

Министерство образования и науки Российской Федерации

Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

Г.И. ЛАЗАРЕВ
В.М. ГРИНЯК
В.А. ДИНЕС
С.М. СЕМЕНОВ

**АВТОМАТИЗАЦИЯ
РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ УПРАВЛЕНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ
СРЕДСТВАМИ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ
1С И «ГАЛАКТИКА»**

Учебное пособие

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ВГУЭС
для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по специальностям
220100 «Вычислительные машины, комплексы,
системы и сети»,
071900 «Информационные системы и технологии»,
351400 «Прикладная информатика в экономике»*

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2004

ББК 65.01
УДК 681.518:330
Л 17

Рецензенты:

А.А. Сытник, д-р техн. наук, профессор,
зав. кафедрой информационных технологий
Саратовского государственного университета им. Н.Г. Чернышевского,
лауреат премии Президента РФ в области образования за 2003 год;
В.В. Крюков, д-р экон. наук, канд. физ.-мат. наук,
профессор, проректор по информатизации
Владивостокского государственного университета экономики и сервиса

Лазарев Г.И. и др.

Л 17 АВТОМАТИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ УПРАВ-
ЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ
СРЕДСТВАМИ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ 1С
И «ГАЛАКТИКА»: Учебное пособие / Г.И. Лазарев,
В.М. Гриняк, В.А. Динес, С.М. Семенов. – Владиво-
сток: Изд-во ВГУЭС, 2004. – 160 с.

ISBN 5–9736–0047–5

Функциональность информационных систем производст-
венного предприятия рассмотрена на примере систем «Галакти-
ка» и «1С: Бухгалтерия 8.0». Каждая глава сопровождается зада-
ниями для самостоятельной работы.

Для студентов вузов, обучающихся по специальностям
«Вычислительные машины, комплексы, системы и сети», «Ин-
формационные системы и технологии», «Прикладная информати-
ка в экономике». Может быть полезно экономистам, бухгалтерам,
менеджерам.

Печатается по решению РИСО ВГУЭС

ББК 65.01

ISBN 5–9736–0047–5

- © Издательство Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, 2004
- © Лазарев Г.И., Гриняк В.М., Динес В.А., Семенов С.М., 2004

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
Глава 1. АНАЛИЗ РОССИЙСКОГО РЫНКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ СИСТЕМ	8
Глава 2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ КИС «ГАЛАКТИКА» ...	18
2.1. Базовая концепция КИС «Галактика».....	18
2.2. Контуры и модули КИС «Галактика».....	21
Глава 3. ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ НА БАЗЕ СИСТЕМЫ «ГАЛАКТИКА»: КОНТУР УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ	33
3.1. Состав и основные функции контура управления производством.....	33
3.2. Изготовление продукции	36
3.3. Формирование техпроцессов на изготовление готовой продукции.....	43
3.4. Формирование производственных заказов.....	60
3.5. Изготовление готовой продукции по производственному заказу	65
3.6. Бухгалтерский учет производства продукции	69
3.7. Контрольные вопросы	77
Глава 4. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ КИС «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.0»	79
Глава 5. ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ НА БАЗЕ СИСТЕМЫ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.0»: ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	81
5.1. Запуск программы. Создание информационной базы. Объекты конфигурации: общий обзор.....	81

5.2. Сущность задач бухгалтерского учёта в контексте его автоматизации. План счетов бухгалтерского учета. Аналитический учёт. Первоначальное заполнение информационной базы.....	86
5.3. Способы регистрации хозяйственных операций, основные документы, ручной ввод операций. Общие принципы работы с отчётами. Установка параметров пользователей. Роли	91
5.4. Ввод начальных остатков по счетам бухгалтерского и налогового учёта.....	100
5.5. Учёт денежных средств и расчётов: операции на счетах в банках, операции по кассе, расчеты с подотчётными лицами	104
5.6. Учёт товаров и услуг. Оптовая и розничная торговля	112
5.7. Учёт труда и заработной платы: кадровый учёт, начисление и выплата заработной платы, начисления на оплату труда. Отражение результатов в учёте	118
5.8. Учёт основных средств и оборудования. Учёт нематериальных активов	121
5.9. Учёт материалов, затрат на производство и готовой продукции	127
5.10. Определение финансовых результатов, расчёт себестоимости, реформация баланса	130
5.11. Учёт НДС. Ведение счетов-фактур, книг покупок и продаж.....	139
5.12. Возможности по ведению налогового учёта. Основные налоговые регистры.....	147
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	157

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях, когда многим предприятиям приходится балансировать на грани рентабельности, а конкуренция на рынке обостряется, потери предприятий от неэффективного управления становятся особенно болезненными и зачастую невосполнимыми.

За прошедшее десятилетие многие руководители предприятий осознали необходимость управлять по-новому, не командными методами, а вдумчиво подходя к построению и развитию системы управления. Именно эти ростки грамотного подхода к управленческому менеджменту предприятия могут стать основой для его дальнейшего развития. На предприятии, особенно крупном, объём информации, необходимой для принятия управленческих решений, весьма велик, и очень многие параметры при этом являются взаимозависимыми.

Правильно и эффективно руководить предприятием, основываясь исключительно на интуиции, сегодня невозможно. А в быстрорастущей организации количество и сложность проблем увеличиваются буквально в геометрической прогрессии. Причём, неэффективное управление обходится дороже именно крупному предприятию, поскольку в этом случае даже незначительные, на первый взгляд, потери из-за нерационального управления оказываются весьма существенными в силу огромных финансовых и товарных оборотов. Переработать этот объём данных сегодня можно только с помощью информационных технологий.

Вместе с тем, автоматизация управления предприятием – лишь один из инструментов решения проблем предприятия, но не главный. Прежде чем внедрять автоматизированную систему, на предприятии следует навести порядок. Комплексная система автоматизации предприятием – эта некоторая операционная среда, которая способна предоставить актуальную и достоверную информацию о всех бизнес-процессах предприятия (в том числе территориально распределённого). В этой среде реализуется полный рыночный

цикл – от планирования бизнеса до анализа результатов деятельности предприятия и последующей корректировки планов.

Задача комплексной системы заключается в том, чтобы упорядочить информационные потоки, предоставить эффективный доступ к данным менеджерам всех уровней для принятия мотивированных управленческих решений. Грамотно управлять предприятием – значит организовать потоки данных между службами (бухгалтерией, коммерческими подразделениями, центрами финансового учёта и пр.), сопоставить и увязать эти данные, выявить наиболее активных или пассивных поставщиков и покупателей, оценить оборачиваемость материальных ресурсов, рентабельность активов и, на основании обобщения, интерпретации и анализа этих данных, ответить на главный вопрос: как работают ресурсы предприятия и как заставить их работать лучше.

В настоящее время уже невозможно найти предприятие, на котором бы в той или иной степени не применялись автоматизированные компьютерные информационные системы (ИС) управления хозяйственной деятельностью.

В силу существенной разницы исторических условий развитие ИС в России и на Западе шло разными путями. Плановая система жестко регламентировала и распределяла человеческие, финансовые, материальные ресурсы. В силу этого нерыночная экономика слабо стимулировала руководителей предприятий экономить ресурсы и оптимизировать потоки материальных и финансовых средств.

В то же время для «западного хозяина» проблема рационального управления ресурсами всегда стояла на первом месте. В силу этих объективных обстоятельств компьютеризация управления на Западе начиналась с решения задач управления запасами. В нашей же стране инициаторами внедрения ИС были бухгалтерские и кадровые подразделения предприятий.

Эволюция западных и отечественных ИС иллюстрирует этот тезис. Все отечественные ИС развивались «от бухгалтерии». Так, наиболее востребованные на рынке продукты компании «1С» (в порядке времени создания): Бухгалтерия, Зарплата, Кадры, Склад, Торговля, Предприятие. Аналогичные этапы развития прошли и программные продукты других отечественных фирм – БЭСТ, «Парус», «Галактика».

В основе же западных ИС с самого начала их развития лежали идеи «ресурсосбережения», т.е. оптимизации материальных и финансовых потоков. Это нашло отражение в их названиях: ИС

(Inventory Control – Управление Запасами), MRP (Material Requirements Planning – Планирование Материальных Потребностей), MRP II (Manufacturing Resource Planning – Планирование Производственных Ресурсов), ERP (Enterprise Resource Planning – Планирование Ресурсов Корпорации). Это отнюдь не означает, что разработчики западных систем не уделяли достаточного внимания модулю бухгалтерского учета. Однако для последнего характерна тесная увязка учётных и управленческих задач.

Итак, в 90-х годах прошлого века наиболее успешной областью внедрения ИС на отечественных предприятиях стал бухгалтерский учет. Большую популярность приобрели такие ИС бухгалтерского учета, как «1С Бухгалтерия», «БЭСТ», «Инфо-бухгалтер». Убедившись в выгодности применения ИС, предприятия переходили к внедрению автоматизации в управлении складским хозяйством, затем – в отделах кадров. При этом зачастую использовались программные продукты разных фирм, внедрявшиеся на различных программно-аппаратных платформах.

Простейшие ИС, реализующие отдельные функции управления на отдельных уровнях, получили название *локальных*. Предприятие, ограничивающееся при автоматизации управления своими бизнес-процессами лишь локальными ИС, не может быть конкурентоспособным в современных условиях. Необходим переход к применению полнофункциональных ИС, ориентированных на автоматизацию процессов управления на всех уровнях и обладающих средствами поддержки корпоративного управления. Такие ИС называют *интегрированными корпоративными информационными системами (интегрированными КИС)*.

Настоящее пособие посвящено рассмотрению двух информационных систем: «Галактика» и «1С: Бухгалтерия 8.0». Системы рассматриваются в контексте задач, возникающих при управлении предприятием производственного типа, центральной из которых является максимально достоверное исчисление себестоимости товаров и услуг.

При написании пособия были использованы материалы, размещенные на официальном сайте фирмы «1С» www.1c.ru, материалы официального сайта фирмы «Галактика» www.galaktika.ru, методические разработки фирм «1С» и «Галактика», а также методические материалы, любезно предоставленные д-ром экон. наук, профессором Саратовского государственного социально-экономического университета Е.П. Бочаровым и директором компании «АккО» А.И. Колдиной.

Глава 1

АНАЛИЗ РОССИЙСКОГО РЫНКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ УПРАВЛЯЮЩИХ СИСТЕМ

Анализ рынка экономических информационных управляющих систем РФ и стран СНГ затруднен многочисленными рекламными материалами фирм, зачастую преувеличивающими возможности своих разработок. Все это – следствие жестокой конкуренции на рассматриваемом сегменте рынка ИТ. Кроме того, многие программные продукты развиваются столь быстро, что ситуация может измениться даже за время подготовки данного учебного пособия к изданию. Вызывают определенные сомнения рекламируемые фирмами количества предприятий, на которых внедрены их продукты. Дело здесь в том, что покупка лицензий вовсе не означает внедрения системы. Практика показывает, что далеко не всегда предприятие, купившее управляющую систему, осуществит полноценное внедрение.

В настоящее время весь российский рынок ERP-систем оценивается в \$50–70 млн в год, а темп роста – в 25%.

Начнем анализ с рассмотрения систем для *малых и средних предприятий*.

«1С:Предприятие» компании «1С». Безусловно, самая популярная отечественная информационная система управления для малых и средних предприятий. Количество клиентов, работающих с продуктами компании «1С», по самым скромным оценкам достигает нескольких сотен тысяч. Это объясняется не только качеством решений, но и образцовой маркетинговой политикой компании.

Архитектура системы файловая и клиент-серверная. Язык платформы достаточно прост синтаксически. Разработанная в «1С» технология представляет собой способ построения всевозможных торговых, бухгалтерских и экономических систем. Распространению этой технологии способствует большое количество высококачественной и рассчитанной на самые различные уровни пользователей и программистов учебной литературы, что выгодно отличает «1С» от большинства отечественных и западных компаний. В настоящее время компания «1С» разрабатывает решения для более крупных предприятий. В новой версии платформы «1С:Предприятие 8.0» реализованы расширенные возможности по масштабированию системы.

Более подробно система «1С: Предприятие» будет рассмотрена в последующих разделах в рамках лабораторного практикума.

«БЭСТ-5» компании «Интеллект-Сервис». Клиенты этой компании – малые и средние предприятия различных отраслей промышленности, аграрно-промышленного комплекса, торговли, сферы услуг, а также бюджетные организации. Основной сектор рынка – малые и средние предприятия оптовой и розничной торговли, в том числе «Купчиха», «Бухарест», «Электрический мир», «Иван Поддубный». Среди производственных предприятий клиентами компании являются «Томскнефть», «Пермьнефть», Ногинский молочный завод, Михайловская птицефабрика в Саратовской области, ОАО «Полимерстройматериалы», ЗАО «Издательский дом PARLANT».

В тех регионах, где сложилась сеть высококвалифицированных авторизованных дилеров, система «БЭСТ» получила определенную популярность.

Архитектура клиент-серверная (на базе MS SQL Server). Имеется встроенный макроязык, похожий на Бейсик.

Система имеет существенные ограничения по количеству пользователей, а также по поддержке управления на предприятиях с распределенной структурой.

Компанией подписано соглашение о тесном партнерстве с «Microsoft Business Solutions» (MBS). По мнению многих аналитиков, это свидетельствует о намерении «Интеллект-сервиса» перевести своих клиентов на систему «Ахарта».

«Ахарта» компании «Microsoft Business Solutions» (MBS).

Эта компания – подразделение крупнейшей в области ИТ транснациональной корпорации Microsoft. В отличие от двух предыдущих российских систем эта система западного производства может быть отнесена к классу ERP. Внедрена в компаниях ООО «Счастливый кроха» (производство и реализация детских товаров), холдинге «РУССО» (Русские сорочки) и ряде других.

Аналитиками отмечаются такие сильные стороны «Ахарта»:

– достаточно широкая функциональность при стоимости гораздо более низкой, чем у западной системы R/3 (о последней речь пойдет ниже);

– развитые средства настройки, адаптируемость к бизнес-процессам предприятия-заказчика;

– концептуальная целостность;

– реализация CRM.

Разработчики системы «Ахарта» уделяют большое внимание поддержке российского законодательства и развитию средств системы для решения задач российского бухучета. Другие западные ERP-системы в этом отношении проигрывают системе «Ахарта».

Не лишена эта система и определенных недостатков. Представляемая функциональность «базовой» поставки имеет достаточно упрощенный подход, который требует доработки к специфике предприятия. Для успешной реализации доработок под специфику российского предприятия требуется наличие целого ряда специалистов: аналитиков, программистов, документаторов. По стоимости лицензий «Ахарта» незначительно превышает отечественную систему «Галактика». Однако полная стоимость проекта (из-за перечисленных выше причин) получается значительно выше, чем у любой из отечественных систем.

«Ахарта» активно продвигается на ежегодно проводимых корпорацией Microsoft в регионах России «Днях малого и среднего бизнеса».

Перейдем к анализу информационных систем для крупных предприятий.

«R/3» компании «SAP AG». Оценивается аналитиками как одна из наиболее авторитетных западных систем. Внедрена на

десятках тысяч предприятий по всему миру. Система «R/3» относится к классу крупных интегрированных систем (в ней реализовано более тысячи бизнес-процессов!) и имеет в своем составе компоненты, которые существенно расширяют рамки традиционной ERP-системы, например, модули «Синхронного планирования и оптимизации».

К настоящему времени известно о примерно 200 удачных внедрениях «R/3» в странах СНГ и Балтии. В России успешные внедрения «R/3» проведены на Омском нефтеперерабатывающем заводе, Оскольском электрометаллургическом комбинате, в Тюменской нефтяной компании.

Достоинства системы «R/3» наиболее полно проявляются при внедрении в крупных корпорациях. Срок внедрения для российских предприятий в среднем составляет год – два.

«R/3» внедрена не только на крупных производственных предприятиях и корпорациях, но также и в некоторых органах государственного управления и бюджетных организациях.

Пожалуй, у «R/3», помимо сложностей при адаптации к российским условиям, один существенный недостаток – высокая стоимость.

Компания SAP AG, как и многие другие разработчики больших ERP-систем для предприятий с годовым оборотом не менее 1 млрд долл., пытается освоить сектор малых и средних предприятий. С этой целью проводится упрощение программных модулей, изымаются сложные функции, которые либо не нужны, либо просто очень сложны для освоения специалистами малых и средних предприятий. В результате цена системы становится «поисильной» для малых и средних предприятий. Кроме того, в этих же целях SAP AG поглощает фирмы, давно освоившие рынок малых интегрированных систем.

В результате появились две системы – «SAP Business One» и «SAP All-in-One». «SAP Business One» позиционируется как система для предприятий и организаций (преимущественно торговых) с числом пользователей не более 100. Она не имеет производственного модуля (реализованы возможности бухгалтерского учета, генерации отчетов, логистики и автоматизации продаж). «SAP All-in-One» предназначена для средних производственных предприятий.

«Вaan IV» компании «Вaan». Западная ERP-система того же класса, что и предыдущая. Известные примеры внедрения – ОАО «Нижфарм», а также Балтийский завод в Санкт-Петербурге. На этом крупнейшем судостроительном предприятии к июню 2003 года было задействовано 110 рабочих мест (снабжение, склады, цеха, отдел технического контроля, входной контроль, бухгалтерия).

Опыт работ по внедрению «Вaan IV» на Балтийском заводе показал, что привлечение «внешних специалистов» зачастую малоэффективно. Работы проводились силами своих специалистов, которые выполнили программирование модулей, учитывающих специфику судостроительной отрасли. В тех же случаях, когда такие доработки были признаны нецелесообразными, осуществлялась интеграция с ранее использовавшимися на предприятии российскими локальными системами, в частности, с системой управления персоналом «БОСС-кадровик» компании «АйТи».

«Oracle Applications» компании «Oracle». Западная система для крупных предприятий и корпораций. Известны внедрения на Магнитогорском металлургическом комбинате, ОАО «АвтоВАЗ», ОАО «Красноярскэнерго».

Эта ERP-система включает около 100 модулей, которые позволяют предприятию решать основные бизнес-задачи: планирование производства, снабжение и сбыт, управление запасами, взаимодействие с поставщиками и заказчиками, управление персоналом и расчеты по заработной плате, финансовое планирование, управленческий учет, а также организовывать электронные торговые площадки. Однако система очень дорогая и сложная при адаптации к российским условиям ведения бизнеса.

«IFS Applications» шведской компании «IFS». Эта система приобрела мировую популярность у машиностроительных предприятий. В России локализована партнером IFS компанией КФС. Имеется несколько внедрений в странах Балтии и СНГ, в том числе на Подольском кабельном заводе, Бурейской ГЭС.

Эта ERP-система с сильным производственным блоком значительно дешевле «R/3». Однако аналитиками отмечаются проблемы с нехваткой специалистов по внедрению. Возникают трудности с адаптацией к специфике российских предприятий. Опыт внедрения КИС на российских предприятиях подтверждает

этот тезис. Очень часто после попыток внедрить западную систему, занимающих 1–2 года, предприятия закупают российскую КИС. Например, усилия по внедрению ИКИС «IFS Applications» на Соломбальском целлюлозно-бумажном комбинате (СЦБК) продолжались полтора года. Там не смогли получить ни одной формы отчетности, требуемой российским законодательством. Затем на СЦБК была закуплена и внедрена российская КИС «Галактика». В результате были автоматизированы все основные бизнес-процессы на комбинате.

«Frontstep» корпорации «Frontstep, Inc.» ERP-система крупной международной корпорации, имеющей более 4500 заказчиков по всему миру. В России есть представительство «Фронтстеп СНГ», продвигающее на отечественный рынок полностью локализованные продукты. Среди предприятий, работающих с решениями «Фронтстеп СНГ» – крупные московские предприятия – кондитерская фабрика «Ударница» и пиво-безалкогольный комбинат «Очаково», а также «Самарская кабельная компания».

Особенность этой системы – сильный блок управления заказами через Интернет (B2B). Ведущими аналитиками компании «Фронтстеп СНГ» издана монография, посвященная практике использования ERP-систем и выдержавшая два издания.

Мы рассмотрели основные западные информационные системы для крупных предприятий, играющие заметную роль на российском рынке. Перейдем к анализу отечественных систем для крупных предприятий.

По мнению ведущей исследовательской и консалтинговой компании IDC, серьезного рассмотрения заслуживают две крупные интегрированные корпоративные информационные системы – «Галактика» и «Парус» (остальные отечественные системы даже не были включены в анализ). Учитывалось не только качество программных решений, но и развитость филиальной и партнерской сети, зрелость маркетинговой политики. Тем не менее, мы считаем необходимым начать анализ с рассмотрения некоторых российских систем, которые, несмотря на сравнительно небольшое количество внедрений, оказывают влияние на развитие рассматриваемого сегмента рынка ИТ.

«М-3» компании «Клиент-серверные технологии» (КСТ). Позиционируется как система, предназначенная для управления финансовыми и материальными потоками средних и крупных предприятий. Архитектура клиент-серверная (на базе СУБД «Oracle»).

С самого начала «М-3» разрабатывалась как целостная ERP-система, ориентированная на крупное авиастроительное предприятие.

По информации разработчика, система «М-3» сочетает преимущества настраиваемого продукта с индивидуальной разработкой под заказчика, так как поставляется в виде относительно неизменного ядра, достаточно легко модифицируемых модулей и системы разработки приложений. «Отработка» системы проходила в процессе внедрения на ОАО «ВИЗ-Сталь». К настоящему времени известно не более 15 внедрений, в том числе на ОАО «Кушвинский завод прокатных валков», Волгоречинском трубном заводе, ОАО «Приборный завод «Тензор».

Компания «КСТ» не имеет развитой филиальной сети, поэтому вряд ли, по крайней мере в ближайшие годы, следует ожидать большого числа внедрений системы «М-3».

«Фигаро-ERP» компании «Бизнес-консоль». Эта компания сравнительно недавно вышла на рынок ERP-систем. Известно о внедрении системы «Фигаро» на 10 крупных предприятиях, в том числе на Кандалакшском алюминиевом заводе, Каменец-Уральском металлургическом заводе, ГОСНИЦ ЦАГИ, Самарском металлургическом заводе.

Отметим, что таким сравнительно новым игрокам на рынке ИС, как компании «КСТ» и «Бизнес-консоль», трудно конкурировать с гигантами типа «Паруса» и «Галактики», которые развили широкую сеть филиалов и фирм – авторизованных дилеров. Однако в таком секторе рынка, как разработка заказных решений для предприятий с ярко выраженной спецификой производства, они, вне всяких сомнений, благодаря высокой квалификации разработчиков, будут чувствовать себя уверенно.

«Парус 8» компании «Парус». Эта компания – один из двух (наряду с компанией «Галактика») российских гигантов на рынке ИС для средних и крупных предприятий. Архитектура клиент-серверная (на базе СУБД «Oracle»). КИС «Парус» внедрена более

чем на 2500 предприятиях, в их числе ОАО «Новосибирский оловянный комбинат», ОАО «Лебедянский завод строительно-отделочных машин», ЗАО «Русская винно-водочная компания».

Среди аналитиков, изучающих российский ИТ-рынок, сложилось мнение об удачных решениях компании «Парус» в сфере автоматизации управления бюджетными организациями, а также органами государственного и муниципального управления. В этом секторе рынка среди клиентов компании можно отметить Министерство внутренних дел РФ, Министерство труда и социального развития РФ, Государственный таможенный комитет РФ, Министерство образования РФ, Департамент экономической политики и развития Москвы, Префектуры и финансовые управления административных округов Москвы и их подведомственные учреждения. В то же время отмечается, что решение «Производство» в этой системе слабее, чем в «М-3» и «Галактике».

Региональные отделения компании находятся в 33 крупнейших городах России и стран СНГ. Помимо региональных отделений, корпорация имеет и дилерскую сеть, в которую входят более 220 компаний.

«Галактика» российско-белорусской корпорации «Галактика». Одна из наиболее популярных отечественных ИКИС класса ERP (имеются в виду последние – седьмая и восьмая версии). Внедрена на более чем 5600 предприятиях России и других стран СНГ, в том числе в нефтяной компании «СИДАНКО», ОАО «Русский продукт», ОАО «Ангарская нефтехимическая компания», ОАО «Саратовские обои», «Саратовском Институте Стекла», ООО «Сыктывкарский фанерный завод».

«Галактика» построена в архитектуре клиент-сервер и является интероперабельной системой, способной функционировать в связке с различными серверами баз данных. На текущий момент полностью поддерживаются Oracle, MS SQL-Server, Pervasive. Значительно дешевле западных систем аналогичного класса.

«Галактика» позиционируется как система для предприятий любой сферы экономической деятельности: средних, крупных, в том числе как без территориально распределенной инфраструктуры, так и со сложной распределенной инфраструктурой. Для малых и начинающих компаний предлагается решение «Галактика – Старт».

Продукт тиражно-заказной, настраиваемый на конкретное предприятие с помощью большого количества настроек. Корпорацией «Галактика» создан широкий спектр решений для предприятий самых различных отраслей – нефтегазовой, химической промышленности, пищевой промышленности, связи и телекоммуникаций, торговли, энергетики, металлургии. Имеются примеры удачных внедрений в бюджетной сфере, а также на предприятиях научно-технического сервиса, в высших учебных заведениях, в органах государственного и муниципального управления. Так, в настоящее время партнером корпорации – Центром инновационных технологий «АккО» (г. Саратов) – «Галактика» внедряется в правительстве Саратовской области в качестве управляющей системы.

«Галактика» обладает развитыми средствами поддержки корпоративного управления. С помощью этой системы сбыт может планироваться в разрезе различных каналов, рынков и любых других аналитических разрезов, в том числе по всем самостоятельным филиалам холдинга со сведением планов филиалов в единый план.

Популярности «Галактики» способствует развитая сеть представительств – 8 региональных отделений, более 200 партнеров и 11 учебных центров. Некоторые решения корпорации получили признание на Западе. На северо-американском континенте продукты компании продвигает ее филиал «Itee». Немаловажным фактором является пристальное внимание корпорации «Галактика» к внедрению КИС в учебный процесс учреждений высшего и среднего профессионального образования.

В апреле – июне 2003 года компания Market-Visio (является эксклюзивным дистрибьютором Gartner на территории Финляндии, стран Балтии и России) провела исследование *«Оценка КИС по сегменту отечественных разработок»*.

В качестве респондентов выступали лица, ответственные за внедрение КИС на предприятиях, ИТ-директора, генеральные и финансовые директора. Рассматривались КИС компаний «Галактика», «Парус», «Цефей», «Интеллект-Сервис» (ИС «БЭСТ»), «Клиент-серверные технологии – КСТ», «Инфософт».

Основные выводы исследования:

– наименьшая доля предприятий, на которых были превышены сроки внедрения систем, – среди клиентов компании «Галактика»;

– степень удовлетворенности основными характеристиками системы среди предприятий-клиентов «Галактики» выше аналогичных показателей у предприятий-пользователей других систем;

– предприятия-клиенты компании «Галактика» удовлетворены возможностями системы по всем автоматизированным функциям выше, чем предприятия-клиенты других компаний. Намного выше оценка возможности системы по автоматизации функций управления финансами, управления логистикой, бюджетирования и ценообразования;

– клиенты компании «Галактика» дали максимальную оценку оправданию своих ожиданий после внедрения системы в части повышения эффективности управления предприятием в целом, снижения затрат, оптимизации информационных систем и оптимизации бизнес-процессов;

– по мнению опрошенных предприятий, компания «Галактика» – лидер среди поставщиков КИС и наиболее удовлетворяет потребности предприятий;

– по мнению опрошенных предприятий, компания «Галактика» имеет наиболее сильные позиции на рынке в настоящее время и наибольший потенциал к усилению позиций в будущем.

Более подробно система «Галактика» будет рассмотрена в рамках лабораторного практикума.

Глава 2

ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ КИС «ГАЛАКТИКА»

2.1. Базовая концепция КИС «Галактика»

Система «Галактика» – модульная, каждый модуль взаимосвязан с другими компонентами, но самодостаточен, может работать автономно, поэтому продукт обычно внедряется постепенно, с возникновением потребностей в функционале у заказчика. Модули объединены в контуры (рис. 2.1). Система «Галактика» относится к классу не конфигурируемых систем, т.е. её функциональность полностью определяется настройкой множества свойств.

Важнейшие принципы, лежащие в основе системы «Галактика» и определяющие ее высокую эффективность:

- реализация «петли управления» (прогноз – планирование – контролируемая деятельность по выполнению планов – анализ результатов – коррекция прогнозов и планов) для всех сфер деятельности предприятия;

- использование технологии интерактивной аналитической обработки данных (OLAP);

- обеспечение информационной поддержки принятия решений на разных уровнях – вплоть до уровня топ-менеджеров предприятия;

- соответствие функциональности, технологичности и степени интеграции системы современным концепциям ERP, CSRP (Custom Synchronized Resource Planning – «планирование ресурсов, синхронизированное с покупателем»), SEM (Strategic Enterprise Management – «стратегическое управление предприятием»);

- сочетание высокой степени интеграции с гибкостью – система строится в виде набора взаимосвязанных, но относительно

независимых компонентов, которые приобретаются в составе и порядке, удобном конкретному клиенту;

- обеспечение настройки на конкретную отрасль, регион, особенности бизнеса;

- отслеживание и оперативное включение в обновления системы всех изменений в Российском законодательстве.



Рис. 2.1. Состав системы «Галактика»

Основными объектами системы являются операционные документы, формируемые при проведении любой хозяйственной операции и образующие в совокупности документооборот предприятия.

Можно выделить четыре основных класса документов системы:

- документы-основания, регламентирующие операции как между юридическими лицами, так и внутри предприятия между

его подразделениями, например договоры, счета, лимитно-заборные карты, требования;

– сопроводительные документы (товарные и финансовые), отражающие важнейшие стороны выполняемых операций;

– планы, отражающие намеченные предприятием показатели хозяйственной деятельности;

– отчеты, отражающие фактически достигнутые предприятием показатели хозяйственной деятельности.

Все перечисленные виды документов формируются в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

По всем первичным документам могут быть сформированы бухгалтерские проводки и финансовые операции с помощью механизма типовых хозяйственных операций (ТХО) и типовых финансовых операций (ТФО).

В системе интегрированы десятки (часто сотни) рабочих мест, размещенных во всех подразделениях предприятия. По мере создания операционных документов пользователями системы происходит накопление информации в единой Базе данных предприятия.

Использование единой Базы данных обеспечивает возможность однократного ввода информации, что устраняет дублирование работы пользователей и снижает трудозатраты. Возможность однократного ввода информации – в том месте, где она возникает – важнейшее преимущество КИС, и оно реализовано в системе «Галактика» в полной мере.

Система обеспечивает возможность контроля корректности и целостности данных. Важно, что можно точно определить, кто из пользователей, когда и какие операции выполнял (персонофикация действий пользователя).

Система «Галактика» – тиражно-заказной продукт. Это означает, что наиболее соответствующее потребностям пользователя отраслевое тиражное решение «доводится» в процессе совместной работы сотрудников предприятия-заказчика и работников одного из региональных представительств корпорации. Как правило, для осуществления такого рода «доводки» достаточно использовать *настройки общесистемные и настройки модулей*.

С помощью проведения *настроек пользователя* можно определить специфику работы каждого конкретного пользователя. Настройки, задающие права доступа пользователей к документам, устанавливаются *администратором системы*.

Все возможности, обеспечиваемые системой, независимы от программно-аппаратной платформы. Система «Галактика» может работать в среде самых различных операционных систем – Novell NetWare, Windows NT, Windows 2000. В процессе инсталляции системы имеется возможность выбрать в качестве рабочей одну из СУБД – Pervasive SQL (Btrieve), Oracle, MS SQL, обеспечивающих эффективное использование архитектуры «клиент-сервер».

2.2. Контуры и модули КИС «Галактика»

Рассмотрим назначение представленных на рис. 2.1 модулей и контуров КИС «Галактика».

Этап настройки является обязательным при вводе системы в эксплуатацию, поэтому модуль **Настройка** входит в любой комплект поставки.

В процессе настройки производится первичное заполнение каталогов, классификаторов и справочников, образующих единую информационную базу и использующихся всеми модулями системы. В процессе дальнейшей оперативной работы с системой происходит пополнение и корректировка справочной информации.

Параметры общесистемной настройки позволяют выбрать из поставляемых с системой алгоритмов выполнения тех различных функций, которые максимально соответствуют специфике данного предприятия. Параметры настройки пользователя определяют особенности работы конкретного пользователя. Права доступа к документам и возможности их редактирования определяются только администратором системы.

Эффективность работы с системой во многом зависит от качественной настройки аналитик для задания разрезов по счетам бухгалтерского учета и статьям бюджетов.

К настроечным функциям относят также разграничение прав доступа пользователей и настройку корпоративного межофисного обмена в случае, если организация состоит из нескольких удаленных филиалов. Эти функции выполняются с помощью модулей **Права доступа** и **Репликация данных**, входящих в **Контур системного администрирования**.

Модуль **Руководитель** (**Информационная система руководителя**) предназначен для информационной поддержки деятельности топ-менеджеров предприятия и обладает следующими функциональными возможностями:

- формирование целей и задач руководителя на языке агрегированных показателей;
- получение агрегированных показателей хозяйственной деятельности предприятия и передача их на уровень руководителя с предварительным контролем на полноту и непротиворечивость;
- совмещение показателей со шкалой оценок, расчет отклонений фактических значений от плановых;
- отображение показателей с любой степенью детализации наиболее наглядным и удобным способом (график, отчет, модель, числовые данные);
- отслеживание агрегированных показателей на предмет критических отклонений и варианты действий для регулирования критических состояний.

Особое внимание уделено наглядности представления информации. По любому выбранному объекту возможно получить отчет, построить график, провести трендовый анализ.

Модуль **Руководитель** снабжен инструментальными средствами для введения необходимых показателей и формул для их расчета. В распоряжении пользователей имеется наглядный механизм формирования запросов для выбора из базы данных системы, необходимой для расчета показателей информации. Эти возможности иллюстрируются рис. 2.2, на котором представлены результаты отчета по запросу «Дебиторская задолженность на 24.03.2004».

Финансовый контур состоит из трех модулей – **Управление бюджетом, Платежный календарь, Финансовый анализ**.

Модуль **Управление бюджетом** поддерживает процесс управления финансовыми ресурсами предприятия, включающий следующие этапы:

- этап планирования (составления бюджета) и моделирования различных вариантов бюджетов;
- этап согласования и утверждения бюджетов;
- формирование фактических показателей бюджета;
- анализ исполнения бюджета;
- проведение корректировок бюджета.



Рис. 2.2. Модуль **Руководитель**. Результаты отчета по запросу «Дебиторская задолженность на 24.03.2004»

Автоматизация бюджетирования с помощью системы «Галактика» обеспечивает:

- построение консолидированных бюджетов по любой сложной оргструктуре предприятия от холдинговой структуры до структуры отделов и подразделений;
- автоматизацию процедуры согласования бюджетов и хранение данных по всем этапам согласования;
- возможность формировать и анализировать различные варианты (сценарии) бюджетов;
- гибкую настройку аналитических признаков статей и их визуального представления в типовых формах бюджетов;
- формирование плановых показателей бюджетов по оперативным планам, введенным в систему (например формирование бюджета на основе календарных планов договоров);
- формирование фактических показателей бюджета в автоматическом режиме на основе оперативных и бухгалтерских данных системы «Галактика»;

– возможность агрегировать бюджет по нескольким вариантам оргструктуры (например по оргструктуре юридических лиц и по оргструктуре функционального подчинения);

– гибкую настройку представления форм бюджетов для каждого подразделения.

Модуль **Платежный Календарь** поддерживает решение задач оперативного финансового управления денежными потоками на основе всех оперативных документов системы. Основная функция модуля – краткосрочное (до одного месяца) планирование расчетов с контрагентами. При этом возможно представление данных с группировкой по таким признакам, как статьи бюджета, контрагенты, подразделения.

Модуль **Финансовый анализ** позволяет оценить финансовое состояние предприятия. Финансовый анализ производится на основе данных баланса предприятия. Отчеты, генерируемые модулем, удовлетворяют как требованиям национального законодательства, так и международным стандартам.

Контур логистики включает модули **Складской учет, Управление снабжением, Управление сбытом, Управление договорами, Расчеты с поставщиками и получателями**. Функция контура – обеспечить управление материальными потоками как внутри предприятия, так и во внешней среде – при взаимодействии с поставщиками и покупателями.

Работа с первыми тремя модулями подробно рассматривается в Лабораторном практикуме на базе системы «Галактика».

Модуль **Управление договорами** предназначен для автоматизации бизнес-процессов, связанных с заключением, исполнением и учетом договоров и контрактов. Решаются следующие задачи:

- заключение договоров;
- учет расчетов по договорам, в том числе векселями и ценными бумагами;
- конкретизация рамочных договоров путем периодического заключения дополнительных соглашений, уточняющих взаимоотношения сторон на определенный период;
- формирование календарных планов движения товаров, услуг и платежей, расчет штрафов за нарушение условий и сроков отгрузки и оплаты;
- формирование наряд-заказов на отгрузку товаров на внутренний рынок и на экспорт;

– организация транспортировки и формирование платежных документов. При этом выполняется расчет потребности в единицах подвижного состава и транспортных средствах, формируются счета на предоплату за товары/услуги по транспортировке;

– формирование платежных документов для оплаты услуг по транспортировке;

– анализ состояния взаиморасчетов, контроль кредиторской и дебиторской задолженностей.

Контур управления производством предназначен для автоматизации задач объемно-календарного планирования хозяйственной деятельности предприятия.

В состав контура входят следующие модули: **Производство, Технико-экономическое планирование, Материально-техническое обеспечение, Учет затрат на производство, Управление заказами, Управление ремонтами.**

В модулях планирования используются два типа объектов (интерфейсов), на основе которых создаются все документы, – это *заявка и план.*

Заявки – это электронные формы, с помощью которых осуществляется связь между оперативными документами (договорами, документами-основаниями), планами (сбыта, снабжения, производственной программой), производственными заказами.

С помощью объекта *план* формируются такие документы:

– план сбыта (модуль **Управление заказами**);

– производственные планы (модуль **Технико-экономическое планирование**);

– потребности в материалах, оборудовании, трудовых ресурсах (модуль **Технико-экономическое планирование**), планы снабжения (модуль **Материально-техническое обеспечение**);

– производственные заказы (модуль **Технико-экономическое планирование**, модуль **Учет затрат на производство**).

Контур **Управления производством** имеет непосредственную тесную связь с **Контуром логистики**. Фактически каждый из модулей контура управления производством является *базисом* для соответствующего модуля контура логистики (рис. 2.3).

Контур бухгалтерского учета обеспечивает автоматизированное отражение проведенных хозяйственных операций в бухгалтерском и управленческом учете. Сердцевина контура – модуль **ХозОперации**. Для решения задач учета применяются ме-

ханизмы типовых хозяйственных и финансовых операций (ТХО и ТФО). В результате применения ТХО и ТФО происходит отражение хозяйственных операций: для бухгалтерского учета – в бухгалтерских проводках, для управленческого учета – в финансовых операциях.



Рис. 2.3. Связи контуров управления производством и логистики

Одна ТХО (ТФО) позволяет сформировать сразу одну или несколько проводок по одному документу в одном или нескольких регистрах учета (планах счетов) одновременно.

В контуре установлено однозначное соответствие между типами хозяйственных документов (финансово-расчетные, сбыт, снабжение, производство и т. п.) и наборами типовых операций, к которым они могут применяться. Это значительно облегчает для пользователя выполнение операций: достаточно «привязать» документ к ТХО, и разноска суммы хозяйственного документа по регистрам учета произойдет автоматически (рис. 2.4).

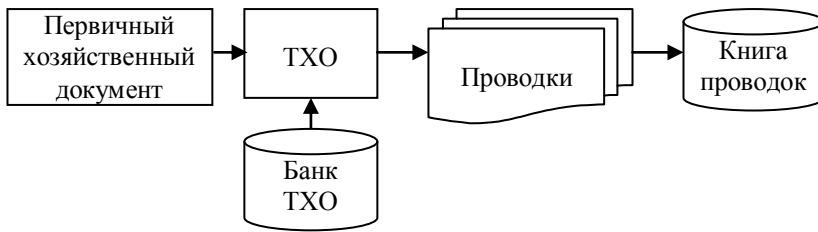


Рис. 2.4. Схема формирования проводок с помощью ТХО

В модуле **Финансово-расчетные операции (ФРО)** формируются финансовые документы, сопровождающие движение денежных средств (платежные поручения, платежные требования и т.п.). Эти документы связываются с документами-основаниями, созданными в других контурах системы.

Автоматически обеспечивается контроль соответствия платежей, оформленных финансовыми документами, с содержанием документов-оснований. По каждому ДО можно получить баланс взаиморасчетов с контрагентами (рис. 2.5).

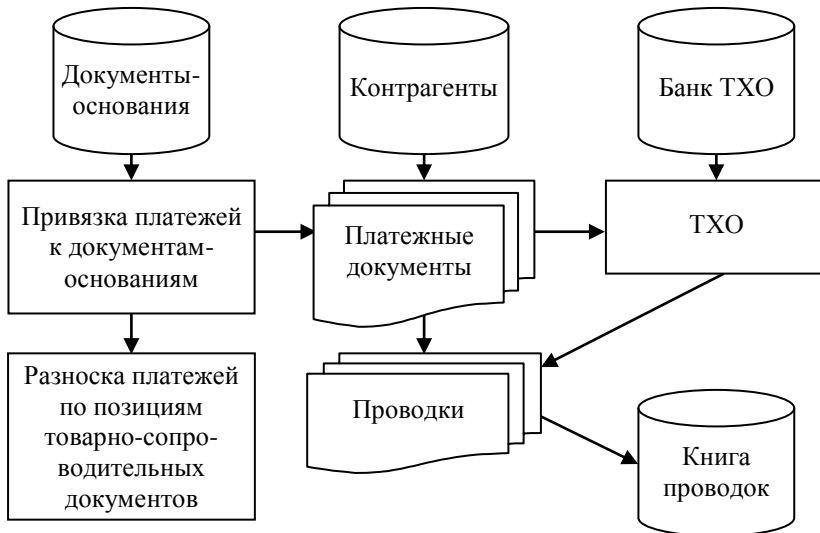


Рис. 2.5. Схема учета финансовых операций

Имеются программные средства, обеспечивающие импорт банковской выписки, принятой из банка средствами электронной системы платежей. На основе банковской выписки программно формируются входящие и исходящие платежные документы.

В модуле ФРО обеспечивается формирование следующих отчетов: аналитические ведомости по бухгалтерским счетам, оборотно-сальдовые ведомости, ведомости по неоплаченным и просроченным документам и ряд других. Интерактивные отчеты – важная отличительная особенность данного модуля. Они позволяют пользователю построить и получить любые аналитические разрезы по каждому участку учета самостоятельно, не прибегая к помощи программистов-разработчиков.

Модуль **Касса** позволяет осуществлять самые разнообразные виды учета, связанные с наличными средствами – расчеты с подотчетными лицами, командировочные расходы, зарплаты и выплаты через кассу.

Модуль интегрирован с модулем **Заработная плата**: платежные ведомости в **Кассе** формируются согласно произведенным в **Заработной плате** начислениям.

Кассовые операции всегда отличались высокой трудоемкостью. Возможности этого модуля системы «Галактика» позволяют снизить затраты бухгалтерского труда многократно. Например, имеется возможность автоматически формировать не только расчетные документы по командировочным расходам, но и определять их тип. Бухгалтер вводит данные отчета по командировке и сразу видит, какого типа кассовый ордер необходим в данном случае – приходный или расходный.

Модуль **Ведение налоговых расчетов** предназначен для автоматизированного формирования документов регистрации и оплаты налогов. Документы формируются в разрезе филиалов, бюджетов и налогов.

Модуль **Векселя и кредиты** предназначен для ведения учета векселей и других ценных бумаг, полученных и выданных кредитов. С помощью этого модуля можно формировать графики получения/погашения кредитов и контролировать их исполнение.

Применение данного модуля позволяет упростить процедуры расчетов за товары и услуги с помощью векселей. При этом договоры на закупку/продажу, ДО и сопроводительные документы формируются как обычно в различных модулях системы.

Для ведения учета *основных средств* (ОС) и *нематериальных активов* (НМА) в системе имеются два однотипных по своим функциям модуля – **Основные средства** и **Нематериальные активы**.

Модуль **Основные средства** позволяет:

- создавать и вести картотеку основных фондов;
- вести учет сложных иерархических объектов;
- осуществлять все операции по учету основных фондов – поступление, начисление амортизации, изменение стоимости, переоценка, выбытие, внутреннее перемещение;
- вести учет содержания драгоценных металлов в ОС;
- учитывать размещение ОС по территории страны с целью расчета налога на имущество территориально распределенных предприятий;
- формировать статистические и бухгалтерские отчеты с учетом требуемой группировки.

Модуль **Бухгалтерская отчетность** предназначен для анализа всех счетов бухгалтерского учета, формирования типовых форм для отчетности и расчета налогов. Модуль поставляется с комплектом готовых отчетных форм по сводному балансу и налогам, соответствующих законодательству и нормативным документам налоговых органов.

Пользователь имеет возможность создавать собственные отчеты и включать в них расчетные алгоритмы. Эта задача решается с помощью использования встроенного «Языка проектирования отчетных форм».

Ответственность перед зарегистрированными пользователями за своевременную поставку новых и модификацию существующих форм отчетов несет разработчик системы.

В модуле **Налоговые регистры** сосредоточены функциональные средства по формированию и документированию налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

С помощью модуля **Фактические затраты** автоматизируется процесс расчета фактических производственных затрат по итогам производственной деятельности предприятия за месяц. Информация на выходе этого модуля имеет исключительно важное значение для менеджеров предприятия, ведь основная задача, стоящая перед ними, – минимизировать производственные затраты на выпуск продукции.

С помощью этого модуля выполняется расчет фактических затрат на производство изделий, групп изделий, выполнение заказов и оказываемые услуги (рис. 2.6), контроль и анализ отклонений плановых и фактических затрат.

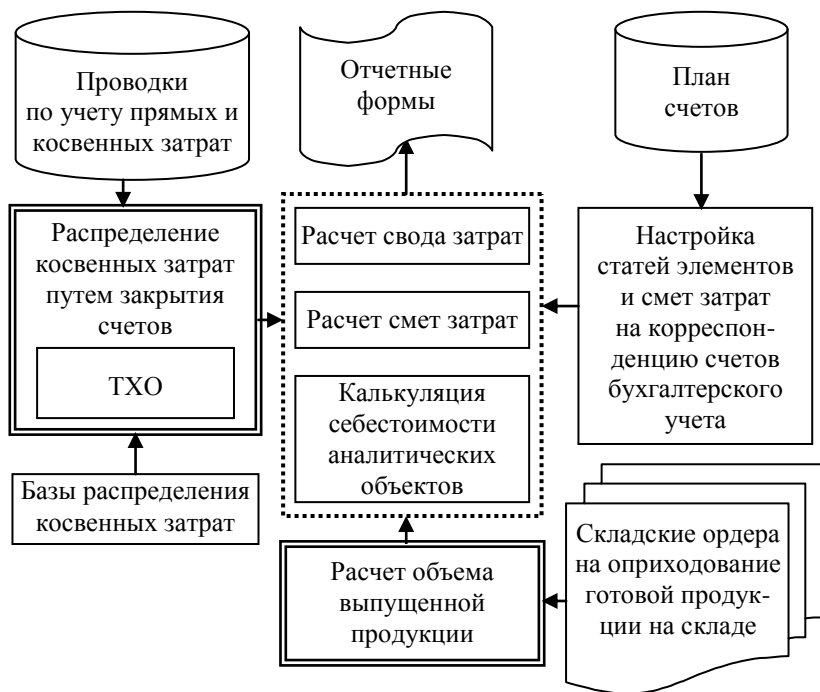


Рис. 2.6. Схема расчета фактических затрат

Модуль обеспечивает возможность распределения косвенных затрат посредством процедуры закрытия счетов. С помощью процедуры закрытия счетов можно выполнить распределение затрат при оказании встречных услуг подразделениями друг другу. При закрытии счетов выполняются бухгалтерские проводки, содержащие суммы затрат по аналитическим разрезам.

Контур управления взаимоотношениями с клиентами включает модули **Клиент** и **Рекламные кампании**.

Модуль **Клиент (CRM)** позволяет менеджерам предприятия:

- создавать и вести каталоги объектов базы данных клиентов: клиентов, дилеров, партнеров, рекламных фирм, конкурентов;

тов, сделок, договоров на гарантийное и абонентское обслуживание;

- регистрировать обыкновенные и групповые, предварительные и совершенные продажи товаров и услуг;

- формировать предполагаемые и совершенные продажи и сделки по товарам и услугам на основе договоров, документов-оснований, накладных и актов на услуги, созданных в других модулях системы;

- заключать договоры с клиентами на гарантийное и абонентское обслуживание приобретенных ими товаров;

- отображать текущие, отработанные и планируемые задания (контакты, продажи, сделки) для менеджеров своего предприятия.

Таким образом, главными пользователями модуля **Клиент** являются специалисты отделов маркетинга. Модуль **Рекламные кампании** решает следующие задачи:

- планирование рекламных компаний;
- учет затрат на рекламу;
- ведение реестра независимых публикаций о предприятии, товарах, услугах;
- хранение информации о рынке типовых рекламных услуг;
- контроль «жизненного цикла» товаров;
- анализ сегментов рынка.

Контур управления персоналом предназначен для автоматизации учета кадров и выполнения ряда вычислительных процедур, связанных с оплатой труда. Состоит этот контур из двух модулей – **Управление персоналом** и **Зарботная плата**.

Не надо быть специалистом-кадровиком, чтобы оценить всю трудоемкость проблемы управления персоналом.

Работа с модулем **Управление персоналом** начинается с ввода штатного расписания предприятия. Оформление приказа о приеме сотрудника на работу приводит к созданию *личной карточки* сотрудника. При этом автоматически формируется *лицевой счет* сотрудника, используемый в модуле **Зарботная плата**, а также трудовой договор/контракт.

Отметим такие возможности модуля:

- учет размера зарплаты – формирование каталога тарифных сеток и ставок, назначение/снятие доплат и надбавок (как для «единицы» штатного расписания, так и персонально для сотрудника предприятия);

– учет заполнения штата и перерасчет вакансий, табельный учет, планирование и предоставление любых видов отпусков, составление плана-графика отпусков, отзыв из отпуска, регистрация больничных листов;

– формирование статистики, форм и самых разнообразных отчетов для внутренних и внешних нужд;

Модуль **Заработная плата** автоматизирует работу самой многочисленной группы работников бухгалтерий – бухгалтеров-расчетчиков.

Модуль обеспечивает:

– разработку графиков работы персонала предприятия по любому режиму работы;

– ведение лицевых счетов работников, накопление данных о начислениях, удержаниях и вычетах;

– формирование табеля рабочего времени;

– начисление заработной платы с использованием различных видов оплат;

– расчет различных видов удержаний;

– расчет и оформление ежемесячных и разовых выплат в межрасчетный период (авансы, пособия, отпускные).

В стандартном варианте поставки модуля имеется около пятидесяти видов оплат. Дополнительные виды оплат и удержаний формируются пользователями по мере необходимости самостоятельно.

Алгоритмы модуля учитывают самые разнообразные особенности расчетов по оплате труда: изменение минимальной заработной платы, тарифной ставки первого разряда, видов и ставок налогов, всевозможные льготы, индексации.

Многие трудоемкие расчеты, например, подоходного налога, отчислений в Пенсионный фонд, профсоюзные взносы, аванс, больничные, пособия на детей полностью автоматизированы.

Глава 3

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ НА БАЗЕ СИСТЕМЫ «ГАЛАКТИКА»: КОНТУР УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ

3.1. Состав и основные функции контура управления производством

Контур **Управление производством** предназначен для решения задач автоматизации управления производством: объемно-календарное планирование хозяйственной деятельности (снабжение, производство, сбыт), учет материальных ценностей и услуг в производстве, ведение спецификаций изделий. Именно этот контур обеспечивает интеграцию технологий планирования и учета в единой информационной системе.

В состав контура входят следующие модули: **Производство, Техничко-экономическое планирование, Техническая подготовка производства (материально-техническое обеспечение), Учет затрат на производство, Управление заказами, Управление ремонтами.**

Основные внутренние и внешние взаимосвязи **Контура управления производством** показаны на рис. 3.1.

В модуле **Производство** выполняются следующие операции:

- ввод производственного заказа;
- ввод документа-основания (лимитно-заборная карта – ЛЗК) на отпуск МЦ в производство;
- формирование накладных на отпуск МЦ либо полуфабрикатов в производство, а также накладных на приход из производства остатков сырья или готовой продукции;

- расчет дефицитов по отпуску МЦ в производство;
- формирование сопроводительных документов на внутреннее перемещение сырья и материалов в производстве, списание израсходованного сырья;
- формирование производственных отчетов для отражения прямых материальных затрат на выпуск готовой продукции.



Рис. 3.1. Взаимосвязи контура управления производством

В современных условиях производственный цикл предприятий во всё большей степени ориентирован не «на склад», а на работу «под конкретный заказ», причем определяющим фактором становится его своевременное выполнение. В системе «Галактика» предусмотрена возможность информационного обеспечения бизнес-процесса, инициируемого непосредственно заказчиком: **Заказ → Документ-основание на продажу → Документ-основание**

на отпуск МЦ в производство. Такая схема обеспечивает возможность оперативно отслеживать ход выполнения заказа.

Модуль **Технико-экономическое планирование** позволяет решать задачи:

- поддержки нормативно-справочной информации (состав выпускаемой продукции, описание технологических процессов – пооперационные нормы расхода сырья и материалов, пооперационные трудовые нормы, нормы выхода продукции, нормы отходов и потерь, цены сырья и материалов, тарифные ставки оплаты труда);

- планирования производства (формирование портфеля заказов, формирование плана производства на каждый месяц по номенклатуре и объему, формирование производственной программы, оценка сводных потребностей в материалах и трудовых ресурсах на производственный заказ);

- расчета плановой себестоимости (расчет нормативных затрат на производство, расчет нормативных калькуляций себестоимости изделий на месяц по предприятию и в разрезе цехов, расчет плановых цен изделий на основе себестоимости).

Модуль **Техническая подготовка производства** предназначен для решения следующих задач:

- формирование и ведение базы данных по номенклатуре изделий;

- ведение спецификаций состава изделий;

- поддержка подетально-специфицированных норм расхода материалов в разрезе технологических операций;

- расчет потребности в материалах;

- расчет потребности в трудовых ресурсах;

- расчет потребности в оборудовании, оснастке и инструменте.

Модуль **Расчет фактических затрат** решает задачи:

- расчета фактической себестоимости выпуска продукции или реализации услуг в разрезе цехов, статей калькуляции и экономических элементов затрат;

- формирования отпускных цен на продукцию и услуги, обеспечивающих получение прибыли.

Модуль **Управление заказами** решает задачи:

- регистрации спроса от потребителей продукции в виде заявок, а также заявок от подразделений на выполнение работ и оказание услуг;

- формирование плана сбыта и реализации готовой продукции, графиков, заявок на производство и закупку;

– контроля исполнения планов и заявок потребителей по оперативным документам.

3.2. Изготовление продукции

Рассмотрим простейший случай получения готовой продукции – без формирования средствами системы «Галактика» тех-процесса и производственного заказа.

Задача 1. Предприятие 05/12/2003 отпускает с производственного склада в печатный цех 2000 кг бумаги «Снежинка» по цене 45 руб./кг и 10 кг клея ПВА-4 по цене 50 руб./кг для изготовления 1000 пачек бумаги ксероксной. В печатном цехе производится резка бумаги, ее упаковка в пачки, заклейка пачек.

06/12/2003 на складе готовой продукции оприходовано 1000 пачек бумаги ксероксной по цене 110 рублей за пачку.

1. Вводим в каталог следующие МЦ:

- бумага «Снежинка», группа *Сырье и материалы*, номенклатурный номер 1001015
- клей ПВА-4, группа *Сырье и материалы*, номенклатурный номер 1001016
- бумага ксероксная в пачках, группа *Готовая продукция*, номенклатурный номер 4000006.

2. Проведем закупку в нужном объеме бумаги «Снежинка» и клея ПВА-4, а также их оприходование на производственный склад (МОЛ – Петров П.П.).

3. Сформируем 05/12/2003 документ-основание – лимитно-заборную карту (ЛЗК) №17 на отпуск материалов в производство: **Производство → Документы → Основания/ЛЗК → [F7] – создание новой ЛЗК** (рис. 3.2).

В верхней панели ЛЗК заполняем поля: *Склад отгрузки, В подразделение, Возвращаемая матценность*. В нижней панели вводим включаемые в заявку МЦ.

Отметим, что поле *Производственный заказ* не заполняется, поскольку данная задача решается без использования этого инструмента модуля **Производство**.

Редактирование заявки на отпуск в производство производится при статусе *Оформляемый*. После окончания редактирования документу придается статус *Исполняемый*.

Редактирование заявки на отпуск в производство

Группа	Дескрип.	Номер	Выписан	Действует по	Текущий статус
...	ВОС	000017	05/12/2003	31/12/2003	Исполняемый

Примечания: Заявка на отпуск в производство

Назначение: Производство

Склад отгрузки: Производственный склад

В подразделение: Печатный цех

Производственный заказ: _____

Наименование набора: _____ Кол-во: 0.0000

Возвращаемая матценность: Бумага ксероксная в пачках Пачка

Списание по наличию Резервирование

Сумма по документу: 90500.00 в руб

п/п	Наименование	Номенкл.	ЕдИзм	Количество	Цена за ед.	P	Стоимость
1	Бумага "Снежинка"	1001015	Кило	2000.000	45.00	-	90000.00
2	Клей ПВА-4	1001016	Килограмм	10.000	50.00	-	500.00

Рис. 3.2. Окно редактирования заявки (ЛЗК) на отпуск в производство МЦ

Для вывода на экран и последующей печати *Требования на отпуск в производство* следует из окна рис. 3.2 подать команду [Ctrl]+[P]:

ТРЕБОВАНИЕ НА ОТПУСК В ПРОИЗВОДСТВО №000017						
от 05/12/2003						
Получатель: Печатный цех						
наименование при возврате: Бумага ксероксная в пачках. Ед.Изм.:Пачка						
№ п/п	Номен-клатурный номер	Наимено-вание, сорт, размер	Единица изме-рения	Коли-чество	Цена	Сумма
1	1001015	Бумага «Снежинка»	Кило-грамм	2'000.000	45.00	90'000.00
2	1001016	Клей ПВА-4	Кило-грамм	10.000	50.00	500.00
Итого к оплате: 90500.00 руб.						
(Девяносто тысяч пятьсот рублей 00 копеек)						
Счет действителен в течение 24 дней						
Руководитель _____			Гл.(старший) бухгалтер _____			

4. Определим дефицитные материалы для отпуска в производство: **Производство → Операции → Расчет дефицита** (рис. 3.3).

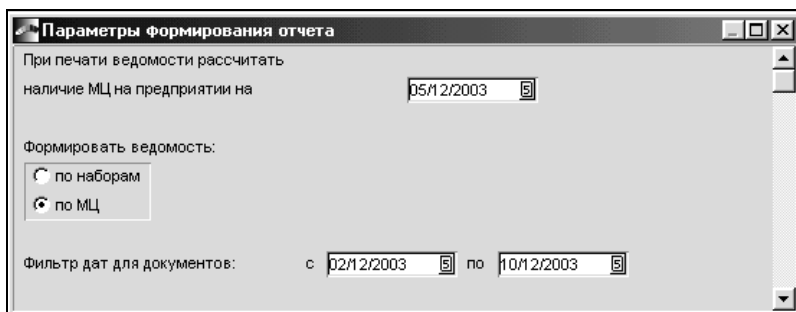


Рис. 3.3. Окно ввода параметров для формирования отчета по дефициту МЦ

Согласно отчету, дефицита по МЦ нет, поэтому можно переходить к формированию накладной на отпуск материалов в производство.

5. Накладную на отпуск материалов в производство создадим командой: **Производство → Документы → Накладная на отпуск в производство → [F7] – создание новой накладной** (рис. 3.4).

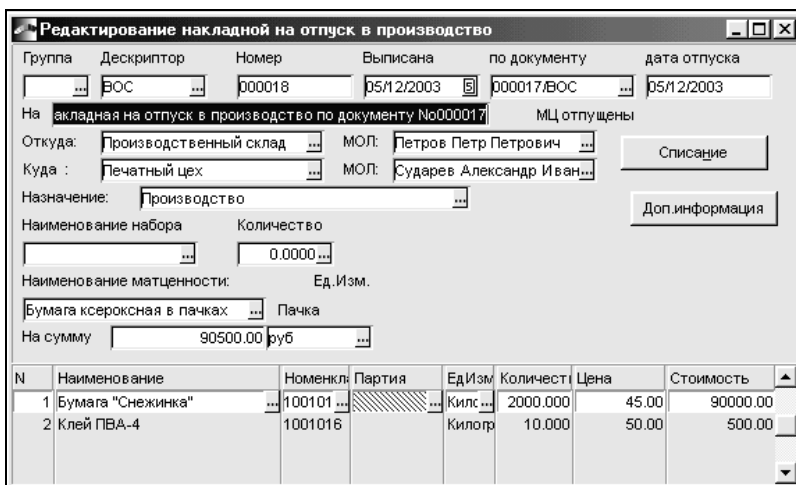


Рис. 3.4. Окно редактирования накладной на отпуск в производство

Это окно состоит из двух панелей. В верхней панели в поле *по документу* следует выбрать ЛЗК №000017. В результате поля в нижней панели, определяющие реквизиты отпускаемых в производство МЦ, будут заполнены автоматически.

Далее следует указать, откуда и куда отпускаются МЦ, а также выбрать соответствующих МОЛ.

Для списания в производство МЦ используем кнопку **Списание**. Система сообщает о формировании расходных и приходных ордеров. После этого в окне рис. 3.4 появляется надпись *МЦ отпущены*.

6. Для просмотра расходных и приходных ордеров, а также накладных, следует выбрать в контекстном меню верхней панели рис. 3.4 пункт **Просмотр ордеров** (рис. 3.5).



Рис. 3.5. Окно просмотра ордеров, сформированных по документу

Окно просмотра ордеров состоит из двух панелей. В верхней панели перечислены МЦ. Для выделенной в верхней панели МЦ в нижней панели показаны ордера. Значение поля **Т**, равное **Р**, означает, что ордер расходный, **П** – ордер приходный. Так, для МЦ «Бумага «Снежинка» имеется два ордера – расходный по производственному складу и приходный по печатному цеху. В каждом из ордеров отражены соответствующие МОЛ.

По [Ctrl]+[Enter] из окна рис. 3.5 можно перейти к просмотру и печати ордеров, по [Ctrl]+[P] – к просмотру и печати накладных. Ниже приведены распечатки *Накладной на отпуск в производство* и *Расходного ордера по производственному складу*.

НАКЛАДНАЯ № 000018/ВОС НА ОТПУСК В ПРОИЗВОДСТВО

от 05/12/2003

Основание 000017/ВОС

от 05/12/2003

Откуда: Производственный склад

МОЛ: Петров Петр Петрович

Куда: Печатный цех

МОЛ: Сударев Александр Иванович

назначение: Производство

№ п/п	Наименование, сорт, размер	Ед. изм.	Количество		Цена	Сумма
			По документу	Фактически		
1	Бумага «Снежинка»	Килограмм	2'000.000	2'000.000	45.00	90'000.00
2	Клей ПВА-4	Килограмм	10.000	10.000	50.00	500.00

Всего отпущено наименований 2**на сумму 90'500.00****(Девяносто тысяч пятьсот рублей 00 копеек)**

Отпуск разрешил _____ Гл.(старший) бухгалтер _____

Отпустил _____ Получил _____

РАСХОДНЫЙ ОРДЕР № 000064

от 05/12/2003

Основание: 000018

Склад: Производственный склад

Номенклатурный номер	Наименование МЦ	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость
1001015	Бумага «Снежинка»	Килограмм	2'000.000	45.00	90'000.00
1001016	Клей ПВА-4	Килограмм	10.000	50.00	500.00

Итого: 90`500.00

Принял: _____ Сдал: _____

7. Сформируем накладную № 000007 от 06/12/2003 на приход из печатного цеха готовой продукции (1000 пачек бумаги ксероксной) на склад готовой продукции: **Производство → Документы → Накладная на приход готовой продукции** (рис. 3.6).

N	Наименование	Номенклат. номер	Ед Изм	Количество	Цена	Стоимость
1	Бумага ксероксная в пачках	4000006	Пачк	1000.000	110.00	110000.00

Рис. 3.6. Окно редактирования накладной на приход из производства готовой продукции

В окне рис. 3.6 следует в поле *по документу* выбрать ЛЗК № 000017, подразделение отгрузки (печатный цех), склад, куда направляется готовая продукция (склад готовой продукции), а также МОЛ.

Наименование и номенклатурный номер готовой продукции появляются автоматически из ЛЗК. Необходимо ввести количество готовой продукции, а также цену, по которой она будет оприходована на склад готовой продукции. Не останавливаясь здесь подробно на вопросах калькуляции себестоимости и ценообразования, примем цену одной пачки ксероксной бумаги 110 руб. Вводим количество готовой продукции – 1000 пачек.

8. В реальном производстве затраты сырья могут отличаться от запланированных. В модуле **Производство** имеется возможность учесть это. Нажмите кнопку **Сырье** в окне рис. 3.6. В появившемся окне (рис. 3.7) можно ввести реальный расход сырья.

В случае появления неизрасходованного сырья имеется возможность его возврата: **Производство → Документы → Накладная на возврат неизрасходованного сырья из производства.**

Гот N	Наименование	Номенклат.номер	Партия	ЕдИзм	Количество	Цена	Стоимость
1	Клей ПВА-4	1001016		Килограмм	10.000	50.00	500.00
2	Бумага "Снежинка"	1001015		Килограмм	2000.000	45.00	90000.00

Рис. 3.7. Окно редактирования затрат сырья и материалов на готовую продукцию

В окне редактирования накладной на возврат неизрасходованного сырья и материалов из производства необходимо выбрать ЛЗК, указать подразделения откуда поступает и куда возвращается сырье, а также соответствующих МОЛ. Затем с помощью кнопки **Оприходование** производится оприходование неиспользованного сырья и материалов.

9. Для просмотра и распечатки *Накладной на приход из производства* следует подать из окна редактирования накладной на приход из производства готовой продукции (рис. 3.6) команду [Ctrl]+[P]:

НАКЛАДНАЯ № 000007/ВОС НА ПРИХОД ИЗ ПРОИЗВОДСТВА						
от 06/12/2003						
Основание 000017/ВОС						
от 05/12/2003						
Откуда: Печатный цех						
МОЛ: Сударев Александр Иванович						
Куда: Склад готовой продукции						
МОЛ: Монахов Иван Иванович						
назначение:						
№ п/п	Наименование, сорт, размер	Ед. изм.	Количество		Цена	Сумма
			по документу	Фактически		
1	Бумага ксероксная в пачках	Пачка	1'000.000	1'000.000	110.00	110'000.00
Всего отпущено наименований 1						
на сумму 110'000.00						
(Сто десять тысяч рублей 00 копеек)						
Отпуск разрешил _____			Гл.(старший) бухгалтер _____			
Отпустил _____			Получил _____			

10. Сформируем отчет по движению материалов в производстве по ЛЗК №000017 за период с 01/12/2003 по 15/12/2003: **Производство → Отчеты → Движение → По ДО на отпуск в производство → в разрезе номеров документов**

Ведомость исполняемых ЛЗК по отпуску в производство в разрезе номеров с 01/12/2003 по 15/12/2003							
Заявка на отпуск в производство N000017 от 05/12/2003							
Наименование	Ед. изм.	Группа	По документу	Отпущено	Переработано	Возвращено	Остаток
Бумага «Снежинка»	Килограмм	Сырье и материалы	2'000.000	2'000.000	2'000.000		
Клей ПВА-4	Килограмм	Сырье и материалы	10.000	10.000	10.000		

Посмотрите также два отчета по приходу из производства готовой продукции:

Производство → Отчеты → Приход из производства → В разрезе получателей

Производство → Отчеты → Приход из производства → В разрезе подразделений по накладным (указать подразделение – *Печатный цех*).

3.3. Формирование техпроцессов на изготовление готовой продукции

Рассмотрим возможности модуля **Технико-экономическое планирование (ТЭП)** для решения проблемы описания технологических процессов на примере следующей задачи.

Задача 2. Предприятие выполняет заказ на печать учебного пособия «Информатика» тиражом 5000 экземпляров. Потребность в МЦ: бумага типографская офсетная № 1 по цене 50 руб./кг (без НДС) – 460 кг, картон обложечный «Лен» по цене

100 руб./кг (без НДС) – 40 кг, краска типографская Pantone по цене 600 руб./кг (без НДС) – 40 кг, клей ПВА по цене 50 руб./кг (без НДС) – 50 кг. Заказ выполняется в печатном цехе.

Материалы отпускаются с производственного склада в печатный цех 02/12/2003.

04/12/2003 готовая продукция передается на склад готовой продукции.

1. Проведем ввод необходимых МЦ в каталог МЦ, их закупку в нужном объеме и оприходование на производственный склад (МОЛ – Петров П.П.):

- бумага типографская офсетная № 1, группа *Сырье и материалы*, номенклатурный номер 1001011, закуплено 3600 кг по 50 руб./кг, всего на сумму 216000 руб., в т.ч. НДС 36000 руб., ДО № 2015 от 28/11/2003, приходная накладная № 145 от 29/11/2003, платежное поручение № 24 от 01/12/2003;

- клей ПВА, группа *Сырье и материалы*, номенклатурный номер 1001013, закуплено 50 кг по 50 руб./кг, всего на сумму 3000 руб., в т.ч. НДС 500 руб., ДО № 2016 от 28/11/2003, приходная накладная № 146 от 29/11/2003, платежное поручение № 25 от 01/12/2003;

- картон обложечный «Лен», группа *Сырье и материалы*, номенклатурный номер 1001012, закуплено 1200 кг по 100 руб./кг всего на сумму 144000 руб., в т.ч. НДС 24000 руб., ДО № 2015 от 28/11/2003, приходная накладная № 145 от 29/11/2003, платежное поручение № 24 от 01/12/2003;

- краска типографская Pantone, группа *Сырье и материалы*, номенклатурный номер 1001014, закуплено 150 кг по цене 600 руб./кг, всего на сумму 108000 руб., в т.ч. НДС 18000 руб., ДО № 2015 от 28/11/2003, приходная накладная № 145 от 29/11/2003, платежное поручение № 24 от 01/12/2003;

- учебное пособие «Информатика», группа *Готовая продукция*, номенклатурный номер 4000005.

Ввод в каталог МЦ из группы *Сырье и материалы* рассматривался в теме В. Для ввода изготавливаемой предприятием продукции в каталог МЦ подаем команду **Настройка** → **=Настройка=** → **Заполнение каталогов** → **Каталог МЦ**. Следует установить опцию *Готовая продукция* в поле *Тип объекта учета* на вкладке **Производство** (рис. 3.8).

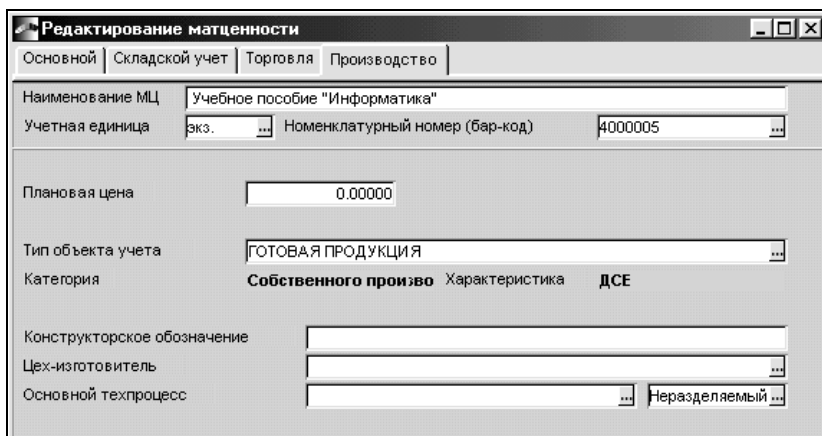


Рис. 3.8. Окно редактирования матценности.
Выбрана вкладка **Производство**

2. Перейдем в модуль ТЭП и внесем данное изделие в каталог технологических операций.

Прежде всего надо внести в каталог **Виды работ – Печатные работы: ТЭП → =Н= → Справочники → Виды работ → [F7] – ввод нового вида работ** (рис. 3.9). Вводим новый вид работ – *Печатные работы*. Для каждого вида работ выбираются статья калькуляции и элемент затрат, на которые списываются затраты, возникающие при выполнении техопераций, относящихся к данному виду работ.

Вид работ	Статья калькуляции	Элемент затрат
Варка смолы	Зарплата производственных рабочих	Основная зарплата
Деревообработка	Зарплата производственных рабочих	Основная зарплата
Обработка фанеры	Зарплата производственных рабочих	Основная зарплата
Печатные работы	Зарплата производственных рабочих	Основная зарплата

Рис. 3.9. Каталог видов работ

3. Внесем техоперации по изготовлению учебного пособия в каталог: **ТЭП → =Н= → Справочники → Технологические операции → [F7] – ввод новой технологической операции**. Введем

новые технооперации – *Резка бумаги, Печать офсетная, Переплет* (рис. 3.10).

Код	Название	Исп.	Вид работы
036	Резка бумаги	раб.	Печатные работы
037	Печать офсетная	раб.	Печатные работы
038	Переплет	раб. ...	Печатные работы ...

Рис. 3.10. Каталог техноопераций

В окне рис. 3.10 вводятся коды, названия, исполнители техноопераций и их соответствие видам работ. Вид работ, к которому относится данная технологическая операция, выбирается из классификатора видов работ, вызываемого нажатием клавиши [F3] в режиме редактирования (переход в режим редактирования – [Enter]).

Исполнителем технооперации может быть либо рабочий, либо автомат. Выбор осуществляется клавишей [F3]. Если технооперация выполняется автоматом, то нормы оплаты на такую операцию в техпроцессах не вводятся.

4. Итак, мы ввели в справочники необходимые технооперации и их соответствие виду работ. Перейдем теперь к их более подробному описанию. Командой ТЭП → Нормативы → Технологические процессы откроем экранное окно Техпроцессы, состоящее из двух панелей. В левой панели нужно открыть папку **Готовая продукция**, выбрать из списка «Учебное пособие «Информатика», перейти в правую панель окна, нажать [F7] и заполнить заголовок техпроцесса (рис. 3.11).

В окне рис. 3.11 заполняем поля:

- *Обозначение* – обозначение техпроцесса, содержит до 20 символов, в качестве обозначения принимаем первые 20 символов *Наименования*;

- *Наименование* – в качестве наименования техпроцесса принимаем название изготавливаемой продукции **Учебное пособие «Информатика»**;

- *Код технологической классификации* – код классификации техпроцесса по принятой на предприятии системе классификации (не заполняем).

Заполнение этих трех полей выполняется вводом с клавиатуры. Значения следующих трех полей выбираются по [F3] из соответствующих каталогов.

Обозначение изделия	:	
Наименование изделия	:	Учебное пособие "Информатика"
Обозначение	:	Учебное пособие "Инф"
Наименование	:	Учебное пособие "Информатика"
Код технологической классификации	:	
Цех-изготовитель	:	00000023 Печатный цех
Рабочее место	:	02 Переплетчик
Номер первой технооперации п/п	:	1
Общая единица нормирования	:	1.000000 экз.
Мин.технолог.объем выпуска изделия	:	2000

Рис. 3.11. Окно редактирования заголовка техпроцесса

- *Цех-изготовитель* – код и наименование цеха-изготовителя по каталогу подразделений;
- *Рабочее место* – номер последнего по маршруту рабочего места в цехе-изготовителе (по каталогу рабочих мест), при необходимости можно отредактировать каталог рабочих мест и/или пополнить его (рис. 3.12). Как видно из окна рис. 3.12, в печатном цехе созданы два рабочих места – *Печатник* и *Переплетчик*.

Код	Наименование подразделения
00000022	Склад автозапчастей
00000023	Печатный цех
00000024	Транспортный цех

Список рабочих мест

Код	Наименование
01	Печатник
02	Переплетчик

Рис. 3.12. Окно для выбора из каталога рабочих мест

Значения следующих трех полей вводятся с клавиатуры:

- *Номер первой технооперации n/n* – начальный номер технооперации в техпроцессе;
- *Общая единица нормирования* – единица нормирования, принимаемая в тех случаях, когда она не задана при указании конкретных норм;
- *Мин. технолог. объем выпуска изделия* – минимальный объем выпуска, определяемый особенностями технологии, эту величину принимаем равной 2000 экз.

5. После заполнения окна заголовка техпроцесса возвращаемся в окно **Техпроцессы** (рис. 3.13).

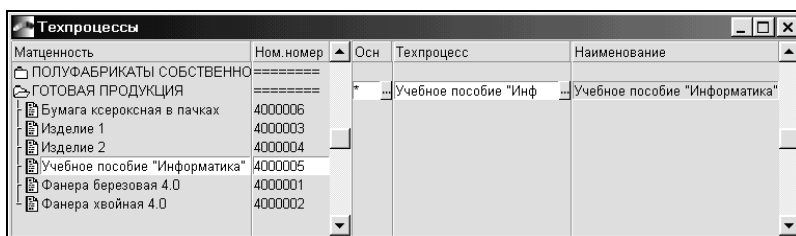


Рис. 3.13. Каталог техпроцессов

Выбираем из списка в правой панели (рис. 3.13) *Учебное пособие «Информатика»* и, нажав [Enter], переходим в окно **Описание технологического процесса** (рис. 3.14).

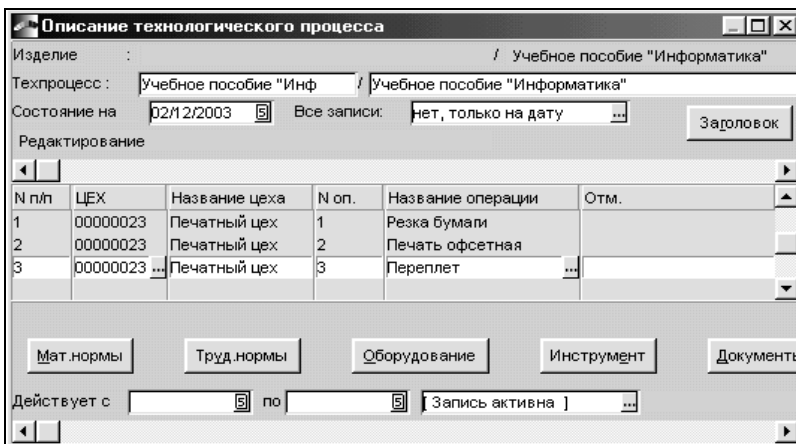


Рис. 3.14. Окно редактирования описания технологического процесса

Это окно предназначено для редактирования техпроцесса: перечня операций, норм времени, комплектующих и материалов, необходимого инструмента, документов, описывающих технологии.

Окно состоит из трёх панелей. В верхней панели отображается наименование и обозначение изделия, техпроцесс для которого корректируется, наименование и обозначение самого техпроцесса, режимы просмотра и редактирования техпроцесса, кнопка перехода к редактированию заголовка техпроцесса **Заголовков**.

Также в верхней панели окна **Описание технологического процесса** в полях *Состояние на* и *Все записи* устанавливаем режим просмотра техопераций, отображаемых в средней панели. В поле *Все записи* по [F3] вводится одно из двух значений: *да* или *нет, только на дату*. В первом случае записи о техоперациях, период действия которых не включает указанную дату или которые находятся в состоянии *Запись не активна*, будут отображаться в средней панели окна с пометкой «-» в поле *Отм.* Во втором случае подобные записи вообще не будут отображаться на экране.

В средней панели окна рис. 3.14 – таблица операций техпроцесса. В ней отображаются названия и номера операций, подразделения, в которых операции выполняются. Можно вводить новые ([F7]), удалять ([F8]) либо редактировать ([F4]) техоперации. Вводим три операции описываемого техпроцесса – *Резка бумаги*, *Печать офсетная*, *Переплет*.

Нижняя панель окна рис. 3.14 содержит экранные кнопки для вызова окон редактирования материальных и трудовых норм, состава оборудования, инструмента и документации, необходимых для выполнения операции, выделенной в средней панели. Кроме того, в нижней панели можно ввести период действия и состояние текущей (т.е. выделенной в средней панели) записи списка технологической операции.

По команде [F4] переходим к редактированию параметров нормирования операции, активизированной в средней панели окна рис. 3.14. Эта процедура выполняется в окне **Нормирование операции** (рис. 3.15, показана операция **Печать офсетная**).

В верхней панели окна **Нормирование операции** отображаются данные о цехе и техоперации.

Нормирование операции

Цех: Печатный цех Код: 00000023 N п/п: 2
 Техоперация: Печать офсетная Код: 037 N п/п: 2

Единица норм-я: 100.000000 экз. ... Одновременно обраб.изделий: 1
 Процент исп-я: 100.0 Объем партии: 100
 Норма выр-б.: 300.000 Коэф.штучного времени: 1.0
 Процент годных: 100.0

Единица времени: час ...

Название нормы времени	Норма	Подг/закл.
(+) ... технологическая	0.3000	0.0333
() ... расчетная	0.0000	0.0000
() ... опытно-статистическая	0.0000	0

Степень механизации: 0
 Разряд операции: 5

Рис. 3.15. Нормирование операции **Печать офсетная**

В средней панели представлены параметры нормирования операции:

- *Единица норм-я* (единица нормирования) – показывает, на какое количество исходного изделия задаются нормы, задаем 100 экз.;

- *Одновременно обраб. изделий* – указывает количество изделий, которые в данной технооперации обрабатываются одновременно;

- *Процент исп-я* – процент использования данной операции в технологическом процессе, если операция выполняется непостоянно;

- *Объем партии* – объем технологической партии выпуска;

- *Норма выр-б.* (норма выработки) – количество изделий, изготавливаемых одним рабочим за единицу времени. Рассчитывается делением *Единицы нормирования* на сумму значений полей *Норма* и *Подг/закл.* Поле закрыто для редактирования;

- *Процент годных* – средний процент годных изделий после выполнения данной операции;

- *Единица времени* – единица времени, на которую вводится норма. Выбор значения осуществляется по [F3], по умолчанию поле принимает значение час;

- *Степень механизации* – код степени механизации труда по ОКПДТР;

- *Разряд операции* – разряд специалиста, выполняющего операцию. В теме, посвященной описанию контура **Управление**

персоналом, мы установили для штатной единицы печатника 5-й разряд, этот разряд введем в данное поле;

- *Название нормы времени* – определяет вид применяемой нормы времени. Не имея здесь возможности углубляться в проблемы экономики труда, отметим, что могут использоваться *технологическая, расчетная и опытно-статистическая* нормы. Используемая норма времени (в данном случае – *технологическая*) выбирается по [F3] слева от соответствующего названия;

- *Норма* – в этом поле вводится величина основной нормы времени на выполнение операции. Единица измерения берется из поля *Единица времени*;

- *Подг/закл.* – в этом поле вводится величина нормы подготовительно-заключительного времени. Единица измерения берется из поля *Единица времени*.

При расчетах по техпроцессу величины из полей *Норма* и *Подг/закл.* складываются и образуют норму времени на операцию.

Таким образом, норма выработки для операции *Печать офсетная* составляет 300 экз./час. Аналогичным образом введем нормы на операцию *Резка бумаги* (5000 экз./час) и *Переplet* (240 экз./час) в окнах **Нормирование операции**, аналогичных показанному на рис. 3.15.

6. Перейдем теперь к вводу материальных норм (кнопка **Мат. нормы** на рис. 3.14).

Введем материальные нормы на один экземпляр учебного пособия: бумага типографская офсетная № 1 – 0.092 кг, картон обложечный «Лен» – 0.0080 кг, краска типографская Pantone – 0.008 кг, клей ПВА – 0.010 кг. В операции *Печать офсетная* используются МЦ: бумага типографская офсетная № 1, картон обложечный «Лен», краска типографская Pantone. В операции *Переplet* используется МЦ клей ПВА.

В качестве примера на рис. 3.16 и 3.17 показан процесс ввода материальной нормы для МЦ бумага типографская офсетная № 1.

Щелчком по кнопке **Мат. нормы** (рис. 3.14, выделена операция № 2) переходим в окно **Комплектация / материалы к операции техпроцесса № 2 Печать офсетная** (рис. 3.16). В таблицу, расположенную в нижней панели окна, вводим МЦ, используемые в данной операции: бумага типографская офсетная № 1, картон обложечный «Лен», краска типографская «Pantone».

Поля *Обозначение (что входит)* и *Наименование* заполняются одновременно выбором из каталога, открываемого по [F3].

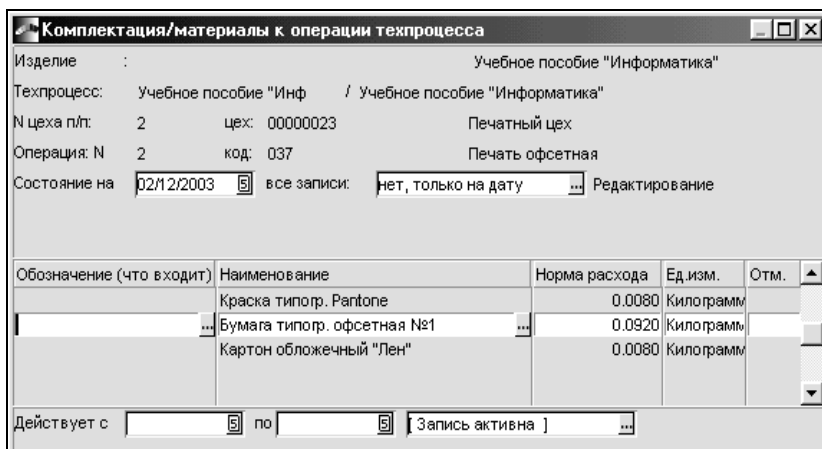


Рис. 3.16. Окно комплектация / материалы к операции техпроцесса *Печать офсетная*

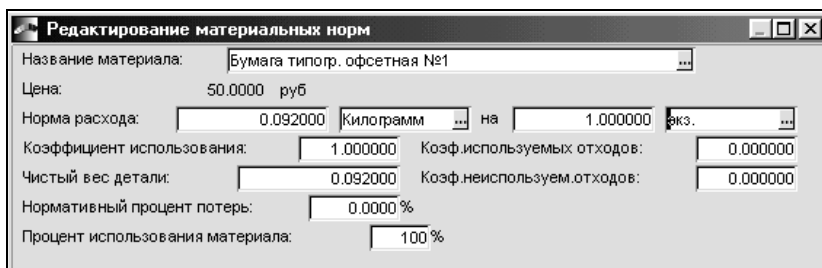


Рис. 3.17. Окно для ввода и редактирования материальных норм

В поле *Норма расхода* вводится с клавиатуры в окне редактирования материальных норм (переход в которое осуществляется по [F4]) потребность материала или комплектующего на данную операцию.

В поле *Отм.* отражается активность записи. Для активных записей поле не заполнено. Для неактивных в нем автоматически устанавливается признак «-». Запись неактивна, если период ее действия не включает текущую дату либо она переведена в состояние *Запись не активна* (соответствующее поле расположено в нижней панели окна рис. 3.16).

Добавление новых материалов и комплектующих в список производится по [F7], удаление – по [F8].

Активизировав одну из строк таблицы МЦ (рис. 3.16), можно по [F4] перейти в окно **Редактирования материальных норм** (на рис. 3.17 показан случай ввода и редактирования МЦ *Бумага типогр. офсетная № 1*).

В окне рис. 3.17 поле *Название материала* заполняется автоматически.

В поле *Цена* для справки показана планово-учетная цена МЦ, выбранная из соответствующего каталога.

В поле *Норма расхода* вводится с клавиатуры количество МЦ, расходуемое по норме на заданное количество нормируемого изделия.

Нормативный процент потерь – процент технологических потерь входящей МЦ по отношению к заданной норме расхода.

Процент использования материала – частота использования МЦ в технологическом процессе. Как правило, эта величина равна 100%.

Коэффициент использования – доля от количества по норме, которая входит в состав изделия в результате проведения технологической операции (по умолчанию равен 1).

Коэф. используемых отходов и *Коэф. неиспользуемых отходов* – коэффициенты используемых и неиспользуемых отходов. Эти поля заполняются только в том случае, если эти отходы возникают в процессе выполнения операции.

Отметим, что для ввода норм расхода материалов собственного производства по заданному техпроцессу их изготовления предназначена команда **ТЭП → Нормативы → Материальные нормы**. Однако прежде чем использовать данную команду, следует ввести технологические процессы и пооперационные маршруты изготовления изделий в модуле **ТПП**.

7. С помощью кнопки **Труд. нормы** (окно **Описание технологического процесса**, рис. 3.14) переходим в режим ввода/редактирования трудовых норм к техоперациям (рис. 3.18–3.20).

Каждое из этих окон состоит из трех панелей. В верхней панели представлены сведения об изделии, применяемом техпроцессе, выбранной техоперации.

В средней панели окна представлен список профессий специалистов, требуемых для выполнения техоперации. С помощью [F7] можно добавлять в этот список необходимые профессии. В случае отсутствия нужной профессии имеется возможность пополнить каталог профессий, не выходя из данного модуля.

Трудовые нормы к операции техпроцесса

Изделие : Учебное пособие "Информатика"
 Техпроцесс: Учебное пособие "Инф / Учебное пособие "Информатика"
 N цеха п/п: 2 цех: 00000023 Печатный цех
 Операция: N 2 код: 037 Печать офсетная
 Состояние на 02/12/2003 все записи: нет, только на дату Редактирование

КОД	Название профессии	Количество рабочих	Отм.
011	Печатник	1.00	

Действует с 06/01/2003 по [] [Запись активна]

Рис. 3.18. Редактирование трудовых норм к операции техпроцесса *Печать офсетная*

Трудовые нормы к операции техпроцесса

Изделие : Учебное пособие "Информатика"
 Техпроцесс: Учебное пособие "Инф / Учебное пособие "Информатика"
 N цеха п/п: 1 цех: 00000023 Печатный цех
 Операция: N 1 код: 036 Резка бумаги
 Состояние на 02/12/2003 все записи: нет, только на дату Редактирование

КОД	Название профессии	Количество рабочих	Отм.
011	Печатник	1.00	

Действует с 06/01/2003 по [] [Запись активна]

Рис. 3.19. Редактирование трудовых норм к операции техпроцесса *Резка бумаги*

Нижняя панель содержит поля для ввода периода действия и признака активности текущей нормы.

Как видно из рис. 3.18, в данном случае выбрана операция № 2 – *Печать офсетная*, причем, для выполнения этой операции требуются специалисты только одной профессии – печатники.

В средней панели заполняем следующие поля.

КОД – код профессии и *Название профессии* – выбираются из каталога профессий, причем, эти два поля заполняются одновременно по [F3].

Количество рабочих – количество рабочих, требуемых одновременно для выполнения операции, вводится с клавиатуры.

Отм. – отметка активности записи, для активных записей это поле не заполнено. В нижней панели содержится расшифровка отметки активности.

The screenshot shows a window titled "Трудовые нормы к операции техпроцесса". It contains the following information:

Изделие : Учебное пособие "Информатика"
Техпроцесс: Учебное пособие "Инф" / Учебное пособие "Информатика"
N цеха п/л: 3 цех: 00000023 Печатный цех
Операция: N 3 код: 038 Переплет
Состояние на 02/12/2003 все записи: нет, только на дату Редактирование

КОД	Название профессии	Количество рабочих	Отм.
012	Переплетчик	1.00	

Действует с 06/01/2003 по [] [Запись активна]

Рис. 3.20. Редактирование трудовых норм к операции техпроцесса *Переплет*

Добавление новых записей в список профессий производится по [F7], удаление – по [F8].

В случае необходимости в приведенных окнах редактирования норм следует заполнить сроки их действия.

Для подробного описания трудовых норм переходим из окон рис. 3.18–3.20 по [F4] в окна **Трудовые нормы на операцию** (рис. 3.21–3.23).

Код профессии и название – справочные нередактируемые поля.

Номер тарифной сетки – номер тарифной сетки по каталогу тарифных ставок. Поле заполняется выбором из соответствующего каталога по [F3]. Значение этого поля однозначно определяет нередактируемые поля *Сист. opl.* и *Тарифный разряд*.

Значение поля *Единица нормирования* показывает, на какое количество исходного изделия задаются нормы.

Значение поля *Количество рабочих* показывает, сколько специалистов данной профессии и разряда необходимо для выполнения операции.

Трудовые нормы на техоперацию

Код профессии 011 название Печатник

Номер тарифной сетки Ед. нормирования экз.

Сист. опл. Сдельная Количество рабочих

Тарифный разряд 5 Условия труда

Норма времени на операцию 0.3333

Процент использования операции 100.00

Дата изменения	Расценка	Множитель	Надбавка к оплате	Итого
01/01/2003	23.80	1.00	0	23.80

Рис. 3.21. Редактирование трудовых норм на техоперацию *Печать офсетная*

Трудовые нормы на техоперацию

Код профессии 011 название Печатник

Номер тарифной сетки Ед. нормирования экз.

Сист. опл. Сдельная Количество рабочих

Тарифный разряд 5 Условия труда

Норма времени на операцию 0.0200

Процент использования операции 100.00

Дата изменения	Расценка	Множитель	Надбавка к оплате	Итого
01/01/2003	1.43	1.00	0.00	1.43

Рис. 3.22. Редактирование трудовых норм на техоперацию *Резка бумаги*

Значение поля *Условия труда* заполняется выбором из соответствующего каталога по [F3].

Значения нередактируемых полей *Норма времени на операцию* (в часах) и *Процент использования операции* автоматически переносятся из окна *Нормирование операции* (рис. 3.15).

В нижних панелях окон (рис. 3.21–3.23) представлены таблицы нормативов оплаты труда специалистов данной профессии.

Дата изменения – дата изменения тарифных ставок.

Расценка – оплата труда за выполнение объема работы по данной техоперации специалистами данной профессии, равного *Единице нормирования*.

Трудовые нормы на технооперацию

Код профессии 012 название Переплетчик

Номер тарифной сетки 1 Ед. нормирования 100.000000 экз.

Сист. опл. Сдельная Количество рабочих 1.00

Тарифный разряд 5 Условия труда нормальные

Норма времени на операцию 0.4167

Процент использования операции 100.00

Дата изменения	Расценка	Множитель	Надбавка к оплате	Итого
01/01/2003	29.76	1.00	0.00	29.76

Рис. 3.23. Редактирование трудовых норм на технооперацию *Переплет*

По умолчанию эта величина равна произведению часовой тарифной ставки и значения поля *Норма времени на операцию*. Имеется возможность при необходимости, в частности при сдельной системе оплаты труда, ввести значение этого поля с клавиатуры.

Множитель – множитель, корректирующий значение поля *Расценка* для данной операции.

8. Для формирования отчетов по нормативам подаем команду ТЭП → Нормативы → Запросы (рис. 3.24).

ГАЛАКТИКА - 5.84 - ТЭП [БД - C:\GAL584\DATA]

Нормативы Планирование Себестоимость =Н= =

- Технологические процессы
- Материальные нормы
- Цены
- Запросы**
- Служебные функции

- Структура изделия
- Технологический состав изделия
- Материальные нормы на изделие
- Выход продуктов разделения
- Входимость матценности
- Технологический маршрут
- Потребности на одно изделие

Рис. 3.24. Список отчетов по нормативам

На рис. 3.24 показан список отчетов по нормативам. Выберем отчет *Потребности на одно изделие*. Именно этот отчет позволит получить данные, необходимые для расчета плановой себестоимости (рис. 3.25).

Рис. 3.25. Фрагмент окна **Параметры расчета потребности на изделие**

В *Фильтре по потребностям* (рис. 3.25) можно установить следующие опции: *В материалах*, *В трудовых затратах*, *В специалистах*. Полученные отчеты приведены ниже.

СВОДНЫЕ ПОТРЕБНОСТИ В ТРУДОВЫХ РЕСУРСАХ		
на изделие 'Учебное пособие «Информатика»'		
В ПОДРАЗДЕЛЕНИИ: 00000023 Печатный цех		
Декабрь 2003 г.		
Изделие: Учебное пособие «Информатика»		
номенкл. N: 4000005		
Тех. процесс: Учебное пособие «Информатика»		
Учебное пособие «Инф		
Наименование операции	Сумма времени, час.	Оплата, руб.
Переплет	0.0042	0.2976
Печать офсетная	0.0033	0.2380
Резка бумаги	0.0002	0.0140
Итого:	0.0077	0.5499

<p>СВОДНЫЕ ПОТРЕБНОСТИ В СПЕЦИАЛИСТАХ на издании 'Учебное пособие «Информатика»' В ПОДРАЗДЕЛЕНИИ: 00000023 Печатный цех Декабрь 2003 г. Издание: Учебное пособие «Информатика» номенкл.№: 4000005 Тех.процесс: Учебное пособие «Информатика» Учебное пособие «Инф</p>		
Код профессии	Название профессии	Потребность чел./час
012	Переpletчик	0.0042
011	Печатник	0.0035
Всего:		0.0077

<p>СВОДНЫЕ ПОТРЕБНОСТИ В МАТЕРИАЛАХ на издании 'Учебное пособие «Информатика»' В ЦЕХЕ: 00000023 Печатный цех Декабрь 2003 г. Издание: Учебное пособие «Информатика» номенкл.№: 4000005 Тех.процесс: Учебное пособие «Информатика» Учебное пособие «Инф</p>					
Наименование материала	Номенклатурный номер	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Бумага типогр. офсетная № 1	1001011	кг	0.092000	50.00	4.60
Картон обложечный «Лен»	1001012	кг	0.008000	100.00	0.80
Клей ПВА	1001013	кг	0.010000	50.00	0.50
Краска типогр. Pantone	1001014	кг	0.008000	600.00	4.80
ИТОГО:					10.70

Приведенные в этих отчетах данные могут быть использованы для расчета плановой себестоимости готового изделия.

3.4. Формирование производственных заказов

Производственным заказом называется разовое производственное задание на изготовление определенной продукции в требуемом объеме в заданные сроки.

Сформируем производственный заказ на печать 5000 экземпляров учебного пособия «Информатика» с использованием сформированных в предыдущем разделе параметров техпроцесса – материальных и трудовых норм:

Производство → Документы → Производственные заказы → [F7] – создание нового заказа (рис. 3.26).

Наименование изделия	Код	Месяц	Год	Ед. изм.	Объем	Зап.
Учебное пособие "Информатика"	4000005	12	2003	экз.	5000	

Рис. 3.26. Спецификация производственного заказа

В окне редактирования производственного заказа вводятся его реквизиты и формируется спецификация – перечень изделий.

Оно состоит из двух панелей. Верхняя панель содержит информацию о производственном заказе, нижняя панель имеет табличную форму и позволяет вводить состав данного заказа.

Контекстное меню верхней панели окна обеспечивает связь производственных заказов с ДО на продажу и на отпуск в произ-

водство. Через контекстное меню спецификации запускается процедура задания способов изготовления изделия.

В верхней панели в поле *Год* отображается год открытия производственного заказа. Значение этого поля формируется модулем автоматически и равно текущему году, его можно изменить, если необходимо.

Номер заказа – порядковый номер заказа. Формируется системой автоматически при создании новой записи.

Наименование – наименование заказа. Вводится с клавиатуры.

Комментарий – краткая информация о заказе.

Дата открытия – дата открытия заказа; по умолчанию равна дате создания записи.

Дата закрытия – дата полного выполнения заказа. Формируется автоматически в модуле ТЭП или вводится с клавиатуры.

Дата запуска в производство – дата запуска в производство последнего пункта из состава заказа. Говорит о том, что в заказе не осталось ни одного незапущенного в производство пункта. Формируется автоматически в модуле ТЭП или вводится с клавиатуры.

Перейдем к нижней панели. *Наименование изделия*, *Код* – выбирается из каталога матценностей по [F3]. Не допускается ввод позиций с одинаковым наименованием для производства в одном и том же месяце.

Месяц – месяц текущего года, в котором должно быть произведено данное изделие по данному заказу. При включении в заказ нового изделия автоматически устанавливается текущий месяц из системной даты компьютера. Если изделие должно быть изготовлено в другом месяце, значение данного поля можно изменить.

Объем – количество изделий, которое должно быть произведено в указанном месяце. Вводится с клавиатуры.

Единица измерения – единица измерения объема выпуска изделия по данному заказу; по умолчанию устанавливается учетная единица измерения.

Зап – признак запуска данного пункта в производство, устанавливается в модуле ТЭП. Если «пункт спецификации» запущен в производство, то в этом поле появляется знак «+». Поле недоступно для редактирования. В последнем поле спецификации система автоматически устанавливает признак * (если для данного изделия установлен источник комплектования) или ** (если дополнительно установлены материальные нормы).

Сформируем материальные нормы для выпускаемого изделия. В окне **Спецификация производственного заказа** (рис. 3.26) из контекстного меню нижней панели выбираем пункт *Установка источника комплектования*. Переходим в окно **Установка способов изготовления изделия** (рис. 3.27).

У	Наименование	Код	Ед. изм.	Количество	Источник компл.	Наименование источника	Подраздел.
	Учебное пособие "Инфо ...	4000005 ...	экз. ...	5000.00	Техпроц: ...	Учебное пособие ...	Печатный ...

Матценность	Код	Группа	Тип	Ед. Изм.	Количество
Клей ПВА	1001013	Сырье и материал	ОСНОВНЫЕ МАТЕРИА	Килограмм	50.000
Краска типогр. Pantone	1001014	Сырье и материал	ОСНОВНЫЕ МАТЕРИА	Килограмм	40.000
Бумага типогр. офсетная №1	1001011	Сырье и материал	ОСНОВНЫЕ МАТЕРИА	Килограмм	460.000
Картон обложечный "Лен"	1001012	Сырье и матери	ОСНОВНЫЕ МАТЕРИ	Килограмм	40.000

Рис. 3.27. Установка способов изготовления изделий

Из контекстного меню нижней панели окна рис. 3.27 выберем пункт *Параметры формирования мат. норм для ДО* (рис. 3.28).

Учитывать мат. нормы входящих полуфабрикатов

Вставлять входящие полуфабрикаты

Учитывать подразделения

Учитывать иерархию подразделений

Учитывать склад отгрузки

Использовать мат. нормы из заказа

Производить распределение

Рис. 3.28. Параметры формирования материальных норм для ДО

Заполняем поля в верхней и нижней панелях окна рис. 3.27.

Поля *Наименование*, *Код*, *Ед. изм.*, *Количество* заполняются автоматически из окна **Спецификация производственного заказа** (рис. 3.26).

В поле *Источник компл.* устанавливаем источник комплектования – набор либо техпроцесс. Выбираем техпроцесс, а в поле *Наименование источника* отмечаем имя используемого техпроцесса – *Учебное пособие «Информатика»*. После этого происходит автоматическое заполнение поля *Подраздел.* в верхней панели, а также таблицы в нижней панели, где приведены потребности МЦ на выполнение заказа.

Подчеркнем, что при заполнении нижней панели окна рис. 3.27 система произвела расчет автоматически с учетом материальных норм на техпроцесс, а также количества экземпляров в заказе, заданного в окне **Спецификация производственного заказа** (рис. 3.26).

Если у предприятия возникнет необходимость в допечатке тиража данного учебного пособия, то ввод нового заказа не займет много времени – фактически нужно указать объем тиража и используемый техпроцесс. После этого расчет потребности МЦ на выполнение заказа производится автоматически. Можно также использовать данный техпроцесс и для другой книжной продукции.

Имеется возможность автоматического формирования ряда документов, например ДО (ЛЗК), сопутствующих заказу.

Из окна рис. 3.26 командой [Ctrl]+[P] можно перейти в окно выбора отчета по данному заказу (рис. 3.29).

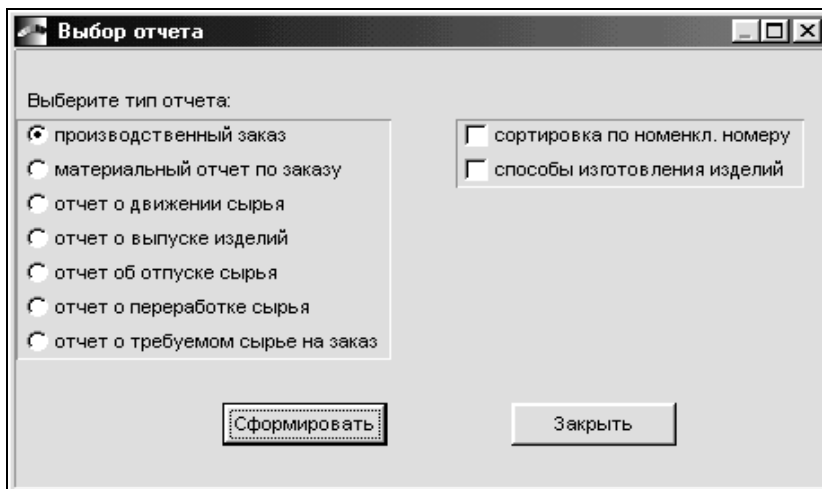


Рис. 3.29. Окно выбора отчета по производственному заказу

Разумеется, имеет смысл переходить к просмотру и распечатке отчетов лишь после изготовления готовой продукции по данному заказу.

Заметим, что механизм заказов реализует важное преимущество корпоративных информационных систем. Суть его состоит в объединении множества разрозненных документов (ДО (ЛЗК), накладных, актов, ордеров) в единое учетное поле – номер партии изделий, изготавливаемой по конкретному заказу. Последний же связывается с документами-основаниями на продажу, которые формируются в модуле **Управление сбытом**.

Такой подход позволяет достаточно точно контролировать в реальном производстве количественные затраты материалов на выпуск конкретных изделий, что, в свою очередь, становится основой для расчета фактических затрат и себестоимости продукции. Кроме того, последовательность действий «от счета на продажу (ДО на продажу)» во многих случаях лучше соответствует реальной ситуации – ведь в рыночных условиях предприятия чаще работают «под конкретный заказ», а не «на склад».

В этом случае, прежде чем непосредственно переходить к формированию заказа, создается счет (ДО на продажу) той продукции, которая будет изготовлена по данному заказу:

Управление сбытом → Документы → Счета, ДО на продажу → [F7] – создание нового ДО.

Формируем производственный заказ:

Производство → Документы → Производственные заказы → [F7] – создание нового производственного заказа.

В окне **Спецификация производственного заказа** (рис. 3.26) из контекстного меню верхней панели выбираем функцию **Формирование спецификаций по ДО на продажу**. Устанавливаем курсор на необходимый счет (ДО) на продажу и нажимаем [Enter].

В результате осуществляется связь *коммерческого заказа с производственным заказом*. Дальнейшие действия по формированию заказа полностью аналогичны приведенным выше в данном разделе.

3.5. Изготовление готовой продукции по производственному заказу

Итак, в предыдущих разделах настоящей темы нами сформирован техпроцесс на изготовление готовой продукции – «Учебное пособие «Информатика», введены материальные и трудовые нормативы, создан заказ. Теперь можно переходить к изготовлению готовой продукции по данному заказу.

1. Сформируем 02/12/2003 документ-основание (ЛЗК) № 16 на отпуск материалов в производство на основе созданного производственного заказа №б на печать учебного пособия «Информатика»: **Производство → Документы → Основания/ЛЗК → [F7] – создание новой ДО/ЛЗК** (рис. 3.30).

Группа	Дескрип.	Номер	Выписан	Действует по	Текущий статус
...	Б/ОС	000016	02/12/2003	31/12/2003	Исполняемый

Примечания: Заявка на отпуск в производство

Назначение: Производство

Склад отгрузки: Производственный склад

В подразделение: Печатный цех

Производственный заказ: Учебное пособие "Информатика"

Наименование набора: ... Кол-во: 0.0000

Возвращаемая матценность: Учебное пособие "Информатика" экз.

Сумма по документу: 53500.00 в руб.

п/п	Наименование	Номенкл.	ЕдИзм	Количество	Цена за ед.	P	Стоимость
1	Клей ПВА	1001013	Килограм	50.000	50.00	-	2500.00
2	Краска типогр. Pantone	1001014	Килограмм	40.000	600.00	-	24000.00
3	Бумага типогр. офсетная №1	1001011	Килограмм	460.000	50.00	-	23000.00
4	Картон обложечный "Лен"	1001012	Килограмм	40.000	100.00	-	4000.00

Рис. 3.30. Редактирование заявки на отпуск в производство (ДО/ЛЗК)

В поле *Номер* проставляется номер заявки на отпуск в производство. Он формируется путем автоматического увеличения предыдущего номера на единицу либо вводится с клавиатуры.

В поле *Выписан* автоматически устанавливается текущая дата. При необходимости можно ввести с клавиатуры любую дату.

В поле *Действует по* необходимо ввести дату окончания периода лимитирования. По умолчанию устанавливается последний день текущего месяца.

В поле *Текущий статус* могут следующие варианты:

- *оформляемый* – используется в том случае, когда документ не готов для формирования сопроводительных документов, именно при этом статусе можно редактировать ДО;

- *исполняемый* – сопроводительные документы и отчеты формируются только для ДО, которым присвоен этот статус;

- *закрытый* – в данное состояние рекомендуется переводить документ, если по нему в дальнейшем не планируется формировать сопроводительные документы и отчеты.

Значение поля *Назначение* выбирается по [F3] из одноименного каталога. В модуле **Учет материалов в производстве** значение этого поля используется для установки связи назначения использования МЦ и статьи калькуляции при расчете фактической себестоимости готовой продукции.

В полях *Склад отгрузки* и *В подразделение* необходимо по [F3] ввести склад, с которого МЦ отпускаются в производство и подразделение, куда они поступают.

В поле *Производственный заказ* выбираем по [F3] производственный заказ № 6 – «Учебное пособие «Информатика» (напомним, что именно этот заказ мы сформировали в предыдущем разделе). Обратите внимание на то, что после выбора производственного заказа нижняя панель заполняется автоматически. Может возникнуть вопрос: откуда взяты цены на используемые МЦ? Дело в том, что мы указали в окне рис. 3.30 склад отгрузки – производственный склад. Система «взяла» для расчетов те цены, по которым МЦ были оприходованы на этот склад.

Если заказ выбран, то далее включается механизм отпуска в производство по производственному заказу. В итоге может сформироваться несколько ДО, спецификации которых заполнятся автоматически.

Отметим, что ЛЗК можно сформировать из производственного заказа. Для этого в окне **Спецификация производственного заказа** (рис. 3.26) из контекстного меню следует выбрать пункт **Формирование ДО на отпуск в производство**.

Теперь необходимо установить статус *исполняемый* для заявки, показанной на рис. 3.30.

Можно проверить, нет ли дефицита по МЦ на производственном складе: **Производство → Операции → Расчет дефицита**. В случае обнаружения дефицита по какой-либо позиции следует произвести соответствующую закупку МЦ и ее оприходование на производственный склад.

2. Сформируем 02/12/2003 на основании ЛЗК № 16 накладную № 17 на отпуск материалов в производство: **Производство → Документы → Накладная на отпуск в производство → [F7] – создание новой накладной** (рис. 3.31). В поле *По документу* выбираем ЛЗК № 16, указываем МОЛ, а также, откуда отпускаются материалы и куда поступают.

Группа	Дескриптор	Номер	Выписана	по документу	дата отпуска
...	ВОС	000017	02/12/2003	000016/ВОС	02/12/2003

На: накладная на отпуск в производство по документу No00001 МЦ отпущены

Откуда: Производственный склад МОЛ: Петров Петр Петрович

Куда: Печатный цех МОЛ: Сударев Александр Иван

Назначение: Производство

Наименование набора: Количества: 0.0000

Наименование матценности: Ед.Изм.

учебное пособие "Информатика"

На сумму: 53500.00 руб

N	Наименование	Номенклат.номер	Парти	Ед.Изм	Количество	Цена	Стоимость
1	Клей ПВА	1001013		Килс	50.000	50.00	2500.00
2	Краска типопр. Pantone	1001014		Килогр	40.000	600.00	24000.00
3	Бумага типопр. офсетная №1	1001011		Килогр	460.000	50.00	23000.00
4	Картон обложечный "Лен"	1001012		Килогр	40.000	100.00	4000.00

Рис. 3.31. Окно редактирования накладной на отпуск материалов в производство

Для просмотра на экране и распечатки накладной на отпуск в производство – команда [Ctrl]+[P].

3. Сформируем 04/12/2003 накладную № 6 на приход из производства готовой продукции (5000 экземпляров учебного пособия «Информатика») на склад готовой продукции: **Производство**

→ Документы → Накладная на приход готовой продукции → [F7] – создание новой накладной (рис. 3.32).

N	Наименование	Номенклат. номер	ЕдИзм	Количество	Цена	Стоимость
1	Учебное пособие "Инфо ...	4000005	экз.	5000.000	25.00	125000.00

Рис. 3.32. Окно редактирования накладной на приход из производства

В поле *По документу* по [F3] выбираем ДО № 16, в поле *Количество* указываем тираж отпечатанного пособия – 5000 экз.

Как видно из значения поля *На сумму* (рис. 3.31), стоимость израсходованных на один экземпляр МЦ составляет 10 руб. 70 коп. Следует добавить энергетические расходы, заработную плату (0.55 руб./экз.), учесть амортизацию оборудования. Не останавливаясь здесь на сложных вопросах калькуляции себестоимости (заметим, что в системе «Галактика» для этих целей имеется соответствующий модуль), примем цену одного экземпляра учебного пособия равной 25 руб. (поле *Цена* на рис. 3.32).

Щелчком по экранной кнопке **Списание сырья** оприходуем тираж учебного пособия на склад готовой продукции.

Для просмотра и распечатки накладной на приход из производства следует подать из окна рис. 3.32 команду [Ctrl]+[P].

Для просмотра и распечатки приходного и расходного ордеров следует в контекстном меню верхней панели окна рис. 3.32 выбрать пункт **Просмотр ордеров**.

3.6. Бухгалтерский учет производства продукции

Рассмотрим процесс оформления бухгалтерских операций по учету производства, используя данные задачи 2.

Бухгалтерский учет производства продукции включает три этапа.

1. Закупка и оприходование МЦ, необходимых для производства:

а) *Дебет* счет 10.1 *Кредит* счет 60.3. Сумма проводки равна стоимости полученных организацией ТМЦ (без учета НДС);

б) *Дебет* счет 19.3 *Кредит* счет 60.3. Сумма проводки равна налогу на добавленную стоимость (НДС), уплаченному организацией;

в) *Дебет* счет 60.3 *Кредит* счет 51.1. Сумма проводки равна стоимости полученных организацией ТМЦ плюс НДС;

г) *Дебет* счет 68.3 *Кредит* счет 19.3. Сумма проводки равна НДС, уплаченному организацией.

Мы не будем подробно останавливаться на этих операциях, поскольку они были подробно рассмотрены.

2. Непосредственный учет производства продукции включает следующие операции:

а) оформление движения и расходования МЦ – передача материалов в производство: *Дебет* счет 20.1 *Кредит* счет 10.1, сумма проводки равна покупной стоимости (без учета НДС), затраченных на производство продукции МЦ;

б) оформление заработной платы производственного персонала предприятия: *Дебет* счет 20.1 *Кредит* счет 70.1, сумма проводки равна начисленной заработной плате персонала;

в) передача готовой продукции из производства на склад: *Дебет* счет 43.1 *Кредит* счет 20.1. Сумма проводки равна себестоимости произведенной продукции.

Счет 20 *Основное производство* предназначен для обобщения информации о затратах производства. По дебету этого счета учитываются как прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, так и расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, потери от брака.

По кредиту счета 20 *Основное производство* отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции. Эти суммы могут списываться со счета 20 в дебет счетов 43 *Готовая продукция*, 40 *Выпуск продукции (работ, услуг)*, 90 *Продажи* и ряда других.

Создадим субсчет 20.1 *Печатное производство*. Будем использовать КАУ *Производственные заказы*.

Счет 70 *Расчеты с персоналом по оплате труда* предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям и другим выплатам). По кредиту счета 70.1 отражаются суммы оплаты труда, причитающиеся работникам (начисленная зарплата), в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. Очевидно, КАУ по счету 70 – *Сотрудники предприятия*.

Счет 43 *Готовая продукция* предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета *Готовая продукция* в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. Используем субсчет 43.1 *Готовая продукция на складах*, КАУ – *Производственные заказы*.

3. Реализация готовой продукции:

а) списание фактической себестоимости готовой продукции: *Дебет* счет 90.2 *Кредит* счет 43.1, сумма проводки равна себестоимости готовой продукции;

б) учет выручки от продажи готовой продукции: *Дебет* счет 62.4 *Кредит* счет 90.1, сумма проводки равна выручке от продажи готовой продукции;

в) начисление НДС с выручки от продажи готовой продукции: *Дебет* счет 90.3 *Кредит* счет 68.3, сумма проводки равна НДС;

г) учет поступления оплаты от покупателя готовой продукции: *Дебет* счет 51.1 *Кредит* счет 62.4, сумма проводки равна выручке от продажи готовой продукции.

Ряд перечисленных выше операций были описаны. Рассмотрим создание ТХО для операций, специфических для производственного контура системы.

Для операции передачи материалов в производство создадим ТХО **Отпуск в производство: ХозОперации** → =Н= → **Настройка хозопераций** → **Производство** → **Накладная на отпуск в производство** → [F7] – создание новой ТХО *Отпуск в производство* (рис. 3.33).

Рис. 3.33. Формирование ТХО *Отпуск в производство*

После создания и редактирования ТХО *Отпуск в производство* в окне рис. 3.33, по [Esc] переходим в окно рис. 3.34, где представлен список ТХО данного типа.

V	Наименование ТХО	Дескр.	Код	A
	Отпуск в производство	ВОС		

N	Дебет счета	Кредит счета	Процент	+	Алгоритм
1	20.01 <авто - Производственные заказы>	10.01 <авто - МЦ (Материальные)	100.0000	+	

Рис. 3.34. Список ТХО, привязанных к накладным на отпуск в производство

Для создания проводки по ТХО *Отпуск в производство* по данным задачи 2 подаем команду: **ХозОперации** → **Операции** → **Разноска хозяйственных операций** → **Производство** → **На-**

кладная на отпуск в производство. В открывшемся списке выбираем накладную № 00017 от 02/12/2003, соответствующую задаче 2, и производим ее привязку к ТХО *Отпуск в производство*. Эти действия иллюстрируются рис. 3.35.

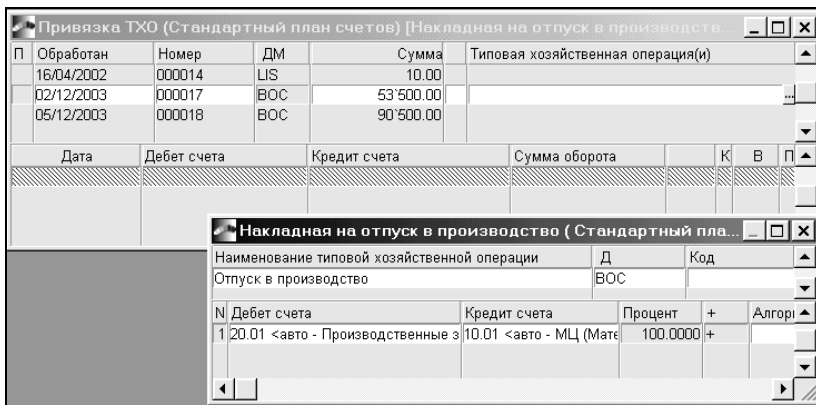


Рис. 3.35. Создание проводок по ТХО *Отпуск в производство* – привязка накладной к ТХО

При необходимости из окна рис. 3.35 по [Enter] можно перейти в окно редактирования проводок (рис. 3.36).

После создания проводок в левой крайней колонке окна **Привязка ТХО** (рис. 3.35) появляется символ «V». Это означает, что по данной записи (документу) произведена привязка ТХО и сформированы проводки.

Перейдем к оформлению заработной платы производственного персонала. В версии системы «Галактика 5.8» реализованы два метода формирования проводок – по явно указанной корреспонденции счетов и по ссылкам на ТХО.

ТХО *Начисление заработной платы производственным рабочим* сформируем командой **Зарботная плата → Настройка системы → Настройка хозопераций → [F7] – создание новой ТХО** (рис. 3.37). Заметим, что эту операцию можно выполнить и непосредственно при работе с *Лицевым счетом* работника.

Привязка *Бухгалтерской справки* к ТХО осуществляется командой **Зарботная плата → Расчет заработной платы → Формирование проводок → Бухгалтерские справки** (рис. 3.38).

Редактирование проводок по хозяйственной операции ...

Регистр учета: Стандартный план счетов Код 0

Документ: Накладная на отпуск в производство

Основание: ЛЗК на отпуск в производство № 000016 от 02/12/03 г. Заявка на отпуск в производств

Организация

Группа	Дескр.	Номер	Дата операции	Дата проводок
ВОС		000017	02/12/2003	02/12/2003

Сумма: 53'500.00 по склад. ордерам 53'500.00 в руб
0.00 в 53'500.00 в USD

Операция: Отпуск в производство

Примечание:

Счет	Субсчет	Аналитика	Подразделение	
ДЕБЕТ	20	01	Учебное пособие "Информатика"	Печатный цех
КРЕДИТ	10	01		Производственный скла...

Сумма оборота: 53'500.00 рубль Входит в сумму док-та +

Проведена: 02/12/2003

Кол-во: 0.000

Содержание:

Рис. 3.36. Окно редактирования проводок по хозяйственной операции *Отпуск в производство*

Бухгалтерская справка (Стандартный план счетов)

Группа: ВОС Код операции:

Наименование ТХО: Начисление заработной платы производственным рабочим

ДЕБЕТ	Счет/субсчет	КРЕДИТ	Счет/субсчет
20	01	70	01

Процент/доля: 100.0000000 Вводим. в расчет суммы +

Режимы формирования значений КАУ:

1	<авто - Производственные заказы>	<авто - Сотрудники предприятия>
2	<не используется>	<не используется>

No	Ключ	Описание алгоритма для расчета сумм	Примечание к алгоритму

Рис. 3.37. Формирование ТХО *Начисление заработной платы производственным рабочим*

В поле *ТХО* задаем ТХО *Начисление заработной платы производственным рабочим*. Таким образом, после выполнения начисления заработной платы в модуле **Заработная плата** будут автоматически сформированы проводки, отражающие начисленную заработную плату на счете 70.1.

Бухгалтерская справка

Группа: [] Дескр.: ВОС Номер: §12_01 Обработан: 31/12/2003

Взаиморасчеты: [участвует] Направление: не определенс... Статус документа: исполняемый

Основание: []

Организация: ОАО "Листинг" ИНН: 5452001053

Сумма платежа: 1260.00 в рублях
0.00 в []

Содержание проведенной операции:
Начислена заработная плата
за Декабрь 2003 г.

TXO: Начисление заработной платы производственным рабочим

	Счет	Субсчет	Аналитика	Подразделение
ДЕБЕТ	20	01	Учебное пособие "Информатика"	Печатный цех
КРЕДИТ	70	01	Иванов Иван Петрович	Печатный цех
Сумма оборота			1260.00 рубль	Входит в сумму док-та
			0.00	Проведена 31/12/2003

Рис. 3.38. Фрагмент окна редактирования начисления заработной платы

В окне рис. 3.38 отражено начисление заработной платы печатнику Иванову И.П. за выполнение операций *Печать офсетная* и *Резка бумаги* по заказу № 6. Аналогичным образом начисляем заработную плату переплетчику Жданову Н.Н. за выполнение операции *Переплет* по заказу № 6 в сумме 1488 руб.

Вопросы, связанные с начислением подоходного налога, единого социального налога и ряд других, в рамках данного учебного пособия не рассматриваются.

TXO, отражающая передачу готовой продукции из производства на склад готовой продукции, создается командой: **ХозОперации → =Н= → Настройка ХозОпераций → Производство → Накладная на приход готовой продукции → F7** – создание **новой TXO Приход готовой продукции** (рис. 3.39).

Для создания проводки по ТХО **Приход готовой продукции** по данным задачи 2 подаем команду: **ХозОперации → Операции → Разноска хозяйственных операций → Производство → Накладная на приход готовой продукции**. В открывшемся списке выбираем накладную № 000006 от 04/12/2003, соответствующую задаче 2 и производим ее привязку к ТХО *Приход готовой продукции* (рис. 3.40).

The image shows two overlapping windows from a software application. The top window is titled "Накладная на приход готовой продукции (Стандартный план счетов)". It contains a table with the following data:

Наименование ТХО	Дескр.	Код	A
Возврат из производства (37 счет)	МИК		
Приход готовой продукции	ВОС		

The bottom window is also titled "Накладная на приход готовой продукции (Стандартный план счетов)". It contains a form with the following fields:

- Группа: [empty]
- Дескр.: ВОС
- Код операции: [empty]
- Наименование ТХО: Приход готовой продукции
- ДЕБЕТ Счет/субсчет: 43 [empty] 01 [empty]
- КРЕДИТ Счет/субсчет: 20 [empty] 01 [empty]
- Процент/доля: 100.0000000
- Входим. в расчет суммы: + [empty]
- Режимы формирования значений КАУ:
 - 1 <авто - Производственные заказы>
 - 2 <не используется>
 - 3 <не используется>
- Table with columns: No, Ключ, Описание алгоритма для расчета сумм, Примечание к алгоритму.

Рис. 3.39. Формирование ТХО *Приход готовой продукции*

Отметим, что появление символа «V» в левой крайней колонке верхнего окна **Привязка ТХО** (рис. 3.40) означает, что произведена привязка ТХО и сформирована проводка, указанная в нижнем окне.

Финансовый результат выполнения заказа № 6 (задача 2) и реализации готовой продукции отражается на счете 90.9 *Прибыль/убыток от продаж*. Если в результате проведенной операции сальдо по этому счету кредитовое, то операция прибыльна, если дебетовое – убыточна.

Для получения финансового результата необходимо сформировать проводки:

Дебет счет 90.1 *Кредит* 90.9. Сумма проводки равна выручке от продажи, т.е. 125 000 руб.

Дебет счет 90.9 *Кредит* счет 90.2. Сумма проводки равна себестоимости готовой продукции – 56 249.50 руб., т.е. сумме расходов на МЦ (53 500 руб.) и трудозатрат (2749.50 руб.)

Дебет счет 90.9 *Кредит* счет 90.3. Сумма проводки равна НДС, перечисленному в бюджет, т.е. 20 833.33 руб.

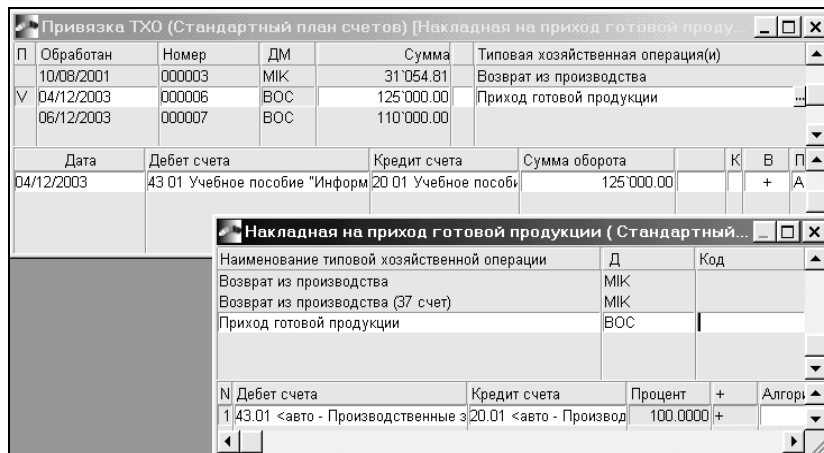


Рис. 3.40. Формирование проводки с использованием ТХО
Приход готовой продукции

Эти операции можно представить в следующей таблице:

Таблица 3.1

Дебет	Счет 90.9	Кредит
56 249.50 руб.		125 000 руб.
20 833.33 руб.		
Итого по дебету		
77 082.83 руб.		
Сальдо		47 917.17 руб.

Из этой таблицы видно, что обороты по дебету счета 90.9 составили 77 082.83 руб., по кредиту – 125 000.00 руб. Таким образом, сальдо по счету 90.9 будет кредитовым и равным 47 917.17 руб. Эта величина и будет прибылью предприятия от производства и реализации продукции, изготовленной по заказу № 6.

Отметим, что нами не учтены такие составляющие себестоимости, как общепроизводственные расходы и ряд других. Поэтому приведенная оценка прибыли носит весьма приближенный характер.

3.7. Контрольные вопросы

1. Сформируйте техпроцесс для изготовления изделия «Ящик упаковочный». В состав техпроцесса входят операции: а) раскройка фанеры, б) распиловка рейки, в) сколачивание ящика. Изготовление данной продукции производится в ремонтном цехе столяром.

Единица нормирования – 10 ящиков.

Трудовые нормы времени: на операцию а) – 0,4 часа, на операцию б) – 0,2 часа, на операцию в) – 0,8 часа.

Материальные нормы: фанера – 0,1 м куб., рейка 12×12 мм – 50 м, гвозди 1,5×16 мм – 0,05 кг.

Введите в каталоги эти МЦ, а также новый вид готовой продукции.

2. Оформите прием на работу в ремонтный цех столяра, номер тарифной сетки – 1, тарифный разряд 5. Оформите прием на работу в ремонтный цех МОЛ на должность кладовщика. Необходимо внести соответствующие корректировки в штатное расписание.

3. 03/ММ/ГГ ЗАО «ТЕМПУС-99» заказало нашему предприятию 400 ящиков упаковочных. Срок выполнения заказа – 25/ММ/ГГ. Сформируйте соответствующий счет на продажу (ДО на продажу). Сформируйте по выставленному счету на продажу производственный заказ.

4. Произведите закупку необходимых МЦ для выполнения заказа. Оприходуйте их на производственный склад.

5. Оформите процесс выполнения заказа: произведите отпуск материалов в производство, приход готовой продукции на склад готовой продукции.

6. Оформите продажу готовой продукции заказчику.

7. Выведите на экран все отчеты по выполнению данного заказа.

8. С какими контурами системы непосредственно связан контур **Управление производством**?

9. Какие показатели технологического процесса вводятся в окне **Описание технологического процесса**?

10. Дайте определение понятию «производственный заказ».

11. Опишите основные этапы процедуры формирования производственного заказа.

12. Опишите основные этапы процедуры изготовления готовой продукции по ранее созданному производственному заказу.

Глава 4

ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ КИС «1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.0»

Система «1С: Предприятие 8.0» является универсальной системой автоматизации экономической и организационной деятельности предприятия. Поскольку такая деятельность может быть довольно разнообразной, система «1С:Предприятие» имеет возможность «приспосабливаться» к особенностям конкретной области деятельности, в которой она используется. Для обозначения такой способности используется термин *конфигурируемость*, то есть возможность настройки системы на особенности конкретного предприятия и класса решаемых задач.

Это достигается тем, что «1С:Предприятие» – это не просто программа, существующая в виде набора неизменяемых файлов, а совокупность различных программных инструментов, с которыми работают разработчики и пользователи. Логически всю систему можно разделить на две большие части, которые тесно взаимодействуют друг с другом: *конфигурацию* и *платформу*, которая управляет работой конфигурации.

Существует одна платформа («1С:Предприятие 8.0») и множество конфигураций. Для функционирования какого-либо прикладного решения всегда необходима платформа и какая-либо (одна) конфигурация.

Сама по себе платформа не может выполнить никаких задач автоматизации, так как она создана для обеспечения работы какой-либо конфигурации. Сама по себе конфигурация так же бесполезна, поскольку, чтобы она могла выполнить те задачи, для которых она создана, необходимо наличие платформы, которая и управляет ее работой.

Прикладное решение является, по возможности, универсальным, чтобы удовлетворить потребности самых разных предпри-

ятий, работающих в одной области деятельности. И это хорошо. С другой стороны, такая универсальность неизбежно приведет к тому, что на конкретном предприятии будут использоваться далеко не все возможности прикладного решения, а каких-то возможностей в нем будет не доставать (нельзя угодить всем:). Именно здесь и выходит на передний план конфигурируемость системы, поскольку платформа, помимо управления работы конфигурацией, содержит средства, позволяющие вносить изменения в используемую конфигурацию. Более того, платформа позволяет создать свою собственную конфигурацию «с нуля», если по каким-либо причинам использование типовой конфигурации представляется нецелесообразным. В этом и проявляется принципиальное отличие систем типа «1С: Предприятие» (конфигурируемых) от систем типа «Галактика» (неконфигурируемых).

Для того чтобы обеспечить такие возможности, система «1С:Предприятие» имеет различные режимы работы: «1С:Предприятие» и «Конфигуратор».

Режим «1С:Предприятие» является основным и служит для работы пользователей системы. В этом режиме пользователи вносят данные, обрабатывают их и получают выходные результаты.

Режим конфигулятора используется разработчиками и администраторами баз данных. Именно этот режим и предоставляет инструменты, необходимые для модификации существующей или создания новой конфигурации.

Глава 5

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ НА БАЗЕ СИСТЕМЫ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.0»: ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

5.1. Запуск программы. Создание информационной базы. Объекты конфигурации: общий обзор

«1С:Предприятие 8.0» – это новый виток развития отечественных систем автоматизации деятельности предприятий, организаций и частных лиц. При разработке платформы новой системы был использован огромный опыт применения программы предыдущих конфигурируемых версий. Гибкость и универсальность системы позволяет реализовывать все более масштабные проекты автоматизации управленческого, бухгалтерского, налогового и других видов учета.

Программный продукт «1С:Бухгалтерия 8.0» фирмы 1С является универсальной системой для автоматизации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях различных видов деятельности. Конфигурация «Бухгалтерия предприятия» является типовой конфигурацией фирмы «1С» и предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета организаций различных направлений деятельности: торговля, оказание услуг, производство

и др. «1С:Бухгалтерия 8.0» – это продукт, который может использоваться без доработки в большинстве компаний.

Данный курс предназначен для изучения механизмов, выработки навыков и приемов эффективной работы в рамках предлагаемой фирмой «1С» информационной модели бухгалтерского и налогового учета.

Типовая конфигурация «1С:Бухгалтерия 8.0» соответствует принятой методологии бухгалтерского учета в хозяйственных организациях и позволяет вести налоговый учет в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, а также налоговый учет организаций, работающих по УСН.

Важной особенностью «Бухгалтерии предприятия» является возможность в единой базе вести учет по нескольким юридическим лицам. Это бывает очень полезно, когда эти юридические лица связаны между собой тем, что, возможно, имеют единый список номенклатуры или контрагентов. Кроме того, при ведении учета всех юридических лиц компании в единой базе данных есть возможность получить консолидированную отчетность по компании.

Запуск программы, режимы запуска программы

Работа с программой «1С:Предприятие 8.0» делится на два принципиально разных процесса. С программой можно работать в *режиме исполнения* (ведения учета), то есть вводить какие-либо данные в систему, например, вводить сведения о начислении заработной платы или получать отчетность о взаиморасчетах с контрагентами. С другой стороны, с программой можно работать в *режиме конфигурирования*, то есть настраивать систему таким образом, чтобы программа позволяла вести учет в соответствии с теми учетными особенностями, которые приняты на предприятии.

Создание информационной базы

После того, как на компьютер установлена программа «1С:Предприятие 8.0» и конфигурация «Бухгалтерия предприятия», необходимо создать информационную базу для ведения учета. После запуска программы появится окно выбора конфигурации. Нажимаем в нём кнопку «Добавить». Программа предложит выбрать, будет ли это новая информационная база или в список внести ранее созданную базу. Выбираем новую базу, на следующем этапе выбираем создание базы из шаблона, указываем

местонахождение базы: на локальном компьютере или на сервере. После завершения процедуры добавления базы в списке окна запуска появится новая строка с названием добавленной базы. Теперь остаётся только запустить программу с нужной базой в режиме «1С: Предприятие» или «Конфигуратор», выбрав соответствующую кнопку.

Пользовательский интерфейс

Пользовательский интерфейс программы (т.е. конфигурация главного меню) может быть задан для каждого пользователя. Создание интерфейсов делается в режиме «Конфигуратор». Увидеть список доступных (уже созданных) интерфейсов можно, запустив программу в режиме конфигуратора, открыв конфигурацию (Конфигурация | Открыть конфигурацию) и выбрав в дереве метаданных конфигурации Общие | Интерфейсы.

Ввод сведений о пользователях

Список пользователей, которым разрешено работать с программой, также создаётся в режиме «Конфигуратор». Для этого надо запустить программу в режиме конфигуратора и выбрать в главном меню «Администрирование | Пользователи». В открывшийся список можно добавлять новых пользователей, одновременно указывая пароль входа в программу, основной интерфейс пользователя (с ним программа будет запускаться для данного пользователя), язык и доступные пользователю роли. Ролью называется совокупность свойств пользователя, определяющих его права работы с программой, например, возможность просматривать, редактировать и проводить документы, просматривать отчёты и т.п. Список ролей и задаваемые ими права можно посмотреть, выбрав в дереве метаданных конфигурации «Общие | Роли». При первом входе в программу от имени некоторого пользователя он добавляется в справочник «Пользователи».

Объекты конфигурации: общий обзор

Основными объектами, используемыми в конфигурации «Бухгалтерский учёт», являются:

Константы – предназначены для хранения постоянной или условно-постоянной информации;

Справочники – предназначены для хранения сведений об однотипных объектах;

Перечисления – предназначены для описания наборов постоянных значений, не изменяемых пользователями в процессе работы;

План счетов – используется для описания совокупности синтетических счетов, предназначенных для группировки информации о хозяйственной деятельности предприятия;

Планы видов характеристик – предназначены для описания множеств однотипных объектов аналитического учета;

Регистры сведений – предназначены для хранения существенной для прикладной задачи информации (ставки налогов, данные учетной политики, параметры амортизации), могут быть периодическими и непериодическими;

Регистры накопления – используются для учета информации о наличии и движении каких-либо величин: материальных, денежных и др. (суммы исчисленного ЕСН и ПФР по каждому работнику, о стоимости покупок и продаж);

Регистры бухгалтерии – используются для того, чтобы показать, каким образом информация о хозяйственных операциях отражается в учете. Сами по себе не существуют, а обязательно связываются с конкретным планом счетов;

Документы – предназначены для ввода первичной информации в базу, получения печатных форм, формирования движения;

Отчеты – предназначены для получения результативной информации в удобном для просмотра и анализа виде.

Для элементов справочников, планов видов характеристик и планов счетов существует понятие «предопределённый элемент». Предопределённые элементы жёстко задаются на этапе конфигурирования системы и не могут быть изменены в режиме «1С: Предприятие». Такие элементы выделяются специальной пиктограммой. Получить доступ к списку предопределённых элементов объекта конфигурации можно, выбрав в дереве конфигурации объект метаданных, дважды щёлкнув мышью, вызвать окно свойств объекта и перейти на закладку «Прочее | Предопределённые». Другой способ – щёлкнуть на объекте правой кнопкой мыши и выбрать «Предопределённые данные».

Сервисные возможности программы

К сервисным возможностям программы относятся:

– интерфейс интерактивного ввода данных в систему и установки отборов в списках и сортировки списков;

- групповая обработка справочников и документов;
- установка рабочей даты;
- временная блокировка программы;
- калькулятор;
- календарь;
- изменение параметров пользователя;
- журнал регистрации;
- справочная система.

При интерактивном вводе данных в систему пользователь имеет возможность добавить новый элемент (например новый элемент справочника или новый документ), создать новую группу для элементов справочника, добавить новый элемент копированием, открыть форму редактирования элемента, пометить элемент на удаление. Удаление помеченных на удаление данных производится по вызову команды главного меню «Операции | Удаление помеченных объектов» (опция главного меню «Операции имеется только в интерфейсе пользователя «Полный»; на него можно переключиться выбрав опции «Сервис | Переключить интерфейс | Полный»).

Отбор и сортировка списков может быть выполнена по целому набору критериев и существенно повышает удобство работы с большими списками данных.

Групповая обработка справочников и документов (Опция «Сервис | Групповая обработка справочников и документов») позволяет производить одновременную пакетную обработку документов и справочников – проводить их, отменять проведение, изменять реквизиты и т.д.

Установка рабочей даты доступна в опции меню «Сервис | Параметры». Рабочая дата текущего сеанса работы с программой принимается равной текущей дате компьютера или значению, заданному пользователем в диалоге настройки параметров системы. Значение рабочей даты подставляется во все создаваемые документы.

Временная блокировка программы закрывает доступ к программе на время отсутствия пользователя.

Изменение параметров пользователя доступно в опции меню «Сервис | Параметры пользователя».

Справочная система доступна в опции главного меню «Справка». Пользователь имеет возможность получить интересующий

его раздел справки. Справку с описанием того или иного объекта конфигурации можно также получить при нажатии кнопки со знаком вопроса. Она имеется в заголовочной части почти всех объектов.

5.2. Сущность задач бухгалтерского учёта в контексте его автоматизации.

План счетов бухгалтерского учета.

Аналитический учёт.

Первоначальное заполнение информационной базы

Сущность задач бухгалтерского учёта в контексте его автоматизации

В основе ведения бухгалтерского учета лежит требование равенства активов и пассивов предприятия. Данное требование выполняется благодаря принципу двойной записи, то есть одновременной записи хозяйственной операции на двух разных счетах. Счет есть способ группирования информации о хозяйственной деятельности предприятия; он служит для отражения стоимости того или иного имущества, принадлежащего предприятию, или суммы задолженности перед контрагентом или учредителем. Одновременная запись по двум счетам отражает некую единичную хозяйственную операцию. Подобного рода записи принято называть проводками.

Все счета, используемые в бухгалтерии, объединены в системе в План счетов. План счетов представляет собой группировку счетов бухгалтерского учета. Структура плана счетов регламентированного учета, то есть учета, в соответствии с которым формируется регламентированная государством отчетность, утверждается Минфином РФ. Согласно законодательству добавлять счета в данный план счетов запрещается. Разрешается добавлять при необходимости субсчета, а также забалансовые счета бухгалтерского учета.

Следует учитывать, что параллельное использование дополнительного плана счетов не запрещается. Таким образом, одну и

ту же хозяйственную операцию можно отражать как в основном (регламентированном) плане счетов, так и в дополнительном, благодаря чему можно реализовать в рамках одного предприятия различные модели учета.

В стандартной конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» создано три плана счетов – Хозяйственный, Налоговый и Налоговый УСН. Они используются, соответственно, для автоматизации ведения регламентированного бухгалтерского учёта, ведения учёта для исчисления налога на прибыль и ведения учёта для исчисления налога по упрощённой системе налогообложения.

План счетов бухгалтерского учёта

Используемый в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» план счетов бухгалтерского учёта можно увидеть, выбрав опцию в главном меню «Предприятие | Планы счетов | План счетов бухгалтерского учёта» (рис. 5.1).

Код	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет		АП					
01	Основные средства		А			Основные средства		
01.01	Основные средства в организации		А			Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств		А			Основные средства		
02	Амортизация основных средств		П			Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учит...		П			Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учит...		П			Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные...		А			Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организац...		А			Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставл...		А			Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставл...		А			Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения		А			Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей		А			Основные средства		
04	Нематериальные активы		А			Нематериальные а...		
04.01	Нематериальные активы организации		А			Нематериальные а...		
04.02	Расходы на научно-исследовательск...		А			Нематериальные а...		
05	Амортизация нематериальных активов		П			Нематериальные а...		
07	Оборудование к установке		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
08	Вложения во внеоборотные активы		А			Объекты строител...	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков		А			Объекты строител...	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопол...		А			Объекты строител...	(об) Статьи затрат	

Рис. 5.1. План счетов бухгалтерского учёта, используемый в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0»

Структура плана счетов, а также predetermined счета задаются в режиме конфигурирования. Следует понимать, что счета учета в плане счетов могут задаваться как в режиме использования, так и в режиме конфигурирования. Как правило, в режиме

конфигурирования задаются те счета, которые предусмотрены законодательством РФ, а также субсчета, необходимые для реализации алгоритмов работы программы. Такие счета называются предопределенными.

Особенностью предопределенных счетов является ограниченная возможность их изменения. В первую очередь такие счета нельзя удалить в режиме ведения учета, они удаляются только в режиме конфигурирования.

Счета бухгалтерского учета по отношению к балансу делятся на две группы: счета для учета активов (счета активов) и счета для учета источников образования активов (счета источников).

Все счета активов – счета активные. Они имеют следующее строение: остаток по счету (может быть только дебетовым), оборот по дебету (означает поступление активов), оборот по кредиту (их использование, выбытие). К активным относятся счета «Основные средства», «Материалы», «Касса», «Расчетный счет», «Нематериальные активы» и др.

Все счета источников образования активов – пассивные. В пассивном счете начальный остаток всегда отражается по кредиту (кредитовое сальдо), на этой же стороне счета отражается и увеличение источников. Уменьшение источников отражается по дебету пассивных счетов. При отражении операций по пассивному счету может возникнуть два случая: обороты дебета – уменьшение источников, обороты кредита – увеличение источников.

К пассивным относятся счета «Уставный капитал», «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

Особую группу составляют активно-пассивные счета, объединяющие в себе признаки активных и пассивных счетов. Примером может служить счет «Прочие доходы и расходы», по дебету которого отражают прочие расходы, а по кредиту – прочие доходы. Сравнивая обороты по счету, определяем сальдо, которое может быть либо по дебету счета (расходы превысили прочие доходы), либо по кредиту счета (прочие доходы больше прочих расходов). Отдельные счета могут иметь два остатка сразу.

Например, счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» имеет два остатка, дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности и отражается в активе баланса, кредитовый остаток – сумму кредиторской задолженности и отражает-

ся в пассиве. Для таких счетов имеет смысл получение развернутого сальдо.

Корреспонденцией счетов называется взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате двойной записи на них хозяйственной операции. Счета, между которыми такая взаимосвязь возникла, называются корреспондирующими.

Информация об активах и обязательствах, как элементах информации о финансовом положении организации, формируется в виде бухгалтерского баланса.

Счета, для которых не действует принцип двойной записи – счета, не участвующие в балансе – это счета забалансовые. Пример: счет 001 «Арендованные основные средства». Стоимость таких ОС не может участвовать в балансе предприятия, но тем не менее необходим и их учет. Поступление арендованных ОС отразится в учете по дебету счета 001 без корреспонденции.

Для счетов каждого Плана счетов можно задавать различные признаки учета. Например, для Плана счетов бухгалтерского учёта назначены признаки ведения количественного и валютного учета.

Аналитический учёт

Аналитический учет ведётся на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении в разрезе аналитических признаков, которым в системе «1С:Предприятие 8.0» соответствует понятию «Субконто».

Множество однородных элементов аналитического учета (субконто) называется «Вид субконто». По каждому из счетов и субсчетов плана счетов бухгалтерского учёта можно вести аналитический учет. Как и для счетов, для субконто тоже существуют признаки учета – суммовой, валютный и количественный. Кроме того, по определенным субконто имеет смысл получать только обороты. Например, получить остаток по виду субконто «Статьи движения денежных средств» по счету «Кассы» не представляется возможным, да в этом и нет смысла. Поэтому для такого субконто имеет смысл отметить признак «Только обороты».

Для каждого счёта существует также признак «Запретить использовать в проводках». Смысл его в том, что в соответствии с методикой бухгалтерского учета, принятой в РФ, итоги по счету

формируются только на основании движений по его субсчетам (если они, конечно, есть), указывать в проводке счет-группу нельзя. В связи с этим в плане счетов бухгалтерского учета у каждого счета есть реквизит «Запретить использовать в проводках», который включается для счетов, являющихся группой. В момент выбора счета дополнительно анализируется состояние данного реквизита, и если флажок установлен, то выдается соответствующее предупреждение, и счет не выбирается.

Первоначальное заполнение информационной базы

Для облегчения работы пользователя в системе «1С: Бухгалтерия 8.0» существует специальная обработка «Панель функций». Она предназначена для отображения справочной информации по основным функциям конфигурации и быстрого доступа к соответствующим объектам. В её опции «Начало работы» перечислены основные объекты конфигурации, требующие настройки перед началом работы.

Настройки и предварительного заполнения требуют следующие объекты конфигурации:

- форма задания констант «Настройка параметров учёта» (Предприятие | Настройка параметров учёта);
- справочник «Типы цен номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Типы цен номенклатуры);
- справочник «Организации» (Предприятие | Организации);
- справочник «Банковские счета» (Через справочник «Организации»);
- справочник «Банки» (Банк и касса | Банки);
- справочник «Валюты» (Банк и касса | Валюты»);
- справочник «Пользователи» (Сервис | Пользователи);
- справочник «Физические лица» (Зарплата | Физические лица);
- справочник «Единицы измерения» (Основная деятельность | Товары | Классификатор единиц измерения);
- справочник «Подразделения организаций» (Предприятие | Подразделения организаций);
- регистр сведений «Ответственные лица организаций» (Предприятие | Ответственные лица организаций);
- справочник «Должности» (Зарплата | Кадровый учёт | Должности);

– регистр сведений «Учётная политика (бухгалтерский учёт)» (Предприятие | Учётная политика | Учетная политика (бухгалтерский учёт));

– регистр сведений «Учётная политика (налоговый учёт)» (Предприятие | Учётная политика | Учетная политика (налоговый учёт));

– регистр сведений «Учётная политика организаций по персоналу» (Предприятие | Учётная политика | Учетная политика (по персоналу));

5.3. Способы регистрации хозяйственных операций, основные документы, ручной ввод операций. Общие принципы работы с отчётами. Установка параметров пользователей. Роли

Способы регистрации хозяйственных операций, основные документы, ручной ввод операций

Бухгалтерский учет всегда ведется в соответствии с первичной документацией. Это означает, что в бухгалтерском учете отражаются только те изменения активов и пассивов, которые подтверждены документально. Вследствие данного принципа ведения БУ, в «1С:Бухгалтерия 8.0» реализована модель, согласно которой все (!) записи в регистре бухгалтерии формируются только документами. В свою очередь, каждый из документов, который установлен в регистре бухгалтерии в качестве регистратора, содержит алгоритм, в соответствии с которым при вводе документа формируются записи в регистре бухгалтерии.

Следует понимать, что предусмотреть все документы, которые в соответствии с методологией бухгалтерского учета изменяют структуру активов и/или пассивов, невозможно. В связи с этим в типовой конфигурации предусмотрен служебный документ «Операция» (Проводки | Операция (бухгалтерский и налоговый учёт)), с помощью которого пользователь может ввести произвольную запись в регистр бухгалтерии (рис. 5.2).

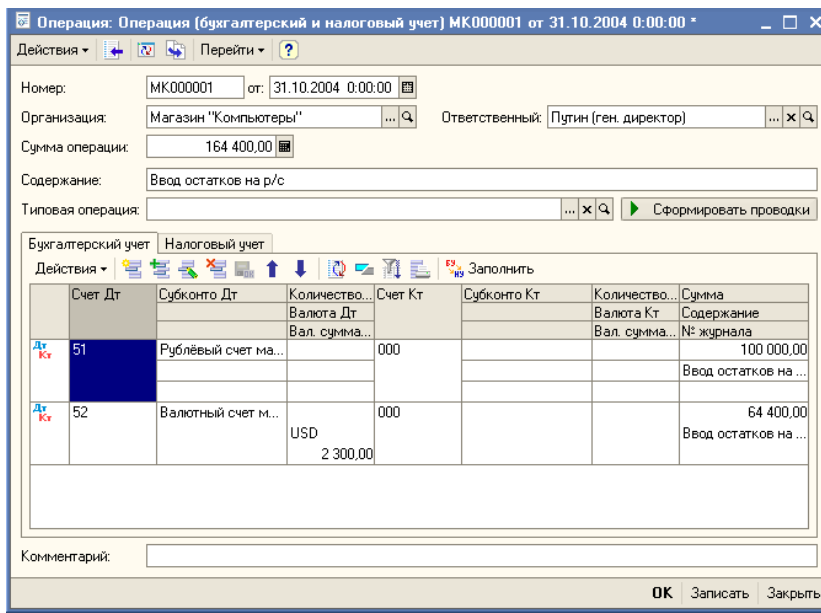


Рис. 5.2. Документ «Операция»

Таким образом, регистрация хозяйственных операций в «1С:Бухгалтерия 8.0» может происходить двумя способами: с помощью специальных документов и вручную (документом «Операция»).

Почти все документы типовой конфигурации имеют реквизит «Отражать в налоговом учёте» (флажок НУ). Его включение означает, что документ будет одновременно проводиться по двум планам счетов – бухгалтерскому и налоговому (или УСН).

Каждый документ типовой конфигурации имеет реквизит «Организация», заполнение которого обязательно.

Рассмотрим перечень основных документов типовой конфигурации и их назначение.

Документ «Поступление товаров и услуг» (Основная деятельность | Покупка | Поступление товаров и услуг). Документ «Поступление товаров и услуг» служит для отражения различных операций по поступлению товаров. С помощью этого документа можно отразить такие операции как покупка товаров, прием товаров на комиссию, поступление товаров и материалов в переработку, а также покупку оборудования.

Документ «Поступление доп. расходов» (Основная деятельность | Покупка | Поступление доп. расходов) предназначен для учета тех услуг сторонних организаций и собственной компании, которые оказывают влияние на себестоимость товаров. Например, в качестве такой услуги может быть транспортировка или хранение товара.

Документ «ГТД по импорту» (Основная деятельность | Покупка | ГТД по импорту) оформляется в том случае, если необходимо при поступлении импортных товаров отразить информацию о таможенных сборах и пошлинах, зафиксированных в грузовой таможенной декларации.

Документ «Отчет комитенту о продажах товаров» (Основная деятельность | Покупка | Отчет комитенту о продажах товаров) фиксирует факт возникновения задолженности перед комитентом за товары, принятые от него на комиссию и реализованные.

Документ «Возврат товаров поставщику» (Основная деятельность | Покупка | Возврат товаров поставщику) предназначен для оформления возврата поступивших ранее позиций номенклатуры.

Документ «Реализация товаров и услуг» (Основная деятельность | Продажа | Реализация товаров и услуг) предназначен для фиксации факта реализации (отгрузки) товаров.

Документ «Акт об оказании производственных услуг» (Основная деятельность | Продажа | Акт об оказании производственных услуг) предназначен для отражения операции реализации услуг производственного характера.

Документ «Отчет комиссионера о продажах товаров» (Основная деятельность | Продажа | Отчет комиссионера о продажах товаров) предназначен для фиксации факта продажи комиссионером товаров.

Документ «Отчет о розничных продажах» (Основная деятельность | Продажа | Отчет о розничных продажах) предназначен для оформления розничных продаж. Документ «Отчет о розничных продажах» фиксирует факт отгрузки товаров и факт получения денежных средств в кассу ККМ. Документ может быть оформлен как с оптового, так и с розничного склада. Также с помощью этого документа могут быть зафиксированы продажи товаров в неавтоматизированной торговой точке.

Документ «Возврат товаров от покупателя» (Основная деятельность | Продажа | Возврат товаров от покупателя) предназначен для оформления возврата отгруженных ранее покупателю позиций номенклатуры.

Документ «Требование-накладная» (Основная деятельность | Производство | Требование-накладная) предназначен для оформления операции выдачи ТМЦ со склада в производство. Стоимость передаваемых ТМЦ списывается на затраты производства.

Документ «Отчет производства за смену» (Основная деятельность | Производство | Отчет производства за смену) предназначен для отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по выпуску продукции, произведенной в подразделении.

Документ «Инвентаризация незавершенного производства» (Основная деятельность | Производство | Инвентаризация незавершенного производства) предназначен для отражения незавершенного производства в конце каждого месяца. Результаты инвентаризации необходимо отражать в конфигурации для того, чтобы расходы, отнесенные к незавершенному производству, были учтены при формировании стоимости продукции (полуфабрикатов, услуг), выпущенной в текущем месяце.

Документ «Перемещение товаров» (Основная деятельность | Складские операции | Перемещение товаров) предназначен для оформления передачи номенклатурных позиций между различными складами: оптовыми, розничными, неавтоматизированными торговыми точками.

Документ «Инвентаризация товаров на складе» (Основная деятельность | Складские операции | Инвентаризация товаров на складе) предназначен для проведения инвентаризации на оптовых, розничных складах и в неавтоматизированных торговых точках.

Документ «Оприходование товаров» (Основная деятельность | Складские операции | Оприходование товаров) предназначен для оформления факта оприходования товаров на склад. Документ может быть оформлен на основании проведенной инвентаризации или как свободный документ в случае оформления поступления излишков товаров.

Документ «Списание товаров» (Основная деятельность | Складские операции | Списание товаров) предназначен для оформления списания товаров. Документ может быть оформлен на основании проведенной инвентаризации или как свободный документ в случае произвольного списания товаров.

Документы, перечисленные на страницах подменю «Ведение книги покупок» и «Ведение книги продаж» (Основная деятельность | Ведение книги покупок и Основная деятельность | Ведение книги продаж) предназначены для автоматизации учёта и вычета НДС.

Документ «Закрытие месяца» (Основная деятельность | Закрытие месяца) предназначен для выполнения большей части регламентных операций по бухгалтерскому и налоговому учету.

Документы «Платежное поручение (входящее)» и «Платежное поручение (исходящее)» (Банк и касса | Платежное поручение (входящее) и Банк и касса | Платежное поручение (исходящее)) предназначены для учета поступления и выбытия безналичных денежных средств.

Документы «Приходный кассовый ордер» и «Расходный кассовый ордер» (Банк и касса | Приходный кассовый ордер и Банк и касса | Расходный кассовый ордер) предназначены для учета поступления и выбытия наличных денежных средств.

Документ «Авансовый отчёт» (Банк и касса | Авансовый отчёт) предназначен для учёта операций, связанных с действиями подотчётников, как то: покупка подотчётниками товаров или оплата ими денег поставщикам, отчёты по командировкам и т.д.

Документы, перечисленные на закладке меню «ОС и НМА» предназначены для регистрации операций по основным средствам и нематериальным активам.

Документы, перечисленные на закладке меню «Зарплата» предназначены для регистрации операций по начислению, выплате и отражению в учёте зарплаты, а также операций кадрового учёта.

Общие принципы работы с отчётами

Все отчёты конфигурации «1С:Бухгалтерия 8.0» условно делятся на три группы: универсальные, общего назначения и регламентированные.

К универсальным отчётам относятся:

Группа отчётов «Табло счетов» (Проводки | Табло счетов (бухгалтерский учёт) и др.). Эти отчёты позволяют просматривать остатки и обороты по выбранным бухгалтерским счетам. Данные в табло счетов могут выводиться по счетам, субсчетам, конкретным валютам.

Универсальный отчет «Список / Кросс-таблица» (Отчёты | Список / Кросс-таблица). Отчет предназначен для получения списков и кросс-таблиц. Кросс-таблица представляет собой отчет с группировкой данных в строках и в колонках. Отчет может быть построен для любого регистра накопления, присутствующего в конфигурации.

Универсальный отчет «Остатки и обороты» (Отчёты | Остатки и обороты). Отчет предназначен для получения ведомости по остаткам и оборотам. Ведомость выводится в виде таблицы с колонками «Начальный остаток», «Приход», «Расход», «Конечный остаток» и колонками детализации. Ведомость может быть построена для любого регистра накопления остатков, присутствующего в конфигурации.

Отчёты общего назначения представляют собой повсеместно принятые формы контроля данных, используемые в бухгалтерском учёте. Они строятся на основании данных, хранящихся в регистрах бухгалтерии. К ним относятся:

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» (Отчёты | Оборотно-сальдовая ведомость). Отчет содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и на конец периода и оборотах по дебету и кредиту за период.

Отчёт «Шахматная ведомость» (Отчёты | Шахматная ведомость). Содержит информацию об оборотах между счетами.

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» (Отчёты | Оборотно-сальдовая ведомость по счету). Используется для получения остатков и оборотов по выбранному счету. Отчет позволяет получить детализацию по субсчетам счета, а для счетов, по которым ведется аналитический учет, – детализацию по конкретным объектам аналитического учета (субконто).

Отчет «Обороты счета» (Отчёты | Обороты счета). Отчет позволяет вывести обороты счета в корреспонденции со счетами и сальдо на начало и конец периода с заданной периодичностью. Дополнительно можно получить детализацию по субсчетам и субконто анализируемого счета.

Отчет «Анализ счета» (Отчёты | Анализ счета). Отчет выводит начальное и конечное сальдо по счету учета, а также обороты в корреспонденции со счетами. Дополнительно можно получить детализацию по субсчетам и субконто, а также вывести промежуточные итоги с определенной периодичностью.

Отчет «Карточка счета» (Отчёты | Карточка счета). В отчет включаются все проводки с выбранным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета – наименованию материала, организации-поставщику и т.д. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.

Отчет «Анализ субконто» (Отчёты | Анализ субконто). Отчет выводит начальное и конечное сальдо и обороты за период по счетам, имеющим выбранные субконто.

Регламентированные отчёты представляют собой формы сводной отчётности, утверждённые законодательством. Регламентированные отчёты конфигурации «1С:Бухгалтерия 8.0» сгруппированы в справочник «Регламентированные отчёты» (Отчёты | Регламентированные отчёты). Справочник содержит формы для составления бухгалтерской отчётности, налоговой отчетности, отчётности по физ. лицам, отчётности в фонды. Имеется возможность загружать новые формы регламентированных отчётов по мере их выхода в соответствии с изменяющимся законодательством.

Установка параметров пользователей

Установка параметров пользователей в конфигурации «1С:Бухгалтерия 8.0» производится путём установки значений реквизитов справочника «Пользователи» (Сервис | Пользователи или Сервис | Настройки пользователя) (рис. 5.3).

Имеется возможность задать следующие настройки:

Не отражать в налоговом учёте – при выключенном флажке у всех вновь создаваемых документов реквизит «Отражать в НУ» будет иметь значение «Истина»

Основная дата начала отчетов – это дата, которая будет проставляться в отчеты в качестве начальной даты интервала, за которую будет построен отчет.

Основная единица по классификатору, Основная ставка НДС – единица измерения и ставка НДС, которые будут проставляться по умолчанию при оформлении новых записей позиций номенклатуры.

Основная валюта взаиморасчетов – валюта взаиморасчетов, которая будет использована в качестве валюты по умолчанию при оформлении новых договоров с контрагентами.

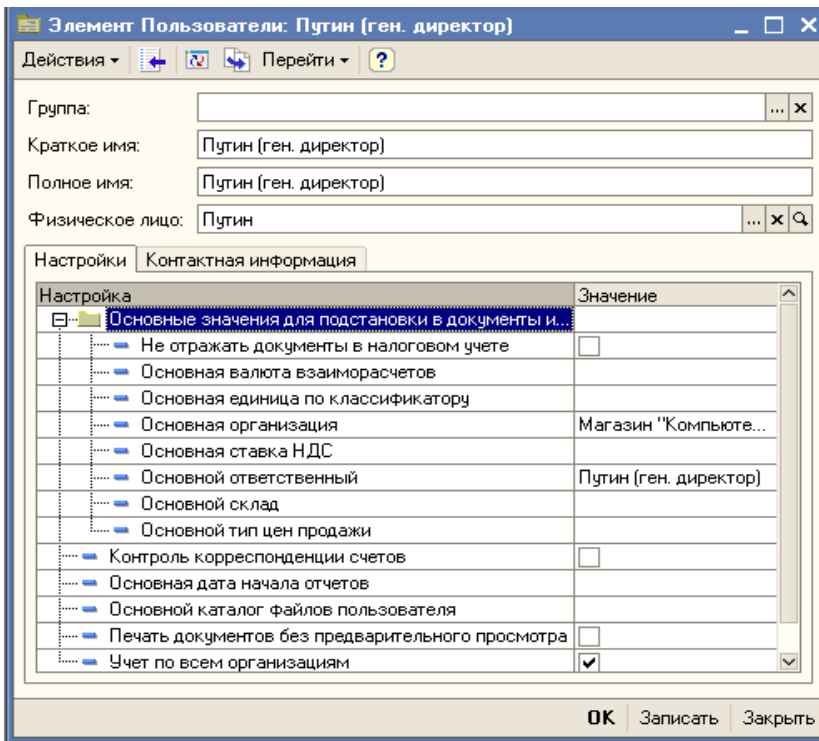


Рис. 5.3. Форма настройки основных свойств пользователя

Основная организация, основной склад, основной тип цен продажи – те значения, которые будут использованы при оформлении новых документов.

Основной ответственный – это тот сотрудник, который контролирует действия пользователя и отвечает за правильность оформления документов. В качестве ответственного сотрудника может быть, например, менеджер по закупкам, который отвечает за оформление операции покупки. В то же время конкретные документы могут выписывать различные пользователи: документы поступления выписывает кладовщик, а документы оплаты регистрирует кассир или бухгалтер. Информация об ответственном сотруднике, заданном по умолчанию для пользователя, в дальнейшем будет заполняться при оформлении новых документов. В

качестве ответственного сотрудника может быть назначен и сам пользователь.

Контроль корреспонденции счетов – при установке данного флага при проведении документов будет контролироваться правильность корреспонденции счетов бухгалтерского и налогового учета в документах.

Основной каталог файлов пользователя – каталог, куда по умолчанию будут записываться сохраняемые пользователем данные.

Печать документов без предварительного просмотра – при включенном флажке печатные формы документов будут сразу выводиться на принтер.

Учёт по всем организациям – включенный флажок предоставляет пользователю право изменять в документах реквизит «Организация».

Роли

Ролью называется совокупность прав пользователей по доступу и операциям над объектами конфигурации. В программе «1С: Предприятие 8.0» роли назначаются каждому пользователю в режиме «Конфигуратор». Одна роль может быть приписана нескольким пользователям. Операция назначения ролей пользователю решает две основные задачи: с одной стороны, ограничивается круг пользователей конфиденциальной информации; с другой стороны, позволяет предотвратить возможные потери информации путем запрет выполнения пользователем определенных операций (в первую очередь, операций удаления и корректировки данных).

Список доступных ролей можно увидеть на ветви «Общие | Роли» дерева конфигурации. В справочниках и документах назначению подлежат следующие основные права: чтение, добавление, изменение, удаление, просмотр.

В отчётах назначаются права использования и просмотра.

В стандартной конфигурации имеется только роль «Администратор» с полными правами. Можно создать произвольное количество ролей с нужными правами.

5.4. Ввод начальных остатков по счетам бухгалтерского и налогового учёта

Ввод начальных остатков по счетам бухгалтерского и налогового учёта

Ввод начальных остатков по счетам производится при начале ведения учёта в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» в том случае, если учёт ведёт уже работающее предприятие. Ввод начальных остатков по счетам в большинстве случаев производится документом «Операция» (Проводки | Операция (бухгалтерский и налоговый учёт)). Остатки по счетам вводятся в корреспонденции со вспомогательным счётом 000.

При вводе начальных остатков организации следует определить, с какой даты предполагается вести учёт в компьютерной бухгалтерии. Выбор некоторой даты предполагает, что по состоянию на эту дату вводятся входящие остатки, далее учёт ведётся средствами компьютерной бухгалтерии. Например, при начале учёта с начала года операции по входящим остаткам вводятся с последней датой предыдущего года.

Если в плане счетов компьютерной бухгалтерии для счёта установлен признак ведения валютного учёта, то при вводе остатков необходимо выбрать валюту и указать остаток в этой валюте. Рублёвое покрытие валюты рассчитывается в проводке автоматически по установленному на дату документа курсу валюты (его можно посмотреть и установить из формы справочника «Валюты» (Банк и касса | Валюты)).

Если по счёту ведётся аналитический учёт, то при вводе остатков указываются конкретные значения объектов аналитического учёта. Если учёт ведётся в нескольких разрезах, указываются все значения субконто.

Если информация об объекте аналитического учёта учитывается не только в стоимостном, но и в натуральном выражении, в проводке указывается ещё и количество.

При вводе остатков на забалансовых счетах (то есть на счетах, где не ведётся контроль корреспонденции) вспомогательный счёт 000 не используется.

После того, как введены все входящие остатки, следует убедиться в правильности их ввода. Для этого можно воспользоваться

ся стандартным отчётом «Оборотно-сальдовая ведомость» (Отчёты | Оборотно-сальдовая ведомость). В оборотно-сальдовой ведомости следует обратить внимание на сальдо по счёту 000. После ввода начальных остатков баланс по счёту 000 должен быть равен 0.

Следует особо обратить внимание, что корректный ввод начальных остатков по отдельным счетам можно осуществить только при помощи специальных документов конфигурации. В частности, ввод остатков по основным средствам производится с помощью документа «Ввод начальных остатков по ОС» (ОС и НМА | Ввод начальных остатков по ОС). Документ вводится отдельно по каждому подразделению организации, за которым по учёту числятся объекты основных средств. Кроме записей в различных регистрах сведений при проведении этого документа формируются проводки по счетам учёта первоначальной стоимости и амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте.

Начальное заполнение регистров «НДС покупки», «НДС продажи», «НДС по партиям запасов», а также ввод остатков на счетах 19 – налог на добавленную стоимость», 76.Н – Расчёты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет, 76.АВ – НДС по авансам и предоплатам» производится с помощью документов «Ввод начальных остатков НДС» (Основная деятельность | Ввод начальных остатков НДС) и «Ввод начальных остатков НДС по партиям» (Основная деятельность | Ввод начальных остатков НДС по партиям).

Остаток по кассе вводится документом «Приходный кассовый ордер» (Банк и касса | Приходный кассовый ордер).

Ввод остатков по счетам налогового учёта производится одновременно с вводом остатков по счетам бухгалтерского учёта. Как правило, счета НУ, соответствующие счетам БУ, выбираются в соответствии с регистром сведений «Соответствие счетов БУ и НУ» (Предприятие | Планы счетов | Соответствие счетов бухгалтерского и налогового учёта).

Корректные корреспонденции

Регистр сведений «Корректные корреспонденции счетов» (Предприятие | Планы счетов | Корректные корреспонденции счетов) предназначен для хранения корректных корреспонденций

счетов бухгалтерского учета. Проверка проводок на корректность корреспонденций может выполняться при записи операции (если установлен соответствующий флажок в настройках пользователя) или из журнала операций.

Регистр сведений «Корректные корреспонденции счетов» является непериодическим и не подчинен регистратору. Корректные корреспонденции заносятся в него вручную или в результате проверки, если пользователь подтвердит, что обнаруженная некорректная корреспонденция должна быть занесена в список корректных проводок. Самым простым вариантом является явное указание счетов дебета и кредита, которые используются в проводках (например, Дт 41.1 Кт 60.1, Дт 19.3 Кт 60.1 и т.п.). Второй вариант предусматривает, что одно из измерений записи регистра может быть не задано, тогда как другое измерение содержит конечный счет дебета или кредита. Это означает, что корректными будут считаться все корреспонденции с указанным счетом.

Регистр сведений «Счета учёта номенклатуры»

Для хранения списка товаров, продукции и материалов в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» предназначен единый справочник «Номенклатура» (Основная деятельность | Товары | Номенклатура). Это рационально, поскольку для их учета используются однотипные механизмы, кроме того, одна и та же номенклатурная позиция для одной из организаций может являться материалом, для другой – товаром и т.п. Счета учета номенклатуры определяются из регистра сведений «Счета учета номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Счета учёта номенклатуры). При получении из регистра сведений нужной записи, необходимо, чтобы у полученной записи и переданных параметров совпала и номенклатурная позиция, и организация, если такой записи не обнаруживается, то ищется совпадение только по организации или только по номенклатуре. При создании записи в измерение «Номенклатура» можно выбрать группу номенклатуры, запись будет действовать для всех входящих в нее элементов.

Счета из регистра сведений «Счета учета номенклатуры» автоматически подставляются во все виды документов конфигурации в зависимости от выбранной позиции номенклатуры (рис. 5.4).

Счета бухгалтерского учета		Счета налогового учета (по налогу на прибыль)	
Счет учета (БУ):	41.01 ... X	Счет учета (НУ):	41.01 ... X
Счет учета забалансовый (БУ):	004.01 ... X	Счет учета забалансовый (НУ):	004.01 ... X
Счет учета в рознице (БУ):	41.02 ... X	Счет учета в рознице (НУ):	41.02 ... X
Счет учета передачи (БУ):	45.01 ... X	Счет учета передачи (НУ):	45.01 ... X
Счет учета передачи забалансовый (БУ):	004.02 ... X	Счет учета передачи забалансовый (НУ):	004.02 ... X
Счет учета доходов от реализации (БУ):	90.01.1 ... X	Счет учета доходов от реализации (НУ):	90.01.2 ... X
Счет учета расходов (БУ):	90.02.1 ... X	Счет учета расходов (НУ):	90.02 ... X
Счет учета доходов в рознице (БУ):	90.01.1 ... X	Счета налогового учета (УСН)	
Счет учета расходов в рознице (БУ):	90.02.1 ... X	Счет учета (УСН):	41 ... X
Счет учета НДС по приобретенным ценностям:	19.03 ... X	Счет учета забалансовый (УСН):	004.01 ... X
Счет учета НДС, уплаченного на таможне:	19.05 ... X	Счет учета передачи забалансовый (УСН):	004.02 ... X
Счет учета НДС по реализации:	90.03 ... X	Счет учета передачи (УСН):	45 ... X

Рис. 5.4. Форма регистра сведений «Счета учёта номенклатуры»

Регистр накопления «Книга учёта доходов и расходов УСН»

Регистр накопления «Книга учёта расходов и доходов УСН» (на самом деле есть 2 регистра – общий и для ОС) предназначен для обобщения информации о доходах и расходах в целях УСН. Записи в него вносятся довольно большим количеством документов конфигурации, автоматически учитывающими расходы и порядок их учёта.

Самостоятельно внести запись в «Книгу учёта расходов и доходов УСН» можно документом «Запись книги учёта расходов и доходов УСН (ручной учёт)» (Проводки | Запись книги учёта расходов и доходов УСН (ручной учёт)).

Самостоятельную запись в «Книгу учёта расходов и доходов УСН» нужно сделать для корректного отражения расходов для целей УСН при внесении остатков ТМЦ.

Просмотреть отчёт «Книга учёта расходов и доходов УСН» можно в меню Отчёты | Книга учёта расходов и доходов УСН.

5.5. Учёт денежных средств и расчётов: операции на счетах в банках, операции по кассе, расчеты с подотчётными лицами

Учёт денежных средств и расчётов

Для решения задач учёта денежных средств и расчётов в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» используются следующие объекты конфигурации.

Справочник «Банки». В справочник «Банки» заносятся сведения о банках, в которых имеются расчетные счета как у самой компании, так и у контрагентов. Справочник вызывается для ввода и редактирования информации из пункта меню Банк и касса | Банки. В данный справочник заносится информация о наименовании банка, в котором открыт расчетный счет компании или контрагента, БИК, корреспондентский счет, а также данные о местонахождении банка, телефоны для связи с работниками банка, индекс и почтовый адрес банка. Справочник имеет многоуровневую, иерархическую структуру. Элементы справочника можно перегруппировать, перенося их из группы в группу. Справочник можно заполнить, используя общероссийский классификатор банков. Нажав в окне списка банков кнопку «Добавить банки из классификатора РФ», можно получить доступ к этому классификатору, а при первом нажатии – вызвать окно обновления классификатора банков с диска информационного сопровождения или с сайта «Росбизнесконсалтинг».

Справочник «Банковские счета». В справочнике «Банковские счета» хранятся банковские счета всех юридических и физических лиц: собственных и сторонних. Справочник «Банковские счета» подчинен справочникам «Организации» и «Контрагенты». Список банковских счетов контрагента или собственной организации определяется теми банковскими счетами, которые подчинены соответствующему элементу справочника «Контрагенты» или «Организации». Переход к списку банковских счетов собственной организации или контрагента производится по кнопке «Перейти»/ «Банковские счета» в форме элемента или списка соответствующего справочника. Для каждого контрагента или собственной организации можно выбрать т.н. «основной» банков-

ский счет, который будет подставляться по умолчанию в платежные документы. Редактирование информации о банковском счете производится в отдельном диалоговом окне, открываемом из формы списка справочника банковских счетов. При этом указывается информация, характеризующая банковский счет (банк, номер счета, вид счета, валюта денежных средств, банк – корреспондент для непрямых расчетов), а также дополнительная информация, необходимая для корректного заполнения платежных документов по выбранному счету. Учет денежных средств на счетах, открытых в кредитных организациях, ведется на бухгалтерских счетах 51 – Расчетные счета, 52 – Валютные счета, 55 – Специальные счета в банках. Аналитический учет ведется по каждому банковскому счету.

Справочник «Валюты». Данный справочник используется во всех видах учета (бухгалтерском и налоговом). Для того чтобы начать работать с конфигурацией, необходимо ввести текущие курсы валют по отношению к рублю. Справочник валют вызывается для ввода и редактирования информации из пункта меню Банк и касса | Валюты. Информация о курсе и кратности валюты хранится в регистре сведений, записи которого видны в форме справочника «Валюты» (рис. 5.5). Динамику изменения курса можно посмотреть, открыв форму элемента валюты для любой валюты в списке. С помощью стандартных клавиш сортировки и отбора можно отсортировать список курсов валют или установить период отображения истории курсов валют.

Новую валюту можно добавить в справочник из общероссийского классификатора валют. Для этого в списке валют имеется специальная кнопка «Подбор из ОКВ». При этом открывается общероссийский классификатор валют в виде текстового файла, в котором можно найти, выбрать и занести новую валюту в справочник валют. Новую валюту можно ввести и путем добавления информации в справочник «Валюты». Информация о новой валюте вводится в режиме диалога. При вводе новой валюты заполняются реквизиты «Курс» и «Кратность». Реквизиты «Курс» и «Кратность» взаимосвязаны, смысл их использования следующий. Если кратность задана равной единице, то в поле «Курс» вводится количество рублей, соответствующее единице данной валюты (то есть, курс валюты – в привычном понимании). Если курс данной валюты по отношению к рублю очень низкий (точ-

ность составляет меньше 4 знаков дробной части), в поле «Кратность» следует указать количество единиц валюты, принятое к котированию (котировочная единица валюты), а в поле «Курс» – сумму в рублях, соответствующую этому количеству единиц валюты. Для того чтобы в формах печати правильно формировалось наименование валюты прописью, необходимо задать параметры прописи валюты.

Валюта: EUR

Действия ▾

Наименование: EUR Код: 978

Полностью: Евро

Параметры прописи целой части для русского языка

Род: Мужской ▾ один: евро два: евро пять: евро

Параметры прописи дробной части для русского языка

Род: Мужской ▾ один: цент два: цента пять: ценов

Количество разрядов при выводе дробной части в виде числа: 2 знака ▾

История курсов

Действия ▾

Период	Валюта	Курс	Кратность
01.01.1980	EUR	1,0000	1
31.10.2004	EUR	35,0000	1

OK Записать Закреть

Рис. 5.5. Форма справочника «Валюты»

Операции на счетах в банках

Денежные средства любой организации можно разделить на наличные денежные средства и денежные средства на расчетных счетах (безналичные). В конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» записи в регистр бухгалтерии по счетам учета безналичных денежных средств формируются, как правило, двумя первичными документами – платежным поручением входящим и платежным поручением исходящим.

Документ «Платёжное поручение входящее» (Банк и касса | Платёжное поручение входящее) (рис. 5.6) может быть введён по следующим операциям:

- оплата от покупателя;
- возврат денежных средств поставщиком;
- расчеты по кредитам и займам;
- прочее поступление безналичных денежных средств.

Платёжное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен *

Операция Действия Перейти Список Клиент-Банк КУДиР... Дт Дтн Кт Кт

Рег. номер: МК000001 от: 30.11.2004 0:00:00 Оплачено: 30.11.2004 0:00:00

Счет учета: 52 Отобразить в: налог. учете

Вх. номер: от: . . .

Организация: Магазин "Компьютеры" Банковский счет: Валютный счет магазина "Компьютер ... Q

Платательщик: Зарубежный покупатель Банковский счет: Счет зарубежного покупателя ... Q

Сумма: 1 190,00 USD

Расшифровка платежа

Договор: Основной договор Документ расчетов: T X Q

Курс: 28,5000

Ставка НДС: 0% X Сумма НДС: 0,00 Статья ДДС: Оплата от покупателей X

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 62.21 X

Счет авансов: 62.22 X

Ответственный: Путин (ген. директор) X

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 5.6. Форма документа «Платёжное поручение входящее»

Документ «Платёжное поручение исходящее» (Банк и касса | Платёжное поручение исходящее) может быть введён по следующим операциям:

- поставщику;
- возврат денежных средств покупателю;
- перечисление налога;
- перечисление заработной платы;
- расчёты по кредитам и займам с контрагентами;
- перевод на другой счёт организации;
- прочее списание безналичных денежных средств.

При формировании платёжного документа для бухгалтерского учета устанавливается признак его оплаты и ее дата. Таким

образом, дата записи в регистре бухгалтерии не привязана к дате регистрации платежного поручения. Такая организация позволяет решать следующие задачи:

- регистрировать все сформированные на предприятии и поступившие извне документы по учету денежных средств;
- регистрировать отдельно момент создания первичного документа и момент совершения бухгалтерской операции.

При необходимости сравнить учетные данные с бумажной выпиской, полученной из банка, есть возможность с помощью одноименной обработки сгенерировать банковскую выписку по указанному расчетному счету (Банк и касса | Выписка банка). Данная обработка отбирает платежные документы за указанный день, у которых установлен признак оплаты платежа. При отсутствии документа, по которому прошло движение денежных средств согласно данным банковской выписки, его необходимо зарегистрировать и оплатить.

Следует обратить внимание, что конфигурация «1С: Бухгалтерия 8.0» позволяет регистрировать в системе документы со следующими особенностями:

- дата оплаты позже даты документа (сначала пришёл платёжный документ, позже банковская выписка);
- дата оплаты равна дате документа (платёжный документ был получен вместе с банковской выпиской);
- дата оплаты раньше даты документа (платёжка пришла позже банковской выписки).

При работе с документами в «1С:Бухгалтерия 8.0» предусмотрена возможность автоматического заполнения определенных реквизитов. В частности, при работе с платежными документами автоматически заполняются счета расчетов с контрагентами. Данная возможность обусловлена привязкой реквизитов документа к регистру сведений «Счета учета расчетов с контрагентами» (Основная деятельность | Счета учёта расчётов с контрагентами). Данный регистр предназначен для хранения счетов учета расчетов с контрагентами, которые в дальнейшем используются для подстановки в документы по умолчанию при вводе контрагентов и договоров.

В регистре хранятся данные о следующих счетах:

- Счет учета расчетов с поставщиком;
- Счет учета авансов выданных;
- Счет учета расчетов с покупателем;

- Счет учета авансов полученных;
- Счет учета расчетов с комитентом;
- Счет учета расчетов по таре с поставщиком;
- Счет учета расчетов по таре с покупателем.

Если в плане счетов заведены собственные счета учета расчетов с контрагентами, их можно указать в регистре сведений «Счета учета расчетов с контрагентами», и они будут подставляться в документы. Счета учета могут задаваться в разрезе организаций, контрагентов, договоров с контрагентами и видов расчетов. Это означает, что для каждого контрагента и даже для отдельного договора можно задать набор своих счетов учета расчетов. В поле «Контрагент» можно указать не только конкретного контрагента, но и группу справочника «Контрагенты». Тогда правила подстановки счетов распространятся на всех контрагентов, входящих в группу, кроме тех, для которых заданы свои счета учета. Если в заданном правиле учета (записи регистра «Контрагенты организаций») контрагент не указан, то эти счета учета будут подставляться для всех контрагентов, не имеющих индивидуальных правил учета или заданных счетов учета для групп справочника, в которые они входят. Возможность указания счетов учета расчетов в разрезе организаций позволяет в разных организациях вести учет расчетов с одним контрагентом на разных субсчетах.

Операции по кассе

К основным операциям по учету наличных денежных средств относятся операции поступления наличных в кассу (документ «Приходный кассовый ордер», ПКО) и выдачи наличных из кассы (документ «Расходный кассовый ордер», РКО, находится в меню «Банк и касса»).

Реквизиты документов зависят от вида совершаемой ими операции, которая может быть одной из следующих. У документа «Приходный кассовый ордер»:

- оплата от покупателя;
- приём розничной выручки;
- возврат денежных средств подотчётником;
- возврат денежных средств поставщиком;
- получение наличных денежных средств в банке;
- расчёты по кредитам и займам с контрагентами;
- прочий приход денежных средств.

У документа «Расходный кассовый ордер»:

- оплата поставщику;
- возврат денежных средств покупателю;
- возврат денежных средств подотчётнику;
- выплата заработной платы;
- взнос наличными в банк;
- расчёты по кредитам и займам с контрагентами;
- прочий расход денежных средств;
- инкассация денежных средств.

По кассовым ордерам в программе «1С:Бухгалтерия 8.0» существует возможность автоматического формирования специального отчёта «Кассовая книга» (Банк и касса | Кассовая книга). Отчет «Кассовая книга» формирует регламентную форму кассовой книги. Данный отчет формируется по организации, выбранной в настройках отчета за указанный период. В настройках также можно указать параметры печати последнего листа, а именно – является ли последний лист в книге последним в году, месяце или это обычный лист. Можно также распечатать обложку кассовой книги. При формировании кассовой книги запоминается номер сформированного листа, который хранится в регистре сведений «Номера листов кассовой книги».

Расчёты с подотчётными лицами

Между организацией и сотрудниками денежные отношения возможны не только при выплате зарплаты. Выдача денег на командировочные расходы, на приобретение материалов, канцтоваров и пр. – эти операции происходят на любом предприятии. Взаиморасчеты с подотчетными лицами в бухгалтерском учете отражаются по счету 71 – Расчеты с подотчетными лицами. По своей сути данный счет активно-пассивный и отражает либо задолженность подотчетного лица перед предприятием, либо, наоборот, предприятия перед подотчетным лицом (если его расходы превысили выданные ему средства). Детализация взаиморасчетов с подотчетными лицами ведется с точностью до сотрудника.

Для выдачи денежных средств из кассы организации под отчет сотруднику вводится документ «Расходный кассовый ордер» и выбирается операция «Выдача денежных средств подотчетнику».

Дальнейшие расчеты между организацией и подотчетным лицом могут развиваться по одному из четырех сценариев.

Сценарий первый. Подотчетное лицо вообще не использовало выданные ему средства. В этом случае оформляется только документ «Приходный кассовый ордер» на всю сумму выданных ранее денежных средств.

Сценарий второй. Сотрудник частично использовал выданные ему средства. В этом случае оставшиеся у него денежные средства он возвращает в кассу предприятия по документу «Приходный кассовый ордер», а на сумму использованных средств отчитывается по документу «Авансовый отчет» (Банк и касса | Авансовый отчет).

Сценарий третий. Сотрудник полностью потратил выданные ему средства. В кассу возвращать нечего, на сумму полученных (и потраченных) средств сотрудник отчитывается по документу «Авансовый отчет».

Сценарий четвертый. Сотрудник потратил больше, чем получил из кассы предприятия. На потраченную сумму он отчитывается по документу «Авансовый отчет», а на сумму превышения авансового отчета над соответствующим РКО формируется еще один документ РКО.

Регистрация в бухгалтерском учете возврата выданных ранее и неиспользованных сумм осуществляется с использованием документа «Приходный кассовый ордер» с установленным видом операции «Возврат денежных средств подотчетником».

Документ имеет несколько табличных частей, которые располагаются на соответствующих закладках.

Информация о денежных средствах, полученных подотчетным лицом, отображается на закладке «Авансы».

Информация о приобретенных подотчетным лицом МПЗ фиксируется на закладке «Товары», информация о приобретении возвратной тары фиксируется на закладке «Тара».

Информация об израсходованных подотчетным лицом суммах заполняется в соответствии с предоставленными подотчетным лицом печатными формами документов.

На закладке «Прочее» указываются услуги, оплаченные физическим лицом из подотчетных сумм.

Затраты подотчетного лица на оплату поставщикам фиксируются на закладке «Оплата». Сумма фиксируется в двух валютах: валюте, в которой подотчетное лицо реально расплатилось с поставщиком, и в валюте взаиморасчетов, указанной в договоре поставщика. При проведении авансового отчета автоматически корректируется сумма задолженности перед поставщиком.

К дополнительным расходам подотчетного лица могут относиться командировочные расходы, расходы на проезд, расходы на бензин и т.д. Эта информация заполняется на закладке «Прочее». В качестве дополнительной информации может быть указана та статья затрат, на которую надо отнести прочие расходы подотчетного лица.

Для корректного отражения операций необходимо указать в табличной части документа счет и аналитику бухгалтерского учета приобретаемых объектов (или счет учета расчетов с поставщиками, которым произведена оплата). При проведении документа формируются бухгалтерские записи по дебету счетов, указанных в табличной части документа (в том числе счета учета НДС по приобретенным ценностям), и кредиту счета 71 – Расчёты с подотчетными лицами, соответствующим субсчетам (если отчет в рублях – то субсчета 71.01 – Расчеты с подотчетными лицами, если в иностранной валюте – то субсчета 71.02 – Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)).

При установленном флаге «Отразить в налоговом учете» авансовый отчет может формировать проводки в налоговом учете по налогу на прибыль. Для корректного отражения операций в налоговом учете необходимо указать в табличной части документа счет и аналитику налогового учета приобретаемых объектов. При проведении документа в налоговом учете будут сформированы записи в части приобретения МПЗ (работ, услуг) – по дебету счетов, указанных в табличной части, и кредиту счета ПВ – Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав.

5.6. Учёт товаров и услуг. Оптовая и розничная торговля

Учёт товаров и услуг

В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» все материально-производственные запасы – основные средства, оборудование, материалы, а также услуги приходятся и расходуются по одной и той же схеме. Данная универсализация позволяет сократить число документов в информационной базе, в то же время обеспечивая достаточно высокую гибкость в настройке алгоритмов отражения поступления и выбытия МПЗ в регистре бухгалтерии.

Для решения задач учёта товаров в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» используются следующие объекты конфигурации.

Поскольку в момент приходавания МПЗ на склад формируются их себестоимость, то, прежде чем приступать к рассмотрению документов учета приобретения МПЗ, следует настроить параметры учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, поскольку от настроек учетной политики для конкретной организации будет зависеть, в частности, порядок формирования партий МПЗ. Данные настройки задаются здесь: *Предприятие | Настройка параметров учёта, Предприятие | Учетная политика | Учётная политика (бухгалтерский учёт), Предприятие | Учетная политика | Учётная политика (налоговый учёт)*.

Для решения задач учёта товаров и услуг в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» используются следующие объекты конфигурации.

Справочник «Номенклатура» (Основная деятельность | Товары | Номенклатура). Справочник «Номенклатура» хранит информацию о позициях используемой номенклатуры. Следует отметить, что в данном справочнике одновременно хранятся и товары и услуги. О том, что та или иная позиция номенклатуры является услугой, сообщает соответствующий флажок в её свойствах.

Справочник «Номенклатурные группы» (Основная деятельность | Товары | Номенклатурные группы). Этот справочник содержит перечень номенклатурных групп, в разрезе которых предполагается ведение укрупненного учета: учет затрат основного и вспомогательного производства, а также выручки, полученной от реализации товаров, продукции, услуг. В состав номенклатурной группы может входить неограниченное количество номенклатуры, но один элемент номенклатуры может входить только в одну номенклатурную группу.

Справочник «Типы цен номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Типы цен номенклатуры) предназначен для хранения только типов отпускных цен компании. Отпускные цены используются для подстановки по умолчанию в документах отгрузки, в заказах покупателей. Один из типов отпускных цен в системе имеет специальное назначение. Это тип цен, который содержит данные о значениях плановой себестоимости номенклатуры.

Регистр сведений «Счета учёта номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Счета учёта номенклатуры). Предназначен для хранения информации о счетах, подставляемых по умолчанию в документы, оперирующие с номенклатурой. Содержит

информацию в разрезе номенклатуры и организаций; таким образом, одна и та же позиция номенклатуры в разных организациях может учитываться на разных счетах.

Регистр сведений «Цены номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Цены номенклатуры). Хранит информацию о ценах номенклатуры. Цена будет подставляться по умолчанию в документы, а также использоваться при списании товаров из производства по себестоимости.

Справочник «Контрагенты» (Основная деятельность | Контрагенты). Справочник хранит информацию о контрагентах, а также открывает доступ к договорам контрагентов.

Регистр сведений «Счета учёта расчётов с контрагентами» (Основная деятельность | Счета учёта расчётов с контрагентами). Содержит информацию о счетах учёта расчётов с контрагентами в разрезе организаций, контрагентов, договоров и видов расчёта. Информация из данного регистра будет подставляться по умолчанию в документы.

Покупки

Для отражения в бухгалтерском учете факта поступления МПЗ, используется документ «Поступление товаров и услуг» (Основная деятельность | Покупка | Поступление товаров и услуг) (рис. 5.7).

Для отражения поступления дополнительных услуг, которые должны быть отнесены на себестоимость товаров, предназначен документ «Поступление дополнительных расходов» (Основная деятельность | Покупка | Поступление дополнительных расходов). Его можно ввести на основании документа, которым оприходовались товары. Данный документ позволяет распределять доп. расходы по номенклатуре – пропорционально цене либо количеству.

Для автоматизации формирования доверенностей на получение товара в конфигурации существует документ «Доверенность» (Покупка | Доверенность).

Оптовые продажи

Для отражения в бухгалтерском учёте факта реализации товаров или оказания услуг используется документ «Реализация товаров и услуг» (Основная деятельность | Продажа | Реализация товаров и услуг). Особо следует отметить, что документ «Реали-

зация товаров и услуг» предназначен для отражения оказания только тех услуг, по которым не отражаются расходы, т.е. услуг непромышленного характера.

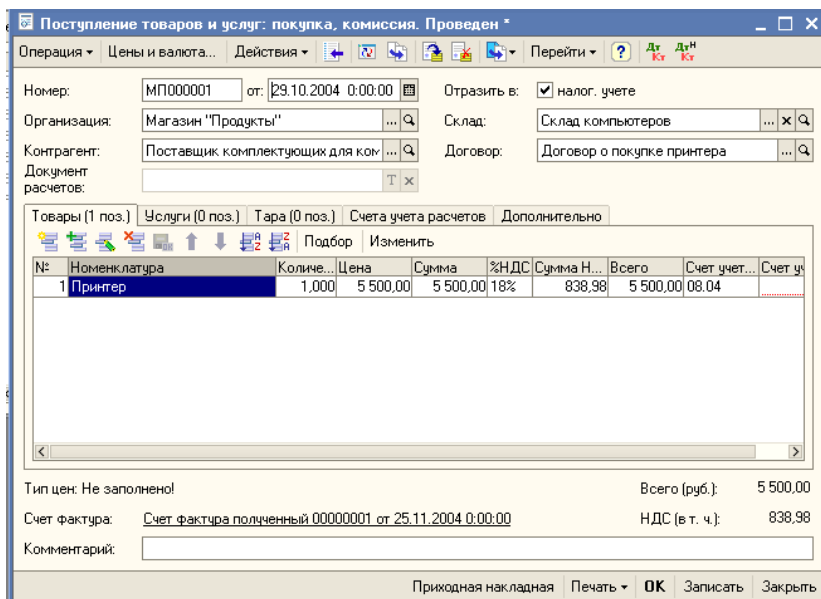


Рис. 5.7. Форма документа «Поступление товаров и услуг»

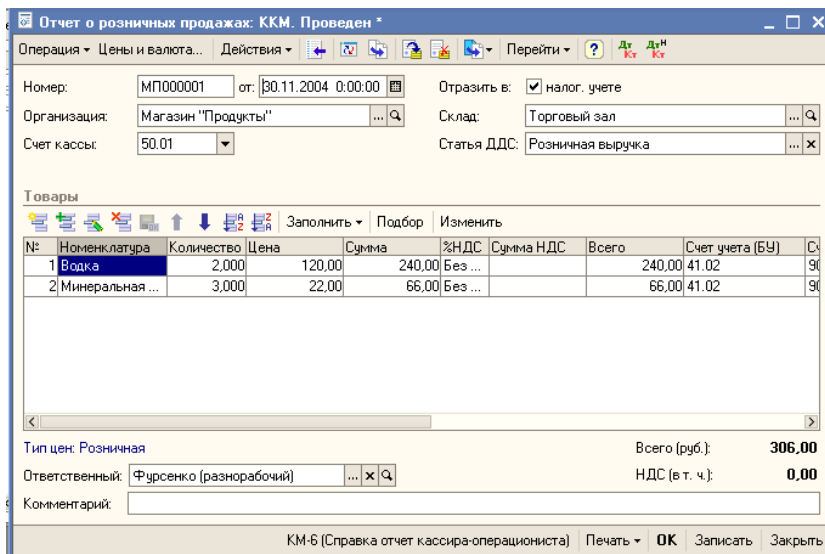
Для отражения реализации услуг промышленного характера предназначен документ «Акт об оказании производственных услуг» (Продажа | Акт об оказании производственных услуг).

Своим продуктом «Бухгалтерия 8.0» компания 1С предлагает следующую схему продаж товаров. Сначала с документами работают в подразделении, которое занимается продажей. Здесь заполняются экранные формы документов, формируются накладные и документы сохраняются в информационной базе без проведения. После совершения операции (отпуска товаров со склада) накладная передается в бухгалтерию, где ранее введенные документы проверяются и проводятся.

Розничные продажи

Розничные продажи отражаются документом «Отчёт о розничных продажах» (Основная деятельность | Продажа | Отчёт о

розничных продажах) (рис. 5.8). В случае, если реализованные в розницу товары учитывались на складе, имеющем вид «оптовый» или «розничный» документ «Отчёт о розничных продажах» проводится лишь после того, как наличная выручка оприходована в кассу организации документом «Приходный кассовый ордер» с операцией «Приём розничной выручки».



Отчет о розничных продажах: ККМ. Проведен *

Операция - Цены и валюта... Действия - Перейти - ? Дт Кт Дт Кт

Номер: МП000001 от: 30.11.2004 0:00:00 Отобразить в: налог. учете

Организация: Магазин "Продукты" Склад: Торговый зал

Счет кассы: 50.01 Статья ДДС: Розничная выручка

Товары

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета (БУ)	С
1	Водка	2,000	120,00	240,00	Без ...		240,00	41.02	90
2	Минеральная ...	3,000	22,00	66,00	Без ...		66,00	41.02	90

Тип цен: Розничная Всего (руб.): 306,00

Ответственный: Фурсенко (разнорабочий) НДС (в т. ч.): 0,00

Комментарий:

КМ-6 (Справка отчет кассира-операциониста) Печать - OK Записать Закреть

Рис. 5.8. Форма документа «Отчёт о розничных продажах»

Следует иметь в виду, что при вводе документа «Приходный кассовый ордер» с операцией «Приём розничной выручки», когда не установлен флажок «Неавтоматизированная торговая точка», при его проведении не формируются проводки по поступлению выручки в кассу организации. Эти, а также другие проводки по отражению операции на счетах бухгалтерского и налогового учёта формируются при проведении документа «Отчёт о розничных продажах».

Если розничная продажа товаров производится через неавтоматизированную торговую точку, документ «Отчёт о розничных продажах» вводится с операцией «НТТ» (неавтоматизированная торговая точка). В этом случае при проведении документа не проверяется полнота оприходования розничной выручки кассо-

выми документами и не формируются проводки в части полученной выручки. Эти проводки формируются при проведении документа «Приходный кассовый ордер» с операцией «приём кассовой выручки» и установленным флажком «неавтоматизированная торговая точка».

Основные складские операции

Программа «1С: Бухгалтерия 8.0» автоматизирует следующие операции по складам:

– Перемещение товаров между складами (документ «Перемещение товаров» (Основная деятельность | Складские операции | Перемещение товаров)). Документ предназначен для оформления передачи номенклатурных позиций между различными складами. Может применяться также для операций, связанных с включением/исключением НДС в стоимость.

– Инвентаризация товаров (документ «Инвентаризация товаров (Основная деятельность | Складские операции | Инвентаризация товаров)»). Документ предназначен для формирования и печати сличительной ведомости и инвентаризационной описи при проведении инвентаризации на складах организации, а также выписки актов списания и оприходования излишков на основании данного документа при наличии расхождений между фактическими и документально подтвержденными остатками номенклатурных позиций.

Оприходование товаров и списание товаров (Основная деятельность | Складские операции | Оприходование товаров и Основная деятельность | Складские операции | Списание товаров). Соответствующие документы предназначены для оприходования и списания товаров по результатам инвентаризации.

Операции, связанные с уплатой ЕНВД

Выручка по реализации товаров и услуг может быть отнесена как на счета, не относящиеся к ЕНВД, так и относящиеся к ЕНВД. Эти счета можно указать как вручную в документе, так и настроить регистр сведений «Счета учёта номенклатуры», указав нужные счета. Например, в демонстрационном примере конфигурации для организации магазин «Компьютеры» для номенклатурной позиции «Обучение работе с компьютером» указаны со-

ответствующие счета учёта расходов и доходов. Это приведёт к тому, что данные счета будут автоматически подставляться в документы реализации данной услуги.

Для автоматизации операций, связанных с вычетом НДС для товаров, реализуемых по ЕНВД, его можно либо включить в стоимость таких товаров (например документом «Перемещение товаров» (Склады | Перемещение товаров)), либо реализовывать их без НДС.

5.7. Учёт труда и заработной платы: кадровый учёт, начисление и выплата заработной платы, начисления на оплату труда. Отражение результатов в учёте

Учёт труда и заработной платы. Кадровый учёт

Учёт труда и заработной платы представляет собой довольно сложную и трудоёмкую бухгалтерскую задачу. Вести кадровый учёт и расчёт заработной платы непосредственно в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» корректно возможно лишь для организаций, применяющих такую систему оплаты труда, при которой в регламентированном учёте отражаются только выплаты по должностным окладам, а из доходов удерживаются только НДФЛ.

Ведение списка работников организации производится документами «Приём на работу в организацию», «Кадровое перемещение организации», «Увольнение из организации» (документы находятся в разделе Зарплата | Кадровый учёт).

Список работников организации можно посмотреть отчётом «Список работников организации» (Зарплата | Кадровый учёт | Список работников организации).

Начисление и выплата заработной платы, начисления на оплату труда

Для начисления работникам различных выплат предназначен документ «Начисление заработной платы» (Зарплата | Начисление зарплаты). Им производится начисление зарплаты по всей

организации либо отдельно по подразделениям (кнопкой «Заполнить» в шапке документа) на основании данных об окладе. Документом рассчитывается также НДФЛ с учётом данных о применяемых к работнику вычетов (видны через справочник «Физические лица» по нажатии на кнопку «НДФЛ» в шапке документа). Данные в документе доступны для редактирования.

После ввода документа на начисление заработной платы можно сформировать ведомость по унифицированной форме «Т-51» (меню Зарплата | Расчётная ведомость Т-51).

Подготовка платёжных ведомостей по форме «Т-53» и регистрация произведённых по ней выплат производится с помощью документа «Зарплата к выплате организации» (Зарплата | Зарплата к выплате организации). В табличной части этого документа приводится список работников, включаемых в платёжную ведомость, и проставляется сумма к выплате. Для заполнения табличной части рекомендуется использовать кнопку «Заполнить». После уточнения списка лиц и сумм, включаемых в ведомость, документ записывают. По кнопке «Форма Т-53» формируют платёжную ведомость.

Регистрация выплаченных по ведомости сумм в зависимости от способа выплаты производится документами «Расходный кассовый ордер» или «Платёжное поручение исходящее» с операцией «Выплата зарплаты». Эти документы могут быть введены на основании документа «Зарплата к выплате в организации».

Кроме НДФЛ, начисленная работнику заработная плата облагается единым социальным налогом, взносами на обязательное пенсионное страхование и взносами на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Налогообложение производится по ставкам, которые приведены в регистрах сведений «Сведения о ставках ЕСН и ПФР» (Зарплата | Учёт НДФЛ и ЕСН | Сведения о ставках ЕСН и ПФР) и «Ставка взноса на страхование от несчастных случаев» (Зарплата | Учёт НДФЛ и ЕСН | Ставка взноса на страхование от несчастных случаев).

Расчёт ЕСН и страховых взносов в ПФР производится документом «Расчёт ЕСН» (Зарплата | Расчёт ЕСН). В табличной части на закладке «Начисления» приводятся данные о начислениях в пользу работников, а на закладке «Расчёт ЕСН» выполняется расчёт ЕСН и взносов в ПФР. Для заполнения табличной части рекомендуется использовать кнопку «Заполнить и рассчитать».

Кроме заработной платы налогом на доходы физических лиц облагаются и иные доходы работников, например, подарки, материальная помощь, дивиденды и т.д. Для расчёта НДФЛ с таких доходов, а также учёта особенностей их налогообложения предназначен документ «Ввод доходов и налогов НДФЛ и ЕСН» (Зарплата | Учёт НДФЛ и ЕСН | Ввод доходов и налогов НДФЛ и ЕСН).

При расчёте ЕСН и взносов в ПФР в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» имеется возможность учитывать занятость работников в деятельности ЕНВД. Это делается путём установки процентного соотношения видов деятельности, облагаемой ЕНВД и не облагаемой ЕНВД документом «Ввод процента деятельности ЕНВД» (Зарплата | Ввод процента деятельности ЕНВД). Оно используется при исчислении ЕСН с оплаты труда работников, а также при отражении начисленной им зарплаты в бухгалтерском и налоговом учете.

Отражение результатов расчёта и выплаты заработной платы в учёте

Для отражения результатов расчёта заработной платы в учёте предназначен документ «Отражение зарплаты в учёте» (Зарплата | Отражение зарплаты в учёте) (рис. 5.9).

Отражение в учете

№	Счет Дт	Субконто	Счет Кт	Субконто	Счет Дт НУ	Субконто НУ	Счет Кт НУ	Су
1	44.01	Зарботная пл...	69.04	Налог (взносы...	44.01	Зарботная пл...	69.04	
2	44.01	Зарботная пл...	69.01	Налог (взносы...	44.01	Зарботная пл...	69.01	
3	44.01	Зарботная пл...	69.03.1	Налог (взносы...	44.01	Зарботная пл...	69.03.1	
4	44.01	Зарботная пл...	69.03.2	Налог (взносы...	44.01	Зарботная пл...	69.03.2	
5	44.01	Зарботная пл...	69.02.1	Налог (взносы...	44.01	Зарботная пл...	69.02.1	
6	26	Торговое подр... Зарботная пл...	69.04	Налог (взносы): начислено /	26.02	Торговое подр... Зарботная пл...	69.04	
7	26	Торговое подр... Зарботная пл...	69.01	Налог (взносы): начислено /	26.02	Торговое подр... Зарботная пл...	69.01	
8	26	Торговое подр... Зарботная пл...	69.03.1	Налог (взносы): начислено /	26.02	Торговое подр... Зарботная пл...	69.03.1	

Комментарий: _____

OK Записать Закреть

Рис. 5.9. Форма документа «Отражение зарплаты в учёте»

На командной панели документа имеется кнопка «Заполнить» для автоматического заполнения табличной части данными уже выполненного расчёта заработной платы и налогов, относящихся к указанному в шапке документа периоду их начисления. В автоматическом режиме документ заполняется на основании тех данных, которые зарегистрированы в подсистеме расчёта заработной платы с использованием соответствующих шаблонов (формируются в регистре сведений «Способы отражения зарплаты в учёте») (Зарплата | Способы отражения зарплаты в учёте).

Таким образом, в общем случае, начисление и выплата зарплаты в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» автоматизируется следующей последовательностью ввода документов:

1. Документ «Начисление зарплаты» (Зарплата | Начисление зарплаты);
2. Документ «Зарплата к выплате» (Зарплата | Зарплата к выплате);
3. Документ «Расчёт ЕСН» (Зарплата | Расчёт ЕСН);
4. Документ «Отражение зарплаты в учёте» (Зарплата | Отражение зарплаты в учёте).

Если зарплата работникам начисляется с учётом ЕНВД, то предварительно вводится документ «Ввод процента деятельности ЕНВД» (Зарплата | Ввод процента деятельности ЕНВД), задающий способ отражения в учёте такой зарплаты.

5.8. Учёт основных средств и оборудования.

Учёт нематериальных активов

Учёт вложений в основные средства

Учёт затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов ОС в программе «1С: Бухгалтерия 8.0», ведётся на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» с использованием субсчетов. Аналитический учёт на субсчетах 08.01, 08.02, 08.03 ведётся по отдельным объектам вложений и в разрезе статей затрат. Аналитический учёт затрат на субсчёте 08.04 – на приобретение отдельных объектов ОС использует справочник «Номенклатура», и учёт ведётся и в стоимостных и в натуральных показателях.

Стоимость оборудования, требующего монтажа, до передачи его в монтаж учитывается на счёте 07 – Оборудование к установке.

Для отражения операций с основными средствами в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» имеется широкий спектр документов. Ими автоматизируются следующие операции:

- поступление оборудования, требующего монтажа и передача его в монтаж;
- приобретение отдельных объектов, не требующих монтажа;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- принятие объектов ОС к бухгалтерскому учёту;
- перемещение ОС внутри организации;
- модернизация основных средств;
- списание или выбытие ОС с баланса организации;

Для отражения в программе операций поступления в организацию основных средств, не требующих монтажа, предназначен универсальный документ «Поступление товаров и услуг». В соответствии с предлагаемой компанией «1С» методикой, с этим документом сначала работают на складе, где документ заполняется и сохраняется в информационную базу; затем – в бухгалтерии, где проверяется правильность заполнения реквизитов, после чего документ проводится.

Если в организацию поступает оборудование, требующее монтажа, то оно сначала принимается к учёту на счёт 07. Операция по покупке оборудования регистрируется с помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Оборудование».

Выполнение строительно-монтажных работ

Для отражения операций по передаче оборудования в монтаж предназначен документ «Передача оборудования в монтаж» (ОС и НМА | Передача оборудования в монтаж). Данный документ формирует проводки с кредита счёта 07 – Оборудование к установке в дебет счёта 08.03 – строительство объектов ОС.

Если монтаж оборудования осуществляется силами сторонней организации, то его отражают документом «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Объекты строительства».

Принятие объектов ОС к бухгалтерскому учёту

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» список

инвентарных объектов содержится в справочнике «Основные средства» (ОС и НМА | Основные средства).

В программе имеется возможность задания сроков полезного использования ОС. Для отдельных групп основных средств имеется возможность задать срок полезного использования исходя из количества продукции (объёма работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учёту отражается в программе документом «Принятие к учёту ОС» (ОС и НМА | Принятие к учёту ОС) (рис. 5.10). Синтетический учёт ОС ведётся на счёте 01 – Основные средства.

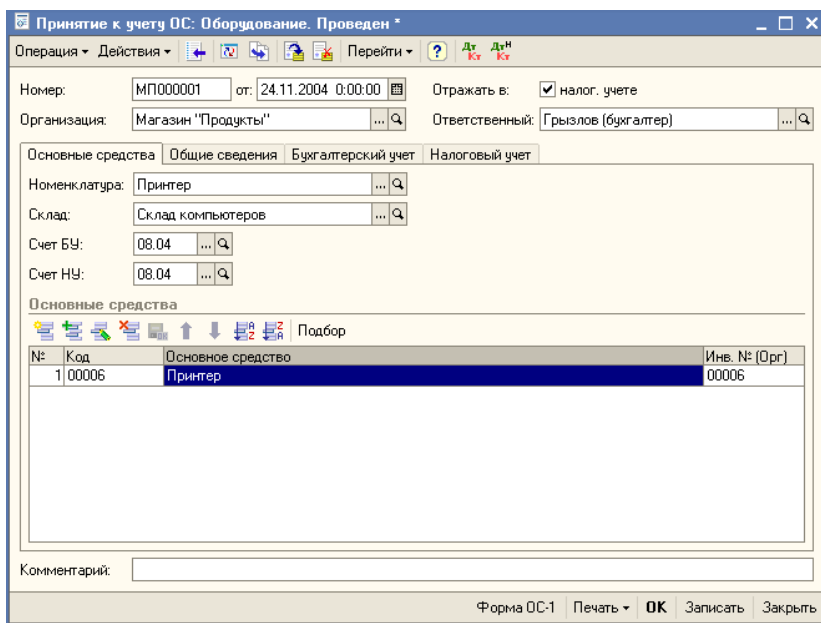


Рис. 5.10. Форма документа «Принятие к учёту основных средств»

При ведении учёта ОС в организациях, переведённых на упрощённую систему налогообложения, необходимо также регистрировать оплаты ОС документом «Регистрация оплаты основных средств для УСН» (страница меню «ОС и НМА»).

В программе имеется возможность списать ОС одновременно с принятием их к учёту. Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

Важным моментом при учёте ОС является начисление их амортизации. Счета для отражения амортизации задаются в справочнике «Способы отражения расходов по амортизации» (ОС и НМА | Способы отражения расходов по амортизации). Элемент данного справочника выбирается при принятии ОС к учёту. Амортизация начисляется специальным регламентным документом «Закрытие месяца» (Основная деятельность | Закрытие месяца) каждый месяц, начиная со следующего по отношению к месяцу принятия ОС к учёту. В программе предусмотрено начисление амортизации одним из следующих способов:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

При способе списания пропорционально объёму продукции (работ) объём продукции, на основании которого рассчитывается амортизация, вводится документом «Выработка для расчёта амортизации ОС» (ОС и НМА | Параметры амортизации | Выработка для расчёта амортизации ОС). Для основных средств, использование которых носит сезонный характер, имеется возможность задавать годовой график начисления амортизации.

Модернизация ОС

После принятия объектов основных средств к учёту может измениться их первоначальная стоимость. Такое изменение допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и переоценки.

В случае реконструкции или модернизации затраты на указанные цели предварительно обобщаются на счёте 08.03. Списание общей суммы произведённых расходов на увеличение первоначальной стоимости (стоимости объекта амортизируемого иму-

щества для целей налогообложения) производится документом «Модернизация ОС» (ОС и НМА | Модернизация ОС).

В случае переоценки основных средств вводится ручная проводка (документом «Операция»), увеличивающая/уменьшающая добавочный капитал или увеличивающая/уменьшающая нераспределённую прибыль.

Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, подлежит списанию с бухгалтерского баланса. Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учёте в отчётном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации в качестве операционных доходов или расходов.

В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» выбытие объектов основных средств из организации отражается с помощью документов «Подготовка к передаче ОС», «Передача ОС» и «Списание ОС» (находятся на странице меню ОС и НМА | Выбытие ОС).

При продаже объектов ОС, передаче их в виде вклада в уставный капитал или в безвозмездное пользование процедура выбытия может быть длительной. При этом объект уже не используется в организации, но числится на её балансе. Для перевода объектов основных средств в состав выбывающего имущества предназначен документ «Подготовка к передаче ОС». При его проведении формируются проводки по начислению амортизации с субсчёта 02.01 и балансовой стоимости с субсчёта 01.01 на субсчёт 01.09. После проведения по какому-либо объекту ОС документа «Подготовка к передаче ОС» амортизация по нему больше не будет начисляться.

Документ «передача ОС» предназначен для отражения в учёте снятия с баланса объектов основных средств, подготовленных к выбытию, а также объектов, по которым подготовка к передаче и выбытию происходят одновременно.

Выбытие основных средств по причине физического или морального износа, пришедших в негодность по причине чрезвычайных

чайных обстоятельств и других аналогичных причин отражается в учёте с помощью документа «Списание ОС».

Учёт нематериальных активов

В своей хозяйственной деятельности организации могут иметь дело с объектами, не имеющими вещественного наполнителя. Их называют нематериальными активами или нематериальными основными средствами. Нематериальные активы подразделяют на объекты интеллектуальной собственности, деловую репутацию и организационные расходы.

Учёт нематериальных активов в программе ведётся с использованием счетов 04 – Нематериальные активы, 05 – Амортизация нематериальных активов и 08 – Вложения во внеоборотные активы.

Для ведения списка нематериальных активов в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» используется справочник «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» (ОС и НМА | Нематериальные активы и расходы на НИОКР).

В целом принцип ведения учёта нематериальных активов в программе аналогичен учёту основных средств, за исключением операции их покупки. Для отражения в учёте расходов организации на приобретение нематериальных активов предназначен документ «Поступление НМА» (ОС и НМА | Поступление НМА).

Принятие нематериальных активов к учёту оформляется документом «Принятие к учёту НМА» (ОС и НМА | Принятие к учёту НМА). Их выбытие – документами «Передача НМА» и «Списание НМА» (Страница меню ОС и НМА | Выбытие НМА).

Амортизация по НМА начисляется аналогично основным средствам – регламентным документом «Заккрытие месяца». Способы начисления амортизации по НМА хранятся так же, как и для основных средств – в справочнике «Способы отражения расходов по амортизации» (ОС и НМА | Способы отражения расходов по амортизации).

5.9. Учёт материалов, затрат на производство и готовой продукции

Учёт материалов

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

В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» учёт материалов ведётся на счёте 10 Материалы в разрезе субсчетов по видам материалов. Материалы, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счёте 002 – Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение. Давальческое сырьё учитывается на забалансовом счёте 003 – Материалы, переданные в переработку.

Аналитический учёт материалов ведётся в разрезе номенклатуры (то есть по справочнику «Номенклатура») в натуральном и денежном выражении. Если это предусмотрено параметрами аналитического учёта, то дополнительно ведётся аналитический учёт по местам хранения материалов (то есть по справочнику «Склады»).

Операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков в программе регистрируются с помощью универсального документа «Поступление товаров и услуг» (Основная деятельность | Поступление товаров и услуг). Сначала с документом работают на складе, где заполняют экранную форму, формируют приходный ордер и записывают документ в информационную базу; затем в бухгалтерии, где проверяют правильность заполнения документа и проводят документ.

Счета учёта материалов, подставляемые по умолчанию в документы, задаются в регистре сведений «Счета учёта номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Счета учёта номенклатуры), цены материалов, подставляемые в документы по умолчанию, задаются в регистре сведений «Цены номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Цены номенклатуры).

Учёт операций отпуска материалов со склада

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» их оценка производится одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;
- по способу ФИФО;
- по способу ЛИФО.

Способ оценки задаётся как элемент учётной политики организации (регистр сведений «Учётная политика (бухгалтерский учёт)»). Последние два способа требуют ведения на счетах учёта МПЗ партионного учёта.

Операции по передаче материалов в производство либо на другие нужды отражаются в программе с помощью документа «Требование-накладная» (Основная деятельность | Производство | Требование-накладная). Сначала с документом работают в подразделении, которому требуются материалы. Здесь заполняется экранная форма в части запрашиваемого количества материалов, выписывается требование-накладная и документ сохраняется в информационной базе. Затем первичный документ передаётся в бухгалтерию, здесь проверяется правильность заполнения документа, после чего документ проводится.

Учёт затрат на производство и готовой продукции

Основной задачей бухгалтерского учёта затрат на производство является исчисление фактической себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции. В этой связи в бухгалтерском учёте различают прямые и накладные (косвенные) затраты на производство. Прямые затраты – те, которые на основании первичных документов можно отнести на затраты определённого вида продукции, например материалы, зарплата рабочих, амортизация оборудования. Они включаются непосредственно в себестоимость определённого вида продукции. Накладные затраты – те, которые относятся одновременно ко всем видам выпускаемой продукции, например затраты на освещение и отопление. Эти

затраты включаются в себестоимость отдельных видов продукции путём распределения по окончании месяца общей суммы.

По отношению к технологическому процессу различают позаказный и попередельный метод учёта затрат на производство.

При позаказном методе процесс изготовления готовой продукции условно разбивается на отдельные этапы. Готовое изделие выпускает только один, последний в технологической цепочке цех. Производственные затраты учитывают вначале отдельно по цехам, затем суммируют по организации в целом, после чего производят расчёт себестоимости единицы продукции по сумме всех затрат.

Попередельный метод применяется там, где обрабатываемое сырьё последовательно проходит несколько отдельных, самостоятельных фаз обработки – переделов. Каждый передел представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой получается некий готовый продукт – конечное готовое изделие или полуфабрикат собственного производства.

Программа «1С: Бухгалтерия 8.0» позволяет вести учёт затрат на производство как позаказным, так и попередельным методом.

Оприходование готовой продукции или полуфабриката на склад отражается документом «Отчёт производства за смену» (Основная деятельность | Производство | Отчёт производства за смену) (рис. 5.11).

Отчет производства за смену: Проведен *

Действия [Иконки] Перейти [Иконки] Дт Кт Дт^H Кт^H

Номер: МК000001 от: 18.11.2004 0:00:00 Отобразить в: налог. учете

Организация: Магазин "Компьютеры" Счет затрат (БУ): 20.01

Склад: Склад компьютеров Счет затрат (НУ): 20.01.1

Подразделение организации: Торговое подразделение Номенклатурная группа: Компьютеры

Продукция

Подбор

№	Продукция	Количе...	Цена (плановая)	Сумма (планов...	Спецификац...	Счет учета (БУ)
1	Компьютер (готовый)	5,000	25 000,00	125 000,00		43

Ответственный: Фрадков (кладовщик)

Комментарий:

Накладная МХ-18 Печать [Иконка] ОК Записать [Иконка] Закрыть [Иконка]

Рис. 5.11. Форма документа «Отчёт производства за смену»

Счета учёта готовой продукции и полуфабрикатов, подставляемые по умолчанию в документы, задаются в регистре сведений «Счета учёта номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Счета учёта номенклатуры), учётные цены готовой продукции и полуфабрикатов, подставляемые в документы по умолчанию, задаются в регистре сведений «Цены номенклатуры» (Основная деятельность | Товары | Цены номенклатуры).

В конце каждого месяца производится корректировка фактической себестоимости продукции. Это делается регламентным документом «Закрытие месяца».

Отражение в учёте операций по отпуску готовой продукции потребителям производится документом «Реализация товаров и услуг» (Основная деятельность | Продажа | Реализация товаров и услуг). Технология работы с этим документом рассматривалась ранее в теме, посвящённой учёту товаров и торговли.

5.10. Определение финансовых результатов, расчёт себестоимости, реформация баланса

Определение финансовых результатов, документ «Закрытие месяца»

Отдельные учётные процедуры связаны со значительным объёмом вычислительных операций. В их число входит ежемесячный расчёт суммы амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, расчёт себестоимости произведённой продукции (выполненных работ и оказанных услуг), списание расходов будущих периодов, закрытие счетов, определение финансовых результатов и т.д. В условиях автоматизированного ведения учёта такие операции могут быть выполнены автоматически.

В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» они выполняются с помощью документа «Закрытие месяца» (Основная деятельность | Закрытие месяца) (рис. 5.12). Документ вводится ежемесячно как последний документ месяца, то есть предполагается, что к моменту ввода этого документа в учёте отражены все хозяйствен-

ные операции, а в соответствующих регистрах сведений содержатся все необходимые данные для выполнения регламентных операций.

Закрытие месяца: Проведен *

Действия

Номер: от:

Организация:

Выполняемые действия

Список	БУ	НУ
<input checked="" type="checkbox"/> Начисление амортизации	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Переоценка валютных средств	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Списание расходов будущих периодов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Корректировка фактической стоимости номен...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Расчет и корректировка себестоимости продук...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Закрытие счетов бухгалтерского учета	<input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/> Регламентные операции по налоговому учету		<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)	<input checked="" type="checkbox"/>	

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закреть

Рис. 5.12. Форма документа «Закрытие месяца»

Выполняемые документом действия отмечаются с помощью флажков в колонках «БУ» и «НУ». Все регламентные операции перечислены в порядке их фактического выполнения. Документом предусмотрено выполнение следующих хозяйственных операций.

Начисление амортизации. При проведении документа с установленным флажком «Начисление амортизации ОС» будет рассчитана амортизация указанных активов по указанным видам учета, за исключением тех активов, по которым амортизация уже

была начислена в течение отчетного периода, например документами Передача ОС и Списание ОС.

Переоценка валютных средств. Операция предназначена для переоценки сумм в валюте регламентированного учета по счетам денежных средств и взаиморасчетов с контрагентами и подотчетными лицами. При переоценке валютных средств считается неизменным остаток в валюте (в валюте денежных средств, валюте учета долга подотчетного лица, валюте взаиморасчетов с контрагентом), а остатки в валюте ведения регламентированного учета рассчитываются по курсу, указанному в справочнике валют на момент проведения переоценки. Если текущий остаток отличается от рассчитанного остатка денежных средств, то он корректируется, при этом величина корректировки является курсовой разницей. Движения, которые фиксируются документом «Закрытие месяца» по переоценке валютных средств, и будут являться курсовыми разницами.

Не делается переоценка валютных средств по тем счетам, которые включены в регистр счетов с особым порядком переоценки (Предприятие | Учётная политика | Счета с особым порядком переоценки). К ним, в первую очередь, относятся все валютные счета, на которых в программе учитываются расчёты по сделкам в условных единицах. По этим счетам в момент погашения задолженности выявляются суммовые разницы. В перечень валютных счетов, переоцениваемых в особом порядке, по умолчанию включены также счета учёта расчётов по кредитам и займам в иностранной валюте.

Списание расходов будущих периодов. При наличии остатков на счетах учета расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете происходит расчет сумм списания расходов будущих периодов по правилам, указанным в справочнике «Расходы будущих периодов» (Основная деятельность | Расходы будущих периодов). Формируются проводки по БУ и по НУ на сумму списания расходов будущих периодов, а сумма разницы между БУ и НУ относится на счет налогового плана счетов по налогу на прибыль с видом учета ПР (постоянные разницы).

Корректировка фактической стоимости номенклатуры. Такая регламентная операция нужна для организаций, использующих для списания материальных ценностей метод «По средней». Для них в течение отчетного периода сумма списания материаль-

ных ценностей рассчитывается по средней скользящей. После проведения этой регламентной операции будут сделаны корректирующие проводки, и сумма списания материальных ценностей будет рассчитана по средней взвешенной.

Расчет и корректировка себестоимости продукции (услуг).
Эта операция закрывает двадцатые счета. После ее проведения остаток по счету 20 и 23 будет равен остатку, указанному в документе «Инвентаризация незавершённого производства» (Основная деятельность | Производство | Инвентаризация незавершённого производства) за соответствующий период, остатки по остальным производственным счетам будут равны нулю. Порядок закрытия двадцатых счетов и их подразделений обязательно должен быть указан в регистре «Порядок подразделений для закрытия счетов» с помощью документа «Указание порядка подразделений для закрытия счетов» (Предприятие | Учётная политика | Указание порядка подразделений для закрытия счетов). Расчет происходит в несколько этапов:

- Расчет прямых затрат производства;
- Расчет косвенных затрат производства;
- Пересчет прямых затрат производства с учетом косвенных;
- Корректировка стоимости продукции с учетом рассчитанной реальной себестоимости.

По каждому производственному счету и каждому подразделению и номенклатурной группе будут сделаны корректирующие проводки.

Закрытие счетов бухгалтерского учета

Закрытие счета 44.01

Все остатки счета 44.01 по бухгалтерскому учету по статьям затрат с видом, отличным от вида «Транспортные расходы», закрываются на счет 90.07 «Расходы на продажу». Номенклатурные группы при этом распределяются пропорционально выручке.

Закрытие счета 44.02

Все остатки счета 44.02 по бухгалтерскому учету по статьям затрат с видом отличным от вида «Транспортные расходы» закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы». Номенклатурные группы при этом распределяются пропорционально выручке.

Закрытие счета 90

Кредитовое сальдо счета 90 расценивается как прибыль и списывается с дебета счета 90.09 – Прибыль / убыток от продаж в

кредит счета 99.01.1 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, не облагаемой ЕНВД» или кредит счета 99.01.2 – Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, облагаемой ЕНВД» Дебетовое сальдо счета 90 расценивается как убыток и списывается с кредита счета 90.09 – Прибыль / убыток от продаж в дебет счета 99.01.1 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, не облагаемой ЕНВД» или в дебет счета 99.01.2 – Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, облагаемой ЕНВД».

Закрытие счета 91

Кредитовое сальдо счета 91 расценивается как прибыль и списывается с дебета счета 91.09 – Сальдо прочих доходов и расходов в кредит счета 99.01.1 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, не облагаемой ЕНВД» или кредит счета 99.01.2 – Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, облагаемой ЕНВД». Дебетовое сальдо счета 91 расценивается как убыток и списывается с кредита счета 91.09 – Сальдо прочих доходов и расходов в дебет счета 99.01.1 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, не облагаемой ЕНВД» или в дебет счета 99.01.2 – Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД для статей затрат с видом «Расходы относятся к деятельности, облагаемой ЕНВД» и списывается в кредит счета 99.01.1 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД с дебета счета 90.09 – Прибыль / убыток от продаж.

Регламентные операции по налоговому учету

Распределение расходов по видам деятельности (не ЕНВД / ЕНВД)

Распределение статей затрат и прочих доходов и расходов с видом «Расходы распределяются» пропорционально выручке.

Нормирование расходов на рекламу

Суммы списания по статьям затрат «Расходы на рекламу (нормируемые)» рассчитываются в налоговом учете по норме 1%

от выручки с нарастающим итогом с начала года. Проводки делаются с учетом предыдущих сумм списания расходов на рекламу. Рассчитываются разницы по этим расходам в бухгалтерском и налоговом учете, по результатам расчетов делаются проводки по виду учета ПР – постоянные разницы.

Нормирование расходов на добровольное страхование

Суммы списания по статьям затрат «Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников» рассчитываются в налоговом учете по норме 12% от расходов на оплату труда с нарастающим итогом с начала года. Суммы списания по статьям затрат «Добровольное личное страхование» рассчитываются в налоговом учете по норме 3% от расходов на оплату труда с нарастающим итогом с начала года. Суммы списания по статьям затрат «Добровольное личное страхование на случай смерти или утраты работоспособности» рассчитываются в налоговом учете по каждому работнику организации с нарастающим итогом с начала года. Проводки делаются с учетом предыдущих сумм списания этих расходов. Рассчитываются разницы по этим расходам в бухгалтерском и налоговом учете, по результатам расчетов делаются проводки по виду учета ПР – постоянные разницы.

Нормирование представительских расходов

Суммы списания по статьям затрат «Представительские расходы» рассчитываются в налоговом учете по норме 4% от расходов на оплату труда с нарастающим итогом с начала года. Проводки делаются с учетом предыдущих сумм списания расходов на рекламу. Рассчитываются разницы по этим расходам в бухгалтерском и налоговом учете, по результатам расчетов делаются проводки по виду учета ПР – постоянные разницы.

Списание транспортных расходов

Сумма списания транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. В бухгалтерском и налоговом учете рассчитывается одинаково.

Закрытие счетов косвенных расходов

Закрываются все не закрытые косвенные затраты по налоговому учету и счет 44 на счет 90.8 – Управленческие расходы.

Закрытие счета 90

Кредитовое сальдо счета 90 расценивается как прибыль и списывается с дебета счета 90.09 – Прибыль / убыток от продаж в

кредит счета 99.01 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД. Дебетовое сальдо счета 90 расценивается как убыток и списывается с кредита счета 90.09 – Прибыль / убыток от продаж в дебет счета 99.01 – Прибыли и убытки без налога на прибыль.

Заккрытие счета 91

Кредитовое сальдо счета 91 расценивается как прибыль и списывается с дебета счета 91.09 – Сальдо прочих доходов и расходов в кредит счета 99.01.1 – Прибыли и убытки без налога на прибыль. Дебетовое сальдо счета 91 расценивается как убыток и списывается с кредита счета 91.09 – Сальдо прочих доходов и расходов в дебет счета 99.01.1 – Прибыли и убытки без налога на прибыль.

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Постоянные налоговые активы и обязательства

Производится анализ данных налогового учета по виду учета ПР, выявление постоянных разниц между налоговым и бухгалтерским учетом, их квалификация на активы и обязательства. На сумму постоянных налоговых активов делается проводка в дебет счета 68.04 – Налог на прибыль с кредита счета 99.02.3 – Постоянное налоговое обязательство. На сумму постоянных налоговых обязательств делается проводка с кредита счета 68.04 – Налог на прибыль в дебет счета 99.02.3 – Постоянное налоговое обязательство.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Производится анализ данных налогового учета по виду учета ВР, выявление временных разниц между налоговым и бухгалтерским учетом, их квалификация на признанные и погашенные отложенные активы и обязательства. На сумму признанных отложенных налоговых активов делается проводка с кредита счета 68.04 – Налог на прибыль в дебет счета 09 – Отложенные налоговые активы. На сумму погашенных отложенных налоговых активов делается проводка в дебет счета 68.04 – Налог на прибыль с кредита счета 09 – Отложенные налоговые активы. На сумму признанных отложенных налоговых обязательств делается проводка в дебет счета 68.04 – Налог на прибыль с кредита счета 77 – Отложенные налоговые обязательства. На сумму погашенных отложенных налоговых обязательств делается проводка с кредита счета 68.04 – Налог на прибыль в дебет счета 77 – Отложенные налоговые обязательства.

Расчет налога на прибыль

Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль определяется на основании оборотов по счету 99.01 – Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль) и ставки налога на прибыль, указанной в регистре сведений «Ставки налога на прибыль» (Предприятие | Ставки налога на прибыль). Условный расход по налогу на прибыль отражается проводкой Дт 99.02.1 – Условный расход по налогу на прибыль Кт 68.04.2 – Расчет налога на прибыль. Условный доход по налогу на прибыль отражается проводкой Дт 68.04.2 – Расчет налога на прибыль Кт 99.02.2 – Условный доход по налогу на прибыль.

Расчёт себестоимости

Программа «1С: Бухгалтерия 8.0» позволяет вести автоматизированные расчёты себестоимости товаров на складах и готовой продукции. Такой расчёт выполняется регламентными операциями «Корректировка фактической себестоимости номенклатуры» и «Расчёт и корректировка себестоимости продукции» документа «Закрытие месяца».

Операцией «Корректировка фактической себестоимости номенклатуры» производится уточнение оценки складских запасов материалов, товаров и др. в соответствии с принятой учётной политикой. Данная операция актуальна, главным образом, при списании МПЗ по средней себестоимости.

Операцией «Расчёт и корректировка себестоимости продукции» выполняется распределение прямых расходов основного и вспомогательного производства, а также косвенных расходов, то есть списываемых со счетов 25 – Общепроизводственные расходы и 26 – Общехозяйственные расходы (если не используется метод «директ-костинг») по номенклатурным единицам выпущенной в текущем месяце продукции и оказанных услуг.

Распределение прямых расходов (то есть расходов по счетам 20, 23 и 29) производится последовательно по подразделениям в соответствии с порядком, который указывается в документе «Установка порядка закрытия подразделений» (Предприятие | Учётная политика | Установка порядка подразделений для закрытия счетов). Для максимальной корректности такого распределения порядок закрытия подразделений должен соответствовать последовательности производственного цикла. Прямые расходы по

номенклатурным единицам распределяются пропорционально плановой себестоимости продукции (в связи с чем обязательной для заполнения является плановая цена в регистре сведений «Цены номенклатуры»). Распределение расходов происходит с учётом стоимости материалов, оставшихся в незавершённом производстве (вводится документом «Инвентаризация незавершённого производства» (Основная деятельность | Производство | Инвентаризация незавершённого производства)).

Общепроизводственные расходы при включении их в состав расходов основного и вспомогательного производства распределяются по номенклатурным группам согласно базе, которая задаётся в регистре сведений «Методы распределения косвенных расходов организаций» (Предприятие | Учётная политика | Методы распределения косвенных расходов организаций). Базой распределения может выступать:

- заработная плата производственных рабочих указанного подразделения;
- общая сумма материальных затрат (сумма затрат по статьям затрат с видом расходов «Материальные расходы»);
- объём выпуска;
- плановая себестоимость.

Общехозяйственные расходы при их включении в состав расходов основного и вспомогательного производства распределяются по производственным подразделениям и номенклатурным группам согласно базе, которая также задаётся в регистре сведений «Методы распределения косвенных расходов организаций».

После того, как общепроизводственные и общехозяйственные расходы будут включены в состав основного и вспомогательного производства, они распределяются между номенклатурными единицами пропорционально плановой себестоимости.

Реформация баланса

По окончании отчётного года производится реформация баланса. Она включает закрытие счетов 90 – Продажи, 91 – Прочие доходы и расходы и 99 – Прибыли и убытки.

Закрытие счёта «Продажи» подразумевает обнуление всех субсчетов путём списания накопленных на них в течение года сумм на субсчёт 90.09 – Прибыль/убыток от продаж. Аналогичным образом закрывается счёт 91 – Прочие доходы и расходы.

Счёт 99 – Прибыли и убытки закрывается следующим образом. Сначала на субсчёт 99.01.1 – Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД, списываются суммы, учтённые на субсчетах 99.02.1, 99.02.2, 99.02.3, и выявляется сумма чистой прибыли (убытка). Затем сумма чистой прибыли (убытка) отчётного года списывается со счёта 99.01.1 на счёт 84 – Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток).

Программа «1С: Бухгалтерия 8.0» автоматически формирует в конце каждого месяца (документом «Закрытие месяца») проводки по счёту 99.02 – Налог на прибыль. Ставки налога на прибыль задаются в одноимённом регистре сведений (Предприятие | Ставки налога на прибыль). Проводки формируются по данным бухгалтерского учёта исходя из ВСЕЙ прибыли организации, включая прибыль по деятельности ЕНВД. Чтобы исключить доходы ЕНВД из налогооблагаемой базы, необходимо вручную ввести проводку по налоговому учёту на соответствующую сумму постоянной разницы.

Возможности системы «1С: Бухгалтерия 8.0» позволяют закрыть счета 90, 91 и 99.1 без списания накопленных сумм по отдельным объектам аналитического учёта. Для этого у всех видов субконто на этих счетах установлен признак «только обороты». Списание производится без указания субконто.

5.11. Учёт НДС. Ведение счетов-фактур, книг покупок и продаж

Учёт НДС

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) традиционно считается наиболее сложным разделом бухгалтерского учёта. Специфика учёта НДС заключается в том, что хотя он и базируется на данных бухгалтерского учёта, но при этом ставит сам учёт в жёсткую зависимость от выполнения различных требований. В частности, законодательство предусматривает обязательное выделение сумм НДС в первичных документах, а также применение специальных инструментов налогового учёта: счетов-фактур, книг покупок и продаж. Согласно Налоговому кодексу РФ, счёт-фактура является документом, служащим

основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению.

Учет НДС в «1С:Бухгалтерии 8.0» ведется автоматически на основании документов и операций, которые вводятся пользователями в информационную базу, а также ряда специализированных документов, описание которых приведено ниже. «1С:Бухгалтерия 8.0» обеспечивает автоматическое формирование отчетных форм, предусмотренных НК РФ и другими нормативными документами:

- книга продаж;
- книга покупок;
- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов.

Учет НДС в системе связан с регистрацией различного рода событий, которые влияют на способ учета НДС. Основными такими событиями являются:

- регистрация НДС, предъявленного поставщиком («входного» НДС);
- регистрация полученного счета-фактуры;
- оплата «входного» НДС;
- предъявление НДС к вычету;
- восстановление НДС;
- подтверждение ставки 0%;
- другие.

Операции по учету НДС можно разделить на две категории:

- операции, которые оперативно фиксируются в системе в течение отчетного периода;
- операции, которые фиксируются в конце отчетного периода (регламентные операции).

Рассмотрим операции по учёту НДС, реализованные в программе «1С:Бухгалтерия 8.0», подробнее.

Предъявление «входного» НДС поставщиком

При поступлении ценностей сумма и ставка «входного» НДС явно указываются пользователем в документах поступления. Кроме того, указывается, будет ли сумма НДС выделена или включена в стоимость поступивших ценностей. Если сумма «входного» НДС не равна нулю и сумма не включается в стоимость цен-

ности, то по бухгалтерскому учету формируется проводка на сумму выделенного НДС:

Дт 19 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Кт 60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками (или 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)

Счет учета «входного» НДС (субсчет счета 19 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям) явно указывается в документе пользователем. Операции по учету предъявленного поставщиком НДС фиксируются в течение всего периода оперативно.

Регистрация счёта-фактуры от поставщика

Регистрация счета-фактуры поставщика является одним из необходимых условий предъявления «входного» НДС к вычету. Для одного документа поступления регистрируется только один счет-фактура поставщика. В бухгалтерском учете по такому событию никакие проводки не формируются. Операции по учету полученных счетов-фактур ведется оперативно в течение всего отчетного периода.

Регистрация оплаты поставщикам

Факт оплаты организацией поставщикам поступивших ценностей фиксируется в системе оперативно соответствующими документами оплаты. Однако привязка оплат к счетам-фактурам поставщиков проводится только в конце отчетного периода. Это регламентная операция, которая устанавливает соответствие между проведенными за период оплатами, полученными счетами-фактурами с детализацией до вида ценностей. Такая операция проводится после выверки всех оплат поставщикам, производится она документом «Регистрация оплаты поставщику для НДС» (Основная деятельность | Ведение книги покупок | Регистрация оплаты поставщику для НДС) (рис. 5.13). Перечень счетов-фактур с указанием видов ценностей можно выбрать вручную, а можно воспользоваться автоматическим распределением оплат по счетам-фактурам (кнопка «Заполнить» на табличной части документа).

Вычет НДС по приобретённым ценностям

В общем случае для предъявления НДС к вычету достаточно выполнения трех условий:

- оформления поставки ценности;

- регистрация счета-фактуры поставщика;
- оплаты поступивших ценностей.

Регистрация оплаты поставщику для НДС: Проведен *

Действия

Номер: от: по:

Организация: Ответственный:

Состав

N	Вид ценности	Поставщик	Счет-фактура	Событие	Ставка НДС	Сумма без ...	НДС	Дата опл
1	ОС	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	4 237,29	762,71	09.11.200
2	ОС	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	5 932,20	1 067,80	10.11.200
3	НМА	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	4 237,29	762,71	10.11.200
4	Материалы	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	423,73	76,27	10.11.200
5	Прочие раб...	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	423,73	76,27	03.11.200
6	Материалы	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	4 237,29	762,71	03.11.200
7	Объекты не...	Поставщик ...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	1 016,95	183,05	12.11.200
8	Налоговый ...	Зарубежны...	Поступлени...	НДС оплече...	18%	36 228,92	6 521,21	15.11.200

Комментарий:

Рис. 5.13. Форма документа
«Регистрация оплаты поставщику для НДС»

Однако для некоторых случаев условия принятия НДС к вычету более сложные, например, для основных средств дополнительным условием является событие ввода в эксплуатацию. Возможность вычета НДС анализируется и для ценностей, НДС по которым уплачен на таможне. Перечень счетов-фактур, а также видов ценностей и сумм НДС, которые могут быть приняты к вычету, регистрируются регламентной операцией в конце отчетного периода документом «Вычет НДС по приобретённым ценностям» (Основная деятельность | Ведение книги покупок | Вычет НДС по приобретённым ценностям). Данные о том, какие суммы НДС могут быть приняты к вычету, можно указать вручную, а можно воспользоваться автоматическим анализом сумм, для которых выполняются в общем случае три перечисленных выше условия принятия НДС к вычету, а для основных средств еще и условие ввода в эксплуатацию. Отдельно фиксируются вычеты

для ТМЦ с предполагаемой или уже подтвержденной ставкой 0% по реализации и ТМЦ с ненулевой ставкой НДС.

Реализация товара

При реализации товаров сумма и ставка НДС указывается пользователем в документе для каждой позиции отгружаемой ценности. Если ставка НДС не равна нулю, то на сумму «выходного» НДС формируются проводки:

Дт 90.03 – Налог на добавленную стоимость Кт 68.02 – Налог на добавленную стоимость, если политика уплаты «выходного» НДС «по отгрузке»,

или

Дт 90.03 – Налог на добавленную стоимость Кт 76.н – Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет, если политика уплаты «выходного» НДС «по оплате».

При реализации ценности по ставке 0% системой автоматически проводится анализ того, нужно ли для этой ценности восстановить сумму «входного» НДС или нет. Если при продаже у продаваемого товара стоит ставка НДС 0%, а ранее соответствующая сумма НДС была принята к вычету без учета особого условия применения ставки НДС 0%, то сумма входного НДС подлежит полному восстановлению из бюджета. Когда потом ставка НДС 0% по реализации будет подтверждена, то эта сумма снова будет принята к вычету.

Регистрация выданного покупателю счёта-фактуры

На каждую реализацию ценности можно выписать счет-фактуру покупателю. Счета-фактуры выписываются оперативно в течение месяца. При регистрации выданного счета-фактуры проводки по учету НДС не формируются.

Регистрация оплаты от покупателя

По мере получения оплат от покупателя информация о том, какие из ценностей были оплачены, с точки зрения учета НДС не анализируется. Привязка оплат от покупателей к операциям реализации проводится регламентной операцией документом «Регистрация оплаты от покупателей» (Основная деятельность | Ведение книги продаж | Регистрация оплаты от покупателей) после того, как все расчеты с покупателями выверены. Перечень отгруженных видов ценностей, сумм НДС, сумм оплат можно указать вручную, а можно воспользоваться автоматизированным анали-

зом оплат и отгрузок. В этом случае анализируются обороты по кредиту счетов учета расчетов с покупателями, которые могут рассматриваться как поступление оплаты для целей НДС. Разумеется, регистрировать оплату от покупателей необходимо только в том случае, если база НДС определяется «по оплате».

Подтверждение ставки 0%

Это регламентная операция, которая позволяет зарегистрировать в системе факт подтверждения или не подтверждения ставки НДС 0% по операциям реализации, по которым ранее предполагалось применение ставки 0%. Для регистрации используется документ конфигурации «Подтверждение нулевой ставки НДС» (Основная деятельность | Ведение книги продаж | Подтверждение нулевой ставки НДС). Перечень видов ценностей, по которым предполагалась ставка НДС 0%, может быть получен автоматически. В случае, если фиксируется факт не подтверждения ставки НДС 0%, мы должны уплатить НДС с реализации. Операция подтверждения ставки 0% проводится не только для операций реализации, но и для авансов от покупателей, для которых указано возможное использование их в качестве оплаты за отгрузку ценностей по ставке 0%.

Восстановление НДС

Это регламентная операция, которой фиксируются случаи принятия к вычету сумм НДС, уплаченных поставщикам, в обычном порядке по ценностям, которые были реально использованы для осуществления операций, по которым предполагается применение ставки НДС 0% или операций, не облагаемых НДС. То есть ранее принятые к вычету суммы НДС должны быть восстановлены и не приниматься к вычету до решения вопроса о подтверждении ставки НДС 0% по реализации. Операция регистрируется документом «Восстановление НДС» (Основная деятельность | Ведение книги покупок | Восстановление НДС).

Регистрация счетов-фактур на авансы

В конце отчетного периода после выверки всех взаиморасчетов с покупателями, в случае если оплаты образовывали авансы, на эти авансы необходимо оформить счета-фактуры. Формирование и регистрация счетов-фактур на авансы проводится регламентной операцией в конце периода. Перечень сумм, которые можно интерпретировать как авансы, можно получить автоматиче-

чески, а можно указать вручную. Для каждого аванса необходимо вручную указать применяемую расчетную ставку (по умолчанию – 18%/118%), сумму аванса и признак использования аванса под отгрузку ценностей со ставкой НДС 0%. Операция регистрируется обработкой «Регистрация счетов-фактур на аванс» (Основная деятельность | Ведение книги продаж | Регистрация счетов-фактур на аванс). Регистрировать счета-фактуры на авансы можно также и при получении от покупателей платежей в счёт предстоящей поставки товаров или оказания услуг.

Вычет НДС с аванса

Регламентная операция позволяет зафиксировать факт использования авансов от покупателей и зафиксировать сумму вычета с аванса. Для авансов, которые были получены под реализацию по ставке 0%, вычету подлежат суммы НДС только в случае подтверждения ставки НДС при реализации 0%. Операция регистрируется документом «Вычет НДС с аванса» (Основная деятельность | Ведение книги покупок | Вычет НДС с аванса).

Учёт НДС, уплаченного на таможне

В системе есть возможность зафиксировать суммы НДС, уплаченные на таможне. Такой НДС в дальнейшем может быть принят к вычету, если нет дополнительных причин, запрещающих это, например, реализация ценностей предполагается со ставкой 0%. Операция регистрируется документом «ГТД по импорту» (Основная деятельность | Покупка | ГТД по импорту).

Сложный учёт НДС

В конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» имеется возможность вести автоматизированный учёт НДС в случаях, когда имеются операции по ценностям, которые невозможно прямо отнести либо к операциям, облагаемым НДС по ненулевым ставкам, либо к операциям, не облагаемым НДС, либо к операциям, по которым предполагается применение ставки НДС 0%. К таким ценностям относятся прежде всего ТМЦ, списанные на счета 25, 26 и 44. Для автоматизированного регламентного распределения в системе учета НДС сумм налога, предъявленного поставщиками, по таким ценностям в конфигурации используется документ «Распределение НДС косвенных расходов» (Основная деятельность | Ведение книги покупок | Распределение НДС косвенных расходов).

ВАЖНО! Для регламентных операций, которые вводятся только в конце отчетного периода, важно соблюдать последовательность их регистрации в системе:

- Регистрация оплаты поставщикам;
- Регистрация оплаты от покупателей;
- Распределение НДС косвенных расходов;
- Восстановление НДС;
- Подтверждение ставки 0%;
- Вычет НДС по приобретенным ценностям;
- Регистрация счетов-фактур на авансы;
- Вычет НДС с аванса.

В конфигурации имеется также возможность автоматизированного учёта агентского НДС.

Ведение книги продаж

В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» для выписки счетов-фактур предназначен документ «Счёт-фактура выданный» (Основная деятельность | Ведение книги продаж | Счёт-фактура выданный). Особенность использования этого документа состоит в том, что ввести его можно только на основании проведённого документа реализации или создать обработкой «Регистрация счетов-фактур на аванс».

Выписанные счета-фактуры регистрируются в книге продаж. Регистрация производится в хронологическом порядке по мере признания выручки от продажи товаров (работ, услуг) для целей налогового учёта НДС. В программе книга продаж представляет собой отчёт, который формируется на основании записей в регистре «НДС продажи». Для формирования отчёта необходимо выбрать опцию меню «Основная деятельность | Ведение книги продаж | Книга продаж».

Ведение книги покупок

Покупатели товаров ведут журнал учёта счетов-фактур, получаемых от поставщиков и книгу покупок. В программе получаемые от поставщиков счета-фактуры регистрируются с помощью документа «Счёт-фактура полученный» (Основная деятельность | Ведение книги покупок | Счёт-фактура полученный). В

документах, на основании которых он может быть введён, имеется поле «Ввести счёт-фактуру». Полученные от поставщиков счета-фактуры регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке. В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» книга покупок представляет собой отчёт, который формируется по записям регистра «НДС покупки». Для формирования отчёта необходимо выбрать опцию меню «Основная деятельность | Ведение книги покупок | Книга покупок».

5.12. Возможности по ведению налогового учёта. Основные налоговые регистры

Ведение налогового учёта

В конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» реализована возможность вести налоговый учёт по ПБУ 18/02 (налог на прибыль), учёт доходов и расходов в соответствии с главой 26.2 (упрощённая система налогообложения), учёт доходов и расходов по видам деятельности, переведённым на уплату ЕНВД.

Налоговый учёт в конфигурации организован на следующих базовых принципах:

- независимость данных налогового учёта от данных бухгалтерского учёта;
- сопоставимость данных бухгалтерского учёта и налогового учёта;
- совпадение суммовых и количественных оценок доходов и расходов, активов и обязательств по данным налогового и бухгалтерского учёта при отсутствии объективных причин их расхождения.

Налоговый учёт в конфигурации ведётся независимо от бухгалтерского учёта. Хозяйственные операции отражаются параллельно в бухгалтерском и налоговом учёте. Вместе с тем, сервисные средства конфигурации в большинстве случаев избавляют пользователя от необходимости описывать операцию отдельно для каждого вида учёта. Исключение составляют случаи, когда каждый из учётов имеет свою специфику ведения или особенно-

сти детализации раскрытия информации. Во всех документах, регистрирующих хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете, предусмотрено, что для целей налогового учета данные могут быть введены и отражены в учете позднее.

Для возможности сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета методики учета и механизмы хранения информации максимально приближены друг к другу. Основу систем бухгалтерского и налогового учета в конфигурации составляют планы счетов, отдельные для каждого вида учета. При этом кодировка счетов налогового плана выполнена таким образом, чтобы обеспечить сопоставимость обобщаемых на них данных с данными бухгалтерского учета. Такой подход существенно облегчает выполнение требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Организация партионного учета обеспечивает независимость способов оценки материально-производственных запасов при списании (FIFO, LIFO, «по средней»). Сами способы оценки являются элементами учетной политики и указываются отдельно для целей бухгалтерского и налогового учета (регистры сведений «Учётная политика (бухгалтерский учёт)», регистр сведений «Учётная политика (налоговый учёт)»).

Налоговый учёт по налогу на прибыль

Для обобщения данных налогового учета (по налогу на прибыль организаций) по видам доходов, расходов, обязательств в конфигурации используется отдельный план счетов «План счетов налогового учета (по налогу на прибыль). Как и «План счетов бухгалтерского учета», этот план содержит перечень счетов для обобщения информации налогового учета, признаки учета и признаки учета субконто.

Соответствие счетов бухгалтерского и налогового учета задается в регистре сведений «Соответствие счетов БУ и НУ» и используется при заполнении документов. Оценка активов, доходов и расходов на аналогичных счетах бухгалтерского и налогового учета может отличаться и определяется правилами учета. Например, выручка от реализации товаров, работ, услуг для целей налогообложения учитываются без НДС и акцизов. Поэтому в налоговом учете не отражаются суммы налогов, учтенные в бухгалтерском учете на счетах 90.03 «Налог на добавленную стои-

мость» и 90.04 «Акцизы». При этом следует учитывать, что доходы по кредиту счета Н90.01 «Выручка» также учитываются в нетто-оценке.

Ряд счетов налогового учета не имеет аналогов в бухгалтерском плане счетов. К ним относятся:

– счет Н97.03 «Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества» – в бухгалтерском учете записи по дебету счета Н97.03 соответствует проводка по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы», записи по кредиту счета Н97.03 – проводка по кредиту счета 09;

– счет Н97.11 «Убытки прошлых лет» – в бухгалтерском учете записи по дебету счета Н97.11 соответствует проводка по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы», записи по кредиту счета Н97.11 – проводка по кредиту счета 09;

– счет Н97.12 «Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств» – в бухгалтерском учете записи по дебету счета Н97.12 соответствует проводка по дебету счета 09, записи по кредиту счета Н97.12 – проводка по кредиту счета 09.

Для формирования отдельных показателей регистров налогового учета по учету поступления и выбытия имущества, работ, услуг, прав в налоговый план счетов включен вспомогательный счет «ПВ». Аналитический учет ведется по условиям поступления и выбытия, контрагентам и договорам.

План счетов налогового учета (по налогу на прибыль) имеет ряд отличий в части признаков учета и признаков учета субконто:

- не поддерживается валютный учет по счетам;
- не поддерживается валютный и количественный учет по субконто.

Счета налогового учета принципиально отличаются от счетов учета бухгалтерского еще и тем, что все они забалансовые.

Регистр бухгалтерии «Налоговый» имеет особое измерение «Вид учёта», предназначенное для регистрации на счетах налогового учета не только налоговой оценки объекта учета, но и разниц (постоянных и временных) в оценке объекта для целей бухгалтерского и налогового учета. За счет этого в конфигурации обеспечивается автоматизированная поддержка выполнения требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».

В общем случае прибыль (убыток), исчисленная в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, может отличаться и налоговой базой по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном главой 25 НК РФ. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) состоит из постоянных и временных разниц.

В соответствии с ПБУ 18/02 организации, которые применяют данное Положение по бухгалтерскому учету, должны вести аналитический учет постоянных и временных разниц.

Данная норма реализована в конфигурации следующим образом. Одним из измерений объекта метаданных Регистра бухгалтерии «Налоговый» является вид учета, данные которого в данном регистре хранятся обособленно. Значением измерения являются элементы перечисления «Виды учета» с наименованиями «НУ» (налоговый учет), «ПР» (постоянная разница) «ВР» (временная разница).

Если оценку объекта в бухгалтерском учете обозначить как БУ, а в налоговом НУ, то на языке формул связь бухгалтерской и налоговой оценки объекта учета может быть выражена следующим образом:

$$\text{БУ} = \text{НУ} + \text{ПР} + \text{ВР}.$$

Таким образом, если по объекту учета БУ и НУ различаются, то в системе налогового учета, помимо регистрации объекта в оценке для целей налогового учета, формируются дополнительные записи (по соответствующему виду учета) на сумму разницы.

В конце каждого месяца по зарегистрированным на счетах налогового учета постоянным и временным разницам производится подсчет постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, подлежащих признанию, погашению, списанию и отражение результатов подсчета на счетах бухгалтерского учета. В конфигурации это производится с помощью документа «Закрытие месяца». Документ «Закрытие месяца» также обеспечивает следующие регламентные операции по налоговому учёту:

Распределение расходов по видам деятельности (не ЕНВД / ЕНВД)

Нормирование расходов на рекламу
Нормирование расходов на добровольное страхование
Нормирование представительских расходов
Списание транспортных расходов
Закрытие счетов косвенных расходов
Закрытие счета 90
Закрытие счета 91

Учёт доходов и расходов по упрощённой системе налогообложения

Регистр бухгалтерии «Налоговый УСН» предназначен для учёта операций, связанных с доходами и расходами организации, переведённой на упрощённую систему налогообложения. Его измерение «Отражение в НУ» обеспечивает учёт расходов для целей определения налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому при упрощённой системе налогообложения. Измерение может принимать одно из трёх значений:

Принимаются – запись регистра отражает затраты организации, признаваемые расходами в соответствии с главой 26.2 «Упрощённая система налогообложения» НК РФ.

Не принимаются – запись регистра отражает затраты организации, не признаваемые расходами в соответствии с главой 26.2 «Упрощённая система налогообложения» НК РФ.

Распределяются – запись регистра отражает затраты организации, подлежащие распределению между видами деятельности, переведёнными на уплату ЕНВД и остальными видами деятельности организации.

Собственно учёт доходов и расходов ведётся в специальном регистре накопления «Учёт доходов и расходов УСН»; он заполняется первичными документами по данным налогового учета УСН и ручными записями. На основании его записей строится специальный отчёт «Книга учёта расходов и доходов УСН» (Отчёты | Книга учёта расходов и доходов УСН).

При применении упрощённой системы налогообложения признание расходов происходит только при выполнении ряда правил. Вот перечень таких правил для различных хозяйственных операций:

Вид расхода	Требования (признание расходов производится в наиболее поздний из моментов)
Услуги	Отражена услуга сторонней организации Оплачено поставщику
Расчеты с сотрудниками	Начислена заработная плата Выплачена заработная плата
Расчеты по налогам и взносам	Начислены налоги (взносы) Налоги (взносы) перечислены
Материалы	Материалы поступили от поставщика Материалы оплачены поставщику Материалы переданы в производство
Товары	Товары поступили от поставщика Товары оплачены поставщику Товары реализованы покупателю Товары оплачены покупателем
Дополнительные расходы (по материалам)	Увеличивают стоимость материалов и включаются в расходы в их составе
Расходы будущих периодов	Отражены расходы будущих периодов Оплачено поставщику Списана часть расходов (к расходам может быть принята только списанная часть)
НМА	Поступил НМА Оплачено поставщику
Основные средства	Поступление ОС Ввод в эксплуатацию ОС Оплачено поставщику
Выделение выручки комитента из состава доходов	При поступлении оплаты от покупателя анализируется оплачиваемый документ и если в нем находятся комиссионные товары, сумма принимаемых доходов уменьшается на их продажную стоимость. Информация о выручке за комиссионные товары добавляется в поле «Содержание» записи регистра КУДиР

Основные налоговые регистры

В конфигурации предусмотрено ведение следующих регистров налогового учета, рекомендованных налоговыми органами:

Регистры учета хозяйственных операций:

- Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;
- Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;
- Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав;
- Регистр учета поступлений денежных средств;
- Регистр учета расхода денежных средств;
- Регистр учета прямых расходов на производство.

Регистры промежуточных расчётов:

- Регистр-расчёт амортизации нематериальных активов;
- Регистр учета договоров на добровольное страхование работников;
- Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников;
- Регистр-расчет текущих расходов по страхованию работников;
- Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства;

Регистры учета состояния единицы налогового учета:

- Регистр информации об объекте основных средств;
- Регистр информации об объекте нематериальных активов;
- Регистр информации о движении МПЗ;
- Регистр учёта стоимости МПЗ, списанных в отчётном периоде;
- Регистр учета расходов будущих периодов;
- Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженностей.

Регистры формирования отчётных данных:

- Регистр-расчет амортизации основных средств;
- Регистр учета доходов текущего периода;

- Регистр учета прочих расходов текущего периода;
- Регистр-расчет остатка транспортных расходов;
- Регистр учета внереализационных расходов текущего периода.

Все налоговые регистры представляют собой отчёты, строящиеся на основании данных регистра бухгалтерии «Налоговый (по налогу на прибыль)». Доступ к этим отчётам производится из меню Отчёты | Регистры налогового учёта (по налогу на прибыль)

Контрольные задания и вопросы

1. Смоделировать в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» работу следующего гипотетического предприятия в течение одного месяца (для простоты считать, что на начало учёта у организации нет начальных остатков в БУ):

- название организации «Магазин «Цветы»;
- основная деятельность организации – торгово-закупочная;
- магазин торгует цветами – букетами и в горшках;
- магазин также оказывает производственные услуги – по оформлению интерьеров и ландшафтному дизайну;
- магазин находится на упрощённой системе налогообложения;
- в магазине работают 5 человек – директор, продавец, дизайнер и два разнорабочих, все получают зарплату.

В конце месяца получить данные о прибылях и убытках предприятия, налогооблагаемой базе.

2. Смоделировать в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» работу следующего гипотетического предприятия в течение одного месяца (для простоты считать, что на начало учёта у организации нет начальных остатков в БУ):

- название организации «Кафе «Причал»;
- основная деятельность организации – обслуживание посетителей;
- кафе кормит клиентов изделиями собственного производства;
- кафе также реализует в розницу покупные товары пищевого назначения;
- кафе находится на упрощённой системе налогообложения;

– в кафе работают 4 человека – директор, бармен, официант и повар, все получают зарплату;

В конце месяца получить данные о прибылях и убытках предприятия, налогооблагаемой базе.

3. Смоделировать в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» работу следующего гипотетического предприятия в течение одного месяца (для простоты считать, что на начало учёта у организации нет начальных остатков в БУ):

– название организации «Мебельный цех «Ваш офис»;

– основная деятельность организации – производство мебели из комплектующих;

– организация собирает мебель из покупных комплектующих, продаёт её, оказывает услуги по доставке и установке мебели, а также по офисному дизайну;

– организация находится на общей системе налогообложения;

– в организации работают 5 человек: директор, бухгалтер, разнорабочий, грузчик и дизайнер, все получают зарплату.

В конце месяца получить данные о прибылях и убытках предприятия, налогооблагаемой базе.

4. Смоделировать в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» работу следующего гипотетического предприятия в течение одного месяца (для простоты считать, что на начало учёта у организации нет начальных остатков в БУ):

– название организации «Ремонтный цех бытовой техники»;

– основная деятельность – ремонт бытовой техники;

– организация ремонтирует бытовую технику с использованием покупных запчастей;

– организация ремонтирует технику как на дому клиента, так и у себя;

– организация находится на упрощённой системе налогообложения;

– в организации работают 4 человека: директор, кладовщик и два разнорабочих, все получают зарплату.

В конце месяца получить данные о прибылях и убытках предприятия, налогооблагаемой базе.

5. Смоделировать в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.0» работу следующего гипотетического предприятия в течение одного месяца (для простоты считать, что на начало учёта у организации нет начальных остатков в БУ):

- название организации «Трансагентство «С ветерком»;
- основная деятельность организации – доставка грузов и услуги такси;
- деятельность организации считается производственной, т.к. на неё расходуется топливо;
- организация находится на общей системе налогообложения;
- для простоты считать, что автомобили организация в собственности не имеет – она их арендует;
- в организации работают 5 человек: директор, экспедитор, два водителя и грузчик, все получают зарплату.

В конце месяца получить данные о прибылях и убытках предприятия, налогооблагаемой базе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Алехина Г.В.* Информационные технологии в экономике и управлении: Учеб. пособие / Московский государственный университет экономики, статистики и информатики. – М.: МЭСИ, 2002.

2. *Басалыга В.И., Левкович О.А., Шелкоплясова Т.Н.* Ведение управленческого учета в корпоративной информационной системе «Галактика». Ч. 1. Основные принципы построения информационных систем: Учебно-методическое пособие. – Минск: УП «Технопринт», 2001.

3. *Береснева В.А., Михайлова Е.В., Шелкоплясова Т.Н.* Ведение управленческого учета в корпоративной информационной системе «Галактика». «Производство». – Минск: Корпорация «Галактика». Учебный центр «ТОП СОФТ СЕРВИС», 2003.

4. *Береснева В.А., Михайлова Е.В., Шелкоплясова Т.Н.* Контур логистики. – Минск: Корпорация «Галактика». Учебный центр «ТОП СОФТ СЕРВИС», 2002.

5. *Викторов Д.* Порядок как категория бизнеса // ИНФО-Бизнес. 2003. № 5.

6. *Гаврилов Д.А.* Управление производством на базе стандарта MRP II. – СПб.: Питер, 2003.

7. ГАЛАКТИКА. Комплексная система автоматизации управления предприятием. – М.: Корпорация «Галактика», 2003.

8. *Гуриев В., Питеркин С.* Системы класс ERP для «чайников» // Компьютера. 2001. № 11. <http://www.computerra.ru/offline/2001/419/13770/print.html#d1>

9. *Гусева Т.* Помогаю бизнесу и ... мэрии заодно. «АйТи Стиль». – Саратов, 2004. Вып. 2.

10. *Дюк В., Самойленко А.* Data Mining: Учебный курс. – СПб.: Питер, 2001.

11. *Ермошин Д.В., Бочаров Е.П.* Проблемы перехода к управлению обойным производством в условиях применения интегри-

рованной корпоративной информационной системы // VII-я Международная научно-практическая конференция «Экономико-организационные проблемы проектирования и применения информационных систем»: Тезисы докладов. – Ростов-на-Дону: Изд-во Ростовского-на-Дону государственного экономического университета, 2003.

12. *Информационные системы в экономике: Учебник* / Под ред. В.В. Дика. – М.: Финансы и статистика, 1996.

13. *Когаловский В.* Происхождение ERP // COMPUTER-WORLD – директору. 2000. № 5.

14. *Крылович А.* Информационные технологии в управлении предприятием // Корпоративный менеджмент. 2000. № 10, <http://www.cfin.ru/itm/kis/tops.shtml>.

15. *Мартынов В., Туманов И.* Наш взгляд на вопросы развития интегрированных систем управления (ИСУ) предприятиями. «Электронный Урал» / Группа компаний АСТРА-СТ. 27.03.2000. <http://www.astra-st.ru/deyat/erp.html>.

16. *Мицкевич В.* Корпоративные информационные системы: миф или реальность? Центр информационных технологий CIT-FORUM, <http://citforum.ai.kharkov.com/seminars/cis99/galakt.shtml/>.

17. *Путеркин С.В., Оладов Н.А., Исаев Д.В.* Точно вовремя в России. Практика применения ERP-систем. – М.: «АЛЬПИНА-паблишер», 2003.

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2001 г. № 94н. – М.: Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001.

19. Реализация производственного планирования в MRP II-ERP-системах / Информационно-консалтинговый Центр по электронному бизнесу **E-Commerce.ru**, октябрь 2001 г. http://www.e-commerce.ru/biz_tech/implementaion/management/mrp_erp_systems.html.

20. *Радченко М.Г.* 1С:Предприятие 8.0. Практическое пособие разработчика. – Москва. 1С-Паблишинг, 2004.

21. *Смирнова Г.Н.* и др. Проектирование экономических информационных систем: Учебник / Г.Н. Смирнова, А.А. Сорокин, Ю.Ф. Тельнов; Под ред. Ю.Ф. Тельнова. – М.: Финансы и статистика, 2002.

22. *Тельнов Ю.Ф.* Реинжиниринг бизнес-процессов. – М.: Финансы и статистика, 2004.

23. *Ушаков К.* Нам не жить друг без друга (о внедрении ERP-систем на российских предприятиях) // ИНФО-Бизнес. 2003. № 5.
24. *Харитонов С.А.* Технология ведения учёта в программе «1С:Бухгалтерия 8.0»: Практич. пособие. – М.: «1С:Публишинг», 2004.
25. *Щавелёв Л.В.* Способы аналитической обработки данных для поддержки принятия решений // СУБД. 1998. № 4–5.
26. *Ярушкина Н.Г.* Основы теории нечетких и гибридных систем. – М.: Финансы и статистика, 2004.
27. *Keller D., Erik L.* Enterprise Resource Planning. The changing application model // GartnerGroup, February 5, 1996.
28. *Turbide D.A.* APS and ERP: A White Paper about Advanced Planning and Sheduling's Integration with Enterprise Resource Planning. – Production Solutions Inc., 1998.

Учебное издание

Лазарев Геннадий Иннокентьевич
Гриняк Виктор Михайлович
Динес Владимир Александрович
Семенов Сергей Максимович

**АВТОМАТИЗАЦИЯ
РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ УПРАВЛЕНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ
СРЕДСТВАМИ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ
1С И «ГАЛАКТИКА»**

Учебное пособие

Гл. редактор Л.И. Александрова
Корректор Л.З. Анипко
Компьютерная верстка С.Ю. Заворотной

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 15.02.2004. Формат 60×84/16.
Бумага писчая. Печать офсетная. Усл. печ. л. 9,3.
Тираж 600 экз. Заказ

Издательство Владивостокского государственного университета
экономики и сервиса
690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41
Отпечатано в типографии ВГУЭС
690600, Владивосток, ул. Державина, 57