

Занятие шестое

Глава 10. Учет создания материальных запасов

Учетная процедура

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) включает два аспекта — учет их приобретения (заготовления) и учет их использования.

Настоящая глава посвящена первому аспекту — отражению в компьютерном учете фактов хозяйственной жизни, связанных с приобретением материальных ценностей.

До начала ввода фактов хозяйственной жизни данного раздела учета необходимо определиться в некоторых методических вопросах, имеющих принципиальное значение для организации учета материальных ценностей.

Прежде всего, необходимо определить *порядок оценки материальных ценностей*.

В отчетности, как известно, производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из цены приобретения (фактурной цены), а также транспортно-заготовительных расходов.

В текущем учете использование фактической себестоимости приобретения материалов затруднено по двум причинам:

- транспортно-заготовительные расходы не всегда известны в момент поступления материалов;
- вследствие колебания цен на материалы и транспортно-заготовительные услуги в течение отчетного периода.

В связи с этим в текущем учете материальные ценности оцениваются по учетным ценам с определением отклонения последних от фактической себестоимости приобретения. Выбор *Вида учетных цен* (средних покупных или плановой заготовительной себестоимости) производит само предприятие, что закрепляется в его *Учетной политике*. От выбора варианта зависит порядок отражения фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов на бухгалтерских счетах. Избранный вариант должен оставаться неизменным на протяжении всего отчетного года.

На практике используются два варианта учета материально-производственных запасов:

- с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- и с использованием только счета 10 «Материалы».

Второй вариант используется на практике наиболее часто. Именно этот вариант реализован в программе *1С:Бухгалтерия*, и поэтому будет использоваться при решении заданий сквозного примера.

Для аналитического учета МПЗ используется два вида субконто: *Номенклатура* и *Склады*. Первому виду субконто соответствует справочник *Номенклатура*, второму — справочник *Склады (места хранения)*. С этими справочниками вы уже знакомы, поэтому порядок записи в них новых элементов подробно не рассматриваем.

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.

Вместе с тем, обращаем внимание, что для использования в операциях счетов учета номенклатуры «по умолчанию» материалы в справочнике *Номенклатура* следует вводить в группу *Материалы*, установив для нее счет учета *10.01*.

Рассмотрим некоторые наиболее часто встречающиеся на практике ситуации в рамках выполнения сквозного учетного примера.

Поступление материалов от поставщика

Операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков регистрируются с помощью универсального документа *Поступление товаров и услуг*.

Изначально документ создают на складе, где заполняют и сохраняют в информационной базе, там же формируют печатную форму *Приходного ордера*. Затем в бухгалтерии проверяют правильность заполнения документа, после чего документ проводят в учете.

Продолжим выполнение операций сквозного учетного примера, отразив факты хозяйственной деятельности предприятия АО «ЭПОС», связанные с поступлением материалов от поставщиков.

ИНФОРМАЦИЯ № 10-1

13.02.2025 на склад материалов АО ЭПОС от поставщика НПО «Боровик» в соответствии с «Договором № ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025» поступила партия материалов в сопровождении «Товарно-транспортной накладной», «Счета-фактуры № 720 от 13.02.2025» и «Счета № 31 от 25.01.2025».

Повторим реквизиты счета № 31:

Счет № 31 от 24.01.2025

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	150	12,50	1 875,00
Плита ДСП 1.0x0.6	шт.	400	10,50	4 200,00
Брус осиновый	куб. М	1,5	2 000,00	3 000,00
Шпон дубовый 1 200 мм	м	200	72,00	14 400,00
Шпон ореховый 1 000 мм	м	500	55,00	27 500,00
Итого				50 975,00
НДС 20 %				10 195,00
Всего				61 170,00

Количественных и качественных расхождений при приемке материалов не выявлено.

Задание № 10-1

Проверить заполненность справочника «Номенклатура» в группе «Материалы» сведениями о поступивших материалах в соответствии с Информацией № 10-1.

Решение

Заполнение справочника *Номенклатура* уже встречалось в данном учебном пособии. В связи с этим предлагается выполнить задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Задания № 9-3*.

Результат

В результате выполнения задания в справочнике *Номенклатура* группа *Материалы* должна содержать список материалов, представленный на рис. 10-1.

Номенклатура

Основное | Виды номенклатуры | Счета учета номенклатуры | Типы цен номенклатуры | Сведения об алкогольной продукции

Создать | Создать группу | Загрузить | Выгрузить | Ценник

Поиск (Ctrl+F) | Еще | ?

Наименование	Ар...	Единица	% НДС	Комментарий
Материалы				
Брус осиновый		м3	20%	
Плита ДСП 1.0x0.6		шт	20%	
Плита ДСП 1.2x1.2		шт	20%	
Шпон дубовый 1200 мм		м	20%	
Шпон ореховый 1000 мм		м	20%	

Брус осиновый (Номенклатура)

Основное | Правила определения счетов учета | Спецификации | Назначения использования

Записать и закрыть | Записать | Этикетка

Вид номенклатуры: Материалы

Наименование: Брус осиновый

Полное наименование: Брус осиновый

Артикул:

Входит в группу: Материалы

Единица: м3 | Кубический метр

% НДС: 20%

Цена продажи: 0,00 руб.

Меховое изделие: ☐

Комментарий:

Рис. 10-1. Список материалов в справочнике «Номенклатура» и пример заполнения формы элемента справочника «Брус осиновый»

Как видим, в форме элемента справочника для материалов важно указать обязательные реквизиты: *наименование* и *единицу измерения*. Ставка *НДС 20 %* проставляется автоматически, и если для данного материала не предусмотрено иное, то ее нужно оставить без изменения. Остальные реквизиты используются для оформления документов, так что для целей ведения учетных операций их заполнение необязательно.

Задание № 10-2

1. Отразить в учете оприходование 13.02.2025 материалов, поступивших от НПО «Боровик».
2. Зарегистрировать «Счет-фактуру» поставщика материалов.

Решение

Операция оприходования материалов в информационной базе регистрируется с помощью документа *Поступление товаров: (накладная)*.

Рассмотрим порядок использования этого документа для оприходования материалов, поступивших от поставщика, и воспользуемся механизмом *Создание на основании*.

В качестве документа основания будет использован *Счет от поставщика Боровик НПО от 24.01.2025*:

- через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Счета от поставщиков* выделить необходимый документ, а затем воспользоваться механизмом *Создание на основании* и выбрать *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 10.2);

В шапке формы документа:

- в реквизитах *Накладная №:* и *от:* следует указать номер накладной — 6 и дату оприходования — 13.02.2025;
- в реквизите *Склад* — *Склад материалов* (выбором из справочника *Склады (места хранения)*);

- в нижней части документа заполнить реквизиты *Счет-фактуры поставщика* — № 720 от 13.02.2025.

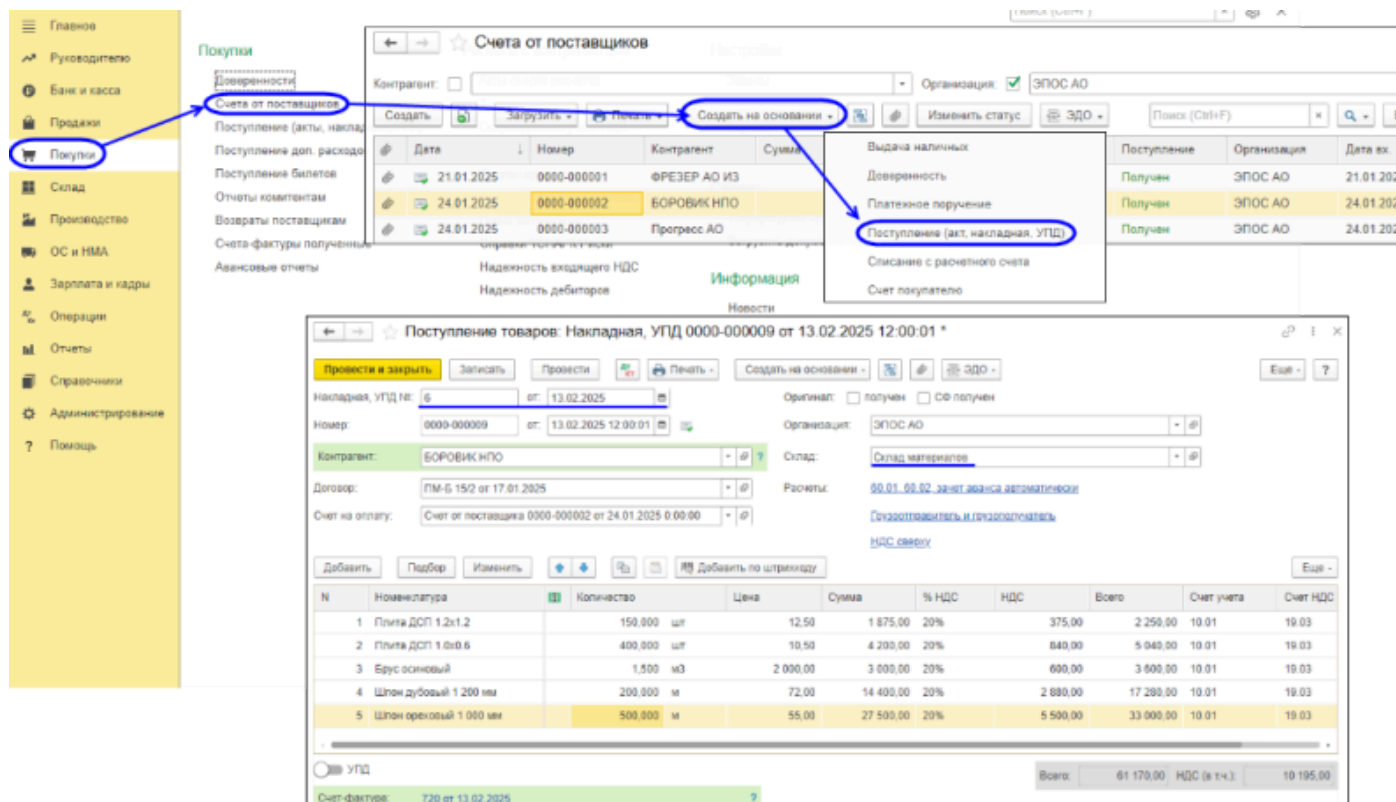


Рис. 10-2. Порядок создания документа «Поступление товаров: (накладная)»

В том случае, если бы не использовался механизм *Создать на основании*, необходимо было бы создать новый документ *Поступление товаров: Накладная* и внести вручную все необходимые реквизиты, представленные на рис. 10-3.

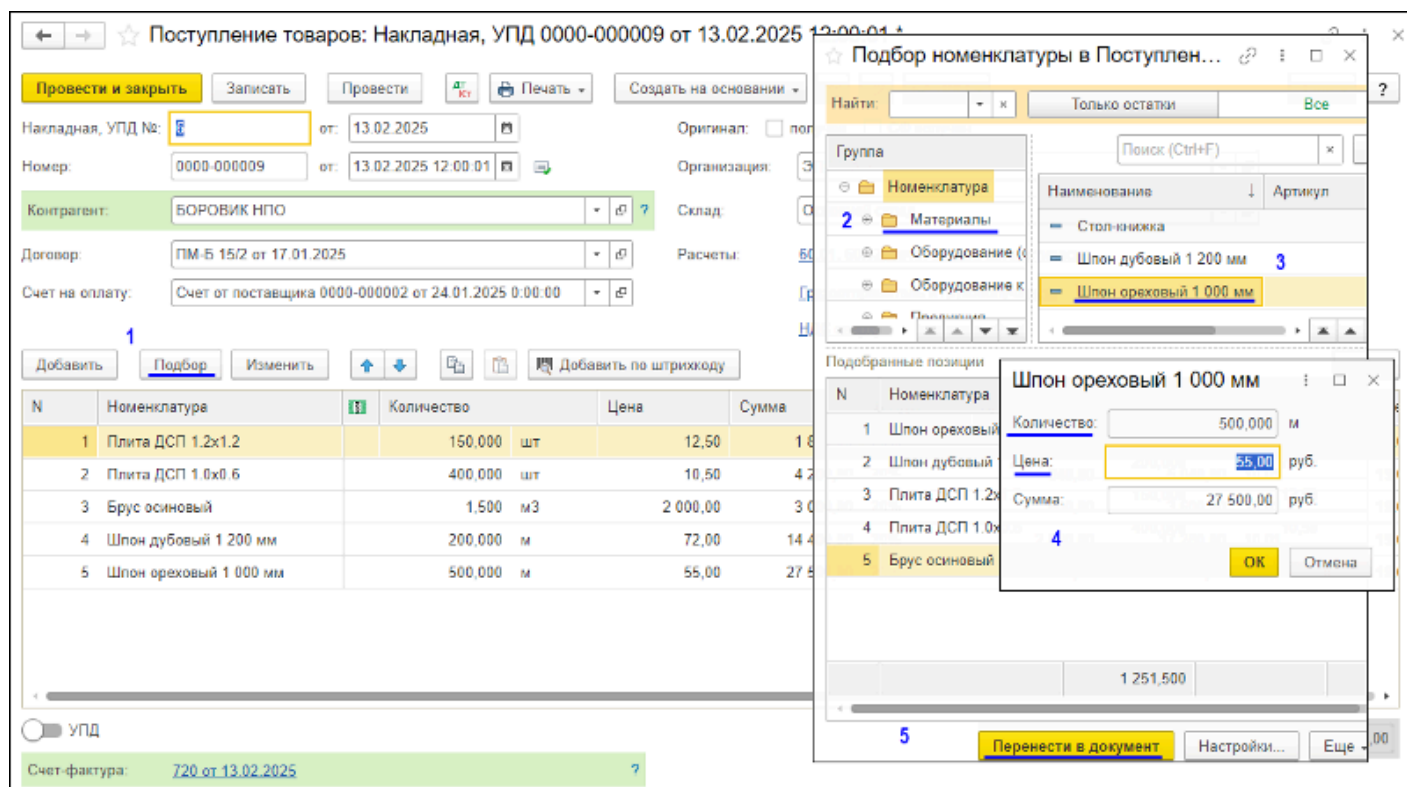


Рис. 10-3. Подбор номенклатуры для заполнения табличной части документа «Поступление товаров: накладная»

Рассмотрим последовательность действий по заполнению табличной части документа с использованием механизма подбора номенклатуры. Схематично этот процесс показан на рис. 10-3:

- на закладке *Товары* щелчком по кнопке *<Подбор>* открыть форму *Подбор номенклатуры* (действие 1). В этой форме имеется две части — верхняя и нижняя. В верхней части предоставляется возможность просматривать и выбирать элементы справочника *Номенклатура*, в нижней части располагается список *Подобранные позиции*, где отображаются выбранные элементы, предназначенные для переноса в табличную часть документа;
- двойным щелчком мыши выберем в верхней части интересующую группу в справочнике *Номенклатура* (действие 2), правее раскроется список элементов данной группы;
- двойным щелчком мыши выберем в списке элемент, который хотим поместить в табличную часть документа, например, *Шпон ореховый* (действие 3);
- в колонках *Количество* и *Цена* проставим соответствующие значения (действие 4), значение в колонке *Сумма* рассчитывается автоматически;
- действия 3—4 нужно повторить для каждого элемента, включаемого в список *Подобранные позиции*;
- после выбора всех требуемых материалов нужно перенести их в табличную часть документа с использованием кнопки **Перенести в документ** (действие 5);
- в нижней части документа заполнить реквизиты *Счет-фактуры поставщика* — № 720 от 13.02.2025.

В результате форма документа *Поступление товаров: накладная* должна принять вид, представленный на рис. 10-4.

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000009 от 13.02.2025 12:00:01 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная, УПД №: 6 от: 13.02.2025 | Организация: ЭПОС АО | Склад: Склад материалов

Номер: 0000-000009 от: 13.02.2025 12:00:01 | Договор: ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025 | Расчеты: 60.01.60.02 зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Счет от поставщика 0000-000002 от 24.01.2025 0:00:00 | Грузоотправитель и грузополучатель

НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Плита ДСП 1.2x1.2	150,000 шт	12,50	1 875,00	20%	375,00	2 250,00	10.01	19.03
2	Плита ДСП 1.0x0.6	400,000 шт	10,50	4 200,00	20%	840,00	5 040,00	10.01	19.03
3	Брус осиновый	1,500 м3	2 000,00	3 000,00	20%	600,00	3 600,00	10.01	19.03
4	Шпон дубовый 1 200 мм	200,000 м	72,00	14 400,00	20%	2 880,00	17 280,00	10.01	19.03
5	Шпон ореховый 1 000 мм	500,000 м	55,00	27 500,00	20%	5 500,00	33 000,00	10.01	19.03

Всего: 61 170,00 НДС (в т.ч.): 10 195,00

Счет-фактура: 720 от 13.02.2025

Рис. 10-4. Заполнение документа на поступление материалов

Провести и закрыть документ при помощи кнопки **Провести и закрыть**.

Результат

Щелчком по пиктограмме откроем форму с результатами проведения документа. В ней должно быть представлено семь бухгалтерских записей (рис. 10-5):

- первой записью отражается зачет предоплаты, выданной поставщику под поставку материалов;
- записи со второй по шестую отражают покупную стоимость материалов без налога;
- последняя, седьмая, запись отражает сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную поставщиком к оплате по всему документу.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 13.02.2025 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
13.02.2025	10.01 Кол.: 150,000	60.01	1 875,00	1 875,00	1 875,00
1	Плита ДСП 1.2x1.2	БОРОВИК НПО	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2025	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	ВР:	
13.02.2025	10.01 Кол.: 400,000	60.01	4 200,00	4 200,00	4 200,00
2	Плита ДСП 1.0x0.6	БОРОВИК НПО	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2025	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	ВР:	
13.02.2025	10.01 Кол.: 1,500	60.01	3 000,00	3 000,00	3 000,00
3	Брус осиновый	БОРОВИК НПО	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2025	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	ВР:	
13.02.2025	10.01 Кол.: 200,000	60.01	14 400,00	14 400,00	14 400,00
4	Шпон дубовый 1 200 мм	БОРОВИК НПО	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2025	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	ВР:	
13.02.2025	10.01 Кол.: 500,000	60.01	27 500,00	27 500,00	27 500,00
5	Шпон ореховый 1 000 мм	БОРОВИК НПО	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2025	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	ВР:	
13.02.2025	19.03	60.01	10 195,00		10 195,00
6	БОРОВИК НПО	БОРОВИК НПО	Поступление материалов по вх. д. 6 от 13.02.2025	ПР:	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 13.02.2025 12:00:01	ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0...	ВР:	
13.02.2025	60.01	60.02	61 170,00	61 170,00	61 170,00
7	БОРОВИК НПО	БОРОВИК НПО	Зачет аванса	ПР:	

Рис. 10-5. Бухгалтерские записи по поступлению материалов

В налоговом учете введенные операции оцениваются так же, как и в бухгалтерском учете, поэтому разниц в соответствии с ПБУ 18/02 по данным операциям не возникает.

Задание № 10-3

Проверить по данным учета состояние расчетов с поставщиком НПО «Боровик».

Решение

Для анализа состояния расчетов с НПО «Боровик» как с поставщиком удобнее всего воспользоваться стандартным отчетом *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01* за период с 13.02.2025 по 13.02.2025 с условием отбора: вид субконто *Контрагенты Равно Боровик НПО*.

Результат

Результат формирования отчета представлен на рис. 10-6.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 13 февраля 2025 г. АО "ЭПОС"

Период: 13.02.2025– 13.02.2025

Счет: 60.01

ЭПОС АО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета -

Σ

АО "ЭПОС"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 13 февраля 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "БОРОВИК НПО"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01			61 170,00	61 170,00		
БОРОВИК НПО			61 170,00	61 170,00		
ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025			61 170,00	61 170,00		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 13.02.2025 12:00:01			61 170,00	61 170,00		
Итого			61 170,00	61 170,00		

Рис. 10-6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 для контрагента «НПО „Боровик“»

Сальдо конечное по данному счету и по контрагенту в целом, и конкретно по счету № 31 (от 25.01.2025, *Информация № 10-1*) равно нулю, то есть все расчеты с контрагентом по операции поступления материалов завершены: материалы поступили и оплачены. И это действительно так.

Вспомним, что по данной поставке была ранее произведена предоплата, которая была отражена на счете 60.02, а документ *Поступление товаров и услуг* от 13.02.2025 автоматически выполнил зачет этой предоплаты.

Заметим, что данный контрагент, помимо того, что является поставщиком, также является и учредителем. Если воспользоваться стандартным отчетом *Анализ субконто* для контрагента *НПО Боровик*, то там уже будут представлены все расчеты с этим контрагентом — во всех его качествах, на всех счетах бухгалтерского учета. В этом отчете результаты взаиморасчетов будут другими.

Учет транспортно-заготовительных расходов

Если при приобретении материалов имели место дополнительные расходы (в частности, транспортно-заготовительные), они включаются в фактическую себестоимость материалов.

Для отражения этих расходов в бухгалтерском учете предназначен документ *Поступление доп. расходов*. Документ может быть введен либо через *Панель разделов → Покупки → Покупки → Поступление доп. расходов*, либо на основании документа *Поступление*.

Документ *Поступление доп. расходов* позволяет реализовать два варианта распределения произведенных транспортно-заготовительных расходов между поставленными материалами: пропорционально стоимости материалов (*по сумме*) или пропорционально количеству (*по количеству*).

ИНФОРМАЦИЯ № 10-2

1. 14.02.2025 на *Основной склад материалов* АО ЭПОС от поставщика НПО «Боровик» в соответствии с «Договором № ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025» поступили материалы в сопровождении «Счета-фактуры № 788 от 14.02.2025», «Счета № 37 от 14.02.2025» и «Накладной № 5 от 14.02.2025».

Счет № 37 от 14.02.2025

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	100	14,00	1 400,00
Плита ДСП 1.0x0.6	шт.	100	16,00	1 600,00
Итого				3 000,00
НДС 20 %				600,00
Всего				3 600,00

2. За доставку материалов НПО «Боровик» предъявил к оплате «Счет № 38 от 14.02.2025» на сумму 600,00 руб., в том числе НДС — 100 руб. Предъявленная к оплате сумма налога по доставке материалов включена в «Счет-фактуру № 788 от 14.02.2025».

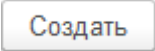
Задание № 10-4

1. Загрузить счет поставщика за материалы (Приложение 8) с использованием сервиса 1С:РПД.
2. Оразить в учете оприходование материалов, поступивших 14.02.2025, с использованием документа «Поступление (акты, накладные)» и механизма «Создать на основании».
3. Зарегистрировать «Счет-фактуру № 788 от 14.02.2025».
4. Оразить в учете расходы по доставке материалов, поступивших 14.02.2025, с использованием документа «Поступление доп. расходов».
5. Зарегистрировать «Счет-фактуру № 788 от 14.02.2025» на сумму налога по оказанию услуг по доставке материалов.

Решение

Пункты задания 1-3 предполагают отражение в учете операции оприходования материалов, приобретенных у поставщика, и регистрацию *Счета-фактуры*. Порядок отражения данных операций был продемонстрирован в решении *Задания № 10-2*, в связи с этим предлагается три первых пункта выполнить самостоятельно.

Остановимся подробнее на реализации четвертого пункта — отражении в учете расходов по доставке материалов с использованием документа *Поступление доп. расходов*. Рассмотрим порядок использования этого документа в ручном режиме и с использованием сервиса *Создать на основании* (рис. 10-7):

- через *Панель разделов* → *Покупки* → *Покупки* → *Поступление доп. расходов* откроем список документов *Поступление доп. расходов*. Изначально этот список пуст;
- находясь в списке документов, через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов, либо по команде *Создать* контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) откроем форму документа *Поступление доп. расходов*.

Заполнение формы производится следующим образом.

В шапке формы необходимо указать:

- в реквизите *от* — 14.02.2025 (дата оказания услуг по доставке материалов);
- в реквизите *Сумма расходов* — 600,00 руб. (стоимость услуг с учетом налога);
- в реквизите *Контрагент* — *Боровик НПО* (выбором из справочника *Контрагенты*);
- в реквизите *Договор* — *№ ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025* (основание расчетов сначала ввести в справочник *Договоры контрагентов* в процессе заполнения документа, а затем выбрать двойным щелчком мыши);
- в реквизите *Способ распределения* — *По сумме* (выбрать из предложенного списка значений).

На закладке *Товары* ввести команду *Заполнить* → *Заполнить по поступлению* и в форме *Выберите документ поступления для заполнения доп. расходов* двойным щелчком выбрать документ *Поступление товаров: Накладная № 11 от 14.02.2025* (то есть документ, которым в учете отражена операция оприходования доставленных материалов).

При правильном выполнении задания форма документа должна принять вид, представленный на рис. 10-7.

← → ☆ Поступление (акты, накладные, УПД) 🔍 ?

Контрагент: Организация: ☒ ЭПОС АО

Поступление - ☒ ☐ Печать - ☐ Загрузить - ☐ Создать на основании - ☐ ЗДО - ☐ Поиск (Ctrl+F) Еще - ?

Дата	Номер	Контрагент	Вид операции	Организация
25.01.2025	0000-000002	Дрожжи Е.Д.	склад Оборудование	ЭПОС АО
25.01.2025	0000-000003	Чурбанова В.А.	склад Оборудование	ЭПОС АО
28.01.2025	0000-000001	ФРЕЗЕР АО ИЗ	склад Товары	ЭПОС АО
28.01.2025	0000-000004	ТОП-ИНВЕСТ КБ	склад Оборудование	ЭПОС АО
30.01.2025	0000-000005	Прогресс АО	склад Товары	ЭПОС АО
06.02.2025	0000-000006	Прогресс АО	Объекты строительства	ЭПОС АО
11.02.2025	0000-000007	Прогресс АО	Объекты строительства	ЭПОС АО
12.02.2025	0000-000008	НПО АТЛАНТ ООО	Объекты строительства	ЭПОС АО
13.02.2025	0000-000009	БОРОВИК НПО	склад Товары	ЭПОС АО
14.02.2025	0000-000010	БОРОВИК НПО	склад Товары	ЭПОС АО

Безвозмездная передача
Возврат товаров поставщику
Выдача наличных
Отражение начисления НДС
Отражение НДС к вычету
Отчет комитету
Передача материалов в эксплуатацию
Перемещение товаров, материалов
Платежное поручение
Поступление доп. расходов
Расход материалов
Реализация (акты, накладные, УПД)

Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2025 0:00:02

Провести и закрыть Записать Провести ☒ Печать - Создать на основании - ЗДО - Еще - ?

Документ №: 38 от: 14.02.2025 Оригиналы: ☐ получен ☐ СФ получен

Номер: 0000-000001 от: 14.02.2025 0:00:02 Организация: ЭПОС АО

Контрагент: БОРОВИК НПО Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Договор: ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025 НДС в сумме

Главное ☒ Товары (2)

Содержание: Доп. расходы

Сумма: 800,00 % НДС: 20% НДС: 100,00

Способ распределения: По сумме

Всего: 800,00 НДС (в т.ч.): 100,00

Рис. 10-7. Отражение расходов на доставку материалов

Результат

При проведении документа *Поступление доп. расходов* будет сформировано три бухгалтерских записи (рис. 10-8).

← → ☆ Движения документа: Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2025 0:00:02 🔍 ?

Записать и закрыть Обновить Еще - ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) ☒ НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сум...	Сумма Кт
14.02.2025	10.01 Кол.: 1	60.01	233,33	НУ: 233,33	233,33
	Плита ДСП 1.2x1.2	БОРОВИК НПО	Доп. расходы	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025		ВР:	
		Поступление доп. расходов 0000-00...			
14.02.2025	10.01 Кол.: 2	60.01	266,67	НУ: 266,67	266,67
	Плита ДСП 1.0x0.6	БОРОВИК НПО	Доп. расходы	ПР:	
	Склад материалов	ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025		ВР:	
		Поступление доп. расходов 0000-00...			
14.02.2025	19.04 Кол.: 3	60.01	100,00	НУ: 100,00	100,00
	БОРОВИК НПО	БОРОВИК НПО	Доп. расходы	ПР:	
	Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2025 0:00:02	ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025		ВР:	
		Поступление доп. расходов 0000-00...			

Рис. 10-8. Бухгалтерские записи по учету расходов на доставку материалов

Общая стоимость поступивших материалов составляет 3 600,00 руб. При этом:

- стоимость материала *Плита ДСП 1.0x0.6* составляет 1 920,00 руб.;

- стоимость материала *Плита ДСП 1.2х1.2* — 1 680,00 руб.

В соответствии с выбранным способом распределения произведенных расходов (*По сумме*) общая сумма расходов по доставке материалов 500,00 руб. распределена между материалами в такой же пропорции:

- часть расходов в сумме 266,67 руб. отражена в учете как расходы, формирующие себестоимость первого вида материала;
- остальная часть в сумме 233,33 руб. — как расходы, формирующие себестоимость второго вида материала.

Таким образом, стоимость:

- материала *Плита ДСП 1.0х0.6* с учетом доставки составляет 1 920,00 руб. + 266,67 руб. = 2 186,67 руб.;
- материала *Плита ДСП 1.2х1.2* — 1 680,00 руб. + 233,33 руб. = 1 913,33 руб.

Приобретение материалов через подотчетное лицо

Материальные ценности могут быть приобретены за наличный расчет через подотчетное лицо. В таких случаях руководитель организации принимает решение о необходимости совершения операции по приобретению материальных ценностей, назначает ответственное лицо за операцию и оформляет решение в виде *Приказа* или *Распоряжения*.

На основании *Приказа* руководителя бухгалтер непосредственно в программе *1С:Бухгалтерия* выписывает *Расходный кассовый ордер* для выдачи необходимой суммы подотчетному лицу. Кассир принимает *Расходный кассовый ордер* к исполнению и на основании документа, подтверждающего личность, выдает сотруднику наличные.

В компьютерном учете регистрируется совершенная кассовая операция.

Подотчетное лицо, приобретая материальные ценности, производит их оплату в кассу торгового предприятия.

Подотчетное лицо получает материальные ценности и необходимые сопроводительные документы: *Счет-фактуру*, *Накладную*, *Кассовый чек* и т. п.

Материальные ценности передаются подотчетным лицом на склад предприятия. Кладовщик проверяет количество и качество поступивших материальных ценностей на соответствие данным *Счета-фактуры* и *Накладной*. На основании фактически полученных материальных ценностей и сопроводительных документов выписывается *Приходный ордер*, данные о поступивших материальных ценностях заносятся в *Карточку складского учета*. В бухгалтерии предприятия подотчетным лицом заполняется *Авансовый отчет* об использовании подотчетной суммы. К отчету прилагаются документы, подтверждающие произведенные затраты: *Квитанции приходных кассовых ордеров*, *Накладные*.

Бухгалтер проверяет правильность оформления этих документов, дооформляет их и отражает операцию по расчетам подотчетного лица с торговым предприятием.

В результате может быть выявлено недоиспользование или перерасход подотчетной суммы. На остаток недоиспользованной суммы выписывается *Приходный кассовый ордер*, по которому остаток наличных денежных средств сдается в *Кассу*. На сумму перерасхода выписывается *Расходный кассовый ордер*, по которому из *Кассы* подотчетному лицу выплачиваются наличные.

На основании *Авансового отчета* и *Приходного ордера* бухгалтер отражает приход материальных ценностей от подотчетного лица. При наличии *Счета-фактуры* в компьютерном учете также отражается сумма уплаченного НДС.

ИНФОРМАЦИЯ № 10-3

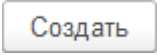
12.02.2025 водителю-экспедитору транспортного отдела АО ЭПОС Крохину Д.Ю. по «Расходному кассовому ордеру № 2 от 12.02.2025» из кассы организации выданы под отчет наличные денежные средства в размере 3 000,00 руб. — на приобретение МПЗ в мелкооптовом магазине ГУП «Маяк» и на предприятии ООО «Дубок».

Удостоверение личности работника Крохина Д.Ю.: паспорт гражданина России серия 3817 № 245674, выдан ОВД «Отрадное» г. Москвы 11.09.2002. код подразделения: 772-054.

Задание № 10-5

С помощью документа «Выдача наличных» подготовить «Расходный кассовый ордер № 2 от 12.02.2025» на сумму 3 000,00 руб.

Решение

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Касса* → *Выдача наличных (РКО)* открыть список документов *Выдача наличных*;
- через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов, либо по команде *Создать контекстного меню*, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа *Выдача наличных*;
- в поле Вид операции выбрать *Выдача подотчетному лицу*.

Документ приобретет форму, соответствующую выбранной операции, после чего следует заполнить реквизиты документа:

- текущую дату исправить на дату выдачи денежных средств из кассы — 12.02.2025;
- значение в реквизите *Счет учета* оставить установленным «по умолчанию» — 50.01;
- в реквизите *Сумма* указать сумму выданных под отчет наличных денежных средств — 3 000,00.

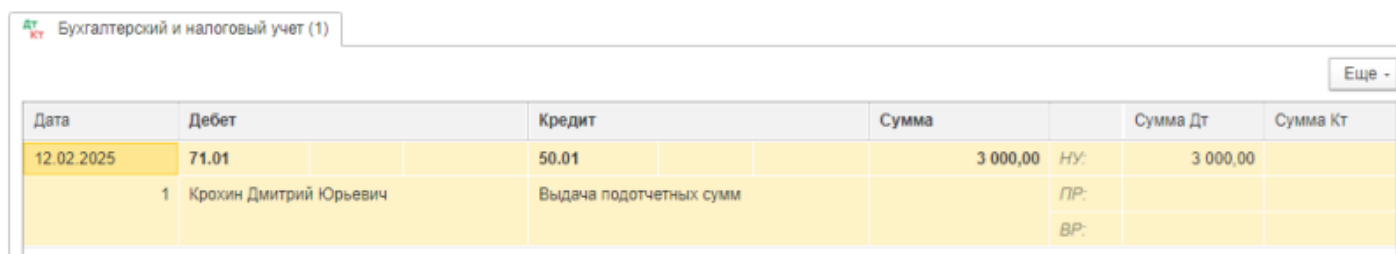
На закладке *Реквизиты платежа* указать:

- в реквизите *Подотчетное лицо* — *Крохин Дмитрий Юрьевич* (выбором из справочника *Физические лица*);
- в реквизите *Статья расходов* — *Выдача подотчетных сумм* (выбором из справочника *Статьи движения денежных средств*).

На закладке *Реквизиты печатной формы* отредактировать значение в реквизите *Выдать* и заполнить реквизиты *Основание* и *Приложение* (самостоятельно). Для заполнения поля со сведениями о документе личности эти данные должны быть введены предварительно в справочник *Физические лица*.

Результат

При проведении документа будет сформирована бухгалтерская запись, приведенная на рис. 10-9.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.02.2025	71.01	50.01	3 000,00	НУ:	3 000,00	
1	Крохин Дмитрий Юрьевич	Выдача подотчетных сумм		ПР:		
				ВР:		

Рис. 10-9. Бухгалтерская запись по операции выдачи денежных средств под отчет

Данная запись показывает уменьшение денежных средств в кассе (счет 50.01) и увеличение дебиторской задолженности на счете 71.01 по объекту учета *Крохин Д.Ю.*

Также в стандартных отчетах можно увидеть, как изменилось состояние счета 71.01. Убедитесь, что на конец дня 12.02.2025 дебетовое сальдо на счете 71.01 составляет 3 000,00 руб.

ИНФОРМАЦИЯ № 10-4

1. 15.02.2025 Крохиным Д.Ю. в ГУП «Маяк» за наличные денежные средства приобретены следующие материальные ценности:

Накладная ГУП «Маяк» № 142 от 15.02.2025

№	Наименование	Количество	Цена (с НДС), руб.	Сумма (с НДС), руб.
1	Шурупы 2 мм	10 кг	9,60	96,00
2	Шурупы 4 мм	20 кг	8,40	168,00

№	Наименование	Количество	Цена (с НДС), руб.	Сумма (с НДС), руб.
3	Шурупы 6 мм	40 кг	6,00	240,00
4	Шурупы 10 мм	20 кг	6,60	132,00
5	Шурупы 13 мм	50 кг	7,20	360,00
ИТОГО				996,00

От продавца получен «Чек ККМ № 101208» на сумму 996,00 руб.

2. 15.02.2025 Крохиным Д.Ю. в НПО «Атлант» за наличные денежные средства приобретены следующие материальные ценности:

Накладная НПО «Атлант» № 518 от 15.02.2025

№	Наименование	Количество	Цена (с НДС), руб.	Сумма(с НДС), руб.
1	Морилка темная спиртовая	100 л	11,80	1180,00
2	Лак МЛП	100 л	8,00	800,00
ИТОГО				1 980,00

От продавца получен «Чек ККМ № 2412» на сумму 1 980,00 руб.

Задание № 10-6

Ввести в справочник «Номенклатура» в группу «Материалы» сведения о приобретенных материалах.

← → ☆ Номенклатура

Основное
 [Виды номенклатуры](#)
[Счета учета номенклатуры](#)
[Типы цен номенклатуры](#)
[Тип плановых цен](#)
[Шаблоны ценников и этикеток](#)

Создать
 Создать группу

 Загрузить
 Выгрузить
 Ценник

Наименование	Код	↓	Артикул	Единица	% НДС
Материалы	00-00000009				
Плита ДСП 1.2x1.2	00-00000010			шт	20%
Плита ДСП 1.0x0.6	00-00000011			шт	20%
Брус осиновый	00-00000012			м3	20%
Шпон дубовый 1 200 мм	00-00000013			м	20%
Шпон ореховый 1 000 мм	00-00000014			м	20%
Шурупы 2 мм	00-00000022			кг	20%
Шурупы 4 мм	00-00000023			кг	20%
Шурупы 6 мм	00-00000024			кг	20%
Шурупы 10 мм	00-00000025			кг	20%
Шурупы 13 мм	00-00000026			кг	20%
Морилка темная спиртовая	00-00000027			л	20%
Лак МЛП	00-00000028			л	20%

Рис. 10-10. Материалы, приобретенные подотчетным лицом

Решение

При закупке товарно-материальных ценностей через подотчетное лицо за наличный расчет право на вычет НДС возникает только при наличии *Счета-фактуры* и *Кассовых чеков* с выделенной суммой

НДС.

Таким образом, организация в рассматриваемом случае не вправе принять к вычету сумму НДС по приобретенным материалам, поскольку *Счета-фактуры* продавцами не выставлены и сумма НДС в *Кассовом чеке* не выделена отдельной строкой.

Так как цены за материалы в *Накладных*, полученных от продавца, указаны с учетом НДС, для автоматического расчета суммы налога необходимо в справочник *Типы цен номенклатуры* (через *Панель разделов* → *Справочники* → *Номенклатура* → *Типы цен номенклатуры*) добавить новый элемент с наименованием *Покупная (с НДС)* и установить для него флажок *Цены включают НДС* (рис. 10-11).

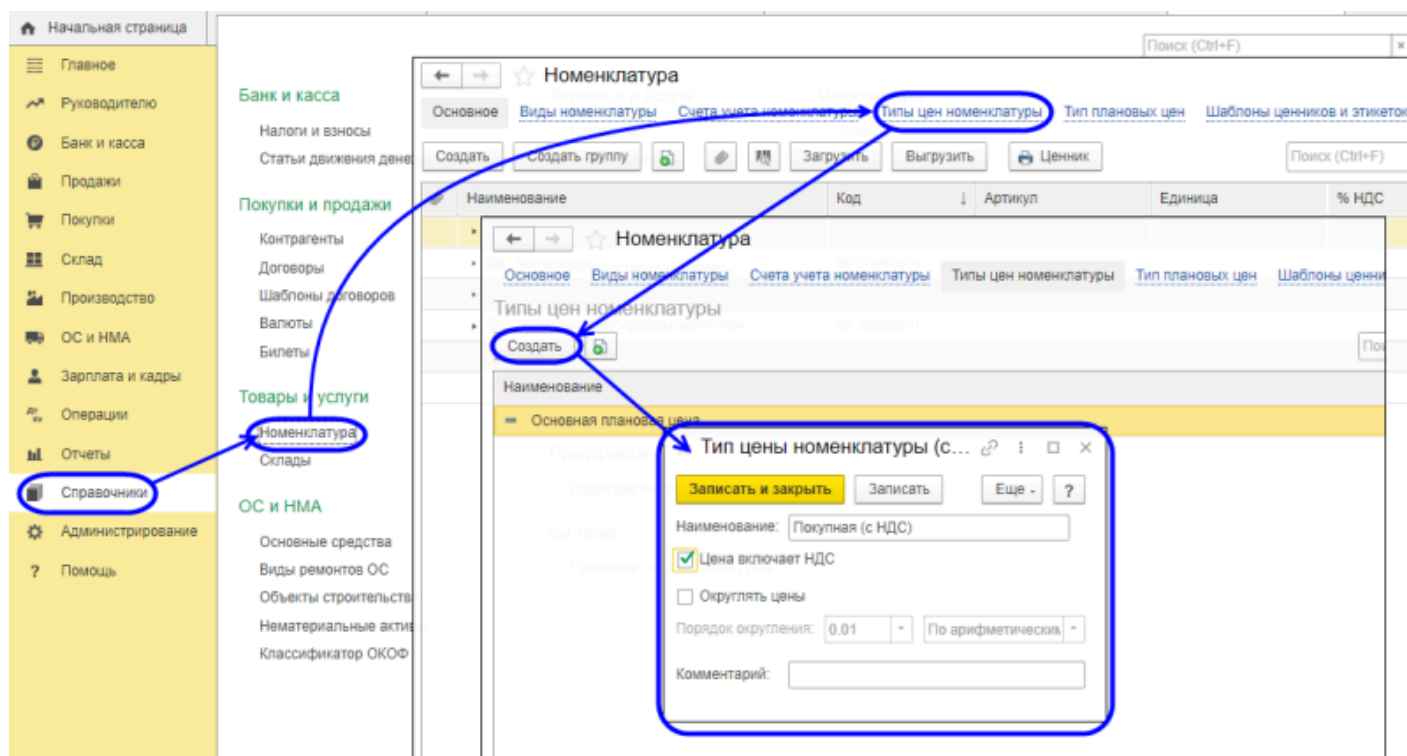


Рис. 10-11. Тип цен номенклатуры — «Покупная (с НДС)»

ИНФОРМАЦИЯ № 10-5

- 15.02.2025 приобретенные материалы в полном объеме доставлены на склад материалов, где приняты кладовщиком и оприходованы.
- 15.02.2025 Крохин Д.Ю. представил в бухгалтерию «Авансовый отчет № 1», приложив к нему все полученные на предприятии ГУП «Маяк» и в НПО «Атлант» документы. Отчет утвержден в сумме 2 976,00 руб.

Задание № 10-7

Зарегистрировать в информационной базе «Авансовый отчет № 1 от 15.02.2025».

Решение

- через *Панель разделов* → *Банк и касса* → *Касса* → *Авансовые отчеты* вывести на экран журнал документов *Авансовые отчеты*;
- щелчком по кнопке  *Создать* на панели инструментов (либо по команде *Создать* контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа *Авансовый отчет*.

В шапке формы документа *Авансовый отчет* указать:

- дату составления отчета — 15.02.2025;
- подотчетное лицо — Крохин Дмитрий Юрьевич (выбором из справочника *Физические лица*);
- склад, на который оприходованы материалы, — Склад материалов (выбором из справочника *Склады (места хранения)*);
- назначение — Приобретение материалов (в поле ниже табличной формы документа).

На закладке *Авансы*:

- щелчком по кнопке  открыть для заполнения первую строку табличной части;
- в колонке *Документ аванса* выбрать из перечня *Выдача наличных*, а затем в списке *Выдача наличных (РКО)* — строку со сведениями о выдаче наличных, которым работнику Крохину Д.Ю. выдано под отчет 3 000,00 руб.

Перейти на закладку *Товары*:

- по гиперссылке *Сумма включает НДС* в форме документа открыть вспомогательное окно и в реквизите *Тип цен* выбрать *Покупная (с НДС)*. Установить флажок *НДС включать в стоимость*, после чего закрыть окно по кнопке <ОК>;
- на панели инструментов табличной части щелкнуть по кнопке *Подбор*. В форме *Подбор номенклатуры* в документ *Авансовый отчет* поочередно выбирать поступившие материалы и указывать для каждого наименования количество и цену.

После завершения заполнения табличной части поступившими материалами в соответствующих колонках необходимо указать продавца материалов, реквизиты накладной и пр. Для материалов, приобретенных в ГУП «Маяк» (первые пять строк), необходимо указать:

-в колонке *Поставщик* — Маяк ГУП (по кнопке в реквизите ввода открыть справочник *Контрагенты*, ввести продавца в группу *Организации*, затем выбрать двойным щелчком);

-в колонке *Документ (расхода)* указать:

- Вид документа — Накладная;
- Вх. номер — 142;
- Дата документа (накладной) — 15.02.2025.

Для материалов, приобретенных в НПО «Атлант» (последние две строки), заполнить графы самостоятельно.

Провести документ щелчком по кнопке



При правильном выполнении задания на этом этапе закладка *Товары* должна иметь вид, представленный на рис. 10-12.

← → ☆ **Авансовый отчет 0000-000001 от 15.02.2025 12:00:04 *** 🔄 | ⌵ | ✕

Провести и закрыть **Записать** **Провести** **Печать** **Создать на основании** **Еще** **?**

Номер: 0000400001 от: 15.02.2025 12:00:04 Ссылка: СПОС АО

Подотчетное лицо: Крохин Дмитрий Юрьевич [НС.н.с.у.м.](#)

Склад: Склад материалов

Активы (Т) **Товары (Т)** **Отходы** **Взносы** **Прочие**

Добавить **+** **+** **Падбор** **Загрузить** **И** **Еще**

N	Документ (дт)	Наименование	Количество	Цена	Сумма	НДС	Всего	Поставщик	СФ	P	Счет учета	Счет НДС
1	Накладная 142 15.02.2025	Шурупы 2 мм	10.020 кг	9,60	96,00	Без НДС	96,00	МАЯК ГРУП	☐		10.01	19.03
2	Накладная 142 15.02.2025	Шурупы 4 мм	20.020 кг	8,40	168,00	Без НДС	168,00	МАЯК ГРУП	☐		10.01	19.03
3	Накладная 142 15.02.2025	Шурупы 6 мм	40.020 кг	6,00	240,00	Без НДС	240,00	МАЯК ГРУП	☐		10.01	19.03
4	Накладная 142 15.02.2025	Шурупы 10 мм	20.020 кг	6,60	132,00	Без НДС	132,00	МАЯК ГРУП	☐		10.01	19.03
5	Накладная 142 15.02.2025	Шурупы 12 мм	50.020 кг	7,20	360,00	Без НДС	360,00	МАЯК ГРУП	☐		10.01	19.03
6	Накладная 518 15.02.2025	Материалы (материалы)	100.020 п	11,80	1 180,00	Без НДС	1 180,00	НПО АТЛАНТ ООО	☐		10.01	19.03
7	Накладная 518 15.02.2025	Лес МЛП	100.020 п	8,00	800,00	Без НДС	800,00	НПО АТЛАНТ ООО	☐		10.01	19.03

Выдано авансов: 3 000,00 Расходы: 2 978,00 Остаток: 24,00

Рис. 10-12. Пример заполнения закладки «Товары» документа «Авансовый отчет»

Результат

При выполнении процедуры проведения программа автоматически сформирует по данным на закладке *Товары* бухгалтерские записи, приведенные на рис. 10-13.

Во всех этих проводках:

- дебетуется счет *10.01*, что говорит об увеличении материальных запасов;
- и кредитуется счет *71.01*, что свидетельствует об уменьшении дебиторской задолженности подотчетного лица *Крохин Д.Ю.*

Движения документа: Авансовый отчет 0000-000001 от 15.02.2020 12:00:03

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.02.2020	10.01 Кол.: 10,000	71.01	96,00	96,00	96,00
1	Шурупы 2 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			
15.02.2020	10.01 Кол.: 20,000	71.01	168,00	168,00	168,00
2	Шурупы 4 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			
15.02.2020	10.01 Кол.: 40,000	71.01	240,00	240,00	240,00
3	Шурупы 6 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			
15.02.2020	10.01 Кол.: 20,000	71.01	132,00	132,00	132,00
4	Шурупы 10 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			
15.02.2020	10.01 Кол.: 50,000	71.01	360,00	360,00	360,00
5	Шурупы 13 мм Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			
15.02.2020	10.01 Кол.: 100,000	71.01	1 180,00	1 180,00	1 180,00
6	Морилка темная спиртовая Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			
15.02.2020	10.01 Кол.: 100,000	71.01	800,00	800,00	800,00
7	Лак МЛП Склад материалов	Крохин Дмитрий Юрьевич Поступление материалов по ...			

Рис. 10-13. Бухгалтерские записи документа «Авансовый отчет № 1 от 15.02.2025»

Для анализа результатов выполнения *Задания № 10-7* сформируйте отчет *Анализ счета 71.01* за любой период, в который попадает дата *15.02.2025*, для работника *Крохина Д.Ю.*

Проверьте совпадение контрольных цифр (рис. 10-14).

← → ☆ Анализ счета 71.01 за 01.02.2025 - 18.02.2025 АО "ЭПОС"

Период: 01.02.2025 - 18.02.2025 Счет: 71.01 ЭПОС АО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще -

Настройки

Группировка Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить

Поле	Вид сравнения	Значение
☒ Работники организаций	Равно	Крохин Дмитрий Юрьевич

АО "ЭПОС"

Анализ счета 71.01 за 01.02.2025 - 18.02.2025

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Работники организаций Равно "Крохин Дмитрий Юрьевич"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
71.01	Начальное сальдо		
Крохин Дмитрий Юрьевич	Начальное сальдо		
	10		2 480,00
	19		496,00
	50	3 000,00	
	Оборот	3 000,00	2 976,00
	Конечное сальдо	24,00	
	Оборот	3 000,00	2 976,00
	Конечное сальдо	24,00	

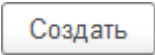
Рис. 10-14. Отчет «Анализ счета 71.01» за февраль 2025 г. для работника Крохина Д.Ю.

Из сформированного отчета по итогам ввода всех операций видим, что имел место дебетовый оборот в корреспонденции со счетом 50 «Касса» в сумме 3 000,00 руб., а также кредитовый оборот на сумму 2 976,00 руб. в корреспонденции со счетом 10, в результате чего за подотчетным лицом осталась задолженность 24,00 руб.

Задание № 10-8

С помощью документа «Поступление наличных» подготовить «Приходный кассовый ордер от 18.02.2025» на внесение в кассу организации неиспользованных денежных средств в сумме 24,00 руб., выданных ранее под отчет.

Решение

- по команде меню *Банк и касса* → *Касса* → *Поступление наличных (ПКО)* открыть форму *Поступление наличных (ПКО)*, а затем ввести команду *Еще* → *Создать* (либо после щелчка правой кнопкой мыши выбрать в контекстном меню опцию *Создать*, либо щелкнуть по кнопке  на панели инструментов, либо нажать на клавишу <Insert>);
- в форме *Выбор вида операции документа* выбрать *Возврат от подотчетного лица*;
- текущую дату исправить на дату поступления денежных средств в кассу — 18.02.2025;
- в реквизите *Счет учета* оставить значение «по умолчанию» — 50.01;
- в реквизите *Подотчетное лицо* выбрать из справочника *Физические лица* элемент *Крохин Дмитрий Юрьевич*;
- в реквизите *Сумма* ввести вносимую в кассу организации сумму — 24,00;
- в реквизите *Статья доходов* по кнопке открыть справочник *Статьи движения денежных средств* и двойным щелчком выбрать в нем элемент с наименованием *Возврат подотчетных сумм*;

В нижней части документа заполнить *Реквизиты печатной формы*:

- в реквизите *Принято от* указать, что денежные средства принимаются от *Крохина Д. Ю.*;
- в реквизите *Основание* записать *Возврат неиспользованной подотчетной суммы*.

Результат

Для анализа результатов выполнения задания сформируйте отчет *Анализ счета 71.01* за период с 01.02.2025 по 18.02.2025 с группировкой данных *По дням* для работника *Крохина Д.Ю.*

Проверьте совпадение контрольных цифр (рис. 10-15).

АО "ЭПОС"

Анализ счета 71.01 за 01.02.2025 - 18.02.2025

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Работники организаций Равно "Крохин Дмитрий Юрьевич"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
Период			
71.01	Начальное сальдо		
Крохин Дмитрий Юрьевич	Начальное сальдо		
Обороты за 12.02.25	Начальное сальдо		
	50	3 000,00	
	Оборот	3 000,00	
	Конечное сальдо	3 000,00	
Обороты за 15.02.25	Начальное сальдо	3 000,00	
	10		2 976,00
	Оборот		2 976,00
	Конечное сальдо	24,00	
Обороты за 18.02.25	Начальное сальдо	24,00	
	50		24,00
	Оборот		24,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	3 000,00	3 000,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	3 000,00	3 000,00
	Конечное сальдо		

Рис. 10-15. Отчет «Анализ счета 71.01» за период с 01.02.2025 по 18.02.2025 с группировкой данных по датам для сотрудника Крохин Д.Ю.

Формирование записей книги покупок по приобретенным материалам

Суммы НДС, предъявленные поставщиками материалов, могут быть приняты к вычету при выполнении следующих условий:

- имеется *Счет-фактура* поставщика;
- материалы приняты к учету;
- материалы предназначены для использования в операциях реализации, облагаемых налогом.

В рассматриваемом примере все условия выполнены.

Автоматическое формирование проводок по списанию НДС со счета 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» в Дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» и записи для *Книги покупок* выполняется с помощью документа *Формирование записей книги покупок*.

ЗАДАНИЕ № 10-9

Ввести документ «Формирование записей книги покупок № 3 от 14.02.2025».

Решение

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение *Заданий № 9-14 и № 9-28*.

Результат

1. В табличной части *Вычет НДС по приобретенным ценностям* должно быть три записи (см. рис. 10-16).
2. При проведении должны быть введены три проводки по применению вычета (см. рис. 10-17) и три записи для *Книги покупок* (см. рис. 10-18).

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 14.02.2025 0:00:03

Провести и закрыть Записать Провести   Заполнить документ

Номер: 0000-000003 от: 14.02.2025 0:00:03 Организация: ЭПОС АО

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (3) Полученные авансы

Добавить   Заполнить

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида операции	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	БОРОВИК НПО	Поступление (акт, накл...	13.02.2025	Материалы	01	50 975,00	20%	10 195,00	19.03
2	БОРОВИК НПО	Поступление (акт, накл...	14.02.2025	Материалы	01	3 000,00	20%	600,00	19.03
3	БОРОВИК НПО	Поступление доп. раск...	14.02.2025	Прочие раб...	01	500,00	20%	100,00	19.04
						54 475,00		10 895,00	

Всего НДС: 10 895,00

Рис. 10-16. Формирование записей книги покупок № 3 от 14.02.2025

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 14.02.2025 .

Записать и закрыть

Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)

НДС Покупки (3)

НДС предъявленный (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
14.02.2025	68.02	19.03	10 195,00	НУ:
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	БОРОВИК НПО	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладная, УПД) 000...		ВР:
14.02.2025	68.02	19.03	600,00	НУ:
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	БОРОВИК НПО	НДС	ПР:
		Поступление (акт, накладная, УПД) 000...		ВР:
14.02.2025	68.02	19.04	100,00	НУ:
3	Налог (взносы): начислено / уплачено	БОРОВИК НПО	НДС	ПР:
		Поступление доп. расходов 0000-00000...		ВР:

Рис. 10-17. Бухгалтерские записи документа «Формирование записей книги покупок № 3 от 14.02.2025»

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 14.02.2025 0:00:03

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС Покупки (3) НДС предъявленный (3)

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учет...	Событие	Дата события	Сумма без НДС	НДС
1	БОРОВИК НПО	Поступление (акт,...	Материалы	20%	19.03	Предъявлен Н...	13.02.2025 12:00:01	50 975,00	10 195,00
2	БОРОВИК НПО	Поступление (акт,...	Материалы	20%	19.03	Предъявлен Н...	14.02.2025 0:00:01	3 000,00	600,00
3	БОРОВИК НПО	Поступление доп.	Прочие работы...	20%	19.04	Предъявлен Н...	14.02.2025 0:00:02	500,00	100,00

Рис 10—18. Движение документов в регистре НДС покупки