости указать «Формат вывода» – «в гривнях». Статьи баланса рассчитываются с помощью кнопки «Заполнить». Для сохранения полученных форм отчётности в меню «Файл» выбрать «Сохранить как...» и указать имя и путь к документу.

3. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

3.1 ВАРИАНТ 1

26.01.2006г. выписан счет №10 покупателю ЧП «Омега_1» на отпуск 54 шт. мужских пиджаков по цене определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Альфа» поступили денежные средства от покупателя ЧП «Омега_1» в счет выставленного счета № 10 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании оплаченного счета №10 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная.

29.01.2006г. выписан счет № 11 покупателю ООО «Сигма_1» на отпуск 40 шт. женских платьев по цене определенной в плановой калькуляции.

29.01.09 на основании счета № 11 от 29.01.2006г. выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 54 шт. мужских пиджаков покупателю ЧП «Омега_1».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Альфа» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_1» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель ЧП «Омега_1» возвратил 10 шт. мужских пиджаков в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение от 30.01.2006г. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю ЧП «Омега_1» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 50 изделий женского платья и 60 изделий мужского костюма.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.2 ВАРИАНТ 2

26.01.2006г. выписан счет №16 покупателю СП «Омега_2» на отпуск 500 шт. пломбира по цене, определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Коровка» поступили денежные средства от покупателя СП «Омега_2» в счет выставленного счета № 16 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании оплаченного счета №16 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная.

29.01.2006г. выписан счет № 15 покупателю ООО «Сигма_2» на отпуск 60 шт. био-кефира по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 15 от 29.01.2006г. Выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 500 шт. пломбира покупателю ЧП «Омега_2».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Коровка» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_2» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_2» возвратил 200шт. пломбира в связи с браком .

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006 г. предприятие выписало платежное поручение от 30.01.2006 г. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_2» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 100 шт. био-кефира и 800 шт. пломбира.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.3 ВАРИАНТ 3

26.01.2006г. выписан счет №14 покупателю СП «Омега _3» на отпуск 50 пар мужских шлепок по цене, определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Скороход» поступили денежные средства от покупателя ЧП «Омега _3» в счет выставленного счета № 14 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании счета №14 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная . по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 15 покупателю ООО «Сигма _3» на отпуск 60 пар женских босоножек по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 15 от 29.01.2006г. выписаны расходная накладная и налоговая накладная по факту отгрузки.

29.01.2006г.выписана расходная накладная на отпуск 50 пар мужских шлепок покупателю ЧП «Омега _3».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Скороход» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма _3» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега _3» возвратил 20 пар мужских шлепок в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение от 30.01.2006г. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега _3» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 80 пар женских босоножек и 95 пар мужских шлепок.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.4 ВАРИАНТ 4

26.01.2006г. выписан счет №12 покупателю СП «Омега_4» на отпуск 320 бутылок коньяка по цене, определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Лоза» поступили денежные средства от покупателя ЧП «Омега_4» в счет выставленного счета № 12 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании счета №12 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 13 покупателю ООО «Сигма_4» на отпуск 500 бутылок игристого вина по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 13 от 29.01.2006г. выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 320 бутылок коньяка покупателю ЧП «Омега_4».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Лоза» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_4» в счет отгруженной продукции.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 320 бутылок коньяка покупателю ЧП «Омега_4».

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_4» возвратил всю партию коньяка в связи с браком:

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной предприятие выписало платежное поручение от 30.01.2006г. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_4» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 1000 бутылок игристого вина и 600 бутылок коньяка.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.5 ВАРИАНТ 5

26.01.2006г. выписан счет №13 покупателю СП «Омега_5» на отпуск 670 шт. блинчиков с мясом по цене, определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Мясоед» поступили денежные средства от покупателя ЧП «Омега_5» по счету № 13 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании счета №13 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 12 покупателю ООО «Сигма_5» на отпуск 440 шт. замороженных стейков по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 12 от 29.01.2006г. выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 670 шт. блинчиков с мясом покупателю ЧП «Омега_5».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Мясоед» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_5» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_5» возвратил 100 шт. блинчиков с мясом в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение от 30.01.2006г. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_5» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 900 шт. замороженных стейков и 850 шт. блинчиков с мясом.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.6 ВАРИАНТ 6

28.01.2006г. выписан счет №38 покупателю СП «Омега_6» на отпуск 38 стульев по цене, определенной в плановой калькуляции.

28.01.2006г. на банковский счет ООО «Папа Карло» поступили денежные средства от покупателя СП «Омега_6» по счету № 38 от 28.01.2006г.

28.01.2006г. на основании счета №38 от 28.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 35 покупателю ООО «Сигма_6» на отпуск 10 столов по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 35 от 29.01.2006г. выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 38 стульев покупателю СП «Омега_6».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Папа Карло» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_6» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_6» возвратил 10 стульев в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_6» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 15 столов и 60 стульев.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.

- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.

- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.7 ВАРИАНТ 7

28.01.2006г. выписан счет №38 покупателю СП «Омега_7» на отпуск 300 кг. крабовых палочек по цене, определенной в плановой калькуляции.

28.01.2006г. на банковский счет ООО «Золотая рыбка» поступили денежные средства от покупателя СП «Омега_7» по счету № 38 от 28.01.2006г.

28.01.2006г. на основании счета №38 от 28.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 39 покупателю ООО «Сигма_7» на отпуск 90 банок рыбных консерв по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 39 от 29.01.2006г. отгружена продукция, выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 300 кг. крабовых палочек покупателю СП «Омега_7».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Золотая рыбка» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_7» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_7» возвратил все крабовые палочки в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_7» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 160 банок рыбных консерв и 1000 кг. крабовых палочек.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.8 ВАРИАНТ 8

28.01.2006г. выписан счет №40 покупателю СП «Омега_8» на отпуск 200 ед. лаваша по цене, определенной в плановой калькуляции.

28.01.2006г. на банковский счет ООО «Колобок» поступили денежные средства от покупателя СП «Омега_8» по счету № 40 от 28.01.2006г.

28.01.2006г. на основании счета №40 от 28.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 41 покупателю ООО «Сигма_8» на отпуск 1000 ед. хлеба «Дарницкий» по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 41 от 29.01.2006г. отгружена продукция, выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 200 ед. лаваша покупателю СП «Омега_8».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Колобок» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_8» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_8» возвратил 50 ед. лаваша в связи с браком:

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_8» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 5000 ед. хлеба «Дарницкий» и 4000 ед. лаваша.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.9 ВАРИАНТ 9

26.01.2006г. выписан счет № 51 покупателю СП «Омега_9» на отпуск 100 кг.пельменей по цене, определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Цыплята табака» поступили денежные средства от покупателя СП «Омега_9» по счету № 51 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании счета №51 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 52 покупателю ООО «Сигма_9» на отпуск 300 кг. копченых куриных окороков по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 52 от 29.01.2006г. отгружена продукция, выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г.выписана расходная накладная на отпуск 100 кг. пельменей покупателю ЧП « Омега_9».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Цыплята табака» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_9» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП « Омега» возвратил 100кг. пельменей в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной №1 от 30.01.2006г. предприятие выписало платежное поручение. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_9» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 1000 кг. копченых куриных окороков и 3000 кг. пельменей.

- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.

- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.

- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

3.10 ВАРИАНТ 10

26.01.2006г. выписан счет № 11 покупателю СП «Омега_0» на отпуск 20 браслетов по цене, определенной в плановой калькуляции.

26.01.2006г. на банковский счет ООО «Хозяйка Горы» поступили денежные средства от покупателя СП «Омега_0» по счету № 11 от 26.01.2006г.

26.01.2006г. на основании счета № 11 от 26.01.2006г. выписана налоговая накладная по факту предоплаты.

29.01.2006г. выписан счет № 12 покупателю ООО «Сигма_0» на отпуск 30 обручальных колец по цене, определенной в плановой калькуляции. На основании счета № 12 от 29.01.2006г. отгружена продукция, выписаны расходная накладная и налоговая накладная.

29.01.2006г. выписана расходная накладная на отпуск 20 браслетов покупателю СП «Омега_0».

30.01.2006г. на банковский счет ООО «Хозяйка Горы» поступили денежные средства от покупателя ООО «Сигма_0» в счет отгруженной продукции.

30.01.2006г. покупатель СП «Омега_0» возвратил 5 браслетов в связи с браком.

30.01.2006г. составлена возвратная накладная №1 от 30.01.2006г. и корректировка налоговых обязательств.

30.01.2006г. на основании возвратной накладной предприятие выписало платежное поручение. Согласно платежного поручения от 30.01.2006г. были перечислены денежные средства покупателю СП «Омега_0» за возвращенную продукцию.

31.01.2006г. Сформированы заключительные проводки в конце отчетного месяца:

- распределены общепроизводственные расходы за отчетный период.
- сформированы окончательные калькуляции на 100 обручальных колец и 300 браслетов.
- закрыты все временные счета (доходы и расходы) на финансовый результат.
- по результатам месяца начислен налог на прибыль и списан на финансовый результат.
- финансовый результат отчетного периода списан на нераспределенную прибыль.

4. ПОДГОТОВКА И ЗАЩИТА ОТЧЕТА ПО ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ

После выполнения лабораторной работы студент обязан представить результаты в виде отчета и защитить его преподавателю.

Отчет по лабораторной работе должен содержать:

1. Титульный лист.
2. Цель лабораторной работы.
3. Последовательность действий.
4. Выводы.

При защите лабораторной работы студент должен знать ход выполнения работы и уметь отвечать на контрольные вопросы, список которых представлен ниже.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите документы, которые использовались при выполнении лабораторной работы. Раскройте назначение любого из них.
2. Как создать новый объект Готовой продукции в группе «Продукция» справочника «Номенклатура»?
3. Опишите последовательность действий при отражении операций по реализации товарно–материальных ценностей на условиях предварительной оплаты покупателя.
4. В какой последовательности формируются документы при отражении операций по реализации товарно – материальных ценностей на условиях последующей оплаты?
5. Какие проводки отражают возврат реализованной продукции от покупателя и возврат денежных средств? Назовите документы, применяемые для регистрации указанных операций.
6. Опишите назначение и алгоритм работы документа «Окончательная калькуляция»..
7. Перечислите действия, необходимые для формирования заключительных проводок в конце отчетного периода в системе «1С: Бухгалтерия»
8. Какие отчеты позволяют контролировать состояние взаиморасчетов с покупателями?
9. Как в системе «1С:Предприятие» производится распределение общепроизводственных расходов?
10. Раскройте особенности ведения аналитического учета по счету 23 в стандартной информационной базе «Бухгалтерский учет для Украины».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. 1С:Бухгалтерия 7.7 в вопросах и ответах: Самоучитель/Под ред. В.Б. Комягина.—М.: Триумф, 2005. — 384с.
2. 1С:Бухгалтерия 7.7 без посторонней помощи / Под ред. Н.В. Се-
лищева. — М.: Триумф, 2006. — 525 с.
3. Михайлов Н.В. 1С:Бухгалтерия 7.7. Основы бухгалтерского учета:
Подробное иллюстрированное руководство / Н.В. Михайлов.— М.: Лучшие
книги, 2006.—208 с.
4. Хорошева И.П. 1С:Бухгалтерия 7.7: Практический курс для начи-
нающего пользователя/ И.П. Хорошева, С.В. Кремлева. — М.: Общество
«Знание России», 2003. —345 с.
5. Филимонова Е.В. 1С:Предприятие 7.7. Бухгалтерия и торговля в
вопросах и ответах: учебно–практическое пособие / Е.В. Филимонова, Н.А.
Кириллова .— М.: Феникс, 2005. — 384 с.

Заказ№.....

от «....»..... ..г.

Изд-во СевНТУ

Тираж.....экз.