Федеральное государственное образовательное бюджетное

учреждение высшего образования

**«Финансовый университет**

**при Правительстве Российской Федерации»**

**(Финуниверситет)**

**Кафедра анализа данных и машинного обучения**

**Факультет** **информационных технологий и анализа больших данных**

**ОТЧЕТ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

**по дисциплине** «Бухгалтерские информационные системы»

**Вариант 2**

Направление подготовки: 09.03.03 – Прикладная информатика

Профиль: «ИТ-сервисы и технологии обработки данных в экономике и финансах»

**Выполнили студентки** 3 курса,

группы ПИ21-7,

формы обучения очной

Гусманова Э. Э.

Филиппова Е. Р.

Москва 2024

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 5

1.1 Понятие 5

1.2 Синтетический учет материалов 5

1.3 Документальное оформление движения материалов 8

2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 11

# **ВВЕДЕНИЕ**

Получен 2 вариант контрольной работы:

Организация Контрольная работа приобретает у поставщика ООО "Канцелярия" бумагу для офисной техники (200 упаковок) на общую сумму 33600,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 5600,00 руб.). Доставка канцтоваров осуществляется поставщиком, но за счет покупателя. Сумма доставки составляет 1800,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 300,00 руб.). Стоимость доставки включается в фактическую стоимость материалов. Оплата производится на условиях предоплаты.

Заполнить таблицу хозяйственных операций:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Операция | Проводка | | Сумма | Документы 1С |
| Дт | Кт |
| Оплата поставщику за канцтовары и доставку | | | | | |
| 11.04.2024 | Перечислена оплата поставщику (авансовый платеж) | 60.02 | 51 | 35000 | Платежное поручение  Списание с расчетного счета |
| Учет поступления канцтоваров | | | | | |
| 13.04.2024 | Поступили канцтовары от поставщика | 10.01 | 60.01 | 28000 | Поступление (акт, накладная) |
| 13.04.2024 | Учтен входной НДС | 19.03 | 60.01 | 5600 |  |
| 13.04.2024 | Зачтен перечисленный поставщику аванс за канцтовары | 60.01 | 60.02 | 33600 |  |
| 13.04.2024 | НДС принят к вычету | 68.02 | 19.03 | 5600 | Счет-фактура полученный |
| Учет доставки канцтоваров | | | | | |
| 13.04.2024 | Учет доставки канцтоваров | 10.01 | 60.01 | 1500 | Поступление доп. расходов |
| 13.04.2024 | Учтен входной НДС | 19.04 | 60.01 | 300 |  |
| 13.04.2024 | Зачтен перечисленный поставщику аванс за доставку | 60.01 | 60.02 | 1400 |  |
| 13.04.2024 | НДС принят к вычету | 68.02 | 19.04 | 300 | Счет-фактура полученный |

Выполнить следующие действия в программе 1С: Бухгалтерия:

1. Создать организацию Контрольная работа (справочник Операции)
2. Создать контрагента ООО "Канцелярия" и договор с ним №11 от 01.04.2024 (справочник Контрагенты)
3. Внести в справочник Номенклатура материал Бумага
4. Внести остатки по расчетному счету (Операция, введенная вручную)
5. Выполнить в программе операции используя специальные документы.
6. Сформировать ОСВ за период – 11.04.24-13.04.24
7. Сформировать отчет Анализ субконто (Виды субконто – Контрагенты, Договоры)

Подготовить отчет о выполнении контрольной работы, включающий титульный лист, введение – задание по контрольной работе, часть 1 – теоретические вопросы по учету материалов (понятие, основные проводки, документы), часть 2 – скриншоты выполненных действий в программе 1С: Бухгалтерия.

Таким образом, следует выполнить все операции, связанные с этим заданием.

# **ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

## **1.1 Понятие**

Материалы – это часть материально-производственных запасов, являющихся предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, в которой они используются однократно. Они целиком потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

## **1.2 Синтетический учет материалов**

Синтетический учет наличия и движения материальных ресурсов ведут на счете 10 «Материалы». Счет активный, сальдовый, инвентарный.

Остатки материальных ценностей и их приход записывают по дебету счета 10, расход и отпуск - по кредиту счета 10 по фактической себестоимости. В дебет счета 10 относят все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, транспортные услуги, таможенные пошлины и др.) с кредита счетов по учету расчетов.

Поступление материалов в организацию может происходить по различным причинам и отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

* ﻿﻿приобретены у поставщиков:

Д-т 10 К-т 60 — на покупную стоимость,

Д-т 19 К-т 60 — на сумму НДС;

* ﻿﻿от учредителей в счет вклада в уставный капитал:

Д-т 10 К-т 75/1 - по согласованной стоимости;

* ﻿﻿безвозмездно от других организаций:

Д-т 10 К-т 98/2, субсчет «Безвозмездное поступление» — по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету.

При использовании безвозмездно полученных МП3 на производственные нужды (Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 10) одновременно в состав прочих доходов включают стоимость из-расходованных материалов и в учете отражают проводкой:

Д-т 98/2 К-т 91;

* отходы от брака:

Д-т 10 К-т 28;

* отходы от ликвидации основных средств (по текущей рыночной стоимости):

Д-т 10 К-т 91.

Отпуск материалов со склада производится на различные цели и отражается следующими проводками:

* на изготовление продукции:

Д-т 20, 23 К-т 10;

* на строительство объектов основных средств:

Д-т 08 К-т 10;

* на ремонт основных средств.

Д-т 25, 26 К-т 10;

* продажа на сторону.

Учет продажи материалов ведут на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет, по экономическому содержанию операционно-результативный.

По дебету счета 91 отражается:

* фактическая себестоимость реализованных материалов:

Д-т 91 К-т 10;

* ﻿﻿сумма НДС, начисленная на реализованные материалы:

Д-т 91 К-т 68;

* расходы по продаже материалов:

Д-т 91 К-т 70, 69, 76.

По кредиту отражается:

* выручка от продажи по отпускным ценам, включая НДС:

Д-т 62 К-т 91.

Сопоставлением оборотов на счете 91 определяют финансовый результат от продажи.

Если оборот дебетовый больше оборота кредитового (сальдо дебетовое) - получаем убыток. Его списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой: Д-т 99 К-т 91.

Если оборот дебетовый меньше оборота кредитового (сальдо кредитовое) - списывают проводкой:

Д-т 91 К-т 99.

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено к счету 10 «Материалы» 11 субсчетов.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 отдельные субсчета для учета семян, кормов, ядохимикатов, минеральных удобрений.

При оприходовании поступивших на склад специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете делают записи:

Д-т 10/10 К-т 60 — на покупную стоимость,

Д-т 19 К-т 60 — на сумму «входного» НДС.

Передачу указанных материальных ценностей в эксплуатацию оформляют проводкой:

Д-т 10/11 К-т 10/10.

Фактическую себестоимость израсходованных материалов записывают в журналах-ордерах 10, 10/1 в корреспонденции: Д-т 20, 23, 25, 26, 08,91 К-т 10.

## **1.3 Документальное оформление движения материалов**

Для учета движения материалов используется типовая документация.

Поступление материалов на склад оформляют следующими документами:

* приходный ордер (ф. М-4);
* ﻿﻿акт о приемке материалов (ф. М-7).

При поступлении материалов от поставщиков заведующий складом проверяет соответствие их фактического количества документальным данным поставщика и, если расхождений нет, выписывает *приходный ордер* на все количество поступившего груза в одном экземпляре в день поступления материалов.

*Акт о приемке материалов* применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платежных документов (неотфактурованные поставки) и в случае расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов поставщика.

Акт составляется комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации.

Акт составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию как основание для бухгалтерских записей на счетах и расчета суммы недостачи или излишков; второй - передается в отдел маркетинга для предъявления претензии поставщику.

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют *товарно-транспортную накладную*, которую выписывает грузоотправитель в 4-х экземплярах:

* первый — служит основанием для списания материалов у грузоотправителя;
* ﻿﻿второй — для оприходования материала получателем;
* ﻿﻿третий — для расчетов с автотранспортной организацией;
* четвертый - для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу.

Поступление на склад отходов производства, а также внутреннее перемещение материалов оформляют требованием-накладной, которую выписывают в двух экземплярах цехи-сдатчики.

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий и сооружений, приходуют на основании акта об оприходовании материальных ценностей.

Подотчетные лица приобретают материалы в организациях розничной торговли, у других организаций и кооперативов, у населения за наличные деньги. Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является товарный чек или акт (справка), составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования, количества материалов и цены, а также данных паспорта продавца.

Акт (справку) прилагают к авансовому отчету подотчетного лица.

Расход материала со склада на производственные и хозяйственные нужды оформляют следующими документами:

* Лимитно-заборная карта (ф. М-8);
* Требование-накладная на отпуск материалов (ф. М-11);
* Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. М-15).

*Лимитно-заборная карта* выписывается отделом маркетинга на один или несколько видов материалов, относящихся к определенному производственному заказу, в двух экземплярах. Один экземпляр передают на склад, другой в цех – получателю. Кладовщик записывает количество отпущенного материала в обеих картах и сразу определяется остаток лимита. Расчет потребности необходимого вида материалов для выполнения программы осуществляет производственный отдел.

Лимитно-заборные карты используют при постоянном, систематическом отпуске материалов.

Для оформления однократного отпуска материалов на хозяйственные нужды используют *требования-накладные на отпуск материалов*. Их выписывают в двух экземплярах, один передается получателю, другой - складу.

Отпуск материалов сторонним организациям оформляют *накладной на отпуск материалов на сторону*. Ее выписывает отдел маркетинга в двух экземплярах на основании договоров. Один экземпляр остается на складе, другой передается получателю. При перевозке материалов автотранспортом выписывается товарная накладная в 4-х экземплярах.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон от 06.12.2011 г. Nº 402-Ф3) с 1 января 2013 г. организации могут отказаться от большей части унифицированных форм по учету материалов и разработать свои, утвердив их приказом руководителя или в учетной политике.

Разрабатывая свои формы первичных документов, организация вправе сократить их количество, объединив несколько форм в одну, тем самым упростив документооборот по учету материалов.

# **ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**