

Глава 2. Учет материалов

Материалы составляют основу готовой продукции, а также используются при выполнении работ и оказании услуг. Они относятся к оборотным средствам однократного использования и входят в состав производственных запасов организации.

По способу использования и назначения в производственном процессе различают сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и прочие материалы.

Основным документом, регламентирующим порядок учета материалов в бухгалтерском учете, является *Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)*.

Для целей налогового учета материалов следует руководствоваться *главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ*.

Организация учета материалов

В программе **1С:Бухгалтерия 8** учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов по видам:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 «Строительные материалы»;
- 10.09 «Хозяйственный инвентарь и принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации ведется отдельно для каждого вида имущества на субсчетах второго порядка 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации» и 10.11.1 «Специальная оснастка в эксплуатации» (рис. 2.1).

Учет производственных операций

Код	выстр...	Наименование	Заб.	Акст.	Вал.	Ког.	1 юдр.	НУ	Субконто1	Субконто...	Субконто2
10	10	Материалы		A		✓	✓	✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.01	1001	Сырье и материалы		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.02	1002	Покупные полуфабрикаты...		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.03	1003	Топливос		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.04	1004	Тара и тарные материа...		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.05	1005	Запасные части		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.06	1006	Прочие материалы		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.07	1007	Материалы, переданны...		A		✓		✓	Контрагенты	Партии	Номенклатура
10.08	1008	Строительные материа...		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.09	1009	Инвентарь и хозяйстве...		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.10	1010	Специальная оснастка ...		A		✓		✓	Номенклатура	Склады	Партии
10.11	1011	Специальная оснастка ...		A		✓	✓	✓	Номенклатура		
10.11.1	10111	Специальная одежда в ...		A		✓		✓	Номенклатура	Работн...	Партии материалов
10.11.2	10112	Специальная оснастка ...		A		✓	✓	✓	Номенклатура		Партии материалов

Рис. 2.1. Счета учета материалов в 1С:Бухгалтерии 8

Все субсчета по отношению к балансу являются активными. Остатки материалов и их приход записываются по дебету счета, а расход и отпуск материалов в производство — по кредиту.

Материалы, принятые на ответственное хранение, для целей бухгалтерского учета учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Давальческое сырье учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Налоговый учет ценностей на забалансовых счетах не ведется.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе номенклатуры (справочник **Номенклатура**) в натуральном и денежном выражении. Этот разрез аналитического учета является обязательным.

Если в организации материалы хранятся на различных складах, площадках, местах хранения, то на счетах учета материалов, продукции, товаров дополнительно может быть организован аналитический учет по местам хранения материалов (справочник **Склады**) Учет по складам (местам хранения) может вестись в натуральном выражении или в натуральном и денежном выражении. Подключение и настройка аналитического учета по складам осуществляется в форме **Настройка параметров учета** (раздел **Справочники и настройки учета** → **Настройка учета**) в подразделе **Запасы** (рис. 2.2). Более подробно организация складского учета на счетах учета материально-производственных запасов была рассмотрена ранее в главе 1 настоящего пособия.

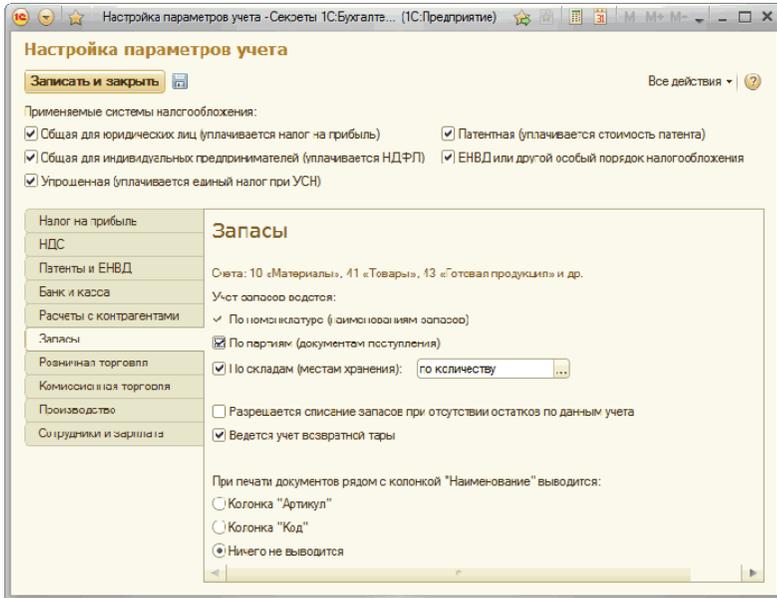


Рис. 2.2. Настройка складского учета МПЗ

Если учетной политикой организации определен метод оценки материально-производственных запасов *по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)*, то на счетах учета материалов нужно ввести дополнительный разрез аналитического учета (субконто) **Партии**. В качестве партии могут выступать любые документы, регистрирующие поступление материалов в организацию (**Поступление товаров и услуг**, **Авансовый отчет** и другие). Для включения партионного учета материалов на счетах учета МПЗ в форме **Настройка параметров учета** в разделе **Запасы** следует установить флаг *По партиям (документам поступления)* (см. рис. 2.2).

По материалам, переданным в переработку, ведется учет по организациям-переработчикам (справочник **Контрагенты**), материалам (справочник **Номенклатура**) (обязательные аналитики) и партиям (наличие этого субконто определяется учетной политикой организации).

По специальной одежде в эксплуатации учет ведется по материалам (справочник **Номенклатура**), документам передачи в эксплуатацию (субконто **Партии материалов в эксплуатации**) и работникам, в пользовании которых находится специальная одежда (субконто **Работники организации**).

Учет производственных операций

По специальной оснастке в эксплуатации учет ведется материалам (субконто **Номенклатура**) по документам передачи в эксплуатацию (субконто **Партии материалов в эксплуатации**) и подразделениям, в которых специальная оснастка эксплуатируется (справочник **Подразделения организации**). Признак учета по подразделениям является дополнительным небалансовым синтетическим разрезом, используемым на тех счетах, где целесообразен учет в разрезе подразделений. В плане счетов бухгалтерского учета для таких счетов устанавливается признак учета по подразделениям (рис. 2.3).

10.11.2 (План счетов бухгалтерского учета) (1С:Предприятие)

10.11.2 (План счетов бухгалтерского учета)

Записать и закрыть | Журнал проводок | Описание счета | Все действия

Код счета: 10.11.2 Код быстрого выбора: 10112

Наименование: Специальная оснастка в эксплуатации ии

Вид счета: Активный Подчинен счету: 10.11

Забалансовый

Счет является группой и не выбирается в проводках

Виды учета по счету

Валютный Учет по подразделениям

Количественный Налоговый (по налогу на прибыль)

Виды субконто

Наименование	Только обороты	Суммовый	Количественный
Номенклатура		✓	✓
Партии материалов в эксплуатации		✓	✓

Рис. 2.3. Признаки учета по подразделениям и налогового учета на счете 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации»

Налоговый учет материалов по налогу на прибыль ведется одновременно с бухгалтерским учетом на тех счетах, для которых установлен признак вида учета *Налоговый (по налогу на прибыль)*. Бухгалтерские записи (проводки) в регистрах бухгалтерии помимо сумм по бухгалтерскому учету содержат суммы по налоговому учету, а также, если они имеют место, суммы постоянных и/или временных разниц. Суммы налогового учета формируются по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета раздельно и только для тех счетов, для которых установлен признак налогового учета (рис. 2.3).

В большинстве документов по учету материалов можно явным образом указать счета учета, на которых следует учитывать материалы при отражении каждой операции. С одной стороны это удобно, так как позволяет пользователю при необходимости легко заменить счет учета материала на другой. Однако обратной стороной этой сервисной возможности является необходимость постоянного контроля заполнения счетов учета в документах. Для облегчения этой задачи в **1С:Бухгалтерии 8** можно настроить правила автоматической подстановки счетов учета номенклатуры в документы. Эти правила хранятся в специальной служебной таблице – регистре сведений **Счета учета номенклатуры** (рис. 2.4).

Организация	Номенклатура	Склад	Тип склада	Счет учета	Счет учета пе...	Счет учета А
1С:ИТ	Товары			41.01	45.01	19.03
1С:ИТ	Товары на комиссии			41.01	45.01	19.03
1С:ИТ	Товары на комиссии			004.01	004.02	19.03
1С:ИТ	Материалы			10.01	10.07	19.03
1С:ИТ	Оборудование (объекты основных средств)			08.04		19.01
1С:ИТ	Оборудование к установке			07		19.01
1С:ИТ	Полуфабрикаты			21	45.02	
1С:ИТ	Продукция			43	45.02	
1С:ИТ	Продукция из материалов заказчика			20.02	45.02	
1С:ИТ	Услуги					19.04
1С:ИТ	Возвратная тара			41.03		
1С:ИТ	Спецдежда			10.10	10.11.1	19.03
1С:ИТ	Спецснастка			10.10	10.11.2	19.03
1С:ИТ	Инвентарь и хозяйственные принадлежности			10.09	10.07	19.03

Рис. 2.4. Регистр сведений
Счета учета номенклатуры

Открыть и отредактировать сведения в регистре можно в разделе **Номенклатура и склад**, подраздел **Справочники и настройки**, пункт **Счета учета номенклатуры**. Пользователь в зависимости от потребностей и особенностей учета может описать различные счета учета номенклатуры для разных хозяйственных операций. Правила могут устанавливаться как для отдельных позиций номенклатуры, так и для группы номенклатуры. Кроме того, эти правила могут быть различными для одной и той же номенклатуры, но для разных организаций. Например, если в **1С:Бухгалтерии 8** в единой базе мы ведем учет по организациям А, Б и В, то для организации А некоторая позиция номенклатуры может учитываться как конечная продукция на счете 43, организация Б может учиты-

вать ее же как товар для перепродажи на счете 41, а в организации В эта номенклатура будет являться сырьем и учитываться на счете 10.01.

Попробуем настроить счета учета для нашей организации. Откроем список **Счета учета номенклатуры** и добавим новую запись (команда **Создать** в верхней командной панели списка). Будет открыто окно для редактирования новой записи. Заполним его, как представлено на рис. 2.5.

Рис. 2.5. Счета учета номенклатуры группы Материалы

Поля **Организация**, **Склад**, **Номенклатура**, **Тип склада** заполняются по принципу: если указано конкретное значение или группа (например, группа справочника **Номенклатура**), то правило подстановки счетов учета действует при выборе в документе указанного значения, если значение не указано, то правило подстановки действует для всех значений. При этом приоритет – перед более детальными правилами. Например, если для всей номенклатуры указан один счет, для группы номенклатуры – другой, а для некоторого элемента, входящего в эту группу – третий, то поиск счета учета будет производиться в следующем порядке:

- сначала ищется правило для элемента,
- если не найдено – тогда ищется правило для группы, в которую входит этот элемент,
- если для группы правило не найдено – тогда ищется правило для всего справочника.

Представленную на рис. 2.5 запись следует интерпретировать следующим образом: Для элементов номенклатуры, входящих в группу *Материалы*, следует устанавливать в документах **счет учета ТМЦ** – 10.01,

счет учета НДС, предъявленного поставщиками по этим материальным ценностям – 19.03 и т.д. Правило действует:

- для всех материалов, входящих в группу, для которых нет индивидуальных правил,
- для всех организаций, для которых не установлено индивидуальных правил,
- для всех складов, для которых не установлено индивидуальных правил.

Таким образом, грамотная организация справочника **Номенклатура** позволит весьма успешно описать все необходимые правила подстановки счетов учета номенклатуры.

При создании новой информационной базы в справочнике автоматически создается примерная структура папок, каждая из которой может ассоциироваться с тем или иным счетом учета номенклатуры (рис. 2.6).

Краткое наименование	Код	Арти
Возвратная тара	00-00000010	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	00-00000013	
Материалы	00-00000003	
Оборудование (объекты основных средств)	00-00000004	
Оборудование к установке	00-00000005	
Полуфабрикаты	00-00000006	
Продукция	00-00000007	
Продукция из материалов заказчика	00-00000008	
Спецодежда	00-00000011	
Спецоснастка	00-00000012	
Товары	00-00000001	
Товары на комиссии	00-00000002	
Услуги	00-00000009	

Рис. 2.6. Структура папок справочника **Номенклатура** при начале работы с новой информационной базой

Если сравнить структуру папок, представленную на рис. 2.6, с записями на рис. 2.4, то можно увидеть, что каждая папка ассоциирована с отдельным счетом учета ТМЦ.

В дальнейшем пользователи могут либо сохранить предложенную структуру папок, либо видоизменить ее по своему усмотрению.

Поступление материалов

Поступление материалов может осуществляться в виде:

- приобретения у поставщика;
- приобретения подотчетными лицами;
- отходов производств и ликвидации основных средств;
- вклада в уставный (складочный) капитал;
- приобретения за пределами Российской Федерации с оплатой в иностранной валюте;
- безвозмездного получения.

Кроме того, материалы могут быть приняты на ответственное хранение или получены для переработки в качестве давальческого сырья.

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете типичных операций по поступлению материалов показано в табл. 2.1.

Табл. 2.1. Отражение поступления материалов в учете

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Приобретение материалов у поставщика:					
Оприходование материалов:					
- стоимость материалов без НДС	10.XX	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.03	60.01	+		+
Транспортные расходы по доставке:					
- стоимость услуг без НДС	10.XX	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.03	60.01	+		+

Глава 2. Учет материалов

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
2. Приобретение материалов через подотчетных лиц:					
а) сумма НДС выделена в платежных документах отдельной строкой:					
- стоимость материалов без НДС	10.XX	60.01	+	+	+
- сумма НДС	19.03	60.01	+		+
- оплата материалов	60.01	71.01	+	+	+
б) сумма НДС не выделена в платежных документах отдельной строкой:					
- стоимость материалов с НДС	10.XX	71.01	+	+	+
3. Оприходование отходов по цене возможной реализации:					
- из производства	10.XX	20.01	+	+	+
- от ликвидации основных средств	10.XX	91.01	+	+	+
4. Вклад в уставный (складочный) капитал:					
- стоимость материалов в оценке, согласованной учредителями (участниками) организации	10.XX	75.01	+	+	
5. Приобретение материалов у иностранного поставщика:					
- стоимость материалов (по контрактной цене)	10.XX	60.21	+	+	+
- сумма НДС, уплаченная таможенным органам	19.05	76.29	+		+
- таможенные пошлины	10.XX	76.29	+	+	+
- стоимость прочих услуг без НДС	10.XX	76.29	+	+	+
- сумма НДС	19.04	76.29	+		+

Учет производственных операций

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
6. Материалы приняты на ответственное хранение	002		+		
7. Оприходовано давальческое сырье	003		+		

Согласно ПБУ 5/01 материалы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Определение (признание) фактической себестоимости зависит от способа поступления материалов в организацию (табл. 2.2).

Табл. 2.2. Признание фактической себестоимости запасов

Способ поступления	Признание фактической себестоимости
Приобретение за плату	<p>Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством)</p> <p>Фактическими затратами могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; затраты по заготовке и доставке до места их использования, включая расходы по страхованию; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ

Способ поступления	Признание фактической себестоимости
Изготовление силами организации	Сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование таких затрат осуществляются в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
По договору дарения (безвозмездно)	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов

Фактическая себестоимость складывается и рассчитывается, как правило, только по окончании отчетного месяца. Вместе с тем движение материалов (поступление, использование) обычно происходит систематически. Любое движение материалов оформляется первичными документами и отражается в бухгалтерском учете. Таким образом, возникает необходимость использования в текущем учете фиксированных цен. Их принято называть учетными ценами. За учетную цену может быть принята договорная или плановая цена материалов.

Договорная цена устанавливается в договорах на поставку, заключенных между организацией и поставщиком.

Плановая цена рассчитывается организацией исходя из договорных цен и планируемых сумм транспортно-заготовительных расходов (погрузка, хранение, доставка, разгрузка и т.д.) и прочих расходов (командировочные расходы по заготовлению, комиссионные вознаграждения, проценты за кредит и т.д.).

Фактическая себестоимость материалов, как правило, отличается от учетной цены, поскольку планируемые дополнительные расходы не совпадают с фактическими расходами.

В соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ для целей налогового учета стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков в **1С:Бухгалтерии 8** регистрируются с помощью универсального документа **Поступление товаров и услуг**. Материально-ответственное лицо, принимающее материальные ценности на складе, проверяет состав, количество и качество поступающих материалов, формирует приходный документ на материалы и записывает его в информационную базу. При поступлении первичных документов (накладных, счетов-фактур и т.п.) в бухгалтерию, бухгалтер материального учета сверяет соответствие данных электронного документа с первичными документами, заполняет и проверяет параметры бухгалтерской записи и проводит документ.

Пример 2-1

22 января на Склад № 1 оприходовано 200 пог. м. ткани «Джерси» по цене 2 360 руб. за погонный метр на общую сумму 472 000 руб., в том числе НДС 72 000 руб. и 100 пог. м ткани «Атлас» по цене 1 180 руб. за погонный метр на общую сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18000 руб.

Материалы получены по накладной № 24 от ООО «ПромБытСнаб». К накладной приложен счет-фактура от 22.01.2012 № 16.

Поступление материалов от поставщика по договору купли-продажи оформляется в **1С:Бухгалтерии 8** с помощью универсального документа **Поступление товаров и услуг** (Раздел **Покупки и продажи**, подраздел **Покупки**, пункт **Поступление товаров и услуг**). Поскольку указанный документ используется для оформления различных видов хозяйственных операций, то при оформлении нового документа необходимо указать требуемый вид операции - *Покупка, комиссия*. В списке документов **Поступление товаров и услуг** по виду операции можно установить отбор (рис. 2.7).

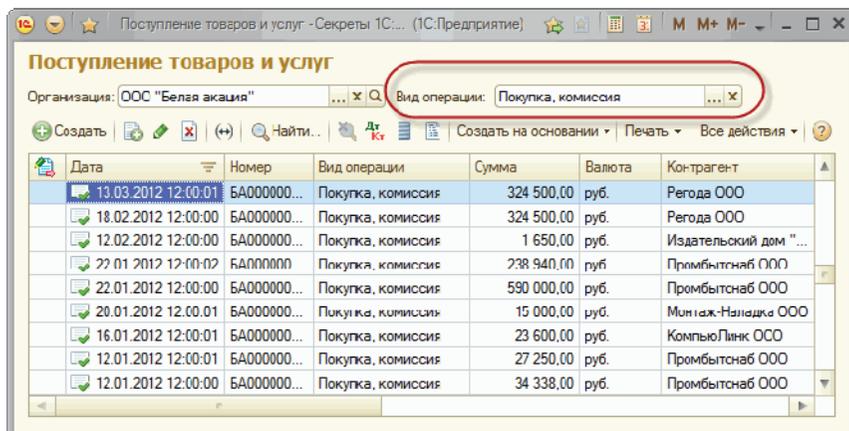


Рис. 2.7. Отбор по виду операции *Покупка, комиссия* в списке документов **Поступление товаров и услуг**

Создадим новый документ (команда **Создать** в командной панели списка документов). Программой будет открыт новый документ **Поступление товаров и услуг**, готовый к вводу необходимой информации. В шапке документа также указываем:

- дату поступления материалов – *22.01.2012*;
- склад, на который поступили материалы, – *Склад № 1* (выбор из справочника **Склады**);
- поставщик материалов – *ПромБитСнаб ООО* (выбор из справочника **Контрагенты**);
- основание расчетов с поставщиком – *Накладная № 24 от 22.01.2012* (выбор из справочника **Договоры контрагентов**).

Запишем документ в информационную базу и приступим к заполнению информации о поступивших материалах. Для этого на закладке **Товары** добавляем новую строку табличной части (команда **Добавить** в командной панели над списком товаров или клавиша **Insert** на клавиатуре).

В колонке **Номенклатура** по кнопке выбора в правой части поля (или по горячей клавише **F4** на клавиатуре) открываем справочник **Номенклатура**.

В группу *Материалы* добавляем новый элемент со сведениями о поступившем материале *ткань «Джерси»* (рис. 2.8).

Краткое наименование будет отображаться в экранных формах документов, **Полное наименование** – при формировании печатных форм документов – приходных ордеров, требований и т.п.

Укажем **Единицу измерения**, которая используется для ведения количественного учета материала в организации – *погонный метр* (выбор из справочника **Классификатор единиц измерения**).

Далее заполним некоторые реквизиты – их значения будут использоваться для автоматического заполнения реквизитов документов:

- **Ставка НДС** – 18% (выбор из списка ставок налога), используется при оформлении **документов** поступления материалов от поставщика;
- **Статья затрат** – *Материальные расходы* (выбор из справочника **Статьи затрат**), используется при передаче материалов в производство в документе **Требование-накладная**.

Запишем созданный элемент справочника и закроем окно редактирования элемента (команда **Записать и закрыть** в верхней командной панели выполняет оба этих действия).

Двойным щелчком мыши или командой **<Выбрать>** командной панели формы списка справочника **Номенклатура** «переносим» материал *ткань «Джерси»* в заполняемую строку табличной части документа **Поступление товаров и услуг**.

Рис. 2.8. Описание материала *ткань «Джерси»*

Указываем количество поступившего материала – *200 пог. м* и цену за единицу (включая налог) – *2 360 руб.*

Остальные колонки заполняются автоматически: сумма поступления, ставка и сумма НДС, а также счета бухгалтерского учета материалов и НДС, предъявленного поставщиком (данными из регистра сведений **Счета учета номенклатуры** для группы, в которую входит материал).

Аналогично вводим данные для второй позиции накладной – *ткань «Атлас»*.

В результате форма приобретает вид, представленный на рис. 2.9.

На закладке **Дополнительно** указываем реквизиты первичного документа (номер и дату накладной поставщика) и лицо, ответственное за регистрацию операции.

На закладке **Счет-фактура** указываем реквизиты счета-фактуры поставщика № 16 от 22.01.2012, после чего проводим документ.

Учет производственных операций

Поступление товаров и услуг БА00000012 от 22.01.2012 12:00:00

Говести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Вид операции: Покупка, комиссия | Контрагент: Промблеснаб ООО
Номер: БА00000012 | ст: 22.01.2012 12:00:00 | Договор: Накладная №24 от 22.01.2012
Организация: ООО "Белая оокоция" | Зачет аванса: Автоматически
Склад: Склад №1 | Сумма включает НДС

Товары (2) | Услуги | Возвратная тара | Счета расчетов | Дополнительно | Счет-фактура

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Ставка НДС
1	Ткань "Лхерси"	200,000	2 360,00	472 000,00	18%
2	Ткань "Атлас"	100,000	1 180,00	118 000,00	18%

Всего: 590 000,00 руб. НДС (с и.ч.): 90 000,00 руб.

Счет-фактура: № 16 от 22.01.2012 г.
Ответственный: Фамилия ответственного лица
Комментарий

Рис. 2.9. Пример заполнения закладки **Товары**

При проведении документа **Поступление товаров и услуг** формируются бухгалтерские проводки следующих корреспонденций (рис. 2.10):

- первая – по дебету счета 10.01 «Сырье и материалы» – на стоимость поступивших материалов без НДС в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- вторая – по дебету счета 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» – на сумму предъявленного к оплате НДС, в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- третья – по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции со счетом 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» на сумму предыдущей проводки.

Одновременно с данными бухгалтерского учета отражаются суммы для целей налогового учета по налогу на прибыль. Сведения о суммах для целей налогового учета по дебету и кредиту отражаются отдельно и только по тем счетам, для которых установлено ведение налогового учета. Как видно из рисунка, суммы налогового учета указаны только для счета 10.01 «Сырье и материалы» и счета расчетов с поставщиками 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Бухгалтерский и налоговый учет											
НДС по приобретенным ценностям											
НДС Покупки											
НДС предъявленный											
Все действия											
N	Дата	Счет Дт	Субkonto Дт	Количеств...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
		Подразде...		Валюта Дт	Подраздел...		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт	
				Вал. сумм.	Кт		Вал. сум.		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт	
1	22.01.12	10.01	Ткань "Джерси"	200,000	60.01	Промбытонаб ООО		400 000,00			
			<>			Накладная №24 от 22...		Поступление материалов ...			
			Склад №1			Поступление товаров ...					
2	22.01.12	10.01	Ткань "Атлас"	100,000	60.01	Промбытонаб ООО		100 000,00	100 000,00	100 000,00	
			<>			Накладная №24 от 22...		Поступление материалов ...			
			Склад №1			Поступление товаров ...					
3	22.01.12	19.03	Промбытонаб ООО		60.01	Промбытонаб ООО		90 000,00			90 000,00
			Поступление товар...			Накладная №24 от 22...		Поступление материалов ...			
						Поступление товаров ...					
4	22.01.12	68.02	Налог (взносы): на...		19.03	Промбытонаб ООО		90 000,00			
						Поступление товаров ...		Поступление материалов ...			

Рис. 2.10. Результаты проведения документа
Поступление товаров и услуг (фрагмент)

Если при приобретении материалов имели место дополнительные расходы (например, транспортно-заготовительные), они включаются в фактическую себестоимость материалов. Для отражения этих расходов в бухгалтерском учете предназначен документ **Поступление доп. расходов**. Ввести новый документ можно как в разделе **Покупки продажи**, подраздел **Покупки**, пункт **Поступление доп. расходов**, так и на основании документа **Поступление товаров и услуг**.

Пример 2-2

Материалы, поступившие на склад №1, доставлены транспортной организацией ЗАО «АТП-17» в рамках договора №44 от 20.01.2012. За оказанные услуги предъявлен счет на оплату №23 от 22.01.2012 на сумму 23 600 руб., в том числе НДС 3 600 руб. Для оплаты НДС предъявлен счет-фактура №23 от 22.01.2012.

Поскольку новый документ, который нам требуется ввести, как-то связан с другим документом, уже введенным в информационную базу, то его можно создать и частично заполнить методом **ввода на основании**. Откроем список документов **Поступление товаров и услуг** найдем документ поступления материалов, введенный нами в предыдущем примере. Выделим его, щелкнув клавишей мыши по строке со сведениями о нужном документе. Выберем в верхней командной панели списка документов команду **Создать на основании** (аналогичная команда имеется в форме документа). Программа откроет перечень документов, которые могут быть введены на основании документа этого вида, найдем в нем документ **Поступление доп. расходов** (рис. 2.11).

Учет производственных операций

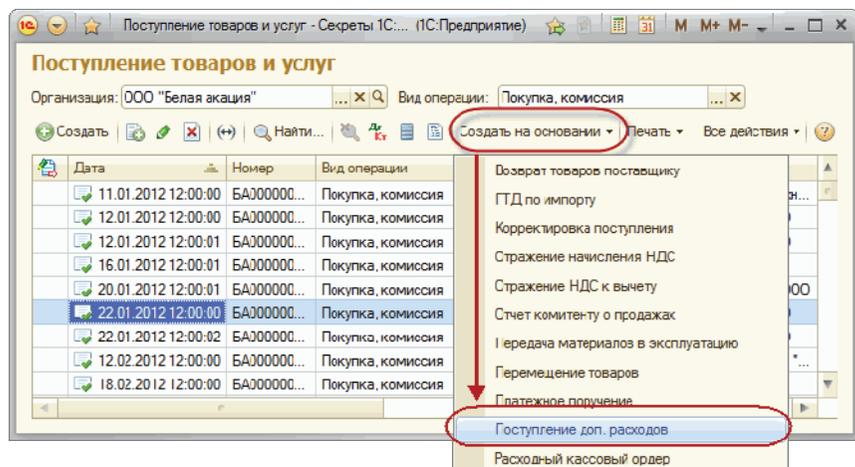


Рис. 2.11. Выбор документа для ввода на основании

Открывается частично заполненная форма нового документа **Поступление доп. расходов**. В частности, в табличной части указываются сведения о товарах, между которыми подлежат распределению дополнительные расходы, а также счета учета по умолчанию для формирования проводок.

В форме документа указываем стоимость оказанных услуг и ставку налога на добавленную стоимость, поставщика услуг и основание расчетов. При создании документа на основании другого поля **Поставщик** и **Договор** будут заполнены из документа-основания, но услуги по доставке оказываются другой организацией, значит, эти реквизиты мы перезаполним: в поле **Поставщик** укажем **АТП-17 ЗАО** (выбор из справочника **Контрагенты**), а также укажем основание расчетов.

Поскольку договором предусмотрено оказание постоянных транспортных услуг с оплатой согласно предъявленным документам, то внесем в справочник **Договоры контрагентов** некоторые изменения. Сначала создадим группу **Договор №44 от 20.01.2012**, а затем введем в нее сведения о предъявленном к оплате документе по текущей сделке **Счет №23 от 22.01.2012** (рис. 2.12). Выберем его в качестве основания расчетов и продолжим заполнение документа.

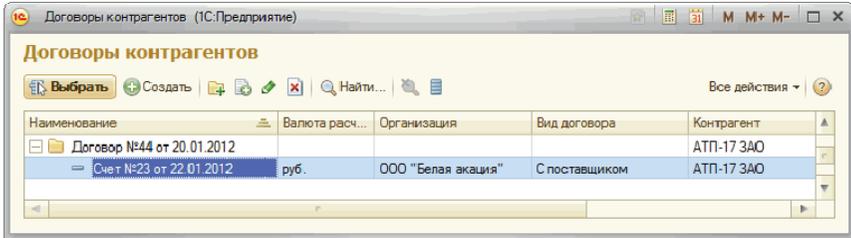


Рис. 2.12. Пример оформления справочника
Договоры контрагентов

Далее следует определить – каким образом будет распределена сумма дополнительных расходов между различными позициями материалов? В **1С:Бухгалтерии 8** существует два способа автоматического распределения: *пропорционально сумме* поступивших материалов или *пропорционально их количеству*. В различных ситуациях каждый из этих способов может быть обоснованным. Например, при перевозке крупногабаритных предметов транспортная компания может установить расценки за свои услуги на каждую единицу груза. В этом случае целесообразно распределять расходы пропорционально количеству перевозимых материальных ценностей. Для рассматриваемого нами примера (перевозка ткани) распределение по количеству может оказаться нецелесообразным, так как, во-первых, отсутствует привязка услуг к количеству перевозимых ценностей, во-вторых, качественные показатели груза (удельный вес, габариты) могут значительно отличаться для разных видов перевозимых ценностей. И, наконец, возможна ситуация, когда единицы измерения ценностей могут быть несоизмеримы друг другу: если в единой партии поставки перевозится ткань, измеряемая в погонных метрах, нитки и пряжа, измеряемые в килограммах, швейная фурнитура, измеряемая в штуках, то распределение по количеству становится бессмысленным. В этом случае можно распределить сумму дополнительных расходов по перевозке пропорционально стоимости материалов.

Для нашего примера количественный показатель не является определяющим, поэтому выберем способ распределения расходов по доставке между полученными материалами *По сумме*.

В результате форма документа **Поступление доп. расходов** принимает вид, представленный на рис. 2.13.

Учет производственных операций

Поступление доп. расходов БА000000005 от 22.01.2012 12:00:01 - С... (1С:Предприятие)

Поступление доп. расходов БА000000005 от 22.01.2012 12:00:01

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Номер: БА000000005 от: 22.01.2012 12:00:01 Контрагент: АТП-17 ЗАО
Организация: ООО "Белая акация" Договор: Счет №23 от 22.01.2012
Сумма: 23 600,00 Зачет авансов: Автоматически
Способ распределения: По сумме Сумма включает НДС
Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 3 600,00
Содержание: Доп расходы

N	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС
1	Ткань "Джерси"	200,000	472 000,00		
2	Ткань "Атлас"	100,000	118 000,00		

Всего: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00 руб.

Счет-фактура: № 23 от 22.01.2012 г.
Ответственный: Фамилия ответственного лица
Комментарий:

Рис. 2.13. Пример заполнения формы документа **Поступление доп. расходов**

Продолжим заполнение табличной части документа для формирования бухгалтерских проводок. Воспользуемся горизонтальной полосой прокрутки в табличной части документа и заполним реквизиты бухгалтерской записи по отражению дополнительных расходов (рис. 2.14).

С.	Документ партии	Счет учета (БУ)	Счет учета НДС	Счет учета (НУ)	Статья затрат (НУ)
	Поступление товаров и услуг БА000000012 ...	10.01	19.04	10.01	<не требуется>
	Поступление товаров и услуг БА000000012 ...	10.01	19.04	10.01	<не требуется>

Рис. 2.14. Заполнение параметров бухгалтерского учета дополнительных расходов по покупке материалов

Как видно из рисунка, счета учета дополнительных расходов были установлены идентичными счетам учета материалов 10.01 «Сырье и материалы» как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, для НДС по услугам устанавливается счет 19.04 «НДС по приобретенным услугам». Таким образом, на счетах учета ТМЦ будут отражены суммы расходов по доставке. Это соответствует как ПБУ 5/01 для целей бухгалтерского учета, так и положениям главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Оставим автоматически подставленные значения счетов без изменения.

Заметим, что если учетной политикой по налогу на прибыль предусмотрен иной способ признания таких расходов (например, отнесение не на увеличение стоимости материалов, а на косвенные расходы текущего периода), то следует указать счет и статью учета этих затрат в налоговом учете.

Чтобы закончить с табличной частью, рассмотрим еще два реквизита, о которых мы еще не упоминали: **Доп.расходы (сумма)** и **Сумма НДС** в табличной части документа. На первый взгляд может показаться, что в эти поля должны попасть расходы, указанные в шапке документа после распределения, но это не так. Эти поля предназначены для обособленного указания дополнительных расходов по конкретной позиции номенклатуры, которые не подлежат распределению на другие строки документа. Например, при поступлении в организацию определенных категорий материальных ценностей поставщик несет дополнительные расходы по оформлению комплекта сопроводительных документов (сертификаты соответствия, ветеринарные свидетельства и т.п.), выставляя покупателю соответствующие суммы по конкретным номенклатурным позициям, которые следует отражать в табличной части документа по соответствующей строке материалов. Итоговая сумма дополнительных расходов по документу будет складываться из суммы, указанной в шапке документа (распределяемой по всем строкам документа) и суммы расходов в строках табличной части (относимых на конкретные позиции материалов).

Продолжим заполнение документа. На закладке **Дополнительно** проставим реквизиты входящего документа поставщика (номера и даты акта об оказании услуг по доставке), а на закладке **Счет-фактура** – реквизиты счета-фактуры поставщика. Установим флаг *Отразить вычет НДС* в книге покупок и проведем документ.

Посмотрим на записи бухгалтерского и налогового учета, сформированные документом (рис. 2.15).

Общая стоимость полученной партии материала *ткань «Джерси»* (472 000 руб.) в четыре раза превышает общую стоимость полученной партии материала *ткань «Атлас»* (118 000 руб.). В соответствии с указанным способом (*По сумме*) общая сумма расходов по доставке материалов распределена между материалами в такой же пропорции. Часть расходов в сумме 16 000 руб. отражено в учете, как расходы, формирующие себестоимость первого вида материала. Остальная часть в сумме 4 000 руб. – как расходы, формирующие себестоимость второго вида материала. Таким образом, себестоимость единицы запасов *ткань «Джерси»* составляет $(400\ 000\ \text{руб.} + 16\ 000\ \text{руб.}) / 200\ \text{пог. м} = 2\ 080\ \text{руб.}$, а единицы запасов *ткань «Атлас»* $(100\ 000\ \text{руб.} + 4\ 000\ \text{руб.}) / 100\ \text{пог. м} = 1\ 040\ \text{руб.}$

Учет производственных операций

Бухгалтерский и налоговый учет											
НДС по приобретенным ценностям											
НДС Покупки											
НДС предъявленный											
Все действия											
N	Дата	Счет Дт	Субkonto Дт	Количеств...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
		Подразде... Дт		Валюта Дт	Подраздел... Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт	
				Вал. сумм...			Вал. сум...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт	
1	22.01.12	10.01	Ткань "Джерси"		60.01	АТП-17 340		16 000,00	16 000,00	16 000,00	
			<.>			Счет №23 от 22.01.2012		Доп. расходы			
			Склад №1			Поступление доп. раск...					
2	22.01.12	10.01	Ткань "Атлас"		60.01	АТП-17 340		4 000,00	4 000,00	4 000,00	
			<.>			Счет №23 от 22.01.2012		Доп. расходы			
			Склад №1			Поступление доп. раск...					
3	22.01.12	19.04	АТП-17 340		60.01	АТП-17 340		3 600,00		3 600,00	
			Поступление доп. р...			Счет №23 от 22.01.2012		Доп. расходы			
						Поступление доп. раск...					
4	22.01.12	68.02	Налог (взносы): на...		19.04	АТП-17 340		3 600,00			
						Поступление доп. раск...		Доп. расходы			

Рис. 2.15. Записи бухгалтерского и налогового учета по распределению расходов по доставке материалов

Сумма НДС, предъявленная к оплате транспортной организацией, учтена отдельными записями по дебету счета 19.04 «Налог на добавленную стоимость по услугам сторонних организаций».

В налоговом учете суммы по распределению расходов на доставку между материалами формируются по счетам учета материалов 10.01 и расчетов с поставщиками 60.01 в тех же суммах, что и в бухгалтерском учете.

Отпуск материалов со склада

Списание материалов на расход в производство отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в дебет счетов затрат 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т.д.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения прибыли применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Способ оценки по каждой группе (виду) запасов для целей бухгалтерского учета закрепляется как элемент учетной политики организации, выбранный метод оценки сырья и материалов в налоговом учете закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.

В главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ методы оценки не раскрываются, поэтому в **1С:Бухгалтерии 8** применяется порядок оценки, принятый в бухгалтерском учете.

Оценка материалов по *средней себестоимости* производится путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Пример 2-3

Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. на сумму 3000 руб. В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. на сумму 2520 руб. и 180 ед. на сумму 4140 руб.

Средняя себестоимость единицы запасов составляет:

$$\frac{(3000 + 2520 + 4140) \text{ руб.}}{(150 + 120 + 180) \text{ ед.}} = 21 \text{ руб.}47 \text{ коп.}$$

В течение месяца в производство списано 310 ед. материала.

В денежном выражении с кредита счета 10 «Материалы» подлежит списанию сумма:

$$310 \text{ ед.} \times 21 \text{ руб.}47 \text{ коп.} = 6655 \text{ руб.}70 \text{ коп.}$$

Способ **ФИФО** основан на допущении, что материалы используются в последовательности их приобретения, т.е. материалы, первыми поступившие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Пример 2-4

Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. по 20 руб., всего на сумму 3000 руб.

В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. по фактической себестоимости 21 руб. за единицу и 180 ед. по фактической себестоимости 23 руб. за единицу.

В течение месяца в производство списано 310 ед.

В денежном выражении подлежит списанию с кредита счета 10 «Материалы»:

$$(150 \text{ ед.} \times 20 \text{ руб.}) + (120 \text{ ед.} \times 21 \text{ руб.}) + (40 \text{ ед.} \times 23 \text{ руб.}) = 6440 \text{ руб.}$$

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости должен раскрываться в учетной политике организации.

В **1С:Бухгалтерии 8** параметры учетной политики организации на очередной год определяются в регистре сведений **Учетная политика организаций**. Изменение параметров учетной политики можно произвести, в разделе **Справочники и настройки учета**, подраздел **Настройки учета**, пункт **Учетная политика** (или на третьем этапе настройки учета при использовании **Помощника начала работы**). В списке записей учетной политики создадим новую запись на текущий год для нашей организации. Перейдем в раздел **Запасы** (остальные параметры учетной политики для целей производственного учета будут подробно рассмотрены в последующих главах) (рис. 2.16).

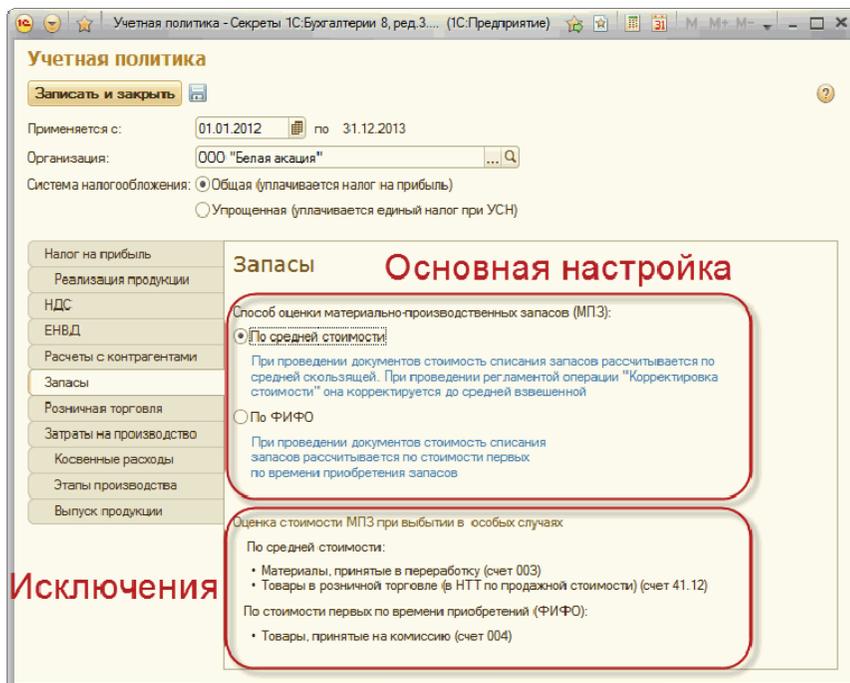


Рис. 2.16. Параметры учетной политики организации, раздел **Запасы**

В **1С:Бухгалтерии 8** поддерживается два метода оценки МПЗ при выбытии: *По средней стоимости* и *По ФИФО*. Выбранный метод применяется для счетов учета собственных материалов на складах (субсчета счета 10 за исключением субсчетов 10.11.1, 10.11.2), полуфабрикатов собственного производства (счет 21), готовой продукции (счет 43), продукции, произведенной из давальческого сырья (счет 20.02), товаров на складах (счет 41).

Следует заметить, что учет *по ФИФО* подразумевает наличие аналитического разреза **Партии** на соответствующих счетах учета МПЗ (о настройке аналитического учета на счетах учета МПЗ подробно рассказывалось в Главе 1). При оценке *По средней стоимости* субконто **Партии** не имеет смысла. Как же быть, если в одной информационной базе ведется учет по нескольким организациям, каждая из которых применяет различные способы оценки?

При многофирменном учете в единой информационной базе следует руководствоваться следующим принципом: если хотя бы для одной орга-

низации необходимо использование партий, то в настройках параметров учета необходимо установить признак ведения учета по партиям. Такая настройка обеспечит наличие субконто **Партии** на всех счетах учета МПЗ, указанных выше. Если для некоторой организации в параметрах учетной политики избран метод *По ФИФО*, то субконто **Партии** в проводках по движению МПЗ будет заполнено ссылкой на приходный документ, образующий партию. Если для организации применяется метод оценки *По средней стоимости*, то субконто **Партии** заполняться не будет. В качестве иллюстрации можно рассмотреть аналитические признаки по счету 10.01 «Сырье и материалы» на рис. 2.10 и рис. 2.15.

Поскольку в настройках информационной базы в целом включен учет по партиям, а учетной политикой для организации ООО «Белая акация» установлен учет по средней стоимости, то субконто **Партии**, хотя и присутствует в проводках, но остается незаполненным для указанной организации.

Из описанного правила есть несколько исключений.

Во-первых, для ряда счетов используется только метод оценки *По средней стоимости*. Это счет 003 «Материалы, принятые в переработку». Такое исключение продиктовано особенностями учетных схем этих категорий материалов. На счете 003 учитываются давальческие материалы заказчика. Переработчик не обязан быть знаком с учетной политикой заказчика в части учета МПЗ. Даже при наличии технической возможности переработчик способен вести учет только в разрезе поступивших к нему на переработку партий, что не соответствует понятию партий материалов у заказчика.

Вторая особенность касается счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Поскольку материалы передаются переработчику, то аналитический учет по складам (территориям предприятия) уже нецелесообразен, взамен его учет материалов ведется в разрезе переработчиков. Стоимостная оценка материалов, переданных в переработку по каждому переработчику, осуществляется по общим правилам учета МПЗ – по средней стоимости или по партиям в зависимости от параметров учетной политики организации.

Третьим исключением являются комиссионные товары: для них независимо от учетной политики организации учет всегда ведется по партиям. Учет товаров, принятых на комиссию, подробно рассмотрен в книге «Секреты профессиональной работы с 1С:Бухгалтерией 8. Учет торговых операций».

Еще одним исключением из общих правил оценки являются специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации. Для них на субсчетах 10.11.1 и 10.11.2 организован учет в разрезе «партий материалов в

эксплуатации» - документов, регистрирующих факт выдачи материалов со склада в эксплуатацию. Использование этого документа и особенности учета спецодежды и спецоснастки будут рассмотрены далее в этой главе.

Отпуск и расход материалов в учете отражается следующими записями (табл. 2.3).

Табл. 2.3. Отражение в учете отпуска и расхода материалов

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Отпуск материалов в производство	20.XX	10.XX	+	+	+
2. Возврат из производства неиспользованных материалов	10.XX	20.XX	+	+	+
3. Отпуск материалов на нужды аппарата управления	26	10.XX	+	+	+
4. Отпущено на сторону (продано)	91.02	10.XX	+	+	+

Операции по передаче материалов в производство в программе **1С:Бухгалтерия 8** отражаются с помощью документа **Требование-накладная**.

Сначала с документом работают в подразделении, которому требуются материалы. Здесь заполняется экранная форма в части запрашиваемого количества материалов, выписывается требование-накладная, документ сохраняется в информационной базе без проведения. При получении материалов кладовщик проверяет и при необходимости корректирует в требовании-накладной фактическое количество отпущенных со склада материалов, а первичный документ передает в бухгалтерию. Здесь ранее введенный документ **Требование-накладная** открывают, проверяют и дополняют параметры бухгалтерской записи по списанию материала: счет учета материалов, а также счет и аналитику списания затрат, после чего проводят документ.

Порядок работы с документом в информационной базе рассмотрим на следующем примере.

Пример 2-5

23 января в подразделение Швейный цех, которое занимается пошивом верхней одежды, со Склада №1 отпущено 100 пог. м ткани «Джерси» и 50 пог. м ткани «Атлас». Учетной политикой организации определен метод оценки материалов при выбытии по средней себестоимости.

В учебных целях перед заполнением документа проверим параметры учетной политики организации (в реальном учете параметры учетной политики на очередной календарный год следует устанавливать в начале года до оформления первой операции этого года). Для этого следует перейти в раздел **Справочники и настройки учета** и выбрать пункт меню **Учетная политика** в подразделе **Настройки учета**. Мы увидим список записей ученой политики организаций. Найдем запись по организации *ООО «Белая акация»*, применяемую с 01.01.2012, и двойным щелчком мыши откроем ее. В окне редактирования параметров учетной политики организации перейдем в раздел **Запасы** и установим в параметре **Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ)** значение *По средней себестоимости* (см. рис. 2.16).

Отпуск со склада сырья и материалов для производственных и прочих нужд оформляется в **1С:Бухгалтерии 8** документом **Требование-накладная** (раздел **Производство**, подраздел **Выпуск продукции**, пункт **Требования-накладные**, а также раздел **Номенклатура и склад**, подраздел **Склад**, пункт **Требования-накладные**). Откроем список документов и введем новый документ **Требование-накладная** (команда **Создать** в верхней командной панели списка документов).

В шапке документа:

- вводим дату отпуска материалов в производство – *23.01.2012*;
- из справочника **Склады** выбираем склад, с которого отпускаются материалы, – *Склад №1*.

Записываем документ в информационную базу.

При заполнении списка передаваемых в производство материалов воспользуемся *методом подбора*. Для этого введем команду **Подбор** в командной панели табличной части **Материалы**. Будет открыто отдельное окно со списком номенклатуры для подбора в документ. *Окно подбора* позволяет выбрать несколько позиций номенклатуры и перенести выбранные материалы в документ (рис. 2.17).

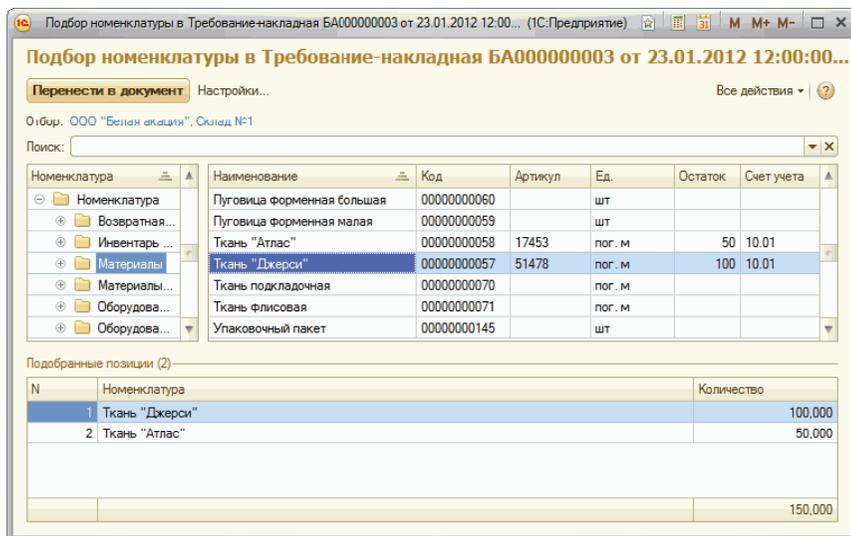


Рис. 2.17. Окно подбора номенклатуры в документ

Такой способ заполнения документа удобен, если перечень материалов, вносимых в документ значителен, для подбора очередной позиции материала не нужно открывать новое окно и искать материал в списке, так как окно подбора остается открытым до тех пор, пока выбор материалов не закончится. Сделать подбор еще более удобным позволит возможность указания количества при выборе очередной позиции номенклатуры. Для этого следует по команде **Настройки...** (в верхней части окна подбора) открыть форму **Настройки подбора** и установить флаг **Запрашивать количество** (рис. 2.18).

При такой настройке при выборе из списка материалов очередной позиции будет открыто окно ввода количества, которое следует указывать в единицах учета материала (они указаны в соответствующей колонке списка материалов).

В левой части окна подбора найдем группу *Материалы* и откроем ее. В правой части окна подбора будут отображены материалы, входящие в эту группу. Подберем из списка необходимые нам ткани, указав при подборе требуемое количество:

- ткань «Джерси» – 100 пог. м,
- ткань «Атлас» – 50 пог. м.

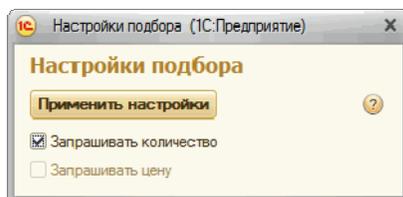


Рис. 2.18. Настройка подбора номенклатуры

Результат подбора, т.е. отобранные позиции номенклатуры и их количество, перечислены в нижней части окна подбора в таблице **Подобранные позиции**.

По окончании подбора материалов перенесем выбранные позиции в документ с помощью команды **Перенести в документ**. Окно подбора будет закрыто, а выбранные позиции будут перечислены в табличной части **Материалы**. Для них автоматически будут предоставлены счета бухгалтерского учета материалов на основании сведений, содержащихся в регистре сведений **Счета учета номенклатуры**. Для выбранных материалов это счет 10.01 «Сырье и материалы» (рис. 2.19).

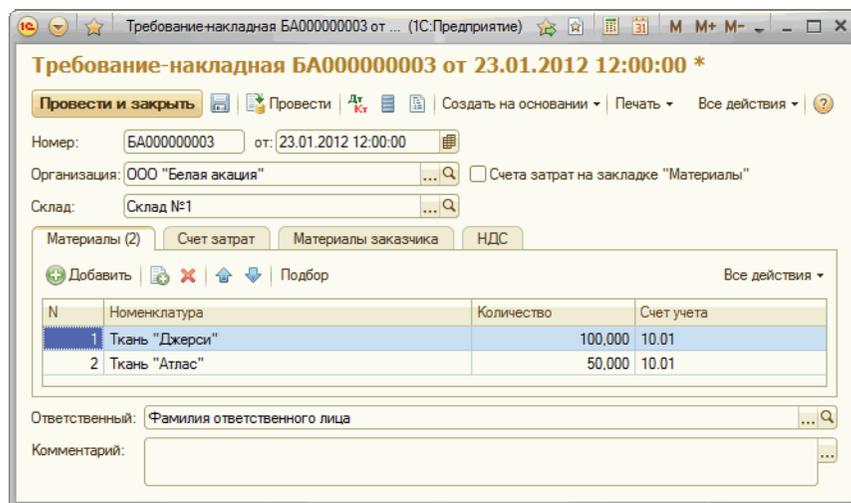


Рис. 2.19. Сведения о материалах, отпущенных со склада

Нам также необходимо указать параметры бухгалтерской записи по списанию материалов, для этого перейдем на закладку **Счет затрат** и

укажем здесь счет и аналитики затрат, на которые должна быть списана стоимость отпускаемых со склада материалов (рис. 2.20).

Рис. 2.20. Сведения для учета затрат по списанию стоимости материалов, отпускаемых в производство

При проведении документа по каждому виду материала формируется проводка с кредита счета 10.01 «Сырье и материалы» в дебет счета 20.01 «Основное производство». Одновременно регистрируются суммы списания материалов и суммы затрат для целей налогового учета (рис. 2.21).

Сумма проводки подсчитывается автоматически, исходя из способа (метода) оценки запасов при их отпуске со склада, указанного в параметрах учетной политики организации для целей бухгалтерского (налогового) учета.

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количе...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразд... Дт		Валюта ... Вал. сум...	Подразде... Кт		Валюта... Вал. су...	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
									Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
1	23.01.12	20.01	Швейный цех	Пошив верхней о... Материальные р...	10.01	Ткань "Джерси"	100,000	208 000,00	208 000,00	208 000,00
2	23.01.12	20.01	Швейный цех	Пошив верхней о... Материальные р...	10.01	Ткань "Атлас"	50,000	52 000,00	52 000,00	52 000,00

Рис. 2.21. Бухгалтерские проводки передачи материалов в производство

Для рассматриваемого примера материалы при их отпуске оцениваются по средней себестоимости. К моменту отпуска средняя себестоимость (стоимость) материала *ткань «Джерси»* составляет 2 080 руб. за 1 пог. м. Отпущено 100 пог. м. Сумма проводки по бухгалтерскому и налоговому учету – 2 080 руб. x 100 пог. м = 208 000 руб. Средняя себестоимость (стоимость) материала *ткань «Атлас»* составляет 1 040 руб. Сумма проводки по бухгалтерскому и налоговому учету – 1 040 руб. x 50 пог. м =

52 000 руб. Налоговая оценка в рассматриваемом примере совпадает с бухгалтерской оценкой.

Складское перемещение материалов

Для регистрации операций по перемещению материалов из одного места хранения в другое применяется документ **Перемещение товаров** (раздел **Номенклатура и склад**, подраздел **Склад**, пункт **Перемещение товаров**) с видом операции *Товары, продукция*. Такой документ имеет смысл использовать, если в настройках параметров учета установлено ведение учета по складам. В этом случае на счетах учета МПЗ добавляется соответствующий разрез аналитического учета **Склады**. Организация аналитического учета по складам рассматривалась ранее в главе 1.

В шапке документа указывается *Склад-отправитель* (откуда перемещаются материалы) и *Склад-получатель* (куда перемещаются материалы), а в табличной части **Товары** – наименование и количество перемещаемых материалов. На рис. 2.22 приведен пример заполнения экранной формы на складское перемещение материалов.

При проведении документа в регистре бухгалтерского учета формируются проводки по перемещению материалов по каждой позиции материала. Количество материала равно количеству, указанному в документе. Сумма проводки зависит от настроек складского учета. Если складской учет ведется только *по количеству*, то при перемещении между складами в проводках будет фиксироваться только количество перемещаемого материала без суммовой оценки (рис. 2.23).

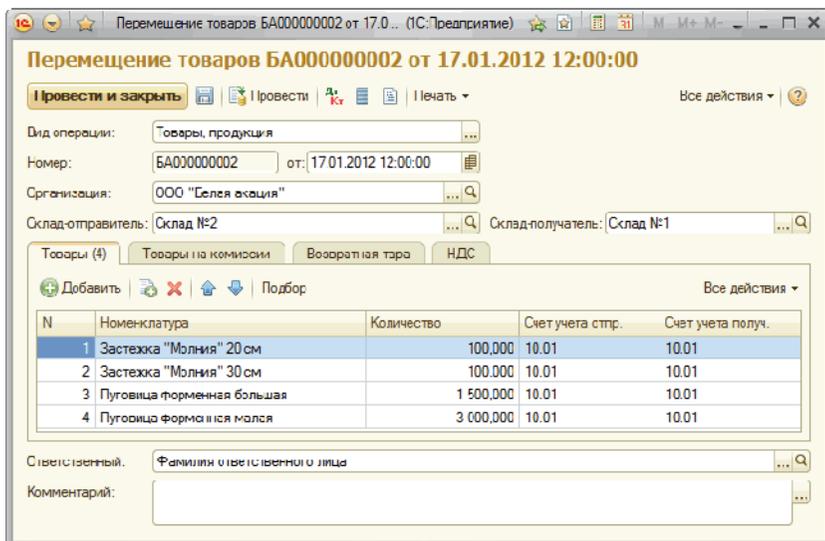


Рис. 2.22. Регистрация операции складского перемещения материалов

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
1	17.01.12	10.01	Застежка "Молн... Склад №1	100,000	10.01	Застежка "Молния"...	100,000				Перемещ... товаров				
2	17.01.12	10.01	Застежка "Молн... Склад №1	100,000	10.01	Застежка "Молния"...	100,000				Перемещ... товаров				
3	17.01.12	10.01	Пуговица форме... Склад №1	1 500,000	10.01	Пуговица форменна...	1 500,000				Перемещ... товаров				
4	17.01.12	10.01	Пуговица форме... Склад №1	3 000,000	10.01	Пуговица форменна...	3 000,000				Перемещ... товаров				

Рис. 2.23. Бухгалтерские проводки складского перемещения материалов (учет по количеству)

Если учет по складам ведется *по количеству и сумме*, то при перемещении между складами в проводках будет фиксироваться количество перемещаемого материала и их стоимостная оценка в соответствии с избранным методом оценки МПЗ при выбытии (рис. 2.24).

Учет производственных операций

N	Дата	Счет Дт Подразделение Дт	Субконто ...	Количество ... Валюта Дт Вал. сумма ...	Счет Кт Подразделение Кт	Субконто ...	Количество... Валюта Кт Вал. сум...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ ...
								Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР ...
1	17.01.12	10.01	Застежка... <.> Склад №1	100,000	10.01	Застежка... <.> Склад №2	100,000	1 200,00 Перемеще... товаров	1 200,00	1 200,00
2	17.01.12	10.01	Застежка... <.> Склад №1	100,000	10.01	Застежка... <.> Склад №2	100,000	1 500,00 Перемеще... товаров	1 500,00	1 500,00
3	17.01.12	10.01	Пуговица... <.> Склад №1	1 500,000	10.01	Пуговица... <.> Склад №2	1 500,000	225,00 Перемеще... товаров	225,00	225,00
4	17.01.12	10.01	Пуговица... <.> Склад №1	3 000,000	10.01	Пуговица... <.> Склад №2	3 000,000	90,00 Перемеще... товаров	90,00	90,00

Рис. 2.24. Бухгалтерские проводки складского перемещения материалов (учет по количеству и сумме)

Учет материалов, принятых в переработку

Сырье, принятое в переработку на давальческой основе учитывается переработчиком на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Особенности, возникающие в учете этой категории материальных ценностей, уже были описаны ранее в этой главе. В этом разделе мы рассмотрим практическое использование документов по учету материалов, принятых в переработку.

Учетные операции по материалам, принятым в переработку начинаются, как и с собственным сырьем, с поступления материальных ценностей на склад переработчика, откуда они по мере необходимости отпускаются в производственные подразделения. Однако, в отличие от собственного сырья и материалов, списания с учета при этом не происходит. Это обусловлено тем, что переработчик обязан отчитаться владельцу сырья о составе и количестве материалов, использованных в производстве продукции, а также об остатках неиспользованного сырья на складах. После утверждения отчета давальца об израсходованном сырье и выпущенной из нее продукции переработчик вправе списать с учета израсходованные материалы заказчика.

Таким образом, возникает необходимость раздельного учета как материалов на складе, так и материалов, переданных в производство. Для решения этой задачи на счете 003 открыто два вспомогательных субсчета

003.01 «Материалы на складе» и 003.02 «Материалы, переданные в производство» (рис. 2.25).

Счета активные, забалансовые. Аналитический учет ведется по каждому владельцу сырья и виду материала в количественном и суммовом выражении. Для материалов на складе (счет 003.01) дополнительно ведется учет в разрезе мест хранения. Налоговый учет по налогу на прибыль этих материалов не ведется.

Код	Бст...	Наименование	З...	А...	В...	К...	По...	НУ	Субсkonto1	Субсkonto2	Субсkonto3
003	003	Материалы, принятые в переработку	✓	А	✓				Контрагенты	Номенклатура	
Т ₀	003.01	Материалы на складе	✓	А	✓				Контрагенты	Номенклатура	Склады
Т ₀	003.02	Материалы, переданные в производство	✓	А	✓				Контрагенты	Номенклатура	

Рис. 2.25. Счета учета материалов, принятых в переработку

В табл. 2.4 представлены основные операции по учету материалов, принятых в переработку.

Табл. 2.4. Отражение в учете операций с материалами, принятыми в переработку

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Поступление материалов на склад переработчика	003.01		+		
Перемещение материалов между складами	003.01	003.01	+		
Передача материалов со склада в производство	003.02	003.01	+		
Заказчику предоставлен отчет о переработанных материалах		003.02	+		
Неиспользованные материалы возвращены из производства на склад	003.01	003.02	+		
Материалы возвращены заказчику		003.01	+		

Первая операция поступления материалов в переработку оформляется уже знакомым нам по предыдущим примерам документом **Поступление товаров и услуг**, но имеет ряд особенностей. Рассмотрим их на примере.

Пример 2-6

25 января по договору на переработку сырья № 2 от 21.01.2012 на Склад №2 поступило 300 пог. м ткани жаккардовой по учетной цене 150 руб. за погонный метр на общую сумму 45 000 руб., и 500 пог. м ткани полотняной льняной по учетной цене 25 руб. за погонный метр на общую сумму 12 500 руб.

Указанные материалы поступили от ООО «Золотой век» в переработку для пошива комплектов столового белья, получены по накладной № 17.

Создадим новый документ **Поступление товаров и услуг** (раздел **Производство**, подраздел **Переработка**, пункт **Поступление в переработку**). В данном случае будет открыт список документов **Поступление товаров и услуг** с отбором по виду операции *В переработку*. Создадим новый документ (команда **Создать**).

При вводе нового документа программа автоматически установит в созданном документе требуемый вид операции *В переработку*.

В шапке документа укажем дату *25.01.2012*, склад, на который поступают материалы – *Склад № 2* (выбор из справочника **Склады**), укажем контрагента – владельца сырья *ООО «Золотой век»* (выбор из справочника **Контрагенты**).

В поле **Договор** указываем элемент справочника **Договоры** контрагентов, являющийся основанием взаиморасчетов с заказчиком по переработке материалов. Важным отличием от примеров, рассмотренных ранее, является то, что у этого договора **Вид договора** следует указать *С покупателем* (рис. 2.26).

Это объясняется тем, что по сделке в целом владелец сырья действительно является заказчиком наших услуг по переработке, следовательно, денежные расчеты мы будем вести с ним как с покупателем (заказчиком).

Продолжим заполнение документа. Прежде чем перейти к заполнению перечня материалов в табличной части **Товары**, подготовим справочник **Номенклатура**. Создадим отдельную группу для давальческих материалов, назовем ее *Материалы, принятые в переработку*. В регистре сведений **Счета учета номенклатуры** опишем правила подстановки счетов для материалов этой группы (рис. 2.27).

Рис. 2.26. Заполнение реквизитов договора на изготовление продукции из материалов заказчика (фрагмент)

Рис. 2.27. Настройка счетов учета материалов, принятых в переработку

Внесем необходимые элементы в справочник **Номенклатура** и приступим к заполнению перечня материалов. В табличной части **Материалы** вызовем команду **Подбор** и уже знакомым нам методом произведем заполнение табличной части, но теперь в настройке подбора в группе **Запрашивать** установим флаги **Количество** и **Цена**. Тогда при подборе отдельных позиций номенклатуры будет выведено дополнительное окошко, в котором можно указать количество и цену материала (рис. 2.28).

Учет производственных операций

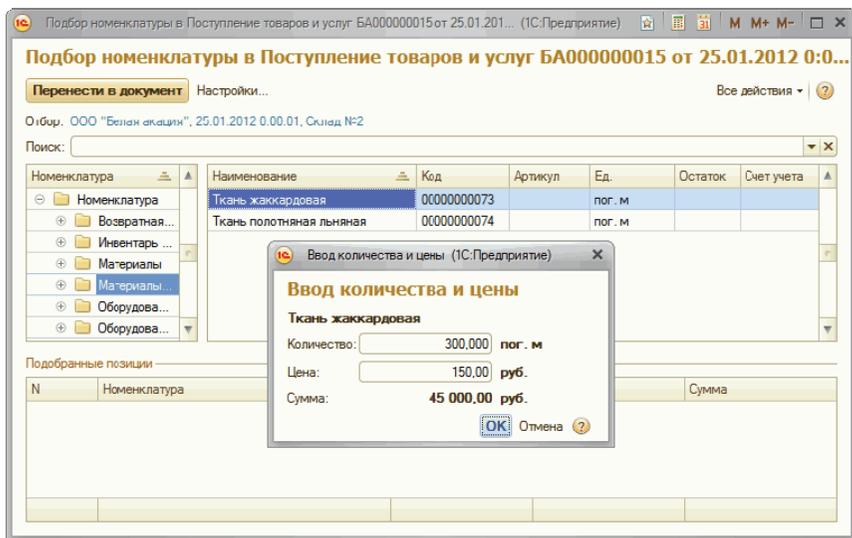


Рис. 2.28. Подбор номенклатуры в документ с указанием цены и количества

Это позволит значительно ускорить ввод данных в документ, поскольку обращение к каждой строке приходного документа производится один раз, заполняются все требуемые реквизиты, включая счета учета номенклатуры. Пример заполненного документа приведен на рис. 2.29.

При проведении не формируется никаких движений по взаиморасчетам с заказчиком, а фиксируются только операции поступления на склад материалов. Данные налогового учета для налога на прибыль не заполняются, т.к. налоговый учет этих материалов не ведется (рис. 2.30).

В соответствии с потребностями от производственных подразделений на склад поступают заявки на передачу в производство сырья и материалов заказчика. Как и в случае с собственными материалами, эта операция оформляется документом **Требование-накладная** (раздел **Производство**, подраздел **Выпуск продукции**, пункт **Требования-накладные**).

Поступление товаров и услуг БА000000015 от 25.01.2012 ... (1С:Предприятие)

Поступление товаров и услуг БА000000015 от 25.01.2012 0:00:01 *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Вид операции: **В переработку** | Контрагент: Золотой век ЗАО

Номер: БА000000015 | от: 25.01.2012 0:00:01 | Договор: Договор переработки № 2 от 21.01.201

Организация: ООО "Белая акация" | Зачет аванса: Не зачитывать

Склад: Склад №2 | Тип цен: [сче. указан>](#)

Товары (2) | Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Ткань жаккардовая	300,000	150,00	45 000,00	003.01
2	Ткань полотняная льняная	500,000	25,00	12 500,00	003.01

Всего: 57 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 руб.

Счет-фактура: [не требуется](#)

Ответственный: [Фамилия ответственного лица](#)

Комментарий:

Рис. 2.29. Поступление материалов в переработку

Бухгалтерский и налоговый учет

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	К.	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма Н...
		Подразд. Дт		Валюта Дт	Подразд. Кт		В.	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма П...
				Вал. сумм...			В.		Сумма ВР Дт	Сумма ВР...
1	25.01.12	003.01	Золотой век ЗАО	300,000				45 000,00		
			Ткань жаккардовая					Поступление материалов в ...		
			Склад №2							
2	25.01.12	003.01	Золотой век ЗАО	500,000				12 500,00		
			Ткань полотняная льняная					Поступление материалов в ...		
			Склад №2							

Рис. 2.30. Бухгалтерские проводки по поступлению материалов в переработку

Пример 2-7

26 января из Швейного цеха поступила заявка на Склад № 2 на передачу в производство материалов заказчика ЗАО «Золотой век» в количестве 90 пог. м ткани жаккардовой и 180 пог. м ткани полотняной льняной.

Создадим документ **Требование-накладная**. В шапке укажем дату документа 26.01.2012 и склад, с которого отпускаются материалы, - **Склад № 2** (выбор из справочника **Склады**).

Перейдем на закладку **Материалы заказчика** и продолжим заполнение документа. Поскольку учет материалов, принятых в переработку ведется отдельно по каждому владельцу сырья, то при отпуске материалов со склада следует указать: материалы какого заказчика мы передаем в производство. Для этого на закладке **Материалы заказчика** есть дополнительный реквизит **Контрагент**, где мы укажем владельца материалов **ЗАО «Золотой век»** (выбор из справочника **Контрагенты**). Таким образом, одним документом **Требование-накладная** могут отпускаться в переработку материалы только одного заказчика. Если владельцев сырья несколько, то для отпуска материалов следует оформить отдельные документы по каждому владельцу сырья. Такое ограничение программы продиктовано тем, что на практике документооборот по давальческим материалам также ведется отдельно по каждому заказчику.

Запишем документ и приступим к подбору материалов. Поскольку для **Склада №2**, на котором хранятся материалы, операция отпуска в производство является расходной операцией, неплохо было бы при подборе материалов запрашиваемое количество сверить с остатком материала на складе. Это несложно проконтролировать, т.к. в списке подбора материалов присутствуют колонки **Остаток** и **Счет учета** (рис. 2.31).

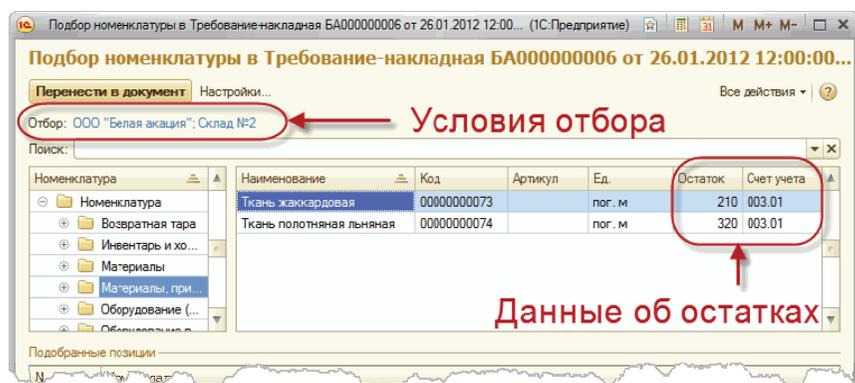


Рис. 2.31. Подбор материалов в документ с контролем остатков на складе

Данные об остатках и счетах учета указаны с учетом *контекста подбора*, т.е. с учетом организации и склада, для которых оформляется документ, в который мы подбираем материалы. Параметры отбора указаны в верхней части окна: *Организация* и *Склад*, с которого производится отпуск материалов. Также по дате документа определяется момент времени,

на который следует определять остатки. В заголовке окна можно видеть электронную представление документа, в который осуществляется подбор материалов.

Используя эту дополнительную информацию непосредственно при оформлении документа, складской работник может в оперативном режиме проконтролировать возможность отпуска запрашиваемого количества материала.

Заполним табличную часть требуемыми материалами. Пример заполненного документа представлен на рис. 2.32.

Требование-накладная БА000000006 от 26.01.2012 12:00:00 *

Провести и закрыть | Грести | Создать на основании | Печать | Все действия

Номер: БА000000006 от: 26.01.2012 12:00:00

Организация: ООО "Белая акция" Счета затрат на складе "Материалы"

Склад: Склад №2

Материалы | Счет затрат | Материалы, являющиеся (7) | НЛС

Добавить | Подбор | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи (БУ)
1	Ткань жаккардовая	90,000	003.01	003.02
2	Ткань полотняная льняная	180,000	003.01	003.02

Контрагент: Золотой век ЗАО

Сответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.32. Передача материалов, принятых в переработку, в производство

Проведем документ и проверим его движения (рис. 2.33).

Бухгалтерский и налоговый учет

Добавить | Все действия

N	Дата	Счет Дт	Субkonto Дт	Количество...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количес...	Сумма	Сумм...	Су...
		Подраз...		Валюта Дт	Подразд...		Валюта Кт	Содержание	Сумм...	Су...
				Вал. сумма ...			Вал. сум...		Сумм...	Су...
1	26.01.12	003.02	Золотой век ЗАО	90,000	003.01	Золотой век ЗАО	90,000	13 500,00		
			Ткань жаккардовая			Ткань жаккардовая			Списание	
						Склад №2			давальческих ...	
2	26.01.12	003.02	Золотой век ЗАО	180,000	003.01	Золотой век ЗАО	180,000	4 500,00		
			Ткань полотняная ль...			Ткань полотняная ль...			Списание	
						Склад №2			давальческих ...	

Рис. 2.33. Бухгалтерские проводки по передаче материалов, принятых в переработку, в производство

Материалы переданы с кредита счета 003.01 «Материалы на складе» в дебет счета 003.02 «Материалы, переданные в производство». В производстве эти материалы также как и на складе учитываются обособленно по каждому заказчику (субконто **Контрагенты** счетов 003.01 и 003.02). Для целей налогового учета по налогу прибыль эта операция не регистрируется.

Окончательно списать с учета использованные в производстве материалы переработчик сможет только после подписания с заказчиком акта об оказании услуг по переработке и утверждения заказчиком отчета по переработанным материалам. Эта операция оформляется в **1С:Бухгалтерии 8** с помощью документа **Реализация услуг по переработке** (раздел **Производство**, подраздел **Переработка**, пункт **Реализация услуг по переработке**). Это комплексный документ, оформляющий сразу несколько операций: передачу заказчику продукции, произведенной из принятых в переработку материалов, реализацию услуг по переработке, а также списание переработанных материалов. В последующих главах мы вернемся к рассмотрению этого документа в части реализации услуг и списания себестоимости оказанных услуг. В этом разделе мы остановимся только на операции списания переработанных материалов.

Пример 2-8

30 января Заказчику ЗАО «Золотой век» в рамках договора № 2 от 21.01.2012 был предоставлен отчет об израсходованных материалах на пошив партии столового белья: ткани жаккардовой 90 пог. м, ткани полотняной льняной 180 пог. м.

Заказчиком отчет об израсходованных материалах утвержден полном объеме.

Создадим новый документ **Реализация услуг по переработке**. В шапке документа укажем дату документа *30.01.2012*, **Контрагента** – ЗАО «Золотой век» (выбор из справочника **Контрагенты**), **Договор** – Договор переработки № 2 от 21.01.2012 (выбор из справочника **Договоры контрагентов**, вид договора – *С покупателем*).

Перейдем на закладку **Материалы заказчика** для указания состава материалов, использованных в производстве продукции. При подготовке отчета заказчику было выявлено, что все материалы, переданные в производство, использованы без остатка. Для автоматического заполнения табличной части **Материалы** заказчика существует два способа:

- *Заполнить по остаткам на счете 003.02,*
- *Заполнить по спецификации.*

Первый способ удобен в случае, если при производстве продукции из материалов заказчика все переданные в производство материалы используются на выпуск продукции без остатка. Такая ситуация возможна в тех случаях, когда отпуск материалов со склада в производство производится строго по нормам отпуска на каждый вид производимой продукции. В нашем примере из материалов заказчика выпускалось столовое белье: скатерти, салфетки, полотенца, на производство которых было отпущено ровно столько материалов, сколько требовалось по нормам.

Второй способ применяется, если в соответствии с особенностями производственного процесса передача материалов в производство производится некоторыми партиями, определяемыми не потребностями в сырье на выпуск определенного количества продукции, а параметрами технологического оборудования: объемом бункера, мощностью оборудования и т.п. Тогда нормами списания сырья и материалов на единицу продукции следует руководствоваться при списании израсходованных материалов, а не при передаче сырья в производство. Информацию о нормах расхода можно внести в специальный справочник **Спецификации номенклатуры**. Этот способ будет рассмотрен кратко далее в этой главе, а более подробно – в последующих главах.

Заполним табличную часть остатками материалов в производстве. Для этого в командной панели табличной части **Материалы заказчика** вызовем команду **Заполнить** → **Заполнить по остаткам счета 003.02**. В результате документ принимает вид, представленный на рис. 2.34. Это полностью соответствует условиям нашего примера.

Реализация услуг по переработке БА000000001 от 30.01.2012 12:00:00 *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Номер: БА000000001 от: 30.01.2012 12:00:00 Контрагент: Золотой век ЗАО

Организация: ООО "Белая акация" Договор: Договор переработки № 2 от 21.01

Способ зачета авансов: Автоматически

Сумма не включает НДС

Продукция (услуги по переработке) (2) | **Материалы заказчика (2)** | Счета расчетов

Добавить | Заполнить | Подбор | Все действия

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Ткань жаккардовая	90,000	003.02
2	Ткань полотняная льняная	180,000	003.02

Итого всего: 9 912,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 512,00 руб.

Счет-фактура: № 8 от 30.01.2012 г. (Счет-фактура выданный БА000000008 от 30.01.2012 12:00:00)

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.34. Отчет об использованных в производстве материалах

Учет производственных операций

Запишем и проведем документ. Проводки по списанию использованных материалов представлены на рис. 2.35.

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумм...	Су...
		Подраз... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумм...	Су...
				Вал. сумма...			Вал. сум...		Сумм...	Су...
5	30.01.12				003.02	Золотой век ЗАО Ткань жаккардовая	90,000	13 500,00	Отчет давальцу о списанных...	
6	30.01.12				003.02	Золотой век ЗАО Ткань полотняная ль...	180,000	4 500,00	Отчет давальцу о списанных...	

Рис. 2.35. Проводки по списанию с учета израсходованных материалов заказчика

Для оформления операции по возврату неиспользованных материалов из производства на склад, а также возврата материалов со склада заказчику следует использовать документ **Операция (бухгалтерский и налоговый учет)**. Это универсальный документ, который может быть использован для отражения операций, которые не автоматизированы в **1С:Бухгалтерии 8**.

Учет материалов, переданных в переработку на сторону

Сырье и материалы, переданные в переработку на сторону, учитываются на специальном счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» в разрезе двух обязательных аналитических признаков: контрагентов-переработчиков и номенклатуры материалов. Наличие третьего аналитического разреза (партий материалов) определяется настройками параметров учета и параметрами учетной политики организации в части учета запасов.

В табл. 2.5 представлены основные операции по учету материалов, переданных в переработку на сторону.

Табл. 2.5. Отражение в учете операций с материалами, переданными в переработку на сторону

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Отпуск материалов со склада в переработку на сторону	10.07	10.01	+	+	+
Списание материалов, переработанных на стороне, на затраты основного производства на основании отчета переработчика	20.01	10.07	+	+	+
Возврат из переработки на склад остатков неиспользованных переработчиком материалов	10.01	10.07	+	+	+

Рассмотрим последовательно каждую из перечисленных операций.

Отпуск материалов в переработку отражается документом **Передача товаров** (раздел **Производство**, подраздел **Производство**, пункт **Передача сырья в переработку**) для вида операции *Передача сырья в переработку*.

Пример 2-9

24 января со Склада №1 по договору № 34 от 19.01.2012 МПО «Швея» передана на дополнительную обработку ткань «Джерси». После обработки исполнителем должна быть возвращена ткань «Джерси» с отделкой в количестве 95 пог. м.

Требуется рассчитать потребность в исходном сырье и оформить отпуск сырья в переработку. Считать, что в процессе обработки ткань дает продольную усадку 2%.

Создадим новый документ, при создании нового документа укажем вид операции *Передача сырья в переработку*, в шапке укажем дату – 24.01.2012, склад – *Склад № 1*, контрагента-переработчика – МПО «Швея», договор с переработчиком – *Договор № 34 от 19.01.2012*.

Заполнение табличной части произведем новым способом – с использованием *расчета по спецификации*.

Материал, передаваемый в переработку, возвращается из переработки в виде готового изделия или полуфабриката. При этом если организа-

ции требуется получить в результате переработки сырья определенное количество готовой продукции или полуфабриката, необходимо произвести расчет потребности в исходном сырье. Эту задачу можно решить с использованием механизма спецификаций. В рамках текущего примера создадим простейшую спецификацию, содержащую всего один элемент. В дальнейшем при рассмотрении других примеров мы рассмотрим более сложные варианты.

Предположим, что после обработки у переработчика ткань возвращается к нам не в виде готового изделия, а в виде другого сырья или полуфабриката, который в дальнейшем может использоваться наряду с прочим сырьем и материалами. Создадим новый элемент справочника **Номенклатура**, назовем его *ткань «Джерси» с отделкой*. Поместим созданный элемент справочника в группу *Полуфабрикаты собственного производства*. Запишем элемент и по ссылке **Спецификации** в левой части окна перейдем к списку спецификаций (рис. 2.36).

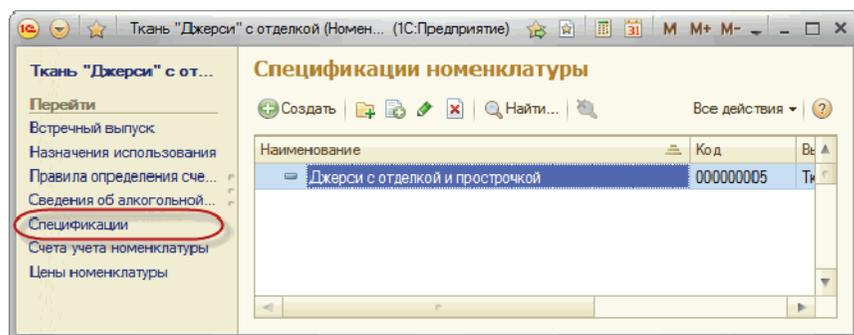


Рис. 2.36. Список **Спецификации** для номенклатуры *Ткань «Джерси» с отделкой*

В списке спецификаций можно создать любое количество спецификаций, например, используемых для разных вариантов исполнения выходного изделия (цвета, отделки, комплектации), разных способов производства (с отделкой, обработкой) и т.п.

Создадим новую спецификацию (команда **Добавить** в списке спецификаций). Укажем название спецификации, отражающее ее состав и особенности: *Джерси с отделкой и прострочкой*. Укажем – на какое количество единиц готовых изделий указывается спецификация. В нашем случае для ткани, измеряемой в погонных метрах, удобно указать расход сырья на 100 погонных метров. В перечне материалов, входящих в ком-

плектацию укажем *ткань «Джерси»*. Рассчитаем количество исходной ткани для производства 100 метров отделанной ткани:

$$\frac{100 \text{ пог.м}}{(100\% - 2\%)} \times 100\% \approx 102,04 \text{ пог.м}$$

Укажем его в табличной части **Материалы** спецификации. Заполненная спецификация выглядит, как представлено на рис. 2.37.

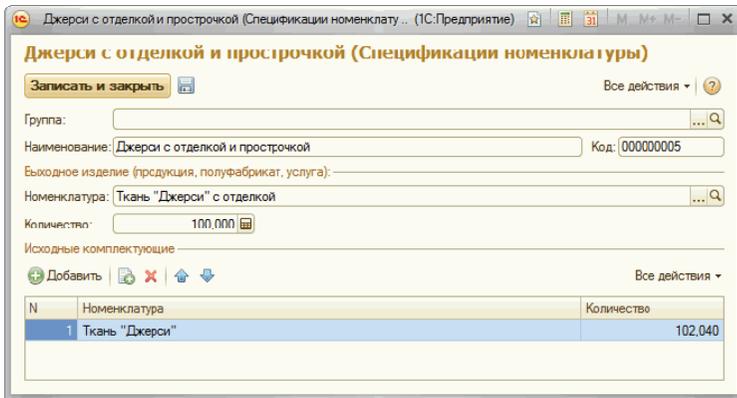


Рис. 2.37. Спецификация номенклатуры

Теперь приступим к заполнению табличной части документа. Выберем команду **Заполнить** → **По продукции и спецификации** в командной панели табличной части **Товары** документа.

Программой будет открыто окно подбора номенклатуры с указанием спецификации и количества для расчета потребности в сырье. Укажем полуфабрикат, на производство которого должен быть произведен расчет – *ткань «Джерси» с отделкой*, спецификацию для расчета – *Джерси с отделкой*, количество полуфабриката – *95 погонных метров* (рис. 2.38).

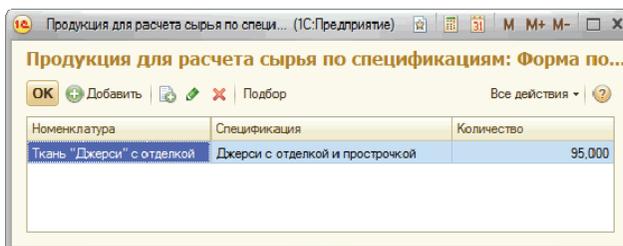


Рис. 2.38. Продукция для расчета потребности в сырье

Учет производственных операций

После заполнения потребности подтвердим свой выбор командой **OK** в верхней части окна. Программой будет выполнен подбор состава и расчет количества сырья, входящего в спецификацию. Данные расчета, а также счета учета материалов будут подставлены в табличную часть **Товары** документа. Заполненный документ представлен на рис. 2.39.

Передача товаров БА000000001 от 24.01.2012 0:00:01 *

Провести и закрыть | Провести | Печать

Вид операции: Передача сырья в переработку

Номер: БА000000001 от 24.01.2012 0:00:01

Организация: ООО "Белая акация" | Контрагент: Швея МПО

Склад: Склад №1 | Договор: Договор № 34 от 19.01.2012 г.

Товары (1) | Возвратная тара | Счета учета расчетов | Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Ткань "Джерси"	96,938	10.01	10.07

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.39. Регистрация операции передачи материалов в переработку на сторону

Запишем и проведем документ. При проведении будут сформированы движения по данным бухгалтерского учета в дебет счета 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» с кредита счета учета материалов. Параллельно формируются движения по данным налогового учета по налогу на прибыль (рис. 2.40).

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество ...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма	Сумма Н...	Сумма Н...
1	24.01.12	10.07	Швея МПО	96,938	10.01	Ткань "Джерси"	96,938	201 631.04	201 631,04	201 631,04
			Ткань "Джерси"			<.>				
			<.>			Склад №1		Передача материалов д...		

Рис. 2.40. Проводки по передаче материалов в переработку на сторону

Списание материалов, переданных в переработку на сторону, производится на основании отчета переработчика об использованных материалах. Сдача продукции, произведенной из переданных материалов, отчет об израсходованном сырье, а также акт об оказании услуг по переработке сырья оформляются документом **Поступление из переработки** (раздел **Производство**, подраздел **Передача в переработку**, пункт **Поступление из переработки**). Этот документ будет подробно рассмотрен в последующих главах, в этом разделе мы остановимся лишь на регистрации операций по учету материалов, переданных в переработку и использованных в производстве, а также возврата неиспользованных материалов заказчику.

Пример 2-10

26 января по договору № 34 от 19.01.2012 МПО «Швея» был предоставлен отчет о материалах, переданных на дополнительную обработку. Согласно акту переработчика на производство ткани «Джерси» с отделкой в количестве 50 пог. м было использовано 51.02 пог. м ткани «Джерси». Оставшиеся материалы возвращены на Склад № 2 в количестве 45,918 пог. м.

Создадим новый документ, укажем в шапке дату – 26.01.2012, склад – Склад № 1, контрагента-переработчика – МПО «Швея», договор с переработчиком – Договор № 34 от 19.01.2012.

Приступим к заполнению табличных частей. На закладке **Использованные материалы** добавим новую строку и укажем ткань «Джерси», количество 51.02 пог. м, статью затрат по использованным материалам программа подставит автоматически из реквизита **Статья затрат** справочника **Номенклатура** для выбранного материала, аналогичным образом заполним табличную часть **Возвращенные материалы** указав в новой строке ту же **Номенклатуру** – ткань «Джерси», а также количество возвращенного материала - 45.918 пог. м.

Поскольку стоимость использованных материалов списывается на производственные расходы, нам необходимо указать счет и аналитику затрат по переработке материала в полуфабрикат. Перейдем на закладку **Счет затрат** и укажем **Счет учета** – 20.01 «Основное производство», **Подразделение затрат** – **Закройный цех** (выбор из справочника **Подразделения организации**), **Номенклатурную группу** затрат – **Производство полуфабрикатов** (выбор из справочника **Номенклатурные группы**). Пример заполнения закладок **Использованные материалы** и **Возвращенные материалы** представлен на рис. 2.41.

Учет производственных операций

The first screenshot shows a table with the following data:

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат
1	Ткань "Джерси"	51,020	10.07	Материальные расходы

The second screenshot shows a table with the following data:

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Ткань "Джерси"	45,918	10.07	10.01

Рис. 2.41. Примеры заполнения табличных частей **Использованные материалы** и **Возвращенные материалы** документа **Возврат из переработки**

К заполнению остальных частей документа мы вернемся в последующих главах, а сейчас запишем и проведем документ, чтобы проверить формирование движений по учету материалов, переданных в переработку.

Проводки по списанию материалов в производство и возврату неиспользованных материалов на склад представлены на рис. 2.42.

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет ...	Субконто Кт	Количество...	Сумма	Сумма Н...	Сумма НУ Кт
		Подразде...		Валюта Дт	Подра...		Валюта Кт	Содержание	Сумма П...	Сумма ПР Кт
				Вал. сум...	Кт		Вал. сумм...		Сумма В...	Сумма ВР Кт
3	26.01.12	20.01	Производств...		10.07	Швея МПО	51,020	106 121.60	106 121.60	106 121.60
		Закройный цех	Материальны...			Ткань "Джер...		Списание материалов в ...		
4	26.01.12	10.01	Ткань "Джер...	45,918	10.07	Швея МПО	45,918	95 509.44	95 509.44	95 509.44
			<.>			Ткань "Джер...		Возврат материалов ...		
			Склад №1			<.>				

Рис. 2.42. Проводки документа **Возврат из переработки** по учету материалов, переданных в переработку

В первой строке материалы со счета 10.07 списываются на счет учета затрат основного производства 20.01, который мы указали на закладке **Счет затрат**, аналитика затрат **Подразделение** и **Номенклатурная группа** были указаны там же, а **Статья затрат** по использованным материалам получена из табличной части **Материалы**. Сумма и порядок списания материала со счета 10.07 по мере переработки определяется в соответствии с параметрами учетной политики организации для учета запасов. В случае, если в организации учет запасов ведется по партиям, в качестве третьего субконто счета 10.07 будет указана партия материалов. Если учет ведется по средней стоимости, то указанное субконто будет пустым (именно такой пример представлен на рис. 2.42).

Во второй строке на склад возвращаются материалы в дебет счета учета 10.01 с кредита счета 10.07. В каждой проводке параллельно данным бухгалтерского учета фиксируются суммы для целей налогового учета по налогу на прибыль.

Учет операций со спецодеждой, спецоснасткой и хозинвентарем

Как упоминалось ранее в главе 1, по специальной одежде, специальной оснастке, инвентарю и хозяйственным принадлежностям в эксплуатации наряду с бухгалтерским и налоговым учетом ведется оперативный учет. Он организован на забалансовых счетах группы МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Операции поступления указанных МЦ не имеют никаких особенностей по сравнению с другими материалами, которые мы рассматривали ранее в этой главе.

В табл. 2.6 представлены основные операции по учету специальной одежды, специальной оснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации.

Табл. 2.6. Отражение в учете операций со спец.одеждой, спец.оснасткой, инвентарем в эксплуатации

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Отпуск спецодежды со склада в эксплуатацию	10.11.1	10.10	+	+	+
	МЦ.02		+		
Отпуск спецоснастки со склада в эксплуатацию	10.11.2	10.10	+	+	+
	МЦ.03		+		
Отпуск инвентаря и хозяйственных принадлежностей со склада в эксплуатацию	Счет учета затрат	10.09	+	+	+
	МЦ.04		+		
Погашение стоимости специальной одежды в эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.1	+	+	+

Учет производственных операций

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Погашение стоимости специальной оснастки в эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.2	+	+	+
Возврат специальной одежды из эксплуатации	10.10	10.11.1	+	+	+
		МЦ.02	+		
Возврат специальной оснастки из эксплуатации	10.10	10.11.2	+	+	+
		МЦ.03	+		
Списание специальной одежды из эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.1	+	+	+
		МЦ.02	+		
Списание специальной оснастки из эксплуатации	Счет учета затрат	10.11.2	+	+	+
		МЦ.03	+		
Списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей из эксплуатации		МЦ.04	+		

Рассмотрим отражение этих операций в **1С:Бухгалтерии 8**.

Для отражения в учете отпуска со склада специальной одежды, специальной оснастки, а также малоценных основных средств (инвентаря и хозяйственных принадлежностей), учитываемых в составе МПЗ, предназначен документ **Передача материалов в эксплуатацию** (раздел **Номенклатура и склад**, подраздел **Спецодежда и инвентарь**, пункт **Передача материалов в эксплуатацию**).

В форме документа в шапке указывается склад, с которого отпускаются «специальные» материалы, и подразделение, в которое они передаются для эксплуатации.

Сведения об отпускаемых материалах и необходимых данных для отражения операции в регистрах учета приводятся:

- для специальной одежды – на закладке **Спецодежда**,
- для специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**,
- для инвентаря и хозяйственных принадлежностей – на закладке **Инвентарь и хозяйственные принадлежности**.

На рис. 2.43 представлены примеры заполнения перечисленных табличных частей документа **Передача материалов в эксплуатацию**.

The figure consists of three screenshots of a software interface, each showing a different table section of a document. The tables are as follows:

Спецодежда (2)

N	Номенклатура	Назначение использования	Количество	Физическое лицо	Счет учета	Счет передачи
1	Халат х/б	Лаборатория	1,000	Патышева Мария Васильевна	10.10	10.11.1
2	Халат х/б	Лаборатория	1,000	Галахова Людмила Викторовна	10.10	10.11.1

Спецодежда (2) Спецоснастка (1)

N	Номенклатура	Назначение использования	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Комплект лекал	Лаборатория (лекала)	3,000	10.10	10.11.2

Спецодежда (2) Спецоснастка (1) Инвентарь и хозяйственные принадлежности (1)

N	Номенклатура	Способ отражения расход...	Количество	Физическое лицо	Счет учета
1	Набор ключей и отверток (25 шт.)	Инструменты (25)	2,000	Семенов Иван Петрович	10.09

Рис. 2.43. Оформление табличных частей документа **Передача материалов в эксплуатацию**

Необходимость в нескольких табличных частях обусловлена особенностями организации аналитического учета этого имущества.

Для специальной одежды и средств индивидуальной защиты указывается сотрудник (справочник **Физические лица**), которому она выдана. Специальная оснастка передается в подразделение (указывается в шапке документа). Инвентарь и хозяйственные принадлежности закрепляются за конкретным материально-ответственным лицом, как это делается с основными средствами.

При проведении документа формируются проводки, представленные в табл. 2.6. (рис. 2.44 - рис. 2.46).

Учет производственных операций

Бухгалтерский и налоговый учет											
НДС по косвенным расходам						НДС по приобретенным ценностям					
N	Дата	Счет Дт	Субkonto Дт	Количест...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количе...	Сумма	Сумм...	Сумма НУ...	
		Подразделе... Дт		Валюта Дт Вал. сумм...	Подразде... Кт		Валюта... Вал. су...	Содержан...	Сумм...	Сумма ПР...	
1	12.01.12	10.11.1	Халат х/б	1,000	10.10	Халат х/б	1,000	250,00	250,00	250,00	
			Передача матер...			<.>		Передача спецодежд...			
			Латышева Мари...			Хозяйственный склад					
2	12.01.12	10.11.1	Халат х/б	1,000	10.10	Халат х/б	1,000	250,00	250,00	250,00	
			Передача матер...			<.>		Передача спецодежд...			
			Галахова Людм...			Хозяйственный склад					
3	12.01.12	25	Материальные ...		10.11.1	Халат х/б	1,000	250,00	250,00	250,00	
		Производст... лаборатория				Передача материалов ...		Погашение стоимос...			
						Латышева Мария Васи...					
4	12.01.12	25	Материальные ...		10.11.1	Халат х/б	1,000	250,00	250,00	250,00	
		Производст... лаборатория				Передача материалов ...		Погашение стоимос...			
						Галахова Людмила Ви...					
5	12.01.12	MLL 02	Халат х/б	1,000				250,00			
			Передача матер...					Передача спецодежд...			
			Латышева Мари...								
6	12.01.12	MLL 02	Халат х/б	1,000				250,00			
			Передача матер...					Передача спецодежд...			
			Галахова Людм...								

Рис. 2.44. Проводки по списанию спецодежды документа
Передача материалов в эксплуатацию

Бухгалтерский и налоговый учет											
НДС по косвенным расходам						НДС по приобретенным ценностям					
N	Дата	Счет Дт	Субkonto Дт	Количест...	Счет Кт	Субkonto Кт	Количе...	Сумма	Сумм...	Сумма НУ...	
		Подразделе... Дт		Валюта Дт Вал. сумм...	Подразде... Кт		Валюта... Вал. су...	Содержан...	Сумм...	Сумма ПР...	
7	12.01.12	10.11.2	Комплект лекал	3,000	10.10	Комплект лекал	3,000	6 355,93	6 355,...	6 355,93	
		Производст... лаборатория	Передача матер...			<.>		Передача спецосна...			
						Хозяйственный склад					
8	12.01.12	25	Материальные ...		10.11.2	Комплект лекал		6 355,...	6 355,93		
		Производст... лаборатория			Производ... лаборато...	Передача материалов ...		Погашение стоимос...	-6 355,...	-6 355,93	
9	12.01.12	MLL 03	Комплект лекал	3,000				6 355,93			
		Производст... лаборатория	Передача матер...					Передача спецосна...	6 355,...		

Рис. 2.45. Проводки по списанию спецоснастки документа
Передача материалов в эксплуатацию

Суммы отражаются как по бухгалтерскому, так и по налоговому учету. Одновременно формируются проводки по забалансовым счетам группы МЦ.

Порядок погашения стоимости, а также способ отражения расходов по погашению стоимости зависят от назначения использования спецодежды. В различных условиях эксплуатации может различаться как срок полезного использования, так и способ отражения расходов по погаше-

нию стоимости. Для каждой позиции номенклатуры может быть указано несколько назначений использования. Со списком различных назначений использования номенклатурной позиции можно познакомиться в списке **Назначения использования** в карточке номенклатурной позиции, а также ввести в него новые или изменить существующие назначения использования (рис. 2.47).

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Колоче...	Сумма	Сумм...	Сумма НУ...
		Подразделе... Дт		Валюта Дт Вал. сумм...	Подразде... Кт		Валюта... Вал. су...	Содержан...	Сумм...	Сумма ПР...
10	12.01.12	25	Материальные ...		10.09	Набор ключей и отверт...	2,000	3 000.00	3 000,...	3 000.00
		Производст... лаборатория				Хозяйственный склад		Передача инвента...		
11	12.01.12	МЦ.04	Набор ключей и ...	2,000				3 000.00		
		Передача матер...	Семенов Иван ...					Передача инвента...		

Рис. 2.46. Проводки по списанию инвентаря документа
Передача материалов в эксплуатацию

Назначения использования

Наименование	Код	Способ погашения стоимости
Лаборатория	00000002	Погашать стоимость при переда...

Лаборатория (Назначения использования) (1С:Предприятие)

Записать и закрыть

Номенклатура: Халат х/б

Наименование: Лаборатория Код: 00000002

Количество по нормативу выдачи: 1,000 шт

Способ погашения стоимости: Погашать стоимость при передаче в эксплуатацию

Срок полезного использования (в месяцах): 12 (1 Год)

Способ отражения расходов: Спецдежда (счет 25)

Рис. 2.47. Назначение использования спецодежды

В справочнике **Назначения использования** указывается порядок погашения стоимости материала в бухгалтерском учете:

- *Линейный метод,*
- *Погашать стоимость при передаче в эксплуатацию.*

Указывается также срок полезного использования и способ отражения расходов по погашению стоимости.

Если избран *Линейный метод*, то стоимость спецодежды и спецоснастки будет списываться на затраты равными частями ежемесячно в течение срока полезного использования. Погашение стоимости производится регламентной операцией *Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки* ежемесячно при выполнении операций закрытия месяца.

Если избран способ *Погашать стоимость при передаче в эксплуатацию*, то стоимость передаваемых в эксплуатацию материалов будет списана на счет затрат в полностью в момент передачи материалов в эксплуатацию.

В налоговом учете стоимость материала в обоих случаях полностью включается в состав расходов при передаче материалов в эксплуатацию.

Стоимость передаваемой в эксплуатацию спецодежды отражается на счетах бухгалтерского учета затрат в соответствии с выбранным способом отражения расходов. Информация о счетах и аналитических признаках бухгалтерской записи по погашению стоимости спецодежды указывается в специальном справочнике – **Способы отражения расходов**. В этом же справочнике хранится информация об отражении в учете сумм амортизации основных средств, поэтому ознакомиться с ним и внести необходимые данные в этот справочник можно в разделе **Основные средства и НМА** (подраздел **Справочники и настройки**, пункт **Способы отражения расходов**). Более подробно с различными вариантами заполнения этого справочника можно познакомиться в пособии «Секреты профессиональной работы с 1С:Бухгалтерией 8. Учет основных средств». Здесь мы рассмотрим простой случай – когда стоимость спецодежды полностью относится на один счет бухгалтерского учета.

Для спецодежды *Халат х/б*, используемой в производственной лаборатории, в качестве счета учета будет использоваться счет 25, подразделение – *Производственная лаборатория* (выбор из справочника **Подразделения организации**), статья затрат – *Материальные расходы* (выбор из справочника **Статьи затрат**) (рис. 2.48).

Спецодержда (счет 25) (Способ отражения расходов)

Наименование: Спецодержда (счет 25) Код: 000000015

Организация: ООО "Белая акация"

N	Счет затрат	Субконто 1	К.
	Подразделение	Субконто 2	
		Субконто 3	
1	25	Материальные расходы	1,000
	Производственная лаборатория		

Комментарий:

Рис. 2.48. Способ отражения расходов по спецодержде

Поскольку это единственная проводка по погашению стоимости, то в последней колонке укажем коэффициент распределения 1.

Возврат на склад из эксплуатации специальной одежды и специальной оснастки, стоимость которых полностью не погашена, в программе **1С:Бухгалтерия 8** отражается с помощью документа **Возврат материалов из эксплуатации** (раздел **Номенклатура и склад**, подраздел **Спецодержда и инвентарь**, пункт **Возвраты материалов из эксплуатации**).

В форме документа (рис. 2.49) в шапке указывается склад, на который возвращаются «специальные» материалы, и подразделение, в котором они находились в эксплуатации. В табличной части приводятся сведения о возвращаемых материалах и необходимые данные для отражения операции в учете: для специальной одежды - на закладке **Спецодержда**, специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**.

В документе также следует указать **Партию материалов в эксплуатации**. Перечислить необходимые материалы можно как уже знакомым нам **методом подбора**, так и остатками материалов в эксплуатации. Метод подбора используется в случаях, когда необходимо вернуть из эксплуатации отдельные позиции материалов. Второй метод – автоматическое заполнение по остаткам, удобен в случаях, когда необходимо вернуть на склад все или большую часть материалов, находящихся в эксплуатации, например, при смене материально-ответственного лица.

Учет производственных операций

Возврат материалов из эксплуатации БА00000001 от 30.03.2012 12:00:00

Провести и закрыть Провести

Номер: БА00000001 от: 30.03.2012 12:00:00

Организация: ООО "Белая акция"

Склад: Хозяйственный склад

Местонахождение: Производственная лаборатория

Спецдежда Спецснаска (1)

Добавить Заполнить Подбор

N	Именклатура	Гартия материалов в эксплуатации	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Комплект лекал	Передача материалов с эксплуатации БА0...	1,000	10.10	10.11.2

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.49. Регистрация операции возврата спецматериалов из эксплуатации на склад

При проведении документа формируются проводки, представленные на рис. 2.50.

Бухгалтерский и налоговый учет НДС по приобретенным ценностям

Добавить

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Коли...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма...	Сумма НУ Кт
1	30.03.12	25	Материальные расходы		10.11.2	Комплект лекал		58,85		
		Производ...	Производ...		Производс...	Передача материалов в эк...		Погашение стоимости ...	58,85	
2	30.03.12	10.10	Комплект лекал	1,000	10.11.2	Комплект лекал	1,000	2 000,94		
		Хозяйственный склад	Производс...		Производс...	Передача материалов в эк...		Возврат спецснас...	2 000,94	2 000,94
3	30.03.12				МЦ.03	Комплект лекал	1,000	2 118,64		
			Производс...		Производс...	Передача материалов в эк...		Возврат спецснас...		2 118,64

Рис. 2.50. Проводки по возврату спецматериалов из эксплуатации

Сначала производится списание доли стоимости за текущий месяц, затем материал возвращается на склад по остаточной стоимости.

В налоговом учете движения отражаются в тех же суммах, но в виде временной разницы.

С помощью рассматриваемого документа оформляется возврат материалов, стоимость которых не погашена полностью. Для материалов, стоимость которых учтена в расходах при принятии к учету, либо полно-

стью погашенных линейным методом возврат материалов из эксплуатации осуществляется только по забалансовым счетам с использованием универсального документа **Операция (бухгалтерский и налоговый учет)** (раздел **Учет, налоги, отчетность**, подраздел **Хозяйственные операции**, пункт **Операции (БУ и НУ)**).

Для отражения операций списания с учета специальной одежды, специальной оснастки или инвентаря и хозяйственных принадлежностей в связи с истечением срока их использования, физическим износом и по другим аналогичным причинам предназначен документ **Списание материалов из эксплуатации** (раздел **Номенклатура и склад**, подраздел **Спецодежда и инвентарь**, пункт **Списание материалов из эксплуатации**).

В форме документа (рис. 2.51) в шапке указывается подразделение, в котором специальная одежда (специальная оснастка, инвентарь и хозяйственные принадлежности) находилась в эксплуатации.

Списание материалов из эксплуатации БА000000001 от 30.04.2012 23:59:59

Провести и закрыть | Провести | Печать

Номер: БА000000001 от: 30.04.2012 23:59:59

Организация: ООО "Белая акация" Местонахождение: Производственная лаборатория

Спецодежда (1) | Спецоснастка | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | Списание расходов

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Номенкл...	Партия материалов в эксл...	Физическое лицо	Количество	Счет передачи
1	Халат х/б	Передача материалов в эксл...	Патышева Мария Васильевна	1,000	МЦ.02

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий

Рис. 2.51. Регистрация операции списания спецодежды из эксплуатации

В табличной части приводятся сведения о списываемых с учета материалах и необходимые данные для отражения операции в учете:

- для специальной одежды - на закладке **Спецодежда**,
- для специальной оснастки – на закладке **Спецоснастка**,
- для инвентаря и хозяйственных принадлежностей – на закладке **Инвентарь и хозяйственные принадлежности**.

Если за время эксплуатации спецодежды, спецобуви, инвентаря и хозяйственных принадлежностей их стоимость полностью не погашена, то на закладке **Списание расходов** указывается способ списания остатка стоимости. По умолчанию расходы списываются согласно шаблону, который использовался в период эксплуатации объекта, т.е. *По назначению использования*. Если в этом есть необходимость, в реквизите **Способ списания** можно указать *В дебет счета, указанного в документе*. В этом случае программа предлагает самостоятельно указать счет для списания непогашенной стоимости в бухгалтерском учете (рис. 2.52).

Списание материалов из эксплуатации БА000000001 от 30.04.2012 23...

Провести и закрыть Провести Печать Все действия

Номер: БА000000001 от: 30.04.2012 23:59:59

Организация: ООО "Белая акация" Местонахождение: Производственная ла...

Спецодежда (1) Спецобувь Инвентарь и хозяйственные принадлежност... Списание расходов

Способ списания расходов: В дебет счета, указанного в докум...

Счет учета затрат

Счет дебета: 91.02

Прочие доходы... Списание спецодежды до истеч...

Реализуемые а...

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.52. Параметры списания спецодежды с учета

Инвентаризация материалов

Порядок проведения инвентаризации

Организации обязаны проводить инвентаризацию материалов:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме материальных ресурсов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи материалов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в случае выявления расхождений между данными бухгалтерского и складского учета.

При инвентаризации материалов следует руководствоваться *Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств* (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г № 49).

Бухгалтерия к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись материалов по форме № ИНВ-3 для собственных материалов и по форме № ИНВ-5 для материалов, принятых на ответственное хранение и в переработку. Складские операции в этот период не совершаются. Материально ответственное лицо в данной описи дает расписку о том, что все документы склада записаны в карточки складского учета материалов и сданы в бухгалтерию. Затем комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного их пересчета с заполнением графы «Фактическое наличие».

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей по форме № ИНВ-19. Суммы излишков и недостач материалов в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение 10 дней после ее окончания.

Отражение результатов в бухгалтерском учете

На основании *п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации*, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, *п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н, *п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01*, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, и *п.п. 3, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99*, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, излишек материалов приходится по рыночной стоимости (без НДС) на дату проведения

инвентаризации и соответствующая сумма отражается в качестве прочих доходов. В бухгалтерском учете материалы, оказавшиеся в излишке, подлежат зачислению на баланс записью по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

Недостача материалов списывается со счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Списываемые материалы оцениваются тем методом, который закреплен в учетной политике для оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

По решению руководителя организации сумма недостач в пределах норм естественной убыли (если такие нормы установлены) относится на издержки производства (в дебет счетов 20, 25, 26 с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»).

Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на материально ответственные лица (в дебет субсчета 73.03 «Расчеты по возмещению материального ущерба» с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»).

В случае взыскания стоимости материалов с материально ответственных лиц по рыночным ценам, разница между фактической себестоимостью и рыночной ценой подлежит списанию на финансовые результаты. До взыскания с виновного лица указанная разница учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Потери материалов от стихийных бедствий относятся на финансовые результаты (в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» с кредита счета 10 «Материалы»).

Отражение результатов в налоговом учете

В соответствии с *п. 20 ст. 250 НК РФ* стоимость излишков материально-производственных запасов, выявленных в результате инвентаризации, признается внереализационным доходом. Поскольку доход получен в натуральной форме, то на основании *пп. 5 и 6 ст. 274 НК РФ* он оценивается исходя из рыночной стоимости материалов, определяемых в соответствии со *ст. 40 НК РФ*. Рыночная стоимость излишков материалов, выявленных в результате инвентаризации, в налоговом учете отражается в ресурсе **Сумма НУ Кт** счета 91.01 «Прочие доходы».

В соответствии с *п. 2 ст. 254 НК РФ* стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, определяется как сумма дохода, учтенного в соответствии с *п. 20*

ст. 250 НК РФ. Таким образом, в ресурсе **Сумма НУ Дт** счета 10 также указывается рыночная стоимость излишков материалов.

Недостача материалов в налоговом учете списывается по кредиту счета 10, вид учета «НУ» в дебет счета 94, вид учета «НУ».

Стоимость недостающих материалов, если она не относится на материально-ответственных лиц, списывается со счета 94 в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

Если стоимость недостающих материалов относится на материально-ответственное лицо, то учтенная на счете 94 стоимость материалов по виду учета «НУ» списывается на счет 73.03 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Недостача материалов может быть результатом стихийного бедствия, пожара, аварии и других чрезвычайных ситуаций. В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 250 НК РФ стоимость материалов в этом случае признается убытком, который приравнивается к внереализационным расходам. В налоговом учете недостающие материалы в этом случае списываются с кредита счета 10 в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

Использование документа «Инвентаризация товаров на складе»

Для составления документов на проведение инвентаризации и по результатам инвентаризации материалов в программе **1С:Бухгалтерия 8** предназначен документ **Инвентаризация товаров на складе** (раздел **Нomenclatura и склад**, подраздел **Инвентаризация**, пункт **Инвентаризация товаров на складе**).

Пример заполнения формы документа представлен на рис. 2.53.

В шапке формы документа указывается:

- в реквизите **Организация** – организация, в которой относится документ;
- в реквизите **Склад** – склад (помещение, площадка) из справочника **Склады**, для проведения инвентаризации на котором создается документ;
- в реквизите **Ответственное лицо** – материально-ответственное лицо из справочника **Физические лица**, ответственное за МПЗ, находящиеся на этом месте хранения.

Инвентаризация товаров на складе БА000000001 от 31.01.2012 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Номер: БА000000001 от: 31.01.2012 12:00:00 Склад: Склад №1

Организация: ООО "Белая акция" Ответственное лицо:

Товары (6) | Дополнительно

Добавить | Удалить | Заполнить | Подбор | Все действия

N	Номенклатура	Счет учета	Отклонение	Количество	Учет. количество	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	Пуговица форменная малая	10.01	-40,000	2 960,000	3 000,000	0,03	88,80	
2	Пуговица форменная большая	10.01		1 500,000	1 500,000	0,15	225,00	
3	Застежка "Молния" 30 см	10.01		100,000	100,000	15,00	1 500,00	
4	Застежка "Молния" 20 см	10.01		100,000	100,000	12,00	1 200,00	
5	Ткань "Джерси"	10.01	1,020	50,000	48,980	2 080,00	104 000,00	
6	Ткань "Атлас"	10.01		50,000	50,000	1 040,00	52 000,00	

Сумма: 159 013,80

Сумма по учету: 156 893,40

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.53. Пример заполнения формы документа
Инвентаризация товаров на складе

Для подготовки инвентаризационной описи по установленной форме табличная часть **Товары** заполняется по команде **Заполнить** → **Заполнить по остаткам на складе**. По этой команде в табличной части приводятся учетные данные по всем материалам для указанного склада: наименование материала, счета учета, количество, сумма.

Табличную часть можно заполнить также подбором материалов из справочника **Номенклатура**. Для этого следует выбрать команду **Подбор** и подобрать требуемые позиции вручную. Такой способ рекомендуется применять только в случаях частичной инвентаризации склада, например при инвентаризации отдельной группы материалов.

Заполненный документ сохраняется в информационной базе по команде **Записать**, и на основании введенных в форму сведений для вывода на бумажный носитель формируется инвентаризационная опись по форме № ИНВ-3 (по команде **Печать** → **ИНВ-3 (инвентаризационная опись товаров)**). Вывод электронного варианта формы на бумажный носитель производится по команде **Печать**.

Для составления с помощью документа **Инвентаризация товаров на складе** сличительной ведомости по форме №ИНВ-19 по результатам инвентаризации необходимо создать новый экземпляр документа этого вида путем копирования документа на инвентаризацию. В этом документе необходимо указать дату составления ведомости, а также заполнить колонки **Количество** и **Сумма** табличной части **Товары**.

Если заполнение табличной части документа на инвентаризацию проводилось с помощью команды **Заполнить** → **Заполнить по остаткам на складе**, то колонки **Количество** и **Сумма** заполняются автоматически. По умолчанию в них указываются те же данные, что и в колонках **Учетное количество** и **Учетная сумма**. В случае обнаружения расхождений в соответствующих строках необходимо указать фактическое количество (фактическую стоимость).

Если заполнение табличной части производилось с помощью команды **Подбор**, то данные в колонки **Количество** и **Сумма** необходимо ввести вручную.

При наличии расхождений между учетными и фактическими данными в колонке **Отклонение** автоматически подсчитывается количественное расхождение по соответствующей строке документа. Недостача (когда фактический остаток меньше учетного) отображается со знаком «минус», излишек (когда фактическое количество больше учетного) – со знаком «плюс» (рис. 2.54).

Фактическая сумма (значение колонки **Сумма**) по умолчанию подсчитывается как произведение значений колонок **Количество** и **Цена**. Если в результате инвентаризации установлено, что фактическая стоимость не совпадает с учетной, то при изменении фактической стоимости пересчитывается цена за единицу. Она подсчитывается как частное от деления фактической суммы на фактическое количество.

Заполненный документ сохраняется в информационной базе по команде **Записать**, и на основании введенных в форму сведений сначала формируется, а затем выводится на бумажный носитель инвентаризационная опись по форме №ИНВ-19 (по команде **Печать** → **ИНВ-19 (Сличительная ведомость)**).

Учет производственных операций

Инвентаризация товаров на складе БА000000001 от 31.01.2012 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать | Все действия

Номер: БА000000001 от: 31.01.2012 12:00:00 Склад: Склад №1

Организация: ООО "Селая окаяния" Ответственное лицо:

Товары (6) | Делити результаты

Добавить | Удалить | Заполнить | Подбор | Все действия

N	Наименование	Счет учета	Отклонение	Количество	Учет. количество	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	Пуговица форменная малая	10.01	-40,000	2 960,000	3 000,000	0,03	88,80	
2	Пуговица форменная большая	10.01		1 500,000	1 500,000	0,15	225,00	
3	Застежка "Молния" 30 см	10.01		100,000	100,000	15,00	1 500,00	
4	Застежка "Молния" 20 см	10.01		100,000	100,000	12,00	1 200,00	
5	Ткань "Джерси"	10.01	1,020	50,000	48,980	2 080,00	104 000,00	
6	Ткань "Атлас"	10.01		50,000	50,000	1 040,00	52 000,00	

Недостача | Излишек

Сумма: 159 013,80
Сумма по учету: 156 893,40

Ответственный: Фамилия ответственного лица
Комментарий:

Рис. 2.54. Сведения о недостачах и излишках в инвентаризационной ведомости

Отражение операций по результатам инвентаризации

Обращаем внимание, что документ **Инвентаризация товаров на складе** при проведении не формирует никаких движений, но на его основании (команда **Создать на основании**) можно ввести документы для отражения результатов инвентаризации в учете, в частности:

- документ **Оприходование товаров** – для отражения в бухгалтерском и налоговом учете результатов инвентаризации, в ходе которой выявлены излишки материалов;
- документ **Списание товаров** – для отражения в бухгалтерском и налоговом учете результатов инвентаризации, в ходе которой выявлена недостача материалов.

Для отражения в учете результатов инвентаризации, в ходе которой выявлена недостача материалов, на основании документа **Инвентаризация товаров на складе** по результатам инвентаризации необходимо ввести документ **Оприходование товаров**. В реквизите **Статья доходов** шапки формы документа необходимо указать объект аналитического учета

та доходов на счете 91.01 «Прочие доходы» (статью справочника **Прочие доходы и расходы** с видом *Прочие доходы и расходы*).

При указанном режиме создания документа в табличную часть автоматически включаются те материалы, которые по данным документа-основания считаются излишками. Из табличной части необходимо исключить те материалы, излишек которых обусловлен тем, что они по данным учета числятся на другом складе.

Для каждого материала, оказавшегося в излишке, в табличной части **Товары** формы документа необходимо указать (рис. 2.55):

- в реквизите **Цена** – текущую рыночную стоимость материалов, выявленных при инвентаризации (значение в колонке **Сумма** подсчитывается автоматически как произведение количества за единицу на рыночную цену за единицу);
- в реквизите **Счет учета** – счет бухгалтерского учета приходующих материалов.

Оприходование товаров БА000000001 от 31.01.2012 23:59:59 *

Провести и закрыть | Провести | Печать

Номер: БА000000001 от: 31.01.2012 23:59:59 Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе БА0000...

Организация: ООО "Белая акация" Статья доходов: Прочие внереализационные доходы (расхо...)

Склад: Склад №1 Тип цен: не указан

Товары (1)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Ткань "Джерси"	1.020	2.080,00	2.121,60	10.01

Текущая рыночная стоимость

Всего: 2 121,60 руб.

Основание: Решение комиссии об утверждении результатов инвентаризации

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.55. Заполнение документа **Оприходование товаров**

При проведении документа будут сформированы проводки бухгалтерского и налогового учета по результатам инвентаризации.

В бухгалтерском учете стоимость излишков отражается по дебету счета 10 (соответствующий субсчет) по текущей рыночной стоимости (значение в колонке **Сумма** табличной части) в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы» (рис. 2.56).

Учет производственных операций

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.01	ткань "Джерси"	1,020	91.01	Прочие внереализ...		2 121,60	2 121,60	2 121,60

Рис. 2.56. Бухгалтерская запись по отражению результатов инвентаризации, при которой выявлены излишки материалов

В налоговом учете в ресурсе **Сумма НУ Кт** фиксируется внереализационный доход, а в ресурсе **Сумма НУ Дт** стоимость принимаемого к учету материала, выявленного при инвентаризации.

Если при инвентаризации выявлена недостача, то на основании документа **Инвентаризация товаров на складе** по результатам инвентаризации необходимо ввести документ **Списание товаров** (рис. 2.57).

Списание товаров БА000000001 от 31.01.2012 23:59:59 - Секреты 1С Бухг... (1С-Предприятие)

Принять и закрыть | Прокладки | Печат

Вид операции: Товары, продукция

Номер: БА000000001 от: 31.01.2012 23:59:59

Основание: Решение комиссии об утверждении результатов инвентаризации

Плательщик: ООО "Белая жемчужина"

Склад: Склад №1

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Пуговица форменная малая	40,000	10.01

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.57. Списание с учета недостачи материалов по результатам инвентаризации

При указанном режиме создания документа в табличную часть автоматически включаются те материалы, которые по данным документа-основания оказались в недостатке. Из табличной части необходимо исключить те материалы, недостаток которых обусловлен тем, что они фактически находятся на другом складе.

При проведении документа стоимость недостающих материалов списывается в бухгалтерском и налоговом учете с кредита счета 10 в дебет счета 94.

Дальнейшие записи по списанию сумм со счета 94 в **1С:Бухгалтерии 8** производятся вручную с помощью документа **Операция (бухгалтерский и налоговый учет)**.

Если в результате инвентаризации выявлено расхождение, обусловленное тем, что материалы числятся не на том складе, на котором они фактически находятся, то для изменения фактического местонахождения материалов необходимо ввести документ **Перемещение товаров** (рис. 2.58).

Перемещение товаров БА000000003 от 31.01.2012 23:59:59

Провести и закрыть | Провести | Печать

Вид операции: Товары, продукция

Номер: БА000000003 от: 31.01.2012 23:59:59

Организация: ООО "Белая акация"

Склад-отправитель: Склад №1 Склад-получатель: Склад №2

Товары (2) | Товары на комиссии | Возвратная тара | НДС

N	Номенклатура	Количество	Счет учета отпр.	Счет учета получ.
1	Пуговица форменная большая	500,000	10.01	10.01
2	Пуговица форменная малая	1 500,000	10.01	10.01

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 2.58. Отражение перемещения материалов по результатам инвентаризации

Работу с этим документом мы уже подробно рассматривали ранее. Отметим особенности оформления этого документа при оформлении его по результатам инвентаризации. При создании документа следует учитывать следующие особенности. В реквизите **Склад-отправитель** необходимо указывать склад, на котором выявлена *недостача* (учетное количество превышает фактическое), а в реквизите **Склад-получатель** – склад, на котором обнаружен *излишек* (фактическое количество превышает учетное) того же материала.

При проведении документа в бухгалтерском и налоговом учете формируются внутренние проводки по счету 10 с разной аналитикой по виду субконто **Склады**.

Если по результатам инвентаризации обнаружено, что местонахождение материалов не совпадает для нескольких складов, по данным инвентаризации вводится несколько документов **Перемещение материалов** с заполнением шапки и состава материалов в табличной части по указанным выше правилам.

Тестовые задания для проверки знаний

1. В 1С:Бухгалтерии 8 подключение и настройка аналитического учета по складам осуществляется

1. В форме плана счетов.
2. В форме плана видов характеристик.
3. В форме «Учетная политика организаций».
4. В форме «Настройка параметров учета».
5. В форме «Ввод начальных остатков».

2. В 1С:Бухгалтерии 8 включение партионного учета материалов на счетах учета МПЗ осуществляется

1. В форме плана счетов.
2. В форме плана видов характеристик.
3. В форме «Учетная политика организаций».
4. В форме «Настройка параметров учета».
5. В форме «Ввод начальных остатков».

3. В 1С:Бухгалтерии 8 на счетах учета МПЗ учет в разрезе контрагентов

1. Не ведется никогда.
2. Ведется всегда.
3. Ведется только на счетах, на которых ведется партионный учет.
4. Ведется только на счетах учета материалов, переданных в переработку.
5. Ведется только на счетах учета специальной одежды и оснастки в эксплуатации.

4. В 1С:Бухгалтерии 8 на счетах учета МПЗ учет в разрезе работников организации

1. Не ведется.
2. Ведется всегда.
3. Ведется только на счетах, на которых включен партионный учет.
4. Ведется только на счетах учета специальной одежды в эксплуатации.
5. Ведется на счетах учета специальной одежды и оснастки в эксплуатации.

5. В 1С:Бухгалтерии 8 при заполнении форм документов по учету производственных операций счета учета номенклатуры автоматически заполняются

1. Из справочника «Номенклатура».
2. Из справочника «Номенклатурные группы».
3. Из справочника «Счета учета номенклатуры».
4. Из регистра сведений «Счета учета номенклатуры»

6. В программе 1С:Бухгалтерии 8 операция поступления на склад из эксплуатации специальной одежды и специальной оснастки, стоимость которых полностью не погашена, отражается

1. С помощью документа «Возврат материалов из эксплуатации».
2. С помощью документа «Оприходование товаров».
3. С помощью документа «Списание товаров».
4. С помощью документа «Списание материалов из эксплуатации».
5. С помощью документа «Списание материалов из эксплуатации» или документа «Возврат материалов из эксплуатации».

7. В 1С:Бухгалтерии 8 для отражения в учете операции отпуска со склада в производство специальной оснастки используется документ

1. «Передача материалов в эксплуатацию».
2. «Требование-накладная».
3. «Перемещение товаров».
4. Любой из перечисленных.
5. Ни один из перечисленных.

8. В 1С:Бухгалтерии 8 для отражения в учете операции отпуска со склада малоценных основных средств (инвентаря и хозяйственных принадлежностей), учитываемых в составе МПЗ, используется документ

1. «Передача материалов в эксплуатацию».
2. «Требование-накладная».
3. «Перемещение товаров».
4. Любой из перечисленных.
5. Ни один из перечисленных.

9. В 1С:Бухгалтерии 8 для погашения стоимости спецодежды допускается использовать

1. Только метод «По средней стоимости».
2. Методы «По средней стоимости» и ФИФО.
3. Методы «По средней стоимости», ФИФО и ЛИФО.
4. Методы «По средней стоимости» и ЛИФО.
5. Ни один из перечисленных методов.

10. В 1С:Бухгалтерии 8 способ погашения стоимости для спецодежды устанавливается в справочнике

1. «Номенклатура».
2. «Счета учета номенклатуры».
3. «Методы распределения косвенных расходов».
4. «Назначения использования».

11. В 1С:Бухгалтерии 8 может быть установлен порядок погашения стоимости материала

1. Линейный.
2. Нелинейный.
3. Полное списание на счет затрат в момент передачи материалов в эксплуатацию
4. Первый и второй.
5. Первый и третий.

12. В 1С:Бухгалтерии 8 для отражения в учете операций по перемещению материалов из одного места хранения в другое используется документ

1. «Передача материалов в эксплуатацию».
2. «Требование-накладная».
3. «Перемещение товаров».
4. Любой из перечисленных.
5. Ни один из перечисленных.

13. В 1С:Бухгалтерии 8 для отражения в учете операций по передаче материалов в производство используется документ

1. «Передача материалов в эксплуатацию».
2. «Требование-накладная».
3. «Перемещение товаров».
4. Любой из перечисленных.
5. Ни один из перечисленных.

14. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Требование-накладная»

1. Формирует только проводки бухгалтерского учета.
2. Формирует только проводки налогового учета.
3. Формирует проводки, как бухгалтерского, так и налогового учета.
4. Не формирует проводок.

15. В 1С:Бухгалтерии 8 отпуск материалов в переработку на сторону отражается документом

1. «Передача материалов в эксплуатацию».
2. «Требование-накладная».
3. «Перемещение товаров».
4. Любым из перечисленных.
5. Ни одним из перечисленных.

16. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Передача товаров» предназначен для отражения операций

1. Отпуска материалов в переработку на сторону.
2. Передачи материалов в производство.
3. Перемещения материалов из одного места хранения в другое.
4. Всех перечисленных.
5. Ни одной из перечисленных.

17. В 1С:Бухгалтерии 8 для целей бухгалтерского учета пользователем может быть установлен метод оценки МПЗ

1. Только по средней стоимости.
2. ФИФО, ЛИФО, по средней стоимости.
3. По средней стоимости или ЛИФО.
4. По средней стоимости или ФИФО.

18. Список складов (мест хранения) представлен в 1С:Бухгалтерии 8 при помощи объекта

1. Справочник.
2. Перечисление.
3. Регистр сведений.
4. План видов характеристик.
5. План видов обмена.

19. В 1С:Бухгалтерии 8 метод списания запасов устанавливается

1. Для каждой номенклатурной позиции.
2. Для групп номенклатуры.
3. Единым для всей номенклатуры.
4. Первым и вторым способами.
5. Всеми способами.

20. В 1С:Бухгалтерии 8 метод списания запасов (по ФИФО, по средней стоимости) устанавливается

1. Единым для бухгалтерского учета и налогового учета.
2. Единым для всех организаций предприятия.
3. Отдельно для бухгалтерского учета и налогового учета, но единым для всех организаций предприятия.
4. Единым для бухгалтерского учета и налогового учета, но индивидуально для каждой организации предприятия.
5. Отдельно для бухгалтерского учета и налогового учета, а также индивидуально для каждой организации предприятия.

21. При вводе документа «Поступление товаров и услуг» для каждой номенклатурной позиции счет дебета определяется автоматически

1. Исходя из данных справочника «Номенклатура».
2. Исходя из данных справочника «Номенклатурные группы».
3. Исходя из данных регистра сведений «Счета учета номенклатуры».
4. Исходя из данных регистра сведений «Цены номенклатуры».
5. Исходя из данных регистра сведений «Счета учета расчетов с контрагентами».

22. Документ «Поступления доп. расходов» предназначен

1. Для учета услуг сторонних организаций, которые оказывают влияние на себестоимость приобретаемых материальных ценностей .
2. Для учета услуг организаций собственной компании, которые оказывают влияние на себестоимость приобретаемых материальных ценностей.
3. Для учета услуг сторонних организаций и собственной компании, которые оказывают влияние на себестоимость приобретаемых материальных ценностей.
4. Для учета дополнительных расходов, связанных с реализацией услуг производственного характера.
5. Для учета услуг сторонних организаций и собственной компании, которые оказывают влияние на себестоимость приобретаемых материальных ценностей, а также реализации услуг производственного характера.

23. Документ 1С:Бухгалтерии 8 «Поступления доп. расходов» позволяет распределять дополнительные расходы

1. По номенклатурным позициям, включенным в табличную часть в режиме ручного подбора.
2. По номенклатурным позициям, включенным в табличную часть из одного документа поступления.
3. По номенклатурным позициям, включенным в табличную часть из нескольких документов поступления.
4. По номенклатурным позициям, включенным в табличную часть из нескольких документов поступления И в режиме ручного подбора.
5. По номенклатурным позициям, включенным в табличную часть из нескольких документов поступления, ИЛИ в режиме ручного подбора.

24. Расходы, учитываемые документом «Поступление доп. расходов», относятся

1. На номенклатурные позиции, указанные в документе, пропорционально их стоимости.
2. На номенклатурные позиции, указанные в документе, пропорционально их стоимости или количеству.
3. На номенклатурные позиции, указанные в документе, пропорционально их стоимости, количеству или весу.
4. В полном объеме на себестоимость продаж текущего периода.

25. В 1С:Бухгалтерии 8 для хранения перечня спецоснастки предусмотрен

1. Справочник «Номенклатура».
2. Регистр сведений «Состояния ОС организации».
3. Справочник «Нематериальные активы».
4. Регистр сведений «Основные спецификации номенклатуры».
5. Справочник «Спецодежда и спецоснастка».

26. В 1С:Бухгалтерии 8 для хранения перечня спецодежды предусмотрен

1. Справочник «Номенклатура».
2. Регистр сведений «Состояния ОС организации».
3. Справочник «Спецификации номенклатуры».
4. Регистр сведений «Основные спецификации номенклатуры».
5. Справочник «Спецодежда и спецоснастка».

27. В 1С:Бухгалтерии 8 операция возврата спецодежды (спецоснастки) из производства на склад оформляется документом

1. «Выработка материалов».
2. «Списание материалов из эксплуатации».
3. «Отчет производства за смену».
4. «Требование-накладная».
5. «Возврат материалов из эксплуатации».

28. В 1С:Бухгалтерии 8 операция списания спецоснастки в связи с ее полным износом производится документом

1. «Выработка материалов».
2. «Списание материалов из эксплуатации».
3. «Возврат материалов из эксплуатации».
4. «Закрытие месяца».
5. «Списание спецодежды и спецоснастки».

29. В 1С:Бухгалтерии 8 операция списания спецодежды в связи с ее полным износом производится документом

1. «Требование-накладная».
2. «Списание материалов из эксплуатации».
3. «Списание спецодежды и спецоснастки».
4. «Возврат материалов из эксплуатации».
5. «Выработка материалов».

30. В 1С:Бухгалтерии 8 операция поступления в организацию материалов на переработку оформляется документом

1. «Поступление товаров и услуг».
2. «Требование-накладная».
3. «Реализация услуг по переработке».
4. «Передача в переработку».
5. Любым из перечисленных.

31. В 1С:Бухгалтерии 8 операция отпуска в производство материалов стороннего заказчика оформляется документом

1. «Отчет производства за смену».
2. «Требование-накладная».
3. «Реализация услуг по переработке».
4. «Передача в переработку».
5. Любым из перечисленных.

32. В 1С:Бухгалтерии 8 операция оказания услуг по переработке материалов заказчика оформляется документом

1. «Отчет производства за смену».
2. «Требование-накладная».
3. «Реализация услуг по переработке».
4. «Передача в переработку».
5. Любым из перечисленных.

33. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Инвентаризация товаров на складе» при проведении

1. Не формирует бухгалтерских проводок.
2. Формирует бухгалтерские проводки для отражения излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации.
3. Формирует бухгалтерские проводки для отражения недостачи материалов, выявленной в ходе инвентаризации.
4. Формирует бухгалтерские проводки для отражения излишков и недостачи материалов, выявленных в ходе инвентаризации.

34. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Инвентаризация товаров на складе» при проведении

1. Формирует только проводки бухгалтерского учета.
2. Формирует только движения в регистрах накопления.
3. Формирует проводки бухгалтерского учета и движения в регистре накопления.
4. Не формирует ни проводок бухгалтерского учета, ни движений в регистре накопления.

35. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Оприходование товаров» при проведении

1. Формирует только проводки бухгалтерского учета.
2. Формирует только проводки налогового учета.
3. Формирует проводки, как бухгалтерского учета, так и налогового учета.
4. Не формирует проводок ни бухгалтерского, ни налогового учета.

36. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Списание товаров» при проведении

1. Формирует только проводки бухгалтерского учета.
2. Формирует только проводки налогового учета.
3. Формирует проводки, как бухгалтерского учета, так и налогового учета.
4. Не формирует проводок ни бухгалтерского, ни налогового учета.

37. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Списание товаров» при проведении

1. Не формирует бухгалтерских проводок.
2. Формирует бухгалтерские проводки для отражения излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации.
3. Формирует бухгалтерские проводки для отражения недостачи материалов, выявленной в ходе инвентаризации.
4. Формирует бухгалтерские проводки для отражения излишков и недостачи материалов, выявленных в ходе инвентаризации.

38. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Оприходование товаров» при проведении

1. Не формирует бухгалтерских проводок.
2. Формирует бухгалтерские проводки для отражения излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации.
3. Формирует бухгалтерские проводки для отражения недостачи материалов, выявленной в ходе инвентаризации.
4. Формирует бухгалтерские проводки для отражения излишков и недостачи материалов, выявленных в ходе инвентаризации.

39. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Списание товаров» может быть введен

1. Только в режиме «ввод на основании», используя в качестве основания документ «Инвентаризация товаров на складе».
2. Только независимо – без использования режима «ввод на основании».
3. Как в режиме «ввод на основании», используя в качестве основания документ «Инвентаризация товаров на складе» так и независимо (без использования режима «ввод на основании»).

40. В 1С:Бухгалтерии 8 документ «Оприходование товаров» может быть введен

1. Только в режиме «ввод на основании», используя в качестве основания документ «Инвентаризация товаров на складе».
2. Только независимо – без использования режима «ввод на основании».
3. Как в режиме «ввод на основании», используя в качестве основания документ «Инвентаризация товаров на складе» так и независимо (без использования режима «ввод на основании»).

