

Расчетно-графическое задание
ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.
ОБЪЕКТЫ СИСТЕМЫ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Цель работы: знакомство с основными понятиями и принципами российской системы бухгалтерского учета; освоение объектов конфигурации платформы 1С:Предприятие, предназначенных для автоматизации бухгалтерского учета.

Теоретические сведения

Ключевыми понятиями для российской системы бухгалтерского учета являются: счета бухгалтерского учета, план счетов учета, субсчета, принцип двойной записи, регистры бухгалтерского учета и др.

Бухгалтерский учет (БУ) отражает все хозяйственные операции с точки зрения суммового учета, т.е. для БУ в первую очередь важна денежная оценка совершающейся хозяйственной операции. Операции, отраженные в бухгалтерском учете, изменяют финансовое состояние предприятия.

Бухгалтерский учет – это сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение всей хозяйственной деятельности предприятия на основании документов в денежных измерителях с целью получения о ней текущих и итоговых данных. Характерными особенностями бухгалтерского учета являются регистрация всех без исключения хозяйственных операций и документирование.

Бухгалтерский учет подразделяется на подвиды: бухгалтерский управленческий, бухгалтерский финансовый, налоговый.

Бухгалтерский управленческий учет предназначен для формирования информации о деятельности предприятия для внутреннего пользования (собственников, руководителей, сотрудников).

Бухгалтерский финансовый учет ориентирован на получение информации, необходимой для составления бухгалтерской отчетности, подготовки информации для внешних пользователей (инвесторов, кредиторов, государственных контролирующих органов). Ведется в соответствии со стандартами бухгалтерского финансового учета и регламентируется законодательством. В РФ стандарты представлены планом бухгалтерского учета, за рубежом – GAAP, IAS и др.

Налоговый учет, также как и финансовый, предназначен для составления внешней отчетности для налоговых органов, но ведется в соот-

ветствии с налоговым законодательством, которое отличается от стандартов бухгалтерского финансового учета.

Бухгалтерский финансовый и налоговый учет могут быть объединены в *регламентированный учет*. Бухгалтерский управленческий учет, в котором находят отражения все совершаемые хозяйственные операции, является более широким по степени охвата по сравнению с финансовым и налоговым учетом, охватывающих лишь часть операций, результаты которых могут быть показаны внешнему по отношению к компании пользователю.

Счета бухгалтерского учета

Данные бухгалтерского учета хранятся в разрезе счетов учета. Счета учета не имеют объектной природы и объединены в план счетов. Для ведения бухгалтерского учета разработан Единый План Счетов Бухгалтерского учета (ЕПСБУ) – в соответствии с приказом Минфина от 31.10.2000 №94н. На основе ЕПСБУ разрабатываются рабочие планы счетов, которые могут дополняться новыми счетами в зависимости от специфики организации. Рабочий план счетов – составляющая учетной политики организации.

Таблица 20. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

Наименование счета	Код счета	Вид счета
Раздел I. Внеоборотные активы (01-09)		
Основные средства	01	А
Амортизация основных средств	02	П
Нематериальные активы	04	А
Амортизация нематериальных активов	05	П
Оборудование к установке	07	А
Вложения во внеоборотные активы	08	А
Отложенные налоговые активы	09	А
Раздел II. Производственные запасы (10-19)		
Материалы	10	А
НДС по приобретенным ценностям	19	А
Раздел III. Затраты на производство (20-29)		
Основное производство	20	А
Полуфабрикаты собственного производства	21	А
Вспомогательные производства	23	А
Общепроизводственные расходы	25	А
Общехозяйственные расходы	26	А
Раздел IV. Готовая продукция и товары (счета 40-46)		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А

Наименование счета	Код счета	Вид счета
Товары	41	А
Торговая наценка	42	П
Готовая продукция	43	А
Расходы на продажу	44	А
Товары отгруженные	45	А
Раздел V. Денежные средства (50-59)		
Касса	50	А
Расчетный счет	51	А
Раздел VI. Расчеты (счета 60-79)		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	АП
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	АП
Расчеты по налогам и сборам	68	АП
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	АП
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	АП
Расчеты с подотчетными лицами	71	АП
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	АП
Расчеты с учредителями	75	АП
Раздел VII. Капитал (счета 80-86)		
Уставный капитал	80	П
Нераспределенная прибыль	84	АП
Раздел VIII. Финансовые результаты (счета 90-99)		
Продажи	90	АП
Прочие доходы и расходы	91	АП
Расходы будущих периодов	97	А
Прибыли и убытки	99	АП
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	А
Материалы, принятые в переработку	003	А

На счете группируются однородные хозяйственные операции, так, например, на счете Касса группируются операции по приходу и списанию средств из кассы предприятия. В табл. 20 приведены лишь основные счета учета, которые используются на предприятиях любого профиля.

Для удобства ведения бухгалтерского учета план счетов разбит на разделы. Понимание структуры плана счетов – ключ к быстрому поиску нужного счета. Расположение разделов плана счетов соответствует структуре одного из главных бухгалтерских документов - *бухгалтерскому балансу*. Бухгалтерский баланс отражает текущее финансовое состояние компании. Бухгалтерский баланс состоит из двух частей – актива и пассива. В активах отражается имущество организации, в пассивах – обязательства нашей организации или источники образова-

ния имущества. Итог по активу должен быть равен итогу по пассиву. Это равенство называется *валютой баланса*.

Таблица 21. Регламентированный отчет «Бухгалтерский баланс»

Наименование показателя	Код	На конец периода
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	
Результаты исследований и разработок	1120	
Нематериальные поисковые активы	1130	
Материальные поисковые активы	1140	
Основные средства	1150	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	
Финансовые вложения	1170	
Отложенные налоговые активы	1180	
Прочие внеоборотные активы	1190	
Итого по разделу I	1100	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	
Дебиторская задолженность	1230	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	
Прочие оборотные активы	1260	
Итого по разделу II	1200	
БАЛАНС	1600	
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	
Переоценка внеоборотных активов	1340	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	
Резервный капитал	1360	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	
Итого по разделу III	1300	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	
Отложенные налоговые обязательства	1420	
Оценочные обязательства	1430	
Прочие обязательства	1450	

Наименование показателя	Код	На конец периода
Итого по разделу IV	1400	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	
Кредиторская задолженность	1520	
Доходы будущих периодов	1530	
Оценочные обязательства	1540	
Прочие обязательства	1550	
Итого по разделу V	1500	
БАЛАНС	1700	

Внеоборотные активы используются в организации свыше 12 месяцев, оборотные – меньше 12 месяцев. Счета раздела I плана счетов отражаются в разделе I бухгалтерского баланса (во внеоборотных активах).

Счета раздела II плана счетов отражаются в разделе II бухгалтерского баланса. В оборотных активах по статье *Запасы* учитываются данные счетов 10-Материалы, 41-Товары, 43-Готовая продукция. Затраты на производство (счета раздела III плана счетов) отражаются в себестоимости готовой продукции. При наличии незавершенного производства эти затраты отражаются в активе баланса по статье *Запасы*. Счета раздела IV плана счетов также учитываются в оборотных активах (раздел II бухгалтерского баланса) по статье *Запасы*.

Денежные средства (счета раздела V плана счетов) относятся к оборотным активам (статья *Денежные средства и денежные эквиваленты*).

Если по счетам расчета (раздел VI плана счетов) возникает дебиторская задолженность (т.е. существует долг перед предприятием), то она отражается в оборотных активах по одноименной статье. Если возникает кредиторская задолженность (предприятие имеет долги), то она отражается в пассиве баланса (в краткосрочных или в долгосрочных обязательствах).

Счета разделов VII и VIII плана счетов отражаются в пассиве баланса (раздел III, Капитал и резервы).

Забалансовые счета не отражаются в бухгалтерском балансе.

Классификация счетов бухгалтерского учета

Классификация счетов важна для правильного отражения хозяйственных операций в БУ.

Счета бухгалтерского учета по отношению к отчету *Бухгалтерский баланс* подразделяются на балансовые и забалансовые. *Балансовые сче-*

та отражаются в бухгалтерском балансе организации. На балансовых счетах учитывается имущество и обязательства организации. *Забалансовые счета*, как упоминалось ранее, не отражаются в бухгалтерском балансе. На таких счетах учета учитывается: имущество, которое организации не принадлежит (арендованное); материалы, введенные в эксплуатацию (спецодежда) и др. Забалансовые счета используются для целей сохранности имущества.

Вторая классификация предусматривает *активные, пассивные и активно-пассивные* счета учета. В зависимости от того, каков вид счета, информация по нему тем или иным образом отражается в бухгалтерском балансе (ББ).

Активные счета отражаются в активе ББ и характеризуют имущество. Пассивные счета, соответственно, отражаются в пассиве ББ и характеризуют обязательства или источники образования имущества (капитал и резервы, нераспределенная прибыль). Активно-пассивные счета (как правило, счета расчетов) могут отражаться и в активе, и в пассиве баланса. Если возникает задолженность перед нашей организацией, то она отражается в активе бухгалтерского баланса в виде дебиторской задолженности. Если возникает задолженность нашей организации перед другими контрагентами, то такая задолженность отражается в пассиве баланса в виде кредиторской задолженности.

По степени детализации счета подразделяются на *синтетические, аналитические и субсчета*. Синтетические счета содержат обобщенные показатели об имуществе, обязательствах и операциях организации по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе. Другими словами, синтетические счета предназначены для укрупненной группировки информации в едином денежном измерителе. В плане счетов синтетические счета расположены на первом уровне иерархии. К ним можно открывать субсчета.

Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов, отражая данные по отдельным видам имущества, обязательств и операций, выраженные в натуральных, денежных и трудовых измерителях. В частности, по счету 41-Товары следует знать не только общее количество товаров, но и конкретно наличие и местонахождение каждого вида товара или группы товаров, а по счету 60-Расчеты с поставщиками и подрядчиками – не только общую задолженность, но и задолженность по каждому поставщику отдельно.

Каждая организация может добавлять свои субсчета для отражения специфики деятельности и для целей детализации информации, хранящейся в разрезе синтетических счетов. Субсчета, являясь промежуточными счетами между синтетическими и аналитическими, предна-

значены для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета. Учет в них ведется в натуральных и в денежных измерителях. Несколько аналитических счетов составляют один субсчет, а несколько субсчетов – один синтетический счет.

Таблица 22. Взаимосвязь синтетического счета 10-Материалы с его субсчетами и аналитическими счетами

Наименование	Код счета	Наименование и код субсчетов	Аналитические счета
Материалы	10	10.01 Сырье и материалы	Нефть, дизельное топливо, керосин, бензин, уголь, газ и др.
		...	
		10.03 Топливо	
		10.04 Тара и тарные материалы	Деревянная, картонная, металлическая, др.
		10.05 Запасные части	
		10.06 Прочие материалы	
		...	

В бухгалтерском учете используется синтетический и аналитический учет.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет – учет, который ведется в аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический и аналитический учет организуются так, чтобы их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали. Поэтому записи по ним проводятся параллельно. Записи на счетах аналитического учета производятся на основании тех же документов, что и записи на счетах синтетического учета, но с большей детализацией.

Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами выражается в следующем равенстве: начальное сальдо (остатки

средств на счете на начало периода) по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, равняется начальному сальдо синтетического счета. Тоже касается оборотов и конечного сальдо.

Структура счета учета и принцип двойной записи

Счет учета – бухгалтерский баланс в миниатюре. У каждого счета есть две стороны, которые нужны счету для отражения операций увеличения и уменьшения средств на счете.

Таблица 23. Структура счета учета

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
Соответствует активу баланса	Соответствует пассиву баланса

Для наглядности представим счет в виде Т-образной таблицы (бухгалтерский самолетик). В зависимости от разновидности счета (активный, пассивный, активно-пассивный), бухгалтерский самолетик имеет свои особенности.

Бухгалтерская отчетность, как правило, составляется на дату начала календарного месяца (квартала, года). Или, если дело касается оборотов, за календарный месяц (квартал, год). Поэтому каждый счет может содержать остатки с прошлого месяца (начальное сальдо), обороты за период (дебетовый оборот и кредитовый оборот) и конечные остатки (конечно сальдо). Конечное сальдо рассчитывается на основе начальных остатков и оборотов за период.

Рассмотрим структуру счетов учета в рамках некоторого периода. На начало периода у нас имеются остатки (сальдо) по счетам учета.

Дт	А	Кт	Дт	П	Кт	Дт	АП	Кт
С _н					С _н	С _н		КЗ
+		–	–		+	ДЗ		
Об	✓	✓	Об	✓	✓	+ ДЗ		+ КЗ
С _к	✓				С _к	– КЗ		– ДЗ
						Об	✓	✓
						С _к	✓	✓

Для активных (А) счетов начальное сальдо (С_н) может отражаться только по стороне дебета (Дт) и быть ≥ 0 . Обороты – все увеличения (+) и уменьшения (–) по счетам. Все увеличения по активным счетам отражаются по дебету счета, все уменьшения – по кредиту (Кт) счета. Вычисляется оборот по дебету, оборот по кредиту, а также сальдо конечное (С_к). Для активного счета сальдо конечное может отражаться

только по дебету и быть ≥ 0 . Списать со счета больше чем туда за все время положили невозможно, поэтому остаток по счету (на начало и на конец периода) всегда дебетовый.

Для пассивных счетов правила использования дебета и кредита инвертируются, т.е. начальное сальдо (C_n) может отражаться только по стороне кредита (Кт); все увеличения по пассивным счетам отражаются по кредиту счета, все уменьшения – по дебету счета; для пассивного счета сальдо конечное может отражаться только по кредиту.

Если сумма хозяйственной операции отражается по дебету активно-пассивного счета, это говорит о том, что имеется задолженность перед нашей организацией в форме дебиторской задолженности (ДЗ). По дебету такого счета отражается увеличение дебиторской задолженности и уменьшение кредиторской задолженности (КЗ). По кредиту – наоборот. Сальдо конечное может быть или по дебету, или по кредиту, что зависит от характера совершаемой хозяйственной операции. Если сальдо конечное отражено по дебету счета, то эта сумма отразится в активе бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности.

Отрицательные числа используются в бухгалтерском учете только для операций *сторнирования* (исправления ошибок). Во всех остальных случаях (например, при поступлении средств в кассу и при их списании из кассы) на счет заносится положительная цифра, меняется лишь сторона счета (дебет или кредит).

Движение средств на счетах отражают взаимосвязано: средства на счете не могли возникнуть из ниоткуда - или их должно стать меньше в другом месте или должна увеличиться задолженность за них. Поэтому любая запись в бухгалтерском учете затрагивает сразу два счета: дебет одного и кредит другого.

Теперь можем сформулировать главный принцип бухгалтерского учета – *принцип двойной записи*: любая операция, затрагивающая финансовое состояние компании, отражается по дебету одного счета и по кредиту другого счета, причем отражаемые суммы по обоим счетам должны быть одинаковы. Отражение хозяйственной операции в бухгалтерском учете по принципу двойной записи называется *проводкой* (корреспонденцией). У проводки две стороны: дебет одного счета и кредит другого счета.

В самом простом варианте проводка содержит один дебетуемый счет и один кредитуемый. Именно таким образом и ведется учет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Западные стандарты учета допускают использование сложных проводок (один счет дебетуется, несколько кредитуется или наоборот) и сборных проводок (несколько счетов дебетуются и несколько кредитуются).

ся). В этом случае каждая операция состоит из нескольких зависимых записей.

Исключение из правила двойной записи составляют только забалансовые счета. При формировании движения (проводки) по забалансовому счету не требуется указывать корреспондирующий счет.

Типы хозяйственных операций

По отношению влияния на ББ существует всего 4 типа хозяйственных операций. Любая операция сохраняет равенство между активом и пассивом баланса.

Первый тип хозяйственной операции подразумевает, что в проводке указаны два активных счета. Соответственно, происходит перетекание одного актива в другой, в целом валюта баланса не изменяется.

	Активные счета	Пассивные счета	Валюта баланса
1	Средства на одном активном счете увеличились (+), на втором – уменьшились (–)		Не изменилась

Пример хозяйственной операции первого типа: перенос денег с расчетного счета в кассу. Операция связана с перетеканием активов: на р/счете средства уменьшаются, а по счету кассы – увеличиваются на ту же величину. В проводке участвуют активные счета 50-Касса и 51-Расчетный счет. Проводка выглядит следующим образом:

Дт	51	Кт	Дт	50	Кт
		–	+		
Дт 50 Кт 51					

Второй тип хозяйственной операции подразумевает, что в проводке указаны два пассивных счета. Соответственно, происходит перетекание одного пассива в другой, в целом валюта баланса не изменяется.

	Активные счета	Пассивные счета	Валюта баланса
2		Средства на одном пассивном счете увеличились (+), на втором – уменьшились (–)	Не изменилась

Пример хозяйственной операции второго типа: удержание НДФЛ при начислении заработной платы. Наш долг по заработной плате перед работником уменьшается на сумму НДФЛ (т.е. уменьшается наша кредиторская задолженность), вместе с этим увеличивается долг перед

бюджетом, куда организация должна отчислить НДФЛ. В проводке участвуют счета 68-Счет расчета с бюджетом и 70-Счет расчета с работником (счета являются активно-пассивными, но в данной проводке ведут себя как пассивные). Проводка выглядит следующим образом:

Дт	68	Кт	Дт	70	Кт
		+	–		
Дт 70 Кт 68					

Для *третьего типа* хозяйственных операций характерно, что со стороны дебета указывается активный счет, со стороны кредита – пассивный счет. Итоги по активу и пассиву увеличиваются на одну и ту же величину, в целом валюта баланса увеличивается.

	Активные счета	Пассивные счета	Валюта баланса
3	Средства на активном счете увеличились (+)	Средства на пассивном счете увеличились (+)	Увеличилась

Пример хозяйственной операции третьего типа: покупатель внес предоплату в кассу организации. При этом увеличиваются активы организации, но увеличивается и кредиторская задолженность перед клиентом на сумму предоплаты. В проводке участвуют счета 50-Касса и 62-Счет расчета с покупателями:

Дт	50	Кт	Дт	62	Кт
+					+
Дт 50 Кт 62					

Для *четвертого типа* хозяйственных операций характерно, что со стороны дебета указывается пассивный счет, со стороны кредита – активный счет, то итоги по активу и пассиву уменьшаются на одну и ту же величину, в целом валюта баланса уменьшается.

	Активные счета	Пассивные счета	Валюта баланса
4	Средства на активном счете уменьшились (–)	Средства на пассивном счете уменьшились (–)	Уменьшилась

Пример хозяйственной операции четвертого типа: выплата заработной платы через кассу. Происходит уменьшение денежных средств в кассе организации и уменьшение задолженности (кредиторской) организации перед работником. В проводке участвуют счета 50-Касса и 70-Счет расчета с работником:

Дт	50	Кт	Дт	70	Кт
	—		—		
Дт 70	Кт 50				

Сквозная задача: составление проводок и бухгалтерского баланса

Постановка задачи: необходимо отразить в бухгалтерском учете несколько хозяйственных операций.

Таблица 24. Хозяйственные операции и соответствующие им проводки

№	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Проводка
1	Объявлен уставный капитал	100 000	Происходит ↑ уставного капитала и возникновение обязательств учредителей перед нашей организацией по внесению этой суммы. 75 – АП – Счет расчета с учредителями 80 – П – Уставный капитал Дт 75 (+) Кт 80 (+)
2	Учредителем внесены в кассу денежные средства	50 000	Происходит ↑ денежных средств в кассе и ↓ дебиторской задолженности, т.е. задолженности учредителя перед нами. 75 – АП – Счет расчета с учредителями 50 – А – Касса Дт 50 (+) Кт 75 (-)
3	Денежные средства переведены из кассы на р/счет	50 000	50 – А – Касса 51 – А – Расчетный счет Дт 51 (+) Кт 50 (-)
4	Денежные средства выданы в подотчет с р/счета	3 000	Происходит образование ДЗ подотчетного лица перед организацией на сумму 3 000 и ↓ средств на р/счете. 51 – А – Расчетный счет 71 – АП – Счет расчета с подотчетными лицами Дт 71 (+) Кт 51 (-)
5	Оприходованы материалы от поставщика	20 000	Происходит увеличение материалов на складе организации и возникает КЗ перед поставщиком. 10 – А – материалы 60 – АП – счет расчета с поставщиками Дт 10 (+) Кт 60 (+)
6	Произведена оплата поставщику за	15 000	Происходит уменьшение КЗ перед поставщиком и уменьшение денег на

№	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Проводка
	материалы через р/счет		р/счете 60 – АП – Счет расчета с поставщиками 51 – А – Расчетный счет Дт 60 (-) Кт 51 (-)
7	Материалы списаны в производство	10 000	Происходит уменьшение материалов на складе и увеличиваются затраты на основное производство (по статье Запасы в виде незавершенного производства) 10 – А – Материалы 20 – А – Затраты по основному производству Дт 20 (+) Кт 10 (-)

Состояние счетов учета после отражения семи хозяйственных операций в бухгалтерском учете (условимся, что остатки на начало периода нулевые):

Дт	80	Кт	Дт	75	Кт	Дт	50	Кт
	100 000		100 000	50 000		50 000	50 000	
Об	100 000		Об 100 000	50 000		Об 50 000	50 000	
Ск	100 000		Ск 50 000			Ск –		

Дт	51	Кт	Дт	71	Кт	Дт	10	Кт
50 000	3 000		3 000			20 000	10 000	
	15 000							
Об 50 000	18 000		Об 3 000			Об 20 000	10 000	
Ск 32 000			Ск 3 000			Ск 10 000		

Дт	60	Кт	Дт	20	Кт
15 000	20 000		10 000		
Об 15 000	20 000		Об 10 000		
Ск	5 000		Ск 10 000		

На основе данных со счетов бухгалтерского учета составляется оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ). ОСВ в терминах бухгалтерского учета, ОСВ – это учетный регистр (таблица) для группировки учетной информации по счетам.

В оборотно-сальдовой ведомости обороты за период по дебету и кредиту должны совпадать, что подтверждает корректное отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Таблица 25. Сквозная задача: оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
10			20 000	10 000	10 000	
20			10 000		10 000	
50			50 000	50 000		
51			50 000	18 000	32 000	
60			15 000	20 000		5 000
71			3 000		3 000	
75			100 000	50 000	50 000	
80				100 000		100 000
Итого			248 000	248 000	105 000	105 000

На основе оборотно-сальдовой ведомости составим бухгалтерский баланс в упрощенном виде.

Таблица 26. Бухгалтерский баланс по сквозной задаче

Наименование показателя	На ... 2014 г.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы (со счетов 10-Материалы, 20-Затраты по основному производству)	20 000
Дебиторская задолженность (со счетов расчета 60, 71, 75)	53 000
Денежные средства и денежные эквиваленты (со счетов 50, 51)	32 000
БАЛАНС	105 000
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (со счета 80)	100 000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность (со счетов расчета 60, 71, 75)	5 000
БАЛАНС	105 000

Данные совпадают с ОСВ по части валюты баланса. Актив баланса равен пассиву баланса, соответственно бухгалтерский баланс составлен корректно.

Последовательность ведения бухгалтерского учета

С точки зрения ведения бухгалтерского учета любую хозяйственную операцию следует зарегистрировать с помощью принципа двойной записи (с помощью бухгалтерской проводки). Основанием для регистрации служат первичные документы.

Информацию, которая накоплена на счетах учета, нужно отразить в учетных регистрах. Это таблицы, в которых группируется информация об имуществе и обязательствах. Информация может группироваться в различных разрезах, поэтому существует множество учетных регистров (все они реализованы в программе 1С:Бухгалтерия предприятия). Организация может создавать и свои учетные регистры, их необходимо утвердить на уровне организации.

На основе учетных регистров формируется регламентированная отчетность (для предоставления в контролирующие органы). Контролирующие органы могут запросить пояснения, тогда организация предоставляет учетные регистры. Учетные регистры могут храниться и в электронном виде (как дополнение к бумажному варианту). При предоставлении учетных регистров в контролирующие органы в электронном виде они подписываются цифровой подписью.



Рис. 102 – Последовательность ведения бухгалтерского учета

Таким образом, классическую последовательность ведения бухгалтерского учета (по российским стандартам) можно представить в виде

цепочки: хозяйственная операция регистрируется по принципу двойной записи на счетах БУ > по состоянию счетов составляются учетные регистры (ОСВ и др.) > формируется отчетность (бухгалтерский баланс и др.).

Ведение бухгалтерского учета в системе 1С:Бухгалтерия предприятия

В типовых прикладных решениях 1С:Бухгалтерия предприятия, 1С:Бухгалтерия государственного учреждения ведение бухгалтерского учета автоматизировано. При проведении первичных документов учитываемые данные распределяются по счетам учета. Как правило, нет разницы, в каком порядке формировать учетные регистры и регламентированную отчетность. И то, и другое оформлено в 1С:Бухгалтерия предприятия в виде объектов Отчет, которые формируются на основе данных из учетных объектов системы 1С – регистров бухгалтерии. Однако, для ведения бухгалтерского учета вручную порядок этих операций важен.

Важно. Не путайте «учетные объекты»/«регистры» 1С с понятием «учетные регистры» из бухгалтерского учета.

Ведение учета в 1С проводится по схеме: проведение документа, регистрирующего хозяйственную операцию > сохранение проводки Дт Счет1 Кт Счет2 Сумма в регистре бухгалтерии > формирование отчетов.

Для автоматизации бухгалтерского учета в системе 1С:Предприятие используются следующие объекты конфигурации: План счетов, Регистр бухгалтерии, Планы видов характеристик.

План счетов в 1С – список счетов, используемых для ведения бухгалтерского учета; представляет собой аналог справочника, но позволяет для каждого счета указать его вид (Активный, Пассивный, Активный/Пассивный) и признак Забалансовый.

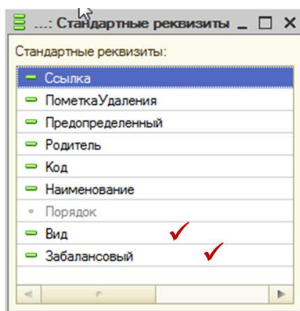


Рис. 103 – Стандартные реквизиты плана счетов

Стандартный реквизит Порядок предназначен для сортировки счетов в форме списка плана счетов и в результатах запросов.

План счетов может иметь счета, вводимые в пользовательском режиме, и те, которые задаются на этапе конфигурирования (предопределенные). Как и для справочников, предопределенные элементы плана счетов задаются на вкладке Прочее мастера объекта.

Иерархичностью счетов управляет свойство Маска кода. Свойство позволяет описать, какие символы являются разрешенными при определении кодов, а также какие разделители будут использоваться между кодом счета и субсчета. Использование символа @ в описании маски кода счета не только позволяет вводить любые алфавитно-цифровые символы в верхнем регистре или пробел, но и влияет на хранение кода в базе и отображение его в диалогах ввода. Группа знаков кода, для которой использованы символы @, при сохранении кода в базу данных упаковывается – вырезаются пробелы. Кроме того, использование этого символа влияет на формирование порядка счета.

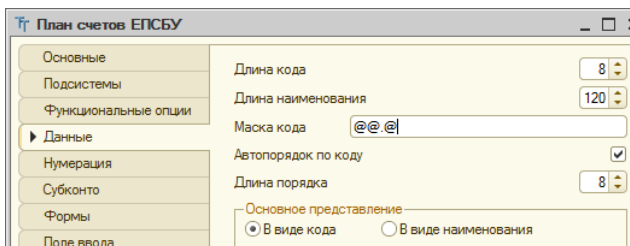


Рис. 104 – Пример настройки параметров кода для счетов

Для хранения проводок бухгалтерского учета предназначен Регистр бухгалтерии. Как правило, достаточно определить в конфигурации один регистр бухгалтерии, поскольку он связывается с планом счетов, а значит будет хранить все хозяйственные операции по счетам этого плана.

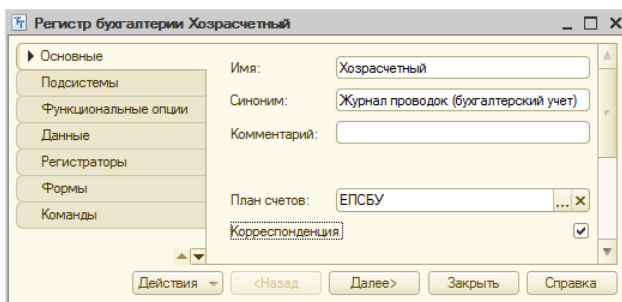


Рис. 105 – Настройка регистра бухгалтерии

Свойство Корреспонденция регистра бухгалтерии обеспечит наличие у проводки двух сторон – счета дебета и счета кредита, что позволит соблюсти принцип двойной записи. Для целей адаптации системы под разные стандарты бухгалтерского учета возможно отключать корреспонденцию.

Отметим, в конфигурации может быть определено несколько планов счетов, тогда проводки по счетам каждого из них должны храниться в отдельном регистре бухгалтерии. При этом каждый из планов счетов может включать неограниченное число счетов и субсчетов.

Проведение документов по регистру бухгалтерии отличается от ранее рассмотренных примеров только необходимостью указывать в конструкторе движений счет дебета и счет кредита (вместо Приход/Расход при создании движений регистра накопления), которые используются в бухгалтерском учете для отражения хозяйственной операции, регистрируемой документом.

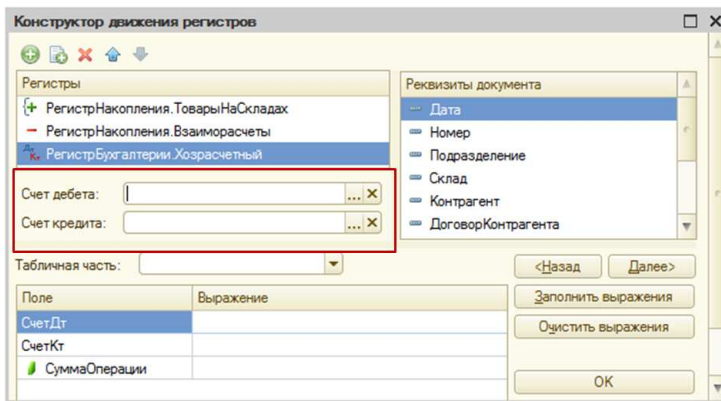


Рис. 106 – Создание движений регистра бухгалтерии

Период	↓	Регистратор	Но...	Счет Дт	Счет Кт	Сумма
18.08.2013 11:12:34		Поступление товаров и услуг 0000...	1	Товары	Поставщики	9 000,00
18.08.2013 11:22:37		Выписка банка 000000001 от 18.08...	1	Расчетны...	Поплататели	15 000,00
18.08.2013 11:22:37		Выписка банка 000000001 от 18.08...	2	Поставщики	Расчетный ...	5 000,00
25.08.2013 10:41:22		Реализация товаров и услуг 00000...	1	Поплататели	Выручка	3 000,00
25.08.2013 10:41:22		Реализация товаров и услуг 00000...	2	Себестои...	Товары	900,00
26.08.2013 16:07:31		Реализация товаров и услуг 00000...	1	Поплататели	Выручка	16 000,00

Рис. 107 – Фрагмент таблицы движений регистра бухгалтерии

При отражении в бухгалтерском учете той или иной хозяйственной операции руководствуются стандартами бухгалтерского учета, которые и определяют пары счетов для конкретной операции. Другими словами, операция по поступлению материалов от поставщика отражается в бухгалтерском учете с использованием одной пары счетов, опе-

рация по удержанию НДС – по другой паре счетов. Эти пары счетов и нужно указывать в конструкторе движений при разработке алгоритма проведения документов.

Бухгалтерский учет допускает, что пользователь в процессе ведения учета сам может создавать новые счета, а значит должен быть механизм, выполняющий произвольные проводки. В типовых конфигурациях такой механизм – документ Бухгалтерская операция (документ не проводится, движения в регистр бухгалтерии пользователь добавляет вручную в форме документа).

Чтобы обеспечить возможность вносить записи в регистр бухгалтерии вручную из формы документа, нужно соблюсти несколько условий:

- добавить в список регистраторов для регистра бухгалтерии документ, из формы которого будут вноситься записи в регистр;
- для документа запретить проведение по регистрам;
- разработать форму документа, добавив к элементам управления таблицу с движениями регистра.

Благодаря выполненным настройкам в момент записи документа движения будут сразу попадать в регистр.

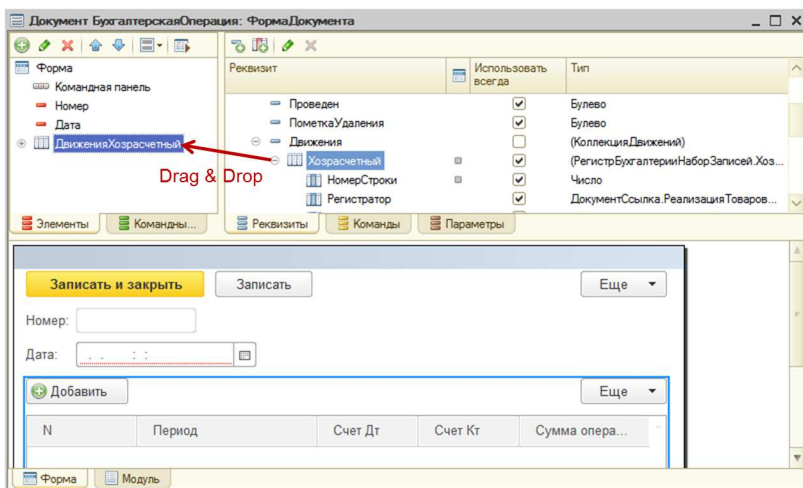


Рис. 108 – Форма документа для добавления записей в регистр вручную

С помощью такого документа пользователь в режиме 1С:Предприятие сам сможет указать, какие счета участвуют в отражении операции в бухгалтерском учете. Но есть и недостаток: необходимо следить, чтобы Период в табличной части был заполнен и совпадал с реквизитом Дата документа. Поэтому логично удалить колонку Пери-

од и предусмотреть программное заполнение этого реквизита регистра в модуле объекта документа, например, так:

```
Процедура ПередЗаписью(Отказ, РежимЗаписи, РежимПроведения)
  Для каждого Проводка ИЗ Движения.Хозрасчетный Цикл
    Проводка.Период = Дата;
  КонецЦикла;
Если ПометкаУдаления Тогда
  Движения.Хозрасчетный.Очистить();
  Движения.Хозрасчетный.Записывать = Истина;
КонецЕсли; КонецПроцедуры
```

Если нужно детализировать какой-то из счетов по номенклатуре товаров или контрагентов, другим признакам, то такой вид учета ведется дополнительно к синтетическому и называется аналитическим.

Для описания аналитического учета в программах фирмы 1С используются понятия Субконто (объект аналитического учета) и Вид субконто (аналитический разрез, совокупность однородных объектов аналитического учета). Для каждого счета (субсчета) может быть назначено несколько разных видов субконто для ведения параллельного (многомерного) учета в нескольких различных разрезах. Для организации хранения списка видов субконто используется объект Планы видов характеристик. План видов характеристик хранит в себе виды характеристик, каждый из которых имеет свой тип значения.

В отличие от субсчетов, учет на которых также детализирует счет в целом, учет на аналитических счетах (видах субконто) может вестись параллельно по нескольким аналитическим срезам (например, товары и склады: один и тот же товар может лежать на разных складах и, наоборот, на одном складе могут лежать товары разных видов).

При определении необходимой детализации учета также следует учитывать необходимость получения всей отчетности в разрезе некоего признака.

Основой отчетов по бухгалтерскому учету являются данные регистров бухгалтерии. Анализируя вид счета (А, П, АП), платформа автоматически формирует начальные остатки, обороты и конечные остатки по счету, которые в отчете можно получить, обращаясь к виртуальным таблицам регистра бухгалтерии.

Содержание работы

Приступать к выполнению РГЗ следует только после выполнения четырех лабораторных работ. Задания из РГЗ выполняются в рамках семестровой информационной базы.

1. Добавьте в состав конфигурации новую подсистему (Имя = Бухгалтерия, Синоним = Бухгалтерия), которая будет предоставлять пользователю доступ к объектам конфигурации, которые будут задействованы для автоматизации бухгалтерского учета.

2. Создайте план счетов: Имя = ЕПСБУ, Синоним = Единый план счетов БУ, принадлежит подсистеме Бухгалтерия. Установите следующие настройки на вкладке Данные объекта: Длина кода = 8, Длина наименования = 120, Маска кода (задайте маску, которой было бы достаточно для создания трех уровней счетов: 01 > 01.01 > 01.01.1), Автопорядок по коду включен, Длина порядка = 8.

3. Предусмотрите наличие предопределенных счетов в плане:



Имя	Код	Наименование	Вид	Забал...	Порядок
Счета					
Материалы	10	Материалы	Активный		10
СырьеИМатериалы	10.01	Сырье и материалы	Активный		10.01
Топливо	10.03	Топливо	Активный		10.03
ЗатратыПоОснПроизводству	20	Затраты по основному производству	Активный		20
Касса	50	Касса	Активный		50
РасчетныйСчет	51	Расчетный счет	Активный		51
СчетРасчетаСПоставщиками	60	Счет расчета с поставщиками	Активный/Пассивный		60
СчетРасчетаСПодотчетными	71	Счет расчета с подотчетными лицами	Активный/Пассивный		71
СчетРасчетаСУкредителями	75	Счет расчета с учредителями	Активный/Пассивный		75
УставныйКапитал	80	Уставный капитал	Пассивный		80

Рис. 109 – Предопределенные элементы Плана счетов

4. Добавьте в состав конфигурации регистр бухгалтерии с поддержкой корреспонденции. Свяжите его с планом счетов, созданным в п. 2,3. Имя регистра = Хозрасчетный, Синоним = Журнал проводок (бухгалтерский учет), регистр принадлежит подсистеме Бухгалтерия. Определите ресурс СуммаОперации с типом Число:10:2, неотрицательное. Документы-регистраторы регистра: ПоступлениеТоваров, РеализацияТоваровУслуг, ВыпискаБанка.

5. Создайте документ БухгалтерскаяОперация (подсистема Бухгалтерия). Добавьте реквизит СодержаниеОперации с типом Строка. Реализуйте возможность добавления проводок в регистр бухгалтерии из формы этого документа (по примеру из лабораторной работы). При

этом должно срабатывать программное заполнение Периода движений регистра бухгалтерии.

6. Отрадите в бухгалтерском учете все хозяйственные операции из таблицы 24. Для каждой операции используйте отдельный экземпляр документа.

7. Создайте отчет ОборотноСальдоваяВедомость (подсистема Бухгалтерия) с возможностью задать период, за который следует сформировать отчет. Сформируйте ОСВ в пользовательском режиме.

Организируйте отражение операций по поступлению товаров в бухгалтерском учете. Для этого измените алгоритм проведения соответствующего документа. При проведении документа ПоступлениеТоваров в регистре бухгалтерии должны формироваться проводки вида **Дт 41 Кт 60 <СуммаОперации>** (счет 41-Товары, активный; ресурс СуммаОперации регистра заполняется из реквизита СуммаДокумента документа, табличные части документа не используем).

В пользовательском режиме перепроведите несколько документов типа Поступление Товаров. Снова сформируйте оборотно-сальдовую ведомость. Что изменилось в ОСВ?

8. На форму документа ПоступлениеТоваров добавьте кнопку, при нажатии которой будет осуществлен переход к регистру бухгалтерии (для просмотра его содержимого).

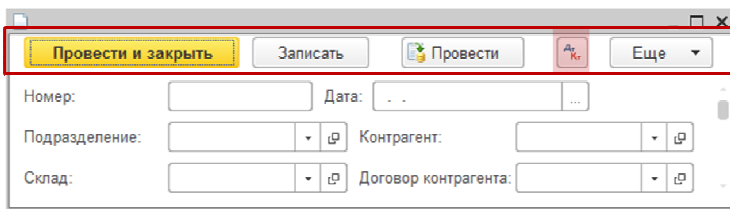



Рис. 110 – Командная панель формы документа ПоступлениеТоваров

9. В демонстрационной конфигурации Бухгалтерия предприятия найдите план счетов (в режиме конфигуратора и пользователя). Чем реальный план счетов отличается от плана из учебной конфигурации? В отчет по РГЗ занести текстовое пояснение со скриншотами.

10. В демонстрационной конфигурации проведите несколько документов, отражающих разные хозяйственные операции (поступление товаров и услуг, реализация товаров и услуг, банковские выписки). Укажите счета учета, которые при этом используются (эта информация видна в регистре бухгалтерии, перейти к нему можно из формы документа по кнопке ).

11. Найдите в интерфейсе Бухгалтерии предприятия отчет Оборотно-сальдовая ведомость. Сформируйте отчет за тот календарный месяц, на который «пришлось» выполнение РГЗ.

12. Какие стандартные отчеты, кроме ОСВ, реализованы в конфигурации 1С:Бухгалтерия? Указать не только названия найденных отчетов, но и их назначение (в каких разрезах в отчетах группируются данные бухгалтерского учета).

13. Какие регламентированные отчеты реализованы в конфигурации 1С:Бухгалтерия?

Процедура проверки и требования к оформлению РГЗ

РГЗ оценивается по 10-балльной шкале.

На проверку сдается выгрузка учебной базы (в формате *.dt), разработанной в рамках семестра, и отчет о выполнении РГЗ.

Отчет должен содержать:

- название и цель работы;
- задание;
- описание (со скриншотами) проделанных действий по каждому пункту;
- экранные формы созданных объектов;
- фрагменты программного кода (в том числе с алгоритмом проведения).

Особенно подробно следует описать и «заскриншотить» работу в демонстрационной конфигурации 1С:Бухгалтерия предприятия.

При обнаружении заимствованных у одноклассников фрагментов отчета набранные по РГЗ баллы будут аннулированы.

После проверки РГЗ – устный опрос.