

Контрольный пример «Учет услуг полученных»

Содержание

Введение	2
Настройка программы	3
Предоставленные услуги	5
Арендные платежи налоговым агентом	10
Инвентаризация	16
ОТЧЕТЫ.....	18
1.1 Журнал операций.....	18
1.2 Акт сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками	19
1.3 Оборотная ведомость по расчетам с организациями	21
1.4 Журнал учета счетов-фактур	22
1.5 Книга покупок/продаж	23

Введение

Режим предназначен для автоматизации процесса учета операций по учету полученных услуг.

Цель контрольного примера – на базе Бюджетного учреждения произвести учет полученных услуг и получить отчеты.

Настройка программы

Допустим, что Вы работаете на установленной новой базе, в которой администратор зарегистрировал пользователя.

Для запуска ПК «Смета-Смарт» необходимо зайти под своим логином (пользователем).

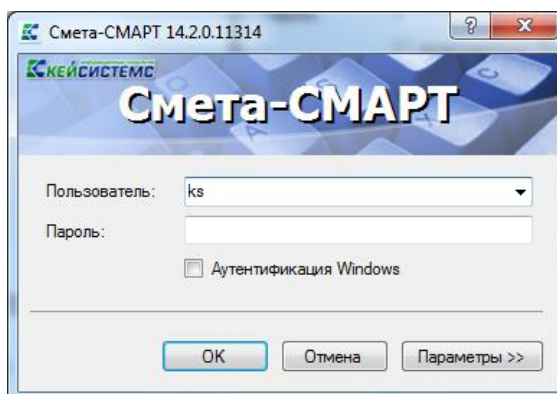


Рисунок 1. Запуск программы

Перед началом работы в системе необходимо:

- 1) *установить период просмотра* для ограничения количества записей для просмотра:

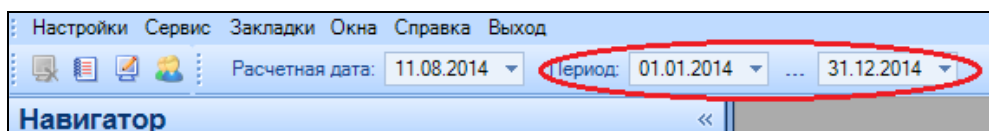



Рисунок 2. Настройка периода просмотра

Для изменения периода просмотра выбираем из календаря «Начало расчетного периода» и «Конец расчетного периода», либо нажимаем на кнопку  и из представленного списка выбираем требуемый период: день, месяц, квартал, год и т.д.

- 2) *выполнить настройки документов:*

Рассмотрим настройку на примере документа «Счет-фактура полученный»:

Навигатор→Документы→Счет-фактуры→Счет-фактура полученный

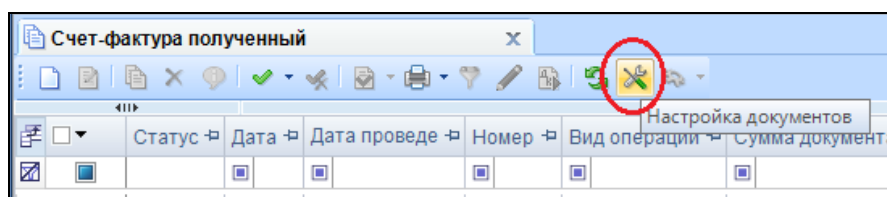



Рисунок 3.Окно документа «Счет-фактура полученный»

Настройки документа вызываются при помощи кнопки , расположенной на панели инструментов. При этом откроется окно, где и выполняются соответствующие настройки.

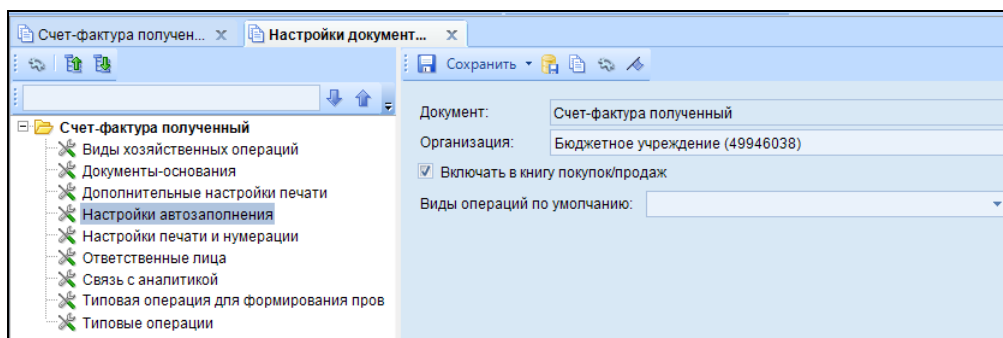
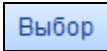


Рисунок 4. Настройки документа «Счет-фактура полученный»

Перечень настроек состоит из следующих пунктов:

- * *Виды хозяйственных операций* (указываются хозяйственные операции для формирования проводок при помощи кнопки , расположенной на панели инструментов вкладки «Операции и проводки»);

- * *Документы-основания* (указываются документы из справочника «Виды документов-оснований», на основании которых заполняется аналитика при формировании проводок в документе);

- * *Дополнительные настройки печати* (настраивается печать документа в соответствующей форме)

- *Выводить на 1 листе по два документа* – печатается на одном листе по две счет-фактуры, которые отмечены в реестре документа;


- *Выводить на 1 листе по две копии документа* – печатается один документ в двух экземплярах;


- * *Настройки автозаполнения* (настройка **Включить в книгу покупок/продаж**, по которой счет-фактура автоматически попадает в книгу покупок/продаж, Вид операции по умолчанию);


- * *Настройка печати и нумерации* (детализация счета при печати, настройка нумерации документа);

- * *Ответственные лица* – указываются сотрудники, подписи которых предусмотрены для отдельных выходных документов. Если пункт заполнен в настройках документа, то подписи из них, иначе из справочника Учреждения вкладки «**Ответственные лица**»;


- * *Связь с аналитикой* (указывается взаимосвязь полей из общей (шапочной) части документа с аналитикой на вкладке «**Операции и проводки**»);

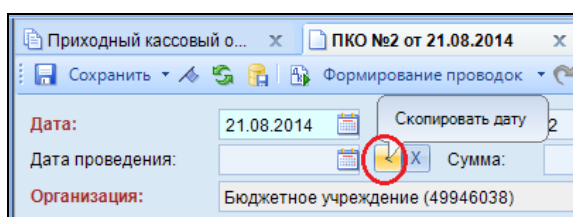
- * *Типовая операция для формирования проводок и документов* (выбираются типовые операции для автоматического формирования проводок по кнопке );

* *Типовые операции* (указываются типовые операции для выбора проводок по кнопке , расположенной на панели инструментов вкладки «Операции и проводки»).

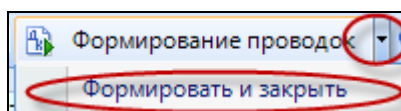
Для сохранения всех заданных настроек документа следует обязательно нажать на кнопку  **Сохранить**, расположенной на панели инструментов.

Аналогичным образом настраиваются остальные документы.

Для того чтобы проводки, сформированные в документах, отображались в отчетах нужно указать *Дату проведения* по кнопке  **Скопировать дату**, либо ввести с клавиатуры.



В программе есть возможность сохранения, проведения и закрытия документа по одной кнопке «Формировать и закрыть»:



Предоставленные услуги

Пример 1. Бюджетным учреждением заключен договор с ОАО «Ростелеком», оказывающее услуги связи. Учреждению был выставлен счет за использование услуги связи в июле месяце на сумму 35 000 руб. (в т.ч. НДС 5338,98). Услуги оплачены учреждением авансом 31.07.2014г.

Навигатор → Документы → Расчеты → Услуги сторонних организаций

Сформируем Услуги сторонних организаций №1 от 11.08.2014г.

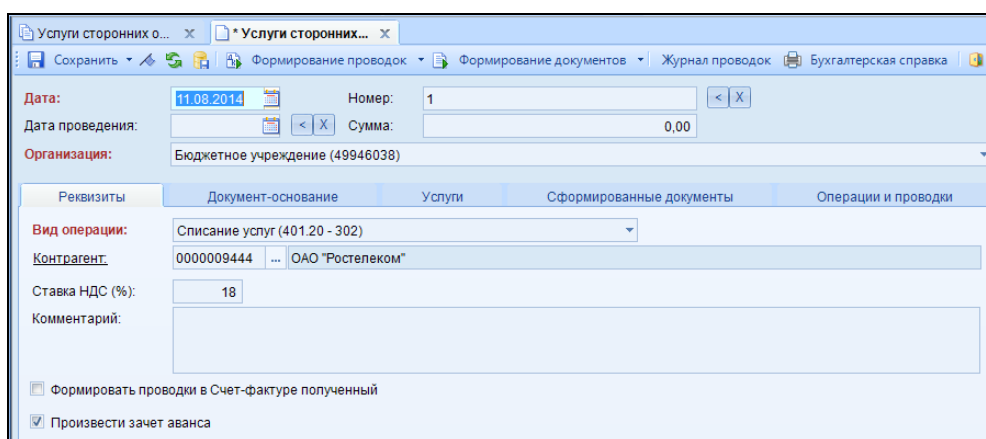


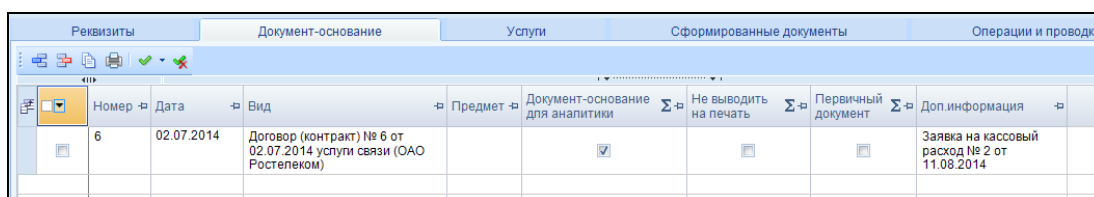


Рисунок 5. Окно ввода/редактирования документа «Услуги сторонних организаций»

На вкладке «**Реквизиты**» выбираем **Вид операции** – *Списание услуг (401.20 – 302)*, в поле **Контрагент** указываем – *ОАО «Ростелеком»*. **Ставка НДС (%)** по умолчанию равна 18%, при необходимости значение можно откорректировать.

При установленном флажке «**Формировать проводки в Счет-фактуре полученный**» кнопка  **Формирование проводок** и вкладка «**Операции и проводки**» становятся недоступными, для того чтобы избежать двойных проводок. Проводка по формированию полученных услуг будет создана в документе счет-фактура по кнопке **Счет-фактура полученный** меню кнопки  **Формирование документов**.

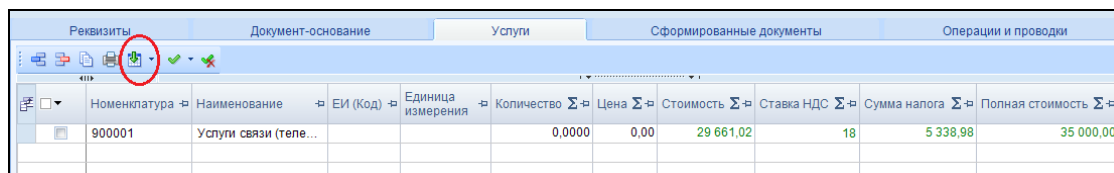


Номер	Дата	Вид	Предмет	Документ-основание для аналитики	Не выводить на печать	Первичный документ	Доп. информация
6	02.07.2014	Договор (контракт) № 6 от 02.07.2014 услуги связи (ОАО Ростелеком)		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Заявка на кассовый расход № 2 от 11.08.2014

Рисунок 6. Вкладка «Документ-основание» документа «Услуги сторонних организаций»



На вкладке «**Документ-основание**» указываются документы, на основании которых проводилась оплата услуг или поступают услуги. Документ либо вводится вручную, либо выбирается из справочника – *Договор №6 от 02.07.2014*.

В колонке **Доп. информация** при заполнении списка по оплате указываются реквизиты платежного документа, в соответствии с которым была произведена оплата за получение услуг – *Заявка на кассовый расход №2 от 11.08.2014*.




Номенклатура	Наименование	ЕИ (Код)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость	Ставка НДС	Сумма налога	Полная стоимость
900001	Услуги связи (теле...			0,0000	0,00	29 661,02	18	5 338,98	35 000,00


Рисунок 7. Вкладка «Услуги» документа «Услуги сторонних организаций»

На вкладке «**Услуги**» указывается перечень полученных услуг, который можно сформировать неавтоматизированным способом – с помощью кнопок  **Добавить строку**, либо по кнопке  **Заполнить список**.

- **Заполнить список** – заполнится всеми объектами, которые указаны в документе-основании;
- **Заполнить список с выбором Номенклатуры** – появится окно со списком объектов, где флажками необходимо отметить записи;
- **Заполнить список из оплаты** – появится окно со списком по факту оплаты, т.е. остаткам по 206 и 302 счетам.

Воспользуемся кнопкой  **Заполнить список из оплаты**, в табличную часть автоматически добавиться строка по корреспонденту *ОАО «Ростелеком»* (указанный в реквизитах) по остатку на 2.206.21 счету на 35000 руб.:

Стоимость – 29 661,02; Ставка НДС – 18%; Сумма налога – 5 338,98; Полная стоимость – 35 000. Вид ФО – 2; КБК – 001.0410.0020400.244; ЭКР – 221. Номенклатуру в случае необходимости можно заполнить, выбрав из справочника «Услуги».

После заполнения всех данных в табличной части по кнопке  **Формирование проводок** на вкладке «Операции и проводки» формируются соответствующие операции Дт 2.401.20 – Кт 2.302.21 на сумму 35 000 руб.

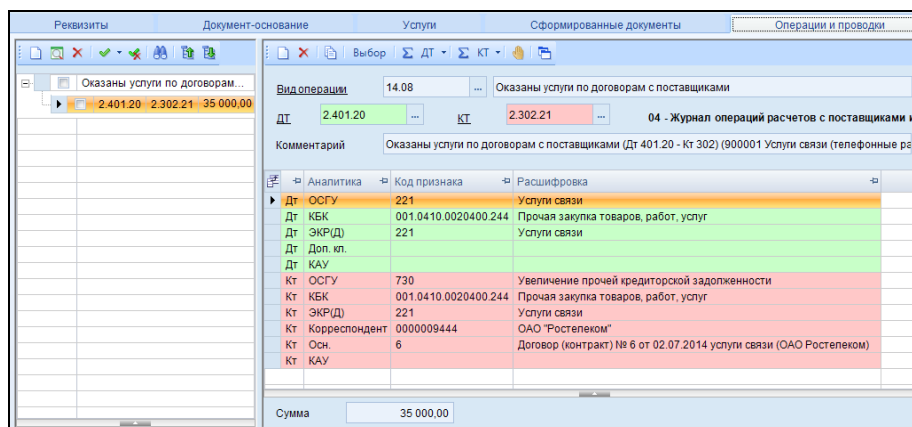



Рисунок 8. Вкладка «Операции и проводки» документа «Услуги сторонних организаций»

Печатную форму документа в виде бухгалтерской справки можно получить по кнопке  **Бухгалтерская справка**, расположенной на панели инструментов.

СПРАВКА					
к документу Услуги сторонних организаций № 1					
за 11 августа 2014 г.				Форма по ОКУД	КОД Б
Учреждение: Бюджетное учреждение				Дата	0504833
Структурное подразделение:				по ОКПО	11.08.2014
Единица измерения: руб.				по ОКЕИ	383
Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
			по дебету	по кредиту	
Оказаны услуги по договорам с поставщиками (Дт 401.20 - Кт 302)					
1. (900001 Услуги связи (телефонные разговоры))	1	11.08.2014	2.401.20.221	2.302.21.730	35 000,00
Дт: ЭКР - 221;					
Кт: ЭКР - 221; Орг. - ОАО "Ростелеком"; Осн. - Договор (контракт) № 6 от 02.07.2014 услуги связи (ОАО Ростелеком);					
Количество: 0					
Комментарий: Услуги связи (телефонные разговоры)					
Итого по документу					35 000,00
Руководитель:			Савченко Д.И. (расшифровка подписи)		
Главный бухгалтер:			Авилова М.Ю. (расшифровка подписи)		
Исполнитель:			Мельник Р.Ю. (расшифровка подписи) (телефон)		
11 августа 2014 г.					
Отметка о принятии справки к учету					
Операции приняты к учету с отражением в				ЖО: 04 (наименование регистра, номер, за период)	
Главный бухгалтер:				Авилова М.Ю. (расшифровка подписи)	
(руководитель структурного подразделения)				(подпись)	
" ____ " ____ 20 ____ г.					

Рисунок 9. Печатная форма документа «Услуги сторонних организаций»

Если на вкладке «**Реквизиты**» включена настройка *Произвести зачет аванса* и имеются остатки на 206 счете по выбранной аналитике, указанной на вкладке «**Услуги**», то автоматически формируется документ «Зачет авансов» с проводкой *Дт 302 - Кт 206*.

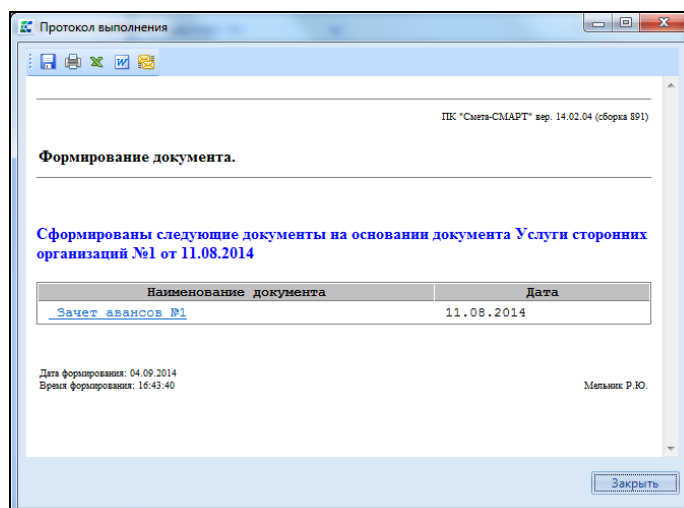


Рисунок 10. Протокол формирования документа «Зачет аванса»

Если на хозяйственную операцию (*14.08 Оказаны услуги по договорам с поставщиками*) настроено формирование ДО, то на вкладке «**Сформированные документы**» отобразится автосформированный документ «Журнал регистрации обязательств» с проводками по денежным обязательствам (Дт 506.10 – Кт 502.11).

На вкладке «**Сформированные документы**» отражаются все автосформированные и сформированные по кнопке из услуг сторонних организаций документы: Поступление БСО, Поступление материальных запасов, Счет-фактура полученный, Журнал регистрации обязательств и Зачет аванса. По кнопке можно перейти к просмотру сформированных документов.

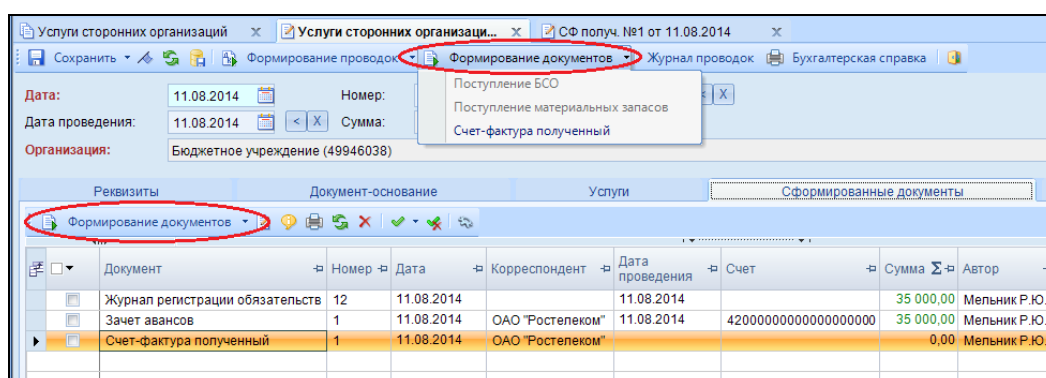



Рисунок 11. Вкладка «Сформированные документы» документа «Услуги сторонних организаций»

Навигатор → Документы → Счет-фактуры → Счет-фактура полученный


В сформированном счет-фактуре на вкладке «**Реквизиты**» автоматически устанавливается *Вид операции* – *Поступление*, в поле *Продавец* подставляется значение


ОАО «Ростелеком», поле **Покупатель** - Бюджетное учреждение, Ставка НДС (%) – 18%, **Итого налога** – 5 338,98.

Рисунок 12. Окно ввода/редактирования документа «Счет-фактура полученный»

Т.к. на сумму поставки услуги выделен НДС, в счет-фактуре полученном следует установить флажок в поле **Сформировать проводки по начислению НДС** для формирования проводки на сумму НДС. По кнопке  **Формирование проводок** на вкладке «Операции и проводки» сформируются соответствующие операции *Дт 2.302.21 – Кт 2.303.04 на 5 338,98*.

На вкладках «Документ-основание», «Товары/Услуги» табличной части подтягиваются реквизиты соответствующие реквизитам из документа услуги сторонних организаций.

Если документ автосформирован из документа «Услуги сторонних организаций», то на панели инструментов становится активна кнопка  **Пересоздать**, позволяющая пересоздать документ по первичному документу в случае изменений данных в услугах.

Печатную форму документа можно получить по кнопке  **Счет-фактура полученный**, расположенной на панели инструментов.

Приложение № 1
к постановлению Правительства РФ
от 26 декабря 2011 г. № 1137

СЧЕТ - ФАКТУРА № 1 от 11 августа 2014 г. (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от _____ (1а)

Продавец: ОАО "Ростелеком" (2)
Адрес: _____ (2а)
ИНН/КПП продавца: 3002885749/545407493 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: _____ (3)
Грузополучатель и его адрес: _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель: Бюджетное учреждение (6)
Адрес: _____ (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7605016030/213001001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (6с)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущества, без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущества с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Услуги связи (телефонные разговоры)			-	-	29 661,02		18%	5 338,98	35 000,00			
Всего к оплате					29 661,02	X		5 338,98	35 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: _____ (подпись) Савченко Д.И. (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель: _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: _____ (подпись) Авилова М.Ю. (ф.и.о.)
(равнозначит свидетелю о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 13. Печатная форма «Счет-фактура полученный»

Арендные платежи налоговым агентом

Пример 2. Бюджетное учреждение арендует у уполномоченного органа государственной власти имущество, числящееся в составе казны публично-правового образования и в установленном порядке выполняет обязанности налогового агента. Расходы осуществляются за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, сумма арендной платы к вычету не принимается. Ежемесячная сумма арендной платы согласно договору составляет 1 150 руб.

Согласно п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории РФ органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом налога (НДС). При этом налоговая база определяется арендатором указанного имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту. Арендаторы (налоговые агенты) обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Навигатор → Документы → Безналичные расчеты → Заявка на кассовый расход




По Заявке на кассовой расход №3 от 04.08.2014 оформлено перечисление арендной платы (без НДС):

Рисунок 14. Окно ввода/редактирования документа «Заявка на кассовый расход»

На вкладке «**Реквизиты**» указываем **Вид операции** – *Оплата поставщикам*, **Указание НДС** – *Без НДС*, **Ставка НДС** – *0*. **Назначение платежа** – *Арендная плата за июль 2014г. Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014 . Без НДС*. **КБК Кт** – *001.01060300020000*.

На вкладке «**Документ-основание**» указываются документы, на основании которых проводилась оплата. Документ либо вводится вручную, либо выбирается из справочника – *Договор №1 от 01.01.2014*.


На вкладке «**Контрагент**» потянутся **наименование** и **счет получателя**, указанные в договоре: *Министерство строительства, р/с № 55469580637271554233*.

Вкладка «**Расшифровка**» предназначена для детализации общей суммы кассовой выплаты, которую можно сформировать неавтоматизированным способом – с помощью кнопок  **Добавить строку** и  **Удалить строку**, либо по кнопке  **Заполнить список**.

Вид средств	Вид ФО	КБК плательщика	ЭКР(Д) плательщика	ДопКласс плательщика	КАУ	Сумма	КБК получателя
Средства юридических лиц	4	001.0104.0020400.244	224	177	000028	974,58	

Рисунок 15. Вкладка «Расшифровка» документа «Заявка на кассовый расход»

Вид средств – *Средства юридических лиц*; **Вид ФО** – *4*; **КБК плательщика** – *001.0104.0020400.244*; **ЭКР (Д) плательщика** – *224*; **ДопКласс плательщика** – *177*; **КАУ** – *Субвенции*; **Сумма** – *974,58*.

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку  **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа. На

вкладке «**Операции и проводки**» сформируется проводка: *Дт 4.302.24 - Кт 4.201.11* на сумму 974,58 руб. С одновременным отражением на забалансовом счете 4.18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»:

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт	ОСГУ 830	Уменьшение прочей кредиторской задолженности
Дт	КБК 001.0104.0020400.244	Прочая закупка товаров, работ, услуг
Дт	ЭКР(Д) 224	Арендная плата за пользование имуществом
Дт	Корреспондент 00021	Министерство строительства
Дт	Осн. 7	Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014
Дт	КАУ 000028	Субвенции
Кт	ОСГУ 610	Выбытие со счетов бюджетов
Кт	КБК 001.01060300020000	Курсовая разница по средствам бюджета субъектов
Кт	ЭКР(Д) 224	Арендная плата за пользование имуществом
Кт	Осн. 7	Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014
Кт	КАУ 000028	Субвенции
Кт	Счет 21000000000	УФК по краю р/с №19152684277354927531

Рисунок 16. Вкладка «Операции и проводки» документа «Заявка на кассовый расход»

По Заявке на кассовой расход №4 от 04.08.2014 оформлено перечисление удержанной суммы НДС с *видом операции* Перечисление налогов.

Рисунок 17. Окно ввода/редактирования документа «Заявка на кассовый расход»


Данная заявка заполняется аналогично первой. Однако в случае формирования Заявки на кассовый расход по перечислению налоговых платежей в соответствующие бюджеты заполняют вкладку «**Налоговые платежи**».

Реквизиты	Документ-основание	Контрагент	Налоговые платежи	Расшифровка	Операции и проводки
<input checked="" type="checkbox"/> Налоговый платеж					
Статус налогоплательщика:	02	...	Налоговый агент		
Код по БК:	182.10301000011000	...	Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализованные		
ОСГУ:	110	...	Налоговые доходы		
Код ОКАТО/ОКМТО:	08701000				
Основание платежа:	ТП				
Налоговый период:	МС.07.2014				
Номер требования(решения):	0				
Дата требования:	<input type="text"/> <input type="checkbox"/> Дата = 0				
Тип платежа:	0				
Код(УИН):	0				

Рисунок 18. Вкладка «Налоговые платежи» документа «Заявка на кассовый расход»

Устанавливается флажок в поле **Налоговый платеж** для того, чтобы поля вкладки стали активными.

Реквизиты **Статус налогоплательщика**, **Код по БК**, **ОСГУ**, **Код ОКАТО/ОКМТО**, **Основание платежа**, **Тип платежа** заполняются автоматически, при условии, что предварительно будут введены по выбранному налогу в справочнике «Налоговые платежи». **Налоговый период** – МС.07.2014.

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку  **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа. На вкладке «Операции и проводки» сформируется проводка: Дт 4.303.04 - Кт 4.201.11 на сумму 175,42 руб. С одновременным отражением на забалансовом счете 4.18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

Есть 2 способа начисления НДС как налоговый агент:

Первый способ: проводка по списанию расходов по арендной плате (в полной сумме платежей по договору, включая НДС) Дт 4.401.20 – Кт 4.302.24 оформляется в документе **Услуги сторонних организаций**, проводка по начислению НДС, удержанная учреждением (как налоговым агентом) из причитающейся к уплате в соответствии с договором аренды суммы арендных платежей Дт 4.302.24 – Кт 4.303.04 оформляется в документе **Счет-фактура полученный**.

Второй способ: проводки по списанию расходов по арендной плате (в полной сумме платежей по договору, включая НДС) Дт 4.401.20 Кт 4.302.24 и проводка по начислению НДС, удержанная учреждением (как налоговым агентом) из причитающейся к уплате в соответствии с договором аренды суммы арендных платежей Дт 4.302.24 – Кт 4.303.04 оформляются в одном документе **Счет-фактура полученный**.

Рассмотрим 2 вариант:

Создадим **Счет-фактуру полученный №2 от 04.08.2014:**

Навигатор → **Документы** → **Счет-фактуры** → **Счет-фактура полученный**

Рисунок 19. Окно ввода/редактирования документа «Счет-фактура полученный»

На вкладке «Реквизиты» указываем **Вид операции** – *Арендные платежи*, в поле **Продавец** подставляется значение *Министерство строительства*, поле **Покупатель** – *Бюджетное учреждение*, **Ставка НДС (%)** – 18%, **Итого налога** – 175,42.

Если **продавец** является также и **грузоотправителем**, следует установить флажок в поле **Он же грузоотправитель**, тогда в поле **Грузоотправитель** будет отражаться автоматически наименование продавца. Если **покупатель** является также **грузополучателем**, нужно установить флажок в поле **Он же грузополучатель**, тогда в поле **Грузополучатель** будет отражаться автоматически наименование покупателя.

Счет-фактура, составленный налоговым агентом, подлежит регистрации в книге продаж (п. 15 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137), поэтому следует установить флажок в поле **Включать в книгу покупок/продаж**.

Сформировать проводки по начислению НДС – при установленной настройке будет сформирована проводка по начислению НДС.

Номер	Дата	Вид	Предмет	Документ-основание для аналитики	Платежный документ
7	01.01.2014	Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	04.08.2014	Заявка на кассовый расход № 4 от 04.08.2014		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>


Рисунок 20. Вкладка «Документ-основание» документа «Счет-фактура полученный»

На вкладке «Документ-основание» указываются документы, по которым выписывается счет-фактура полученный. Следует выбрать *Договор №7 от 01.01.2014* и поставить флажок в колонке **Документ-основание для аналитики**. При выборе платежных документов (заявка на кассовый расход, платежное поручение) выводятся платежные документы на перечисление НДС (где корреспонденция Дт 303.04), выберем

Заявку на кассовый расход № 4 от 04.08.2014, установим флажок в колонке **Платежный документ**.

Реквизиты		Документ-основание		Товары/услуги		Сформированные документы		Операции и проводки	
Тип	Номен/Инвен. номер	Наименование	ЕИ (Код)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость	Ставка НДС	Сумма налога
Услуги	9000002	аренда помещения			1,0000	974,58	974,58	18	175,42


Рисунок 21. Вкладка «Товары/услуги» документа «Счет-фактура полученный»

Вкладка «Товары/Услуги» с помощью кнопок  **Добавить строку** укажем перечень поставляемых объектов:

Тип – Услуги; **Наименование услуги** – аренда помещения; **Количество** – 1, **Цена** – 974,58, **Сумма налога** – 175,42, **Ставка НДС** – 18, **Полная стоимость** – 1 150,00, **ЭКР(Д)** – 224, **Вид ФО** – 4, **КБК** – 001.0104.0020400.244, **КАУ** – Субвенции, **ДопКласс** – 177.

Реквизиты		Документ-основание		Товары/услуги		Сформированные документы		Операции и проводки		
Начислен НДС (Дт 302.24 - Кт 3...)		4.302.24 4.303.04 175,42								
Оказаны услуги по договорам с...		4.401.20 4.302.24 1 150,00								
Вид операции		22.18		Начислен НДС						
Дт		4.302.24		Кт		4.303.04		08 - Журнал по прочим операциям		
Комментарий		Начислен НДС								
Аналитика	Код признака	Расшифровка								
Дт	ОСГУ	830	Уменьшение прочей кредиторской задолженности							
Дт	КБК	001.0104.0020400.244	Прочая закупка товаров, работ, услуг							
Дт	ЭКР(Д)	224	Арендная плата за пользование имуществом							
Дт	Корреспондент	00021	Министерство строительства							
Дт	Осн.	7	Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014							
Дт	КАУ	000028	Субвенции							
Кт	ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности							
Кт	КБК	001.0104.0020400.244	Прочая закупка товаров, работ, услуг							
Кт	ЭКР(Д)	224	Арендная плата за пользование имуществом							
Кт	КАУ	000028	Субвенции							


Рисунок 22. Вкладка «Операции и проводки» документа «Счет-фактура полученный»

После заполнения табличной части необходимо нажать кнопку  **Формирование проводок** для автоматического формирования проводок, которые отражаются на вкладке «Операции и проводки»:

Дт 4.401.20 – Кт 4.302.24 на сумму расходов учреждения по арендной плате (в полной сумме платежей по договору, включая НДС) *1150,00 руб.*;

Дт 4.302.24 – Кт 4.303.04 на сумму НДС, удержанная учреждением (как налоговым агентом) из причитающейся к уплате в соответствии с договором аренды суммы арендных платежей *175,42 руб.*

После формирования проводки необходимо указать дату проводки документа для отражения сформированной суммы в соответствующих отчетах.

Печатную форму документа можно получить по кнопке  **Счет-фактура полученный**, расположенной на панели инструментов.

Приложение №1
к постановлению Правительства РФ
от 26 декабря 2011 г. № 1137

СЧЕТ - ФАКТУРА № 2 от 04 августа 2014 г. (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - (1а)

Продавец: Министерство строительства (2)
Адрес: (2а)
ИНН/КПП продавца: 9722496120/395048304 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: Он же (3)
Грузополучатель и его адрес: Бюджетное учреждение (4)
К платежно-расчетному документу № 4 от 04.08.2014 (5)
Покупатель: Бюджетное учреждение (6)
Адрес: (6а)
ИНН/КПП покупателя: 7605016030/213001001 (6б)
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
аренда помещений			1	974,58	974,58		18%	175,42	1 150,00			
Всего к оплате					974,58		X	175,42	1 150,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: Савченко Д.И. (подпись) (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Авилова М.Ю. (подпись) (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель: (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок 23. Печатная форма счет-фактуры

Инвентаризация

Инвентаризация расчетов с поставщиками заключается в проверке обоснованности числящихся на бухгалтерских счетах сумм кредиторской задолженности. Для определения реального состояния расчетов и выявления задолженности применяется режим «Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками»:

Навигатор → Документы → Инвентаризация → Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками

Инвентаризация р... x * Инвентаризаци... x

Сохранить Инвентаризационная опись

Дата: 11.08.2014 Номер: 1

Организация: Бюджетное учреждение (49946038)

Инвентаризация по всем организациям ЦБ

Реквизиты Дебиторская задолженность Кредиторская задолженность Состав комиссии

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации номер: 123 дата: 01.06.2014

Место проведения инвентаризации:

Дата начала инвентаризации: 11.08.2014 Дата окончания инвентаризации: 11.08.2014

Наименование вида расчетов: кредиторская задолженность


Заключение комиссии:


Комментарий:

Рисунок 24. Окно ввода/редактирования режима «Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками»

На вкладке «Реквизиты» заполняются данные *Приказа (распоряжения) о проведении инвентаризации №123 от 01.06.2014, Дата начала инвентаризации – 11.08.2014, Дата окончания инвентаризации – 11.08.2014, Наименование вида расчетов – кредиторская задолженность.*


Для организации ЦБ появляется дополнительная настройка «*Инвентаризация по всем организациям ЦБ*», при включении которой поле Организация меняется на головную организацию и табличные части на вкладках «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» заполняется по всем организациям ЦБ.

На вкладке «Кредиторская задолженность» для заполнения табличной части данными воспользуемся кнопкой  **Заполнить таблицу по всем счетам.**

Допустим, что данные суммы, согласованные с кредиторами, совпадают с данными по бухгалтерскому учету. Тогда в меню кнопки  **Заполнить таблицу по всем счетам** выбираем пункт **Автозаполнение по маркеру БУХУЧЕТ->ФАКТ.**

Счет	Наименование кредитора	Сумма (Всего) Σ	Сумма, согласованная Σ	Сумма, не согласованная Σ	Сумма истекл
2.302.31	ООО "Поставщик"	-8 550,00	-8 550,00	0,00	
4.302.34	ООО "Поставщик"	12 275,00	12 275,00	0,00	
4.302.34	ООО «ЛУКОЙЛ-Волганефтеп...	63 600,00	63 600,00	0,00	

Рисунок 25. Вкладка «Кредиторская задолженность»

Распечатаем *Инвентаризационную опись по расчетам с покупателями и поставщиками № 1 от 11.08.2014г* по кнопке  **Инвентаризационная опись.**

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ № 1		расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Учреждение	Бюджетное учреждение	от	11 августа 2014 г.
Единица измерения: руб.		Форма по ОКУД	0504089
		Дата	11.08.2014
		по ОКПО	
		по ОКЕИ	383
Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации:	номер	123	дата
			01.06.2014
Место проведения инвентаризации		Дата начала инвентаризации	11.08.2014
		Дата окончания инвентаризации	11.08.2014
Место проведения инвентаризации			
Наименование вида расчетов	кредиторская задолженность		
К началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками и документами согласования задолженности.			
Заключение комиссии			

По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность					
Наименование дебитора	Номер счета	Сумма задолженности по балансу			
		всего	в том числе		
1	2	3	подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
4	5	6			
Итого по субсчету					
Итого					
2. Кредиторская задолженность					
Наименование кредитора	Номер счета	Сумма задолженности по балансу			
		всего	в том числе		
1	2	3	согласованная кредиторами	не согласованная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
4	5	6			
ООО "Поставщик"	001.0104.0020400.242	2.302.31.000	-8 550,00	-8 550,00	
Итого по субсчету 2.302.31			-8 550,00	-8 550,00	
ООО "Поставщик"	001.0104.0020400.242	4.302.34.000	12 275,00	12 275,00	
ООО «ЛУКОЙЛ-Волганефтепродукт»	001.0104.0020400.242	4.302.34.000	63 600,00	63 600,00	
Итого по субсчету 4.302.34			75 875,00	75 875,00	
Итого			67 325,00	67 325,00	

Рисунок 26. Печатная форма инвентаризационной описи

ОТЧЕТЫ

1.1 Журнал операций

Все операции по полученным услугам отражаются в журнале операций № 4 (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками):

Навигатор→**Отчеты**→**Стандартные отчеты**→**Журнал операций**

В пункте **Настройки** укажем *Период расчета* – 2014год, за который будет сформирован журнал операций. Выбираем *Журнал операций* - №4 *Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиком*.

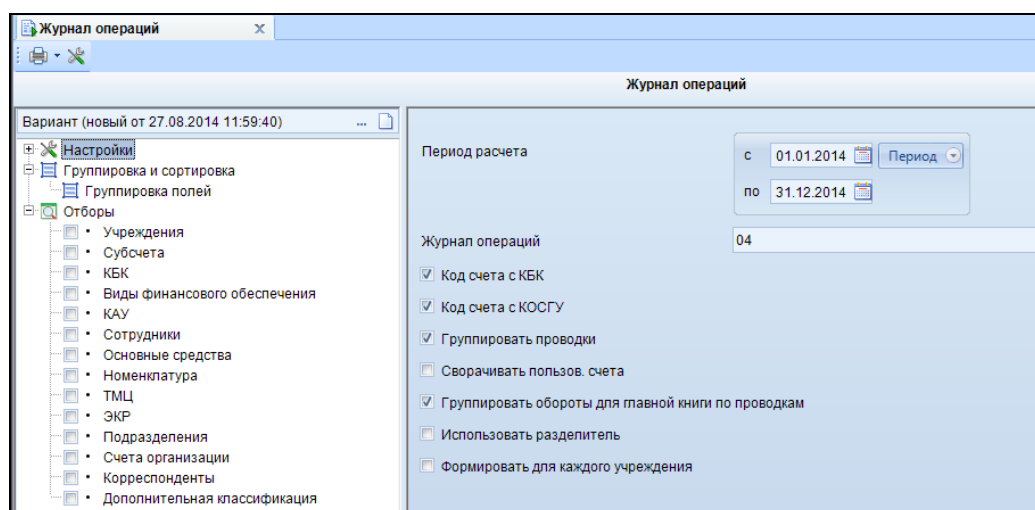



Рисунок 27. Окно настройки отчета «Журнал операций»

Устанавливаем флажки в поле *Код счета с КБК* и *Код счета с КОСГУ* для вывода 26-значного счета. *Группировать проводки* – одинаковые проводки будут группироваться

по аналитике. Включенная настройка **Группировать обороты для главной книги по проводкам** группируют типовые проводки для главной книги.

После установления флажка **Использовать отбор** появляется дополнительное окно **Группа отбора**, представляющее в виде двух взаимосвязанных частей. В левой части окна указаны аналитика для отборов и группировки аналитики для формирования отчета, в правой части – параметры отчета.

В группировке и сортировке включаем группировку по **показателю (Корреспонденту)**.

Отчет можно сразу вывести на печать в приложение MS Excel по кнопке  **Печать**.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 04													
Учреждение		Документ		Наименование		Содержание		Остаток на 01.01.2014		Номер счета		Сумма	
Структурное подразделение		номер		показателя		операции		по дебету		кредит		по дебету	
Наименование учреждения		3		5		6		7		10		11	
Наименование бюджета		4		5		6		7		10		12	
Единица измерения: руб.		3		5		6		7		10		13	
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 г.												Итого	
												175,42	
Министерство строительства													
04.08.2014	04.08.2014	2	Счет-фактура полученный (проект 04.08.2014) (Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014)	Министерство строительства	Оплата услуги по договорам с поставщиками			001.0104.0020400.244.4.401.20.224	001.0104.0020400.244.4.302.24.730			1 150,00	
04.08.2014	04.08.2014	3	Зависа на кассовой расход (проект 04.08.2014)	Министерство строительства	Оплата поставщикам			001.0104.0020400.244.4.302.24.830	001.01060300020000.4.201.11.610			974,58	
ОАО "Ростелеком"												35 000,00	
31.07.2014	31.07.2014	2	Зависа на кассовой расход (проект 31.07.2014)	ОАО "Ростелеком"	Предоплата (аванс) по обязательствам			001.0410.0020400.244.2.206.21.560	001.01060300020000.2.201.11.610			35 000,00	
11.08.2014	11.08.2014	1	Зачет аванса (проект 11.08.2014)	ОАО "Ростелеком"	Зачет аванса			001.0410.0020400.244.2.302.21.830	001.0410.0020400.244.2.206.21.660			35 000,00	
11.08.2014	11.08.2014	1	Услуги по договору (проект 11.08.2014) (Договор (контракт) № 6 от 02.07.2014 услуги связи (ОАО Ростелеком))	ОАО "Ростелеком"	Оплата услуги по договорам с поставщиками			001.0410.0020400.244.2.401.20.221	001.0410.0020400.244.2.302.21.730			35 000,00	
ООО "Поставщик"												3 725,00	
02.08.2014	02.08.2014	1	Зависа на кассовой расход (проект 02.08.2014)	ООО "Поставщик"	Оплата поставщикам			001.0104.0020400.242.2.302.31.830	001.01060300020000.2.201.11.610			8 550,00	
05.08.2014	05.08.2014	1	Поступление на лицевой счет (проект 05.08.2014) (Договор № 4 от 01.08.2014 Поставка топлива для офисной техники)	ООО "Поставщик"	Поступление МЗ от поставщиков			001.0104.0020400.242.4.105.36.340	001.0104.0020400.242.4.302.34.730			12 275,00	
ООО «ЛУКОЙЛ-ВолгаНефтепродукт»												63 600,00	
11.08.2014	11.08.2014	1	ПКО (проект 11.08.2014)	ООО «ЛУКОЙЛ-ВолгаНефтепродукт»	Поступление документов от поставщиков			001.0104.0020400.242.4.201.35.510	001.0104.0020400.242.4.302.34.730			63 600,00	
Итого												102 300,42	
Обороты для главной книги												87 325,00	
001.0104.0020400.242.4.105.36.340												12 275,00	
001.0104.0020400.242.4.201.35.510												63 600,00	
001.0104.0020400.244.4.401.20.224												1 150,00	
001.0410.0020400.244.2.302.21.830												35 000,00	
001.0410.0020400.244.2.401.20.221												35 000,00	

Рисунок 28. Печатная форма «Журнал операций № 4»

1.2 Акт сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для сверки взаимных расчетов учреждения с корреспондентами можно сформировать отчет «Акт сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками»:

Навигатор → Отчеты → Расчеты → Акт сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

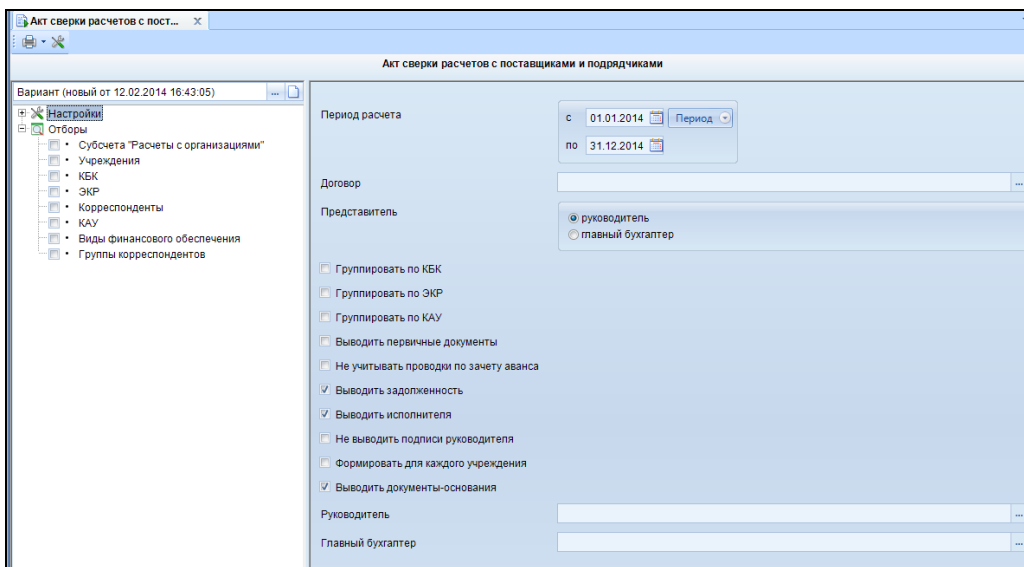



Рисунок 29.Окно настроек отчета «Акт сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками»

В группе настроек в поле *Период расчета* выбираем *август 2014г.* Устанавливаем флажки в полях *Выводить задолженность*, *Выводить исполнителя*, *Выводить документы-основания*.

Печатная форма отчета формируется по кнопке  **Печать.**

Бюджетное учреждение					
А К Т сверки взаиморасчетов за период с 1 августа 2014 по 31 августа 2014 г.					
руководителя			, в лице		
Савченко Дмитрий Игоревича			, с одной стороны, и		
Министерство строительства			, в лице		
			, с другой стороны, подписали настоящий акт		
сверки взаиморасчетов за поставку продукции (выполненные работы, оказанные услуги) по состоянию на 31 августа 2014 г. о нижеследующем:					
По данным Бюджетное учреждение, руб.			По данным Министерство строительства, руб.		
Наименование операции (наименование документа)	Дебет	Кредит	Наименование операции (наименование документа)	Дебет	Кредит
Остаток на 01.08.2014					
Начислен НДС (Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014, Заявка на кассовый расход № 4 от 04.08.2014)	175,42				
Оказаны услуги по договорам с поставщиками (Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014, Заявка на кассовый расход № 4 от 04.08.2014)		1 150,00			
Оплата поставщикам (Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014)	974,58				
Итого оборотов	1 150,00	1 150,00			
Остаток на 01.09.2014					
Задолженность на 01.09.2014					
ПОДПИСИ СТОРОН:					
Бюджетное учреждение			Министерство строительства		
Руководитель		Савченко Д.И.			
Главный бухгалтер		Авилова М.Ю.			
Исполнитель		Мельник Р.Ю.			
Телефон бухгалтерии					
М.П.				М.П.	

Рисунок 30.Печатная форма отчета «Акт сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками»

1.3 Оборотная ведомость по расчетам с организациями

Навигатор→Отчеты→Расчеты→Оборотно-сальдовые ведомости→ Оборотная ведомость по расчетам с организациями

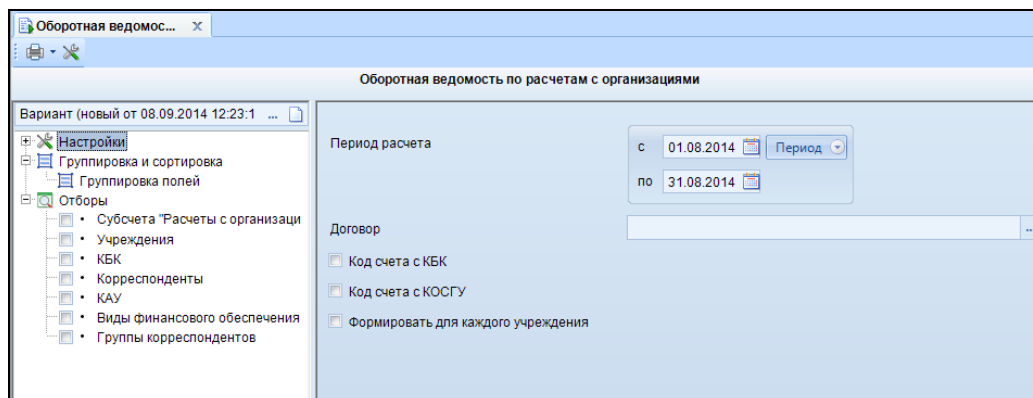


Рисунок 31. Окно выбора настроек отчета «Оборотная ведомость по расчетам с организациями»

В настройках выбираем *Период расчета* – август 2014г. В группировке и сортировке включаем группировки по *Корреспондентам*, *Документам-основаниям*, *Субсчету* и *КБК*.

Печатная форма отчета формируется по кнопке  **Печать**.

Бюджетное учреждение						
ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО РАСЧЕТАМ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ за период 01.08.2014 по 31.08.2014						
Поля группировки	Остаток на 1 августа 2014 г.		Оборот с 01.08.2014 по 31.08.2014		Остаток на 31 августа 2014 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Министерство строительства			1 150,00	1 150,00		
Договор (контракт) № 7 от 01.01.2014			1 150,00	1 150,00		
4.302.24			1 150,00	1 150,00		
001.0104.0020400.244			1 150,00	1 150,00		
ОАО "Ростелеком"	35 000,00		35 000,00	70 000,00		
Договор (контракт) № 6 от 02.07.2014 услуги связи (ОАО Ростелеком)	35 000,00		35 000,00	70 000,00		
2.206.21	35 000,00			35 000,00		
001.0410.0020400.244	35 000,00			35 000,00		
2.302.21			35 000,00	35 000,00		
001.0410.0020400.244			35 000,00	35 000,00		
ООО "Поставщик"			8 550,00	12 275,00		3 725,00
Госконтракт № 4 от 01.08.2014 Поставка бумаги для офисной техники				12 275,00		12 275,00
4.302.34				12 275,00		12 275,00
001.0104.0020400.242				12 275,00		12 275,00
Договор (контракт) № 3 от 01.08.2014 Покупка Принтера Samsung ML-20015			8 550,00			-8 550,00
2.302.31			8 550,00			-8 550,00
001.0104.0020400.242			8 550,00			-8 550,00
ООО «ЛУКОЙЛ- Волганефтепродукт»				63 600,00		63 600,00
Договор (контракт) № 1 от 11.08.2014 талоны на бензин АИ-92				63 600,00		63 600,00
4.302.34				63 600,00		63 600,00
001.0104.0020400.242				63 600,00		63 600,00
Итого по документу	35 000,00		44 700,00	147 025,00		67 325,00

Ведомость составил _____ (подпись) _____ (подпись) Мельник Р.Ю. (ф.и.о.)

Рисунок 32. Печатная форма отчета "Оборотная ведомость по расчетам с организациями"

1.4 Журнал учета счетов-фактур

Навигатор→**Отчеты**→**Отчетность**→**Налоговая отчетность**→**Журнал учета счетов-фактур**

Налогоплательщики НДС обязаны не только составлять счета-фактуры, но и вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Это установлено в п. 3 ст. 169 НК РФ. С 1 января 2014 года исключением является осуществление операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ.

В настройках выбираем *Период расчета – август 2014г.* Журнал учета можно сформировать по полученным счетам-фактурам, выставленным счетам-фактурам и общий.

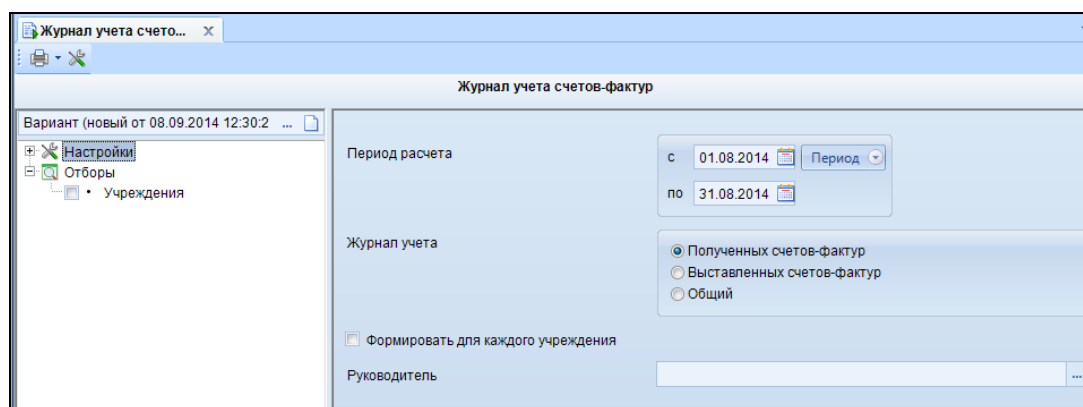


Рисунок 33. Окно выбора настроек отчета «Журнал учета счетов-фактур»

Печатная форма отчета формируется по кнопке  **Печать.**

Приложение № 3 к постановлению Правительства РФ от 26 января 2011 г. № 1137																		
Журнал учета полученных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость																		
Наименование налогоплательщика ИНН КПП налогоплательщика											Бюджетное учреждение 7603016030 213001001							
№ п/п	Дата получения	Код способа выставления	Код вида операции	Номер счета-фактуры	Дата составления счета-фактуры	Номер корректировочного счета-фактуры	Дата составления исправления	Номер исправления	Дата исправления	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре — всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
															уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	11.08.2014	1		1	11.08.2014					ОАО "Ростелеком"	3002885749 / 543407493	Российский рубль, 643	35 000,00	5 338,98				
2	05.09.2014	1		2	04.08.2014					Министерство строительства	9722496120 / 395048304	Российский рубль, 643	1 150,00	175,42				
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо															Савченко Д.И. (ф.и.о.)			
Индивидуальный предприниматель															(ф.и.о.)			
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя																		

Рисунок 34. Печатная форма журнала учета счетов-фактур

1.5 Книга покупок/продаж

Навигатор → Отчеты → Отчетность → Налоговая отчетность → Книга покупок/продаж

Книгу покупок ведут покупатели товаров (работ, услуг), имущественных прав, в ней регистрируются счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), выставленные продавцами. На основании данных книги покупок определяется сумма НДС, принимаемая покупателем к вычету (возмещению).

Книгу продаж ведут продавцы товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговые агенты, а также налогоплательщики, использующие право на освобождение от НДС в соответствии со статьями 145, 145.1 НК РФ.

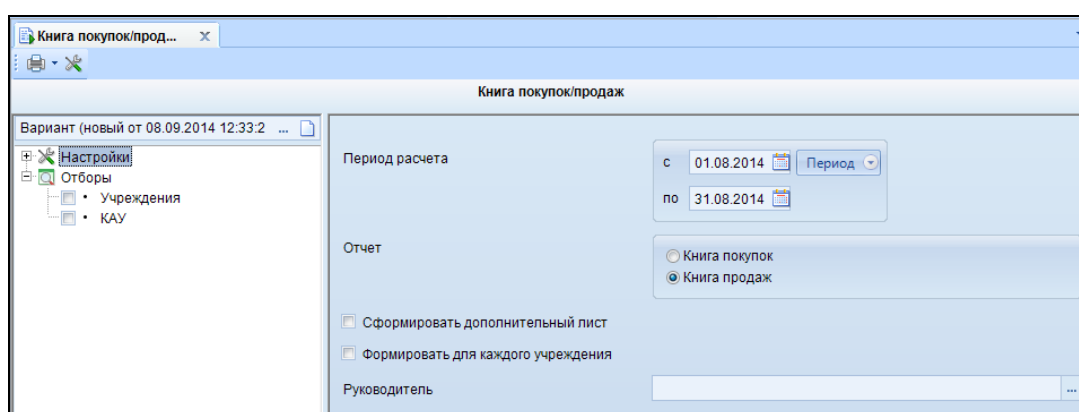


Рисунок 35. Окно выбора настроек отчета «Книга покупок/продаж»

В настройках указываем **Период расчета** – август 2014г для формирования отчета. Вид отчета – Книга продаж или Книга покупок.

Печатная форма отчета формируется по кнопке  **Печать**.

КНИГА ПРОДАЖ																
Продавец Бюджетное учреждение												Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 7605016030/213001001				
Продажа за период с 1 августа 2014 по 31 августа 2014																
Дата и номер счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленной или корректировочной счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправленной или корректировочной счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Стоимость покупок, включая НДС, всего	В том числе							
									18 процентов		10 процентов		0 процентов		20 процентов	
1	1а	1б	1в	2	3	3а	3б	4	5а	5б	6а	6б	7	8а	8б	9
04.08.2014 № 2				Бюджетное учреждение	7605016030	213001001	04.08.2014	1 150,00	974,58	175,42						
Всего								1 150,00	974,58	175,42						
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)												Савченко Д.И. _____ (ф.и.о.)				
Индивидуальный предприниматель _____ (подпись)																
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____ (ф.и.о.)																

* По заявлениям расчетов по товарам (работам, услугам), отгруженным (выполненным, оказанным) по 1 января 2004 г.

Рисунок 36. Книга продаж