

Инструкция «Формирование наценки» в программе Смета-СМАРТ

Оглавление

Обще	ее описание	2
1.	Предварительная настройка проводок по формированию наценки	2
2.	Справочник «Материальные запасы»	3
3.	Поступление материальных запасов с формированием наценки	5



Общее описание

Программный комплекс «Смета-СМАРТ» – это централизованная информационная система, обеспечивающая удаленное ведение бухгалтерского и управленческого учета в казенных, бюджетных и автономных учреждениях вне зависимости от их территориальной удаленности в соответствии с инструкциями, утвержденными приказами Минфина №157н, 162н, 174н, 182н.

Данная инструкция содержит описание формирования наценки на материальные запасы.

В программном комплексе «Смета-СМАРТ» операции по формированию наценки для материальных ценностей, числящиеся на счетах 105.х2 «Продукты питания» и 105.х8 «Товары» выполняются в режиме «Поступление материальных запасов».

Согласно п.125 Инструкции N 157н товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости. Учреждения, осуществляющие розничную торговлю, товары, переданные в реализацию, вправе учитывать по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки). Учет торговой наценки (скидки) осуществляется на счете 105.39 «Наценка на товар».

Увеличение стоимости товаров в продаже за счет наценки отражается по дебету счета 105.38 «Товары - иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 105.39 «Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения». При этом суммы торговых надбавок по товарам реализованным (отпущенным, списанным вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.) отражаются путем изменения финансового результата текущего финансового года.

Рассмотрим **пример** операций по поступлению и расчету торговой наценки на материальные ценности.

Последовательность работы:

- 1. Проверка настроек документов на формирование проводок по наценке;
- 2. Заполнение справочник «Материальные запасы»;
- 3. Оформление документа «Поступление материальных запасов».

1. Предварительная настройка проводок по формированию наценки

Предварительно для автоматического формирования проводки по наценке

необходимо сделать настройку при помощи кнопки **Мастройка документов**, расположенной на панели инструментов реестра документа «Поступление материальных запасов». При этом откроется окно, где и выполняются соответствующие настройки.



В пункте **Виды хозяйственных операции** должно быть указано 17.53 Формирование наценки.

Для того чтобы программа смогла определить проводку по формированию наценки в пункте *Типовые операции для формирования проводок и документов* необходимо указать *Вид операции* Формирование наценки и проводку *Дт 105.38 – Кт 105.39*. Чтобы данная операция отрабатывала, устанавливается галка в колонке *Использовать*.

🖸 Поступление метериальных запасов 🗴 🔯 Настройки документов 🗴												
1 Be Be	🔋 🔚 Сохранить - 💦 🗈 🛳 🛷 📸											
🖃 🗁 Поступление материальных запасов	Док	окумент: Поступление материальных запасов										
🔆 Виды хозяйственных операций	Орг	аниза	ция:	ГБ)	/ ЦРОРО РС (Я) (ЦРООО1)							
——————————————————————————————————————			4111			14						
🔣 Документы-основания	-2		-	NºΣ	Виды операций	Операция	Использовать Σ	Ком				
🛞 Дополнительные настройки документа	3			1	Поступление МЗ от поставщиков	Приобретение материальных запасов (Дт.105 - Кт.30	V					
——————————————————————————————————————	D.			3	Безвозмездное поступление МЗ	Безвозмездное поступление МЗ (Дт.105 - Кт.401.10)	V					
—💥 Настройки печати и нумерации				4	Поступление МЗ от подотчетника	Приобретение материальных запасов ч\з подотчетни	V					
——————————————————————————————————————	~ •			5	Поступление МЗ от учредителя	Поступление МЗ от учредителя (Дт 105 - Кт 210.06)	V					
🛞 Проверки по договору	*			6	Поступление отходов на утилизацию	Поступление отходов на утилизацию (Дт 105 - Кт 401	V					
- 💥 Типовая операция для формирования проводок и документов				7	Поступление МЗ на забаланс	Поступление НФА на забаланс	V					
🔆 Типовые операции				8	Поступление МЗ из вложения (106)	Поступление МЗ из вложений (Дт 105 - Кт 106)	V					
				9	Оприходование излишков МЗ	Безвозмездное поступление МЗ (Дт.105 - Кт.401.10)	V					
				10	Поступление МЗ от ликвидации ОС	Поступление отходов на утилизацию (Дт 105 - Кт 401	V					
				11	Поступление МЗ при реорганизации (304.06)	Поступление МЗ при реорганизации (Дт 105 - Кт 304	V					
				12	Поступление МЗ по внутриведомственным р	Поступление МЗ по внутриведомственным расчетам (V					
				13	НДС к вычету (210.12 - 302)	НДС, предъявленный поставщиком (Дт 210.12 - Кт 302)	V					
		1		14	Формирование наценки	Формирование наценки	V					

Рисунок 1. Настройки документов

В документе на вкладке «Реквизиты» для видов операций «Поступление МЗ от поставщиков» и «Поступление МЗ от подотчетника» появится настройка **Формировать** наценку, которая позволяется рассчитать стоимость материальных запасов с учетом указанной наценки в справочнике «Материальные запасы» и формируется дополнительная проводка по наценке: *Дт 105.х8 – Кт 105.х9*.

2. Справочник «Материальные запасы»

Навигатор→Справочники→ Нефинансовые активы→Материальные запасы

Справочник предназначен для хранения информации о материальных запасах учреждения (медикаменты и перевязочный материал, продукты питания, мягкий инвентарь, готовая продукция и др.). Справочник используется при создании документа «Поступление материальных запасов».

Подсистема «Смета – СМАРТ»



🖻 Материальные запасы 🛛 🗙					
i 🔥 🖻 × I 🎖 ta - I 😘 🖹	i 🗅 (2 🗙 🖻 🔒 🗐	💎 🖘 🗉 😘 i 🔓 📴 😘	k	
		Создать новую	Номенклатурный номер	Наименование	Код счета
🗆 🔲 10521 Медикаменты и перевязочные средств – особо	*	номенклатуру			
- 🔲 🗁 10522 Продукты питания – особо ценное движимое и		40572	00000000000	• • • • • • • • • • • • • • • • • • •	405.70
— 🔲 🗁 10523 Горюче-смазочные материалы — особо ценное		10552	00000000000	Списины	105.52
— 🔲 🗁 10524 Строительные материалы — особо ценное движ		10552	00000000107	Bana (10 suzzen)	105.52
— 🔲 10525 Мягкий инвентарь — особо ценное движимое и		10552	00000000249	Вода (19 литров)	105.52
ПР 10526 Прочие материальные запасы – особо ценное		10552	00000000277	Бафли	105.52
		10552	00000000318	Хлео пшеничный в/с	105.52
		10552	00000000319	виноград	105.52
Пара 10528 Говары – особо ценное движимое имущество		10532	00000000319	Хлео ржанои 0,7	105.32
— 📄 🗁 10529 Наценка на товары – особо ценное движимое		10532	00000000325	Молоко сухое	105.32
— 📄 🗁 10531 Медикаменты и перевязочные средств - иное д		10532	00000000326	Сахар песок	105.32
🗝 🖻 🗁 10532 Продукты питания - иное движимое имущество		10532	00000000327	Мука	105.32
🗆 🔲 🗁 10533 Горюче-смазочные материалы - иное движимо		10532	00000000327	Вода газ, питьев-бутыл, напиток	105.32
— 🔲 10534 Строительные материалы - иное движимое иму		10532	00000000328	Макаронные изделия	105.32
	[10532	00000000329	Рис	105.32
	[10532	00000000330	Крупа гречневая	105.32
Полоти по прочие материальные запасы - иное движимое		10532	00000000332	Уксусная к-та	105.32
🔤 🗁 10537 Готовая продукция - иное движимое имуществ	[10532	0000000334	Сыр	105.32
🔤 🗁 10538 Товары – иное движимое имущество учрежде		10532	0000000335	Огурцы свежие	105.32
— 📄 🗁 10539 Наценка на товары – иное движимое имущест	[10532	0000000336	ЛУК	105.32
- 🔲 🗁 10544 Строительные материалы - предметы лизинга	[10532	00000000337	Капуста свежая	105.32
— 🔲 10546 Прочие материальные запасы - предметы лизи	[10532	00000000340	Печенье	105.32
— 🔲 10853 Драгоценности и ювелирные изделия	[10532	00000000342	Томатная паста	105.32
ПС 10856 Материальные запасы, составляющие казну	[10532	00000000343	Крупа манная	105.32
		40570	00000000744	Muna unfautora	405.70

Рисунок 2. Окно справочника «Материальные запасы»

Справочник имеет иерархическую структуру. Для классификации материальных запасов в левой части окна можно добавить группы и подгруппы. В правой части окна отражается содержимое групп и подгрупп.

Для добавлении новой записи необходимо в левой части одна встать на необходимую группы или подгруппу, в правой части окна нажать на кнопку **Создать**.

🗈 Материальные запасы	х 🗋 * Материальные запасы 🛛 🗙									
🗧 🔚 Сохранить 👻 😭 📣 🛛 📴										
Группа активов:	10538 Товары – иное движимое имущество учреждения									
Счет:	105.38 Товары – иное движимое имущество учреждения									
Номенклатурный номер:	105380001									
Наименование:	Набор одноразовой посуды									
Единица измерения:	796 Штука									
окдп:										
Коэф. перевода из ОКДП:										
🗵 Используется в учете	Ӯ Формировать наценку									
😤 🖽 🗆 🔻 Дата ввода	Наценка (в %) Σ Наценка (в руб.) Σ									
Image: Contract of the second seco	10,00 15,00									

Рисунок 3. Окно ввода/редактирования записи в справочнике «Материальные запасы»



В открывшемся окне требуется ввести *Наименование* и *Единицу измерения* материального запаса.

Номенклатурный номер – формируется автоматически. *Группа активов* выбирается из справочника, *Счет* проставляется автоматически при выборе группы актива. *Коэффициент перевода из ОКДП* используется в режиме «Реестр закупок», где отражается цена и количество по ОКДП. Если установить признак *Используется в учете*, то запись будет доступна для выбора в других справочниках и документах.

Настройка **Формировать наценку** доступна для группа активов 105.х2 (Продукты питания) и 105.х8 (Товары). При данной настройке появляется таблица, где указываются дата ввода наценки, наценка (в %) и наценка (в руб.).

3. Поступление материальных запасов с формированием наценки

Навигатор →Документы →Нефинансовые активы →Поступление материальных запасов

В верхней части окна заполняются общие реквизиты *Дата* и *номер* документа. Дата устанавливается рабочей датой и может быть изменена. Номер документа присваивается автоматически.

🗈 Поступление матери	ал	х 🗋 * Пос	тупл	ение МЗ№	9 x							
і 🔒 Сохранить 👻 📣 🍕	G 🔒	Формиров	ание	проводок 👻	🍽 Пересоздать 📑	Формирование док	иенто/	ов 👻 Журнал проводок 📋 При	ходный ордер (М-4) 👻 🔀 📵			
Дата: Дата проведения:	21.03.	2017 🗎	< X	Номер: Сумма:	9	(),00	< X				
Организация:	ГБУ ЦРОРО РС (Я) (ЦР0001)											
<u>Счет организации:</u>												
Реквизиты		Документ-ос	нова	ние	Материальные з	апасы	Сф	ормированные документы	Операции и проводки			
Вид операции: По	Вид операции: Поступление МЗ от поставщиков											
Структурное подразде	ление:	00001		AУП								
<u>мол:</u>		1		Васильев Виталий Семенович								
Поставщик:		7740000077		ИП Соловье	П Соловьев Юрий Иванович							
Ставка НДС (%):		0										
Примечание:												
🔲 Формировать пров	одки в (цет-фактуре п	олуч	енный 🗵 Ф	ормировать наценку							
🔲 Начислить НДС на о	сумму М	ц										
🔲 Принять НДС к выч	нету											
🔲 При формировании	и провод	цок указывать (сумм	у МЦ без НД	,c							
🗵 Произвести зачет а	Произвести зачет аванса											
<u>КБК Дт:</u> 075.0000.00	0000000	00.242	ЭКР	<u>Дт:</u> 340	<u>КАУ Дт:</u>		Доп	Класс Дт:				
<u>КБК Кт:</u> 075.0000.00	0000000	00.242	ЭКР	<u>Кт:</u> 340	<u>КАУ Кт:</u>		Доп	Класс Кт:				

Рисунок 4. Окно ввода/редактирования документа «Поступление материальных запасов»



На вкладке «Реквизиты» заполняются основные данные документа. От выбранного значения *Вида операции* зависит дальнейшее формирование проводок.

В поле *МОЛ* выбираем сотрудника, за которым будут числиться материальные запасы. В поле *Поставщик* выбирается организация, у которой были приобретены материальные запасы.

В поле *Ставка НДС (%)* вводится размер налога на добавленную стоимость, указанный процент будет использован при расчете показателей на вкладке «Материальные запасы».

Формировать наценку – настройка доступна для видов операций «Поступление *M3 от поставщиков»* и «Поступление *M3 от подотчетника»*. Данная настройка позволяется рассчитать стоимость материальных запасов с учетом указанной наценки в справочнике «Материальные запасы» и формируется дополнительная проводка по наценке: Дт 105.х8 – Кт 105.х9.

Начислить НДС на сумму МЦ – при установленной настройке на сумму МЦ начислится НДС. Если флажок не стоит, то из суммы МЦ выделится сумма НДС.

Принять НДС к вычету – если данная настройка включена, то автоматически включается настройка «При формировании проводок указать сумму МЦ без НДС». В этом случае операция облагает НДС и при формировании проводок будет формирована проводка по учету НДС *Дт* 210.12 – *Кт* 302.

При формировании проводок указывать сумму МЦ без НДС – при установленной настройке в проводке по поступлению сумма МЦ будет подтягиваться из колонки Сумма, без учета НДС.

Произвести зачет аванса – настройка появляется при виде операции **Поступление МЗ от поставщиков.** Если на 206 счете есть остаток по выбранной аналитике, то формируется документ «Зачет авансов» с проводкой Дт 302 - Кт 206.

Для заполнения одинаковой аналитики в проводки необходимо заполнить поля: *КБК Дт, ЭКР Дт, КАУ Дт, ДопКласс Дт, КБК Кт, ЭКР Кт, КАУ Кт, ДопКласс Кт.* Если на вкладке «Реквизиты» аналитика не заполнена, но заполнена на вкладке «Материальные запасы», то в проводку значения подтянутся из Реквизитов. Если заполнена на вкладке «Реквизиты» и «Материальные запасы», то аналитика подтянется из вкладки «Материальные запасы», а где не заполнено из Реквизитов.





		Pe	квизиты			Документ-основание	Материальные запасы		Сформирован			
-2		□ ▼	Дата	Предмет	Номер	Вид	Документ-основание для аналитики	Σ	Первичный документ 🔰	Доп.информация		
-	*		13.03.2017		9008	Договор (контракт) № 9008 от 13.03.2017						
Ð	Ĵ		13.03.2017	покупка мз	б/н	накладная]		
*												
<u>⊜</u> ~- *												

Рисунок 5. Вкладка «Документ-основание» документа «Поступление материальных запасов»

На вкладке «Документ-основание» указываются документы, по которым принимаются материальные запасы от поставщика. При формировании проводок документ запишется в аналитику счета в поле *Осн.*, в случае указании флажка в колонке «Документ-основание для аналитики», а также при установленном флажке на вкладке «Материальные запасы» станет доступна кнопка Заполнить список. Флажок в колонке «Первичный документ» устанавливается на документ, на основании которого были приобретены нефинансовые активы, например, накладная. В колонке «Доп. информация» указываются реквизиты платежного документа, в соответствие с которым была произведена оплата. Например, при заполнении списка по оплате указывается номер и дату платежного поручения или заявки на кассовый расход, по которому произведена оплата за приобретение материальных ценностей.

	Реквизиты	Ę	окумент-основани	e	Матери	альные запасы		Сфор	мированные доку	Операции и проводки		
	•••• •••• •••											
-2	⊞ □ ▼	Тип МЦ	Номенклатура	Наимен	ование	Количество Σ	Цена Σ	Сумма Σ	Наценка (%) 🏾 Σ	Наценка(руб)	Σ Сумма наценки Σ	Сумман
-		Материальн	105380001	Набор	одноразовой	100,0000	21,50	2 150,00	10,00	15,0	1 715,00	
Ð		Материальн	000000003451	Яблоки		10,0000	57,90	579,00	10,00	20,0	257,90	
- 🛃 -								Нацен	ка на			
 - 								матери	альные запас	ы		
*												
J.												

Рисунок 6. Вкладка «Материальные запасы» документа «Поступление материальных запасов»

На вкладке «Материальные запасы» указывается перечень поставляемых материальных запасов, который можно сформировать неавтоматизированным способом –

с помощью кнопок Добавить строку и Удалить строку, либо по кнопке Заполнить список , тогда программа отберет все материальные запасы, которые указаны в договоре.

Список можно заполнять разными способами:

• Заполнить список из договора – заполнится всеми объектами, которые указаны в документе-основании (договоре).



- Заполнить список из договора с выбором Номенклатуры появится окно со списком объектов, которые указаны в договоре, где флажками необходимо отметить поставляемые объекты.
- Заполнить список из оплаты появится окно со списком по факту оплаты, т.е. остаткам по 206 и 302 счетам. Только по отмеченным записям заполнится список.
- Заполнить список по остатку на 106 счете появится окно со списком по остаткам на 106.х4 счете. Только по отмеченным записям заполнится список. Кнопка доступна при виде операции Поступление МЗ из вложения (106).

Список оформлен в виде таблицы со следующими столбцами:

Тип МЦ – тип материальной ценности;

Номенклатура – номенклатурный номер МЦ, в зависимости от типа выбирается из справочника «Материальные запасы» или «ТМЦ»;

Наименование – наименование материальной ценности заполняется автоматически после выбора номенклатурного номера;

ЕИ (код) – код единицы измерения;

Единица измерения – наименование единицы измерения, в которых измеряется поле *Количество*;

Количество – поступающее количество материальных запасов;

Цена – цена за единицу материального запаса;

Сумма – совокупная цена поступающих материальных запасов;

Акциз – сумма акциза;

Наценка (%,) Наценка (руб.) – процент наценки и размер наценки подтягивается автоматически из справочника «Материальные запасы» в случае заполнении этих данных;

Сумма наценки – рассчитывается как Количество*(Цена*Наценка(в%) + Наценка (руб.));

Ставка НДС – ставка НДС в %;

Сумма налога – сумма НДС;

Без НДС – стоимость товара/услуг без налога;

Сумма (Итого) – стоимость товара с учетом суммы НДС + суммы наценки;

Код страны – код страны;

Наименование страны – наименование страны проставляется автоматически при выборе кода страны товара;



КБК – код бюджетной классификации;

КАУ – код аналитического учета;

Номер ГТД – номер грузовой таможенной декларации;

РегКласс – код региональной классификации;

ДопКласс – код дополнительной классификации;

Вид ФО – вид финансового обеспечения выбирается из соответствующего справочника;

Тип НДС – код вида операций по налогу на добавленную стоимость, необходимые для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, выбирается из соответствующего справочника.

По кнопкам Вверх, Вниз можно выстроить список материальных запасов в удобном порядке для пользователя.

После заполнения всех данных при нажатии на кнопку **Формирование** проводок автоматически сформируются проводки на вкладке «Операции и проводки».

Реквизиты Документ-основ	ование Материальные запасы					Сформированные документы Операции и проводки					
: 🗅 🔍 × i 🖉 - 🖋 i 🛞 i 🔃 🔃	: [🗅 🗙 🖻 Выбор 🛯 🖸 🚽 🖸 КТ 📲 🤚									
🔁 🔲 Приобретение материальных		Зид с	перации		17.53 Форм	ирование наценки					
1.105.38 1.302.34 2 150,00		лт 1.10		лт 1.105.38			KT 1.1	05.39 07 - Журнал операций по выбытию и перемеще			
📄 🔲 Приобретение материальных	*										
1.105.32 1.302.34 579,00	ĸ	Сомм	нтарий		Формирование наценки (10	;380001 Набор одноразовой посуды)					
Формирование наценки											
			Аналитика		д признака	Расшифровка					
1.105.38 1.105.39 1 /15,00	F	Дт ОСГУ 3-		34	0	Увеличение стоимости материальных запасов					
🖻 🔲 Формирование наценки		Дт	КБК	07	5.0000.000000000.242	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных					
		Дт	Сотрудник	1		Васильев В.С. Набор одноразовой посуды Уменьшение стоимости материальных запасов Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных Васильев В.С.					
		Дт	Номен.№	10	5380001						
		Кт	осгу	44	0						
		Кт	КБК	07	5.0000.000000000.242						
		Кт	Сотрудник	1							
		Кт	Номен.№	10	5380001	Набор одноразовой посуды					

Рисунок 7. Вкладка «Операции и проводки» документа «Поступление материальных запасов»

На вкладке «Сформированные документы» отражаются все сформированные из поступления материальных запасов документы.





Реквиз	зиты Документ-	основание	Mate	ериальные запасы	(Сформированные документы								
📔 🕞 Формир	ј 🕞 Формирование документов 👻 📝 🤣 🗶 🛷 👻 😓 🥵													
	Документ	Номер	Дата	Корреспондент	Дата проведения	Счет	Сумма Σ	Автор						
	Журнал регистрации обязатель	ств 45	21.03.2017		21.03.2017	03075035917	2 729,00	Павлова И.В.						

Рисунок 8. Вкладка «Сформированные документы» документа «Поступление материальных запасов»

На основании Поступление материальных запасов формируется Журнал регистрации обязательств, Зачет авансов, счет-фактура полученный, накладная по НФА, списание материальных запасов и списание мягкого и хозяйственного инвентаря.

По кнопке **Печать** можно распечатывается документ в указанной форме: Приходный ордер (М-4) (ф.0504207), Печать формы ОКУД (ф.0315003), Бухгалтерская справка.