СТО СМК Методологическая инструкция «Порядок регистрации ФХЖ по бизнес-процессу «Перемена лиц в обязательствах, новирование обязательств»

ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: «___» _____2017г

1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Настоящая методологическая инструкция устанавливает требования к порядку регистрации ФХЖ в программе 1С: Бухгалтерия предприятия на основании договора уступки права требования (цессия), договора перевода долга, соглашения по новированию обязательств;

1.2. Требования данной методологической инструкции распространяются и обязательны для исполнения сотрудниками структурных подразделений консалтинговой организации, оказывающей услуги в области IT – менеджмента.

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1. МИ разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

2.1.1. Налогового кодекса Российской Федерации;

2.1.2. Гражданского кодекса Российской Федерации;

2.1.3. Федерального закона РФ от 30.12.2004г. №214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости»;

2.1.4. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2.1.5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;

2.1.6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99;

2.1.7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99;

2.1.8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;

2.1.9. СТО «Инструкция по внесению изменений в регистры учета и отчетность»;

2.1.10. СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения;

2.1.11. СТО СМК Система предупреждения нарушений контракта ЕИО;

2.1.12. СТО СМК «Закрытие периода»;

2.1.13. СТО СМК «Управление договорами»;

2.1.14. СТО СМК «Порядок запроса и предоставления информации о контрагентах»;

2.1.15. СТО СМК Методологическая инструкция «Правила регистрации платежных документов в ИС»;

2.1.16. СТО СМК Методологическая инструкция «Проверка инициирующего основания для запуска автоматизированного учетного процесса»;

3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

СТО СМК «Термины, определения, сокращения».

4. ОСНОВЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

4.1 Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ на основании карточки ПУД в статусе «В отдел учета и отчетности» и договора в статусе «Действует» (карточка договора переводится в статус «Действует»: А) после подтверждения полной оплаты стоимости объекта долевого строительства (по ДДУ) по поручению специалиста организации-Заказчика; Б) после проверки контрагента согласно СТО СМК «Порядок запроса и предоставления информации о контрагентах», проведения экспертизы правомерности уступки, по поручению специалиста правового Управления согласно СТО СМК «Управление договорами».

Срок регистрации ФХЖ - 2 рабочих дня с момента получения в ИС карточки ПУД ;

4.2 Специалист Отдела сопровождения регистрирует ФХЖ в программе 1С: Бухгалтерия предприятия, руководствуясь разделом №5-№9 данной МИ;

4.3 На основании уведомления специалиста Отдела автоматизации в рамках контрольной проверки взаиморасчетов между участниками ИС (согласно СТО СМК Методологическая инструкция «Сверка взаимных расчетов»), специалист Отдела сопровождения в течении одного рабочего дня вносит исправления в регистры бухгалтерского учета;

5 ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА РЕГИСТРАЦИИ ФХЖ В ИС

5.1 Специалист Отдела сопровождения в ИС получает карточку ПУД в статусе «В отдел учета и отчетности», проверяет статус договора согласно п. 4.1, определяет параметры, необходимые для регистрации ФХЖ в программе 1С:Бухгалтерия предприятия. Если статус договора отличен от статуса «Действует», специалист Отдела сопровождения в карточке ПУД регистрирует визу ответственному менеджеру по договору «Проконтролировать перевод карточки договора в статус «Действует» согласно СТО СМК «Управление договорами», направляет карточку ПУД ответственному менеджеру по

договору одновременно присваивает статус «Документ на доработку». Дата контроля по карточке ПУД в статусе «Документ на доработку» + 5 рабочих дней;

5.2 Параметры ПУД, необходимые для регистрации ФХЖ:

- дата перемены лиц в обязательствах;

- стороны по договору;

- сведения об обязательстве (ах);

- сумма уступаемых прав, переводимого долга;

- дисконт по уступаемым правам;

- прочие условия (параметры) договора, влияющие на корректную регистрацию документа в программе 1С: Бухгалтерия предприятия;

5.3 В программе 1С: Бухгалтерия предприятия формирует отчет «Анализ субконто» между организацией - Заказчиком и сторонами по договору, определяет:

- счет бухгалтерского учета на котором сформирована задолженность и вид долга;

- вид задолженности (дебиторская, кредиторская задолженность);

5.4 Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ, руководствуясь разделом №6- №8 данной МИ;

5.5 После регистрации ФХЖ в программе 1С: Бухгалтерия предприятия, специалист Отдела сопровождения проводит контрольные мероприятия, руководствуясь разделом №9 данной МИ;

5.6 В ИС в карточке ПУД (вкладка «Исполнение») регистрирует визу «Зарегистрировано в программе 1С: Бухгалтерия предприятия, наименование организации -Заказчика», № и дата документа», переводит в статус «Проведенный»;

6. ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ ФХЖ ПО ДОГОВОРУ УСТУПКИ ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИЯ)

6.1 Регистрация ФХЖ в учете должника:

Специалист Отдела сопровождения регистрирует ФХЖ по смене кредитора (цедента) на нового кредитора (цессионария) по обязательствам, указанным в договоре уступки права требования (цессии) на счет учета первоначального обязательства.

В учете организации – должника происходит только смена кредитора, сумма обязательств переводится в полном объеме без учета дисконта.

6.1.1 Смена кредитора (цедента) на нового кредитора (цессионария)

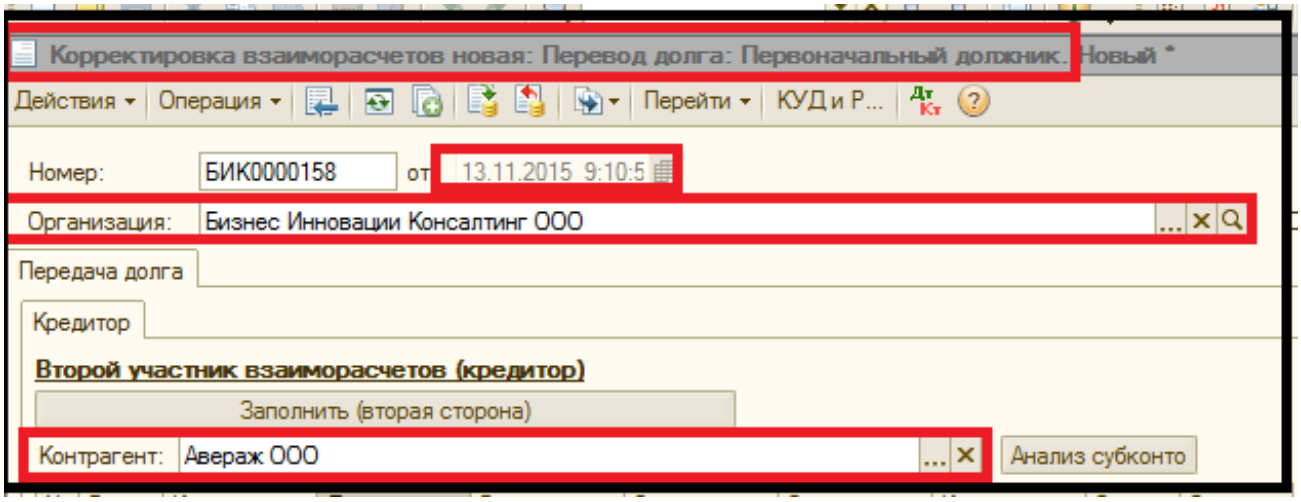
Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перевод долга: Первоначальный должник».

а) вид операции документа – «Перевод долга: Первоначальный должник» (рис. №1);

б) организация – наименование организации – должника (рис. №1);

в) во вкладке «Кредитор» заполняет реквизит «Контрагент» - наименование цедента (рис. №1)

Рисунок №1



г) специалист Отдела сопровождения по кнопке «Заполнить» заполняет табличную часть документа вкладки «Кредитор», во вкладке документа «Кредитор»:

- выбирает договор согласно приложения к договору уступки права требования (цессия) (рис. №2);

- в столбце «Сумма зачета» устанавливает сумму переводимых обязательств (рис. №3)

Рисунок №2

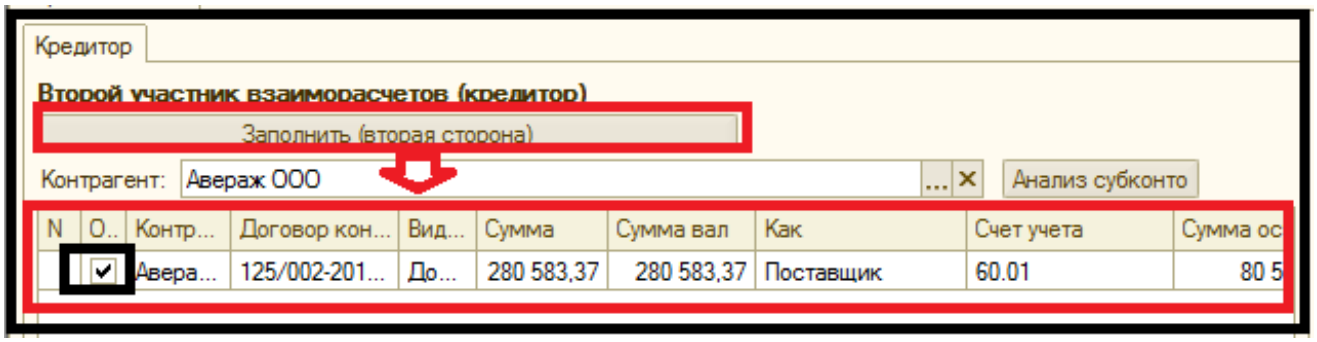
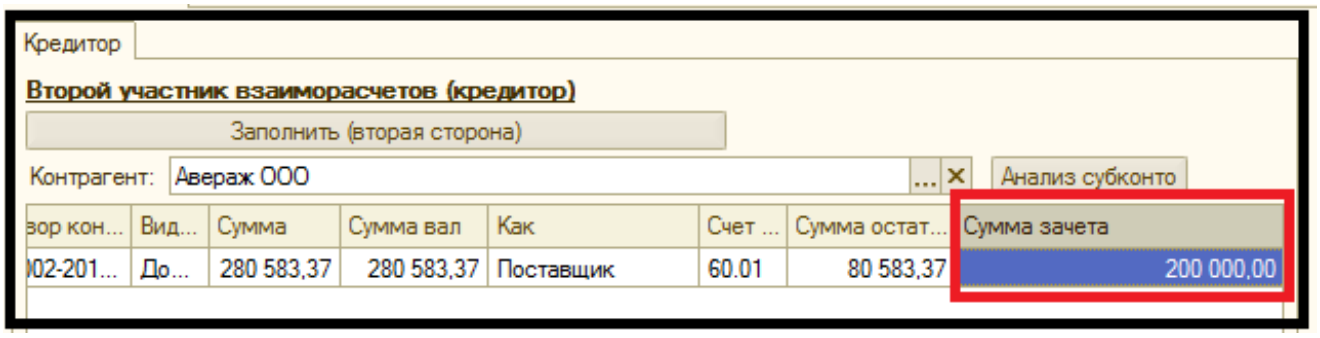


Рисунок №3



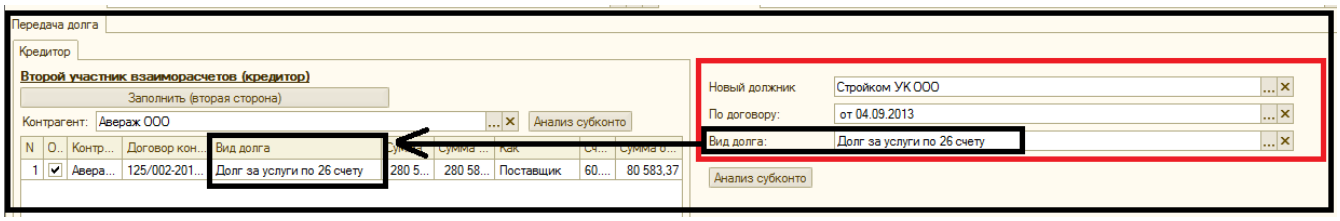
д) заполняет реквизиты правой табличной части документа (рис. №4):

- новый должник – цессионарий;

- по договору – договор цессии;

- вид долга – устанавливает вид долга аналогично виду долга в табличной части «Кредитор»;

Рисунок №4



е) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

ж) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

з) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №5), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №6);

Рисунок №5

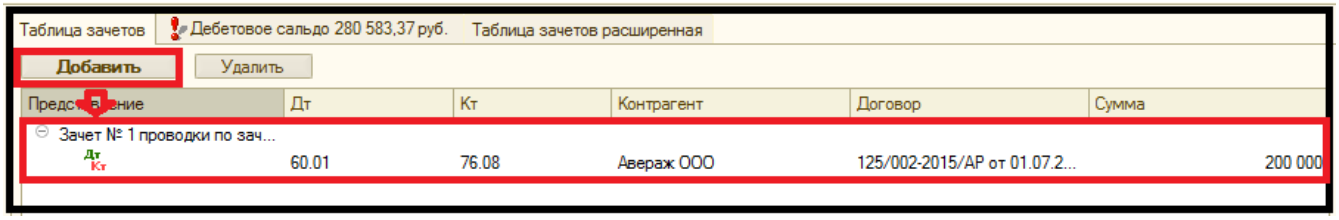


Рисунок №6

и) Специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь п. 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

6.1.2 Смена кредитора (цедента) на нового кредитора (цессионария) по договору долевого участия (договору инвестирования)

Специалист Отдела сопровождения перед регистрацией ФХЖ в программе 1С: Бухгалтерия предприятия проверяет наличие отметки о государственной регистрации договора уступки права требования (цессия) на основании договора долевого участия (договора инвестирования).

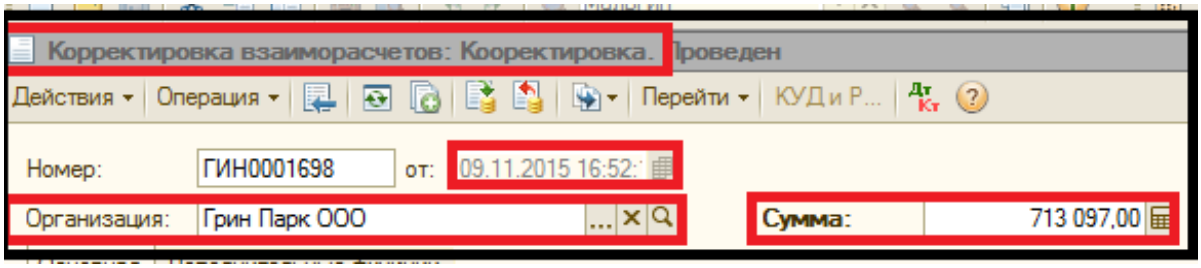
Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчета» с видом операции «Корректировка».

а) вид операции – корректировка (рис. №7);

б) организация – наименование организации – должника (рис. №7);

в) сумма – устанавливает сумму переводимых обязательств по договору долевого участия (договору инвестирования) (рис. №7);

Рисунок №7



г) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Первый участник взаиморасчетов (дебитор)» (рис. №8):

- контрагент – цессионарий;

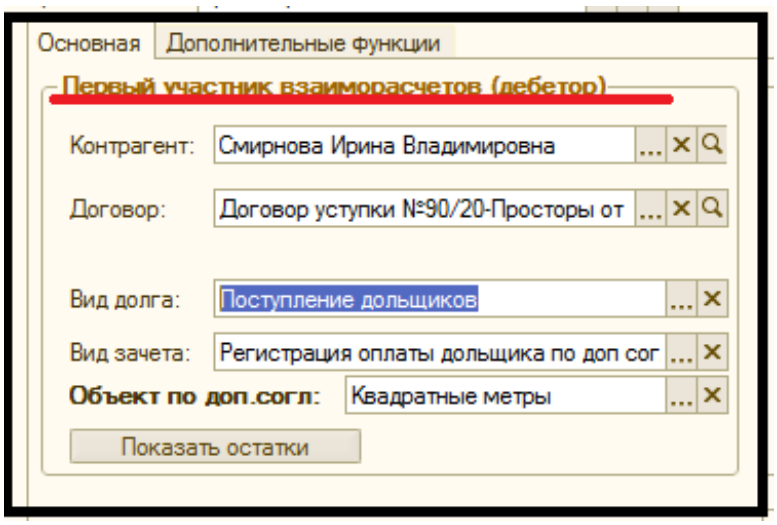
- договор – договор уступки права требования (цессия) (специалист Отдела сопровождения проверяет в карточке договора заполнение реквизитов «Вид договора» и «Объект»);

- вид долга – поступление дольщиков;

- вид зачета – регистрация оплаты дольщика по доп. соглашению;

- объект по доп. соглашению – квадратные метры;

Рисунок №8



д) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Второй участник взаиморасчетов (кредитор)» (рис. №9):

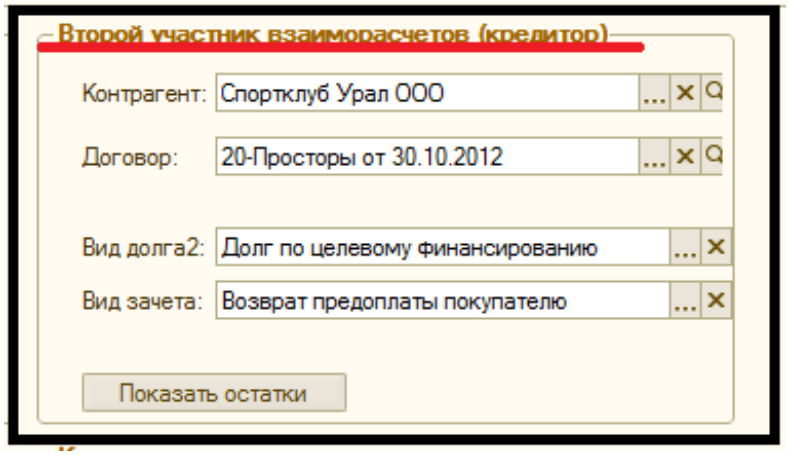
- контрагент – цедент;

- договор – договор долевого участия (договор инвестирования);

- вид долга: долг по целевому финансированию (если уступка права требования оформлена на основании договора инвестирования), поступление дольщиков (если уступка права требования зарегистрирована на основании договора долевого участия);

- вид зачета – возврат предоплаты покупателю;

Рисунок №9



е) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

ж) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

з) устанавливает флаг «Проверено БУ» по кнопке «Записать и провести» регистрирует ФХЖ;

и) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

й) специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия создает распределение на документ «График платежей покупателей квартир», руководствуюсь п. 4.5 СТО СМК Методологическая инструкция «Правила регистрации платежных документов в ИС»;

к) после распределения документа «Корректировка взаиморасчетов» на документ «График платежей покупателей квартир», специалист Отдела сопровождения переформировывает отчет «Отчет по дольщику», проверяет корректное распределение зарегистрированного документа «Корректировка взаиморасчетов» (рис. №10). Некорректное распределение зарегистрированного документа «Корректировка взаиморасчетов» на график платежей покупателей квартир представлено на рис. №11 – сумма по столбцу «Распределено» не равна сумме по столбцу «Поступило», наличие сальдо в столбце «На конец»;

Рисунок №10

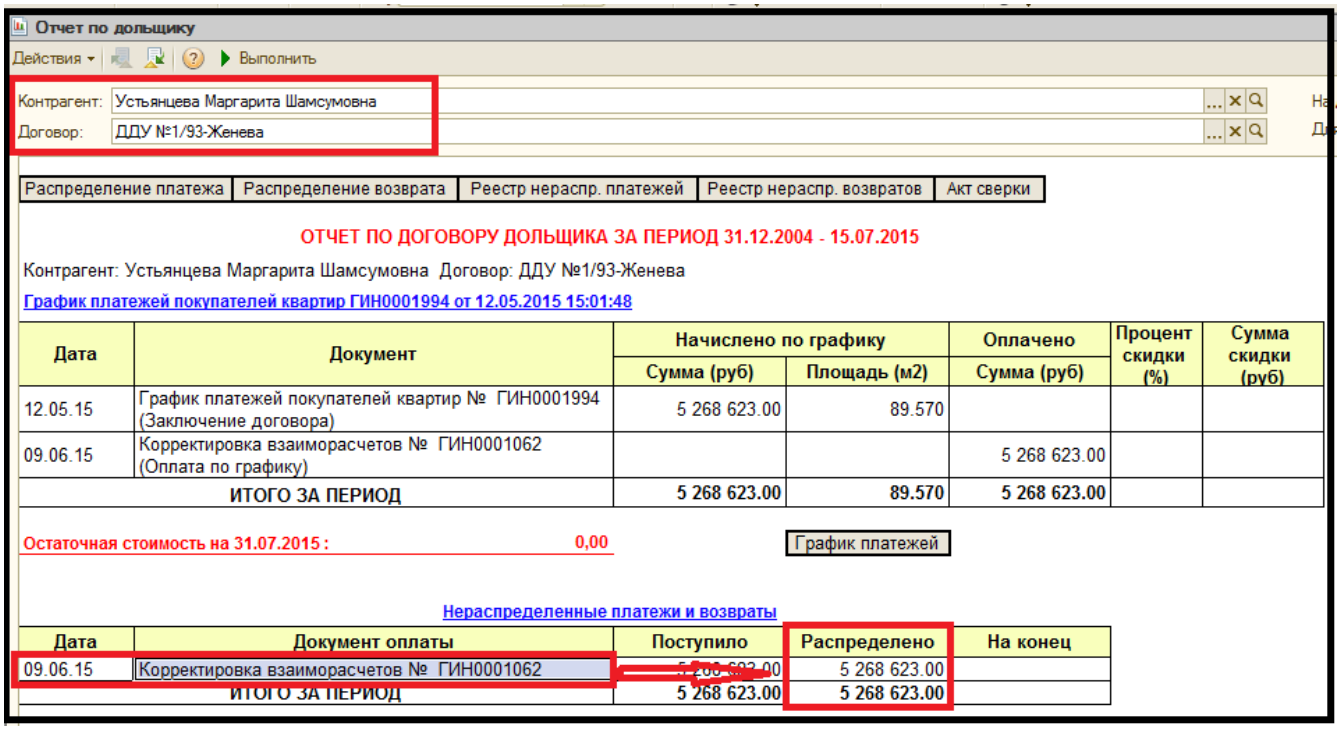


Рисунок №11

6.2 Регистрация ФХЖ в учете цедента:

Специалист Отдела сопровождения регистрирует ФХЖ по списанию права требования к должнику и отражению доходов от уступки права требования.

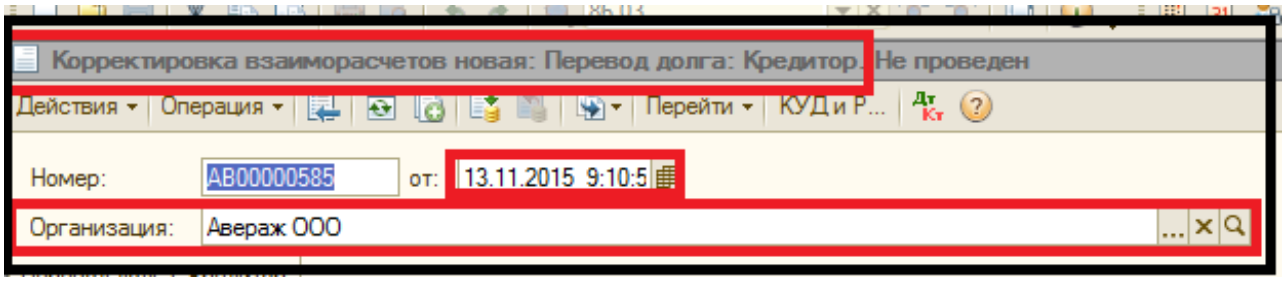
6.2.1 Списание права требования к должнику

Специалист Отдела сопровождения в учете цедента в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перевод долга: Кредитор».

а) вид операции – «Перевод долга: кредитор» (рис. №12);

б) организация – наименование цедента (рис. №12);

Рисунок №12



в) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Перевод долга: Кредитор - Первоначальный должник» (рис. №13):

- флаг «Отметка»;

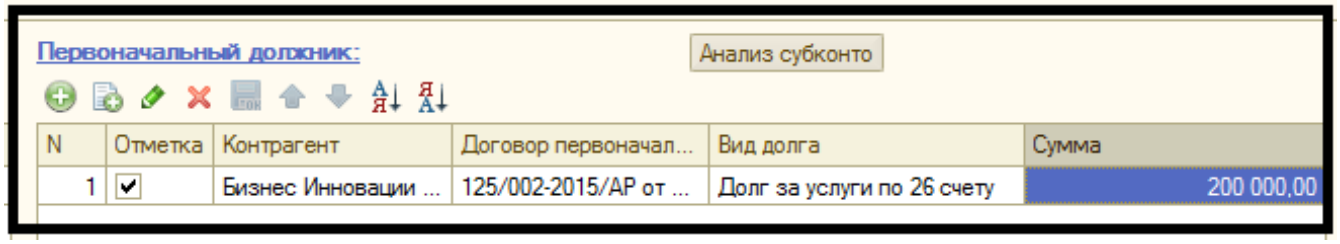
- контрагент – должник;

- договор первоначального должника – договор;

- вид долга – вид долга устанавливает на основании данных отчета «Анализ субконто» и регистра «Взаиморасчеты с контрагентами»;

- сумма;

Рисунок №13

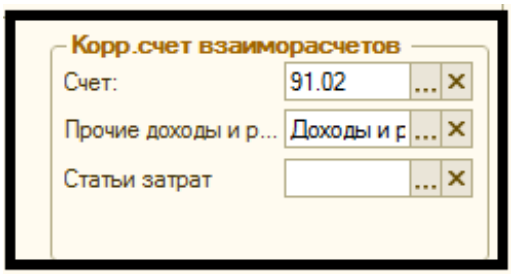


г) специалист Отдела сопровождения заполняет реквизит «Корр. счет взаиморасчетов» (рис. №14):

- счет – 91.02 «Прочие расходы»;

- прочие доходы и расходы - «Доходы и расходы по передаче имущественных прав»;

Рисунок №14



д) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер

договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

е) устанавливает флаг «Проверено БУ» по кнопке «Записать и провести» регистрирует ФХЖ;

6.2.2 Отражение доходов от уступки права требования

Специалист Отдела сопровождения в учете цедента в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перевод долга: Кредитор».

а) вид операции – «Перевод долга: кредитор» (рис. №15);

б) организация – наименование цедента (рис. №15);

Рисунок №15

в) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Перевод долга: Кредитор – Новый должник» (рис. №16):

- флаг «Отметка»;

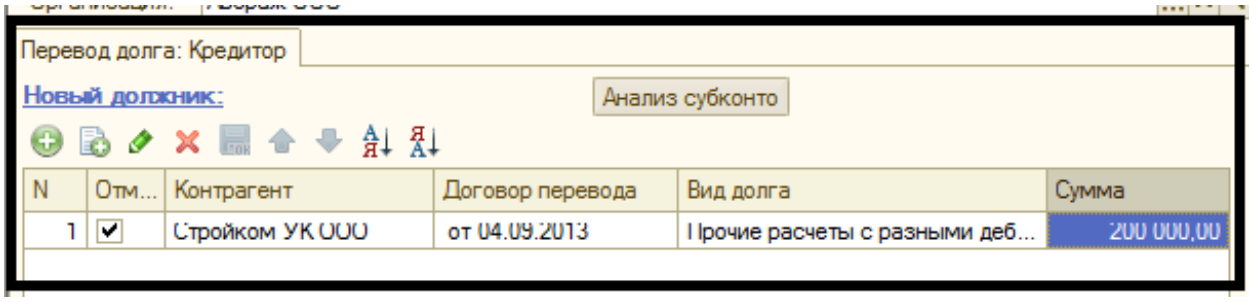
- контрагент – новый должник;

- договор перевода – договор уступки права требования (цессия);

- вид долга – «Прочие расчеты с разными дебиторами» из справочника «Виды долга покупателей»;

- сумма;

Рисунок №16

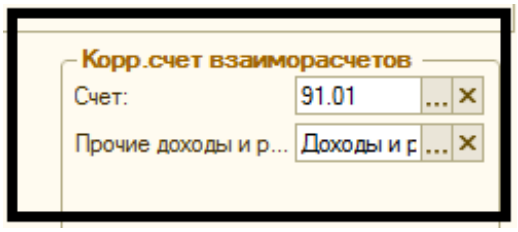


г) специалист Отдела сопровождения заполняет реквизит «Корр. счет взаиморасчетов» (рис. №17):

- счет – 91.01 «Прочие расходы»;

- прочие доходы и расходы - «Доходы и расходы по передаче имущественных прав»;

Рисунок №17



д) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

е) устанавливает флаг «Проверено БУ» по кнопке «Записать и провести» регистрирует ФХЖ;

з) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

6.2.3 Списание суммы дисконта и доходов, отраженных как «Доходы будущих периодов»

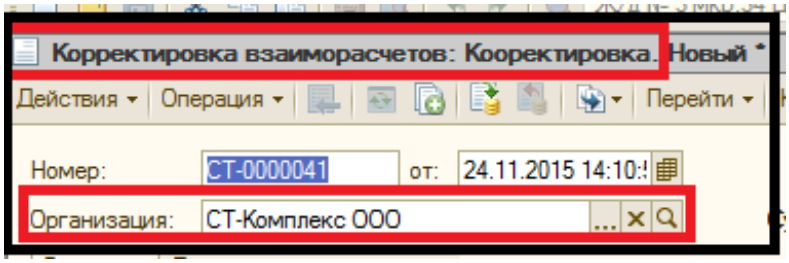
Если по договору уступки права требования (цессии) уступается право требования, которое ранее приобретено цедентом с дисконтом, то специалист Отдела сопровождения регистрирует документ «Корректировка взаиморасчетов» по списанию суммы дисконта и доходов, отраженных как «Доходы будущих периодов»;

Специалист Отдела сопровождения в учете цедента в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов» с видом операции «Корректировка».

а) вид операции – «Корректировка» (рис. №18);

б) организация – наименование цедента (рис. №18);

Рисунок №18



в) сумма – устанавливает сумму на основании данных отчета «Анализ субконто» (рис. №19);

Рисунок №19

ООО "СТ-Комплекс"

Анализ субконто

Период: 1 января 2014 г.

Виды субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма, количество
Отбор: Контрагенты = БетонАвтоСнаб ООО, Договоры <> 5/044-2012/СКС от 01.10.2013

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БетонАвтоСнаб ООО						
ОСМ/23 от 25.12.2013						
58	1 526 675,64				1 526 675,64	
58.05	743 143,85				743 143,85	
58.07	727 500,00				727 500,00	
58.08	10 231,51				10 231,51	
58.ДЦ	45 800,28				45 800,28	
58.ДЦ.1	22 500,00				22 500,00	
58.ДЦ.2	316,44				316,44	
58.ДЦ.3	22 983,84				22 983,84	
98		45 800,28				45 800,28
98.01		45 800,28				45 800,28

г) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Первый участник взаиморасчетов (дебитор)» (рис. №20):

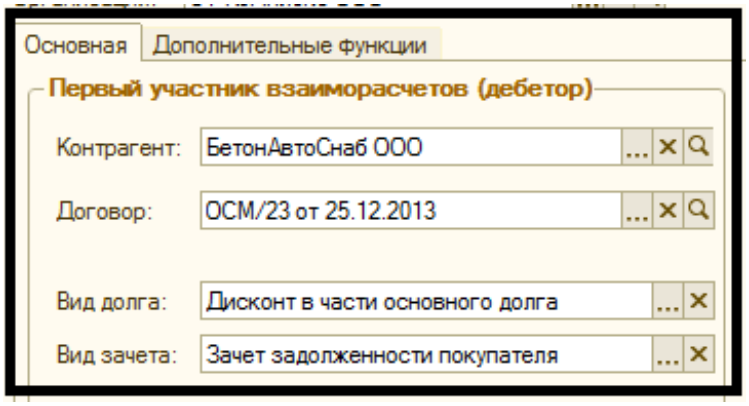
- контрагент – должник;

- договор перевода – договор уступки права требования (цессия);

- вид долга – устанавливает вид долга на основании данных в отчете «Анализ субконто»: дисконт в части основного долга (сальдо по счету 58.ДЦ1), дисконт в части процентов (сальдо по счету 58.ДЦ2), дисконт по прочим переуступленным обязательствам (сальдо по счету 58.ДЦ3) из справочника «Виды долга покупателей»;

- вид зачета – зачет задолженности покупателя;

Рисунок №20



д) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Второй участник взаиморасчетов (кредитор)» (рис. №21):

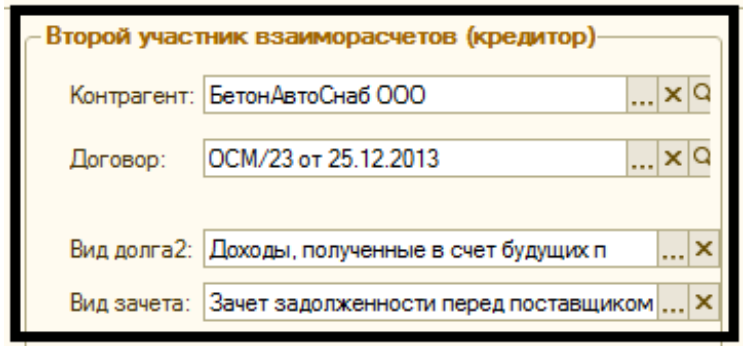
- контрагент – должник;

- договор перевода – договор уступки права требования (цессия);

- вид долга – доходы, полученные в счет будущих периодов из справочника «Виды долга покупателей»;

- вид зачета – зачет задолженности перед поставщиком;

Рисунок №21



е) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

ж) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

з) устанавливает флаг «Проверено БУ» по кнопке «Записать и провести» регистрирует ФХЖ;

и) специалист Отдела сопровождения регистрирует документы «Корректировка взаиморасчетов» по списанию суммы дисконта в части основного долга, в части процентов, в части прочих переуступленных обязательств согласно данных отчета «Анализ субконто» (рис. №22);

Рисунок №22

ООО "СТ-Комплекс"

Анализ субконто

Период: 2014 г.

Виды субконто: Контрагенты, Договоры
Выводимые данные: сумма, количество
Отбор: Контрагенты = БетонАвтоСнаб ООО, Договоры <> 5/044-2012/СКС от 01.10.2013

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ОСМ/23 от 25.12.2013						
58	1 526 675,64		55 275,15	1 581 950,79		
58.05	743 143,85		22 500,00	765 643,85		
58.06			26 206,84	26 206,84		
58.07	727 500,00		6 251,87	733 751,87		
58.08	10 231,51		316,44	10 547,95		
58.ДЦ	45 800,28			45 800,28		
58.ДЦ.1	22 500,00			22 500,00		
58.ДЦ.2	316,44			316,44		
58.ДЦ.3	22 983,84			22 983,84		
63			316,43	316,43		
98		45 800,28	45 800,28			
98.01		45 800,28	45 800,28			
Итого:	[illegible]		[illegible]	[illegible]		

к) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

6.3 Регистрация ФХЖ в учете цессионария

Специалист Отдела сопровождения регистрирует ФХЖ по принятию права требования от цедента и отражению обязательств должника.

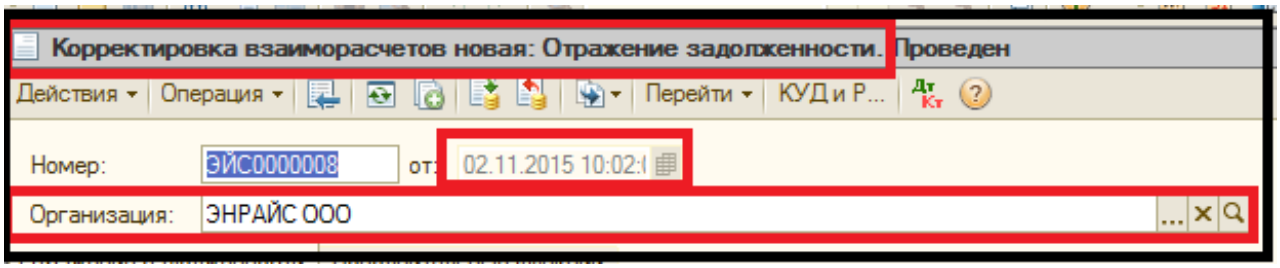
6.3.1 Принятие права требования к должнику (без дисконта)

Специалист Отдела сопровождения в учете цессионария регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Отражение задолженности».

а) вид операции – «Отражение задолженности» (рис. №23);

б) организация – цессионарий (рис. №23);

Рисунок №23



в) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Отражение задолженности - Дебиторская задолженность» (рис. №24):

- флаг «Отметка»;

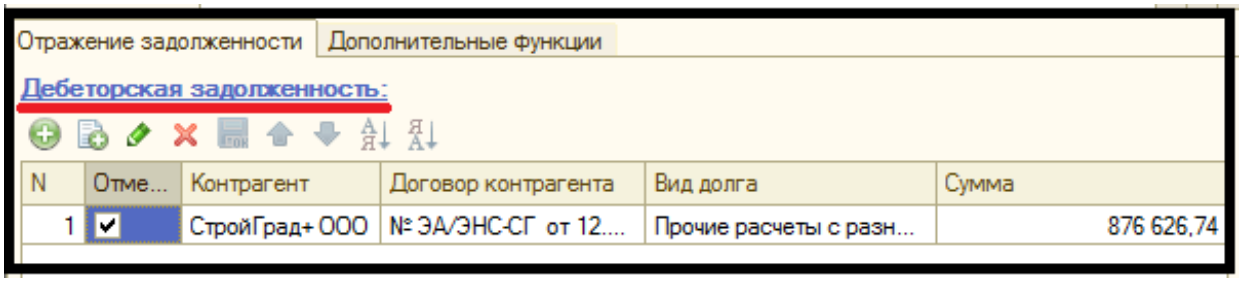
- контрагент – должник;

- договор – договор уступки права требования (цессия);

- вид долга – прочие расчеты с разными дебиторами (справочник «Вид долга покупателей»);

- сумма – сумма переводимых обязательств;

Рисунок №24



в) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Отражение задолженности - Кредиторская задолженность» (рис. №25):

- флаг «Отметка»;

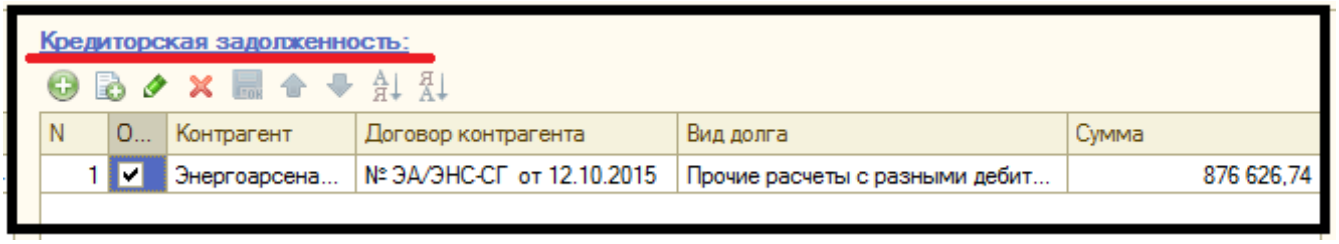
- контрагент – цедент;

- договор контрагента – договор уступки права требования (цессия);

- вид долга - прочие расчеты с разными дебиторами (справочник «Вид долга»);

- сумма – сумма переводимых обязательств;

Рисунок №25



г) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

д) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

е) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №26), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №27)

Рисунок №26

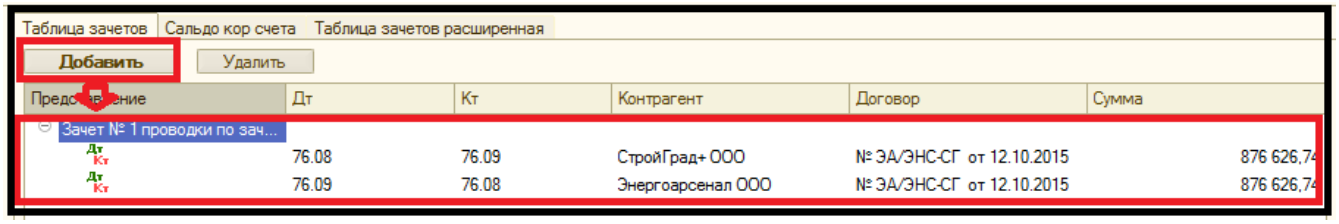


Рисунок №27

ж) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

6.3.2 Принятие права требования к должнику (с дисконтом)

Если право требования приобретается с дисконтом, специалист Отдела сопровождения отражает:

- задолженность перед цедентом по фактической стоимости приобретения права требования;

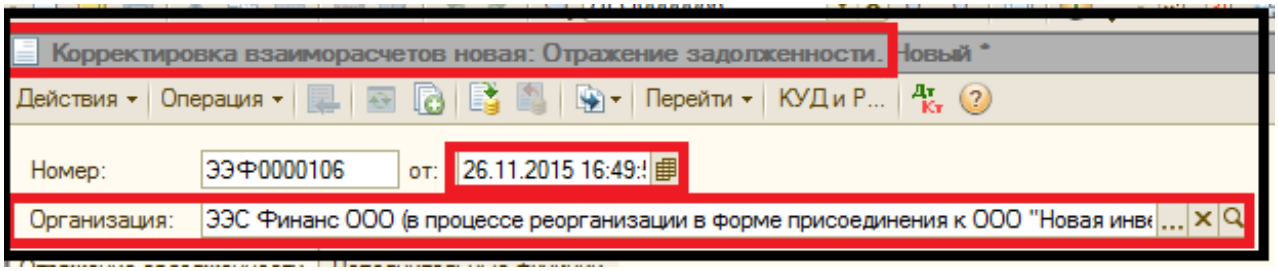
- обязательства должника в размере фактической стоимости приобретения права требования и сумме дисконта (разница между номинальной стоимостью долга и стоимостью приобретения) на счетах бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной учетной политикой организации - Заказчика;

Специалист Отдела сопровождения в учете цессионария регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Отражение задолженности».

а) вид операции – «Отражение задолженности» (рис. №28);

б) организация – цессионарий (рис. №28);

Рисунок №28

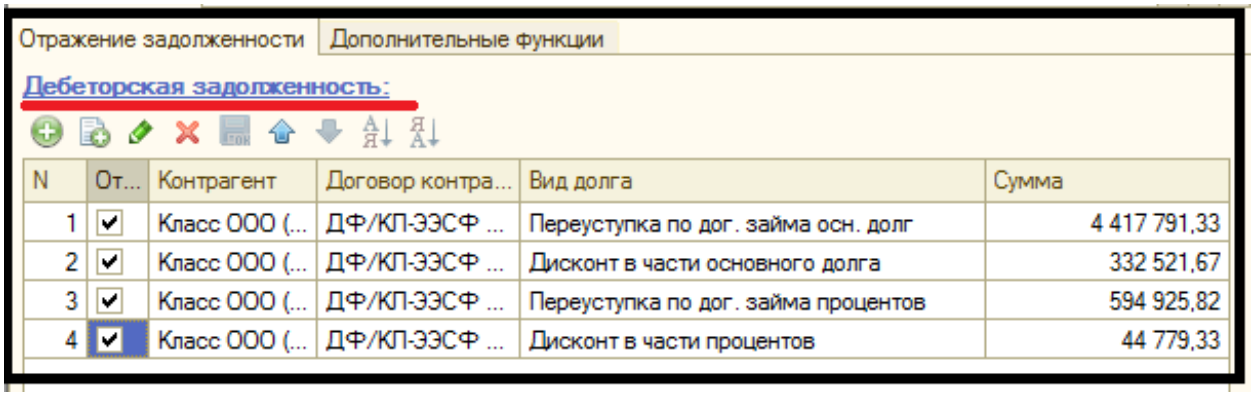


в) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Отражение задолженности - Дебиторская задолженность», в табличной части добавляет строки согласно таблице №1, в каждой строке устанавливает флаг «Отметка» (рис. №28);

Таблица №1

Контрагент	Договор контрагента	Вид долга (справочник «Вид долга покупателей»)	Сумма
Должник	Договор уступки права требования (цессия)	Переуступка по договору займа основной долг	Сумма по переводимым обязательствам в части основного долга, уменьшенная на сумму дисконта
		Дисконт в части основного долга	Сумма дисконта в части основного долга
		Переуступка по договору займа проценты	Сумма по переводимым обязательствам в части процентов, уменьшенная на сумму дисконта
		Дисконт в части процентов	Сумма дисконта в части процентов

Рисунок №28

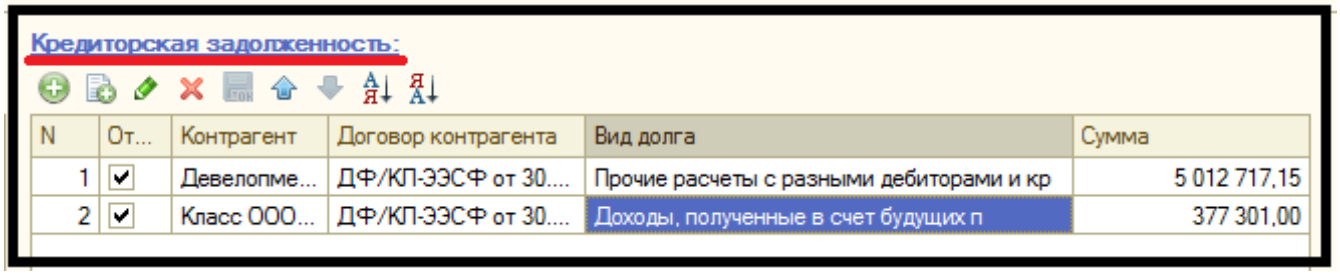


г) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Отражение задолженности - Кредиторская задолженность», в табличной части добавляет строки согласно таблице №2, в каждой строке устанавливает флаг «Отметка» (рис. №29);

Таблица №2

Контрагент	Договор контрагента	Вид долга	Сумма
Цедент	Договор уступки права требования (цессия)	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (справочник «Вид долга»)	Сумма переводимых обязательств, уменьшенная на сумму дисконта
Должник		Доходы, полученные в счет будущих периодов (справочник «Вид долга покупателей»)	Сумма дисконта

Рисунок №29



д) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

е) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора уступки права требования (цессия), присвоенный в ИС;

ж) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №30), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №31)

Рисунок №30

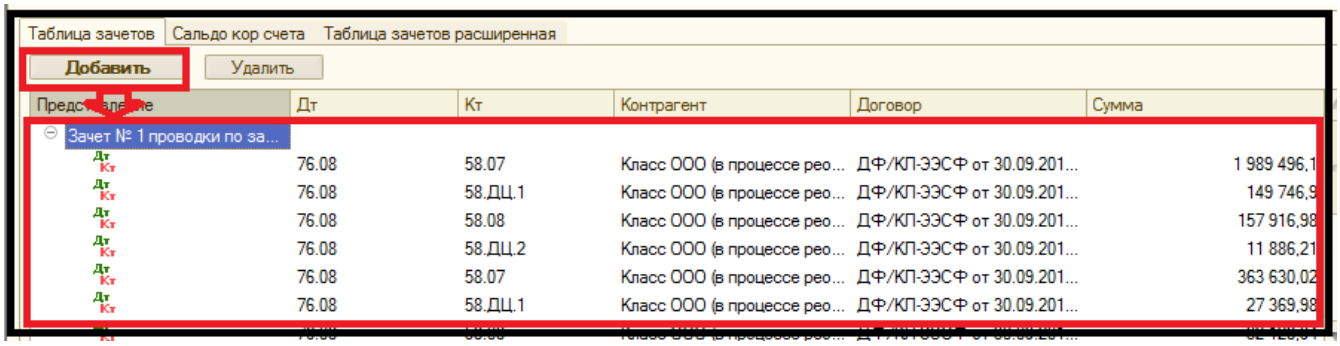


Рисунок №31

з) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

7. ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ ФХЖ ПО ДОГОВОРУ ПЕРЕВОДА ДОЛГА

7.1 Регистрация ФХЖ в учете должника - смена кредитора по договору

перевода долга

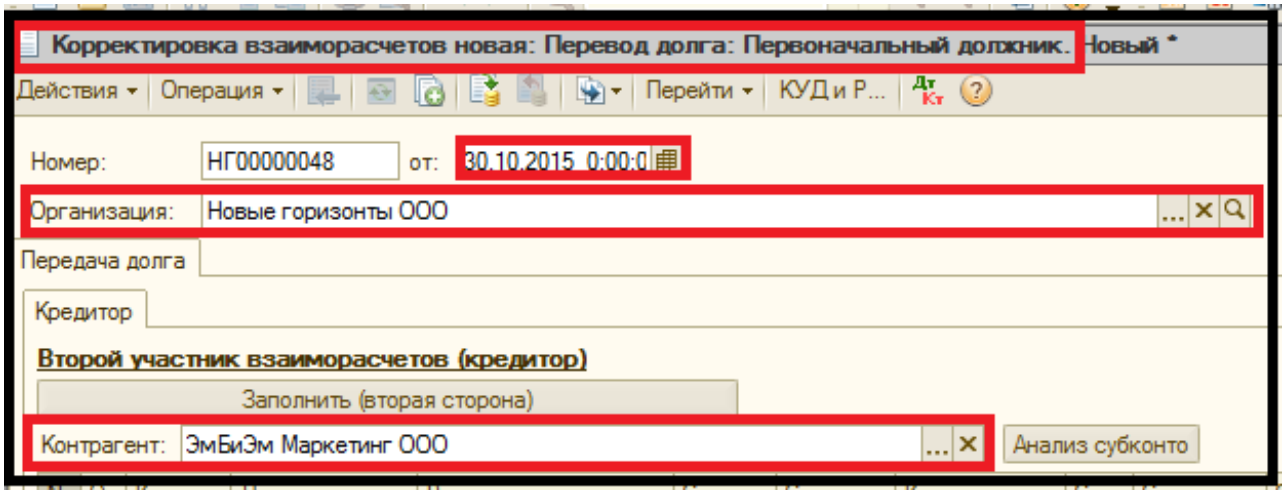
Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перевод долга: Первоначальный должник».

а) вид операции документа – «Перевод долга: Первоначальный должник» (рис. №32);

б) организация – наименование организации – должника (рис. №32);

в) во вкладке «Кредитор» заполняет реквизит «Контрагент» - кредитора (рис. №32)

Рисунок №32



г) специалист Отдела сопровождения по кнопке «Заполнить» заполняет табличную часть документа вкладки «Кредитор», во вкладке документа «Кредитор»:

- выбирает договор (ы) – договор (ы) согласно приложения к договору перевода долга (рис. №33);

- в столбце «Сумма зачета» устанавливает сумму переводимых обязательств (рис. №34);

Рисунок №33

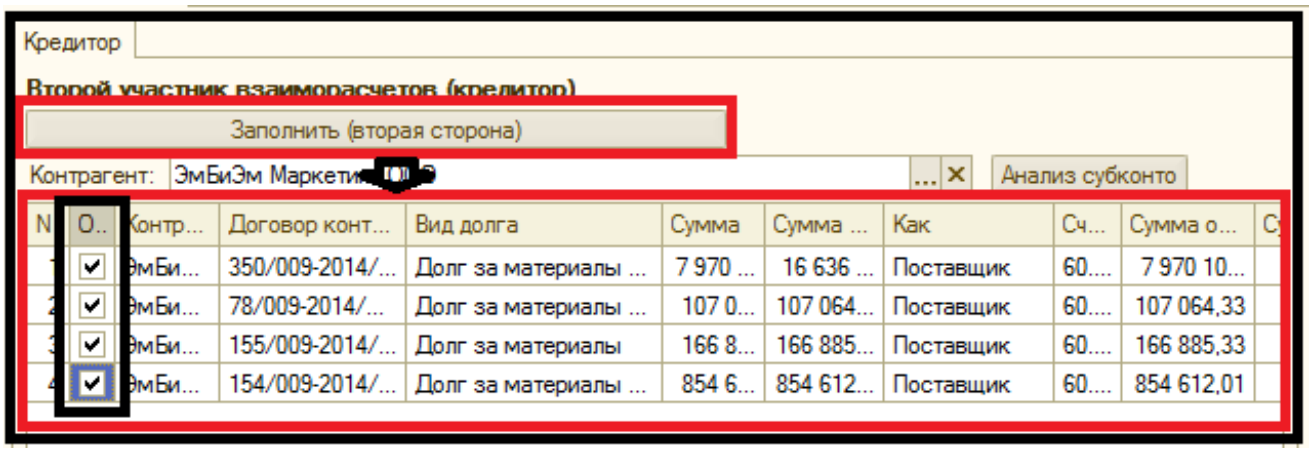


Рисунок №34

Кредитор

Второй участник взаиморасчетов (кредитор)

Заполнить (вторая сторона)

Контрагент: ЭмБиЭм Маркетинг ООО Анализ субконто

говор конт...	Вид долга	Сумма	Сумма ...	Как	Сч...	Сумма о...	Сумма зачета
/009-2014/...	Долг за материалы ...	7 970 ...	16 636 ...	Поставщик	60....	7 970 10...	10 000,00
009-2014/...	Долг за материалы ...	107 0...	107 064...	Поставщик	60....	107 064,33	15 000,00
/009-2014/...	Долг за материалы	166 8...	166 885...	Поставщик	60....	166 885,33	100 000,00
/009-2014/...	Долг за материалы ...	854 6...	854 612...	Поставщик	60....	854 612,01	68 000,00

д) заполняет реквизиты правой табличной части документа (рис. №35):

- новый должник – новый должник по условию договора;

- по договору – договор перевода долга;

- вид долга – устанавливает вид долга «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» из справочника «Виды долга» (рис. №35);

Рисунок №35

Новый должник: Центр управления проектами ООО

По договору: НГ/19 от 30.10.2015

Вид долга: Прочие расчеты с разными дебиторами и кр

е) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

ж) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер договора перевода долга, присвоенный в ИС;

з) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №36), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №37)

Рисунок №36

Таблица зачетов | Сальдо кор счета | Таблица зачетов расширенная

Добавить Удалить

Предоставление	Дт	Кт	Контрагент	Договор	Сумма
Зачет № 1 проводки по зач...					
Дт Кт	60.01	76.08	ЭмБиЭм Маркетинг ООО	350/009-2014/НГ5 от 08.10....	10 000
Дт Кт	60.01	76.08	ЭмБиЭм Маркетинг ООО	78/009-2014/НГ от 21.04.2015	15 000
Дт Кт	60.01	76.08	ЭмБиЭм Маркетинг ООО	155/009-2014/НГ (автопарк...	100 000
Дт Кт	60.01	76.08	ЭмБиЭм Маркетинг ООО	154/009-2014/НГ от 01.08.2...	68 000

Рисунок №37

и) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает

процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

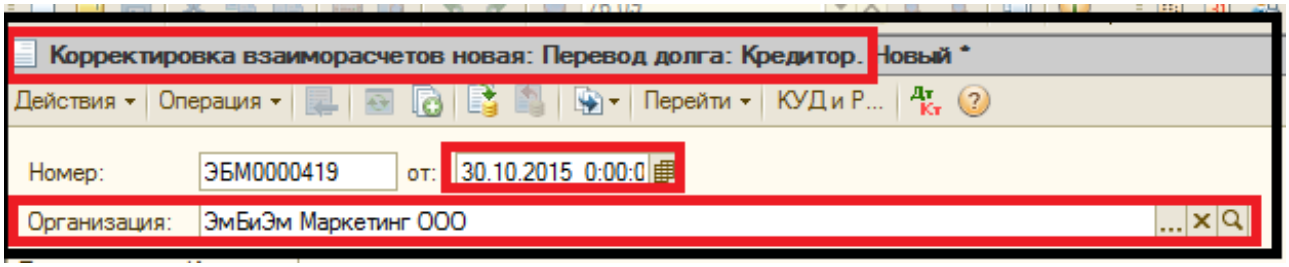
7.2 Регистрация ФХЖ в учете кредитора - смена должника по договору перевода долга

Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перевод долга: Кредитор».

а) вид операции – «Перевод долга: кредитор» (рис. №38);

б) организация – наименование кредитора (рис. №38);

Рисунок №38



г) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Первоначальный должник» (рис. №39):

- флаг «Отметка»;

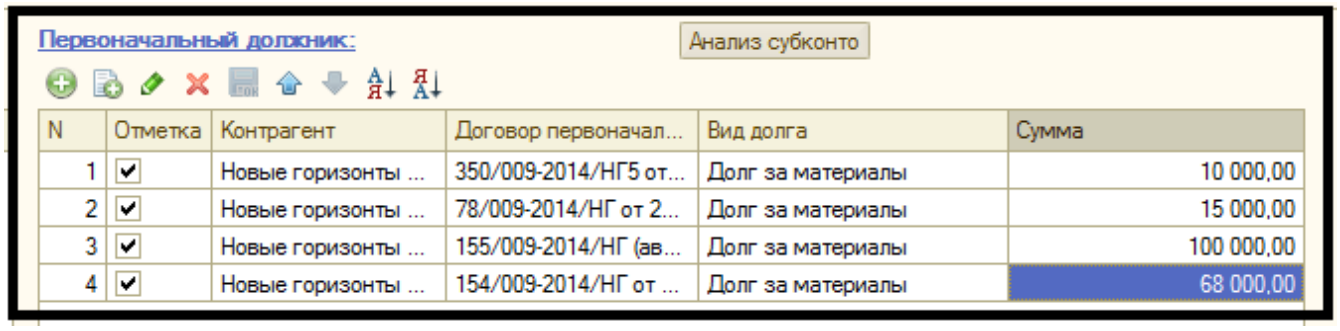
- контрагент – должник;

- договор первоначального должника – договор;

- вид долга – вид долга устанавливает на основании данных отчета «Анализ субконто» и регистра «Взаиморасчеты с контрагентами»;

- сумма;

Рисунок №39



N	Отметка	Контрагент	Договор первоначал...	Вид долга	Сумма
1	✔	Новые горизонты ...	350/009-2014/НГ5 от...	Долг за материалы	10 000,00
2	✔	Новые горизонты ...	78/009-2014/НГ от 2...	Долг за материалы	15 000,00
3	✔	Новые горизонты ...	155/009-2014/НГ (ав...	Долг за материалы	100 000,00
4	✔	Новые горизонты ...	154/009-2014/НГ от ...	Долг за материалы	68 000,00

д) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «новый должник» (рис. №40):

- флаг «Отметка»;

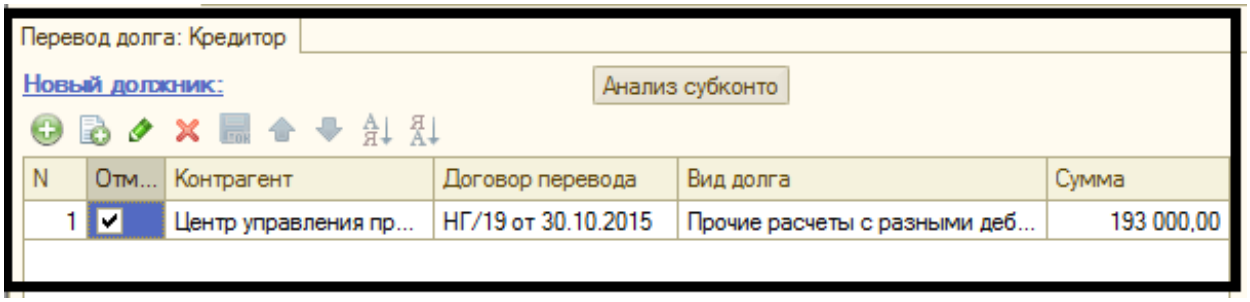
- контрагент – новый должник;

- договор перевода – договор перевода долга;

- вид долга – «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» из справочника «Виды долга покупателей»;

- сумма;

Рисунок №40



е) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №41), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №42)

Рисунок №41

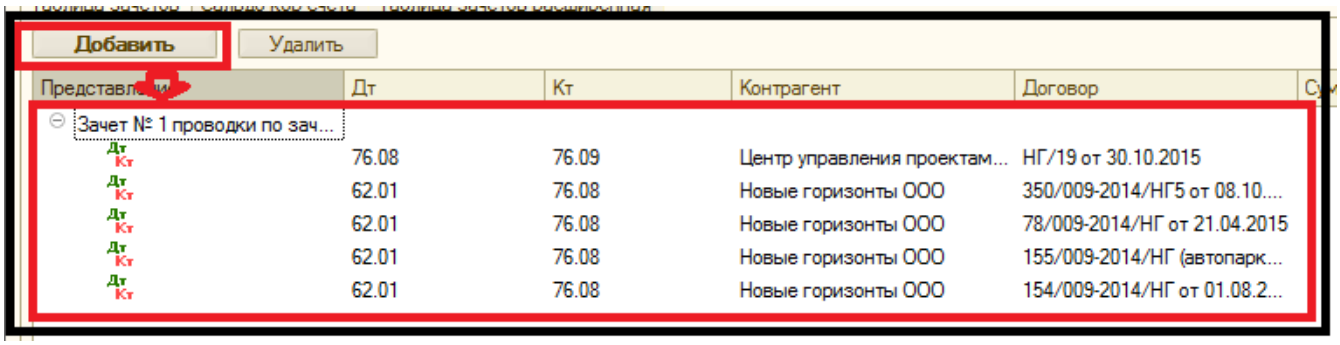


Рисунок №42

ж) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

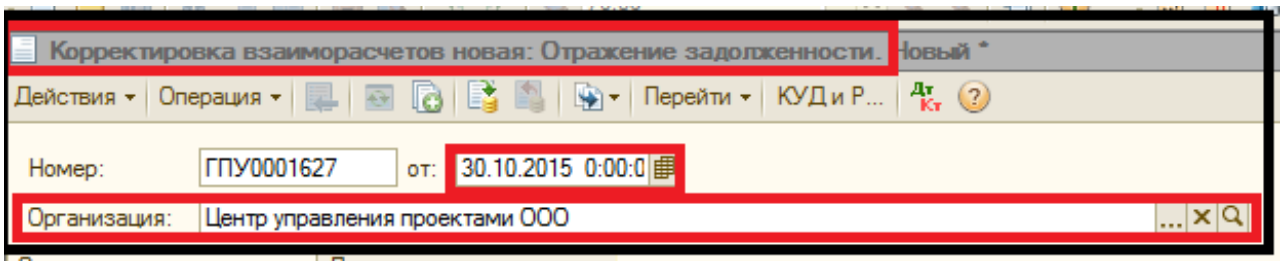
7.3 Регистрация ФХЖ в учете нового должника – отражение обязательств перед кредитором и обязательств должника

Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Отражение задолженности».

а) вид операции – «Отражение задолженности» (рис. №43);

б) организация – новый должник (рис. №43);

Рисунок №43



в) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Отражение задолженности - Дебиторская задолженность» (рис. №44):

- флаг «Отметка»;

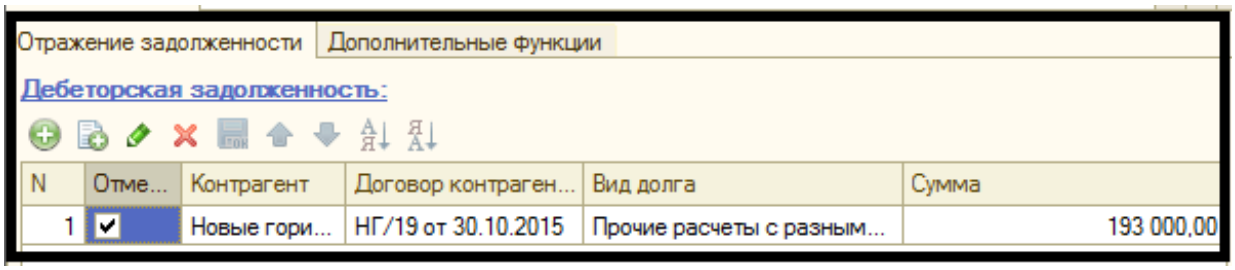
- контрагент – должник;

- договор – договор перевода долга;

- вид долга – прочие расчеты с разными дебиторами (справочник «Вид долга»);

- сумма – сумма переводимых обязательств;

Рисунок №44



г) специалист Отдела сопровождения заполняет табличную часть документа «Отражение задолженности - Кредиторская задолженность» (рис. №45):

- флаг «Отметка»;

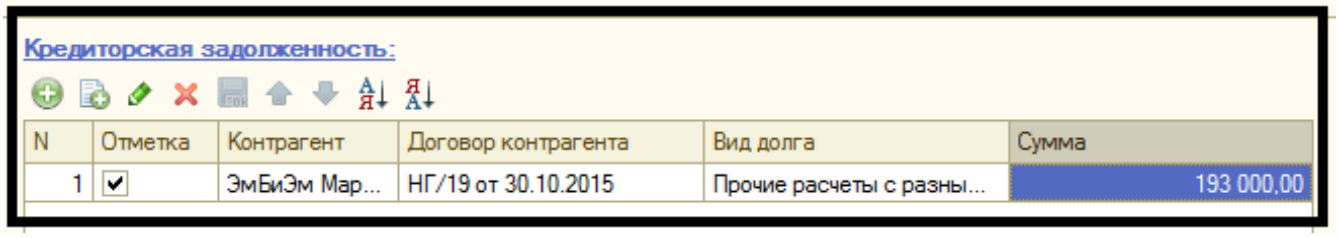
- контрагент – кредитор;

- договор контрагента – договор перевода долга;

- вид долга - прочие расчеты с разными дебиторами (справочник «Вид долга»);

- сумма – сумма переводимых обязательств;

Рисунок №45



д) в реквизите «Корр. Счет взаиморасчетов»» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

е) в реквизите «Комментарий» устанавливает регистрационный номер

договора перевода долга, присвоенный в ИС;

ж) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №46), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №47)

Рисунок №46

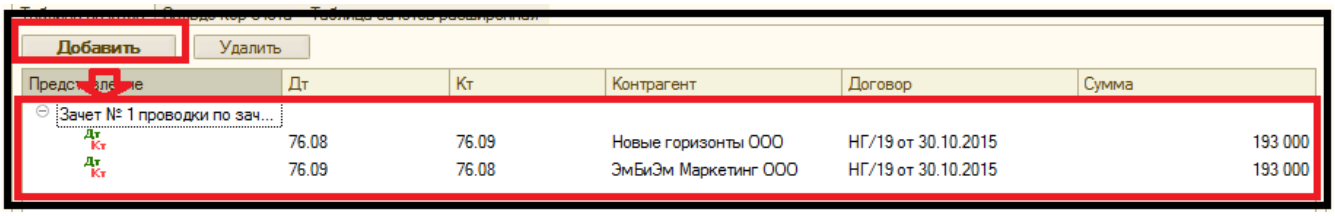


Рисунок №47

з) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь п. 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

8. ПРОЦЕСС РЕГИСТРАЦИИ ФХЖ ПО СОГЛАШЕНИЮ О НОВАЦИИ

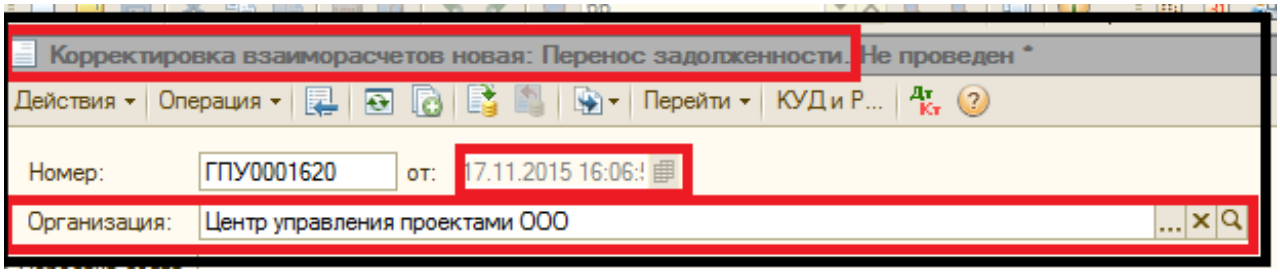
8.1 Регистрация ФХЖ в учете кредитора – замена первоначального обязательства должника другим обязательством

Специалист Отдела сопровождения в учете кредитора регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перенос задолженности».

а) вид операции – «Перенос задолженности» (рис. №48);

б) организация – кредитор (рис. №48);

Рисунок №48

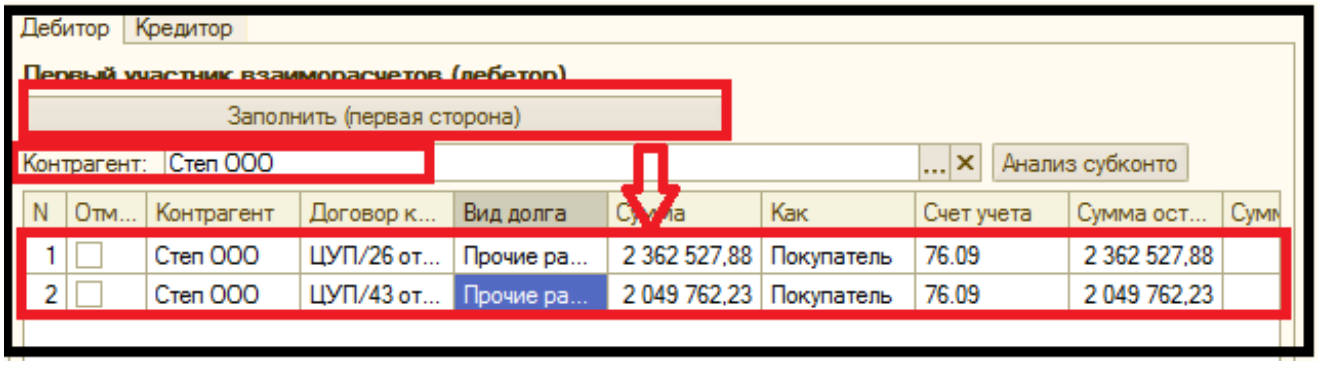


в) специалист Отдела сопровождения заполняет вкладку документа «Дебитор» (рис. №49)

- контрагент – должник;

- по кнопке «Заполнить (вторая сторона)», заполняет табличную часть документа;

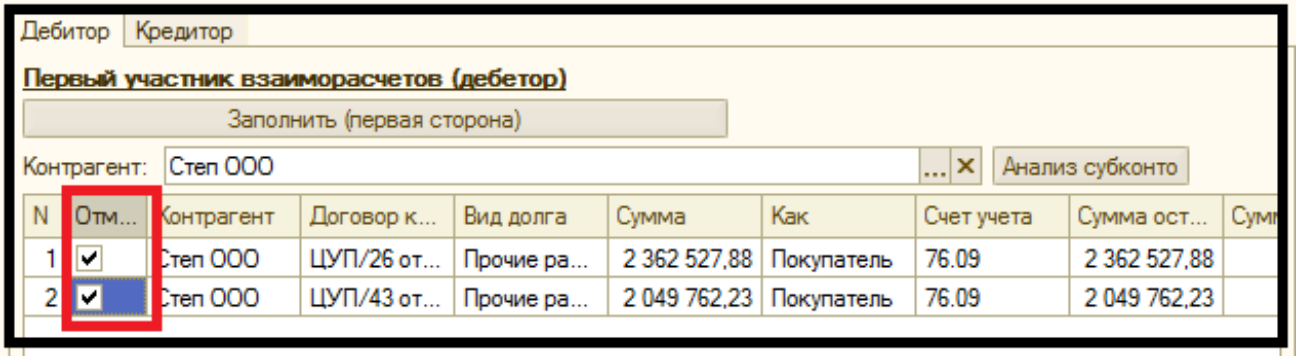
Рисунок №49



г) во вкладке «Дебитор»:

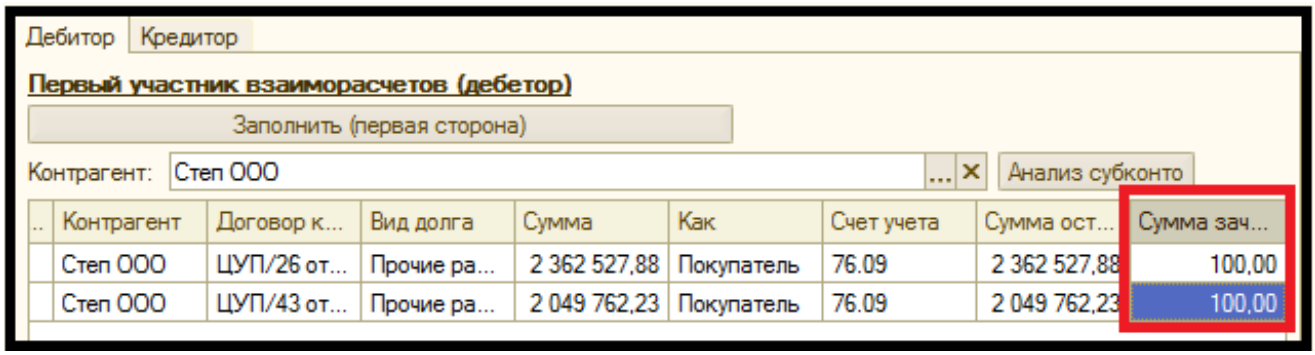
- выбирает договор (ы) согласно соглашения о новации (рис. №50);

Рисунок №50



- в столбце «Сумма зачета» устанавливает сумму переводимых обязательств (рис. №51);

Рисунок №51



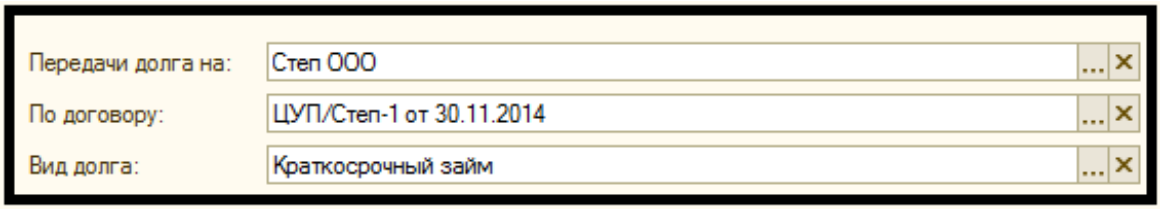
д) специалист Отдела сопровождения заполняет реквизиты (рис. №52):

- передача долга на – кредитор;

- по договору – соглашение о новации;

- вид долга – устанавливает вид долга из справочника «Виды долга» с привязкой к счету бухгалтерского учета нового обязательства;

Рисунок №52



е) в реквизите «Кор. Счет взаиморасчетов» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

ж) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №53), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №54);

Рисунок №53

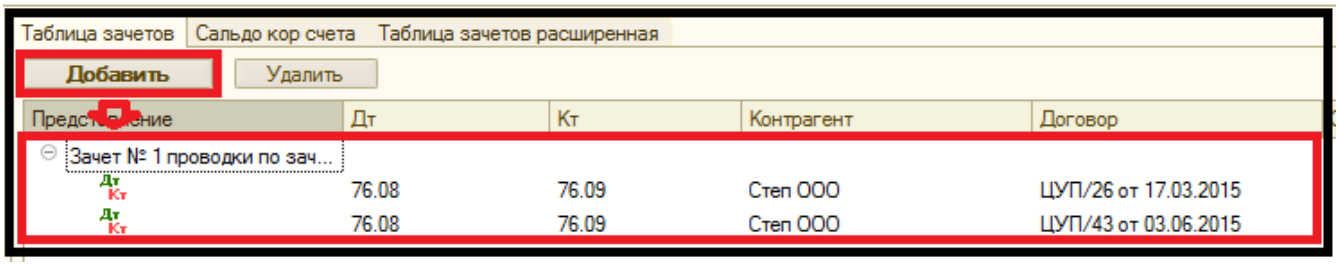


Рисунок №54

е) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь п. 5.5 -5.6 раздела 5 данной МИ;

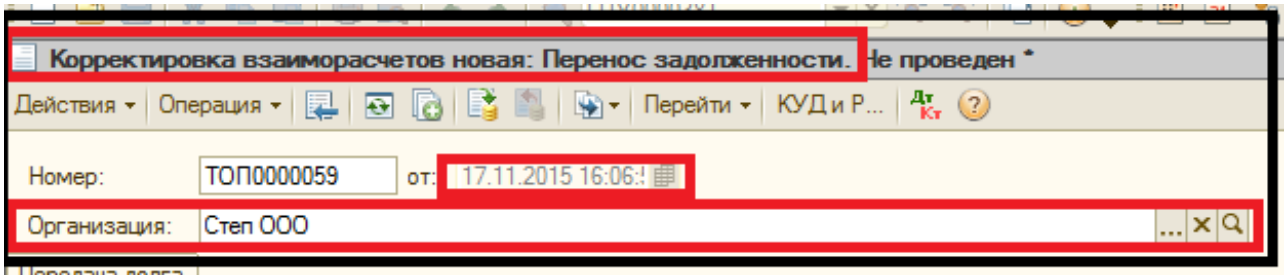
8.2 Регистрация ФХЖ в учете должника – замена первоначального обязательства перед кредитором другим обязательством

Специалист Отдела сопровождения в учете должника регистрирует ФХЖ документом «Корректировка взаиморасчетов новая» с видом операции «Перенос задолженности».

а) вид операции – «Перенос задолженности» (рис. №55);

б) Организация – должник (рис. №55);

Рисунок №55

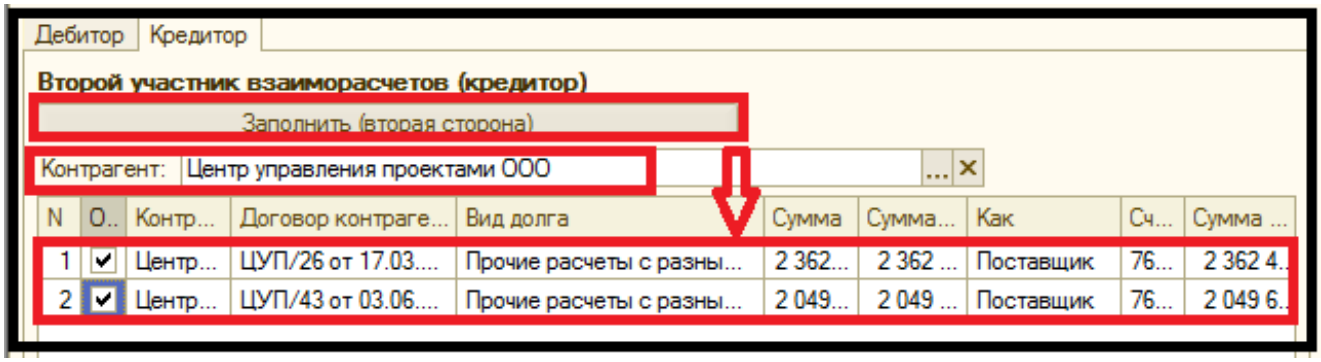


г) специалист Отдела сопровождения заполняет вкладку документа «Кредитор» (рис. №56):

- контрагент – кредитор;

- по кнопке «Заполнить (вторая сторона)» заполняет табличную часть документа;

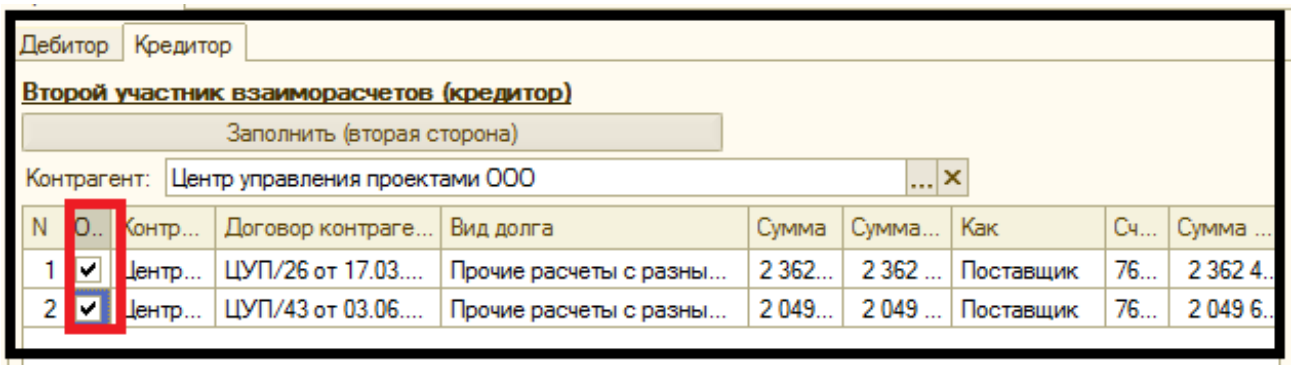
Рисунок №56



д) во вкладке документа «Кредитор»:

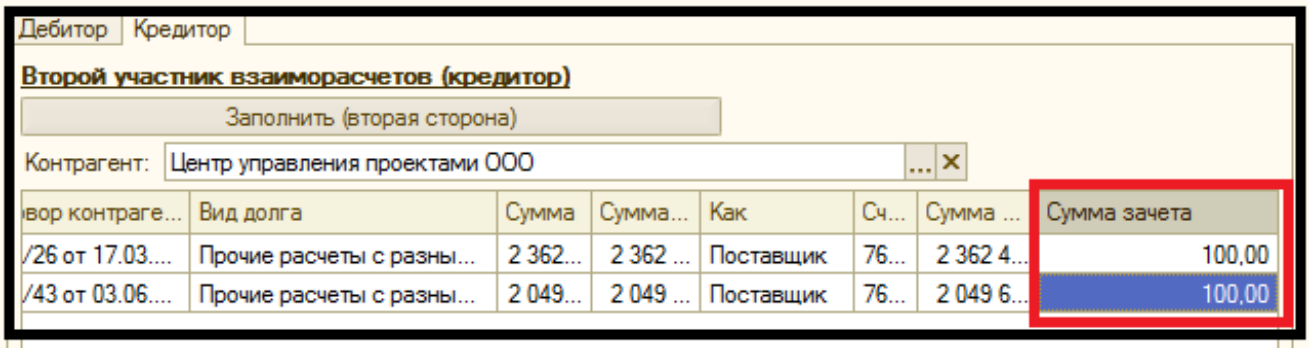
- выбирает договор (ы) согласно соглашения о новации (рис. №57);

Рисунок №57



- в столбце «Сумма зачета» устанавливает сумму переводимых обязательств (рис. №58)

Рисунок №58



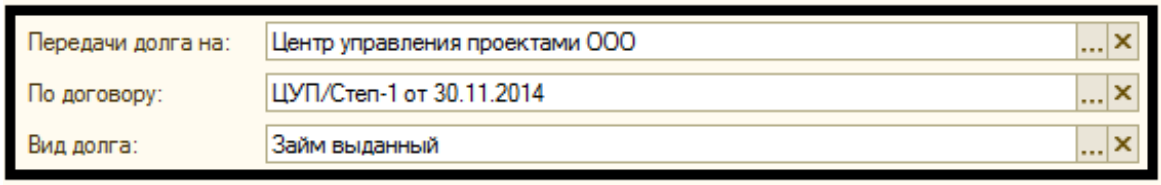
е) специалист Отдела сопровождения заполняет реквизиты (рис. №59):

- передача долга на – кредитор;

- по договору – соглашение о новации;

- вид долга – устанавливает вид долга из справочника «Виды долга покупателей» с привязкой к счету бухгалтерского учета нового обязательства;

Рисунок №59



ж) в реквизите «Кор. Счет взаиморасчетов» устанавливает счет – 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

з) специалист Отдела сопровождения во вкладке документа «Таблица зачетов» по кнопке «Добавить» формирует бухгалтерские проводки (рис. №60), в реквизитной части документа устанавливает флаг «Проверено БУ», по кнопке «Записать и провести» регистрирует документ (рис. №61);

Рисунок №60

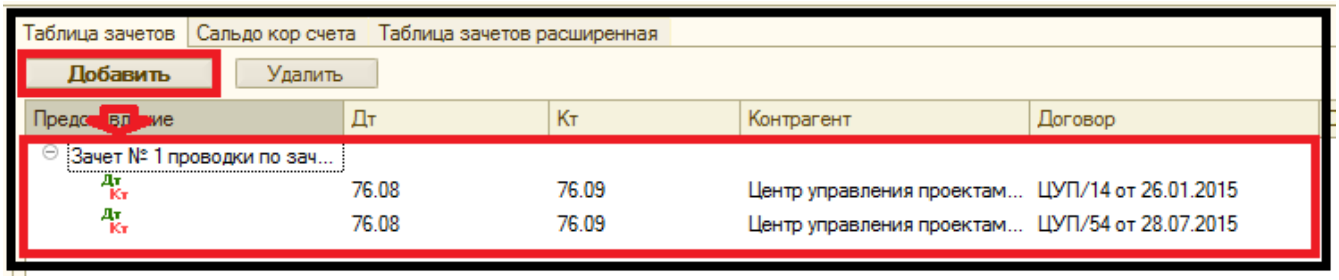


Рисунок №61

и) специалист Отдела сопровождения проверяет формирование бухгалтерских проводок согласно учетной политике организации -Заказчика, завершает процесс, руководствуясь п. 5.5 – 5.6 раздела 5 данной МИ;

9. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

9.1 Специалист Отдела сопровождения проводит контрольные мероприятия по проверке корректной регистрации данных в регистре бухгалтерского учета согласно утвержденной учетной политике организации – Заказчика и регистре накопления «Взаиморасчеты с контрагентами» согласно п. 5.5 раздела №5 данной МИ;

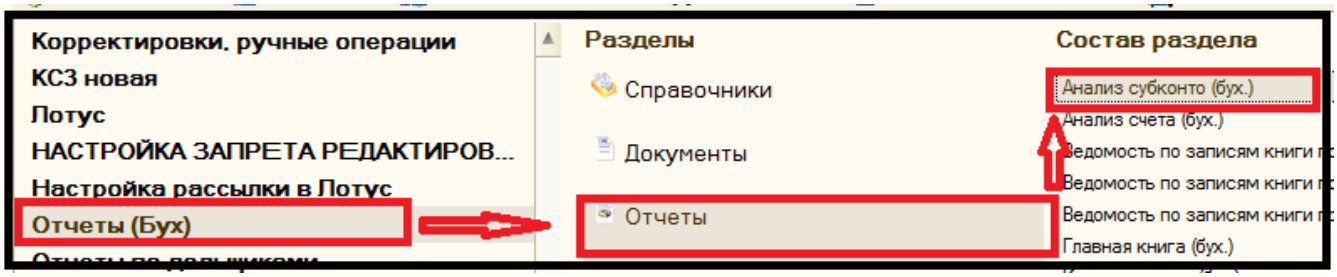
9.2 Специалист Отдела сопровождения в программе 1С: Бухгалтерия предприятия формирует отчеты:

- «Анализ субконто» и «Универсальный отчет» между организацией - Заказчиком и каждой стороной по договору, с которой зарегистрирован документ «Корректировка взаиморасчетов новая» (Корректировка взаиморасчетов»);

- «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

9.3 В подсистеме «Отчеты» открывает отчет «Анализ субконто» (рис. №62);

Рисунок №62



заполняет реквизиты (рис. №63):

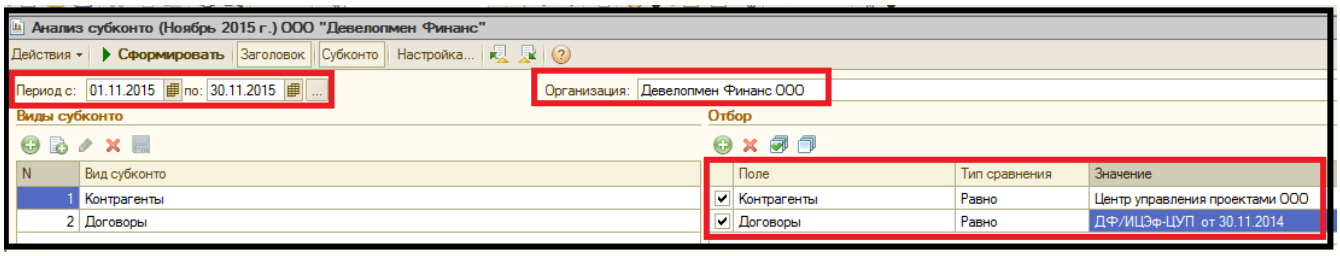
-период;

-организация;

-контрагенты;

-договоры;

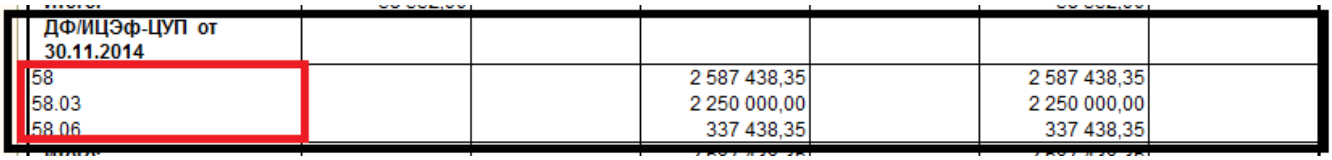
Рисунок №63



9.4 По кнопке «Сформировать», формирует отчет по движению данных в регистре бухгалтерского учета, проверяет корректную регистрацию данных в регистре бухгалтерского учета согласно утвержденной учетной политике организации – Заказчика;

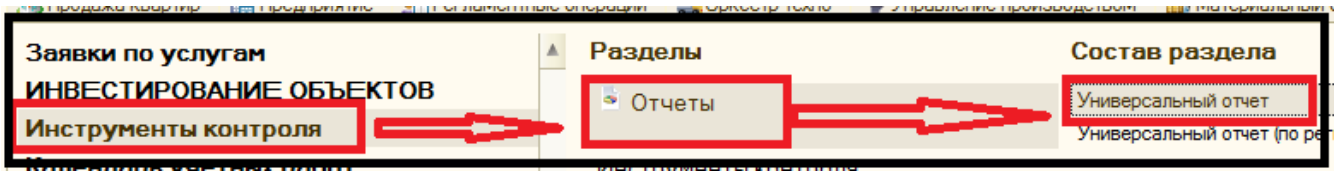
9.5 При наличии некорректных данных в регистре бухгалтерского учета, переходит в зарегистрированный документ, вносит исправления. После внесения исправления переформировывает отчет «Анализ субконто». Некорректная регистрация документа «Корректировка взаиморасчетов новая» по договору уступки права (цессии) по заемным обязательствам представлена на рисунке №64 - переуступленные обязательства по договору займа отражены на счетах бухгалтерского учета, как первичное заемной обязательство;

Рисунок №64



9.6 В подсистеме «Инструменты контроля» формирует отчет «Универсальный отчет» (рис. №65) по регистру накопления «Взаиморасчеты с контрагентами»;

Рисунок №65



9.7 По кнопке «Настройка», открывает форму настройки отчета, заполняет (рис. №66):

-период;

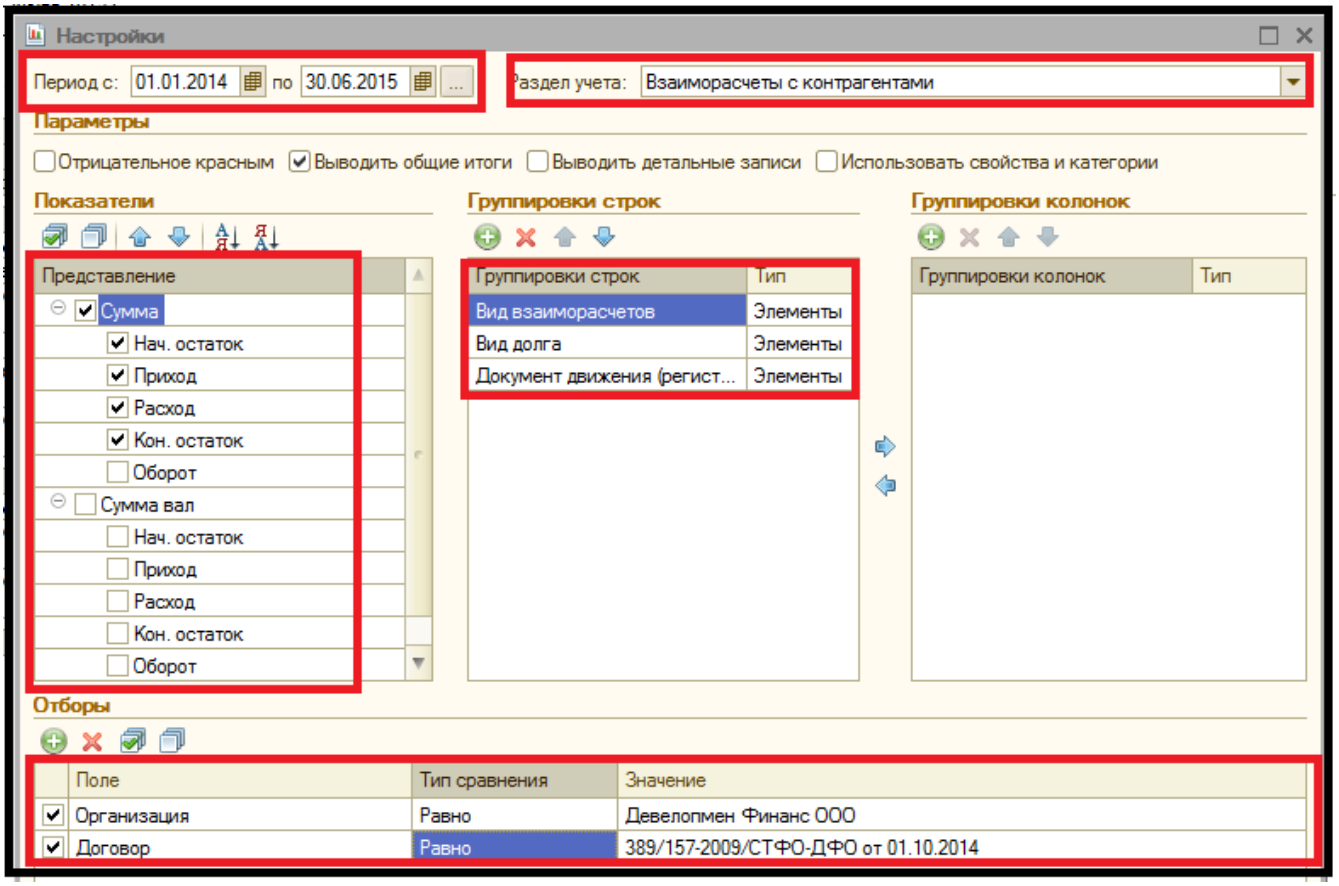
-раздел учета;

-в колонке «Показатели», снимает флаг по значениям «Оборот» и «Сумма вал»;

-в колонке «Группировка строк» устанавливает значения «Вид взаиморасчетов», «Вид долга», «Документ движения регистратор»;

-в колонке «Отборы» устанавливает значения «Организация», «Договор»;

Рисунок №66



9.8 По кнопке «Сформировать» формирует отчет по движению в регистре накопления «Взаиморасчеты с контрагентами», проверяет корректное формирование данных по виду взаиморасчета и виду долга (рис. №67);

Рисунок №67

Взаиморасчеты с контрагентами

Период: Январь 2014 г. - Июнь 2015 г.
Показатели: Сумма(Нач. остаток, Приход, Расход, Кон. остаток);
Группировки строк: Вид взаиморасчетов (Элементы); Вид долга (Элементы); Документ движения (регистратор) (Элементы);
Отчет сформирован: 14.07.2015 16:02:20 Пользователь: Мальцева Алена Владимировна

Вид взаиморасчетов / Вид долга / Документ движения (регистратор)	Сумма			
	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
Покупатель		506 657,53	506 657,53	
Долгосрочные займы		**500 000,00**	**500 000,00**	
Платежное поручение входящее ДЕФ00228 от 07.10.2014 0:00:00			500 000,00	-500 000,00
Корректировка взаиморасчетов новая ДЕФ0000086 от 20.12.2014 22:20:00	-500 000,00	500 000,00		
Долгосрочный займ		**6 657,53**	**6 657,53**	
Начисление процентов по договору денежного заима ДЕФ01354 от 30.11.2014 0:00:00			6 657,53	-6 657,53
Корректировка взаиморасчетов новая ДЕФ0000086 от 20.12.2014 22:20:00	-6 657,53	6 657,53		
Займы		2 465,75	2 465,75	
Долгосрочные займы (проценты)		**2 465,75**	**2 465,75**	
Корректировка взаиморасчетов ДЕФ0000018 от 20.12.2014 0:00:00			2 465,75	-2 465,75
Корректировка взаиморасчетов новая ДЕФ0000086 от 20.12.2014 22:20:00	-2 465,75	2 465,75		
Итог		509 123,28	509 123,28	

10 При наличии некорректных данных по виду взаиморасчетов и виду долга, переходит в зарегистрированный документ, вносит исправления. После внесения исправления переформировывает отчет «Универсальный отчет».

Некорректная регистрация документа «Корректировка взаиморасчетов новая» представлена на рисунке №68 – в документе не верно выбран вид взаиморасчетов «Поставщик»;

Рисунок №68

Взаиморасчеты с контрагентами

Период: Январь 2014 г. - Август 2015 г.

Показатели: Сумма(Нач. остаток, Приход, Расход, Кон. остаток);

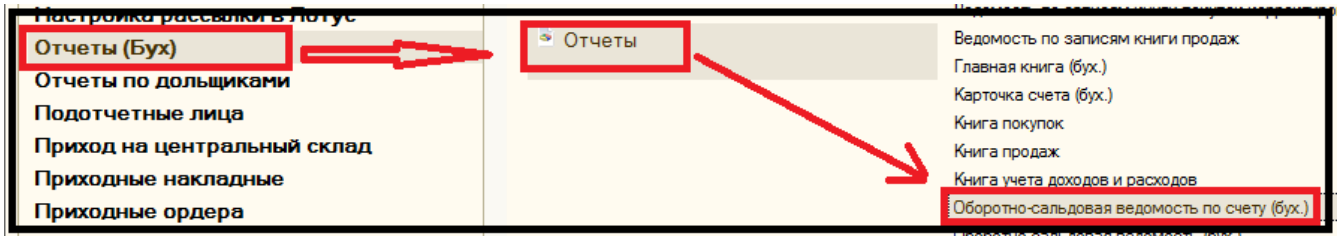
Группировки строк: Вид взаиморасчетов (Элементы); Вид долга (Элементы); Документ движения (регистратор) (Элементы);

Отчет сформирован: 25.08.2015 9:38:59 Пользователь: Мальцева Алена Владимировна

Вид взаиморасчетов / Вид долга / Документ движения (регистратор)	Сумма			
	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
Поставщик			364 253,57	-364 253,57
Долг за услуги			**364 253,57**	**-364 253,57**
	-364 253,57			-364 253,57
Корректировка взаиморасчетов новая БИК0000095 от 01.10.2014 0:00:00			47 692,08	-47 692,08
Корректировка взаиморасчетов новая БИК0000143 от 01.08.2015 0:00:00	-47 692,08		316 561,49	-364 253,57
Покупатель		746 379,14	382 125,57	364 253,57
Аванс		**61 990,33**	**61 990,33**	
Платежное поручение входящее БИК00471 от 31.07.2014 0:00:00			61 990,33	-61 990,33
Реализация товаров и услуг БИК00701 от 01.08.2014 0:00:00	-61 990,33	61 990,33		
Долг за услуги		**684 388,81**	**320 135,24**	**364 253,57**
	364 253,57			364 253,57
Реализация товаров и услуг БИК00138 от 01.01.2014 0:00:00		81 606,78		81 606,78
Платежное поручение входящее БИК00003 от 10.01.2014 0:00:00	81 606,78		80 000,00	1 606,78
Реализация товаров и услуг ЯАН00200 от 05.05.2014 0:00:00	1 606,78	61 133,23		62 740,01
Платежное поручение входящее БИК00283 от 06.05.2014 0:00:00	62 740,01		62 740,01	
Реализация товаров и услуг БИК00891 от 01.10.2014 0:00:00		51 882,57		51 882,57
Платежное поручение входящее БИК00646 от 31.10.2014 0:00:00	51 882,57		4 190,49	47 692,08
Реализация товаров и услуг БИК00040 от 27.01.2015 0:00:00	47 692,08	86 844,20		134 536,28
Реализация товаров и услуг БИК00300 от 31.03.2015 0:00:00	134 536,28	86 360,54		220 896,82
Реализация товаров и услуг БИК00584 от 25.05.2015 0:00:00	220 896,82	307 684,54		528 581,36
Реализация товаров и услуг БИК00664 от 11.07.2015 5:28:10	528 581,36	8 876,95		537 458,31
Корректировка взаиморасчетов БИК0000010 от 01.08.2015 0:00:00	537 458,31		173 204,74	364 253,57
Итог		746 379,14	746 379,14	

11 В подсистеме «Отчеты» формирует отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету (бух)» (рис. №69);

Рисунок №69



12 Заполняет реквизиты:

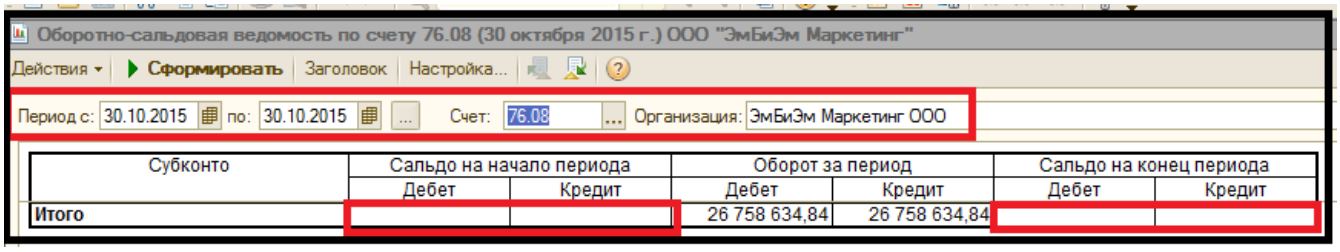
- период – дата регистрации документа (ов);

- счет 76.08 «Расчеты по взаиморасчетам»;

- организация – организация - Заказчик;

13 По кнопке «Сформировать», формирует отчет по счету 76.08, сальдо на начало периода и сальдо на конец периода должно быть равно нулю (рис. №70);

Рисунок №70



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.08 (30 октября 2015 г.) ООО "ЭмБиЭм Маркетинг"

Действия | Сформировать | Заголовок | Настройка...

Период с: 30.10.2015 по: 30.10.2015 Счет: 76.08 Организация: ЭмБиЭм Маркетинг ООО

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого			26 758 634,84	26 758 634,84		

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработчик Зам. начальника Отдела внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	А.В. Мальцева
УправляющийООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	ИП Ю. В. Горшевикова
Руководитель Управление по внедрению и сопровождению корпоративных систем ООО «Бизнес Инновации Консалтинг»	О.Н. Воробьева
Начальник Отдел формирования отчетности в информационных системах	Л.Ю. Губина
Начальник Отдел внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов	Н. А. Каурова
Начальник Отдел автоматизации и стандартизации учетных технологийНачальник Отдела регламентных операций вИнформационных системах	И.В Третьякова

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Изменение №	Должность и подпись лица, внесшего изменение	Дата