

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»

**БУХГАЛТЕРСКИЕ КОМПЬЮТЕРНЫЕ
ПРОГРАММЫ
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Рабочая тетрадь
для обучающихся по направлению 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Кузнецова Н. В.

Бухгалтерские компьютерные программы (продвинутый уровень) : рабочая тетрадь / Н. В. Кузнецова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 47 с.

В рабочей тетради предусмотрены задания и рекомендации по их выполнению в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8», ред. 3,0.

Предназначены для обучающихся по направлению 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ, аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № __ от _____ 2021 г.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Кузнецова Н. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина, 2021

Оглавление

Тема 1. Классификация бухгалтерских компьютерных программ и принципы их работы	4
Тема 2. Интернет-технологии и информационно-справочная поддержка в профессиональной деятельности бухгалтера.....	5
Тема 3. Современные бухгалтерские программы	7
Тема 4. Организация автоматизированного учета с использованием программных продуктов фирмы «1С»	8
Тема 5. Порядок ведения учета в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8»	9
Задание для самостоятельной работы	28
Тема 6. Использование специализированных бухгалтерских компьютерных программ.....	40
Тема 7. Организация электронного документооборота и сдача отчетности в электронной форме	41
Тема 8. Информационная безопасность ведения бухгалтерского учета в компьютерных программах	43
Рекомендуемая литература и ресурсы Интернет	45

Тема 1. Классификация бухгалтерских компьютерных программ и принципы их работы

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите задачи, которые призвана решать автоматизация ведения бухгалтерского учета в организации.
2. Укажите, каковы особенности автоматизированной информационной системы бухгалтерского учета.
3. Приведите развернутую классификацию бухгалтерских программ.
4. Укажите принципы построения интегральной классификации бухгалтерских программ.
5. Опишите типовую модель обработки учетной информации.
6. Опишите технологический процесс обработки учетной информации.
7. Укажите принципы выбора программного обеспечения для автоматизации управления в организации.
8. Укажите принципы выбора программного обеспечения для автоматизации учета в организации.
9. Перечислите основные признаки морального устаревания программного обеспечения.
10. Обоснуйте необходимость обновления программных продуктов для ведения учета и представьте пример докладной записки для руководителя организации.

Тесты

1. Укажите, какие проблемы можно решить посредством внедрения бухгалтерских компьютерных программ
 - а) появляется возможность ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ;
 - б) происходит ускорение и упрощение составления первичных документов;
 - в) производится оцифровка архивов бухгалтерских документов за предыдущие отчетные периоды;
 - г) появляется возможность получения оперативной информации об активах, о состоянии расчетов.
2. Автоматизированная информационная система - это ...
 - а) система, в которой информационный процесс управления автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических средств в целях получения и доставки результатной информации пользователю-специалисту;
 - б) система, в которой автоматизировано ведение бухгалтерского учета за счет применения специальных методов обработки данных, использующих комплекс вычислительных, коммуникационных и других технических средств в целях получения и доставки результатной информации пользователю-специалисту.
 - в) система автоматизации управления для получения и доставки результатной информации руководителю организации;
 - г) система, в которой информационный процесс управления автоматизирован за счет применения специальных методов обработки данных, использующих компьютерную технику для доставки результатной информации внешним пользователям.
3. Автоматизированная информационная система бухгалтерского учета как составная часть автоматизированной информационной системы включает следующие составляющие:
 - а) информацию как предмет и продукт труда;
 - б) средства, методы и способы переработки информации;

- в) персонал, который реализует информационный процесс учета, используя имеющиеся средства обработки информации;
 - г) нормативные и законодательные акты РФ.
4. Автоматизация ведения бухгалтерского учета решает задачу:
- а) сбор и регистрация первичных данных для проведения экономических исследований в организации;
 - б) обеспечение формирования и использования массива учетных данных в бумажной форме;
 - в) обеспечение отправки сформированных форм отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
 - г) обеспечение формирования форм бухгалтерской финансовой отчетности на бумажных носителях.
5. Автоматизация ведения бухгалтерского учета решает задачу:
- а) обеспечение сбора и регистрации первичных данных для обработки на компьютере (составление первичной документации в электронной форме);
 - б) обеспечение сбора и регистрации первичных данных для составления первичных документов на бумажных носителях;
 - в) обеспечение отправки сформированных форм отчетности в электронном виде посредством экспресс-доставки;
 - г) обеспечение возможности печати бланков первичных документов.

Творческое задание

На основании изучения условий деятельности экономического субъекта (базовой организации, выбранной для проведения исследований в магистратуре), фактических организационно-методических аспектов ведения учета, разработайте проект автоматизации ведения всех видов учета. Для этого выберите конкретный программный продукт и обоснуйте необходимость его применения для автоматизации деятельности организации, осуществления финансового, налогового и управленческого учета, а также составления и представления финансовой и налоговой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства.

Представьте расчеты по окупаемости разработанного проекта.

Результаты проведенного исследования могут быть представлены в виде доклада-презентации или статьи (по выбору обучающегося).

Тема 2. Интернет-технологии и информационно-справочная поддержка в профессиональной деятельности бухгалтера

Вопросы для обсуждения

1. Обоснуйте необходимость использования Интернет-ресурсов на современном этапе развития общественных процессов.
2. Назовите Интернет-ресурсы, использование которых позволит улучшить работу бухгалтера.
3. Опишите преимущества использования информационно-справочных систем в работе бухгалтера.
 2. Опишите и кратко охарактеризуйте возможности ИСС «Гарант».
 3. Опишите и кратко охарактеризуйте возможности ИСС «КонсультантПлюс».
 4. Опишите и кратко охарактеризуйте возможности БСС «ГлавБух».
5. Расскажите об особенностях применения своевременных технологий дистанционного банковского обслуживания.

6. Укажите, какие меры безопасности должна соблюдать организация при проведении операций перечисления денежных средств в сети Интернет.
7. Опишите преимущества автоматизации учета посредством применения «облачных» технологий.
8. Назовите недостатки автоматизации учета посредством применения «облачных» технологий и обоснуйте свое мнение.
9. Опишите возможности использования официального интернет-портала правовой информации pravo.gov.ru в работе административно-управленческого персонала.
10. Какую информационно-справочную систему лучше использовать? Ответ обоснуйте.

Задание 1.

Используя систему «КонсультантПлюс», выполните задания:

1. Найдите рекомендацию о том, как организовать ведение бухгалтерского учета субъекту малого предпринимательства.
2. Найдите все бланки и формы, которые рекомендованы для ведения учета на малых предприятиях.
3. Найдите все рекомендации о том, как начислять НДС при импорте.
4. Найдите справочную информацию о различиях между бухгалтерским и налоговым учетом основных средств.
5. Узнайте состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Найдите определение отложенного налогового актива, установленное Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02).
7. Найдите положение по бухгалтерскому учету, которое устанавливает правила исправления ошибок в бухгалтерском учете.
8. Узнайте определение ценной бумаги, которое установлено Гражданским кодексом РФ.
9. Найдите в книге «13200 бухгалтерских проводок» порядок отражения операций с материалами, принятыми в переработку.
10. Найдите статью в номере 5 журнала «Главбух» за 2014 год о том, какими документами нужно оформлять предоставление скидок, чтобы не вызвать налоговых споров.

Задание 2.

Используя систему «Гарант», выполните задания:

1. Найдите в Трудовом кодексе РФ статью об исчислении средней заработной платы.
2. Сотрудник без уважительных причин опоздал на работу на 5 часов. Определите, имеет ли право работодатель расторгнуть с ним трудовой договор.
3. Найдите в Гражданском Кодексе информацию о том, кто признается автором селекционного достижения.
4. Быстро найдите статью 148 Семейного кодекса РФ, укажите ее название.
5. Найдите Письмо Минфина России от 26.05.2014 г. N 030306/1/24916, разъяснения по какому вопросу в нем даются?
6. Найдите закон от 2 апреля 2014 года № 55ФЗ и напишите его название.
7. Найдите документы по учету операций с валютой, принятые Банком России после 01.01.2018 г.
8. Найдите Письмо, изданное осенью 2019 года, «Об обложении налогом на доходы физических лиц». Орган, выпустивший данные разъяснения, точно неизвестен: ФНС РФ или Минфин РФ.
9. Найдите документ, в котором говорится о порядке смены фамилии гражданина Российской Федерации.
10. Найдите документ, регламентирующий сроки подачи информации об открытии рас-

четного счета в органы налоговой инспекции по месту регистрации.

Тема 3. Современные бухгалтерские программы

Вопросы для обсуждения

1. Укажите основные преимущества применения комплексных бухгалтерских программ.
2. Каковы отличительные особенности систем класса ERP?
3. Назовите и опишите возможности программных продуктов для ведения учета в субъектах малого предпринимательства.
4. Опишите возможности использования программных продуктов для управления крупными предприятиями и организациями. Назовите основные программы.
5. Укажите преимущества и недостатки ведения автоматизированного учета посредством программных продуктов корпорации «Парус».
6. Укажите преимущества и недостатки ведения автоматизированного учета посредством программных продуктов компании «Infin».
7. Перечислите требования, предъявляемые к современным бухгалтерским программам

Тесты

1. ERP-системы – это:
 - а) комплексные системы, позволяющие вести эффективный финансовый и налоговый учет на предприятии;
 - б) класс систем для управления производством, трудовыми ресурсами, финансами и активами, ориентированных на оптимизацию ресурсов предприятия;
 - в) комплексные системы, позволяющие вести учет в соответствии с требованиями МСФО на предприятии;
 - г) интегрированные системы управления предприятием.
2. Укажите, какой из программных продуктов фирмы 1С не является ERP системой:
 - а) 1С:Предприятие 8. Инвентаризация и управление имуществом;
 - б) 1С:Управление холдингом 8;
 - в) 1С:Корпорация;
 - г) 1С:Зарплата и управление персоналом 8.
3. Окно, предназначенное для выдачи пользователю различной информации (помимо запросов и диалогов), система открывает его автоматически
 - а) окно сообщений;
 - б) меню;
 - с) совет дня;
 - д) рабочее поле.
4. Для создания записи о факте хозяйственной жизни на счетах учета в бухгалтерской компьютерной программе необходимо:
 - а) создать рабочий план счетов;
 - б) указать ответственное лицо;
 - в) создать первичный документ или операцию;
 - г) внести информацию в справочник операций.
5. Справочник, предназначенный для учета кадров предприятия:
 - а) номенклатура;
 - б) сотрудники;
 - с) подразделения организации;
 - д) ответственные лица.

Тема 4. Организация автоматизированного учета с использованием программных продуктов фирмы «1С»

Вопросы для обсуждения

1. Объясните понятие «платформа «1С: Предприятие 8».
2. Дайте объяснение понятию «конфигурация 1С».
3. Что такое «информационная база». Приведите пример.
4. Назовите функции «1С: Предприятие» в зависимости от целей автоматизации.
5. Перечислите главные особенности системы «1С: Предприятие».
6. Опишите возможности автоматизация крупного и среднего бизнеса на основе «1С: ERP управление предприятием 2».
7. Перечислите типовые прикладные решения для российских организаций на платформе «1С:Предприятие 8»
8. Охарактеризуйте возможности использования технологии «1С Fresh» для дистанционного ведения учета.

Тесты

1. Начальным этапом работы бухгалтера в программе «1С: Бухгалтерия Предприятия 8» является:
 - а) заполнение справочника контрагентов;
 - б) ввод начальных остатков;
 - в) ввод сведений об организации;
 - г) ввод информации о сотрудниках организации.
2. Платформа «1С: Предприятие 8» – это
 - а) предметноориентированная среда разработки (также и среда работы с базой) для решения задач, связанных с автоматизацией предприятий;
 - б) прикладное решение, созданное с помощью 1С платформы, которое содержит описание структуры таблиц базы данных и алгоритмы работы с этими данными;
 - в) организованная структура, предназначенная для хранения, изменения и обработки взаимосвязанной информации, преимущественно больших объемов;
 - г) программное обеспечение, предназначенное для ведения бухгалтерского и налогового учета в организации.
3. Конфигурация 1С - это
 - а) предметноориентированная среда разработки (также и среда работы с базой) для решения задач, связанных с автоматизацией предприятий;
 - б) прикладное решение, созданное с помощью 1С платформы, которое содержит описание структуры таблиц базы данных и алгоритмы работы с этими данными;
 - в) организованная структура, предназначенная для хранения, изменения и обработки взаимосвязанной информации, преимущественно больших объемов;
 - г) программное обеспечение, предназначенное для ведения бухгалтерского и налогового учета в организации.
4. Система программ «1С: Предприятие» включает в себя
 - а) бухгалтерские компьютерные программы, разработанные фирмой 1С для автоматизации ведения бухгалтерского учета;
 - б) программный продукт для автоматизации деятельности организаций и частных лиц;
 - в) программные продукты, разработанные фирмой 1С для автоматизации управленческих процессов в организации;
 - г) платформу и прикладные решения, разработанные на ее основе, для автоматизации деятельности организаций и частных лиц.

5. Информационной базой в программных продуктах «1С» называется
- а) совокупность неразрывно связанных базы данных и конфигурации;
 - б) совокупность учетных данных, введенных в программу;
 - в) перечень и числовые значения показателей, описывающих финансово-экономическое состояние организации;
 - г) совокупность первичных документов, введенных в программу пользователем.

Задание 1.

Условие: ОАО «Заря» – крупная сельскохозяйственная организация. Численность сотрудников 1500 чел, общая земельная площадь 25000 га. Организация занимается растениеводством (зерновые, технические, кормовые, многолетние плодовые насаждения), животноводством (молочное скотоводство, откормочный комплекс по откорму КСР), промышленная переработка (комбикормовый завод, мельница, маслозавод).

Задание: необходимо автоматизировать управление организацией, ведение бухгалтерского и налогового учета. Обоснуйте выбор программного продукта, а также оператора ТКС для сдачи отчетности, рассчитайте затраты на автоматизацию и их окупаемость при условии, что бухгалтерия состоит из 30 сотрудников, оклад 35 тыс. руб. В настоящее время организация применяет программу 1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 7,7.

Задание 2.

Условие: ООО «Диванчик» занимается розничной продажей мебели и транспортными услугами. Численность сотрудников 120 чел.

Задание: было решено автоматизировать управление организацией, ведение бухгалтерского и налогового учета посредством внедрения программного продукта фирмы 1С. Обоснуйте выбор программного продукта, а также оператора ТКС для сдачи отчетности, рассчитайте затраты на автоматизацию и их окупаемость при условии, что бухгалтерия состоит из 15 сотрудников, оклад 25 тыс. руб. В настоящее время в организации имеется пять компьютеров, но автоматизировано только начисление заработной платы. Отчетность отправляется через личный кабинет юридического лица на сайте ФНС.

Задание 3.

Условие: ООО «Овощи» занимается производством овощей закрытого грунта и доставкой их в магазины. Численность сотрудников 80 чел.

Задание: необходимо автоматизировать управление организацией, ведение бухгалтерского и налогового учета. Обоснуйте выбор программного продукта, а также оператора ТКС для сдачи отчетности, рассчитайте затраты на автоматизацию и их окупаемость при условии, что бухгалтерия состоит из 5 сотрудников, оклад 15 тыс. руб. В настоящее время в организации имеется один компьютер, но автоматизировано только составление отчетности в программе «Контур».

Тема 5. Порядок ведения учета в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8»

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите преимущества применения автоматизированного ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия 8».
2. Как производится настройка параметров учета в «1С: Бухгалтерия 8».
3. Каким образом вносится в программу учетная политика организации?
4. Что такое справочники, в чем их назначение и как они заполняются?
5. Назовите основные правила работы с документами и отчетами в конфигурации «1С:

Бухгалтерия 8».

6. Опишите возможности, решаемые в программе «1С: Бухгалтерия 8»
7. Как распечатать первичный документ в программе «1С: Бухгалтерия 8»?
8. Опишите как отразить в «1С: Бухгалтерия 8» операции по расчетному счету?
9. Как отразить в «1С: Бухгалтерия 8» модернизацию основных средств?
10. Какие работы по обработке учетной информации в «1С: Бухгалтерия 8» включает процесс завершения отчетного периода?
11. Как рассчитать и начислить отпускные работнику организации в «1С: Бухгалтерия 8»?
12. Что такое помощник учета НДС? Как им пользоваться?
13. Как провести экспресс-проверку ведения учета?
14. Как отразить в «1С: Бухгалтерия 8» операции с малоценными основными средствами?

Задача для выполнения в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8»

Создайте новую организацию в базе 1С с заданными реквизитами.

Наименование	ООО «Кубаночка»
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Кубаночка»
Ответственные лица: Руководитель	Кубанова Марья Ильинична – директор с 01.09.2002
Главный бухгалтер	Медведева Раиса Петровна гл. бухгалтер с 01.01.2015
Кассир	Медведева Раиса Петровна с 01.01.2015

Банковские реквизиты

Наименование счета (рабочее)	Основной
Наименование банка	Публичное акционерное общество «Сбербанк России»
Кор. Счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Город	Краснодар
Адрес банка	350000, Краснодар, ул. Садовая 112
Телефон	(861) 2642208
Расчетный счет	40703810138110100360
Вид счета	Расчетный
Дата открытия	01.09.2002
Валюта счета	руб.

Основные сведения об организации

ИНН	2310021702
КПП	231001001
ОГРН	1022301600342
ОКАТО	03401364000
Дата гос. регистрации	27.08.2002
Код ИФНС	2308
Наименование ИФНС	Инспекция Федеральной налоговой службы №1 по г. Краснодару
Дата выдачи свидетельства о постановке на налоговый учет	31.08.2002
Серия и номер свидетельства	23 № 1012341157

Адреса и телефоны

Юридический и фактический адрес	350000, г. Краснодар, ул. Красная 149
Телефон	(861) 2274781

Коды деятельности

ОКПО	91122890
Код организационно-правовой формы по ОКОПФ	12300 – Общество с ограниченной ответственностью
Код формы собственности по ОКФС	16 Частная
Код вида деятельности по ОКВЭД	11.07.2 – Производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод

Информация о регистрации в фондах

Регистрационный номер в ПФР	033013074610 от 03.09.2002
Код территориального органа ПФР	033-013
Наименование территориального органа ПФР	Управление Пенсионного фонда РФ в Западном административном округе г. Краснодара
Регистрационный номер в ФСС	230200011423021 от 02.09.2002
Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал № 2 Государственного учреждения - Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования РФ

Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Общие сведения	1. Система налогообложения общая. 2. Виды деятельности – производство продукции
ПБУ 18/02	Применяется
Основные средства и нематериальные активы (ОС и НМА)	Метод начисления амортизации линейный
Способ погашения стоимости спецодежды	Единовременно при передаче в эксплуатацию
НДС	Начисляется по отгрузке без перехода права собственности
Запасы	Оценка стоимости МПЗ при выбытии производится по средней себестоимости
Способ оценки товаров в рознице	По стоимости приобретения
Выпуск продукции	Да
Косвенные расходы	Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж
Резервы по сомнительным долгам	Формируются
Лимит остатка кассы	25000
Справочник «Подразделения организаций»	Администрация Бухгалтерия Цех розлива напитков Склад

Сведения о контрагентах

Реквизиты ООО «Компсервис» (поставщик)	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Компсервис»
Юр. адрес	115419, г. Москва, 2й Рощинский проезд, д.8, стр.3
Факт. адрес	115419, г. Москва, 2й Рощинский проезд, д.8, стр.3
ИНН / КПП	7703528164 / 772501001
Расчетный счет	40702810100000123450
В банке	ПАО "БАНК УРАЛСИБ", БИК 044525787
Реквизиты ООО «Техмонтаж» (поставщик)	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Техмонтаж»
Юр. и факт адрес	344000 г. Ростов-на-Дону, ул. Станкостроительная, д. 9
ИНН / КПП	7813195775 / 780101001
Расчетный счет	40702810100032456750
В банке	АО "АЛЬФА-БАНК", БИК 044525593
Реквизиты ООО «Эврика» (покупатель)	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Эврика»
Юр адрес	353682 Ейск, ул. Б. Хмельницкого 143
Факт. Адрес	350044 г. Краснодар, ул. Калинина 2
ИНН / КПП	7733637844 / 770801001
Расчетный счет	40702810310012345672
В банке	АО "ТИНЬКОФФ БАНК", БИК 044583974
Реквизиты ООО «Полипласт» (поставщик)	
Полное наимен.	Общество с ограниченной ответственностью «Полипласт»
Юр. и факт.адрес	350043, Краснодар, ул. Рашпилевская, дом 201, офис 4
ИНН / КПП	2308119323 / 230801001
Расчетный счет	40702810310012345672
В банке	АО "ТИНЬКОФФ БАНК", БИК 044583974
Реквизиты ООО «Продукты» (покупатель)	
Полное наимен.	Общество с ограниченной ответственностью «Продукты»
Юр. Адрес	350043, Краснодар, ул. Павлова, д. 274
Факт. Адрес	350043, Краснодар, ул. Вишняковой 2
ИНН / КПП	2309099704 / 230901001
Расчетный счет	40702810838110104803
В банке	ПАО Сбербанк России, БИК 044525225
Реквизиты ПАО «Ростелеком»	
Полное наимен.	Публичное акционерное общество «Ростелеком»
Юр. и Факт. адрес	191002, город Санкт-Петербург, улица Достоевского, 15
ИНН / КПП	ИНН 7707049388 КПП 784001001
Расчетный счет	40702810038180132605
В банке	ПАО Сбербанк России, БИК 044525225

Справочник «Номенклатура»

Наименование продукции	Единица измерения	Плановая цена, руб.	Основная цена продажи, руб.	Ставка НДС, %
вода Дюшес 1,5 л	шт.	10,00	25,00	20
вода Ситро 1,5 л	шт.	11,0	30,0	20
вода Фанта 1,5 л	шт.	15,00	45,00	20
вода Кола 1,5 л	шт.	17,00	50,00	20

Сведения о сотрудниках

ФИО	Должность	Подразделение	Оклад, руб.	Дата приема на работу
Кубанова Марья Ильинична	Директор	Администрация	30000	01.09.2002 г. приказ № 1 от 28 августа 2002 г.
Медведева Раиса Петровна	Главный бухгалтер	Бухгалтерия	25000	1 января 2015 г. приказ № 1 от 28 декабря 2014 г.
Плюшкин Виталий Павлович	Кладовщик	Склад	17000	1 января 2015 г. приказ № 1 от 28 декабря 2014 г.
Плотников Григорий Григорьевич	Рабочий	Цех розлива напитков	20000	1 января 2015 г. приказ № 1 от 28 декабря 2014 г.
Водянов Иван Иванович	Рабочий	Цех розлива напитков	20000	1 февраля 2021 г. приказ № 1 от 28 января 2021 г.

Основные сведения о сотрудниках организации

ФИО	Кубанова Марья Ильинична	Медведева Раиса Петровна	Плюшкин Виталий Павлович
Дата рождения	14.05.1970	24.12.1970	23.11.1972
Удостоверение (паспортные данные)	Серия 03 00, № 525230, выдан 22.07.2011 УВД Центрального окр. г. Краснодар, код 32041	Серия 08 00, № 230210, выдан 13.12.2010 УВД Центрального окр. г. Краснодар, код 32041	Серия 06 06, № 017025, выдан 13.02.2016 УВД Карасунского окр. г. Краснодар, код 33040
Адрес регистрации	Краснодар, 350000, ул. Московская, д. 25 кв. 15	Краснодар, 350000, ул. Короткая, д. 26, кв. 178	Краснодар, 350027, ул. Вишняковой, д.129, кв. 77
Код ИФНС	2309	2309	2312
ИНН	230922670119	230921271701	231212128549
Страховой номер в ПФР	423220218 20	128128281 89	019248464 04
Личный вычет	-	-	3000
Кол-во детей	4	2	3

ФИО	Плотников Григорий Григорьевич	Водянов Иван Иванович
Дата рождения	14.11.1979	20.10.1988
Удостоверение (паспортные данные)	Серия 03 85, № 814204, выдан 12.06.2014 УВД Прикубанского округа г. Краснодар, код 231044	Серия 05 61, № 126873, выдан 10.04.2011 УВД Западного округа г. Краснодар, код 230023
Адрес по регистрации	Краснодар, 350045, ул. Атарбекова, д.75 кв. 15	Краснодар, 350005, ул. Кирова, д. 81, кв. 2
Код ИФНС	2311	2308
ИНН	231134400803	230861881367
Страховой номер в ПФР	023127233 01	012025261 08
Личный вычет	-	-
Кол-во детей	1	Нет

Вычеты по НДФЛ предоставляются с 1 января текущего года

Начальные остатки по счетам ООО «Кубаночка»

Дата ввода начальных остатков **31.12.2020 г.**

Остатки по счетам 01 «Основные средства» 02 «Амортизация основных средств»

Первонач. стоимость, руб.	Сумма амортизации на 01.01	Срок полезн. исп-я, мес.	Дата ввода в эксплуатацию	Заводской номер	Год изготовления	Поставщик
Линия по розливу воды ТРИБЛОК ТФ 1000 (подразделение «Цех розлива напитков»)						
450 000	147450	72	10.10.2019	784578	15.09.2019	ООО «Компсервис»
Фильтр очистки воды «Юпитер» (подразделение «Цех розлива напитков»)						
154 000	28350	60	01.02.2019	2141118	12.01.2019	ООО «Тех-монтаж»
Стерилизатор (подразделение «Цех розлива напитков»)						
129 000	21500	60	01.01.2017	1154185	12.01.2017	ООО «Тех-монтаж»
733000	197300	х	х	х	х	х

Остатки по счету 10 «Материалы»

Наименование материалов	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Место хранения
Бутылки (1,5 л), шт.	1000	6,45	6450	Склад
Сахар, кг	100	32	3200	
Ароматизатор Дюшес, кг	3	6000	18000	
Ароматизатор Ситро, кг	4	6500	26000	
Ароматизатор Фанта, кг	5	6200	31000	
Лимонная кислота, кг	10	3000	30000	
Итого	х	х	114650	

Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по кредиту)

Наименование поставщика	Наименование, номер и дата договора	Сумма, руб.
ОАО «Ростелеком» за телефонную связь	Договор № 8ПК от 13.01.2019	17000
ООО «Полипласт» за материалы	Договор № 43/12 от 16.01.2019	138000
ООО «Компсервис» за основные средства	Договор 123-н от 15.12.2019	229300
Итого		384200

Остатки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по дебету)

Наименование покупателя	Наименование, номер и дата договора	Сумма, руб.
ООО «Эврика»	Договор №У321 от 15.10.2019	314000
ООО «Продукты»	Договор № 3452 от 01.01.2020	36000
Итого		350000

Остатки по синтетическим счетам

Наименование счета	Сумма, руб.
51 «Расчетные счета» (по дебету)	453 950
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (по кредиту) Краткосрочный кредит ПАО «Сбербанк России», договор № 23 от 01 декабря 2020 г., погашение 01 октября 2021 г., 12,5 % годовых	1 020 000
80.09 «Уставный капитал» (по кредиту), учредитель – Кубанова М.И.	50 000

Сведения об основных средствах

Линия по розливу воды ТРИБЛОК ТФ 1000	
Изготовитель	ООО «Компсервис»
Дата выпуска	15.09.2019
ОКОФ	оборудование
Группа учета ОС	оборудование
Инвентарный номер	0001
Склад	Основной склад
Место эксплуатации	Цех розлива напитков
Ответственное лицо	Плотников Григорий Григорьевич
Срок полезного использования	72 месяца
Метод начисления амортизации	линейный
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	20.1
Амортизационная группа	Четвертая

Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (налоговый учет)	20 «Амортизация»
Фильтр очистки воды "Юпитер"	
Изготовитель	Завод «Техмонтаж»
Заводской номер	103312
Дата выпуска	21.01.2019
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	00013
Склад	Основной склад
Место эксплуатации	Цех розлива
Ответственное лицо	Водянов Иван Иванович
Срок полезного использования	60 месяцев
Метод начисления амортизации	линейный
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	20.1
Амортизационная группа	Третья
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (налоговый учет)	20 «Амортизация»

Стерилизатор	
Изготовитель	LG
Номер паспорта	403322
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	4002
Склад	Основной склад
Место эксплуатации	Цех розлива
Статьи затрат	Амортизация ОС
Ответственное лицо	Плотников Г.Г.
Срок полезного использования	60 месяцев
Метод начисления амортизации	линейный
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	20.1
Амортизационная группа	Третья
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (налоговый учет)	20 «Амортизация»

Факты хозяйственной жизни за 1 квартал 20__ г.

Учет кассовых, банковских операций и расчетов с подотчетными лицами

Дата	ФХЖ	Сумма, руб.
05.01	С расчетного счета организации поступили денежные средства в кассу	25100
05.01	Выдано в счет погашения долга Медведевой Р.П., Медведевой Р.П. в подотчет на командировочные расходы	13100
06.01	Выдано в подотчет Кубановой М.И. на покупку канцтоваров	2000
12.01	Представлен авансовый отчет Кубановой М.И. о покупке канцелярских товаров у ИП Иванов А.А.: бумага А4 «Балет» 8 шт. по 200 руб., ручки «Пилот» 10 шт. по 40 руб., без НДС	
15.01	На расчетный счет поступил аванс от ООО «Продукты» по договору № 1 от 14.01.20__ г. Счет № 1 от 14.01.20__ на воду Фанта 10 000 шт. по 1,5 л по 45 руб., в т.ч. НДС 20 %	590 000
19.01	Перечислена задолженность ПАО «Ростелеком» (ИНН 7707049388 КПП 784001001) Создать платежное поручение по оплате задолженности по договору № 8ПК от 13.01.2019	
23.01	Медведева Р.П. отчиталась за командировку с 15.01-21.01: Билеты на самолет Краснодар-Москва- Краснодар Счет за проживание в гостинице «Москва» с 16 по 21 января, Отдельной строкой выделен НДС 20 % Суточные (700 руб. в сутки) расчет:	8000 7200
26.01	Оплачена задолженность – ООО «Полипласт» за материалы по договору 43/12 от 16.01.20__ г. – частично оплачена задолженность ООО «Компсервис» (по договору 123-н от 15.12.2019 г.)	138000 109300
27.01	Выписка банка - поступила задолженность от ООО «Продукты» на расчетный счет (договор № 3452 от 01.01.2020 г.) - поступила задолженность от ООО «Эврика» (договор №У321 от 15.10.2019)	36000 314000

Самостоятельно:

– 29.01 перечислить ООО «Компсервис» по договору № 123-н от 15.12.2019 г. 5 000 руб.

- 29.01 выдано Медведевой Р.П. 400 руб. на покупку канцтоваров
- 30.01 возвращена Медведевой неизрасходованная сумма 400 руб.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Для расчета заработной платы необходимо сначала в программе проверить правильность настроек по заработной плате.

Раздел Зарплата и кадры, настройки по зарплате:

– Аванс выплачивается 20 числа, размер аванса общий для всех сотрудников – 40 % от зарплаты;

зарплата выплачивается 5 числа месяца, следующего за расчетным;

Выплата больничных передана в ФСС с 01.07.2020 г.

- 15.01 Получены в кассу средства и выдан аванс за январь
- 31.01 Начислить заработную плату сотрудникам за январь
 - Начислить страховые взносы по заработной плате
 - Начислен и перечислен НДФЛ и страховые взносы
- 31.01 Сформирована платежная ведомость
 - Получены денежные средства с расчетного счета
 - выдана заработная плата из кассы

Самостоятельно:

Выдать аванс за февраль

Начислить и выдать зарплату за февраль

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Сотрудник Плотников Г.Г. представил больничный лист за период с 11.03 по 13.03, количество дней по временной нетрудоспособности 3. Страховой стаж на дату болезни 8 лет 2 мес. (100 %)

Задание: рассчитать сумму пособия, оформить документ «Больничный лист» на дату окончания болезни.

Доход за расчетный период: 2019 г. 340 000 руб., 2020 г. 380 000 руб.

Средний заработок указывается вручную на вкладке «Начисления»

Сформировать документ «Начисление зарплаты за март», обратить внимание на суммы, начисленные Плотникову, внести исправления.

Сформировать расчетный листок

Сформировать отчет «Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)»

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 70

Сформировать отчет 2-НДФЛ для сотрудников за 2020 г.

Самостоятельно:

Выдать аванс за март

Начислить зарплату за март. При начислении скорректировать вручную сумму выдать зарплату за март

Учет товаров

13.01 по накладной № 1 от 13.01 от ООО «Эврика» поступили товары и материалы

- ароматизатор «Кола» 10 кг по 3 000 руб.
 - поддоны 10 шт. по 1 700 руб.
 - угольные картриджи для фильтра по очистке воды 10 шт по 16 100 руб.
 - бутылки (1,5 л) 20 000 шт. по 6 руб.
 - сахар 400 кг по 35 руб.
 - лимонная кислота 50 кг по 2800 руб.
- ТМЦ поступили на основной склад.

Накладная представлена на сумму 482 000 руб.,
НДС 96 400 руб.

Поставщик предъявил счет-фактуру № 1 от 13.01

13.01 подготовлено платежное поручение на сумму 578400 руб., в т.ч. НДС 96400 руб.

16.01 получена банковская выписка. Оплата по накладной произведена

14.01 от ООО «Автотранс» (ИНН 2369007144 / КПП 236901001, р/с в ПАО Сбербанк № 40702810600006112247) представлен акт № 1 на сумму 1200 руб., НДС 200 руб. за доставку ТМЦ

С ООО «Автотранс» заключен договор № 1д от 13.01, к акту приложен счет-фактура № 1 от 14.01. «Создать поступление доп. Расходов»

16.01 подготовлено платежное поручение на сумму 1200 руб., в т.ч. НДС

17.01 получена банковская выписка. Оплата по акту произведена

Самостоятельно:

17.01 Получен счет № 17 от ООО «Эврика» на сумму 25800 руб., в т.ч. НДС 20 %. Договор № 17 от 17.01.20__ г.:

- набор ручек подарочный 10 шт. по 350 руб.
- набор фломастеров 6 цветов 100 шт. по 160 руб.
- блок для заметок 50 шт. по 40 руб.

18.01 По накладной № 2 от 18.01 на основной склад поступили товары от ООО «Эврика». Поставщик предъявил счет-фактуру № 13 от 18.01.20__ г.

18.01 оплачено ООО «Эврика» за товары с расчетного счета

Учет основных средств

15.01 В ООО «Техмонтаж» приобретен Запайщик поддонов HL-95A. Договор № 121 от 01.10.20__ г., счет № 101 от 09.01, накладная № 101/а от 09.01 на сумму 150 000 руб. Первоначальная стоимость 125000, НДС сверху 20 %.

ООО «Эврика» осуществил доставку запайщика. Договор № 2 от 10.01. Выставлен акт № 12 и счет-фактура № 12 от 15.01. Цена доставки 1400 руб., НДС 20 % сверху. Оплата за доставку не произведена.

ООО «Техмонтаж» представил отдельный акт № 14 от 15.01 за разгрузку запайщика. Основание – счет № 101 Счет-фактура 14 от 15.01 сумма по акту 2 160 руб., НДС 20 % в том числе

31.01

Начислить амортизации по основным средствам за месяц январь

Выполнить самостоятельно:

28.02 Начислить амортизации по основным средствам за месяц февраль

Основные средства, требующие монтажа

04.02 ООО «Кубаночка» приобрело Установку ДУЭТ-В, предназначенную для розлива и укупорки однородных жидких и пастообразных продуктов у завода «Техмонтаж».

Договор № 10 от 01.02 на сумму 168 000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Поставщиком представлен счет-фактура № 25 и накладная № 25 датой 04.02 г.

В ООО «Кубаночка» Установка ДУЭТ-В доставляется в виде отдельных частей в сложенном состоянии и здесь монтируется: производится необходимый комплект операций по переводу установки из транспортного положения в рабочее.

Составные части:

Весовой дозатор цена 60 000 руб., в т.ч. НДС 20 %

Укупор для завинчивания крышек 108 000 руб., в т.ч. НДС 20 %

14.02 г. установка ДУЭТ-В передана в монтаж

18.02 г. установка ДУЭТ-В введена в эксплуатацию

Схема действий:

04.02 г. Формируем документ «Поступление: оборудование»

14.02 перечисляем денежные средства за установку ДУЭТ-В, для этого:
– создаем платежное поручение на основании документа поступление оборудования;

– создаем списание с расчетного счета датой 18.02 г. на основании платежного поручения

17.02 создается документ «Передача оборудования в монтаж»

Объект строительства – установка ДУЭТ-В

Счет учета 08.03

Статья затрат – оборудование, требующее монтажа

В таблице указать составные части

18.02 г. Создаем «Принятие к учету установки ДУЭТ-В»

Вид операции – объекты строительства

МОЛ – Водянов

Событие – принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение – цех розлива напитков

Способ поступления – приобретено за плату

Объект строительства – установка ДУЭТ-В

Счет 08.03. нажать «Рассчитать суммы»

В табличной части основных средств заводим новый элемент «Установка ДУЭТ-В».

Группа учета – машины и оборудование (кроме офисного)

Код ОКОФ 330.28.22.18

Пятая амортизационная группа

Срок полезного использования 120 мес.

Модернизация основных средств

3.03 производим модернизацию Стерилизатора: устанавливаем на него блок управления. Цена блока управления 11200 руб., НДС 20 % сверху. Поставщик Инструментальный завод «Техмонтаж» по договору № 23 от 01.03. 20__ г., счет-фактура № 23 и накладная № 23 от 03.03.20__ г. Сумма накладной 13440, в т.ч. НДС.

В учете расходы по модернизации отражаются по счету 08.03 «Строительство объектов ОС» по аналитике «Блок управления».

Начислена амортизация за март и апрель 20__ г.

Схема действий

Сформировать документ: «Поступление: Объекты строительства» от 03.03.20__ г.

Статья затрат – Модернизация для бухучета, для налогового учета вид расхода – Амортизация

Счет-фактура зарегистрирован.

03.03 – создан документ «Модернизация ОС»

Местонахождение – цех розлива напитков

Нажать кнопку «Расчитать суммы»

Срок полезного использования увеличился – 80 мес.

Выбрать название объекта основных средств – стерилизатор

Для автоматического заполнения табличной части документа нажать кнопку «Распределить».

Посмотреть корреспонденции.

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01.20__ г. «Стерилизатор» (воспользоваться панелью настройки на закладке «Отбор») за 1 квартал и убедиться, что изменилась первоначальная стоимость объекта ОС.

Начислить амортизацию за март и апрель 20__ г. Для этого открыть «Закрытие месяца», перепровести все документы за март и апрель.

Суммы амортизации в бухгалтерском и налоговом не совпадают, так как затраты по модернизации в бухгалтерском учете относятся на первоначальную стоимость, а в налоговом – к прочим расходам.

Групповой ввод одноименных основных средств

У ООО «Эврика» купили три шкафа по цене 105 000 руб. за каждый, НДС сверху 20%.

Договор № 13 от 10.02. 20__

Счет-фактура № 24 от 10.02. Сумма по счету – 378 000 руб., в т.ч. НДС 63 000 руб.

10.02 объекты введены в эксплуатацию и приняты к учету.

Схема действий

Создать документы:

– справочник ОС – групповое создание ОС: создаем шкаф 3 объекта с разными инвентарными номерами;

– «Поступление (акт накладная)»;

– «Принятие к учету ОС» вид операции – оборудование, выполнить групповой ввод одноименных ОС.

Вид операции – оборудование

МОЛ – Медведева

Событие – принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Способ поступления – приобретено за плату

Оборудование – справочник номенклатура, ввести «Шкаф»

Счет 08.04.1

Группа учета ОС – офисное оборудование

Амортизационная группа 4

Изготовитель – фабрика Мебель

Дата выпуска 11.01

Закладка «Бух учет». Порядок учета – начисление амортизации. Счет 01.01. Начислять амортизацию – да. Способ линейный, на счет 26. Срок полезного использования 84 мес.

Закладка «Налоговый учет». Порядок включения стоимости в состав расходов – начисление амортизации. Начислять амортизацию – да. Срок полезного использования 72 мес. Коэффициент 1. Амортизационная премия – не заполнено.

Выполнить самостоятельно:

От ООО «Эврика» поступили два стола производственных по цене 101 000 руб. за каждый, НДС сверху 20%.

Договор № 16 от 09.03. 20__

Счет-фактура № 29 от 09.03.

Сумма по накладной – 202 000 руб.

09.03.20__ г. столы доставлены ООО «Автотранс» 600 руб., в т.ч. НДС счет-фактура № 12 от 09.03, договор № 12 от 09.03; Акт № 12 от 09.03

10.03 объекты введены в эксплуатацию и приняты к учету.

МОЛ – Плотников Г.Г., местонахождение – Цех розлива напитков, порядок учета – начисление амортизации, счет учета 01.01, начислять амортизацию – да, способ линейный, способ отражения – на счет 20.01. Срок полезного использования 84 мес.

Учет объектов со сроком полезного использования больше 12 мес. и стоимостью менее 100 000 руб.

05.03 ООО «Кубаночка» приобрело стол журнальный 3 шт. у поставщика ООО «Эврика» по договору № 17 от 28.01 на сумму 18000, в т.ч. НДС 20 %. Поставщиком представлен счет-фактура № 7 и накладная № 7 от 05.03 г.

Исходя из учетной политики объекты до 100 тыс. руб. и сроком использования более 12 мес. Должны учитываться на счете 10.09.

Столы поступили на основной склад.

10.03 г. Один журнальный стол передан Медведевой в бухгалтерию.

22.12 стол списан по причине непригодности к использованию

Схема действий

Сформировать документ «Поступление (акт, накладная)» от 05.03

05.03 создать документ платежное поручение, на основании платежного поручения провести документ «Списание с расчетного счета» датой 05.03

10.03 на основании поступления создать документ «Передача материалов в эксплуатацию»: передать стол журнальный в бухгалтерию Медведевой. Стол следует списать на счет 26.

22.12 создать документ списание материалов из эксплуатации.

Выполнить самостоятельно:

08.02 По договору № 12 от 08.02.20__ г. перечислен аванс 30 % по счету № 12 от поставщика ООО «Компсервис» за транспортер ленточный. Стоимость 160 000 руб., НДС сверху 20 %.

12.02 поступил транспортер, ООО «Автотранс» оказало услуги по акту № 18, счет-фактура № 18, договор № 18 . За доставку и установку оплачено 1800 руб., в т.ч. НДС 20 %.

12.02 транспортер принят к учету. МОЛ – Водянов, цех розлива напитков, срок полезного использования 80 мес., начисление амортизации линейным способом.

25.02 Куплена дополнительная колба для фильтра «Юпитер» у ООО «Тех-монтаж», стоимость 36000 руб., в т.ч. колба 25000 руб, услуги по установке 5000 руб., НДС 20 % (договор № 16 от 16.02.20__, счет-фактура № 16 от 25.02.20__ г.)

26.02 проведена модернизация фильтра «Юпитер» путем установки дополнительной колбы, срок полезного использования увеличился на 12 мес.

Учет НМА

Федеральная служба по интеллектуальной собственности Роспатент (ИНН 707268855, КПП 770701001) выдала правообладателю (ООО «Кубаночка») свидетельство о гос. регистрации товарного знака «Вода Сладушка», который следует учесть в бухгалтерском и налоговом учете в составе НМА..

21.03 введен в эксплуатацию НМА, СПИ 10 лет указан в свидетельстве о регистрации № 201596616687 от 20.03 г. Основание – заявление о регистрации товарного знака от 10.03 г. Счет-фактура № 201596616687 от 20.03

Госпошлина за регистрацию товарного знака составила 38000 руб., НДС не облагается

Схема действий

В справочнике создать НМА «Товарный знак «Вода Сладушка»
Вид объекта учета – НМА, вид НМА – исключительное право на товарный знак, Амортизационная группа – 5

В прочих сведениях указать основание регистрации.

20.03 создать документ Поступление НМА, проверить сформированные корреспонденции.

21.03 создать документ «Принятие к учету НМА»

– Закладка «Внеоборотный актив» – вид объекта учета НМА, счет 08.05.
Нажать кнопку рассчитать суммы (38000 руб.), способ поступления – приобретение за плату.

– закладка «Бух. учет» нажать кнопку рассчитать. Счет начисления амортизации – 05, способ линейный, способ отражения расходов – амортизация на счет 26, срок для бух. учета 120 мес.

– закладка «Налог. учет» - включение в расходы при принятии к учету (т.к. стоимость меньше 100 тыс.), способ отражения – амортизация на счет 26.

Проверить корреспонденции: Д 04.01 К 08.05 и Д 26 К 04.01

Начислить амортизацию по НМА документом «Регламентная операция» за март и апрель.

В апреле должно сформироваться: Д 26 К 05 – 316,67 руб., ВР составит 316,67

Выполнить самостоятельно:

Отразить приход НМА, принять к учету, начислить амортизацию

10.04.20__ г. Роспатент (ИНН 707268855, КПП 770701001) выдал ООО «Кубаночка» свидетельство о гос.регистрации товарного знака «Водичка-Ежевичка», который следует учесть в бухгалтерском и налоговом учете в составе НМА.

15.04.20__ г. введен в эксплуатацию товарный знак, срок полезного использования 12 лет, свидетельство о регистрации № 20115966116984 от 10.04.20__ г. Основание – заявление о регистрации товарного знака от 05.03.20__ г., счет-фактура № 20115966116984 от 10.04.20__ г.

Госпошлина составила 120000 руб., НДС не облагается.

Списание материалов в производство

16.01 переданы в производство материалы. Создать документ «Требование-накладная» (раздел Склад)

– Вкладка «Материалы»: указываем

Бутылка 1,5 л – 500 шт.

Ароматизатор «Ситро» – 0,5 кг

Сахар – 15 кг

Лимонная кислота – 0,5 кг
– вкладка «Счет затрат» – счет 20.01, подразделение – цех розлива напитков, номенклатурная группа – сладкая вода, статьи затрат – материальные расходы.

Посмотреть проводки.

Выпуск продукции

Проверяем:

– в учетной политике установки: основной счет учета затрат 26, вид деятельности – выпуск продукции, затраты списываются с учетом всей выручки, метод распределения общехозяйственных расходов – включаются в себестоимость продаж;

– установленный тип цен:

Администрирование/настройки программы / параметры учета / тип плановых цен – должна быть указана основная плановая цена;

– устанавливаем цены номенклатуры:

Склад / Цены / Установка цен номенклатуры

Устанавливаем плановую цену воды: Дюшес 10 руб. за 1 шт., Ситро – 11 руб., Фанта 15 руб.

18.01 Нужно создать документ – Отчет производства за смену: было выпущено 500 шт. бутылок воды Ситро.

Реализация продукции

30.01 ООО «Кубаночка» отгрузило ООО «Эврика» сладкую воду Ситро 500 шт. на сумму 18 000 руб., НДС в т.ч. 20 % по договору № 2 от 24.01 г., выставлен счет-фактура № 2 от 30.01,

От ООО «Эврика» на расчетный счет поступили денежные средства – 18000 по платеж. поручению № 15 от 30.01.20_

Создать документ счет покупателю на сумму 18 000 руб.,
далее создать на основании – создаем «Реализация (акт, накладная)» от 30.01

Зарегистрирован счет-фактура от 30.01

Проверить правильность корреспонденций –

Д 90.2 К 43;

Д 62.02 К 62.01

Д 62.01 К 90.01.1

Д 90.03 К 68.02

Выполнить самостоятельно:

5 февраля оприходовано 5 000 шт. воды сладкой «Фанта»,

списаны на производство материалы:

бутылка 1,5 л. – 5 000 шт., ароматизатор «Фанта» – 2 кг, сахар 105 кг, кислота лимонная 2 кг, картридж по очистке воды 1 шт.

6.02 произведена отгрузка ООО «Продукты» по договору № 1 от 14.01.20_, выставлен счет-фактура

15 февраля оприходовано 5 000 шт. воды сладкой «Фанта», списаны на производство материалы: бутылка 1,5 л. – 5 000 шт., ароматизатор «Фанта» – 2 кг, сахар 105 кг, кислота лимонная 2 кг

16.02 произведена отгрузка ООО «Продукты» по договору № 1 от 14.01.20_, выставлен счет-фактура

Проверка правильности ведения учета

Выполнить экспресс-проверку.

Выявленные ошибки следует исправить

Закрытие периода

Раздел Операции – Закрытие периода / Закрытие месяца

Выполнить закрытие месяцев с января по март.

Ошибки следует исправить

Задание для самостоятельной работы

Наименование организации

Наименование	ООО «ПечатникЪ»
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПечатникЪ»

Банковские реквизиты

Наименование счета (рабочее)	Основной
Наименование банка	ПАО Сбербанк России
Кор. Счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Город	Москва
Расчетный счет	40702810838110104803
Вид счета	Расчетный
Дата открытия	10 января 2012 г.
Валюта счета	руб.

Основные сведения об организации

ИНН	7720739278
КПП	772001001
ОГРН	31
Дата гос. регистрации	31.12.2012
Код ИФНС	7720
Наименование ИФНС	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
Дата выдачи и № свидетельства о постановке на налоговый учет	2152312144774, дата 13.01.2012 г.

Адреса и телефоны

Почтовый, юридический фактический адрес	111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 14, строение 1
Фактический адрес	350044, г. Краснодар, ул. Алма-Атинская, 274, оф 15
Телефон	(8861) 2214781

Коды деятельности

ОКПО	38267314
ОКАТО	45263583000
ОКТМО	45312000000
Код организационно-правовой формы по ОКОПФ	12300 – Общество с ограниченной ответственностью
Код формы собственности по ОКФС	16 Частная
Код вида деятельности по	18.1 Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области

ОКВЭД	47.62.2 Торговля розничная писчебумажными и канцелярскими товарами в специализированных магазинах
-------	---

Регистрация в Фондах

Регистрационный номер в ПФР	087401011709, дата регистрации 16.01.2012 г.
Наименование территориального органа ПФР	Государственное учреждение – Главное Управление Пенсионного фонда РФ №7 по г. Москве и Московской области муниципальный район Перово г. Москвы
Регистрационный номер в ФСС	773904654077251, дата 01.09.2018 г.
Наименование исполнительного органа ФСС	Филиал № 21 Государственного учреждения – Московского регионального отделения Фонда социального страхования РФ

Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета	
Общие сведения	1. Система налогообложения общая. 2. Виды деятельности – производство продукции
Система налогообложения	общая
Основной счет учета затрат	26
Учет отложенных активов и обязательств	Не ведется
ОС и НМА	Метод начисления амортизации линейный
Способ погашения стоимости спецодежды	Единовременно при передаче в эксплуатацию
НДС	Начисляется по отгрузке без перехода права собственности
Запасы	Оценка стоимости МПЗ при выбытии производится по методу средней себестоимости
Выпуск продукции	Да
Косвенные расходы	Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж
Расчет себестоимости выпуска	Используется плановая себестоимость
Резервы по сомнительным долгам	формируются
Ставка налога на травматизм	0,4 %
Лимит остатка кассы	30 000 руб. с января
Расчеты с персоналом по оплате труда	выплата аванса 20 числа выплата зарплаты 5 числа следующего месяца аванс одинаковый 40%
Состав форм бухгалтерской отчетности	Полный
Справочник «Подразделения организаций»	Офис Цех Склад

Справочник «Номенклатура»

Наименование продукции	Единица измерения	Плановая себестоимость, руб.	Оптовая цена, руб.	Ставка НДС, %
Рекламный буклет	шт.	35,00	105,00	20
Рекламный сувенир	шт.	25,0	45,0	20
Рекламная брошюра	шт.	70,00	450,00	20
Рекламная листовка	1 тыс. шт.	200,00	1550,00	20

Сведения о сотрудниках

ФИО	Должность	Подразделение	Месячный оклад, руб.	Дата приема на работу
Журавлева Алла Юрьевна	Директор	Офис	30000	13.01.2012 г. , приказ № 1
Мылова Римма Петровна	Главный бухгалтер	Офис	25000	13.01.2012 г. , приказ № 2
Крымов Виктор Сергеевич	Кладовщик	Склад	16000	1 декабря 2015 г., приказ № 35 от 29.11.2015 г.
Петров Иван Петрович	Зав. цехом	цех	20000	1 сентября 2015 г., приказ № 1 от 25.08.2015
Печаткин Иван Иванович	Рабочий	цех	18000	1 сентября 2015 г., приказ № 2 от 25.08.2015
Обрезкина Аделаида Павловна	Рабочая	цех	16000	1 января 2018 г., приказ № 19 от 30.12.2017 г.

Основные сведения о сотрудниках организации

ФИО	Журавлева Алла Юрьевна	Мылова Римма Петровна	Крымов Виктор Сергеевич
Дата рождения	14.05.1968	24.12.1970	23.11.1966
Удостоверение (паспортные данные)	Серия 03 00, № 525230, выдан 22.07.2001 УВД Центрального окр. г. Краснодар, код 32041	Серия 08 05, № 230210, выдан 13.12.2004 УВД Центрального окр. г. Краснодар, код 32041	Серия 06 06, № 017025, выдан 13.12.2004 УВД Карасунского окр. г. Краснодар, код 33040
Адрес регистрации	Краснодар, 350000, ул. Московская, д. 25 кв. 15	Краснодар, 350000, ул. Короткая, д. 26, кв. 178	Краснодар, 350027, ул. Вишняковой, д.129, кв. 77
Код ИФНС	7724	2309	2312
ИНН	772403976466	230921271701	231212128549
Страховой номер в ПФР	423220218 20	128128281 89	019248464 04
Личный вычет			3000
Кол-во детей	4	2	3
Дата предоставления вычета в ООО «Печатникъ»	С 1 января текущего года	С 1 января текущего года	С 1 января текущего года
ФИО	Петров Иван Петрович	Печаткин Иван Иванович	Обрезкина Аделаида Павловна
Дата рождения	14.11.1979	20.10.1988	20.02.1973
Удостоверение (паспортные данные)	Серия 03 85, № 814204, выдан 12.06.2004 УВД Прикубанского округа г. Краснодар, код 231044	Серия 05 61, № 126873, выдан 10.04.2001 УВД Западного округа г. Краснодар, код 230023	Серия 06 05, № 230210, выдан 13.12.2004 УВД Центрального окр. г. Краснодар, код 232041
Адрес по регистрации	Краснодар, 350045, ул. Атарбекова, д.75 кв. 15	Краснодар, 350044, ул. Кирова, д. 81, кв. 2	Краснодар, 350000, ул. Челюскина, д. 25/1
Код ИФНС	2311	2308	2309
ИНН	231134400803	230861881367	230921271704
Страховой номер в ПФР	023127233 01	012025261 08	128150881 07
Личный вычет		500 руб.	
Кол-во детей	1	Нет	1
Дата представления вычета в ООО «Печатникъ»	С 1 января текущего года	С 1 января текущего года	С 1 января текущего года

ООО «ПечатникЪ» уже было создано до момента работы в бухгалтерской программе. Необходимо с помощью этой программы организовать бухгалтерский учет на предприятии с учетом ранее выполненных хозяйственных операций. Поэтому ряд операций следует учесть вводом начальных остатков по счетам бухгалтерского учета.

Начальные остатки по счетам ООО «ПечатникЪ», дата 31.12

Остатки по счету 10 «Материалы»

Наименование материалов	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Место хранения
Скобы 66/6, шт.	10	31,25	3125	Склад
Краска черная RISO Kagaku KZ 30 (S1370), 1000 мл/уп.	32	373,75	11960	
Бумага белая А4 Снежинка, шт.	30	87	2610	
Мастерпленка В4 RISO Kagaku KZ 30 (S1369), шт.	10	1130	11300	
Сменный барабан А4 RISO EZ 200 (S4890), шт.	1	27930	27930	
итого	х	х	56925	

Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по кредиту)

Наименование поставщика	Наименование, номер и дата договора	Сумма, руб.
ПАО «Ростелеком» за телефонную связь ИНН 7707049388 КПП 784001001 191002, город Санкт-Петербург, улица Достоевского, 15 БИК 044525225 ПАО СБЕРБАНК р/с 40702810038180132605	Договор № 8ПК от 13.12.2020	32000
ООО «Компсервис» за краску черную RISO Kagaku KZ 30 (S1370), 1000 мл/уп. ИНН 7703528164 КПП 772501001 115419, город Москва, Рошинский 2-й проезд, дом 8 строение 6 БИК 044525787 ПАО Банк Уралсиб р/с 40702810100000123450	Договор № 43 от 16.12.2020	13700

Остатки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по дебету)

Наименование покупателя	Наименование, номер и дата договора	Сумма, руб.
ООО «Эврика» ИНН 7733637844 КПП 770801001 129090, город Москва, Грохольский переулок, дом 32 строение 2 БИК 044583974 АО "ТИНЬКОФФ	Договор №321 от 15.12.2020	18100

БАНК" р/с 40702810310012345672		
ООО «Техмонтаж» ИНН 7813195775 КПП 780101001 199155, Санкт-Петербург, проспект КИМа, 4, ЛИТЕР А, ПОМЕЩЕНИЕ 30-Н, ОФИС 51 044525593 АО "АЛЬФА-БАНК" р/с 40702810100032456750	Договор № 242 от 10.11.2019	16000

Остатки по синтетическим счетам

Наименование счета	Сумма, руб.
51 «Расчетные счета» (по дебету)	2 324 875
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (по кредиту) Краткосрочный кредит ПАО Сбербанк, договор № 23 от 22 декабря про- шлого года, срок 6 мес., 12 % годовых	330000
80.09 «Уставный капитал» , учредитель – Журавлева А.Ю. (по кредиту)	40200
84.01 «Нераспределенная прибыль»	2 000 000

Сведения об основных средствах

Цифровой дупликатор (Ризограф) RISO SF 5350	
Изготовитель	Canon Europa
Дата выпуска	15.09.2020
ОКОФ	оборудование
Группа учета ОС	оборудование
Инвентарный номер	00010
Место эксплуатации	цех
Ответственное лицо	Петров Иван Петрович
Срок полезного использования	80 месяцев
Метод начисления амортизации	линейный
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	20
Амортизационная группа	Четвертая
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (налоговый учет)	20 «Амортизация»

Термоклеевая машина Bulros GB6310	
Изготовитель	Canon Europa
Заводской номер	103312
Дата выпуска	21.01.2020
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	00013

Место эксплуатации	цех
Ответственное лицо	Петров Иван Петрович
Срок полезного использования	60 месяцев
Метод начисления амортизации	линейный
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	20
Амортизационная группа	Третья
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (налоговый учет)	20
Буклетмейкер Steiger BookletMac	
Изготовитель	Canon Europa
Номер паспорта	403322
Дата выпуска	21.01.2021
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Инвентарный номер	4002
Место эксплуатации	цех
Статьи затрат	Амортизация ОС
Ответственное лицо	Петров Иван Петрович
Срок полезного использования	60 месяцев
Метод начисления амортизации	линейный
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	20
Амортизационная группа	Третья
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (налоговый учет)	20

Операции за 1 квартал 20__ г.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
10.01	С расчетного счета получены наличные денежные средства на хозяйственные расходы	25 600
	на командировочные расходы	10 400
	Итого	36 000
	Выдано Журавлевой А.Ю. на хоз. нужды	6000
13.01	По договору № 124п от 12.12.20__ г. поступили основные средства от ООО «Компсервис»	
	счет-фактура № 12 от 12.01, накладная № 12 от 12.01	
	– Цифровой дупликатор (Ризограф) RISO SF 5350	101 000
	– Термоклеевая машина Bulros GB6310.	132 000
	НДС 20 %	
	Основные средства доставлены ООО «Компсервис», услуги доставки распределяются по сумме	5 000
	НДС 20 %.	1 000

	Счет-фактура № 13 от 13.01 , акт об оказании услуг № 13	6 000
	Основные средства приняты к учету и введены в эксплуатацию	
	Выдано из кассы Мыловой Р.П. на покупку канц. товаров	5 000
19.01	Оплачено с расчетного счета за основные средства (платежное поручение № 1) и их доставку (платежное поручение № 2)	
	Произведен окончательный расчет с ООО «Компсервис» в рамках задолженности по договору № 43 от 16.12.2020 г.	
	Выдано из кассы Петрову И. П. на командировочные расходы	10 400
20.01	Получены денежные средства в кассу и выдан аванс за январь	?
25.01	Отражены услуги по аренде помещения у ООО «Техмонтаж» по договору № 25 от 25.01.20__г. счет-фактура № 4 от 25.01.20__г., акт на оказание услуг № 4 от 25.01.20__г., услуги аренды за январь 9200 руб., НДС 20 % 1840 Итого по счету Перечислено за аренду помещения с расчетного счета	
31.01	Начислена заработная плата за январь, страховые взносы и НДФЛ	?
	Закрыт месяц январь	
4.02	Получена в кассу оплата от ООО «Техмонтаж» в рамках договора № 242 от 10.11.2019	16 000
	Согласно договору № 1 от 15.01.20__ г. на расчетный счет получена предоплата от ООО «Техмонтаж» Счет № 1 от 03.02 – рекламная листовка 200 тыс.шт. – рекламный буклет 1 000 шт. НДС 20 % Итого по счету Начислен НДС с суммы полученного от ООО «Техмонтаж» аванса (выписан счет-фактура, НДС 20/120 %)	100 000
	Проконтролировать соблюдение лимита кассы	
7.02	Получены денежные средства в кассу и выплачена заработная плата за январь по платежной ведомости № 1 от 31.01.20__ г.	
	Мылова Р.П. представила авансовый отчет о покупке материалов (без НДС): – бумага белая Снежинка А4 – 20 шт. по 180 руб. , – спецодежда (комплект № 2) 10 шт. по 350 руб. – ластик 10 шт. по 36 руб. – линейка деревянная 30 см. 10 шт. по 54 руб. – ручка шариковая 10 шт. по 7 руб. Итого стоимость материалов 8070 руб. Авансовый отчет утвержден в полной сумме. Произведен полный расчет по авансовому отчету	
	Спецодежда выдана всем работникам цеха (по одному комплекту)	
10.02	На основании счета № 13 от 01.02.20__г., договор № 13 от 01.02.20__г. ООО «Компсервис» с расчетного счета перечислен 50 % аванс за материалы: – бумага цветная А4 – 200 шт. по 260 руб.	

	<p>– бумага белая «Svetocopy» А3, 300 шт. по цене 350 руб.;</p> <p>– краска красная для тампопечати 100 уп. по цене 57 руб.,</p> <p>– ручка белая для тампопечати 5000 шт. по 5 руб.</p> <p>– брелок для тампопечати 5000 шт. по 2 руб.</p> <p>Итого материалы 197 700 руб.</p> <p>НДС сверху 20 % – 39540 руб.</p> <p>Итого по счету 237 240 руб.</p> <p>Получен счет-фактура № 13 от 10.02.20__ г. на аванс</p>	
	<p>Списаны материалы на административные нужды:</p> <p>– ластик 3 шт. по 36 руб.</p> <p>– линейка деревянная 30 см. 3 шт. по 54 руб.</p> <p>– ручка шариковая 3 шт. по 7 руб.</p>	
12.02	<p>Поступили материалы от ООО «Компсервис» по счету № 13</p> <p>Расходы по доставке материалов ООО «Автотранс» составили 600 руб., в т.ч. НДС 20 %</p> <p>Договор № 32 от 12.02.20__ г., счет-фактура № 32 от 12.02.20__ г., акт № 32</p>	
	<p>Отчет производства за смену</p> <p>Оприходована продукция:</p> <p>– рекламная листовка 200 тыс. шт.</p> <p>– рекламный буклет 1 000 шт.</p> <p>Списаны в производство материалы:</p> <p><u>на листовки:</u></p> <p>бумага белая А4 – 8 шт., краска черная RISO Kagaku KZ 30 (S1370) – 2 уп.</p> <p><u>на буклеты:</u></p> <p>бумага белая А4 – 8 шт., бумага цветная А4 2 шт., краска черная RISO Kagaku KZ 30 (S1370) – 3 уп., мастерпленка В4 RISO Kagaku KZ 30 (S1369) – 1 шт., скобы 66/6 – 1 шт.</p>	
13.02	<p>Реализована продукция ООО «Техмонтаж» по договору № 1 от 15.01.20__ г.</p> <p>На расчетный счет получена сумма денежных средств в окончательный расчет</p> <p>выписан счет-фактура на отгрузку</p>	
	<p>Согласно договору № 47 от 12.02.20__ г. с расчетного счета перечислен аванс 30 % ООО «Принтер» под поставку товаров.</p> <p>Данные ООО «Принтер»</p> <p>ИНН 7703758464 / КПП 770301001</p> <p>123242, город Москва, Зоологическая улица, 10</p> <p>БИК 044525225 ПАО СБЕРБАНК р/с 40702810138180130604</p> <p>Счет поставщика № 47 от 12.02.20__ г.</p> <p>Pilot ручки автоматические 1 000 шт. по 90 руб.</p> <p>Набор подарочный Клерк ручка+брелок 500 шт. по 110 руб.</p> <p>Ручка шариковая Berlingo «Color zone» в футляре 100 шт. по 320 руб.</p> <p>НДС 20 % – 35400 руб.</p> <p>Итого по счету 212 400 руб.</p> <p>Получен счет-фактура на аванс № 47а от 13.02.20__ г.</p>	

15.02	<p>Оприходован Тампонный станок ТИС177Н (настольный, ручн.), поступивший от ООО «Компсервис» по договору № 312 от 01.02.20__ г. (товарно-транспортная накладная и счет-фактура № 81 от 14.02):</p> <p>Тампонный станок ТИС177Н (настольный, ручн.) 30 000 руб. НДС 20 % 6000 руб. Итого 36000 руб.</p> <p>Станок передан в цех, МОЛ Обрезкина А.П. способ отражения расходов – амортизация тампопечать; счет 20.01, статья затрат – списание материалов, рекламный сувенир, коэффициент 1,0</p>	
17.02	<p>Поступили средства от ООО «Эврика» по договору № 2 от 15.02.20__ г. в счет предстоящей отгрузки продукции согласно счета № 2</p> <p>рекламная листовка 100 тыс. шт. рекламный сувенир 5 000 шт.</p>	
20.02	<p>Получены денежные средства в кассу и выплачен аванс работникам организации за февраль месяц</p> <p>Согласно договору № 47 от 12.02.20__ г. Поступили на склад от ООО «Принтер» товары по счету поставщика № 47 от 12.02.20__ г.</p> <p>Pilot ручки автоматические 1 000 шт. по 90 руб. Набор подарочный Клерк ручка+брелок 500 шт. по 110 руб. Ручка шариковая Berlingo «Color zone» в футляре 100 шт. по 320 руб. НДС 20 % – 35400 руб. Итого по счету 212 400 руб.</p> <p>Получен счет-фактура поставку № 47п от 20.02.20__ г.</p>	
24.02	<p>Авансовый отчет Журавлевой А.Ю..</p> <p>По договору № 774-Интернет от 20.02.20__ г. оплачено Ростелеком за услуги Интернет за февраль 1250 руб. счет-фактура 352 от 22.02.20__ г. Неиспользованная подотчетная сумма сдана в кассу</p>	
25.02	<p>Отражены услуги по аренде помещения у ООО «Техмонтаж» по договору № 25 от 25.01.20__ г. счет-фактура № 37 от 25.02.20__ г., акт на оказание услуг № 37 от 25.02.20__ г., услуги аренды за февраль 9200 руб., НДС 20 % 1840 Итого по счету Перечислено за аренду помещения с расчетного счета</p>	
28.02	<p>Начислена заработная плата работникам Закрыт период Перечислены налоги</p>	
3.03	<p>По накладной от ООО «Принтер» поступили на склад товары:</p> <ul style="list-style-type: none"> – блок для записей цветной 100 пачек по 250 руб. – блок для записей белый 1000 шт. по 35 руб. – подарочный набор ручек 50 шт. по 110 руб. – брелок сувенирный «Краснодар» 1000 шт. по 37 руб. – блокнот для записей «Руководитель» 40 шт. по 580 руб. – блокнот для записей «Цветы» 100 шт. по 160 руб. 	

	<p>– блокнот для записей «Машины» 70 шт. по 180 руб. – набор маркеров (4 цвета) 150 шт. по 75 руб.</p> <p>Накладная представлена на сумму 165550 руб., НДС сверху 20 % 33 110 руб. Поставщик предъявил счет-фактуру № 13 от 02.03 на сумму 198660 руб.</p> <p>Отражена доставка товаров от ООО «Принтер», составлен Акт выполненных работ № 14, получен счет-фактура № 14 от 04.03 на сумму 6000 руб., в т.ч. НДС 20 %.</p>	
5.03	<p>Получены средства в кассу и по платежной ведомости выплачена заработная плата за февраль</p> <p>По договору № 127 от 05.03.20__ г. в ООО «Компсервис» куплено устройство для автоматической подачи бумаги для модернизации цифрового дубликатора (Ризографа) RISO SF 5350. Счет-фактура № 127 от 05.03.20__, накладная № 127 от 05.03.20__ г. Стоимость устройства 12500 руб. НДС 20 % Итого оплачено с расчетного счета</p>	
6.03	<p>Модернизирован цифровой дубликатор (Ризограф) RISO SF 5350 путем установки устройства для автоматической подачи бумаги Срок использования не изменился</p> <p>Петров И.П. отчитался о командировке в г. Москва с 15 февраля по 3 марта: билеты на самолет Краснодар-Москва-Краснодар 8500 руб, в т.ч. НДС 20 % счет-фактура № 124 и счет № 124 от 03.03.20__ г. гостиницы «Космос» за проживание 45000 руб., в т.ч. НДС 20 % суточные за 17 дней – 700 руб. в сутки</p> <p>Получены и выданы денежные средства по авансовому отчету Петрова И.П.</p>	
7.03	<p>Реализованы товары ООО «Эврика»: – подарочный набор ручек 10 шт. по 220 руб. – брелок сувенирный «Краснодар» 10 шт. по 60 руб. – блокнот для записей «Руководитель» 3 шт. по 850 руб. – блокнот для записей «Цветы» 10 шт. по 380 руб. НДС сверху 20% Выписан счет-фактура, деньги получены в кассу Излишек денежных средств сдан на расчетный счет</p>	
10.03	<p>Проданы товары ООО «ОФИС-СЕРВИС» ИНН 2308084783, КПП 231101001, ОГРН 1022301194970, зарегистрировано 28.05.2002 в регионе Краснодарский Край по адресу: 350051, Краснодарский кр, город Краснодар, ул. Ярославская, 126. р/с 40702810100000126350 в ПАО «БАНК УРАЛСИБ», БИК 044525787</p> <p>договор № 4 от 10.03.20__ г., счет-фактура № 18 от 10.03.20__ г. – блок для записей цветной 50 пачек по 450 руб. – блок для записей белый 400 шт. по 55 руб. – подарочный набор ручек 50 шт. по 220 руб.</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> – брелок сувенирный «Краснодар» 200 шт. по 60 руб. – блокнот для записей «Руководитель» 10 шт. по 850 руб. – блокнот для записей «Цветы» 30 шт. по 380 руб. – блокнот для записей «Машины» 30 шт. по 380 руб. – набор маркеров (4 цвета) 50 шт. по 120 руб. <p>Итого товаров – 104 800 руб. НДС 20 % – 20960 руб. Итого по счету 125760 руб. Деньги поступили на расчетный счет 11.03.20__ , платежное поручение № 75 от 10.03</p>	
13.03	От ООО «ОФИС-СЕРВИС» по договору № 4 от 10.03.20__ г поступили средства на расчетный счет, платежное поручение № 39 от 10.03.20__ г.	
20.03	Получены средства в кассу и выплачен аванс работникам за март	
21.03	<p>Оприходованы произведенные рекламные сувениры по плановой себестоимости – 5000 шт. Списаны материалы, израсходованные для их производства: 2500 ручек белых для тампопечати 2500 брелоков для тампопечати краска красная для тампопечати 10 шт.</p> <p>Списано на производство рекламных листовок: бумага белая А3 – 4 пач. бумага цветная А4 – 2 пач. краска черная RISO Kagaku KZ 30 (S1370) 1 уп. Отчет производства за смену Оприходованы рекламные листовки 100 тыс. шт.</p>	
22.03	Отгружена продукция ООО «Эврика» по договору № 2 от 15.02.20__ г., выписан счет-фактура	
25.03	<p>Отражены услуги по аренде помещения: счет-фактура № 14 от 25.03.20__ г., акт на оказание услуг № 14 от 25.03.20__ г., договор № 8 от 12.01.20__ г. услуги аренды 9200 руб., НДС 20 % сверху Оплачено ООО «Техмонтаж» за аренду помещения с расчетного счета</p>	
31.03	<p>Начислена заработная плата работникам за март Закрыт период Перечислены налоги</p>	

Провести анализ ведения учета

Составить оборотно-сальдовую ведомость за 1 квартал

Составить отчетность за 1 квартал

Тема 6. Использование специализированных бухгалтерских компьютерных программ

Вопросы для обсуждения

1. Что понимается под комплексной системой автоматизации управления организацией?
2. Назовите прикладные бухгалтерские программы, которые используются в настоящее время.
3. Охарактеризуйте принцип работы программы «1С: Бухгалтерия» по отраслевой специфике.
4. Дайте характеристику бухгалтерских программ, используемых в организациях малого бизнеса: их сходства и отличия.
5. Приведите примеры бухгалтерских комплексов отраслевого назначения.
6. Назовите программные продукты для дистанционного банковского обслуживания и опишите преимущества и недостатки их использования.
7. Опишите особенности компьютерных программ для автоматизации ведения учета в корпорациях.
8. Охарактеризуйте программы для автоматизации учета кадров и начисления заработной платы.
9. Опишите особенности программных продуктов для автоматизации складского учета.
10. Бухгалтерские компьютерные программы для автоматизации торговых операций

Тесты

1. Для ведения учета в крупных организациях агропромышленного направления может быть рекомендован программный продукт:
 - а) «1С: Бухгалтерия предприятия 8»;
 - б) «БЭСТ-5»;
 - в) «1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2»;
 - г) «Парус-Предприятие».
2. В программе «1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2» вопросы, связанные с расчетом заработной платы работников
 - а) решены в полном объеме, дополнительные программные продукты не требуются;
 - б) решены частично, поэтому по решению руководства можно использовать «1С: Зарплата и управление персоналом»;
 - в) в программе не предусмотрен учет зарплаты и кадровый учет, необходимо использовать специализированный продукт;
 - г) программа может быть настроена программистом для ведения кадрового учета и начисления заработной платы.
3. Организация применяет «1С: Предприятие 8. ERP Агропромышленный комплекс 2». Для проведения анализа эффективности затрат в растениеводстве можно воспользоваться функциями программы:
 - а) в данной программе не предусмотрен анализ затрат по отраслям;
 - б) создать отчет «Анализ эффективности затрат» в подсистеме «Планирование производства»;
 - в) создать отчет «Анализ эффективности затрат» в разделе «Руководителю»;
 - г) выгрузить данные в табличный редактор и сформировать вручную.
4. Какой из перечисленных программных продуктов НЕ предназначен для ведения складского учета
 - а) Vvs «Офис – Склад – Магазин»;

- б) «1С: Управление торговлей 8»;
- в) «Инфо-Предприятие: Торговый склад»;
- г) «1С: Предприниматель-8».

5. Укажите бухгалтерские компьютерные программы, которые предназначены для организаций общественного питания

- а) Система автоматизации «Магия-Ресторан»
- б) «КонсультантПлюс»;
- в) «1С: Предприятие 8. Общепит»;
- г) система «Эксперт» компании «АВЕРС технолоджи»

Задание 1.

Открыть сайт СБИС компании «Тензор» <https://sbis.ru>. Изучить сервисы, предоставляемые для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Задание: изучить возможность внедрения данного программного продукта в исследуемой организации. Ответ обосновать.

Найти и записать ответы на представленные вопросы:

- укажите, для предприятий каких отраслей СБИС предлагает программные продукты по ведению бухгалтерского учета?
- какие системы налогообложения поддерживают программные продукты СБИС?
- бухгалтерский учет каких участков предусмотрен в СБИС?
- указать, какие возможности в области деловой коммуникации предлагает СБИС.
- укажите, что означает «Импорт из 1С».
- укажите, какие возможности предлагает сервис «Распознавание накладных».

Задание 2.

Открыть сайт компании СКБ «Контур» <https://kontur.ru>. Изучить сервисы, предоставляемые для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Задание: изучить возможность внедрения данного программного продукта в исследуемой организации. Ответ обосновать.

Найти и записать ответы на следующие вопросы:

- Линейку каких программных продуктов предлагает компания?
- Что можно сделать с помощью сервиса «Контур.Документовед»?
- Опишите возможности сервиса «Контур.Экстерн»?
- Какие функции выполняет модуль «Контур.Светофор»?
- Опишите возможности сервиса «Контур.Эльба».
- Опишите возможности сервиса «Контур.Отель».

Тема 7. Организация электронного документооборота и сдача отчетности в электронной форме

Вопросы для обсуждения

1. В чем отличие электронного документооборота от электронного обмена данными?
2. Что такое электронная цифровая подпись?
3. Какие задачи должна решать электронная цифровая подпись?
4. В чем заключается техническое обеспечение электронной цифровой подписи?
5. Какие требования предъявляются к удостоверяющим центрам?
6. Каким образом организация может получить электронную цифровую подпись?
7. Действия руководства организации при утере электронной цифровой подписи.
8. Опишите алгоритм действий по сдаче бухгалтерской отчетности в электронной форме.
9. Какими программами может воспользоваться организация для сдачи отчетности в

электронной форме.

10. Возможности сети Интернет для формирования и сдачи отчетности в электронной форме.

Тесты

1. Электронный документ – это
 - а) документированная информация, представленная в электронной форме, т. е. в виде, пригодном для восприятия человеком с использованием вычислительных машин, а также для передачи по информационно-телекоммуникационным сетям или обработки в информационных системах;
 - б) документированная информация, представленная на бумажных носителях, т. е. в виде, пригодном для восприятия человеком без использования вычислительных машин;
 - в) диск или иной другой накопитель электронной информации с записанной на нем базой данных организации;
 - г) документы, представленные в виде фотографии.

2. Для осуществления обмена электронными документами с контрагентами организации необходимо:
 - а) дать объявление в «Вестнике государственной регистрации»;
 - б) поставить в известность контрагентов и подключить сервис «электронный документооборот»;
 - в) сообщить о принятом решении в ФНС по месту постановки на налоговый учет;
 - г) сообщить всем работникам организации и отказываться принимать у контрагентов документы на бумажных носителях.

3. Система структурированного хранения электронных документов, обеспечивающая надежность хранения, конфиденциальность и разграничение прав доступа, отслеживание истории использования документа, быстрый и удобный поиск называется
 - а) электронный документооборот;
 - б) электронный документ;
 - в) электронный архив;
 - г) электронный учет.

4. В программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8» в архиве электронных документов содержится
 - а) архив входящих электронных документов;
 - б) архив исходящих электронных документов;
 - в) архив входящих и исходящих электронных документов;
 - г) архив входящих и исходящих электронных документов, а также списки пакетов электронных документов.

5. В программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8» полученные электронные документы сохраняются
 - а) в архив входящих электронных документов;
 - б) в архив исходящих электронных документов;
 - в) в виде файлов в облако;
 - г) в виде файлов на диск.

Задание 1.

Открыть сайт компании СКБ «Контур» <https://kontur.ru>. Изучить сервисы, предоставляемые для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области формирования отчетности и документооборота.

Задание: на сайте найти ответы на вопросы:

- Опишите возможности программного продукта «Контур.Диадок». Какие функции он выполняет.
- Опишите возможности сервиса «Интеграция с банками», укажите, с какими банками возможен процесс интеграции, что представляет собой этот процесс.
- Опишите основные возможности сервиса «Контур.Экстерн»;
- Укажите, какой информационно-справочной системой лучше пользоваться при работе с сервисом «Контур.Экстерн»;
- в какие контролирующие органы можно сдать отчетность при помощи сервиса «Контур.Экстерн».

Задание 2.

Открыть сайт фирмы 1С, сервис «1С Отчетность» <https://1c-report.ru>.

Изучить возможности сервиса для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Открыть и изучить интерактивные ролики по подключению и работе в сервисе «1С-Отчетность» (клиентам/видеокурсы/Бухгалтерия предприятия 3,0 «Такси»).

По окончании просмотра выполнить данные операции в текущей учебной базе 1С.

Тема 8. Информационная безопасность ведения бухгалтерского учета в компьютерных программах

Вопросы для обсуждения

1. Почему необходимо защищать информацию?
2. Что понимается под защитой информации?
3. Как подразделяются методы защиты информации?
4. На чем основаны криптографические методы и средства защиты информации?
5. Что понимается под информационной безопасностью?
6. Какие категории информационной безопасности выделяют?
7. Что такое угрозы информационной безопасности?
8. Действия руководства организации для защиты информации.
9. Способы защиты информации, применимые для исследуемой организации.
10. Перечислите правила защиты информации при проведении электронных платежей.

Тесты

1. Угроза безопасности экономической информации – это
 - а) невозможность проведения операций из-за отключения электричества;
 - б) действия, направленные на разрушение, искажение или неправомерное применение экономической информации;
 - в) действия, направленные на обеспечение сохранности и надлежащего использования экономической информации;
 - г) действия, направленные на искажение экономической информации.
2. По характеру воздействия угрозы безопасности экономической информации можно разделить на:
 - а) случайные и умышленные;
 - б) случайные и неслучайные;
 - в) преднамеренные или непреднамеренные;
 - г) неумышленные и умышленные.
3. По расположению источника угрозы безопасности экономической информации делятся на:

- а) физические и программные;
 - б) электронные и электрические;
 - в) внутренние и внешние;
 - г) зависимые и независимые.
4. Несанкционированный доступ к экономической информации – это...
- а) получение экономической информации без подписи директора организации;
 - б) получение информации из сомнительных (недостоверных) источников;
 - в) предоставление доступа к личной информации сотрудников организации;
 - г) доступ к закрытой для публичного доступа информации со стороны лиц, не имеющих разрешения на доступ к этой информации.
5. В качестве канала несанкционированного доступа не может выступать:
- а) человек;
 - б) животное;
 - в) программное обеспечение;
 - г) технические средства.

Задание 1.

ООО «Продукты» – торговая организация, субъект малого предпринимательства, учет ведется в программе «1С: Предприятие 8». С 1 января 2020 г. организация планирует подключить облачную бухгалтерию, воспользовавшись сервисом фирмы 1С.

Задание:

- укажите, какие действия должен предпринять бухгалтер организации, чтобы подключить «облачный» сервис 1С;
- оцените преимущества и недостатки данного решения;
- укажите, каким рискам может подвергаться информация ООО «Продукты» и оцените степень этого риска;
- рассчитайте стоимость перехода на онлайн бухгалтерию, а также сумму ежемесячных расходов.

Задание 2.

ООО «Магнолия» – парикмахерский салон. Учет ведется на персональном компьютере в настольной версии программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8», численность работников 10 человек, один бухгалтер.

20 декабря вследствие перепадов напряжения в электросети компьютер перегорел, поэтому была потеряна вся информация, хранящаяся на жестком диске.

Копия базы была сделана 1 апреля текущего года.

Все документы имеются в печатном виде.

Задание: описать и оценить потери ООО «Магнолия», связанные с этим событием. Рассчитать затраты по восстановлению учета и указать сроки, к которым необходимо ликвидировать все последствия ситуации. Разработать предложения для снижения потерь организации при возникновении аналогичной ситуации в будущем.

Рекомендуемая литература и ресурсы Интернет

1. Адуева Т.В. Бухгалтерские информационные системы: учебное пособие [Электронный ресурс] / Т.В. Адуева. – Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. – 87 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72051.html>.

2. Говдя В.В. Компьютерные технологии в учетно-аналитической практике: учебник / В.В. Говдя, Н.В. Кузнецова, С.С. Морозкина. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 238 с.

3. Головицына, М. В. Информационные технологии в экономике : учебное пособие [Электронный ресурс] / М. В. Головицына. – Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 589 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/89438.html>.

4. Журавлева Т. Ю. Практикум по освоению программы «1С:Бухгалтерия» [Электронный ресурс] / Т. Ю. Журавлева. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2016. – 53 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45237>.

5. Заика, А. А. Практика бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерии 8 : учебное пособие [Электронный ресурс] / А. А. Заика. – Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 526 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/90048.html>

6. Информационные системы и технологии в экономике: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления [Электронный ресурс] / В.Н. Ясенев. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 560 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1028481>.

7. Морозкина С. С. Бухгалтерские компьютерные программы : учеб. пособие [Электронный ресурс] / С. С. Морозкина, Н. В. Кузнецова. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 85 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/10_ВКР_posobie.pdf.

8. Титоренко Г.А. Информационные системы в экономике / Титоренко Г.А. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 463 с. – Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/872661>.

9. Уткин В.Б. Информационные системы и технологии в экономике [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В.Б. Уткин, К.В. Балдин.– М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 336 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71196.html>

Рекомендуемые интернет сайты

1. eLIBRARY.RU – научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>.

2. Бухгалтерский методологический центр Фонда НСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>.

3. Бухгуру. Бесплатный онлайн журнал для бухгалтера [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buhguru.com>.

4. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>.
5. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>.
6. Информационно-правовой портал Гарант.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.
7. Канал Ютуб канал сервисов 1С:ИТС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.youtube.com/channel/UCbEzbSPmQgONQG2ogEVbgBQ>.
8. КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Международные стандарты финансовой отчетности. Правила бухгалтерского учета ПБУ АССА [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru>.
10. Минфин России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
11. Сайт «Мир MS Excel» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.excelworld.ru>.
12. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>.
13. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.org>.
14. Сайт по теории и практике управленческого учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gaar.ru>.
15. Сайт программ Project Expert и Audit Expert [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.expert-systems.com>.
16. Сайт программы «Бизнес-аналитик» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://inec.ru>.
17. Сайт программы «Ваш финансовый аналитик» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/finanaliz>.
18. Сайт программы «ФинЭкАнализ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://1-fin.ru>.
19. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.
20. Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.forecast.ru>.
21. Школа 1С Леонтьева и Павлова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.youtube.com/channel/UCS_K2ClhhAjVhsDnulDJLCg.
22. Электронный журнал «Главная книга» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://glavkniga.ru>.

Кузнецова Наталья Владимировна

**БУХГАЛТЕРСКИЕ КОМПЬЮТЕРНЫЕ ПРОГРАММЫ
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Рабочая тетрадь

Подписано в печать _____. Формат $60 \times 84 \frac{1}{16}$
Усл. печ. л. – 2,1. Уч.-изд. л. – 2,0

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13