

# ИНФОРМАЦИЯ О СОСТОЯНИИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## Стандартные отчеты

Ввод проводок приводит к немедленному изменению состояния счетов бухгалтерского учета. Каким образом бухгалтер может контролировать, анализировать состояние счетов?

Самый простой и естественный способ получить информацию о состоянии счетов за любой выбранный период посредством стандартных отчетов.

В типовую конфигурацию программы включено большое число стандартных отчетов, позволяющих производить всесторонний анализ и контроль учетной информации. Данные отчеты позволяют выявлять ошибки учета, анализировать хозяйственную деятельность предприятия за любой период его существования.

Полный список отчетов, предусмотренных конфигурацией, всегда можно найти через меню «Операции - Отчеты». Кроме того, учитывая частую потребность обращения к этим объектам, разработчики конфигураций обычно выносят пункт обращения к стандартным отчетам в главное меню. Так и в нашем случае, в меню имеется пункт «Отчеты». Обращение к нему приведет к появлению подменю, содержащему список наиболее важных и часто используемых отчетов. Кроме того, самые популярные из них выносятся в виде кнопок на панель инструментов.

По мере изучения программы и правил отражения различных хозяйственных операций нам неоднократно придется пользоваться стандартными отчетами.. Первое знакомство с выходными документами начнем с анализа информации по учету уставного капитала.

## Оборотно-сальдовая ведомость

Анализ состояния и движения хозяйственных средств за отчетный период в стоимостном выражении можно выполнить при помощи оборотно-сальдовой ведомости. В ней для каждого синтетического счета отражаются остатки (сальдо) на начало и на конец периода, а также обороты за текущий период.

Для формирования оборотно-сальдовой ведомости можно обратиться к ней через меню: «Отчеты - Оборотно-сальдовая ведомость» или просто щелкнуть мышью на соответствующей пиктограмме.

Перед выдачей на экран оборотно-сальдовой ведомости программа предложит форму диалога, в которой можно установить параметры формирования ведомости (рис. 4-1). Имеется возможность управлять периодом, за который формируется ведомость. Для этого можно ввести в соответствующие поля даты начала и конца периода, а можно нажатием

кнопки ... обратиться к окну выбора одного из стандартных периодов - конкретного месяца, квартала, полугодия, года.

Также в окне настройки имеются три флажка. Первый устанавливается, если необходимо в ведомость включать обороты и сальдо счетов с разбивкой по субсчетам. Второй - для получения итогов на валютных счетах по каждой валюте в валютном выражении. Третий определяет - формировать ли развернутое сальдо.

Если флажок «Развернутое сальдо» установлен, то на закладке «Развернутое сальдо» следует выбрать счета, по которым будет сформировано развернутое сальдо, и для этих счетов настроить параметры. Правила формирования развернутого сальдо задаются в строках таблицы.

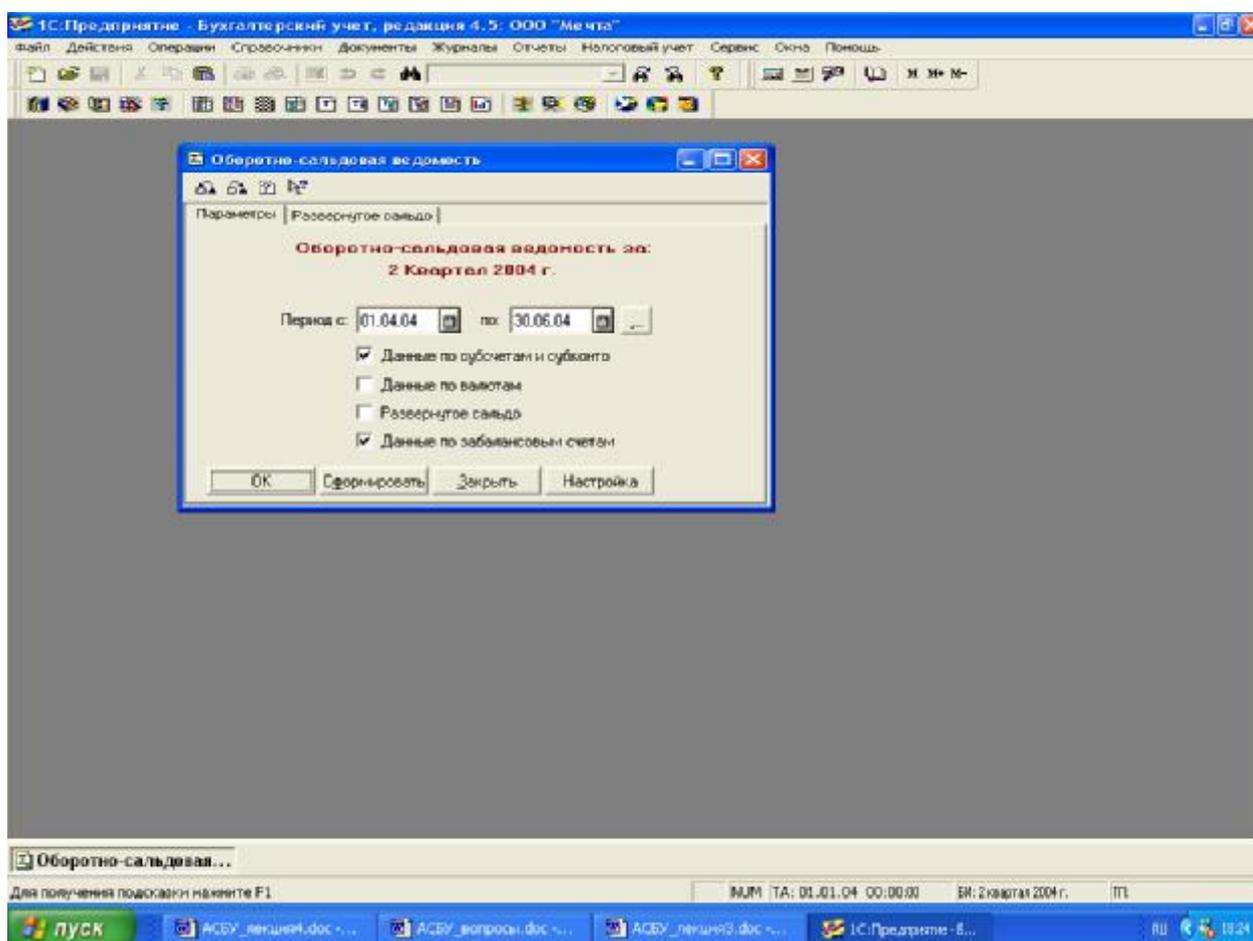


Рис.4-1. Запрос на установку параметров отчета «Оборотно-сальдовая ведомость»

На рис. 4-2 показано, как осуществляется настройка параметров формирования развернутого сальдо в отчете «Оборотно-сальдовая ведомость».

В колонке «Счет» отображается код счета (субсчета), по которому будет сформировано развернутое сальдо. Чтобы добавить счёт в список счетов, следует нажать кнопку +. По этой кнопке открывается план счетов, из которого можно выбрать счет

По кнопке  можно изменить параметры настройки текущей строки таблицы.

Кнопка  предназначена для удаления строки настройки из таблицы.

В колонке «Субсчета» устанавливается признак формирования сальдо, развернутого по субсчетам: «X» — разворачивать, «-» — не разворачивать.

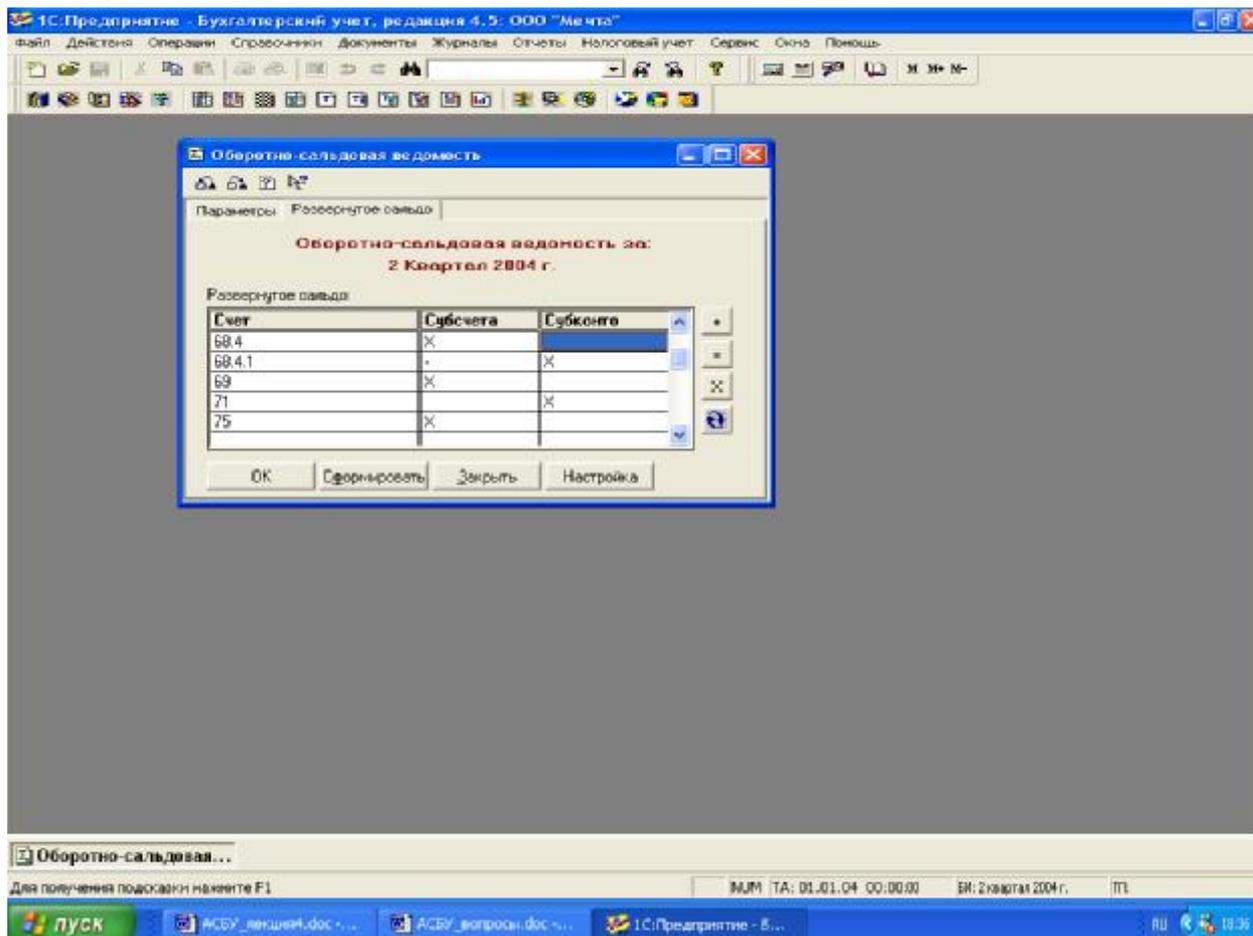


Рис. 4-2. Установка правил формирования развернутого сальдо на отдельных счетах в отчете «Оборотно-сальдовая ведомость»

В колонке «Субконто» отображается признак формирования сальдо, развернутого по аналитике:

«X» — разворачивать,

«-» - не разворачивать.

Если выбран счет-группа, то для него можно сформировать сальдо, развернутое только по субсчетам (для счетов-групп сальдо по аналитике не разворачивается, поэтому в колонке «Субконто» автоматически устанавливается знак «-»). Чтобы сальдо было развернуто по субсчетам, в колонке «Субсчета» следует щелчком мыши поставить знак «X».

Если выбран счет, не являющийся группой, по нему автоматически отключается настройка формирования развернутого сальдо по субсчетам (признак «-» в колонке «С/с»). Если по этому счету разрешено вести аналитический учет, то, щелкнув мышью в колонке «Субконто», можно установить признак формирования развернутого сальдо по аналитике.

Для формирования ведомости необходимо нажать экранную кнопку **Сформировать**.

Код	Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75	Расчеты с учредителями	205 000,00				205 000,00	
75.1	Вклады в уставный капитал	205 000,00				205 000,00	
80	Уставный капитал		205 000,00				205 000,00
		205 000,00	205 000,00			205 000,00	205 000,00

Рис. 4-3. Результат формирования «оборотно-сальдовой» ведомости

Информация по счету 75 «Расчеты с учредителями» свидетельствует об образовании дебиторской задолженности учредителей в размере 205 000.00 руб. Сальдо на начало периода и конец периода совпадают, что свидетельствует о том, что сумма задолженности по вкладам в уставный капитал еще не внесена.

На счете 75.1 «Вклады в уставный капитал» мы видим ту же картину, что и на счете 75. Это объясняется тем, что счет 75 объединяет информацию всех субсчетов счета 75, а поскольку операции велись только на одном, первом субсчете, то все эти данные попали в качестве единственных итогов счета 75.

На счете 80 «Уставный капитал» образовалось кредитовое сальдо в 205 000.00 руб. Все верно: как и все пассивы, уставный капитал отражается по кредитовой стороне счета.

Наличие аналитического учета на счетах расчетов с учредителями и уставного капитала позволяет провести достаточно глубокий анализ информации, осуществлять контроль наличия и движения хозяйственных средств в разрезе учредителей.

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Стандартный отчет «Оборотно-сальдовая ведомостью по счету» позволяет для одного выбранного счета, по которому ведется аналитический учет, получить информацию об остатках и оборотах счета с детализацией по субконто. Так, например, для получения информации о доле каждого из учредителей в уставном капитале фирмы очень удобно воспользоваться стандартным отчетом «Оборотно-сальдовая ведомость по счету», сформировав ее для счета 80. Если тот же отчет сформировать для счета 75.1, то получим информацию о состоянии расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.

При обращении к отчету «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» программа выведет на экран запрос для установки параметров отчета, как это показано на рис. 4-4.

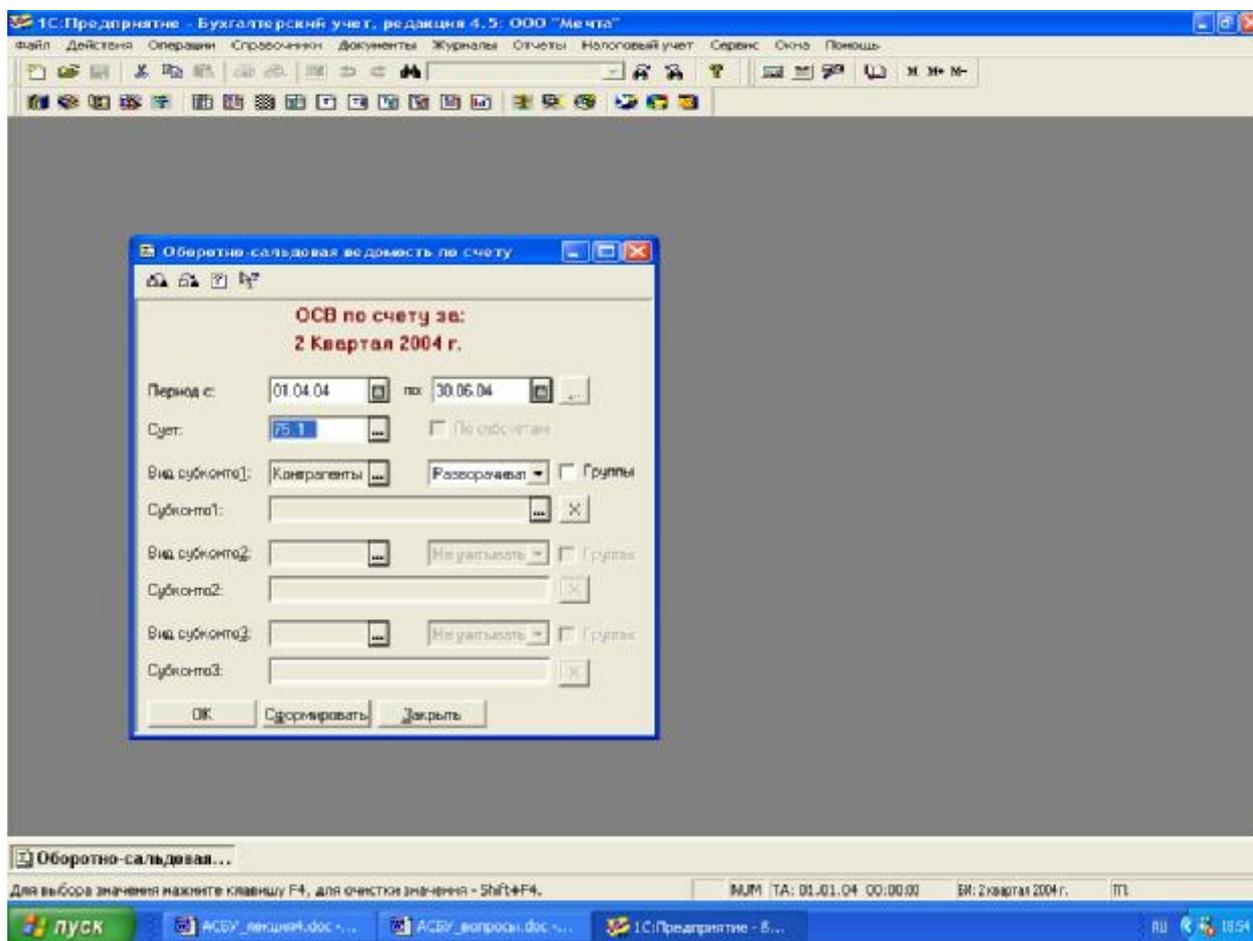


Рис. 4-4. Запрос на установку параметров отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»

В этом запросе надо указать за какой период и по какому счету формируется оборотно-сальдовая ведомость.

После этого понадобится выбрать виды субконто, в разрезе которых необходимо сформировать ведомость. Допускается устанавливать до трех

видов субконто.

Рядом располагается поле для выбора варианта использования субконто, которое заполняется путем выбора одного из возможных значений:

**Разворачивать** - для формирования отчета в разрезе всех значений субконто данного вида;

**Отбирать** - для формирования отчета по одному указанному значению субконто данного вида. В этом случае потребуется выбрать конкретное значение субконто в поле «Субконто ...», расположенном ниже. Используя данный вариант, можно сформировать оборотно-сальдовую ведомость по конкретному объекту аналитического учета, например, по конкретному учредителю;

**Не учитывать** — выбор данного варианта устанавливает, что по данному виду субконто детализация информации в отчете не производится.

Флажок «Группы» устанавливает включать ли в отчет суммарные остатки и обороты по группам аналитических объектов. Данный флажок имеет смысл в том случае, если анализируемому виду субконто соответствует многоуровневый справочник, содержащий групповые элементы.

В соответствии с запросом, показанном на рисунке 4-4 будет сформирован следующий отчет.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Доскиев Е.Д.	30,000.00				30,000.00	
Лада	75,000.00				75,000.00	
Новые технологии ООО	55,000.00				55,000.00	
Чурбанов В.А.	25,000.00				25,000.00	
Шурпов Е.Л.	20,000.00				20,000.00	
Итого развернутое	205,000.00				205,000.00	
Итого	205,000.00				205,000.00	

Рис. 4-4. Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 75.1 Контрагенты 2 Квартал 2004 г.

Из этой ведомости мы видим, как дебиторская задолженность на счете 75.1 «Расчеты с учредителями» в сумме 205 000.00руб. распределена по конкретным учредителям.

## Детализация и обновление показателей отчетов

При получении отчета может возникнуть необходимость в большей конкретизации представленных в нем данных. Так, получив отчет «Оборотно-сальдовая ведомость», часто возникает вопрос, в результате каких проводок появились те или иные итоговые суммы. Для получения ответа можно воспользоваться другими стандартными отчетами, например, «Анализ счета» или «Карточка счета», и уже в них посмотреть движение по интересующему счету, проводки, вызвавшие его, а затем обратиться к журналу операций и в нем искать конкретную операцию или документ.

В рассматриваемом примере, когда в компьютерной бухгалтерии введена всего одна операция, несложно, исходя из итоговой суммы, определить цепочку действий, породивших ее. А что делать, если бухгалтеру необходимо найти какую-нибудь ошибочную проводку при наличии нескольких тысяч записей в журнале операций?

Понимая сложность подобных задач, при разработке программы «1С:Бухгалтерия» был реализован, пожалуй, наиболее удобный механизм решения подобных задач - детализация (расшифровка) отчетов.

Посмотрим, как работает данный механизм. Раскроем оборотно-сальдовую ведомость.

При перемещении курсора мыши по графам оборотно-сальдовой ведомости на некоторых клетках он приобретает специфический вид, представляющий собой сочетание знака + и лупы. По всей видимости, такой знак призван символизировать следующее. Плюс - символ бухгалтерского итога, лупа - символ инструмента, позволяющего разглядеть детали. Таким образом, появление такого знака говорит о том, что приведен в готовность инструмент, позволяющий разглядеть детали формирования того бухгалтерского итога, на котором установлен курсор.

Действительно, в этот момент щелчком мышью можно обеспечить быстрый переход к другим аналитическим формам, расшифровывающим образование той суммы, которая находится в данной клетке. Рассмотрим, как реализуется данный механизм в программе на примере детализации показателей отчета «Оборотно-сальдовая ведомость». Процесс последовательной детализации отчета показан на рис. 4-5.

Подведем «лупу» к сумме 205 000.00 руб. в строке счета 80 «Уставный капитал», и щелкнем мышью. Программа выдаст меню, в котором предложит 6 вариантов уточняющих ведомостей:

- Карточка счета
- Ведомость по счету
- Анализ счета
- Отчет по проводкам
- Обороты счета (Главная книга)
- Журнал-ордер(ведомость) по счету

Выберем первый вариант детализации отчета и мгновенно подучим отчет «Карточка счета», в котором будут представлены все проводки, обеспечившие формирование данного итога.

Оборотно-сальдовая ведомость (1 Полугодие 2004 г.) ООО "Мечта"

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75	Расчеты с учредителями			205,000.00		205,000.00	
75.1	Вклады в уставный капитал			205,000.00		205,000.00	
80	Уставный капитал				205,000.00		205,000.00

Карточка счета 80 (1 Полугодие 2004 г.) ООО "Мечта"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.04							
10.01.04	Операция 00000001	Учен уставной капитал Доля в УК Новые технологии ООО Новые технологии ООО	75.1		80	55,000.00	К 55,000.00
10.01.04	Операция 00000001	Учен уставной капитал Доля в УК Лада Лада	75.1		80	75,000.00	К 130,000.00
10.01.04	Операция 00000001	Учен уставной капитал Доля в УК Доски Е.Д. Доски Е.Д.	75.1		80	30,000.00	К 160,000.00
10.01.04	Операция 00000001	Учен уставной капитал Доля в УК	75.1		80	25,000.00	К 165,000.00

Операция - 00000001

Дата: 10.01.04 №: 00000001 Сумма: 205,000.00 Содержание: Учен уставной капитал

№	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Валюта	Курс	Кол-во	Вал. Сум.	Сумма
							Сод. Пров. Основание		
3	75.1	Доски Е. Д.	80	Доски Е. Д.			Доля в УК упр. договор от 30.12.03	30,000.00	К 30,000.00
4	75.1	Чурбанов В.А.	80	Чурбанов В.А.			Доля в УК упр. договор от 30.12.03	25,000.00	К 25,000.00
5	75.1	Шурлов Е. П.	80	Шурлов Е. П.			Доля в УК упр. договор от 30.12.03	20,000.00	К 20,000.00

Комментарий:

Рис.4-5. Последовательность детализации отчета.

В отчете увидим, что данный итог сложился из сумм пяти проводок, введенных в операции от 10.01.04 «Учен уставный капитал». На любой из этих сумм курсор также приобретает знакомые очертания. То есть, и эти суммы могут быть детализованы.

Щелчком мышью по сумме 25 000.00 и мгновенно попадем в форму редактирования операции на ту самую проводку, сумму которой мы выбрали. Это - четвертая проводка операции, она отражает учет доли учредителя Чурбанова В.А. в уставном капитале предприятия. Теперь, при необходимости, можно исправить эту сумму, записать операцию и вновь обратиться к любой из открытых ведомостей. Для того чтобы исправления, сделанные в журнале операций, отразились бы и в ведомости, ее надо обновить щелчком мышью по кнопке Обновить, размещенной в верхнем левом углу табличной формы отчета.

Как видим, механизм детализации и обновления отчетов позволяет быстро обнаружить причину образования тех или иных итогов вплоть до конкретизации отдельных проводок. Безусловно, этот режим незаменим при выявлении ошибок, которые неминуемо сопровождают учетную работу.

### Формирование и анализ бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс отражает двойственный характер учитываемых объектов - хозяйственных средств и их источников. В связи с этим, баланс состоит из двух частей - актива и пассива. Итоговая стоимостная оценка хозяйственных средств, которыми обладает предприятие, отражается в активе баланса. Итоговая стоимостная оценка источников, за счет которых формируются хозяйственные средства предприятия, отражается в пассиве баланса. Поскольку каждому средству соответствует равновеликий источник его возникновения, то суммы актива и пассива баланса должны совпадать. Общая сумма актива, равная сумме пассива баланса, называется **валютой баланса**.

Введенная операция изменила состояние двух счетов – активного и пассивного. Таким образом на данный момент балансовое равенство выглядит следующим образом.

Актив	Пассив
Задолженность учредителей (сч.75.1)=	=Уставной капитал (сч.80)
205 000 руб=	=205 000 руб

Актив и пассив баланса разбиваются на разделы, каждый из которых состоит из ряда статей, в которых обобщается информация о тех или иных хозяйственных средствах и их источниках. В данном балансе представлена информация по двум статьям, причем одна из них - в активе, а другая - в пассиве. На момент составления баланса у предприятия имеется единственный актив - задолженность учредителей на сумму 205 000.00 руб. Его источником является уставный капитал, поскольку задолженность образовалась как результат формирования первоначального капитала фирмы.

Обратимся к режиму формирования и печати бухгалтерского баланса через меню «Отчеты - Регламентированные».

На экране развернется список произвольных отчетов, из которого следует выбрать строку «Форма 1 (Бухгалтерский баланс)» и внизу окна нажать кнопку «Открыть». После чего на экране появится окно с отчетом «Бухгалтерский баланс (форма №1)», изображенное на рис. 4-6.

В верхней части окна расположена панель настройки параметров формирования балансового отчета. Здесь необходимо установить желаемые значения параметров, управляющих формированием баланса. В первую очередь необходимо установить период, за который формируется баланс. При необходимости можно выбрать параметр «Выводить в тысячах», тогда

показатели баланса будут выводиться не в рублях и копейках, а в тысячах рублей. Флажок «Разделять задолженность» используется для того, чтобы при заполнении формы баланса дебиторская задолженность разделялась на долгосрочную и краткосрочную. При снятом флажке вся дебиторская задолженности считается краткосрочной.

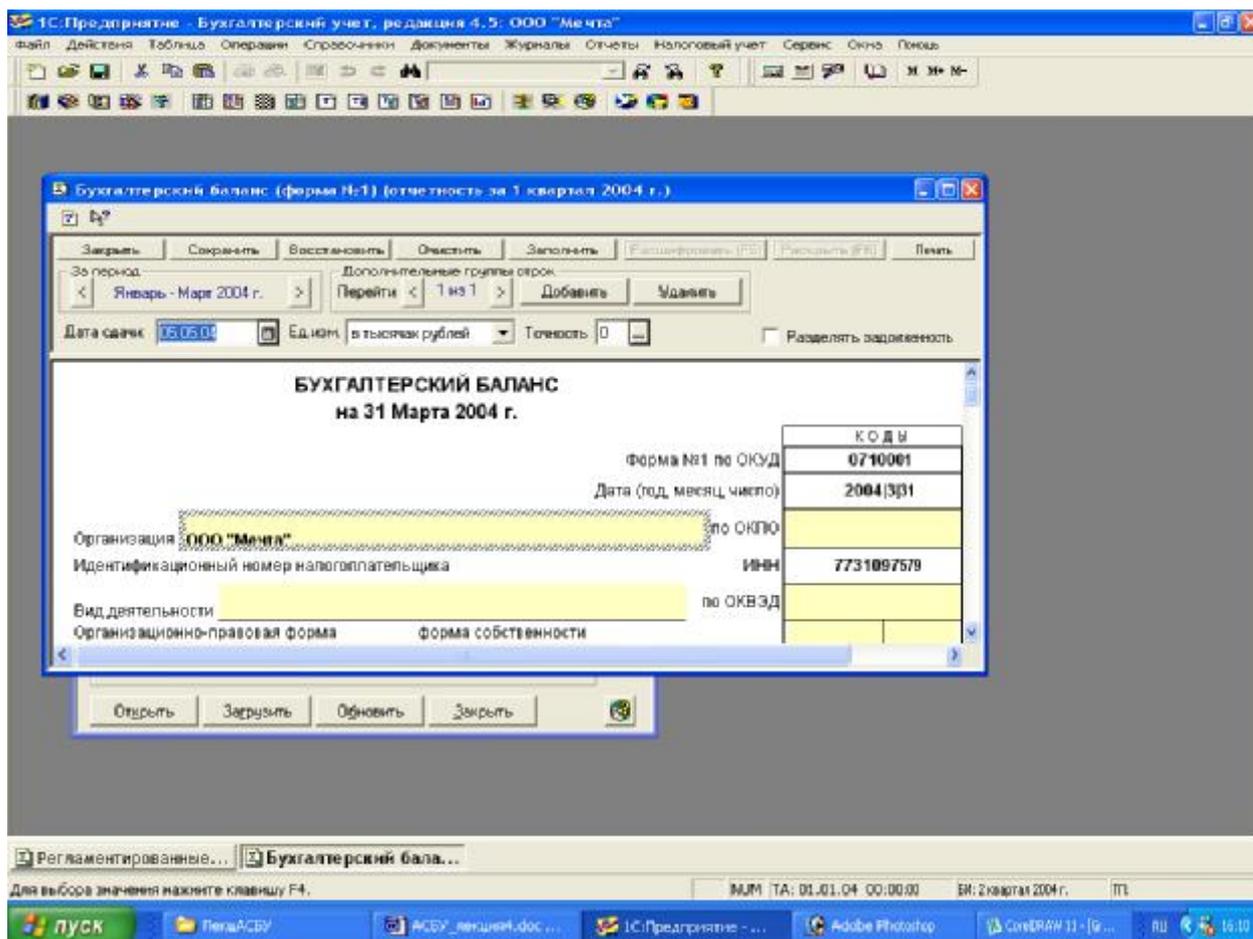


Рис. 4-6. Окно настройки параметров формирования баланса

В нижней части окна баланса расположен бланк отчета, который представляет собой таблицу «1С:Предприятия», работающую в режиме ввода данных. Эта таблица содержит ячейки желтого и зеленого цвета.

Ячейки, окрашенные желтым цветом, предназначены для ввода и редактирования данных.

Ячейки, выделенные зеленым цветом, вычисляются на основе данных в ячейках желтого цвета и не редактируются вручную. Это, как правило, суммирующие строки или столбцы бланка; для вычисления значений могут применяться и более сложные алгоритмы.

После установки всех необходимых параметров можно запускать процесс формирования баланса нажатием экранной кнопки **Заполнить**.

Конечно, сразу захочется убедиться в том, что суммы актива и пассива баланса (строки 300 и 700) совпали. Действительно, это так. Счет 80 «Уставный капитал» устанавливает источник формирования хозяйственных

средств и отражается в пассиве. Счет 75 «Расчеты с учредителями» имеет дебетовый остаток (дебетовое сальдо). Это свидетельствует о том, что все средства фирмы в размере 205 000 руб. пока еще находятся у учредителей, и они являются должниками - дебиторами предприятия.