

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Доходы и расходы предприятия

Методические указания
к выполнению лабораторной работы
по дисциплине «Управленческие информационные системы»
для студентов по направлению 38.04.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг
в системе корпоративного управления») всех форм обучения

Севастополь
СевГУ
2018

УДК 657.1.011.56

Р е ц е н з е н т ы:

О.В. Рура - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В.В. Хохлов - канд. техн. наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»

Составители: В.А. Гавриш, Е.В. Егорова, И.С. Егорова, Н.Ю. Шипилов

Доходы и расходы предприятия: метод. указания к выполнению лабораторной работы по дисциплине "Управленческие информационные системы" для студентов по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления») всех форм обучения / Сост. В.А. Гавриш, Е.В. Егорова, И.С. Егорова, Н.Ю. Шипилов. – Севастополь: СевГУ, 2018. – 43 с.

Целью методических указаний является оказание помощи студентам при формировании навыков работы с программным продуктом «1С: Бухгалтерия 8.3».

Предназначены для студентов всех форм обучения по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления»).

УДК 657.1.011.56

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», протокол № 4 от 30 ноября 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	4
2.	Цель и требования, предъявляемые к лабораторной работе.....	4
3.	Теоретическая часть.....	5
4.	Исходные данные.....	6
5.	Ход выполнения работы.....	8
6.	Подготовка и защита отчета по лабораторной работе.....	42
7.	Список контрольных вопросов.....	42
8.	Список рекомендуемой литературы.....	43

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Данные методические указания посвящены практической части обучения по дисциплине «Управленческие информационные системы». Выполнение лабораторных работ предусмотрено рабочей программой дисциплины для студентов всех форм обучения по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления»).

В результате выполнения лабораторной работы студенты приобретают такие компетенции как:

- умение использовать компьютер как средство самостоятельных исследований информации (У (ПК-3) – II);
- умение использовать ресурсы автоматизированных систем предприятия, специализированных сайтов, форумов и правовых систем (У (ПК-9) – II).

Программа «1С: Управление торговлей 11.2» входит в состав универсальной системы «1С: Предприятие», которая может быть использована для автоматизации самых разных участков экономической деятельности предприятия: учета товарных и материальных средств, взаиморасчетов с контрагентами, расчета заработной платы, расчета амортизации основных средств, бухгалтерского учета и т.д.

Теоретический материал в данных методических указаниях приведён в сжатом виде, для более глубокого понимания предмета следует обратиться к дополнительной литературе. Выполняя лабораторные работы, студент лучше усваивает лекционный материал, получает практические навыки ведения учета в программе «1С: Управление торговлей 11.2».

2. ЦЕЛЬ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ

Целью выполнения лабораторной работы является получение навыков учета доходов и расходов торгового предприятия в системе «1С:Управление торговлей 11.2».

В результате выполнения лабораторных работ студентом будут получены знания и сформированы навыки работы в системе «1С: Управление торговлей 11.2»

Лабораторная работа посвящена:

- изучению основных документов при учете транспортно-заготовительных расходов (ТЗР);
- рассмотрению справочников и основных документов по учету ТЗР;
- ознакомлению с действиями при отражении операций по учету ТЗР в «1С: Управление торговлей 11.2»;
- формированию отчетов по учету процесса снабжения предприятия в системе «1С: Управление торговлей 11.2».

Основными требованиями к «входным» знаниям, умениям и навыкам, необходимым для выполнения лабораторных работ и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин (модулей), являются:

- наличие навыков использования персональных компьютеров и локальных сетей для решения расчетных и текстовых задач;
- знание возможностей программ общего назначения для экономиста;
- знание организационной структуры экономических служб промышленного предприятия;
- владение основами информационной культуры, техникой поиска и обработки информации для освоения материала;
- умение использовать математические расчеты в экономической среде;
- знание теории бухгалтерского учета и разделов «Учет доходов и затрат» бухгалтерского финансового учета;

Для защиты лабораторной работы студенту необходимо представить отчет, который выполняется от руки либо распечатывается. Результат работы демонстрируется студентом на компьютере в программе «1С: Управление торговлей 11.2».

3. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

В бухучете к транспортно – заготовительным расходам (ТЗР) относятся затраты, связанные с заготовкой и доставкой материалов в организацию (п. 70 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н). ТЗР, в частности, включают в себя:

- расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами;
- расходы на транспортировку;
- командировочные расходы, связанные с заготовкой и доставкой материалов;
- плату за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- складские расходы (если склады используются как для заготовки материалов, так и для хранения товаров (готовой продукции), такие расходы можно отнести на текущие затраты);
- расходы на содержание заготовительных пунктов, складов, организованных в местах заготовки материалов;
- плату за кредиты и займы, привлеченные для закупки материалов (начисленная до принятия материалов к учету);
- недостачу и порчу в пределах норм естественной убыли;
- наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения посредникам.

Примерная номенклатура (перечень) ТЗР приведена в приложении 2 к Методическим указаниям, утвержденным приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Способы учета ТЗР.

В бухучете транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются одним из следующих способов:

- непосредственно в фактической себестоимости каждой единицы материалов;
- обособленно на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» (с последующим отнесением на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);
- обособленно на отдельном субсчете, открытом к счету 10 «Материалы», например на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы».

Методы распределения ТЗР.

Чтобы снизить трудоемкость распределения транспортно-заготовительных расходов, бухгалтер может воспользоваться одним из следующих упрощенных методов:

- сумма ТЗР по всем материалам, принятым к учету в отчетном периоде, полностью распределяется между материалами, списанными на счета 20, 23 и 91– 2. Использование этого метода допускается, если сумма ТЗР не превышает 10 процентов от стоимости всех списанных материалов;
- средний процент ТЗР, относящихся к стоимости списанных материалов, округляется до целых единиц;
- сумма ТЗР распределяется с учетом их процента, сложившегося на начало отчетного периода. Средний процент за отчетный период в этом случае не рассчитывается. Если сумма ТЗР, определенная таким способом, будет завышена или занижена, то в следующем отчетном периоде ее следует скорректировать;
- сумма ТЗР распределяется по нормативу, закрепленному в плановых калькуляциях. Если фактические затраты отличаются от нормативных, то разница учитывается в следующем отчетном периоде;
- сумма ТЗР полностью списывается на увеличение стоимости материалов, израсходованных в отчетном периоде. Использование этого метода допускается, если сумма ТЗР не превышает 5 процентов от учетной стоимости материалов.

4. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Задача № 1:

Задачи выполняются в текущем месяце текущего финансового года.

Закупается товар («Стул дубовый», 10 шт., сумма 40 000 руб., «Стул осиновый», 5 шт., сумма 2 500 руб.), стоимость доставки которого до склада компании составляет 9 000 руб.

Производится реализация товаров («Стул дубовый» 1шт. за 10 000 руб. и «Стул осиновый» 1 шт. за 1 000 руб.).

Задача № 2:

Организация арендует основной склад у предприятия ООО «Аренда». Ежемесячно выставляется сумма за аренду этого помещения. В конце месяца за аренду Основного склада была выставлена счет-фактура на сумму 20050 руб.

Задача № 3:

Чтобы обеспечить более удобный подъезд машин поставщикам было решение за свой счет проложить 50 м. дороги. В начале месяца ООО «СтроимДороги.рф» оказало услуги по покрытию дорожного полотна. Сумма составила 52625 руб., в документах поставщика материалы отдельно не выделяются. Руководство решило распределить затраты на все поступления текущего месяца.

Задача № 4:

Кладовщик обнаружил, что столы из осины стали портиться. Специалисты выявили вредителя и рекомендовали выполнить химическую обработку столы из осины. Стоимость химической обработки составила 9000 руб. Необходимо распределить данные расходы на осиновые столы.

Задача № 5:

Рассмотрение особенностей ТЗР. Отражение дополнительных расходов раньше фактического поступления товаров. Отражение дополнительных расходов в следующем периоде. Распределение ТЗР на поступление товаров.

Задача № 6:

За аренду офисного помещения поставщик предоставил документы на сумму 20600 руб. Необходимо распределить, эту сумму на все направления деятельности, кроме розницы. База распределения – выручка от реализации.

Задача № 7:

По итогам месяца для ООО «МебельДизайнКомлект» был рассчитан франчайзинговый взнос – 5000 р. Взнос рассчитывается от объема закупок за месяц, из этого рассмотрим каким образом распределяются затраты по направлениям деятельности.

Задача № 8

По итогам операции за месяц банк списывает денежные средства за обслуживании. Сумма за текущий месяц составляет 990.75 руб. Необходимо распределить эту сумму по направлениям деятельности пропорционально валовой прибыли.

Задача № 9

Для сборки мебели в отдельных районах области привлекались субподрядчики. За эти услуги были выставлены документы на сумму 20000 р. Необходимо отразить данные по соответствующему направлению деятельности.

Задача № 10

На расчетный счет организации поступили проценты по размещенному ранее депозиту на сумму 5 260 руб. Необходимо распределить доход по направлениям пропорционально валовой прибыли.

5. ХОД ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ

5.1 Решение задачи № 1

5.1.1 Настройка статьи расходов

Самым главным при отражении транспортно-заготовительных расходов является указание статьи расходов. Именно по классу этой статьи система определяет вид затрат. Выполним настройку статьи расходов: *раздел «Финансовый результат и контроллинг» → классификатор «Статьи расходов»*. Необходимо создать новую статью расходов (кнопка «Создать»):

- Наименование – «Доставка товаров (на поступление товаров)»;
- Вариант распределения – «На себестоимость товаров»;
- Правило распределения – «Пропорционально количеству»;
- Аналитика расходов – «Поступление товаров и услуг».

Заполненный документ представлен на рис. 5.1

Рис. 5.1. Статья расходов (создание)

5.1.2 Отражение ТЗР

Введем простейший случай отражения ТЗР. Предположим, что закупается некоторый товар, стоимость доставки которого до склада предприятия составляет 9 000 руб. Доставку товара осуществляет поставщик, соответственно эта услуга относится к ТЗР и может быть включена в себестоимость товара.

Отразим закупку номенклатуры с помощью документа «Поступление товаров и услуг» (путь: *Раздел «Закупки» → «Документы поступления» → кнопка «Создать»*):

- Поставщик – «Основной поставщик»
- Склад – «Основной склад»

- Номенклатура – «Стул дубовый», 10 шт., сумма 40 000 руб.
- Номенклатура – «Стул осиновый», 5 шт., сумма 2 500 руб.
- Номенклатура – «Доставка товара от поставщика», 1 шт., сумма 9000 руб.

- ✓ Статья расходов – «Доставка товаров (на поступление товаров)»
- ✓ Аналитика расходов – ссылка на текущий документ.

Как вы видите, в табличной части документа (рис. 5.2) наряду с товарами отражается и доставка.

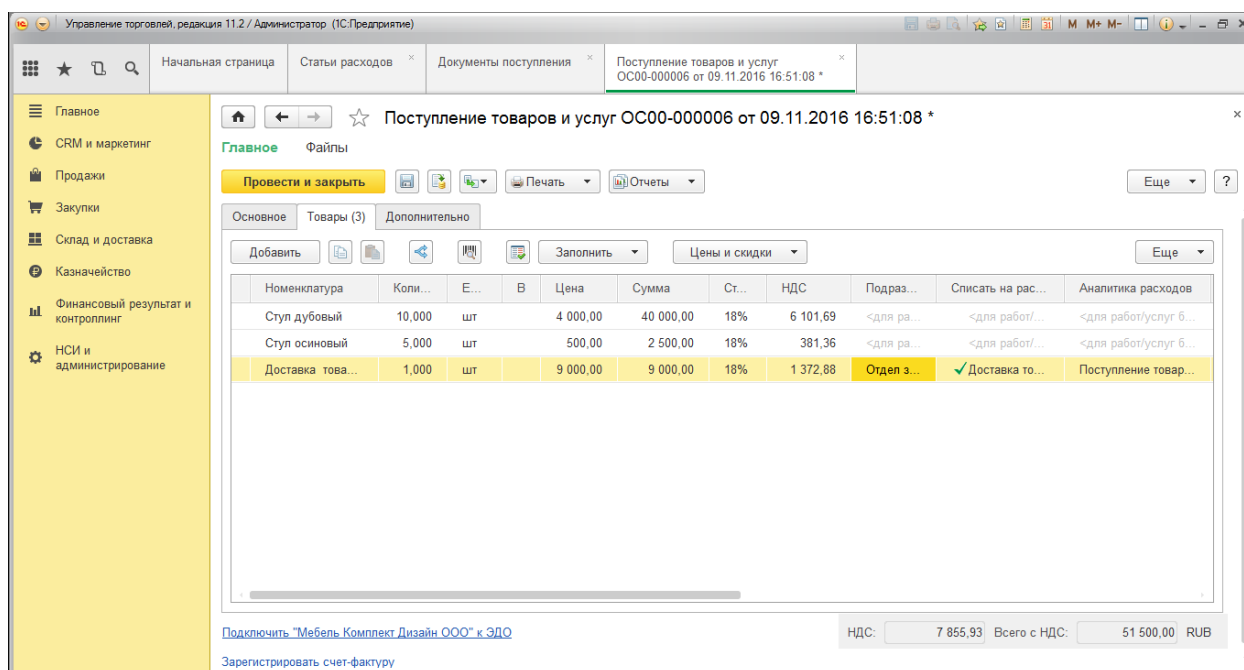


Рис. 5.2. Документ «Поступление товаров»

Данный документ создает новые движения в регистре «Партии прочих расходов», которые говорят о существовании не распределенных ТЗР. Их распределение происходит автоматически при закрытии месяца.

Выполним закрытие месяца (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»)

Если после закрытия месяца открыть движения документа «Поступление товаров и услуг», то мы увидим, что появился новый регистр «Партии расходов на себестоимость товаров».

Однако проводить анализ в данном регистре неудобно, поэтому с помощью отчета «Себестоимость товаров» можно проанализировать, каким образом распределились дополнительные расходы, и как с их учетом сформировалась общая себестоимость.

Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Себестоимость товаров»).

Обратите внимание, что дополнительные расходы распределились пропорционально количеству товара.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (1С:Предприятие)

Начальная страница | Отчеты по финансовому результату | **Себестоимость товаров** | Документы поступления | Регламентные операции по закрытию месяца

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация:

Сформировать | Настройки... | Варианты отчета | Найти... | Еще ?

Себестоимость товаров

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация	Артикул	Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток	Приход	Доп. расходы	Расход	Конечный
				Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество
Мебель Комплект Дизайн ООО				10,000	50 000,00	53,000	210 500,00	19,000
		Стоп березовый	шт		10,000	20 000,00	20 000,00	
		Стоп дубовый	шт	10,000	50 000,00	10,000	80 000,00	12,000
		Стоп осиновый	шт		18,000	68 000,00	68 000,00	7,000
		Стоп дубовый	шт	10,000	40 000,00	6 000,00	46 000,00	
		Стоп осиновый	шт		5,000	2 500,00	3 000,00	
Мебель Комплект Дизайн ООО				4,000	20 000,00	20 000,00	20 000,00	4,000
		Стоп дубовый	шт		2,000	13 000,00	13 000,00	2,000
		Стоп осиновый	шт		2,000	7 000,00	7 000,00	2,000
Итого				10,000	50 000,00	57,000	230 500,00	23,000

Рис. 5.3. Отчет «Себестоимость товаров»

5.1.3 Определение валовой прибыли с учетом ТЗР.

Отразим реализацию товаров и посмотрим, как будет определяться валовая прибыль с учетом ТЗР.

Создадим документ Реализация товаров и услуг (путь: раздел «Продажи» → «Документы продажи» → кнопка «Создать»; или документ «Поступление товаров и услуг» → кнопка «Создать на основании» → документ «Реализация товаров и услуг»). Продадим один дубовый стул за 10 000 руб. и один осиновый стул за 1 000 руб.

Реквизиты документа «Реализация товаров и услуг»:

- Клиент – «Основной покупателей»;
- Подразделение – «Отдел оптовых продаж».
- Цена включает НДС – «□».

Документ «Реализация товаров и услуг» представлен на рис. 5.4.

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»).

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС-Предприятие)

Начальная страница | Документы продажи | Документы поступления | Поступление товаров и услуг ОС00-000006 от 09.11.2016 16:51:08 | **Реализация товаров и услуг (создание) ***

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Реализация товаров и услуг (создание) *

Главное | Файлы

Провести и закрыть | Печать | ЭДО | Отчеты

Основное | Товары (2) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Цены и скидки

N	Номенклатура	Количе...	Ед. изм.	Вид цены	Цена	% р...	Сумма р...	Сумма	Ставка Н...
1	Стул дубовый	1,000	шт	<произвольн...	10 000,00			10 000,00	18%
2	Стул осиновый	1,000	шт	<произвольн...	1 000,00			1 000,00	18%

Оформить счет-фактуру

Скидка: 0,00 | Всего с НДС: 12 980,00 RUB

Рис. 5.4. Документ «Реализация товаров и услуг»

Прежде всего, проведем анализ себестоимости с помощью уже известного нам отчета «Себестоимость товаров». Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Себестоимость товаров»).

Результат отчета представлен на рис. 5.5.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС-Предприятие)

Начальная страница | Регламентные операции по закрытию месяца | Отчеты по финансовому результату | **Себестоимость товаров**

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Себестоимость товаров

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016 | Организация: ...

Сформировать | Настройки... | Варианты отчета | Найти...

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация	Артикул	Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток	Приход	Доп. расходы	Расход	Конс
				Количество	Стоимость	Количество	Стоимость	Количество
Мебель Комплекс Дизайн ООО				10,000	50 000,00	53,000	210 500,00	21,000
		Стул березовый	шт		10 000	20 000,00		12,000
		Стул осиновый	шт		10 000	80 000,00		7,000
		Стул дубовый	шт		10 000	40 000,00	6 000,00	1,000
		Стул осиновый	шт		5,000	2 500,00	3 000,00	1,000
Мебель Комплекс Дизайн+ ООО					4,000	20 000,00		4,000
		Стул дубовый	шт		2,000	13 000,00		2,000
		Стул осиновый	шт		2,000	7 000,00		2,000
Итого				10,000	50 000,00	57,000	230 500,00	25,000

Рис. 5.5. Отчет «Себестоимость товаров»

Также сформируем отчет «Валовая прибыль» (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Валовая прибыль»).

Валовая прибыль по клиентам

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016
 Периодичность: Месяц
 Показывать продажи: Кроме продаж между собственными юр. лицами
 Отбор: Номенклатура В группе из списка "Ступ дубовый; Ступ осиновый"

Клиент	Артикул	Номенклатура	Количество	Выручка	Себестоимость товаров Всего	Стоимость закупки	Доп. расходы	Валовая прибыль	Рентабельность, %
Основной покупатель			2,000	12 980,00	5 700,00	4 500,00	1 200,00	7 280,00	56,09
		Ступ дубовый	1,000	11 880,00	4 600,00	4 000,00	600,00	7 280,00	61,02
		Ступ осиновый	1,000	1 100,00	1 100,00	500,00	600,00	80,00	6,78
Итого			2,000	12 980,00	5 700,00	4 500,00	1 200,00	7 280,00	56,09

Рис. 5.6. Отчет «Валовая прибыль»

Данный отчет нам показывает, какую валовую прибыль получит организация после реализации товаров.

5.2 Решение задачи № 2

5.2.1 Отражение услуг аренды Основного склада

Отразить факт предъявления акта об оказании услуг аренды поставщиком, можно с помощью документа «Поступление услуг и прочих активов» (путь: раздел *Финансовый результат и контроллинг* → документ «Поступление услуг и прочих активов» → кнопка «Создать»).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

- Поставщик – «Аренда ООО»;
- Организация – «Мебель комплект дизайн»;
- Содержание – «Аренда», стоимость 20 050 руб., аналитика расходов – «Основной склад»;
- Статья расходов – «Аренда склада (на товары склада)» (создаем новую статью расходов аналогично как в п. 1.1: вариант распределения «Себестоимость товаров», правило распределения «Пропорционально себестоимости», вид аналитики расходов «Склад»);
- Цена включает НДС – «□».

Принципиальное отличие документа Поступление услуг и прочих активов от документа «Поступление товаров и услуг» в том, что при указанном виде операции он работает только с услугами. Поэтому нет необходимости заполнять лишние реквизиты, позволяется вводить произвольное текстовое описание номенклатуры.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (1С:Предприятие)

Начальная страница | Поступления услуг и прочих активов | Поступление услуг и прочих активов ОС00-000001 от 13.11.2016 14:32:06

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Поступление услуг и прочих активов ОС00-000001 от 13.11.2016 14:32:06

Провести и закрыть | Авансовый отчет | Отчеты

Основное | Расходы и прочие активы (1) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Распределить на документы поступления

N	Содержание	Количе...	Цена	Сумма	Ставка Н...	Сумма Н...	Подразделе...	Статья расходов
1	Аренда		20 050,00	20 050,00	18%	3 058,47	Отдел закупок	Аренда склада (на товары с

НДС: 3 058,47 | Всего с НДС: 20 050,00 | RUB

[Зарегистрировать счет-фактуру](#)

Рис. 5.7. Документ «Поступление услуг и прочих активов»

Проводим данный документ. Производим распределение затрат – выполняем закрытие месяца. Теперь в движениях документа можно увидеть регистр Себестоимость товаров, который увеличивает себестоимость всех товаров, хранящихся на складе. В этом можно убедиться с помощью отчета «Себестоимости товаров».

Сформированный данный отчет представлен на рис. 5.8.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (1С:Предприятие)

Начальная страница | Поступления услуг и прочих активов | Регламентные операции по закрытию месяца | Отчеты по финансовому результату | Себестоимость товаров

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Себестоимость товаров

Период: 01.01.2016 – 31.12.2016 | Организация:

Сформировать | Настройки... | Варианты отчета | Найти...

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация	Артикул	Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток	Приход	Стоимость поступления	Доп. расходы	Себестоимость	Расход	Конечный
				Количество	Количество				Количество	Количество
Мебель Комплект Дизайн ООО				10,000	53,000	210 500,00	29 050,00	239 550,00	21,000	119 200,00
		Стол березовый	шт		10,000	20 000,00		20 000,00		
		Стол дубовый	шт	10,000	10,000	80 000,00	13 000,00	93 000,00	12,000	85 600,00
		Стол основной	шт		18,000	68 000,00	2 800,00	70 800,00	7,000	27 250,00
		Стол дубовый	шт		10,000	40 000,00	10 000,00	50 000,00	1,000	5 000,00
		Стол основной	шт		5,000	2 500,00	3 250,00	5 750,00	1,000	1 150,00
Мебель Комплект Дизайн ООО					4,000	20 000,00	2 000,00	22 000,00	4,000	22 000,00
		Стол дубовый	шт		2,000	13 000,00	1 300,00	14 300,00	2,000	14 300,00
		Стол основной	шт		2,000	7 000,00	700,00	7 700,00	2,000	7 700,00
Итого				10,000	57,000	230 500,00	31 050,00	261 550,00	25,000	141 200,00

Рис. 5.8. Отчет «Себестоимость товаров»

5.3. Решение задачи № 3

5.3.1 Отражение услуг постройки дороги

Отразить факт предъявления акта об оказании услуг постройки дороги поставщиком, можно с помощью документа «Поступление услуг и прочих активов» (путь: раздел *Финансовый результат и контроллинг* → документ *«Поступление услуг и прочих активов»* → кнопка *«Создать»*).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

- Поставщик – «СтроимДороги.РФ»;
- Организация – «Мебель комплект дизайн»;
- Содержание – «Ремонт дороги», стоимость 52625 руб.;
- Поле Аналитика расходов оставляем пустым. Это значит, что нужно распределить данные затраты на все объекты аналитики. В нашем случае – это все поступления товаров;

- Статья расходов – «Ремонт дороги (на все поступления периода)» (создаем новую статью расходов аналогично как в п. 1.1: вариант распределения «Себестоимость товаров», правило распределения «Пропорционально себестоимости», вид аналитики расходов «Поступление товаров и услуг»).

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел *«Финансовый результат и контроллинг»* → *«Закрытие месяца»* → кнопка *«Выполнить операции»*).

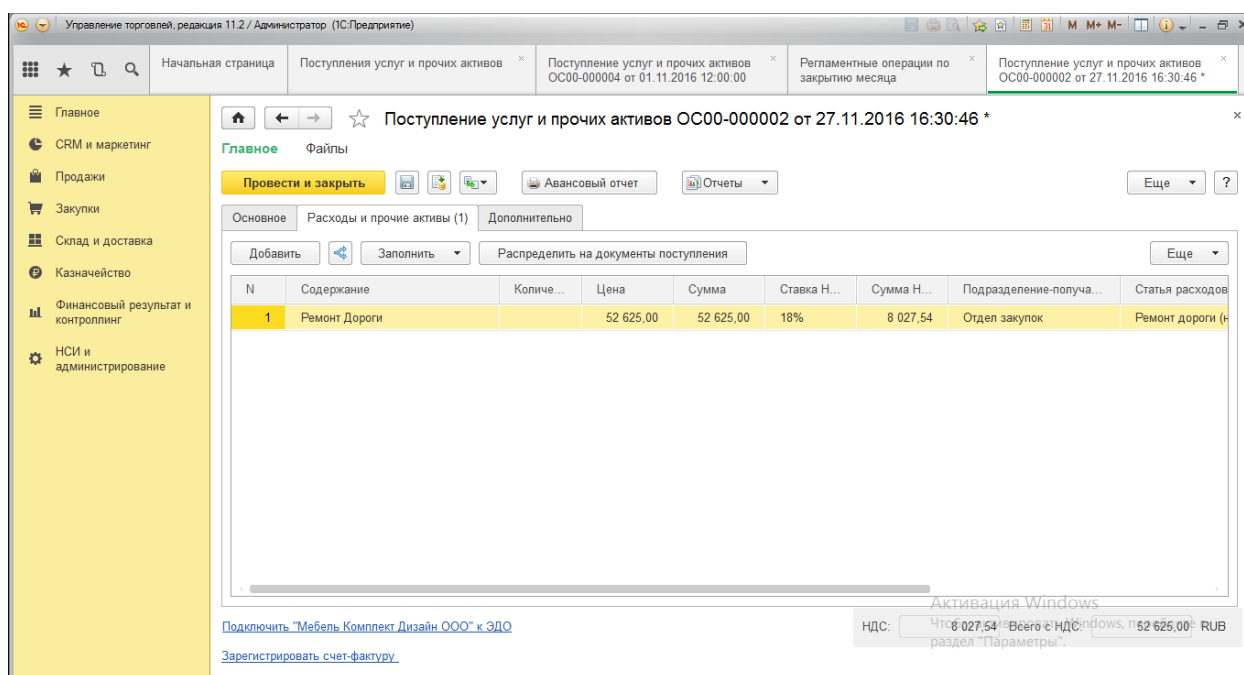


Рис. 5.9. Документ «Поступление услуг и прочих активов»

Прежде всего, проведем анализ себестоимости с помощью уже известного нам отчета «Себестоимость товаров». Сформируем данный отчет (путь: раздел *«Финансовый результат и контроллинг»* → *«Отчеты по финансовому результату»* → отчет *«Себестоимость товаров»*).

Результат отчета представлен на рис. 5.10.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС:Предприятие)

Начальная страница | Поступления услуг и проч... | Регламентные операции по за... | Отчеты по финансовому ... | Номенклатура | Себестоимость товаров | Документы продаж | Документы поступления | Поступление товаров и услу...

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Сформировать | Настройки... | Варианты отчета | Найти... | Еще ?

Себестоимость товаров

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация	Артикул	Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток	Доп. расходы	Себестоимость	Приход	Стоимость поступления	Доп. расходы	Себестоимость	Расход	Доп.
				Количество			Количество				Количество	
Мебель Комплект Дизайн ООО				10,000		50 000,00	53,000	210 500,00	81 675,00	292 175,00	21,000	
		Стол березовый	шт				10,000	20 000,00		20 000,00		
		Стол дубовый	шт	10,000		50 000,00	10,000	80 000,00	40 973,42	120 973,42	12,000	
		Стол осиновый	шт				18,000	68 000,00	12 590,70	80 590,70	7,000	
		Стол дубовый	шт				10,000	40 000,00	23 986,71	63 986,71	1,000	
		Стол осиновый	шт				5,000	2 500,00	4 124,17	6 624,17	1,000	
МебельКомплектДизайн+ ООО				4,000		20 000,00	4,000	20 000,00	7 245,02	27 245,02	4,000	
		Стол дубовый	шт				2,000	13 000,00	4 087,34	17 087,34	2,000	
		Стол осиновый	шт				2,000	7 000,00	3 147,68	10 147,68	2,000	
Итого				10,000		50 000,00	57,000	230 500,00	88 920,02	319 420,02	25,000	

Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

Рис. 5.10. Отчет «Себестоимость товаров»

5.4. Решение задачи № 4

5.4.1 Отражение услуг по химической обработке столов

Нашей организации срочно потребовалось произвести химическую обработку мебели из осины с целью её защиты от паразитов, которые заводятся в данной породе древесины. Стоимость химической обработки (9 000 руб.) решили включить в себестоимость мебели из осины для того, чтобы в дальнейшем видеть корректную сумму валовой прибыли от реализации данного вида товара.

Отразить факт предъявления акта об оказании услуг обработки поставщиком, можно с помощью документа «Поступление услуг и прочих активов» (путь: раздел *Финансовый результат и контроллинг* → документ «Поступление услуг и прочих активов» → кнопка «Создать»).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

- Поставщик – «ХимОбработка ООО»;
- Организация – «Мебель комплект дизайн»;
- Содержание – «Обработка столов», стоимость 9000 руб., Аналитика – «Стол осиновый»;
- Статья расходов – «Хим. обработка (на номенклатуру)» (создаем новую статью расходов аналогично как в п. 1.1: вариант распределения «Себестоимость товаров», правило распределения «Пропорционально количеству», вид аналитики расходов «Номенклатура»);
- Цена включает НДС – «□».

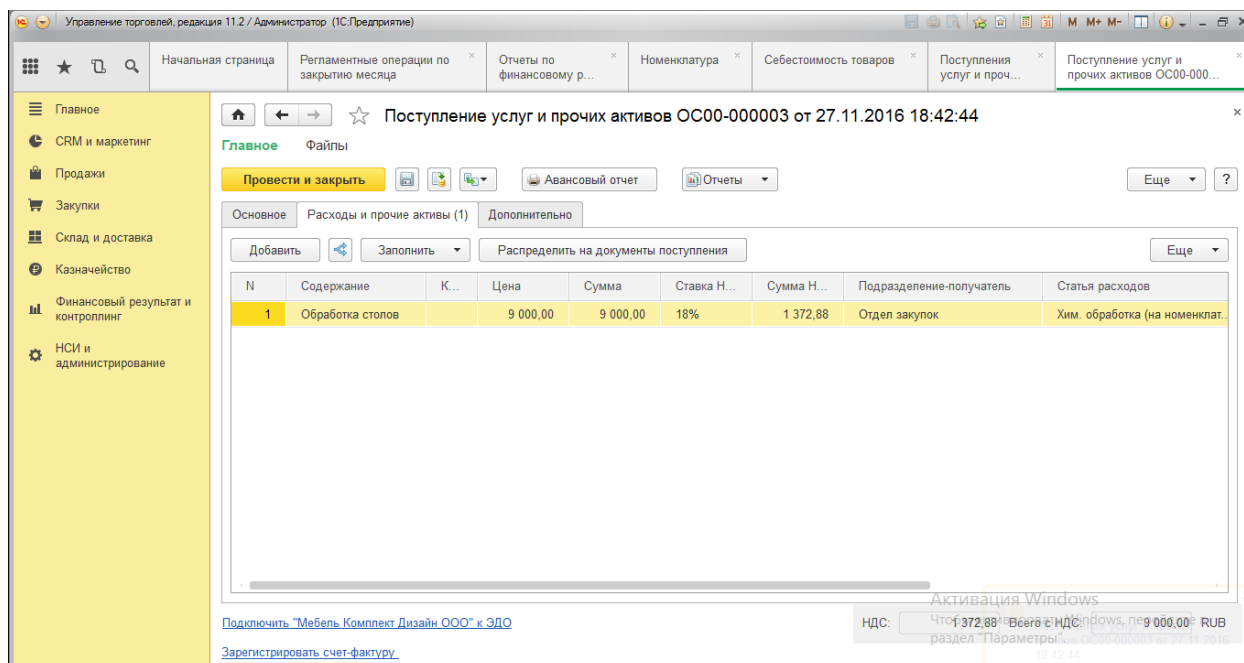


Рис. 5.11. Документ «Поступление услуг и прочих активов»

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошёл расчет себестоимости (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»).

Проведем анализ себестоимости с помощью уже известного нам отчета «Себестоимость товаров». Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Себестоимость товаров»).

Результат отчета представлен на рис. 4.2.

Организация	Артикул	Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток	Себестоимость	Приход	Доп. расходы	Себестоимость	Расход
				Количество	Доп. расходы	Количество	Стоимость поступления		Количество
Мебель Комплект Дизайн ООО				10,000		53,000	210 500,00	90 675,00	301 175,00
		Стол березовый	шт			10,000	20 000,00		20 000,00
		Стол дубовый	шт	10,000		10,000	80 000,00	36 068,49	116 068,49
		Стол осиновый	шт			18,000	68 000,00	29 101,38	97 101,38
		Стол дубовый	шт			10,000	40 000,00	21 534,24	61 534,24
		Стол осиновый	шт			5,000	2 500,00	3 970,89	6 470,89
Мебель Комплект Дизайн+ ООО						4,000	20 000,00	7 450,34	27 450,34
		Стол дубовый	шт			2,000	13 000,00	3 606,84	16 606,84
		Стол осиновый	шт			2,000	7 000,00	3 843,50	10 843,50
Итого				10,000		57,000	230 500,00	96 125,34	328 625,34

Рис. 5.12. Отчет «Себестоимость товаров»

Можно увидеть, что сумма химической обработки теперь включена в себестоимость соответствующей номенклатуры на складе материалов (а на основном складе себестоимость не изменилась).

5.5. Решение задачи № 5

5.5.1 Особенности учета ТЗР

Может возникнуть ситуация, когда дополнительные расходы отражаются раньше фактического поступления. В этом случае при закрытии месяца система корректно распределяет дополнительные расходы на себестоимость товаров.

Если поступление товаров происходит в одном периоде, а доп. расходы отражаются в следующем, то и в этом случае (при закрытии обоих периодов) система учтет дополнительные расходы и включит их в себестоимость номенклатуры.

Однако если произошло отражение транспортно– заготовительных расходов на товар, которого уже нет на складе, то ТЗР будут включены в себестоимость, хотя количество товара нулевое. Такая ситуация является не корректной и пользователь должен следить за тем, чтобы её не произошло.

Так же следует знать ещё одну особенность распределения доп. расходов в рамках одного периода. Предположим, мы оформляем Поступление товаров и услуг.

Отразить факт предъявления акта об оказании услуг обработкой поставщиком, можно с помощью документа «Поступление услуг и прочих активов» (путь: *раздел Финансовый результат и контроллинг* → документ «Поступление товаров и услуг» → кнопка «Создать»).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

- Поставщик – «Основной поставщик»;
- Организация – «Мебель комплект дизайн»;
- Содержание – «Стул походный», количество – 10 штук, стоимость 9000 руб.;
- Цена включает НДС – «□».

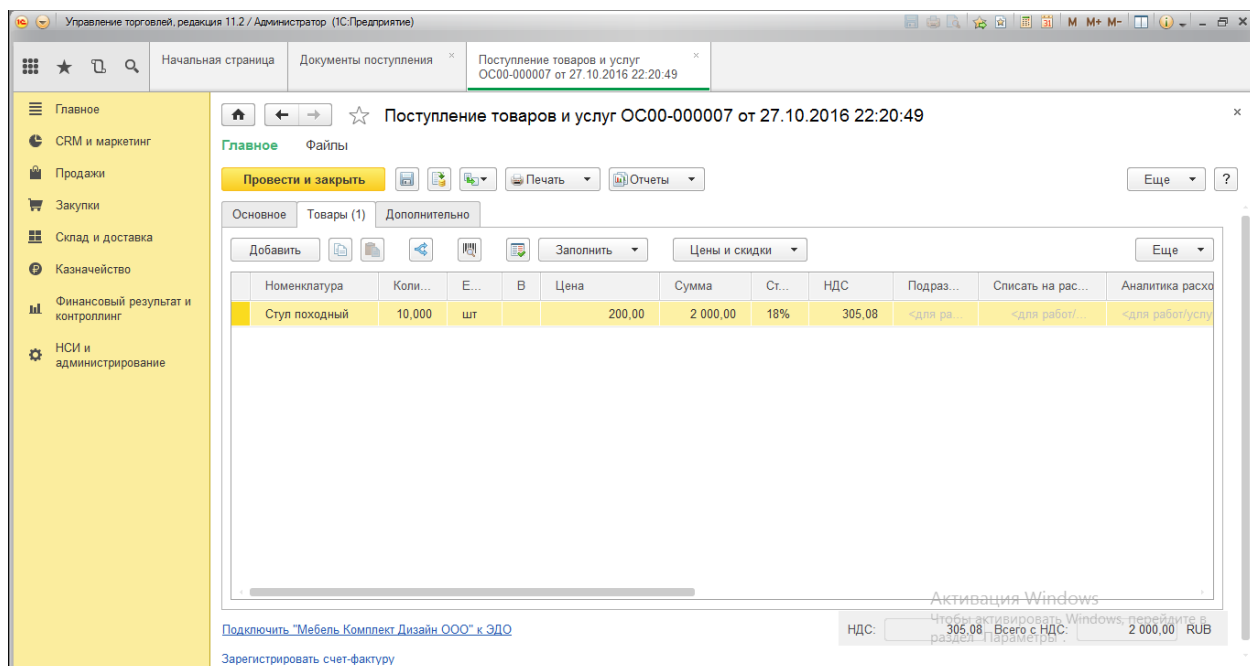


Рис. 5.13. Документ «Поступление товаров и услуг»

Продадим пять походных стульев по 400 руб. Отразить факт продажи, можно с помощью документа «Реализация товаров и услуг» (путь: «Создать на основании» → документ «Реализация товаров и услуг»).

Реквизиты документа «Реализация товаров и услуг»:

- Клиент – «Основной покупатель»;
- Подразделение – «Отдел оптовых продаж мебели»;
- Цена включает НДС – «☐».

Документ «Реализация товаров и услуг» представлен на рис. 5.14.

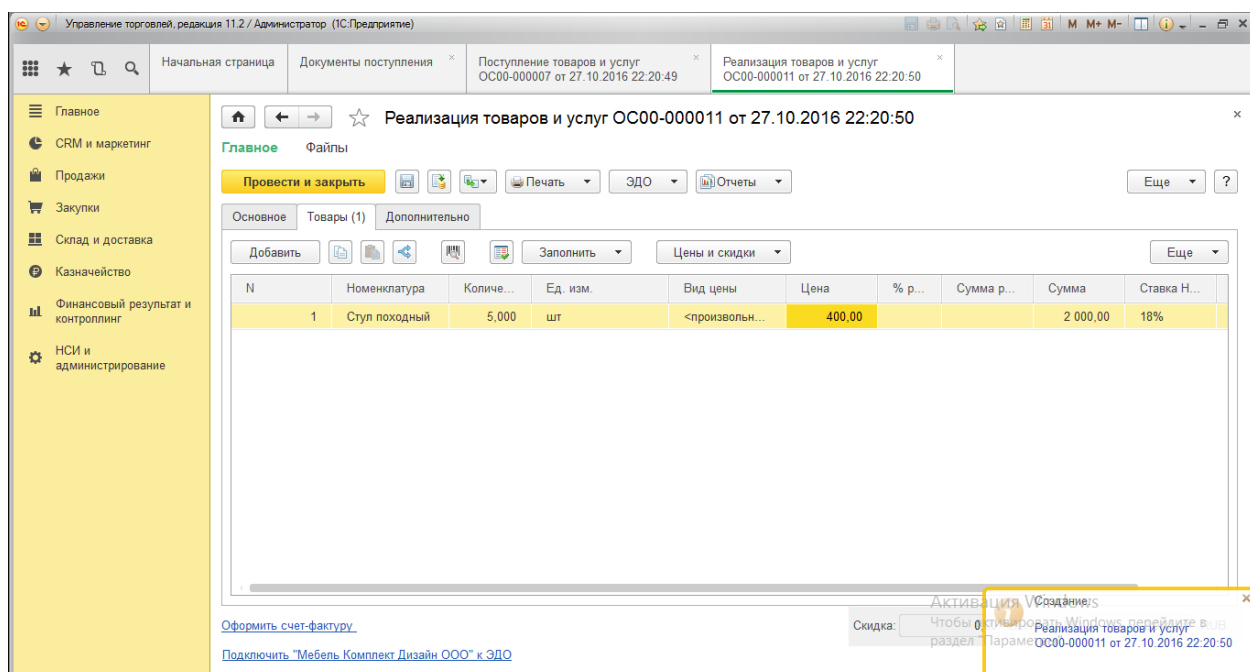


Рис. 5.14. Документ «Реализация товаров и услуг»

Далее отразим дополнительные расходы (доставка товара). Отразить данный факт, можно с помощью документа **«Поступление услуг и прочих активов»** (путь: *раздел Финансовый результат и контроллинг* → документ *«Поступление услуг и прочих активов»* → кнопка *«Создать»*).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

- Поставщик – «Основной поставщик»;
- Организация – «Мебель комплект дизайн»;
- Содержание – «Доставка», стоимость 1000 руб., аналитика расходов – «Поступление товаров и услуг от 27.10.2016 г., на сумму 2000 руб. »;
- Статья расходов – «Доставка товаров (на поступление товаров)»;
- Цена включает НДС – «☐».

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС:Предприятие)

Начальная страница | Отчеты по финансовому результату | Поступления услуг и проч... | Документы продажи | Себестоимость товаров | Поступление услуг и прочих активов ОС00-000004 от 01.10.2016 22:48:32

Главное | Файлы

Провести и закрыть | Авансовый отчет | Отчеты

Основное | Расходы и прочие активы (1) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Распределить на документы поступления

N	Содержание	Количе...	Цена	Сумма	Ставка Н...	Сумма Н...	Подразделение-получа...	Статья расходов
1	Доставка		1 000,00	1 000,00	18%	152.54	Отдел закупок	Доставка товаров

Подключить "Мебель Комплект Дизайн ООО" к ЭДО
Зарегистрировать счет-фактуру

Активация Windows
НДС: 152.54 | Всего с НДС: 1 152.54 RUB
раздел "Параметры".

Рис. 5.15. Документ «Поступление услуг и прочих активов»

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: *раздел «Финансовый результат и контроллинг»* → *«Закрытие месяца»* → кнопка *«Выполнить операции»*).

Прежде всего, проведем анализ себестоимости с помощью уже известного нам отчета «Себестоимость товаров». Сформируем данный отчет (путь: *раздел «Финансовый результат и контроллинг»* → *«Отчеты по финансовому результату»* → отчет *«Себестоимость товаров»*).

Результат отчета представлен на рис. 5.16.

Таким образом, рассмотрели пример распределения дополнительных расходов раньше фактического поступления товаров. Далее рассмотрим вариант распределения дополнительных расходов в месяце следующем за поступление товаров.

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация: []

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти... Еще ?

стоимость товаров

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток Количество	Себестоимость	Приход Количество	Стоимость поступления	Доп. расходы	Себестоимость	Расход Количество	Доп. расходы	Себестоимость
Комплект Дизайн ООО	шт	10,000	50 000,00	63,000	212 500,00	91 675,00	304 175,00	26,000	34 537,79	143 537,79
Стол березовый	шт			10,000	20 000,00		20 000,00			
Стол дубовый	шт	10,000	50 000,00	10,000	80 000,00	35 878,27	115 878,27	12,000	21 526,95	99 526,95
Стол основной	шт			18,000	68 000,00	28 993,19	96 993,19	7,000	9 572,55	35 072,55
Стол дубовый	шт			10,000	40 000,00	21 451,54	61 451,54	1,000	2 145,15	6 145,15
Стол основной	шт			5,000	2 500,00	3 965,72	6 465,72	1,000	793,14	1 293,14
Стол походный	шт			10,000	2 000,00	1 386,28	3 386,28	5,000	500,00	1 500,00
Комплект Дизайн+ ООО	шт			4,000	20 000,00	7 416,84	27 416,84	4,000	7 416,84	27 416,84
Стол дубовый	шт			2,000	13 000,00	3 587,82	16 587,82	2,000	3 587,82	16 587,82
Стол основной	шт			2,000	7 000,00	3 829,02	10 829,02	2,000	3 829,02	10 829,02
		10,000	50 000,00	67,000	232 500,00	99 091,84	331 591,84	30,000	41 954,63	170 954,63

Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

Рис. 5.16. Отчет «Себестоимость товаров»

В документе «Поступление активов и прочих услуг» меняем дату на 01.11.2016 г., рис. 5.17.

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация: []

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти... Еще ?

Поступление услуг и прочих активов ОС00-000004 от 01.11.2016 22:48:32

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016

Организация: Мебель Комплект Дизайн ООО

Поставщик: Основной поставщик

Оплата: Оплачено 0,00 RUB 0%

Комментарий: []

Подключить "Мебель Комплект Дизайн ООО" к ЭДО
Зарегистрировать счет-фактуру

Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

Рис. 5.17. Документ «Поступление услуг и прочих активов»

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»).

Прежде всего, проведем анализ себестоимости с помощью уже известного нам отчета «Себестоимость товаров». Сформируем данный отчет (путь: раздел

«Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Себестоимость товаров»).

Результат отчета представлен на рис. 5.18.

Результат отчета «Себестоимость товаров» за период 01.11.2016 - 30.11.2016:

Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток		Приход	Стоимость поступления	Доп. расходы	Себестоимость	Расход		Себестоимость
		Количество	Себестоимость					Количество	Доп. расходы	
Комплект Дизайн ООО		51,000	211 000,00	15,000	42 500,00	91 675,00	134 175,00	19,000	34 037,79	134 000,00
Стол березовый	шт	10,000	20 000,00			35 878,27	35 878,27	12,000	21 526,95	99 500,00
Стол дубовый	шт	20,000	130 000,00			28 993,19	28 993,19	5,000	9 572,55	27 000,00
Стол походный	шт	16,000	60 000,00			21 451,54	21 451,54	1,000	2 145,15	6 100,00
Стол березовый	шт			10,000	40 000,00	3 965,72	6 465,72	1,000	793,14	1 200,00
Стол походный	шт	5,000	1 000,00		2 500,00	1 386,26	1 386,26			
Комплект Дизайн ООО				4,000	20 000,00	7 416,84	27 416,84	4,000	7 416,84	27 400,00
Стол березовый	шт			2,000	13 000,00	3 587,82	16 587,82	2,000	3 587,82	16 500,00
Стол походный	шт			2,000	7 000,00	3 829,02	10 829,02	2,000	3 829,02	10 800,00
Итого		51,000	211 000,00	19,000	62 500,00	99 091,84	161 591,84	23,000	41 454,63	161 400,00

Рис. 5.18. Отчет «Себестоимость товаров»

Таким образом, дополнительные расходы распределились на пять, оставшихся на складе, стульев. Если данное распределение – корректно, то выполняем его, если же нет – далее будет рассмотрен вариант распределения дополнительных расходов по направлению деятельности. Вернем дату документа «Поступление активов и прочих услуг» на 01.10.2016 г., для продолжения правильности отражения дополнительных расходов.

Переходим к рассмотрению распределения ТЗР на поступление товаров. Предположим, мы оформляем Поступление товаров и услуг.

Отразить факт предъявления акта об оказании услуг обработки поставщиком, можно с помощью документа «Поступление услуг и прочих активов» (путь: *раздел Финансовый результат и контроллинг* → документ «Поступление товаров и услуг» → кнопка «Создать»).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

- Поставщик – «Основной поставщик»;
- Организация – «Мебель комплект дизайн»;
- Содержание – «Стол походный», количество – 10 штук, стоимость 9000 руб.;
- Цена включает НДС – «□».

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС Предприятие)

Начальная страница | Поступления услуг и проч... | Себестоимость товаров | Документы поступления | Регламентные операции по закрытию месяца | Поступление товаров и услуг ОС00-000008 от 28.10.2016 12:00:00

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Поступление товаров и услуг ОС00-000008 от 28.10.2016 12:00:00

Провести и закрыть | Печать | Отчеты

Основное | Товары (1) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Цены и скидки

Номенклатура	Коли...	Е...	В	Цена	Сумма	Ст...	НДС	Подраз...	Списать на рас...	Аналитика расхо
Стул походный	10,000	шт		200,00	2 000,00	18%	305,08	<для ра...	<для работ...	<для работ/услу

Подключить "Мебель Комплект Дизайн ООО" к ЭДО | Зарегистрировать счет-фактуру

Активация Windows

НДС: 305,08 | Всего с НДС: 2 000,00 RUB

Рис. 5.19. Документ «Поступление товаров и услуг»

Вносим изменения в документ «Реализация товаров и услуг» от 27.10.2016 г., вместо 5 стульев продаем все 10. Таким образом, все дополнительные расходы за доставку будут распределены и списаны полностью.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС Предприятие)

Начальная страница | Поступления услуг и проч... | Себестоимость товаров | Документы поступления | Регламентные операции по закр... | Поступление товаров и услуг О... | Документы продажи | Реализация товаров и услуг ОС00-000011 от 27.10.2016 22:20:50

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Реализация товаров и услуг ОС00-000011 от 27.10.2016 22:20:50

Провести и закрыть | Печать | ЭДО | Отчеты

Основное | Товары (1) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Цены и скидки

N	Номенклатура	Количе...	Ед. изм.	Вид цены	Цена	% р...	Сумма р...	Сумма	Ставка Н...
1	Стул походный	10,000	шт	<произволь...	400,00			4 000,00	18%

Оформить счет-фактуру | Подключить "Мебель Комплект Дизайн ООО" к ЭДО

Активация Windows

Скидка: 0,00% | Всего с НДС: 4 000,00 RUB

Рис. 5.20. Документ «Реализация товаров и услуг»

После проведения данного документа выполним закрытие месяца, для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»).

Прежде всего, проведем анализ себестоимости с помощью уже известного нам отчета «Себестоимость товаров». Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Себестоимость товаров»).

Результат отчета представлен на рис. 5.21.

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС-Предприятие)

Начальная страница | Регламентные операции по закрытию месяца | Отчеты по финансовому результату | Себестоимость товаров

Главное | CRM и маркетинг | Продажи | Закупки | Склад и доставка | Казначейство | Финансовый результат и контроллинг | НСИ и администрирование

Период: 01.10.2016 - 31.10.2016 | Организация: | Сформировать | Настройки... | Варианты отчета | Найти... | Еще ?

Себестоимость товаров

Параметры: Период: 01.10.2016 - 31.10.2016

Организация	Артикул	Номенклатура	Ед. изм.	Начальный остаток	Доп. расходы	Себестоимость	Приход	Стоимость поступления	Доп. расходы	Себестоимость	Расход	Доп.
				Количество			Количество				Количество	
Мебель Комплект Дизайн ООО				46,000		210 000,00	20,000	4 000,00	1 000,00	5 000,00	10,000	
		Стол березовый	шт	10,000		20 000,00						
		Стол дубовый	шт	20,000		130 000,00						
		Стол осиновый	шт	16,000		60 000,00						
		Стол походный	шт				20,000	4 000,00	1 000,00	5 000,00	10,000	
Итого				46,000		210 000,00	20,000	4 000,00	1 000,00	5 000,00	10,000	

Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перейдите в раздел "Параметры".

Рис. 5.21. Отчет «Себестоимость товаров»

Таким образом, в представленном отчете наблюдается, что дополнительные расходы распределились наполовину. Так как в документе «Поступление услуг и прочих активов», в статье расходов указано – пропорционально количеству. Но в аналитике документа указан документ поступления товаров услуг от 27.10.2016 г., предполагалось, что распределение дополнительных расходов будет произведено по номенклатуре отраженной в документе поступления. Но стоит учитывать, что если товары из данного документа поступали в течение месяца, то на них так же будут распределены дополнительные расходы.

В завершение данного примера производим отмену проведения документов:

- Поступление товаров и услуг от 27.10.2016 г., на сумму 2000 руб.;
- Поступление товаров и услуг от 28.10.2016 г., на сумму 2000 руб.;
- Поступление услуг и прочих активов от 01.10.2016 г., на сумму – 1000 руб.;
- Реализация товаров и услуг от 27.10.2016 г., на сумму – 4000 руб.

5.6. Решение задачи № 6

5.6.1. Настройка статьи расходов

Самым главным при отражении транспортно-заготовительных расходов является указание статьи расходов. Именно по классу этой статьи система определяет вид затрат. Выполним настройку статьи расходов: *раздел «Финансовый результат и контроллинг» → классификатор «Статьи расходов»*. Необходимо создать новую статью расходов (кнопка «Создать»):

— Наименование – «Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке)»;

— Вариант распределения – «На направление деятельности»;

— Способ распределения – создаем новое распределение:

- Наименование – «Пропорционально доходам (кроме розницы)»;
- Правило распределения – «Пропорционально доходам»;
- Направление деятельности – «Сборка мебели», «Доставка мебели», «Оптовые продажи мебели».

— Аналитика расходов – «Прочие расходы».

Заполненный документ представлен на рис. 5.22.

The screenshot shows the 'Управление торговлей' (Trade Management) software interface. The main window is titled 'Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке) (Статья расходов)'. The interface includes a sidebar with navigation options like 'Главное', 'CRM и маркетинг', 'Продажи', 'Закупки', 'Склад и доставка', 'Казначейство', 'Финансовый результат и контроллинг', and 'НСИ и администрирование'. The main area contains a form for creating a new expense article. The 'Основное' (Basic) tab is active, showing fields for 'Наименование' (Name), 'Описание' (Description), 'Группа статей' (Article Group), 'Вариант распределения' (Distribution Variant), and 'Способ распределения' (Distribution Method). The 'Наименование' field is filled with 'Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по €)' and the 'Код' (Code) is '00-000005'. The 'Вариант распределения' is set to 'На направления деятельности' and the 'Способ распределения' is 'Пропорционально доходам (кроме розницы)'. Below the form, there are sections for 'Вид аналитики расходов' (Expense Analytics Type) and 'Раздельный учет НДС по расходам' (Separate VAT accounting by expenses). The 'Вид аналитики расходов' section has radio buttons for 'Организация', 'Клиент', 'Заказ поставщику', 'Подразделение', 'Физическое лицо', 'Прочие расходы', 'Направление деятельности', 'Склад', 'Заказ / реализация', and 'Номенклатура'. The 'Раздельный учет НДС по расходам' section has radio buttons for 'НДС относится на вид налогообложения документа закупки' and 'НДС распределяется пропорционально выручке'. A yellow box highlights the 'Создание' (Creation) button in the bottom right corner.

Рис. 5.22. Статья расходов (создание)

Далее отразим дополнительные расходы (доставка товара). Отразить данный факт, можно с помощью документа «Реализация товаров и услуг» (путь: *раздел Финансовый результат и контроллинг» → документ «Поступление услуг и прочих активов» → кнопка «Создать»*).

Вводим новый документ, при создании указываем следующие реквизиты:

— Поставщик – «Аренда ООО»;

— Организация – «Мебель комплект дизайн»;

- Содержание – «Аренда офиса», стоимость 20600 руб., аналитика расходов – создаем новый документ (Наименование – Селезневская, 17);
- Статья расходов – Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке);
- Цена включает НДС – «□».

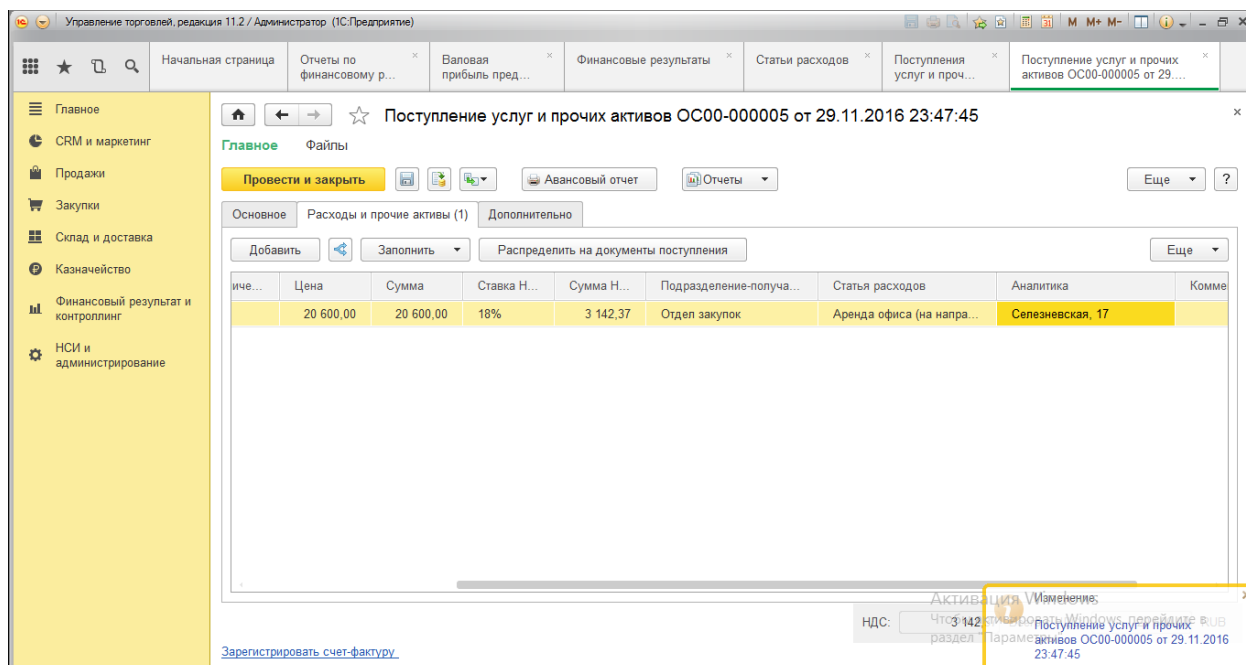


Рис. 5.23. Документ «Поступление услуг и прочих активов»

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»).

Прежде всего, проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «Финансовые результаты». Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Финансовые результаты»).

Результат отчета представлен на рис. 5.24.

Финансовые результаты

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016
 Направление деятельности: Дизайнерские услуги; Доставка мебели; ...

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти...

Раздел	Доставка мебели	Сборка мебели	Розничные продажи мебели	Оптовые продажи мебели	Внутрифирменные перепродажи	Итого
Статья доходов / расходов	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Показатель "Прибыль / (убыток)"						
Доходы	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	24 720,00	277 700,00
Выручка от продаж	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	24 720,00	277 700,00
Расходы	(3 961,92)	(3 961,92)	(27 450,34)	(119 423,23)	(27 450,34)	(182 247,75)
Себестоимость продаж			(27 450,34)	(106 747,07)	(27 450,34)	(161 647,75)
Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по вырубке)	(3 961,92)	(3 961,92)		(12 676,16)		(20 600,00)
Прибыль / (убыток)	36 038,08	36 038,08	17 549,66	8 556,77	(2 730,34)	95 452,25

Рис. 5.24. Отчет «Финансовые результаты»

В Способ распределения – «Пропорционально доходам (кроме розницы)» добавляем еще одно направление деятельности «Розничные продажи мебели». После чего снова проводим документ и производим закрытие месяца. Затем проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «Финансовые результаты».

Результат отчета представлен на рис. 5.25.

Финансовые результаты

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016
 Направление деятельности: Дизайнерские услуги; Доставка мебели; ...

Сформировать Настройки... Варианты отчета Найти...

Раздел	Доставка мебели	Сборка мебели	Розничные продажи мебели	Оптовые продажи мебели	Внутрифирменные перепродажи	Итого
Статья доходов / расходов	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Показатель "Прибыль / (убыток)"						
Доходы	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	24 720,00	277 700,00
Выручка от продаж	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	24 720,00	277 700,00
Расходы	(3 961,92)	(3 961,92)	(27 450,34)	(119 423,23)	(27 450,34)	(182 247,75)
Себестоимость продаж			(27 450,34)	(106 747,07)	(27 450,34)	(161 647,75)
Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по вырубке)	(3 961,92)	(3 961,92)		(12 676,16)		(20 600,00)
Прибыль / (убыток)	36 038,08	36 038,08	17 549,66	8 556,77	(2 730,34)	95 452,25

Рис. 5.25. Отчет «Финансовые результаты»

Изменений не произошло, так как данный отдел находится в другой организации и распределение на него не осуществляется.

7.1. Решение задачи № 7

7.1 Распределение по направлениям деятельности

По итогам месяца для ООО «МебельДизайнКомплект» был рассчитан франчайзинговый взнос – 5000 р. Взнос рассчитывается от объема закупок за месяц из этого рассмотрим каким образом распределяются затраты по направлению деятельности.

Для этого нужно обратиться к справочнику статьи расходов *раздел «Финансовый результат и контроллинг» → классификатор «Статьи расходов»*. Необходимо создать новую статью расходов (кнопка «Создать»), при создании указываем следующие реквизиты:

- Наименование – «Франчайзинговый взнос»;
- Вариант распределения – «на направления деятельности»;
- Способ распределения – «пропорционально расходам»;
- Вид аналитики расходов – «прочие расходы».

Заполненный документ представлен на рис. 5.26.

Рис. 5.26. Статья расходов (создание)

Далее убедимся что аналитика будет независима для статьи «Франчайзинговый взнос» и «Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке)». Для этого отразим услуги поставщика при помощи документа «Поступление услуг и прочих активов» (путь: *раздел Финансовый результат и контроллинг → документ «Поступление услуг и прочих активов» → кнопка «Создать»*). Введем реквизиты:

- Поставщик – «Основной поставщик»;
- Операция – «Поступление услуг»;
- Организация – «МебельКомплектДизайн ООО»;
- Содержание – «Взнос», цена 5000 р., НДС 18 %;

- Цена включает НДС – «□»
 - Статья расходов – «Франчайзинговый взнос»;
 - Аналитика расходов – (необходимо создать новую аналитику)
- «12.2016»

Создание показано на рис 5.27. в наименовании указываем период:

Рис. 5.27. Создание прочих расходов

Итоговый документ должен иметь вид, указанный на рис. 5.28.

Далее проводим документ, и выполняем закрытие месяца (путь: *раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»*).

Рис. 5.28. Заполнение документа «Поступление услуг и прочих активов»

Затем проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «Финансовые результаты».

Результат отчета представлен на рис. 5.29.

Финансовые результаты

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016
 Отбор: Направление деятельности В списке "Дизайнерские услуги; Доставка мебели; Оптовые продажи мебели; Розничные продажи мебели; Сборка мебели" И Организация В списке "Мебель Комплект Дизайн ООО"; МебельКомплектДизайн+ ООО"

Раздел	Доставка мебели	Сборка мебели	Розничные продажи мебели	Оптовые продажи мебели	Итого
Статья доходов / расходов	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Показатель "Прибыль / (убыток)"					
Доходы	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	252 980,00
Выручка от продаж	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	252 980,00
Расходы	(3 961,92)	(3 961,92)	(27 450,34)	(119 423,23)	(154 797,41)
Себестоимость продаж			(27 450,34)	(106 747,07)	(134 197,41)
Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке)	(3 961,92)	(3 961,92)		(12 676,16)	(20 600,00)
Прибыль / (убыток)	36 038,08	36 038,08	17 549,66	8 556,77	98 182,59

Рис. 5.29. Отчет «Финансовые результаты»

Мы видим, что статья внутрифирменные перепродажи исчезла, а итоговая сумма увеличилась.

5.8. Решение задачи № 8.

Распределение затрат пропорционально валовой прибыли

Существует второй способ распределения затрат по направлениям деятельности «Распределение по валовой прибыли». При этом способе распределения большая часть затрат будет отнесено на то направление деятельности которое лучше всего функционирует, у которого больше валовой прибыли.

Для того что бы посмотреть на каком направлении деятельности больше всего валовой прибыли, необходимо обратиться к отчету «Финансовый результат». Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Финансовые результаты»).

Финансовые результаты

Параметры: Период: 01.01.2016 - 31.12.2016
 Отбор: Направление деятельности В списке "Дизайнерские услуги; Доставка мебели; Оптовые продажи мебели; Розничные продажи мебели; Сборка мебели" И Организация В списке "Мебель Комплект Дизайн ООО"; МебельКомплектДизайн+ ООО"

Раздел	Доставка мебели	Сборка мебели	Розничные продажи мебели	Оптовые продажи мебели	Итого
Статья доходов / расходов	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Показатель "Прибыль / (убыток)"					
Доходы	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	252 980,00
Выручка от продаж	40 000,00	40 000,00	45 000,00	127 980,00	252 980,00
Расходы	(3 961,92)	(3 961,92)	(27 450,34)	(119 423,23)	(154 797,41)
Себестоимость продаж			(27 450,34)	(106 747,07)	(134 197,41)
Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке)	(3 961,92)	(3 961,92)		(12 676,16)	(20 600,00)
Прибыль / (убыток)	36 038,08	36 038,08	17 549,66	8 556,77	98 182,59

Рис. 5.30. Отчет «Финансовые результаты»

Из данного отчета видно, что «Доставка» и «Сборка» имеют наивысшие показатели прибыли, а «Оптовые продажи» наименьшую. По этому лишь небольшая часть банковских расходов будет отнесена на «Оптовые продажи». Так как банк не предоставляет счет-фактуру на столь малую сумму обслуживания, по этому мы сразу отразим этот расход с помощью платежного документа.

Создаем платежный документ (путь: раздел «Казначейство» → «Списание безналичных ДС»), заполняем реквизиты:

- Операция – «Прочий расход»
- Сумма 990,75 р.
- Контрагент – в поле выбора контрагента нажимаем *F4*, в окне создаем нового контрагента в лице Банка (рис. 5.31 и 5.32)

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС:Предприятие)

Начальная страница | Отчеты по финансовому результату | Финансовые результаты | Списание безналичных денежных средств (создание) | **Помощник регистрации нового контрагента**

Помощник регистрации нового контрагента

Укажите доступную вам на данный момент информацию о контрагенте
или загрузите из файла

☒ Компания ☐ Частное лицо Будет создан контрагент

☒ Юр. лицо ☐ Юр. лицо, за пределами РФ ☐ Инд. предприниматель (ПБОЮЛ) ☐ Обособленное подразделение

ИНН: КПП: Код по ОКПО:

Сокращенное юр. наименование:

E-mail: Телефон:

☐ Указать данные контактного лица (будет создано контактное лицо контрагента)

Фамилия: Телефон:

Имя: E-mail:

Отчество: Моб. тел.:

Далее >> **Отмена** **?**

Рис. 5.31. Создание нового контрагента (фрагмент1)

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (ИС:Предприятие)

Начальная страница | Отчеты по финансовому результату | Финансовые результаты | Списание безналичных денежных средств (создание) | **Помощник регистрации нового контрагента**

Помощник регистрации нового контрагента

Укажите прочие доступные сведения о контрагенте ВТБ 24:

Рабочее наименование:

Основной менеджер:

Тип отношений:

☐ Клиент ☐ Поставщик ☒ Прочие отношения

☐ Предъявляет НДС по ставкам 4% и 2%

Фактический адрес контрагента:

Юридический адрес контрагента:

<< Назад **Далее >>** **Отмена** **?**

Рис. 5.32. Создание нового контрагента (фрагмент 2)

При создании контрагента ВТБ 24 счет получателя также необходимо создать: в ячейке выбора нажимаем клавишу F4 и создаем новый счет (рис 5.33):

Банковский счет (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: (RUB)

Контрагент: ВТБ 24

☐ Закрит

Номер счета: 88888888888888888888

Банк, в котором открыт счет Настройка печати платежных поручений

Банк, в котором открыт счет

БИК: SWIFT: ☐ Изменить реквизиты банка

Корр.счет:

Наименование:

Город:

☐ Платежи проводятся через корреспондентский счет, открытый в другом банке

Банк корреспондент

БИК: SWIFT: ☐ Изменить реквизиты банка

Корр.счет:

Наименование:

Город:

Рис. 5.33. Создание нового банковского счета

Далее в ячейке «Расшифровка платежа» выбираем «списком» и создаем новую статью движения ДС (рис. 5.34; рис. 5.35):

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (1С:Предприятие)

Начальная страница Отчеты по финансовому результату Финансовые результаты Списание безналичных денежных средств (создание) *

Главное CRM и маркетинг Продажи Закупки Склад и доставка Казначейство Финансовый результат и контроллинг НСИ и администрирование

Списание безналичных денежных средств (создание) *

Главное Файлы

Провести и закрыть Печать Отчеты

Основное Расшифровка платежа (1)

Без разбивки Списанием

Добавить

N	Сумма (RUB)	Статья ДДС	Статья расходов	Аналитика	Подразделение	Период воз
1	990,75					
990,75						

Назначение платежа:

Вставить

Рис. 5.34. Расшифровка платежа

Статья движения денежных средств (создание) (1С:Предприятие)

Статья движения денежных средств (создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Услуги банков Код:

Описание:

В группе статей:

Корр.счет: . Указывается для целей обмена с 1С:Бухгалтерией и вывода в печатных формах

Вид движения денежных средств:

Хозяйственные операции: Прочий расход ДС

Рис. 5.35. Создание новой статьи ДДС

В реквизите «Статья расходов» на рис 5.34 создаем новую статью расходов (рис. 5.36) и новый способ распределения (рис. 5.37).

Управление торговлей, редакция 11.2 / Администратор (1С:Предприятие)

Начальная страница * Отчеты по финансовому результату * Финансовые результаты * Описание безналчных денежных средств (создание) * Статья расходов (создание) *

Статья расходов (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Основное Ограничение использования

Наименование: Банковское обслуживание Код:

Описание:

Группа статей:

Вариант распределения: На направления деятельности ☐ Контролировать заполнение аналитики

Способ распределения: пропорционально валовой прибыли

Вид аналитики расходов

☐ Организация ☒ Клиент ☐ Заказ поставщику

☐ Подразделение ☐ Физическое лицо ☐ Прочие расходы

☐ Направление деятельности ☐ Склад

☐ Заказ / реализация ☐ Номенклатура

Раздельный учет НДС по расходам

☒ НДС относится на вид налогообложения документа закупки ☐ НДС распределяется пропорционально выручке

Рис. 5.36. Создание новой статьи расходов

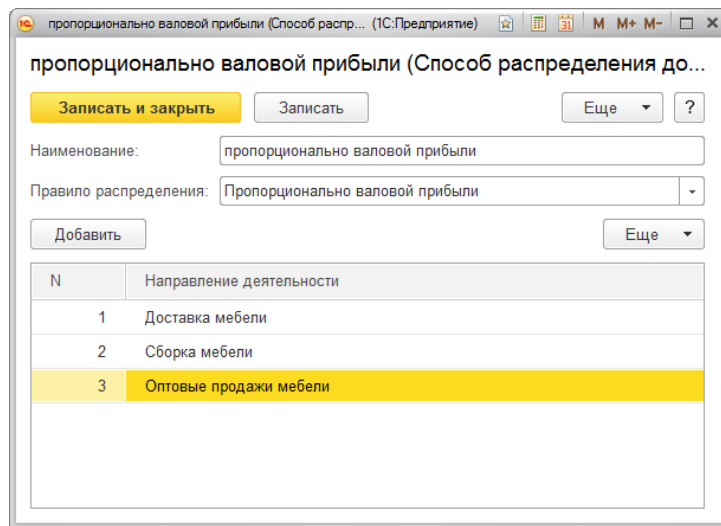


Рис. 5.37. Создание нового способа распределения

В окне рис 5.34 заполняем реквизиты «Аналитика расходов» – ВТБ 24, «Подразделение» – Отдел оптовых продаж мебели. Результат показан на рис. 5.38.

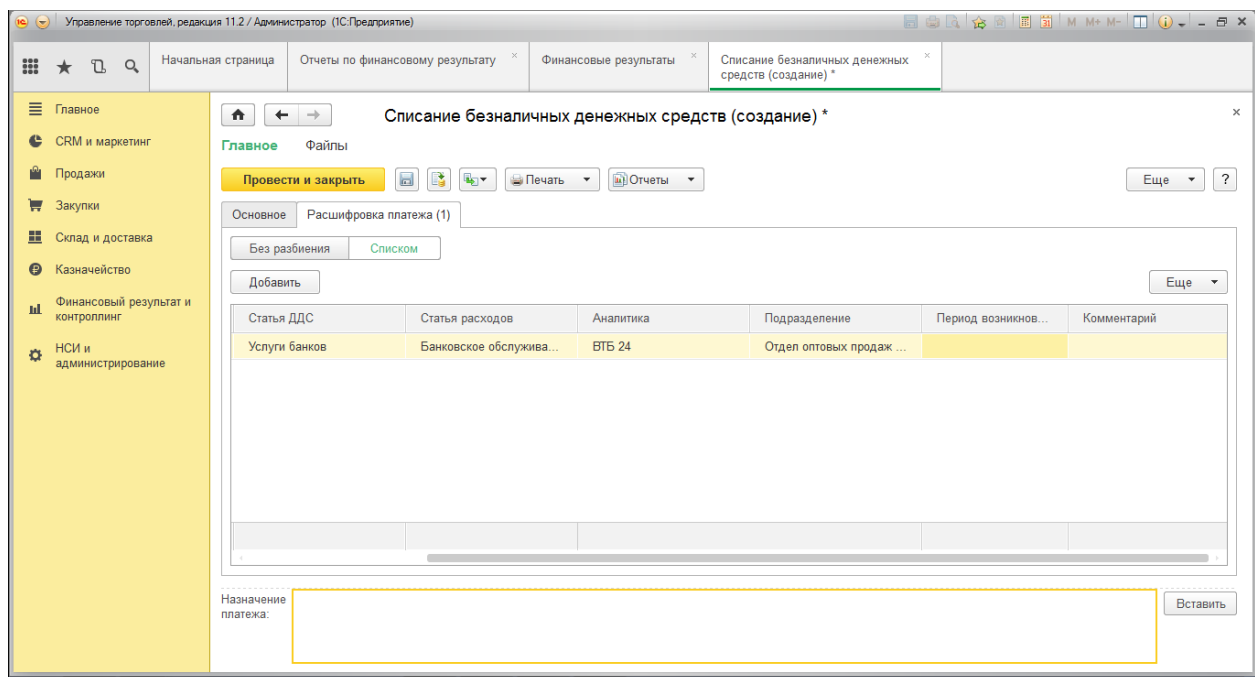


Рис. 5.38. Списание безналичных ДС

Далее проводим документ. И проводим банковскую выписку (путь: раздел «Казначейство» → «Безналичные ДС → «Провести банком»). Проведение платежа показано на рис 5.39):

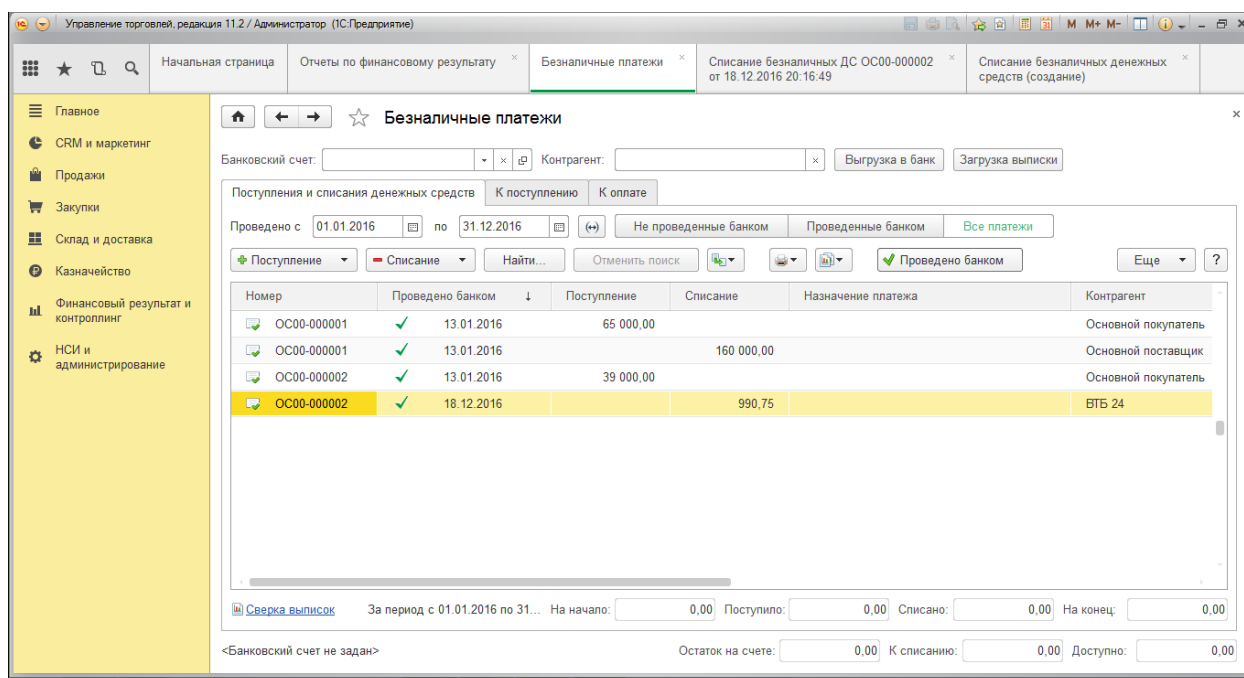


Рис. 5.39. Проведение платежа

Далее необходимо провести процедуру закрытия месяца (путь: *раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»*).

Затем проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «Финансовые результаты» (рис 5.40):

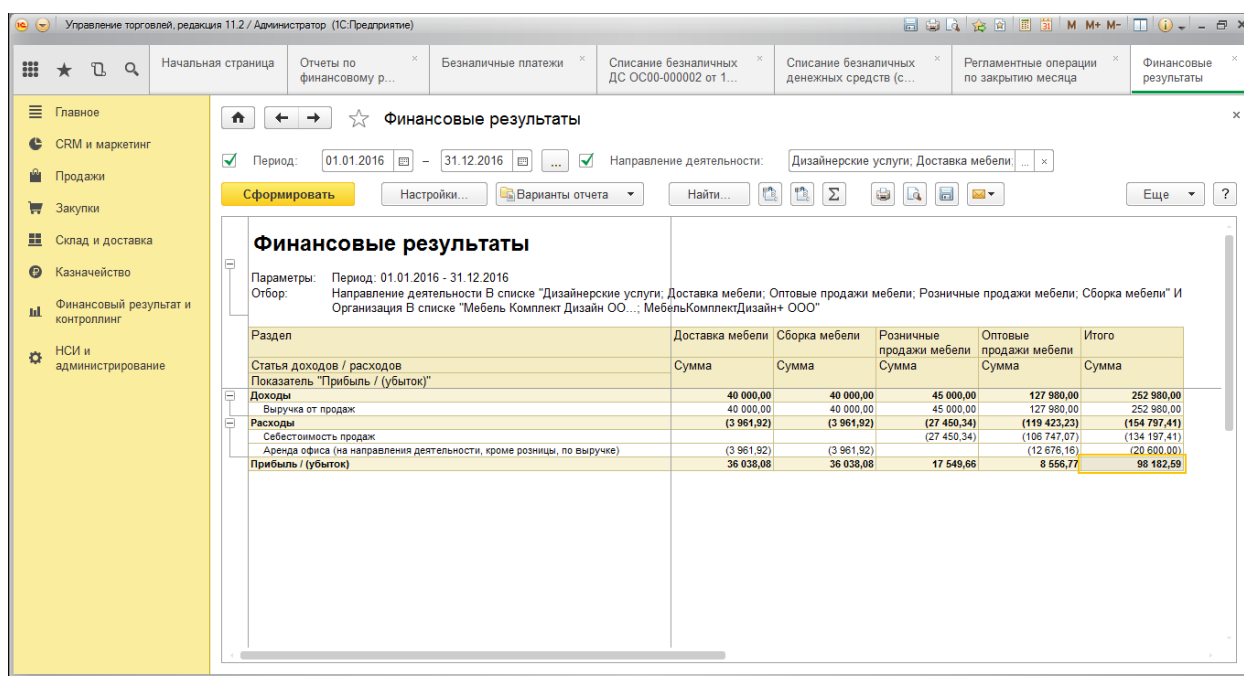


Рис. 5.40. Отчет «Финансовые результаты»

Из данного отчета мы видим, что итоговая сумма увеличилась на сумму услуг банка, а именно на 900,75 р., при этом валовая прибыль осталась неизменной.

5.9. Решение задачи № 9

Распределение на одно направление

Распределим сумму 20000 руб. на направление деятельности «Сборка мебели».

Для этого обратимся к документу «Поступление услуг и прочих активов» (путь: раздел *Финансовый результат и контроллинг* → документ «Поступление услуг и прочих активов» → кнопка «Создать»).

Отражаем поступление услуги (рис. 5.44):

для этого, заполняя окно документа

а) создадим нового партнера «СобираемШкафы РФ» (рис. 5.41; 5.42);

Рис. 5.41. Создание нового контрагента (фрагмент 1)

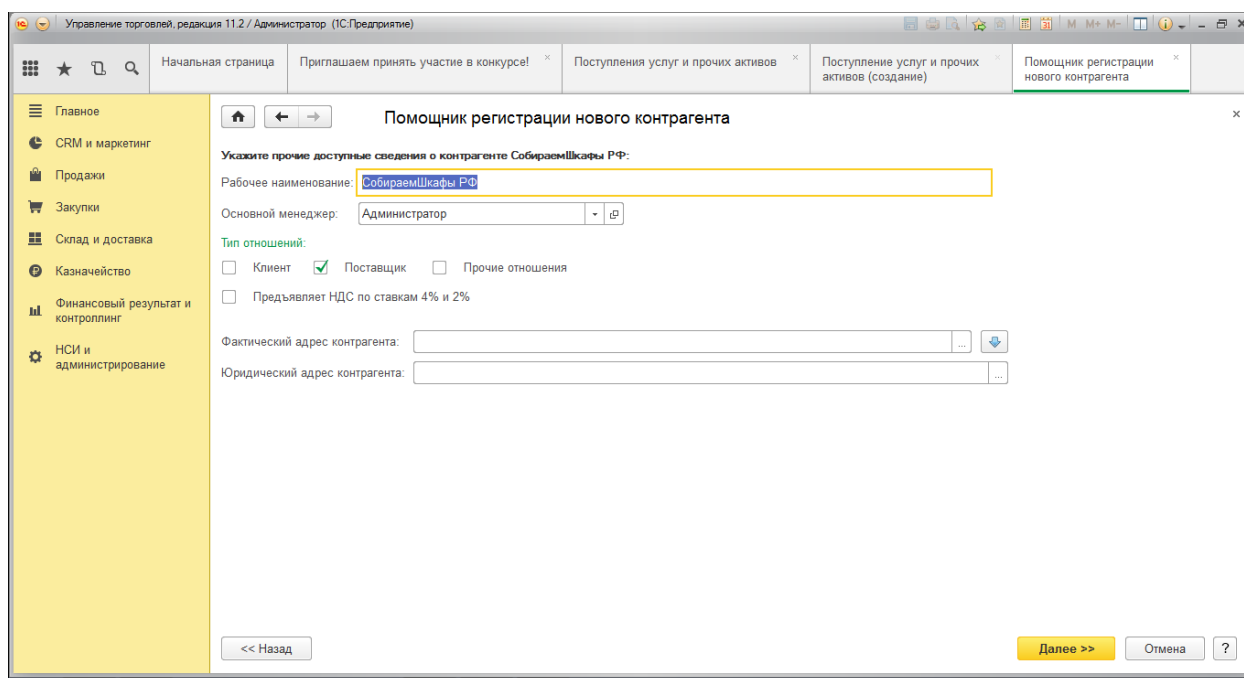


Рис. 5.42. Создание нового контрагента (фрагмент 2)

б) заполним реквизиты Организация – «МебельКомплектДизайн»; Содержание – «Сборка мебели», цена – 20000 руб.,

в) в ходе заполнения поля «статья расходов» создаем новую статью – «Услуги подрядчиков (на направления)» (рис. 5.43).

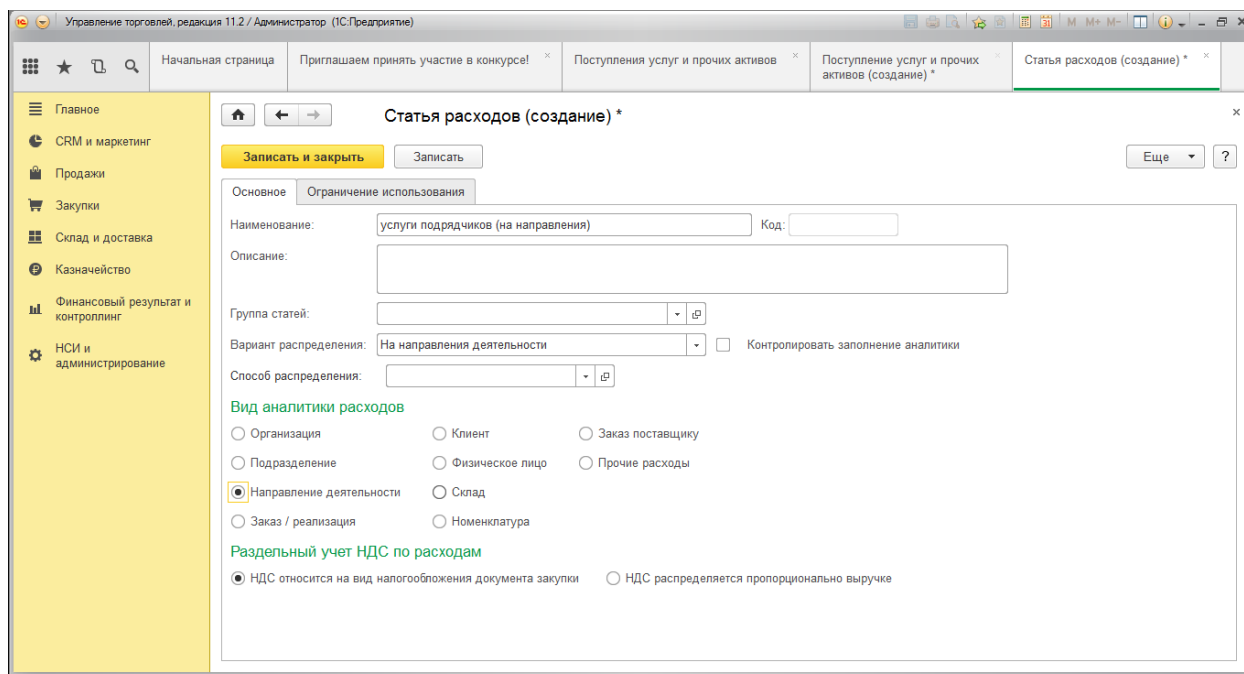


Рис. 5.43. Создание статьи расходов

д) в документе на рис. 5.44 заполняем реквизиты

Аналитика расходов – «Сборка мебели», Цена включает НДС – «☐».

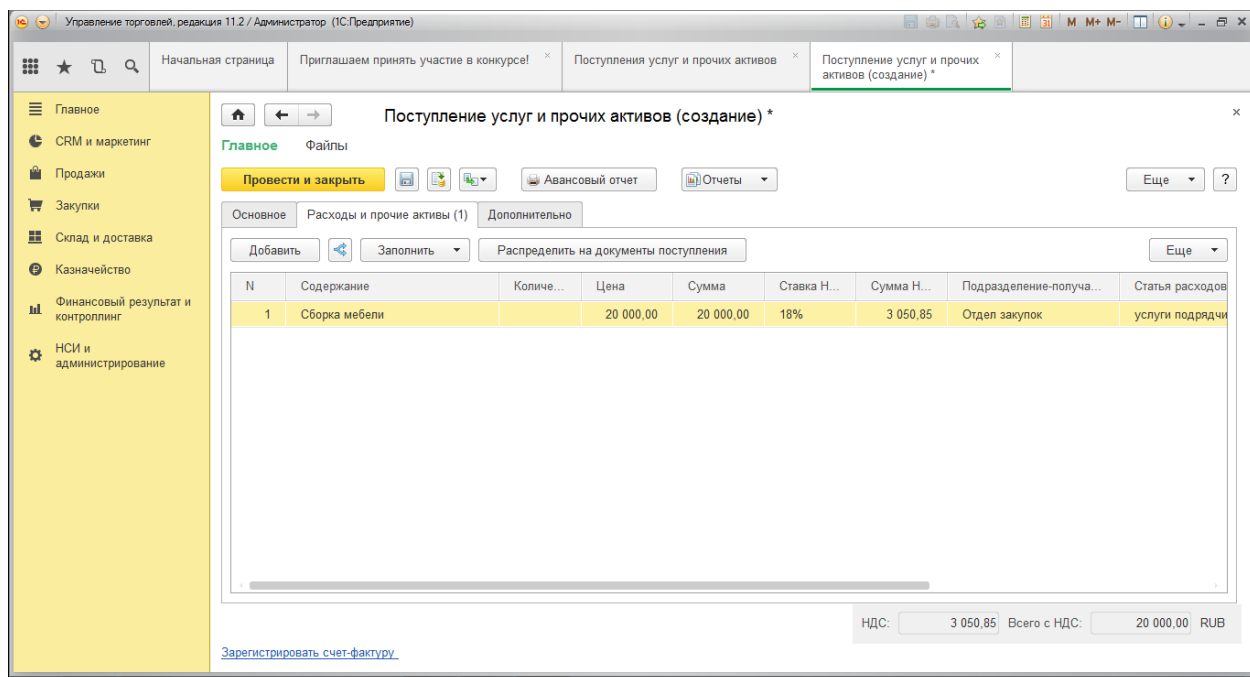


Рис. 5.44. Создание документа «Поступление услуг и прочих активов»

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Закрытие месяца» → кнопка «Выполнить операции»).

Проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «Финансовые результаты». Сформируем данный отчет (путь: раздел «Финансовый результат и контроллинг» → «Отчеты по финансовому результату» → отчет «Финансовые результаты») (рис 5.45).

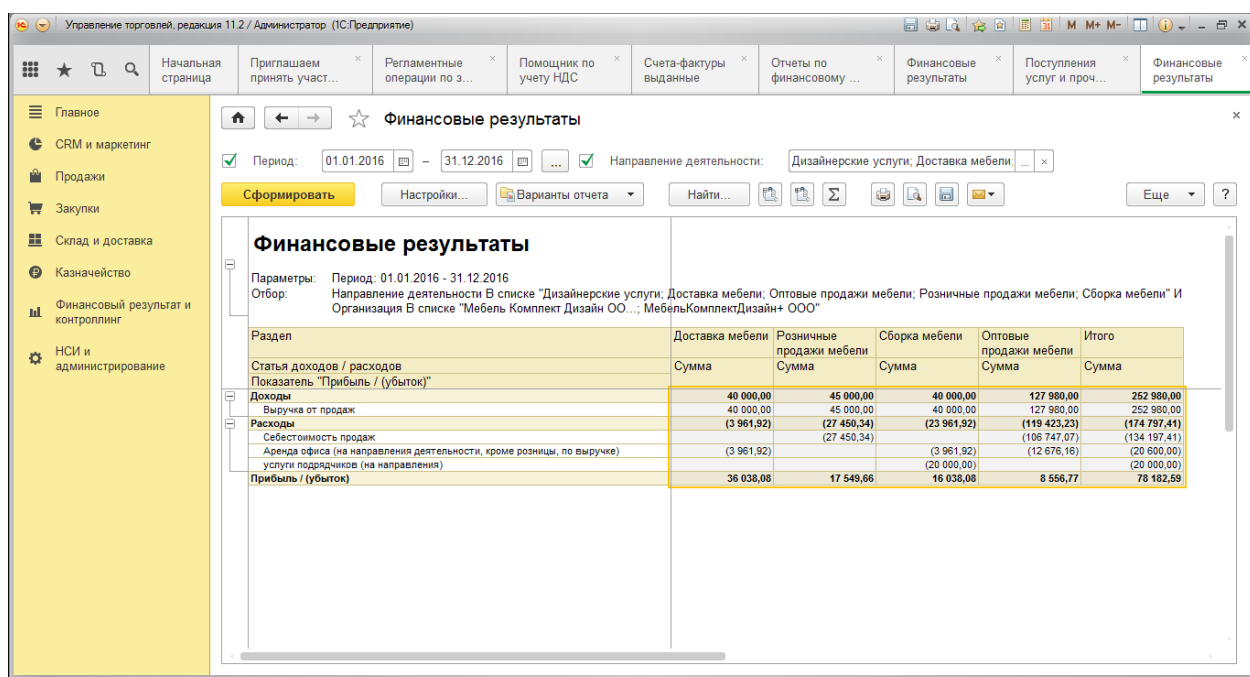


Рис. 5.45. Документ «Финансовые результаты»

Из отчета видно, что сумма расходов увеличилась на 20000 р., а общая прибыли уменьшилась так же на данную сумму.

5.10. Решение задачи № 10

Распределение прочих доходов по направлениям пропорционально валовой прибыли

Для начала проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «Финансовые результаты». Сформируем данный отчет (путь: раздел «*Финансовый результат и контроллинг*» → «*Отчеты по финансовому результату*» → отчет «*Финансовые результаты доходы и расходы*», см. рис. 5.46).

Из данного отчета видно, что колонка прочие доходы отсутствует. Далее перейдем к решению задачи.

Вид дохода / расхода	Ноябрь 2016 г. Сумма	Декабрь 2016 г. Сумма	Итого Сумма
Статья доходов			
Продажи	116 652,25		116 652,25
Выручка от продаж	277 700,00		277 700,00
Себестоимость продаж	(161 647,75)		(161 647,75)
Прочие расходы	(20 600,00)	(25 990,75)	(46 590,75)
Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке)	(20 600,00)		(20 600,00)
Банковское обслуживание		(990,75)	(990,75)
услуги подрядчиков (на направления)		(20 000,00)	(20 000,00)
Франчайзинговый взнос		(5 000,00)	(5 000,00)
Итого	95 452,25	(25 990,75)	69 461,50

Рис. 5.46. Документ «Финансовые результаты доходы и расходы»

Обратимся к справочнику «статьи доходов» и создадим новый (путь: раздел «*Финансовый результат и контроллинг*» → «*Статьи доходов*» → «*Создать*», рис 5.47)

Рис. 5.47. Создание статьи доходов

Далее отразим поступление денежных средств (путь: раздел «*Казначейство*» → «*Безналичные платежи*» → «*Прочие поступления*», рис 5.48; 5.49):

Рис. 5.48. Поступление безналичных ДС (фрагмент 1)

Далее проводим документ и проводим документ банком.

После проведения данного документа, выполним закрытие месяца для того чтобы произошел расчет себестоимости (путь: раздел «*Финансовый результат и контроллинг*» → «*Закрытие месяца*» → кнопка «*Выполнить операции*»).

Проведем анализ финансовых результатов с помощью отчета «*Финансовые результаты*». Сформируем данный отчет (путь: раздел «*Финансовый результат и контроллинг*» → «*Отчеты по финансовому результату*» → отчет «*Финансовые результаты*», рис. 5.50).

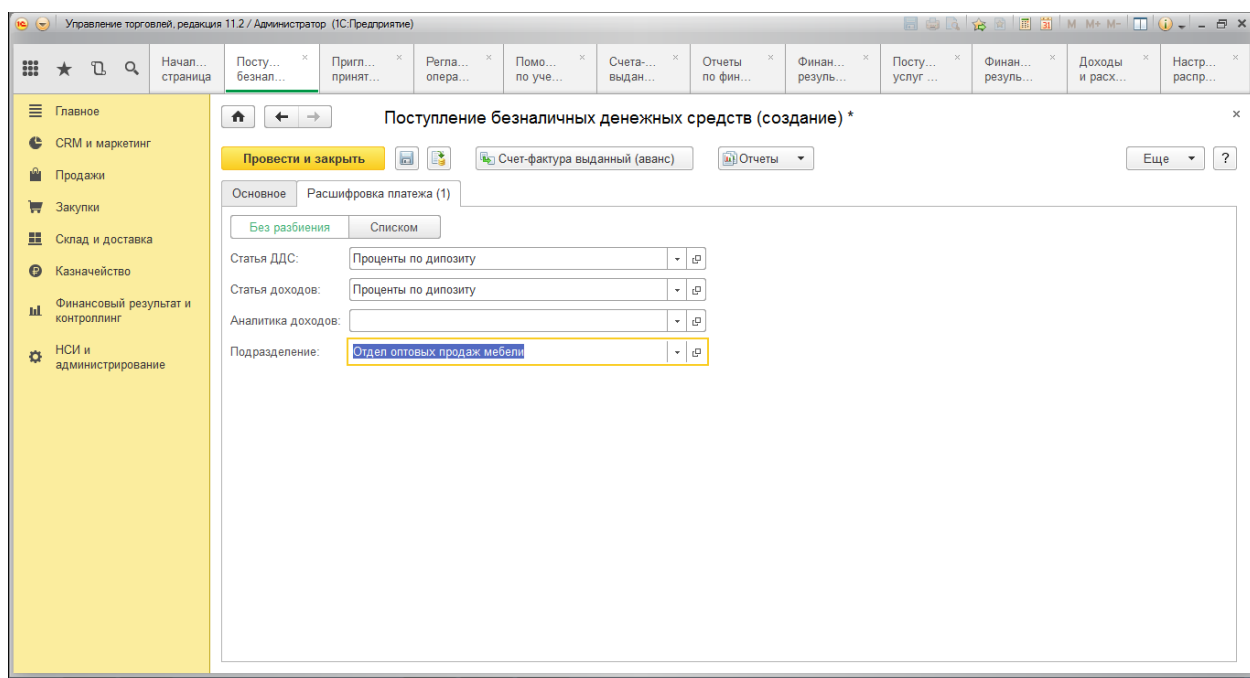


Рис. 5.49. Поступление безналичных ДС (фрагмент 2)

Вид дохода / расхода	Ноябрь 2016 г.	Декабрь 2016 г.	Итого
Статья доходов	Сумма	Сумма	Сумма
Продажи	116 052.25		116 052.25
Выручка от продаж	277 700.00		277 700.00
Себестоимость продаж	(161 647.75)		(161 647.75)
Прочие доходы		5 260.00	5 260.00
Проценты по депозиту		5 260.00	5 260.00
Прочие расходы	(20 600.00)	(25 990.75)	(46 590.75)
Аренда офиса (на направления деятельности, кроме розницы, по выручке)	(20 600.00)		(20 600.00)
Банковское обслуживание		(990.75)	(990.75)
услуги подрядчиков (на направления)		(20 000.00)	(20 000.00)
Франчайзинговый взнос		(5 000.00)	(5 000.00)
Итого	95 452.25	(20 730.75)	74 721.50

Рис. 5.50. Документ «Финансовые результаты: доходы и расходы»

Из данного отчета видно, что теперь появилась статья «Прочие доходы» на сумму 5260 р.

6. 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.

7. СПИСОК КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ

1. Перечислите документы, которые использовались при выполнении лабораторной работы. Раскройте назначение любого из них.

2. Опишите последовательность действий при распределении затрат по валовой прибыли в «1С: Управление торговлей 11.2».

3. Как отражаются услуги по химической обработке столов в «1С: Управление торговлей 11.2».

4. Опишите этапы работы при распределении начисленных сумм по направлениям деятельности способом «по расходам» в «1С: Управление торговлей 11.2».

5. Какие отчеты были использованы Вами при выполнении лабораторной работы?

8. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Варфоломеева Е.В. Информационные системы в экономике: учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Мировая экономика», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» и «Налоги и налогообложение». - М.: ИНФРА – М., 2014. - 233 с.
2. Богачева Т.Г. 1С: Предприятие 8. Управление торговыми операциями в вопросах и ответах. - изд. 7-е. – М.: ООО «1 С-Публишинг», 2015. - 918 с.: ил.
3. 1С Предприятие. Версия 8.3. Конфигурация "Управление торговлей 3.0". – М.: "1С", 2015. – 203 с.
4. Комплект вопросов сертификационного экзамена по программе «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.1) с примерами решений. – М.: "1С", 2015. - 126 с.
5. Уткин В.Б., Балдин К.В. Информационные системы в экономике: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика". - 6-е изд., испр. – М.: Академия, 2012. - 282 с.

Доходы и расходы предприятия

*Методические указания
к выполнению лабораторной работы*

**Составители: Гавриш В.А., Егорова Е.В.,
Егорова И.С., Шипилов Н.Ю.**

В авторской редакции

Изд. № 167/18. Объем 2,75 п.л.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»