

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
УМАНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ПЕДАГОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ПАВЛА ТИЧИНИ

Навчально-науковий інститут економіки та бізнес-освіти

Ольга Чирва, Тетяна Демченко

Бухгалтерський облік

Навчальний посібник

Умань
Видавець «Сочінський М.М.»
2017

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Уманського державного педагогічного університету імені Павла
Тичини
(протокол №2 від 26 вересня 2017р.)*

Рецензенти:

Кузьмінський Ю.А., д-р екон. наук, проф. завідувач кафедри бухгалтерського обліку Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана

Іванова Н.А., к-т екон. наук, доцент кафедри обліку і оподаткування Уманського національного університету садівництва

Ольга Чирва, Тетяна Демченко

К63 Бухгалтерський облік : Навчальний посібник/ О. Чирва, Т. Демченко. – Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2017.- 169с.

В навчальному посібнику розглянуто методику ведення бухгалтерського обліку грошових коштів, необоротних активів, виробничих запасів, витрат діяльності, фінансової звітності на підприємстві. Розкрито на прикладі прикладної програми «1С: Бухгалтерія 8.2» особливості бухгалтерського обліку даних операцій при впровадженні комп'ютерної форми обліку. Навчальний посібник містить в собі практичні рекомендації, тестові завдання, завдання для поточного контролю знань.

Посібник складено для здобувачів вищої світи, а також практиків-бухгалтерів, які бажають удосконалити свої знання з бухгалтерського обліку та набути вміння працювати з сучасними комп'ютерними програмами бухгалтерського обліку.

УДК 65.052.1я73

Чирва О., Демченко Т., 2017

ЗМІСТ

<i>Передмова.....</i>	<i>4</i>
<i>1.Тематика лекційного курсу до дисципліни «Бухгалтерський облік».....</i>	<i>5</i>
<i>2.Завдання для практичних занять.....</i>	<i>18</i>
<i>3.Завдання для практичних занять з використанням комп'ютерної програми «1С:Бухгалтерія 8.2».....</i>	<i>31</i>
<i>4.Контрольні завдання для перевірки знань.....</i>	<i>149</i>
<i>5.Завдання для самостійної роботи.....</i>	<i>152</i>
<i>6.Тестові завдання.....</i>	<i>155</i>
<i>7.Рекомендована література.....</i>	<i>169</i>

ПЕРЕДМОВА

Сучасний етап розвитку економіки України потребує комплексних підходів до реформування такої базової складової інформаційної системи як бухгалтерський облік, яка сприяє формуванню ефективної функції управління. Обліку належить головна роль у процесі адаптації та задоволенні потреб, спрямованих на інтенсивність виникнення попиту щодо надання своєчасної, об'єктивної та достовірної інформації. А тому існуватиме постійна потреба сучасної економіки держави у молодих кваліфікованих працівниках, які матимуть бажання і невпинну рішучість впроваджувати нові методи та форми ведення бухгалтерського обліку, їх реформування та удосконалення.

На сьогоднішній день в Україні спостерігається чітка тенденція до стрімкого збільшення попиту на висококваліфікованих спеціалістів в області бухгалтерського обліку. У великих промислово розвинутих містах вимогою прийняття на роботу бухгалтера є вміння працювати з сучасними комп'ютерними програмами. Особливо важливим на користь претендента на посаду бухгалтера є його знання комп'ютерної програми ведення бухгалтерського обліку.

Посібник містить теоретичну та практичну частини з виконаними типовими задачами і операціями, з якими постійно має справу бухгалтерія підприємства. Розв'язана комплексна задача яка пропонується для практичних занять з дисципліни «Бухгалтерський облік» дає змогу побачити всі процеси господарської діяльності підприємства: процес придбання, процес виробництва і реалізації. Крім цього, посібник містить тестові завдання та завдання для перевірки поточного контролю знань.

Доцільно використовувати даний навчальний посібник при викладанні таких дисциплін як «Бухгалтерський облік», «Інформаційні системи в обліку», «Автоматизація економічних процесів».

1. Тематика лекційного курсу до дисципліни «Бухгалтерський облік»

Змістовий модуль 1. Сутність бухгалтерського обліку, рахунків, обліку господарських процесів, документації та інвентаризації

Тема 1. Загальна характеристика бухгалтерського обліку, його предмет і метод

Загальні поняття про бухгалтерський облік та його значення в управлінні діяльністю підприємством. Об'єкти бухгалтерського обліку. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Господарські засоби, джерела господарських засобів як об'єкти бухгалтерського обліку, їх класифікація. Господарські процеси та їх характеристика. Поняття методу бухгалтерського обліку. Загальна характеристика основних елементів методу бухгалтерського обліку.

Основні поняття:

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку - нормативно-правовий акт, яким визначаються принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі), розроблений на основі міжнародних стандартів фінансової звітності і законодавства Європейського Союзу у сфері бухгалтерського обліку та затверджений центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку. (Згідно прийнятого 05.10.2017р. Закону України №2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень), що вступить в дію 01.01.2018р.

Метод бухгалтерського обліку - це сукупність способів і прийомів, за допомогою яких господарська діяльність підприємства відображається в обліку.

Елементи методу бухгалтерського обліку – документування, інвентаризація, оцінка, калькулювання, бухгалтерські рахунки, подвійний запис, бухгалтерський баланс, бухгалтерська звітність.

Тема 2. Бухгалтерський баланс

Балансовий метод відображення й узагальнення інформації. Поняття про бухгалтерський баланс, його значення і використання в управлінні діяльністю підприємством. Побудова бухгалтерського балансу. Актив і пасив балансу. Статті бухгалтерського балансу, їх групування та оцінка. Рівність підсумків (валюти) балансу.

Зміни в балансі, зумовлені господарськими операціями. Типи господарських операцій.

Основні поняття:

Згідно НП(С)БО 1 Баланс (звіт про фінансовий стан) - це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

Активи - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання - заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди;

Власний капітал – різниця між активами і зобов'язаннями підприємства.

В *активі* балансу відображаються види господарських засобів за їх розміщенням, а в *пасиві* — джерела формування господарських засобів.

Схематично баланс має вигляд:

Баланс

<i>Актив</i>		<i>Пасив</i>	
Стан і розміщення господарських засобів	Сума, грн	Джерела формування (утворення) господарських засобів	Сума, грн
Баланс	Валюта балансу (підсумок)	Баланс	Валюта балансу (підсумок)

Тема 3. Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис

Поняття про рахунки, їх призначення і будова. Активні, пасивні й активно-пасивні рахунки бухгалтерського обліку. Подвійний запис господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку, його суть і контрольне значення. Кореспонденція рахунків, бухгалтерські записи (проводки). Порядок записів на рахунках, поняття залишків (сальдо) та оборотів. Порядок виведення сальдо на рахунках.

Рахунки синтетичного й аналітичного обліку. Поняття про субрахунки. Взаємозв'язок рахунків синтетичного та аналітичного обліку. Узагальнення даних поточного обліку. Оборотні відомості, їх види, порядок складання та контрольне значення. Взаємозв'язок між рахунками й балансом.

План рахунків, його суть, будова, значення. Економічна та структурна класифікація рахунків бухгалтерського обліку.

Основні поняття:

Рахунки — це спосіб групування і поточного відображення за певними ознаками наявності та руху засобів підприємства, джерел утворення господарських засобів та господарських процесів.

Схематично бухгалтерський рахунок має вигляд:

Рахунок
(назва рахунка)

Дебет

Кредит

Побудова активних і пасивних бухгалтерських рахунків:

Активний рахунок		Пасивний рахунок	
Дт	Кт	Дт	Кт
Початковий залишок (сальдо)			Початковий залишок (сальдо)
(+)	(-)	(-)	(+)
Збільшення	Зменшення	Зменшення	Збільшення
Оборот дебет (+)	Оборот кредит (-)	Оборот дебет (-)	Оборот кредит (+)
Кінцевий залишок (сальдо)			Кінцевий залишок (сальдо)

Метод подвійного запису – це відображення кожної господарської операції двічі, за дебетом одного і за кредитом другого рахунку на одну і ту ж суму.

Синтетичні рахунки бухгалтерського обліку відкриваються на підставі статей балансу для обліку господарських засобів, їх джерел, господарських процесів та містять загальні (синтетичні) дані у грошовій оцінці.

Аналітичні рахунки служать для відображення в обліку наявності і змін конкретних видів господарських засобів, їх джерел та господарських процесів.

Тема 4. Оцінювання та калькуляція

Оцінка, її призначення. Оцінка виробничих запасів підприємства.

Оцінка предметів і продуктів праці. Види оцінок та їх використання.

Значення і суть калькуляції. Документальне оформлення витрат і виходу продукції основного виробництва і калькуляція собівартості продукції. Методи калькулювання собівартості продукції. Особливості обліку незавершеного виробництва.

Основні поняття:

Оцінка – це спосіб відображення в грошовому вимірнику стану та руху наявних ресурсів на підприємстві.

Калькуляція – це спосіб визначення собівартості продукції, робіт та послуг.

Головним завданням обліку незавершеного виробництва на підприємстві виступає перевірка правильності формування собівартості виробленої продукції, а також контроль за рухом матеріальних цінностей на складах, у незавершеному виробництві та залишків готової продукції.

Тема 5. Документація та інвентаризація, техніка і форми бухгалтерського обліку

Поняття про документацію і бухгалтерські документи як носії економічної інформації. Документація як складова частина методу бухгалтерського обліку. Класифікація документів, їх структура, вимоги до складання. Порядок приймання, перевірки й обробки документів на підприємстві. Техніка і форми бухгалтерського обліку.

Значення інвентаризації. Види інвентаризацій. Порядок проведення інвентаризацій, виведення та відображення їх результатів у бухгалтерському обліку.

Основні поняття:

Документування – це спосіб первинного спостереження і відображення господарських операцій у первинних бухгалтерських документах (рахунках, накладних, чеках, ордерах).

Документооборотом виступає порядок і шляхи руху документів з моменту їх складання або надходження до моменту здачі в архів.

Господарські операції, оформлені відповідними документами, для одержання узагальненої інформації про наявність та зміни майна підприємства, господарські процеси та фінансові результати діяльності підлягають групуванню і відображенню в певному порядку в облікових регістрах.

Інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка.

Тема 6. Облік необоротних активів

Поняття необоротних активів, їх загальна характеристика. Основні засоби, їх класифікація та оцінка. Інвентарний облік основних засобів на підприємстві.

Документальне оформлення надходження та переміщення основних засобів. Облік їх зносу та амортизації. Облік ремонту основних засобів. Облік вибуття основних засобів.

Загальна схема аналітичного і синтетичного обліку основних засобів. Інші необоротні матеріальні активи, їх облік.

Поняття нематеріальних активів, їх суть, класифікація та оцінка. Облік надходження та вибуття нематеріальних активів. Особливості обліку зносу (амортизації) нематеріальних активів.

Основні поняття:

За НП (С)БО 7, *основні засоби* - це матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Згідно НП(С)БО 8, *нематеріальний актив* - це немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Немонетарні активи - усі активи, крім грошових коштів, їх еквівалентів та дебіторської заборгованості у фіксованій (або визначеній) сумі грошей.

Відповідно до НП(С)БО 7, *амортизація* - це систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації). Вартість, яка амортизується, - первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості.

Тема 7. Облік запасів

Поняття про запаси, їх класифікація і завдання обліку. Оцінка запасів на підприємстві.

Організація складського господарства й складського обліку. Поняття готової продукції. Облік виходу готової продукції, її зберігання та використання.

Документальне оформлення надходження, переміщення та вибуття запасів власного виробництва і придбаних. Визначення

фактичної собівартості витрачених запасів. Аналітичний і синтетичний облік запасів. Особливості обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів та їх зносу.

Основні поняття:

Згідно НП (С)БО 9, *запаси* – це активи, які утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Чиста вартість реалізації запасів - очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

Відновлювальна вартість - сучасна собівартість придбання.

НП(С)БО 9 регулює *оцінку* запасів таким чином, що при відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за одним з таких методів: ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів; середньозваженої собівартості; собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО); нормативних затрат; ціни продажу.

Тема 8. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості

Економічна суть, значення грошей та завдання їх обліку. Облік касових операцій. Контроль за дотриманням косої дисципліни. Облік розрахунків з підзвітними особами. Рахунки в банку, порядок їх відкриття. Облік операцій за поточними та іншими рахунками в банку. Особливості обліку операцій в іноземній валюті. Форми безготівкових розрахунків.

Суть дебіторської заборгованості та завдання її обліку. Облік розрахунків з покупцями та замовниками й іншими дебіторами. Облік

розрахунків з підзвітними особами. Облік розрахунків за претензіями та по відшкодуванню завданих збитків.

Основні поняття:

Готівкові розрахунки - це платежі готівкою підприємств (підприємців) та фізичних осіб за реалізовану продукцію (товари, виконані роботи, надані послуги), а також за операціями, які безпосередньо не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та іншого майна.

Згідно з НП(С)БО 10 *дебіторська заборгованість* - сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. Дебіторська заборгованість поділяється довго строкову і поточну.

Тема 9. Облік фінансових інвестицій

Економічна сутність фінансових інвестицій як об'єктів обліку. Поняття та класифікація фінансових інвестицій, завдання їх обліку.

Оцінка фінансових інвестицій від шляхів надходження. Різновиди вартостей при продажу цінних паперів. Методи оцінки інвестицій на дату балансу. Облік інвестицій за справедливою вартістю і правилом нижчої ціни. Облік інвестицій за методом участі в капіталі. Облік інвестицій та розкриття інформації при консолідації капіталів. Особливості обліку цінних паперів.

Основні поняття:

Згідно з НП(С)БО 12 *фінансові інвестиції* первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Ринкова вартість фінансової інвестиції - сума, яку можна отримати від продажу фінансової інвестиції на активному ринку.

Тема 10. Облік власного капіталу

Поняття й призначення статутного капіталу. Порядок визначення статутного капіталу на підприємствах різних форм власності. Облік формування статутного капіталу при створенні підприємства. Умови змін статутного капіталу та порядок їх відображення в обліку. Особливості формування й руху статутного капіталу на підприємствах з різними формами власності. Облік пайового, додаткового, резервного та інших видів капіталу.

Основні поняття:

Власний капітал підприємства включає наступні елементи: зареєстрований капітал, пайовий капітал, додатковий вкладений капітал, інший додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал, вилучений капітал.

Тема 11. Облік зобов'язань

Сутність зобов'язань підприємства, їх класифікація. Форми кредитування банком. Види кредитів. Облік кредитів банку. Облік розрахунків з постачальниками та підрядчиками, різними кредиторами. Облік розрахунків за векселями. Облік розрахунків з бюджетом. Облік розрахунків за позабюджетними платежами.

Основні поняття:

Згідно з НП(С)БО 11, *зобов'язання* визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Тема 12. Облік праці, види нарахувань та утримань з неї

Значення та завдання обліку праці й розрахунків з її оплати. Класифікація та облік персоналу підприємства. Поняття про заробітну плату. Фонд оплати праці, його структура. Види, форми й системи оплати праці. Документальне оформлення й методика обліку використання робочого часу, виробітку та нарахування заробітної плати персоналу підприємства.

Види утримань із заробітної плати. Аналітичний і синтетичний облік розрахунків з оплати праці. Облік депонованої заробітної плати. Облік розрахунків з Пенсійним фондом України.

Основні поняття:

НП(С)БО 26 "Виплати працівникам» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.

Поточні *виплати* працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

Тема 13. Облік витрат діяльності підприємства

Облік витрат діяльності: загальновиробничих витрат, адміністративних, витрат на збут, інших витрат операційної діяльності та інших витрат звичайної діяльності, а також діяльності в умовах надзвичайних подій.

Особливості реалізації основних засобів, нематеріальних активів, матеріалів, цінних паперів та інших активів.

Основні поняття:

Згідно НП(С)БО 26 витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Тема 14. Облік доходів і фінансових результатів

Види доходів, їх облік. Види фінансових результатів. Особливості функціонування підприємств і побудова обліку фінансових результатів. Склад та облік фінансових результатів звітного року від звичайної діяльності та надзвичайних подій. Облік розрахунків з податку на прибуток. Облік використання нерозподіленого прибутку (чи покриття збитків).

Основні поняття:

Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, а також від надзвичайних подій призначено рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності".

Тема 15. Фінансова звітність

Суть звітності, її види і призначення. Вимоги до звітності. Табелі звітності. Значення бухгалтерської звітності та її використання в управлінні. Склад і форми бухгалтерської звітності. Порядок складання, затвердження і подання бухгалтерської звітності за призначенням. Організація періодичної бухгалтерської звітності. Організація підготовчих робіт і складання річної звітності. Методика складання фінансової звітності.

Основні поняття:

Склад *фінансової звітності*: Баланс, Форма №1, Звіт про фінансові результати. Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності.

2. Завдання для практичних занять

Тема 1. Загальна характеристика бухгалтерського обліку, його предмет і метод

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Бухгалтерський облік, його мета, завдання і функції в суспільстві.
2. Охарактеризувати об'єкти бухгалтерського обліку

Завдання 1. Провести групування ресурсів підприємства, виділивши окремо господарські засоби та джерела їх утворення:

а) підготувати таблицю для групування в ній господарських засобів та джерел їх утворення, виходячи з вихідних даних, наступної форми (табл.1.1):

Таблиця 1.1

Класифікація господарських засобів та джерел їх утворення

№п/п	Найменування ресурсів підприємства	Сума, грн.
Господарські засоби		
Разом		
Джерела утворення господарських засобів		
Разом		

б) після рознесення вихідних даних (з табл.1.2) підрахувати підсумки в таблиці 1.1.

Таблиця 1.2

Ресурси підприємства “Меблевий світ” на 1.01. 2017р., грн

№ п/п	Найменування ресурсів підприємства	Сума за варіантами				
		1	2	3	4	5
1.	Вантажні машини	70789	80675	65679	75873	85563
2.	Знос основних засобів	540	560	580	600	520

3.	Матеріали	1050	1100	1150	1200	1250
4.	Гроші в касі	3000	2500	3500	2000	4000
5.	Статутний капітал	10000	10000	10000	10000	10000
6.	Друкарські машинки	220	230	240	250	260
7.	Господарський інвентар	345	350	355	360	365
8.	Автомобіль легковий	8500	8500	8500	8500	8500
9.	Бензин	600	630	660	690	710
10.	Резервний капітал	11500	11500	11500	11500	11500
11.	Вогнетривка шафа	500	600	700	800	900
12.	Заборгованість по оплаті праці працівникам підприємства	750	800	860	920	970
13.	Короткострокові кредити	2000	2500	3000	3500	4500
14.	Запасні частини	360	470	260	380	620
15.	Довгострокові кредити	5000	5100	5200	5300	5400
16.	Вугілля кам'яне	340	380	420	460	500
17.	Кошти на рахунку в банку	2400	2450	2470	2520	2550
18.	Борг підприємства поставальникам за товари	1100	1200	1300	1400	1500
19.	Виробництво	1310	1320	1330	1340	1350
20.	Заборгованість підприємства перед бюджетом	150	170	190	210	230
21.	Будівля гаражу	9000	8900	10000	9300	9200
21.	Заборгованість підприємства бюджету по податку з доходів фізичних осіб	250	260	270	280	290
22.	Готова продукція	1530	1545	1560	1575	1590
23.	Заборгованість покупців підприємству	2120	2270	2420	2570	2720
24.	Розрахунки з кредиторами	2670	2690	2710	2730	2750
25.	Інші основні засоби	1100	1200	1300	1400	1500
26.	Нерозподілені прибутки	6000	5000	4000	3000	2000
27.	Інший додатковий капітал	2390	2065	3505	4080	4705
	Разом	61700	60690	63230	64040	65730

Завдання 2. Провести класифікацію господарських засобів та джерел їх утворення згідно з національними стандартами. Підготувати дві таблиці, використовуючи вихідні дані : *Таблиця 1.1 із завдання 1.*

а) для класифікації господарських засобів рекомендується скласти наступну таблицю (табл.1.3):

Таблиця 1.3

Класифікація господарських засобів згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку

№п/п	Найменування ресурсів підприємства	Сума,грн
Господарські засоби		
1.Необоротні активи		
Разом		
2.Оборотні активи		
Разом		
3.Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		
Разом		
Всього господарських засобів		

б) для класифікації джерел утворення господарських засобів необхідно скласти наступну таблицю(табл.1.4):

Таблиця 1.4

Класифікація джерел утворення господарських засобів згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку

№п/п	Найменування ресурсів підприємства	Сума,грн
Джерела утворення капіталу		
1.Власний капітал		
Разом		
2.Забезпечення майбутніх витрат і платежів		
Разом		
3.Довгострокові зобов'язання		
Разом		
4.Поточні зобов'язання		
Разом		

5. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		
Разом		
Всього джерел утворення капіталу		

Тема 2. Бухгалтерський баланс.

Завдання 1. За даними приведеного нижче інвентарного опису ресурсів підприємства (табл.2.1), скласти бухгалтерський баланс.

Таблиця 2.1.

Ресурси підприємства “Меблевий світ” на 1 січня 2017р., грн

№ п/п	Найменування ресурсів підприємства	Сума за варіантами				
		1	2	3	4	5
1.	Виробничі запаси	1200	1300	1250	1150	1350
2.	Статутний капітал	10000	10000	10000	10000	10000
3.	Столи та шафи	250	300	350	400	450
4.	Рахунки в банку	2700	2800	2900	3000	3100
5.	Розрахунки з постачальниками	4270	4420	4570	4720	4670
6.	Дебіторська заборгованість	230	245	260	275	290
7.	Виробництво	3200	3300	3400	3500	3600
8.	Основні засоби	1460	1580	1690	1740	1770
9.	Резервний капітал	4500	4500	4500	4500	4500
10.	Нерозподілені прибутки	1000	2000	3000	4000	5000
11.	Розрахунки по оплаті праці	650	750	850	950	550
12.	Каса	1200	1300	1400	1500	1600
13.	Довгострокові інвестиції	5100	5200	5300	5400	5500
14.	Знос основних засобів	5720	6055	4880	3145	5090
15.	Бензин та нафтопродукти	670	560	340	780	600

Баланс скласти наступної форми (табл.2.2).

Таблиця 2.2

Баланс підприємства “Меблевий світ” на 1.01.17р., грн

Статті активу	Статті пасиву

Тема 3. Рахунки бухгалтерського обліку і подвійний запис.

Завдання 1. Відобразити на балансі подані господарські операції.

Таблицю балансу зобразити в наступній формі:

Таблиця 3.1.

Баланс підприємства “Меблевий світ”, грн

Статті активу	На 1.01.	Зміни (+, -)	На 1.02.	Статті пасиву	На 1.01.	Зміни (+, -)	На 1.02.

Завдання 2.

а) за наведеними даними в табл.3.1, відкрити рахунки бухгалтерського обліку. Пояснити з економічної точки зору, чому початковий залишок записується в дебет чи кредит рахунку.

Таблиця 3.2

Вихідні дані

№ п/п	Рахунки бухгалтерського обліку	Сума за варіантами, грн				
		1	2	3	4	5
1.	Основні засоби	5200	6300	4250	6150	7350
2.	Статутний капітал	5000	7000	6000	9000	5400

3.	Каса	250	300	350	400	450
4.	Рахунки в банку	2100	1800	1900	2000	3100
5.	Розрахунки з постачальниками і підрядниками	650	720	650	320	560
6.	Розрахунки з покупцями	130	145	160	175	190
7.	Виробництво	320	330	340	350	360
8.	Розрахунки з підзвітними особами	1460	1580	1690	1740	1770
9.	Резервний капітал	4500	4500	4500	4500	4500

б) записати у відкриті рахунки методом подвійного запису наступні господарські операції з табл.3.3.

Таблиця 3.3.

№ п/п	Господарські операції	Сума за варіантами, грн				
		1	2	3	4	5
1.	Надійшли від постачальників основні засоби	1200	1300	1250	1150	1350
2.	Зараховано на поточний рахунок короткострокову позику банку	600	900	650	750	950
3.	Погашено заборгованість перед постачальниками з поточного рахунку	500	300	350	450	450
4.	Повернуто в касу кошти від підзвітної особи	210	180	190	200	310
5.	Придбано вантажний автомобіль у постачальника	6500	7200	6500	3200	5600

Тема 4. Оцінювання та калькуляція.

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Оцінка, її призначення. Види оцінок, їх застосування.
2. Калькуляція, її суть і значення.

Тема 5. Документація та інвентаризація, техніка і форми бухгалтерського обліку

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Документація та її призначення.

2. Вимоги до змісту й оформлення документів.
3. Класифікація документів.
4. Порядок перевірки й опрацювання документів.
5. Документообіг і його організація.
6. Організація зберігання документів.
7. Інвентаризація, її значення і види.
8. Порядок проведення і оформлення інвентаризації.
9. Виявлення результатів інвентаризації і відображення їх в обліку.

Питання для обговорення у вигляді круглого столу:

1. Облікові реєстри, їх види.
2. Форми облікових реєстрів.
3. Техніка облікової реєстрації.
4. Форми бухгалтерського обліку.
5. Помилки в бухгалтерських записах, способи їх виявлення і виправлення.

Тема 6. Облік необоротних активів

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття основних засобів, їх класифікація.
2. Облік надходження, амортизації, зносу та вибуття основних засобів.
3. Облік основних засобів за оперативної та фінансової оренди.
4. Поняття нематеріальних активів. Облік їх надходження, амортизації та вибуття.
5. Облік капітальних вкладень і джерел їх фінансування.

Завдання 1. Передається безкоштовно по акту для школи автомашина. Балансова вартість її становить 5000 грн, сума зносу 255 грн. Скласти кореспонденцію рахунків, вказати необхідні документи.

Завдання 2. Поступили на підприємство по рахунку інструменти на суму 20000 грн. Доставка транспортом постачальника склала 500 грн. Перерахувати кошти постачальникові, передати інструменти в експлуатацію. Зробити проводки, вказати необхідні документи.

Тема 7. Облік запасів

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Класифікація та оцінка виробничих запасів у поточному обліку.
2. Облік надходження, наявності та руху виробничих запасів, їх вибуття.
3. Визначення фактичної собівартості запасів, які списуються.
4. Особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів.
5. Поняття готової продукції. Облік виходу готової продукції, її зберігання та використання.

Завдання 1. На підприємство надійшов від постачальників бензин на суму 50000 грн. Доставка бензину своїм транспортом склала 200 грн. Перерахувати кошти постачальникові, зробити проводки, вказати необхідні документи.

Тема 8. Облік грошових коштів і дебіторської заборгованості

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Облік касових операцій.
2. Облік операцій за поточними, валютними та іншими рахунками в банку.
3. Суть дебіторської заборгованості та завдання її обліку.
4. Облік розрахунків з дебіторами.

5. Облік розрахунків з підзвітними особами.
6. Облік розрахунків за претензіями та по відшкодуванню завданих збитків.

Завдання 1. Залишок в касі на 10.11.2017 р. – 180 грн. Ліміт каси – 1000 грн. Протягом дня поступили кошти від постачальників в сумі 25000 грн. Було видано в підзвіт Іванову 600 грн, виплачена допомога по догляду за дитиною до 3-х років – 2000 грн. Визначити залишок в касі на кінець дня, провести необхідні операції. Зробити проводки, вказати необхідні документи.

Тема 9. Облік фінансових інвестицій

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття та економічна сутність фінансових інвестицій як об'єктів обліку.
2. Методи оцінки інвестицій.
3. Види цінних паперів, їх облік.

Тема 6. Облік власного капіталу

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття власного капіталу та його функції.
2. Різновиди власного капіталу.
3. Формування статутного капіталу
4. Особливості формування й руху статутного капіталу на підприємствах з різними формами власності.

Тема 11. Облік зобов'язань

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття і види зобов'язань.
2. Рахунки обліку розрахункових операцій.

Завдання 1. На підприємство протягом дня були проведені такі операції: поступили кошти на розрахунковий рахунок від покупців за продукцію у сумі 45000 грн, перераховані кошти постачальникам за товари – 15000 грн, погашені проценти за короткострокову позику в розмірі 20000 грн. Залишок на розрахунковому рахунку на початок дня – 5000 грн. Визначити залишок коштів на розрахунковому рахунку на кінець дня, скласти кореспонденцію рахунків, вказати необхідні документи.

Тема 12. Облік праці, види нарахувань та утримань з неї

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття і види оплати праці.
2. Рахунки бухгалтерського обліку нарахування та утримання із заробітної плати.

Завдання 1. Нараховано заробітну плату за серпень 2017р. Іванову П.С. в розмірі 3900грн. Зробити необхідні нарахування та утримання із заробітної плати і відобразити їх на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 2. Нараховано заробітну плату за серпень 2017р. Максимову А.М. в розмірі 4500грн. Зробити необхідні нарахування та утримання із заробітної плати і відобразити їх на рахунках бухгалтерського обліку.

Тема 13. Облік витрат діяльності підприємства

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття і класифікація витрат.
2. Рахунки бухгалтерського обліку витрат діяльності.

Завдання 1. Зі складу підприємства реалізована продукція на суму 32000 грн. Вартість її по облікових цінах складає 20000 грн. На упаковку та відвантаження продукції було затрачено 1200 грн. Відобразити витрати на рахунках бухгалтерського обліку.

Тема 14. Облік доходів і фінансових результатів

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Поняття доходів підприємства.
2. Облік доходів на рахунках бухгалтерського обліку.
3. Особливості обліку фінансових результатів діяльності.

Завдання 1.

1. Визначити результат від продажу продукції.
2. Скласти бухгалтерські проводки та сформулювати зміст господарських операцій.

Дані для виконання:

На підприємстві виготовлено:

- 20 столів, фактична собівартість одного стола – 10 грн
- 400 стільців, фактична собівартість одного стільця – 5 грн
- продано 15 столів та 350 стільців за ціною 25 та 17 грн. відповідно
- витрати на збут становлять 150 грн

Завдання 2.

1. Визначити результат від продажу продукції.
2. Обчислити суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету.

Дані для виконання:

- залишок незавершеного виробництва на початок звітної періоду склав 10 грн, на кінець – 15 грн, дебетовий оборот по рахунку 23 “Виробництво” – 250 грн
- на склад продукція оприбуткована за фактичною собівартістю
- на поточний рахунок надійшли кошти за продану продукцію в сумі 540 грн (ПДВ нарахувати самостійно)
- акцизний збір за даний вид продукції 20 грн
- вся готова продукція продана
- витрати на збут складають 25 грн

Завдання 3.

1. Сформулювати зміст господарських операцій та вказати кореспонденцію рахунків.
2. Обчислити необхідні суми.
3. Визначити фінансовий результат від продажу продукції.

Дані для виконання:

- відвантажено готову продукцію за собівартістю 500 грн
- нараховано ПП “Імідж” за доставку продукції – 60 грн
- нараховано рекламному агентству за проведені рекламні роботи пов’язані з реалізацією даної продукції – 100 грн
- оплачено з поточного рахунку витрати, пов’язані зі збутом – 160 грн
- зараховано на поточний рахунок кошти за продану продукцію – 1800 грн
- списано виробничу собівартість проданої продукції 500 грн
- списано витрати на збут

- визначено суму ПДВ згідно з чинним законодавством
- визначено результат від продажу продукції
- нараховано податок на прибуток.

Завдання 4.

1. Сформулювати зміст господарських операцій та вказати кореспонденцію рахунків з процесу продаж.
2. Обчислити необхідні суми.
3. Визначити фінансовий результат від продажу продукції.

Дані для виконання:

- відвантажено готову продукцію за собівартістю – 600 грн
- нараховано автоколоні за доставку продукції – 32 грн
- одержано вексель за відвантажену продукцію – 900 грн
- списано виробничу собівартість продукції, що забезпечена векселем – 600 грн
- зараховано на поточний рахунок виручку, що забезпечена векселем – 900 грн
- оплачено з поточного рахунку витрати по відвантаженню продукції – 48 грн
- списано витрати на збут, що відносяться до реалізованої продукції
- відображено суму ПДВ по операції з продажу продукції згідно з чинним законодавством
- списано результат від продажу
- нараховано податок на прибуток

Завдання 5.

1. Визначити результат від продажу продукції та суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету.

Дані для виконання:

- кредитовий оборот по рахунку 26 "Готова продукція" складає 200 грн, дебетовий – 250 грн, початкове сальдо – 10 грн
- виручка від продажу продукції (в т. ч. ПДВ) – 600 грн
- дебетовий оборот по рахунку 93 "Витрати на збут" – 100 грн
- акцизний збір на даний вид продукції – 20 грн

Тема 15. Фінансова звітність.

Підготувати відповіді на такі питання:

1. Суть і призначення звітності, основні вимоги та принципи її побудови.

2. Склад та елементи фінансової звітності, порядок її складання та подання.

3. Завдання для практичних занять з використанням комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія 8.2»

Практичне заняття 1.

Нова версія програми «1С: Бухгалтерія 8.2» є удосконаленим рішенням продуктів сімейства «1С:Підприємство» для ведення бухгалтерського обліку наявних на підприємстві активів, капіталу і зобов'язань.

Запуск програми відбувається за допомогою вибору *Пуск*, меню *Програми*, підменю «1С:Підприємство», після чого відкривається вікно *Запуск 1С:Підприємства*. Програма «1С: Бухгалтерія 8.2» працює в двох режимах – *Конфігуратор* та *1С:Підприємство*.

Початок роботи з програмою «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для бухгалтерської роботи звичайного користувача вибираємо режим *1С: 1С:Підприємство* у верхньому правому куточку, а в списку інформаційних баз - *Бухгалтерія для України* (рис.3.1).

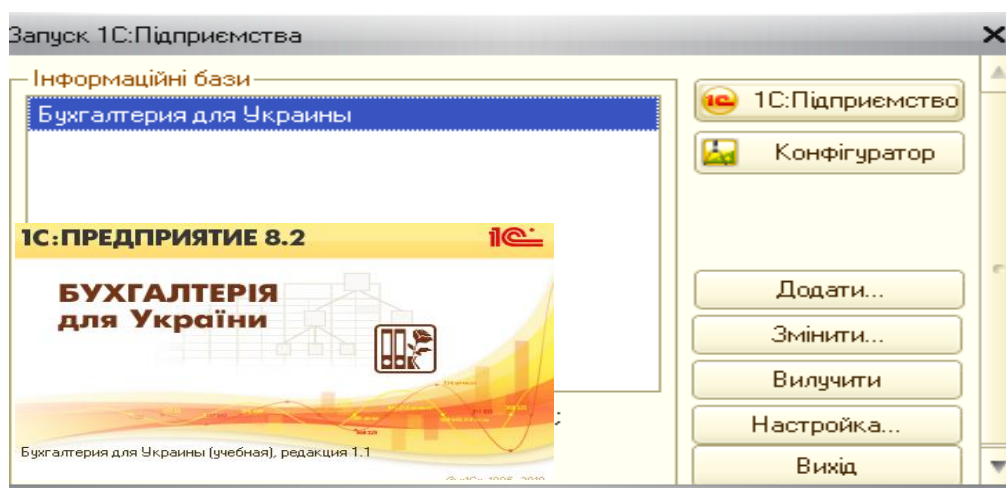


Рис.3.1. Запуск програми «1С: Бухгалтерія 8.2».

Після вибору режиму та інформаційної бази з'являється робоче вікно програми на якому одразу пропонується використати *Стартовий помічник* (рис.3.2).

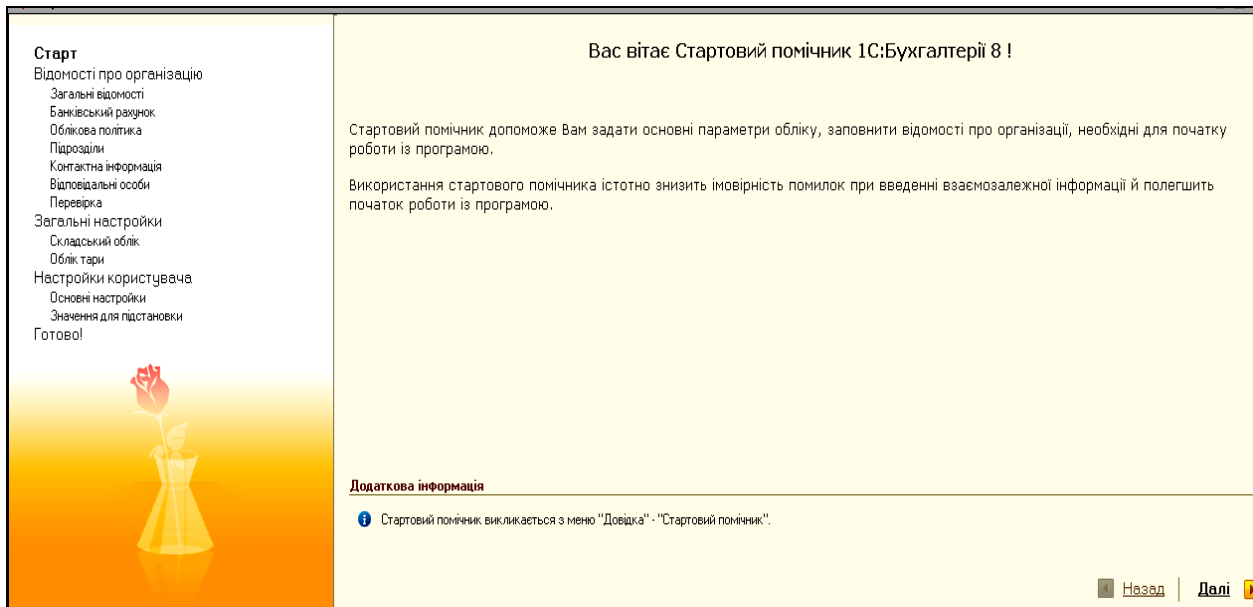


Рис.3.2. Стартовий помічник в «1С: Бухгалтерія 8.2».

Стартовий помічник дає можливість заповнити основні реквізити підприємства для роботи в програмі за допомогою кнопки *Далі*, що переводить із однієї закладки в іншу.

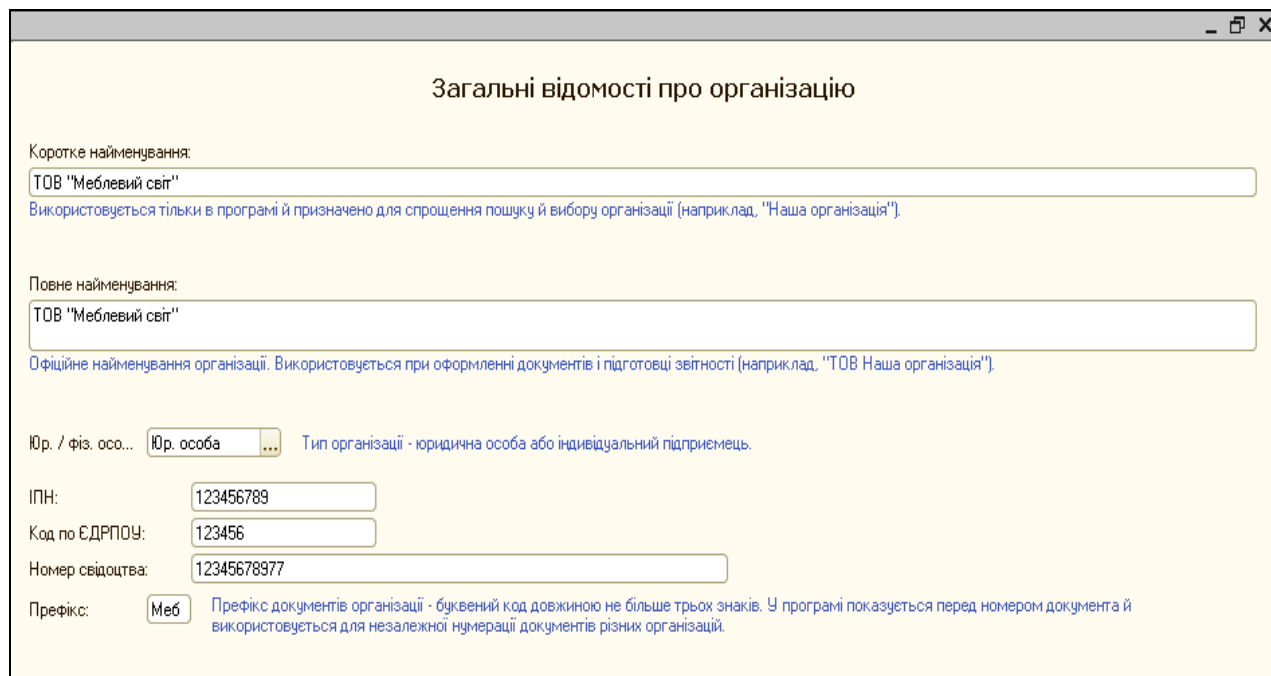
Введемо в програму постійну інформацію про наше підприємство, на якому в ході наскрізної задачі через усі практичні заняття ми будемо вести облікові операції та вчитися оволодівати основними навиками з комп'ютерною бухгалтерською програмою «1С: Бухгалтерія 8.2» (рис.3.3 – 3.8):

- загальні відомості про підприємство (ТОВ «Меблевий світ»);
- банківський рахунок підприємства;
- облікова політика підприємства;
- підрозділи (виробничий цех, офіс, склад готової продукції, склад матеріалів);
- контактна інформація;
- відповідальні особи підприємства:

- директор – Іванов Сергій Васильович

- головний бухгалтер - Носкова Інна Петрівна
- касир – Шаповал Олена Анатоліївна.

Натиснувши у правому лівому кутку кнопку *Далі*, заповнюємо назву нашого підприємства (рис.3.3).



Загальні відомості про організацію

Коротке найменування:

Використовується тільки в програмі й призначено для спрощення пошуку й вибору організації (наприклад, "Наша організація").

Повне найменування:

Офіційне найменування організації. Використовується при оформленні документів і підготовці звітності (наприклад, "ТОВ Наша організація").

Юр. / фіз. осо... ... Тип організації - юридична особа або індивідуальний підприємець.

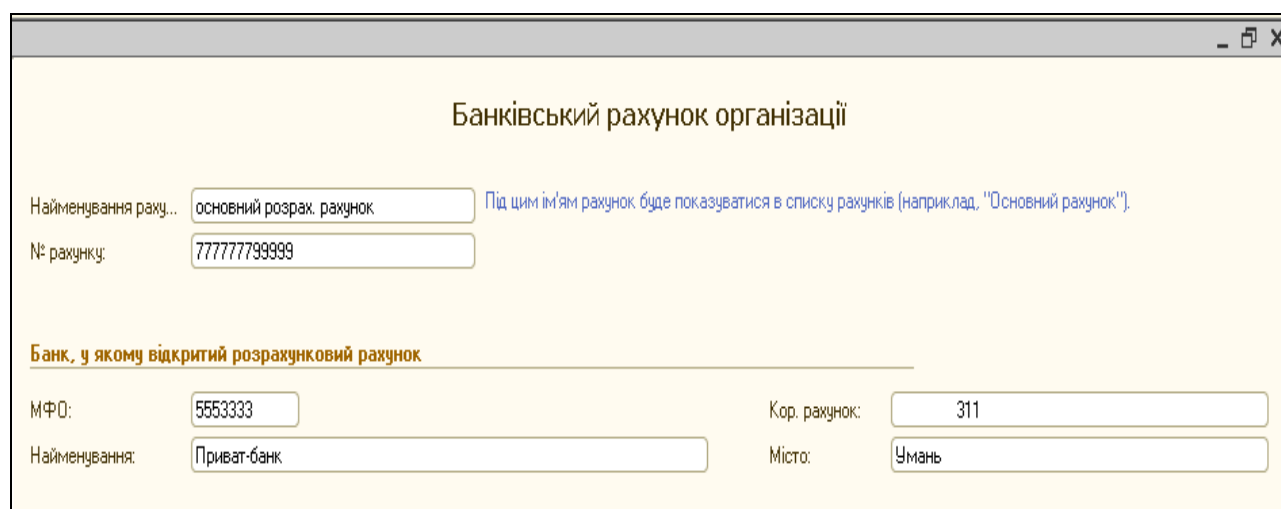
ІПН:

Код по ЄДРПОУ:

Номер свідоцтва:

Префікс: Префікс документів організації - буквенний код довжиною не більше трьох знаків. У програмі показується перед номером документа й використовується для незалежної нумерації документів різних організацій.

**Рис.3.3 Загальні відомості про ТОВ «Меблевий світ»
в «1С: Бухгалтерія 8.2»**



Банківський рахунок організації

Найменування раху... Під цим ім'ям рахунок буде показуватися в списку рахунків (наприклад, "Основний рахунок").

№ рахунку:

Банк, у якому відкритий розрахунковий рахунок

МФО: Кор. рахунок:

Найменування: Місто:

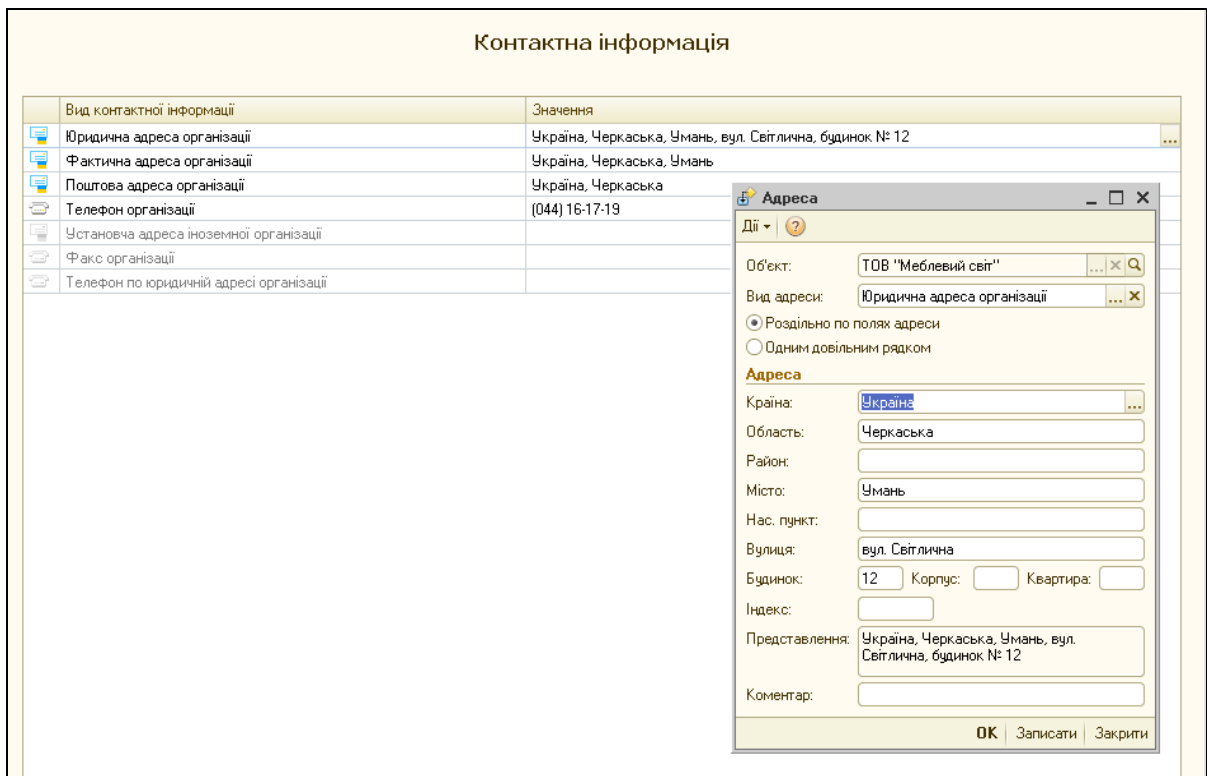
**Рис.3.4 Банківський рахунок ТОВ «Меблевий світ»
в «1С: Бухгалтерія 8.2»**

Наступною інформацією, яку треба ввести є дані про облікову політику підприємства. Ця закладка Стартового помічника заповнена автоматично, тому перевіряємо чи підходить вона для конкретного підприємства (рис.3.5). У нашому прикладі натискаємо кнопку Далі.

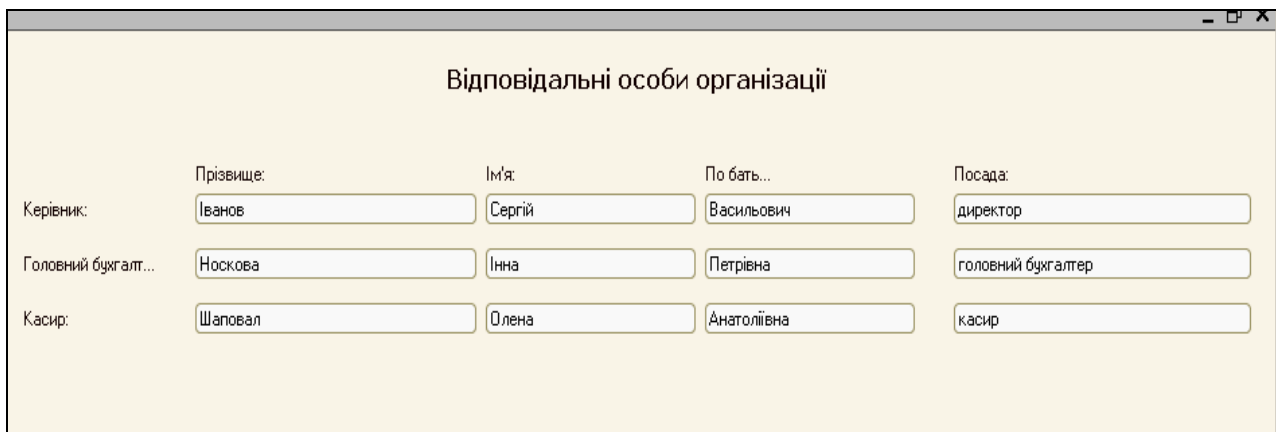
*Рис.3.5 Облікова політика ТОВ «Меблевий світ»
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Після цього, натиснувши у правому лівому кутку кнопку *Далі*, заповнюємо назву підрозділів підприємства (рис.3.6) та контактну інформацію (рис.3.7). Для введення підрозділів слідкуємо, щоб курсор миші виділяв синім стрічку *Підрозділи організації* при цьому вибираємо команду *Додати – назва підрозділу - Enter*.

Рис.3.6. Підрозділи ТОВ «Меблевий світ» в «1С: Бухгалтерія 8.2»



*Рис.3.7. Контактна інформація ТОВ «Меблевий світ»
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*



*Рис.3.8. Відповідальні особи ТОВ «Меблевий світ»
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Після заповнення основних закладок *Стартового помічника*, відкривається вікно *Перевірка*, яке служить для доповнення інформації про підприємство. Для цього вибираємо у вікні позицію *Відкрити елемент довідника організації*. Відкривається вікно *Довідника Організації*, дописуємо інформацію, *ОК*.

Натискаємо кнопку *Далі* (вибираючи необхідні опції ведення обліку), потім кнопку *Готово*, після чого автоматично формується *Звіт про поточні настройки інформаційної бази* (рис.3.9) , переглянувши який вибираємо команду *Закрити*.

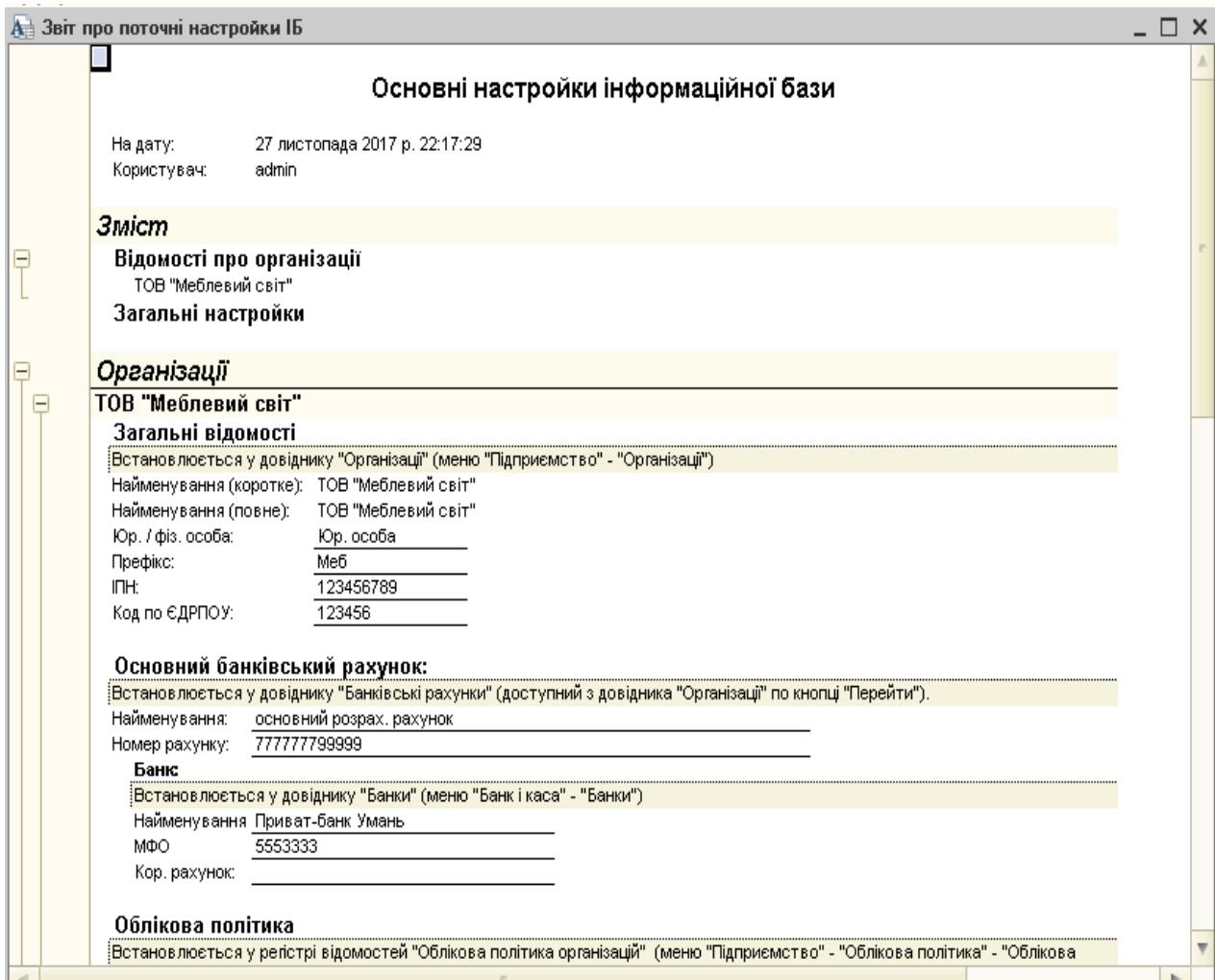


Рис.3.9. Звіт про поточні настройки інформаційної бази в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) основні переваги програми «1С: Бухгалтерія 8.2»;*
- 2) режими роботи «1С: Бухгалтерія 8.2»;*
- 3) особливості запуску програми;*
- 4) використання Стартового помічника на початку роботи.*

Практичне заняття 2.

Введення початкових залишків в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для введення подальшої інформації про ТОВ «Меблевий світ», використаємо у меню програми закладку *Показати панель функцій*. Натиснувши на ній, з'явиться вікно з наступними параметрами (рис.3.10).

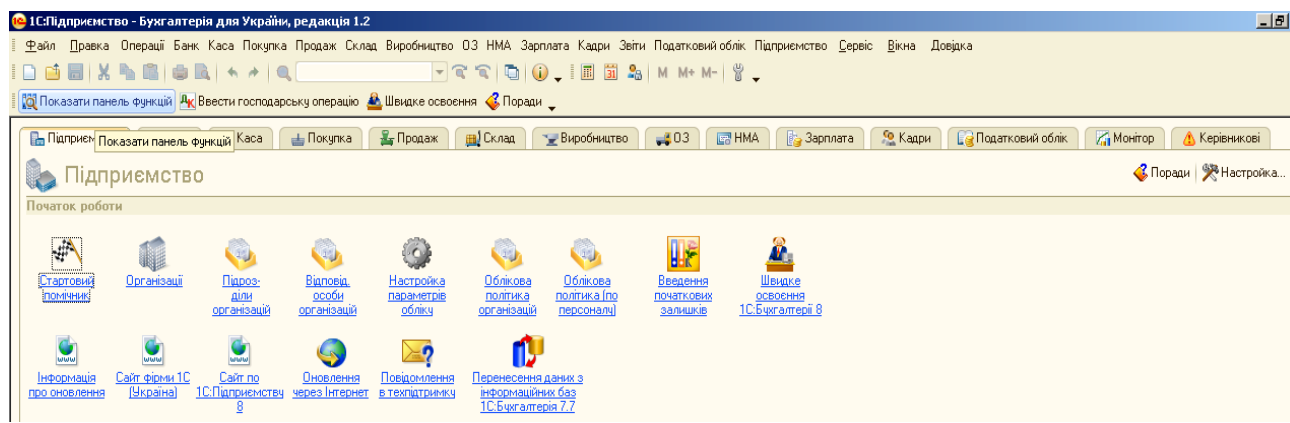


Рис.3.10. Панель функцій в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для введення початкових залишків на рахунках бухгалтерського обліку можна вибрати два способи: автоматичний і ручне введення. Автоматичний спосіб здійснюється за допомогою документу *Введення початкових залишків* (розглянуто в лекційному матеріалі).

Тому в нашому прикладі розглянемо ручне введення початкових залишків в програму. Початкові залишки на початок року вводяться 31 грудня попереднього року, тобто 31 грудня 2015 року.

Баланс ТОВ «Меблевий світ» на 31.12.2015р.

<i>Актив</i>	<i>Сума,грн</i>	<i>Пасив</i>	<i>Сума,грн</i>
Основні засоби	20000	Статутний капітал	22500
Рахунок в банку	15000	Розрахунки з постачальниками	15000
Каса	500		
Сировина і матеріали	2000		
<i>Баланс</i>	37500	<i>Баланс</i>	37500

Цікаво, що...

... Дебетові залишки вводяться по дебету даного рахунку і кредиту рахунка 00. Кредитові залишки записують по кредиту даного рахунку і дебету рахунка 00...

Для введення початкових залишків виберемо з *Меню Операції - Журнал операцій - Додати операцію*. Заповнюємо операцію по введенню початкових залишків ТОВ «Меблевий світ» на підставі балансу (рис.3.11 – 3.17).

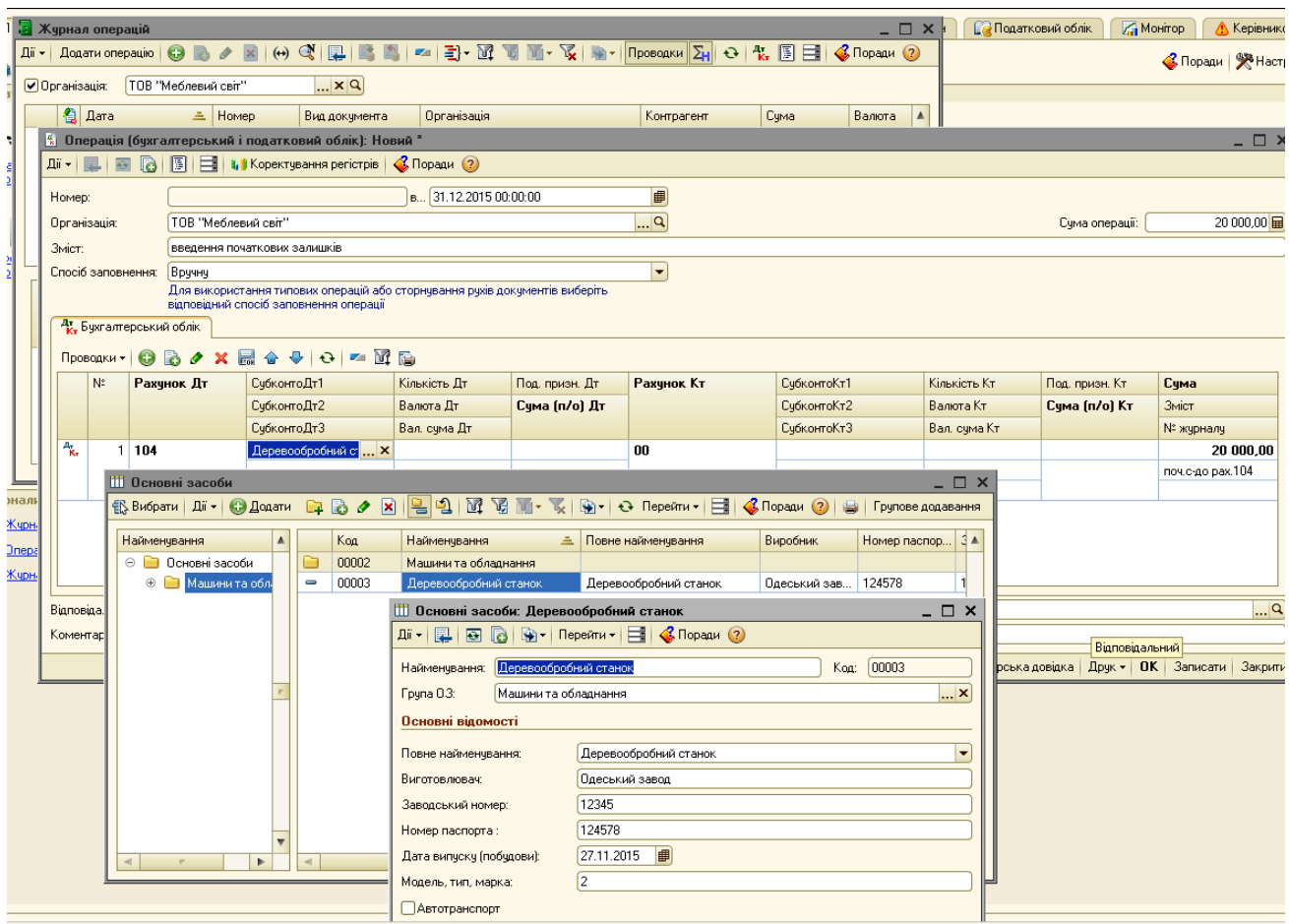


Рис.3.11. Введення початкового залишку по рах.104 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

В табличній частині документа *Операція* в першій стрічці подвійним клацанням мишки вибираємо рах.104, після чого в Субконто Дт відкривається вікно - *Довідник Основні засоби*, де створюємо групу *Машини та обладнання*, а в ньому новий елемент – *Деревообробний станок* (рис.3.11).

В другій стрічці вибираємо рах.301 та вводимо залишок по касі в сумі 500 грн, створюючи в *Субконто Дт* елемент *Каса грн* (рис.3.12).

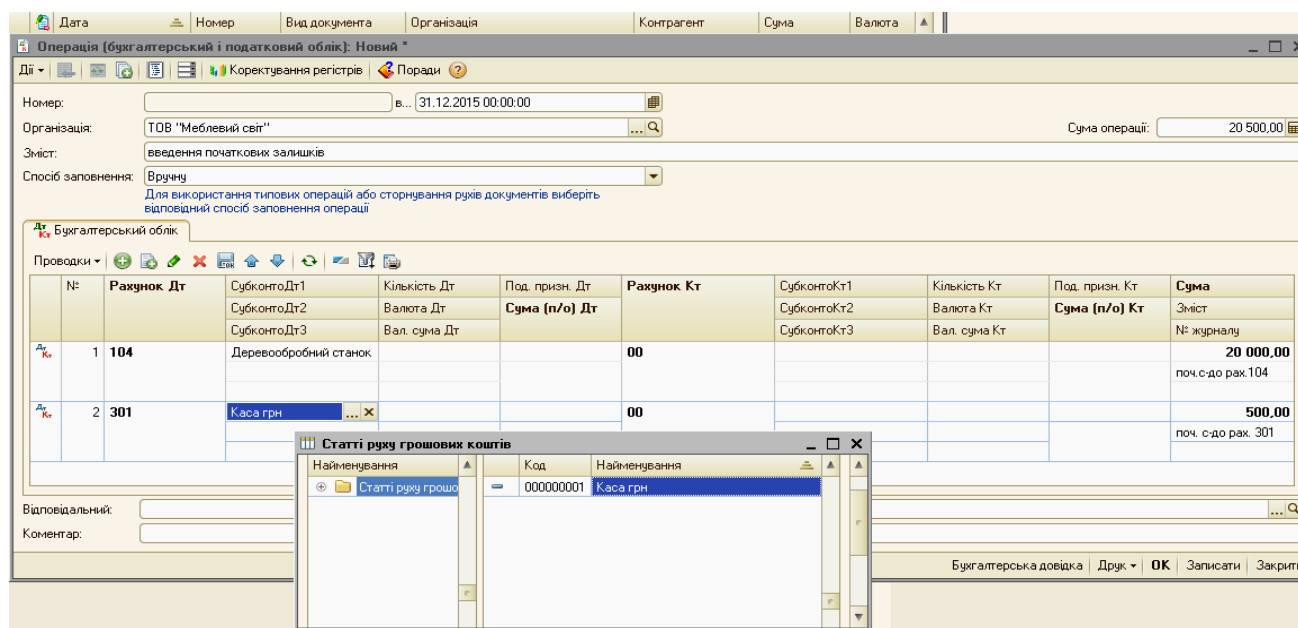


Рис.3.12. Введення початкового залишку по рах.301 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

В третій стрічці документа *Операція* вводимо рах. 311, а в *Субконто Дт* - *Основний розрахунковий рахунок, ОК*, сума – 10000 грн (рис.3.13).

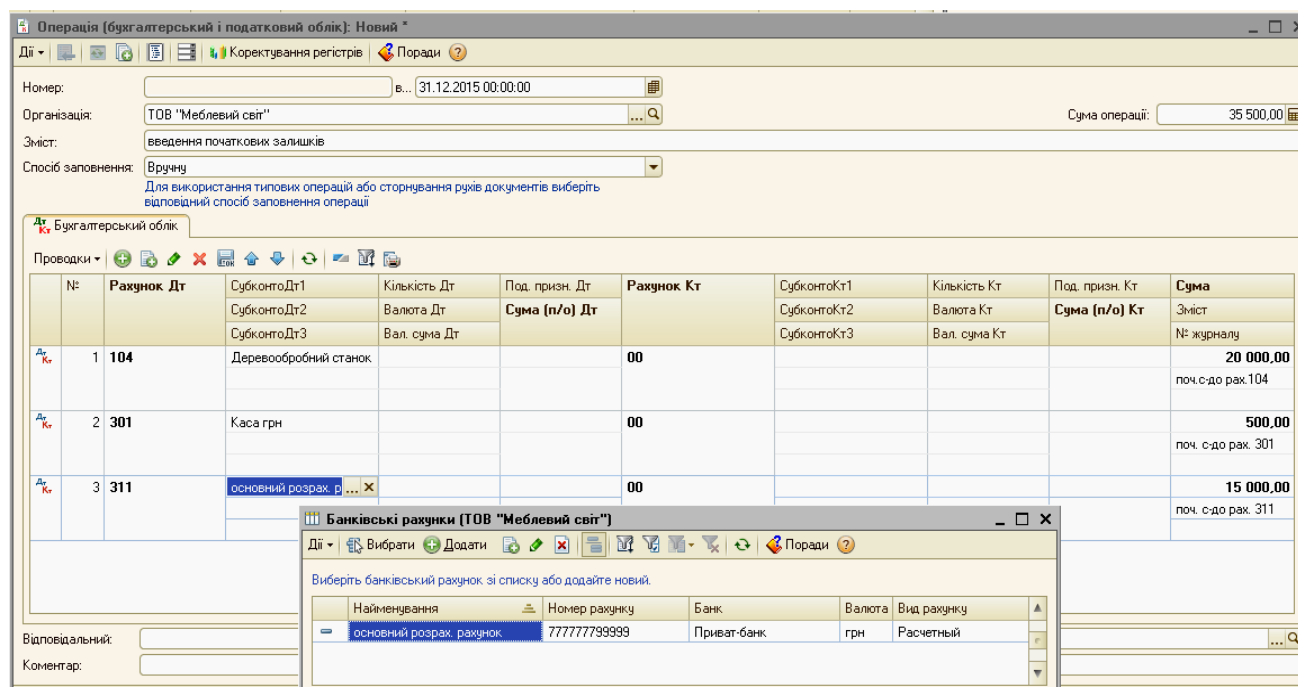


Рис.3.13. Введення початкового залишку по рах.311 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Залишок сировини введемо в *Довідник Номенклатура*, вікно якого відкрилось після вибору рахунку 201 в четвертій стрічці документа *Операція*. Вибираємо групу *Матеріали* та створюємо в ньому новий елемент – *Фарба*, вартістю 2000 грн з статтею затрат – *Прямі виробничі витрати - Прямі виробничі витрати крім зворотніх відходів*. Подвійним клацанням елемент *Фарба* вибирається з *Довідника Номенклатура* в документ *Операція* (рис.3.14).

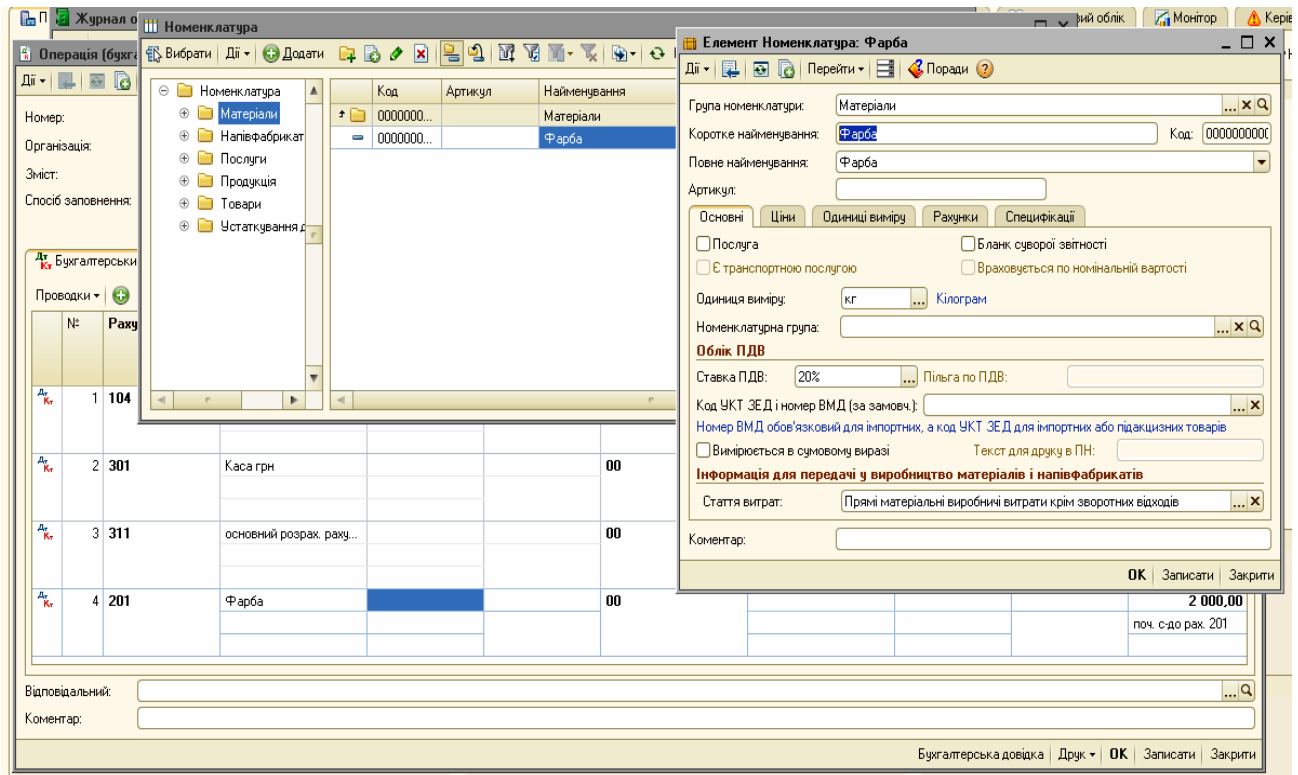


Рис.3.14. Введення початкового залишку по рах.201

в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... для того, щоб активувати закладки при заповненні елемента довідника *Номенклатура*, треба внести назву елемента і натиснути *Записати*...

Суму статутного капіталу, внесеного засновниками у вигляді грошових коштів на 22 500 грн. вводимо в п'ятій стрічці, вибравши в Дт рах. 00, в в колонці *Рахунок Кт* рах.40. В *Субконто Кт* у вікні

Довідника Контрагенти необхідно створити групу Засновники, в ній новий елемент – Буд-сервіс (рис.3.15).

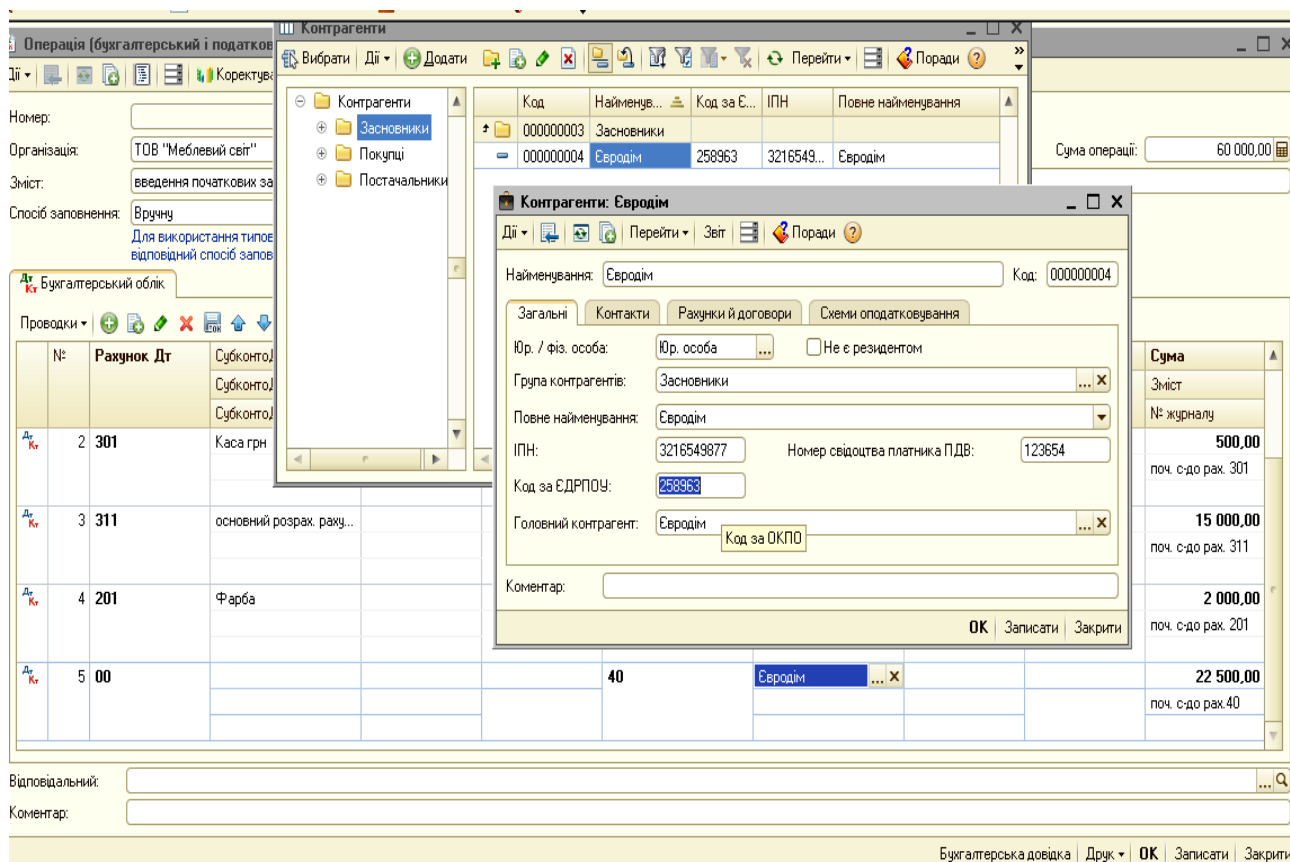


Рис.3.15. Введення початкового залишку по рах.40

в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... зручніше працювати, коли одразу в Довіднику Контрагенти створити групи Засновники, Постачальники, Покупці...

Розмір кредиторської заборгованості перед ТОВ «Будівельник» за отримані матеріали на 15000 грн вводимо в шостій стрічці, вибравши рах. 00 в колонці Рахунок Дт і рах.631 в колонці Рахунок Кт,, при цьому в Субконто Кт у вікні Довідника Контрагенти відкриваємо групу Постачальники, в ній створюємо новий елемент – ТОВ «Будівельник» (рис.3.16).

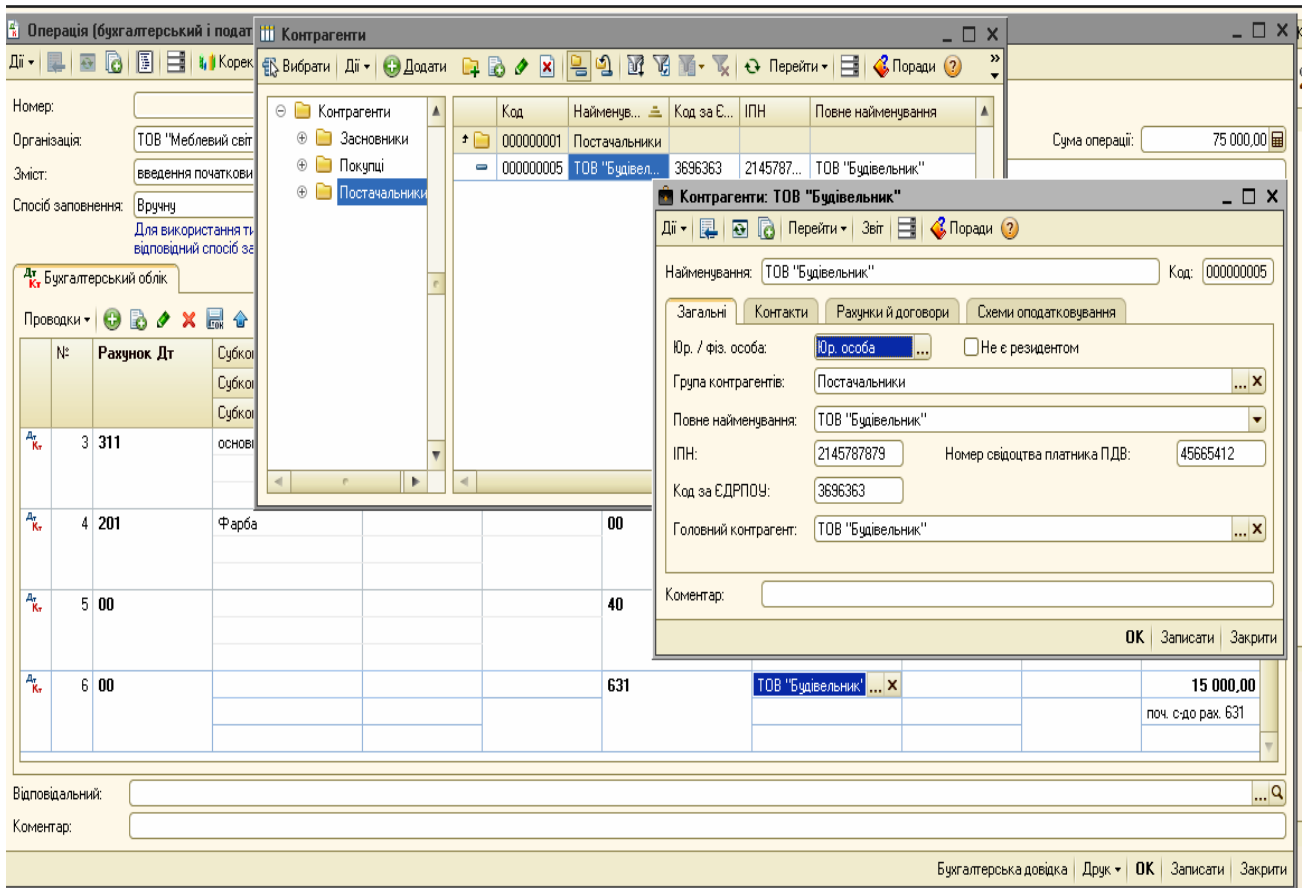


Рис.3.16. Введення початкового залишку по рах.631 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після введення всіх проводок в документ *Операція*, сума господарської операції, яка видна у верхньому куточку документа складає 75000грн, як підсумок активу і пасиву початкового балансу ТОВ «Меблевий світ» (програма автоматично рахує підсумок по проводкам, внесеним в операцію). Вибираємо *Записати – ОК*.

За допомогою ручного введення було внесено початкові залишки ТОВ «Меблевий світ» на 31.12.2015р.

В *Журналі операцій* після проведення документа з'явився запис про операцію, подвійним клацанням по якому можна відкрити форму *Операції* та внести необхідні зміни чи поправки (рис.3.17).

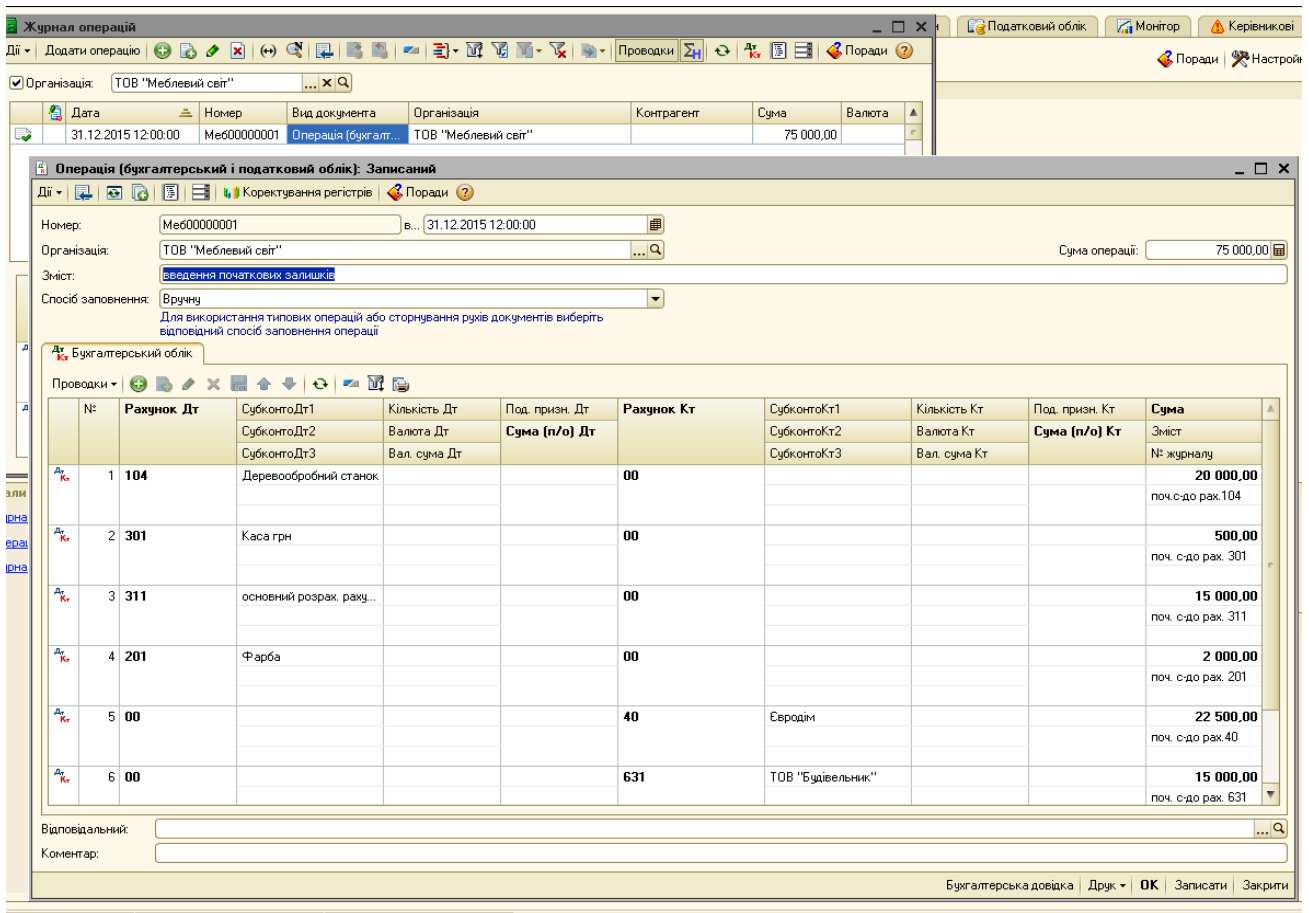


Рис.3.17. Введення початкових залишків ТОВ «Меблевий світ» в «1С: Бухгалтерія 8.2»

У сформованій *Операції* можна вибрати кнопку *Бухгалтерська довідка* і подивитись результати в друкованій формі.

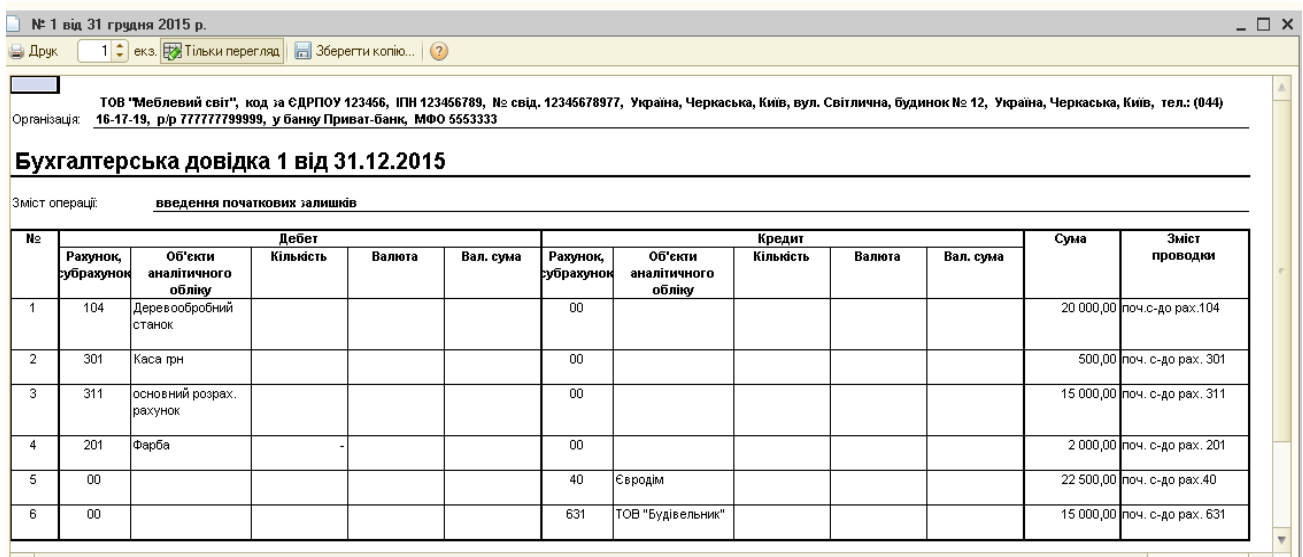


Рис.3.18. Бухгалтерська довідка щодо введення залишків ТОВ «Меблевий світ» в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Крім того, можна сформувати *Оборотно-сальдову відомість* за грудень 2015 року (рис.3.19).

Оборотно-сальдова відомість за Грудень 2015 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.12.2015 - 31.12.2015
 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт | Друк... | Зберегти як... | Σ 0,00 | Настройка | Історія

ТОВ "Меблевий світ"
 Оборотно-сальдова відомість за Грудень 2015 р.
 Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00			37 500,00	37 500,00		
10			20 000,00		20 000,00	
20			2 000,00		2 000,00	
30			500,00		500,00	
31			15 000,00		15 000,00	
40				22 500,00		22 500,00
63				15 000,00		15 000,00
Разом			75 000,00	75 000,00	37 500,00	37 500,00

Панель настройок

Показники

- БО (дані бухгалтерськ
- ПО (дані податкового
- Різниця (БО - ПО)
- Валютна сума

Групування

- По субрахунках

Рис.3.19. Бухгалтерська довідка щодо введення залишків ТОВ «Меблевий світ» в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) яким чином вносяться початкові залишки в програму «1С: Бухгалтерія 8.2»;
- 2) призначення Довідників;
- 3) особливості введення групи чи нового елемента в Довідник;
- 4) Журнал операцій, його функціональне призначення та можливості використання;
- 5) використання ручного введення операцій в програму;
- 6) коригування введеної інформації.

Практичне заняття 3. Облік банківських операцій в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після внесення початкових залишків підприємства, починають використовувати *Документи* в комп'ютерній формі для обліку його господарської діяльності, використовуючи при цьому оригінальні можливості програми «1С: Бухгалтерія 8.2».

Одні *Документи* призначені для введення, зберігання та друку первинних документів, а інші - автоматично формують проводки.

Документи в програмі можна вибрати в меню *Панель функцій – Банк - Каса – Покупка – Продаж – Склад – Виробництво - ОЗ – НМА – Зарплата – Кадри - Податковий облік* в залежності від обліку конкретної господарської операції.

Для обліку банківських операцій відкриваємо *Панель функцій – Банк* (рис.3.20).

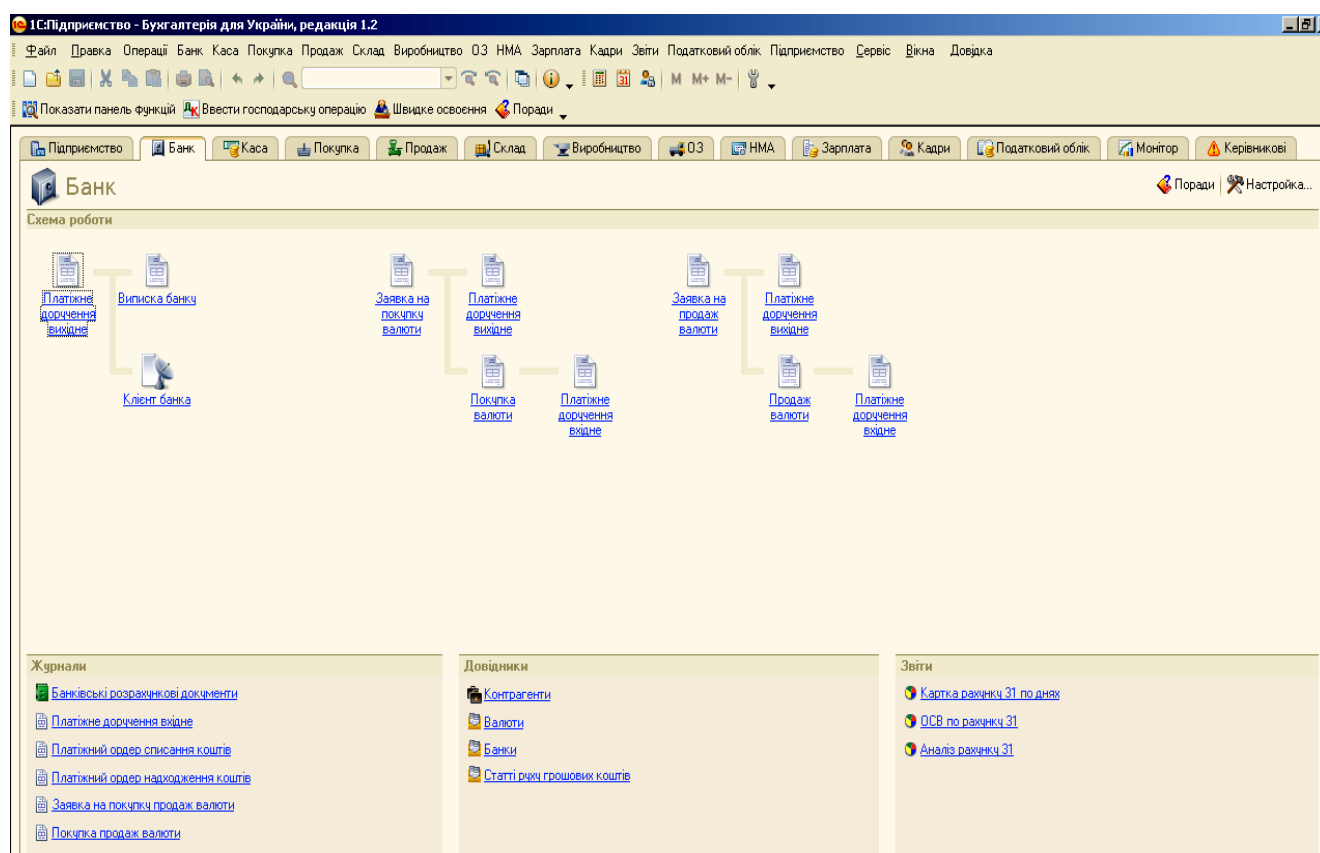


Рис.3.20. Меню Банк в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

На розрахунковий рахунок ТОВ «Меблевий світ» засновниками-юридичними особами в якості внеску в статутний капітал перераховані грошові кошти: ТОВ «Магнолія» - 11000 грн, ТОВ «Теплий дім» - 19000 грн.

Надходження грошей на розрахунковий рахунок підприємства оформлюється в бухгалтерському обліку документом *Виписка банку*.

Для його відкриття та заповнення треба виконати наступні дії: меню *Панель функцій – Банк – Виписка банка – Дії – Додати нову виписку*.

Програма при створенні документа *Виписка банка* просить зробити вибір документа. Тому вибираємо наступним чином – *Додати - Тип документа – Платіжний ордер, надходження коштів, ОК - Вибір виду операції документа, ОК - Інші надходження безготівкових грошових коштів, ОК – заповнюємо платіж від ТОВ «Магнолія» на 11000 грн. (рис.3.21).*

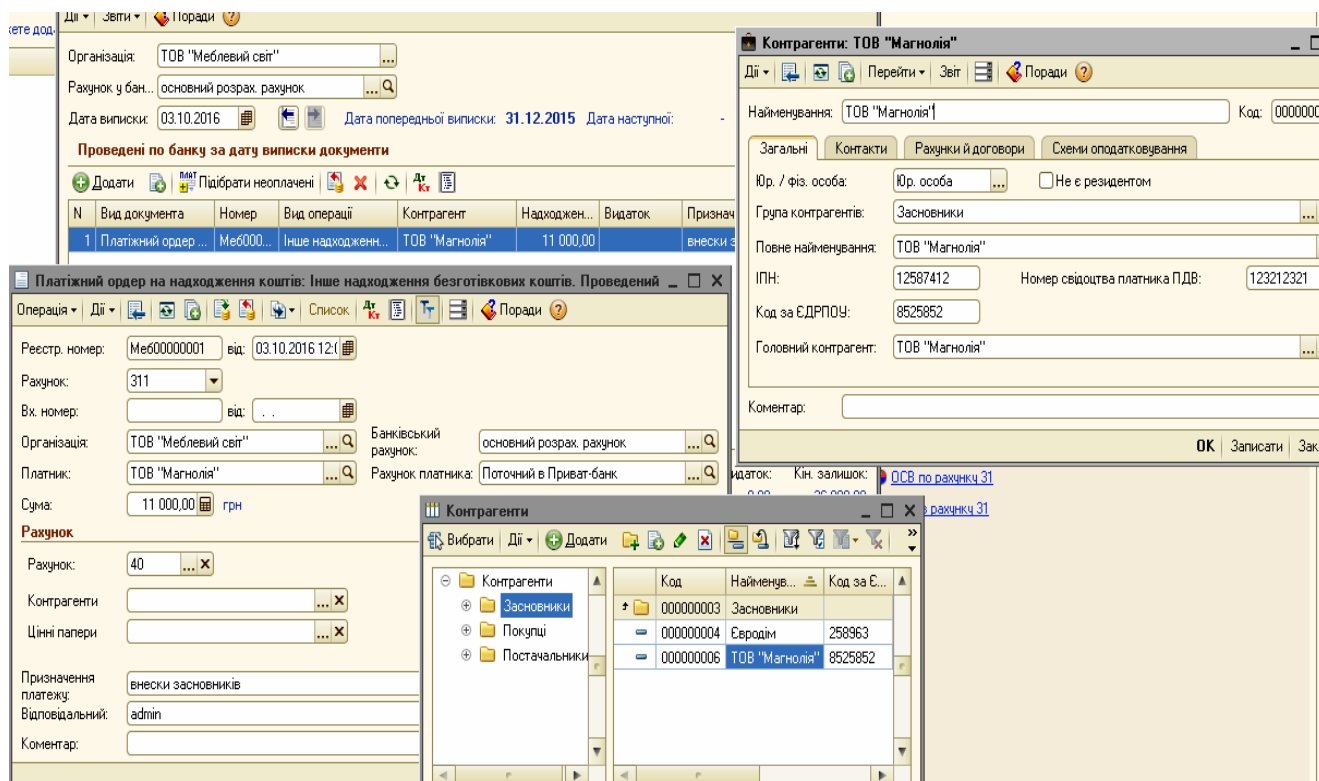


Рис.3.21. Платіжний ордер на надходження коштів від ТОВ «Магнолія» в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для добавлення другої стрічки в банківській виписці про оплату грошових коштів підприємством ТОВ «Теплий дім» вибираємо *Додати – Тип документа – Платіжний ордер, надходження коштів, ОК – Вибір виду операції документа, ОК – Інші надходження безготівкових грошових коштів, ОК* – заповнюємо платіж від ТОВ «Теплий дім» на 19000 грн (рис.3.22 – 3.23).

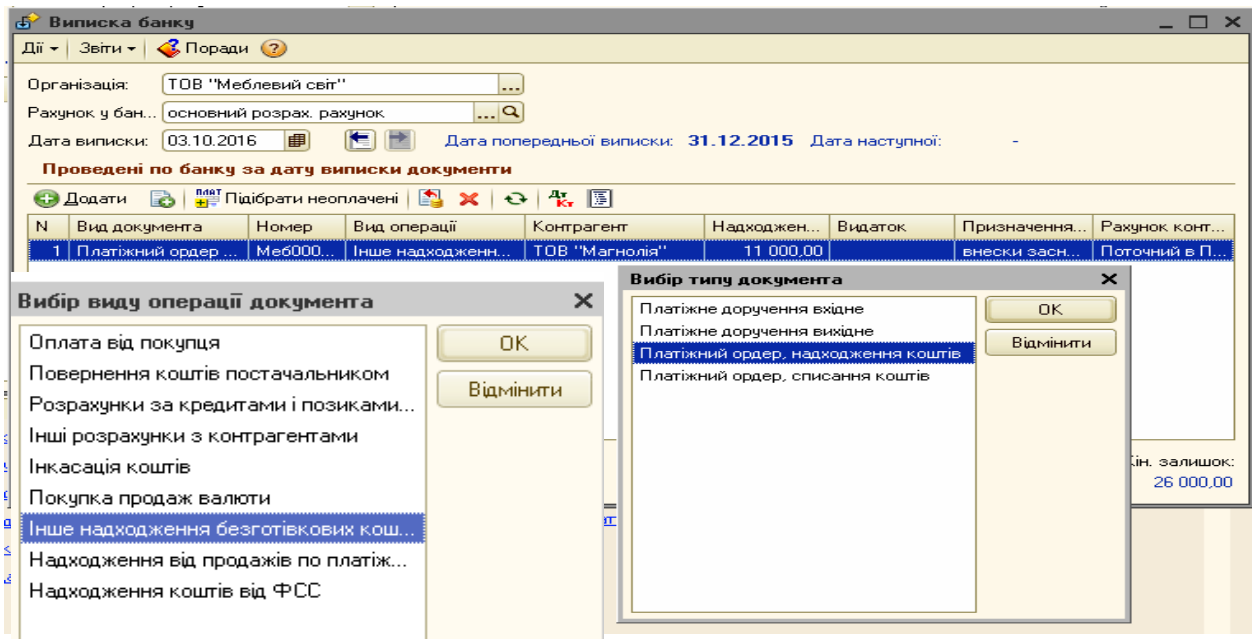


Рис.3.22. Вибір виду документу в «1С: Бухгалтерія 8.2»

В довіднику *Контрагенти* вибираємо *Додати* елемент в групу *Засновники*, вносимо основні реквізити підприємства – засновника ТОВ «Теплий дім», *ОК – Записати, ОК* (рис.3.23).

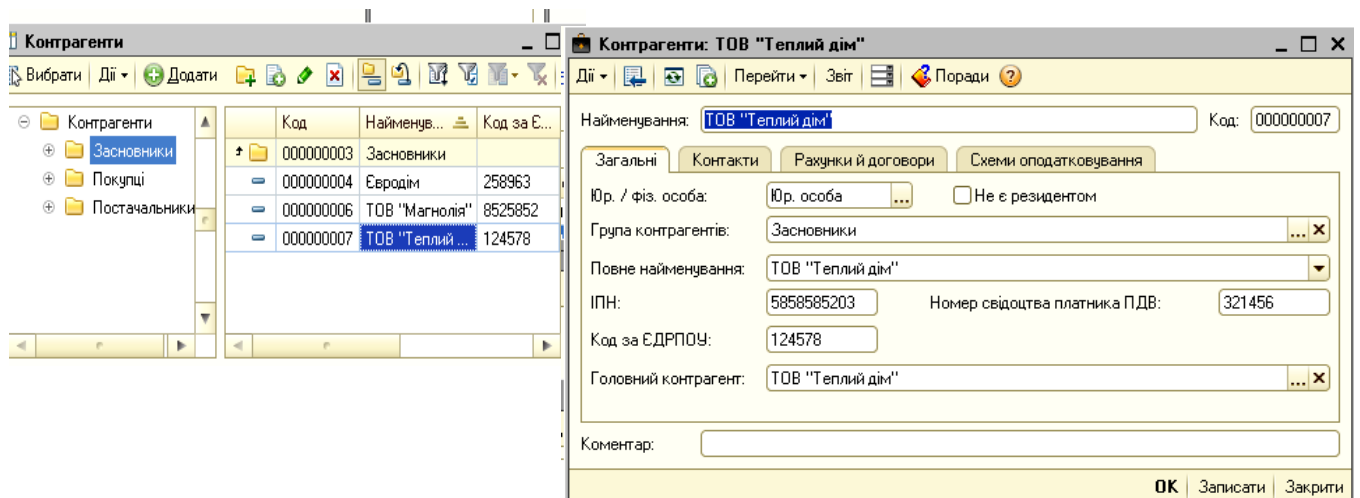


Рис.3.23. Довідник Контрагенти в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись сформовані проводки документа та перевірити їх можна, вибравши у меню відкритої виписки банку команду *Результат проведення документа (ДтКт)*, а в ньому - *Звіт по руху документа* (рис.3.24). Дуже важливо і необхідно перевіряти правильність бухгалтерських проведення, які сформував документ в програмі.

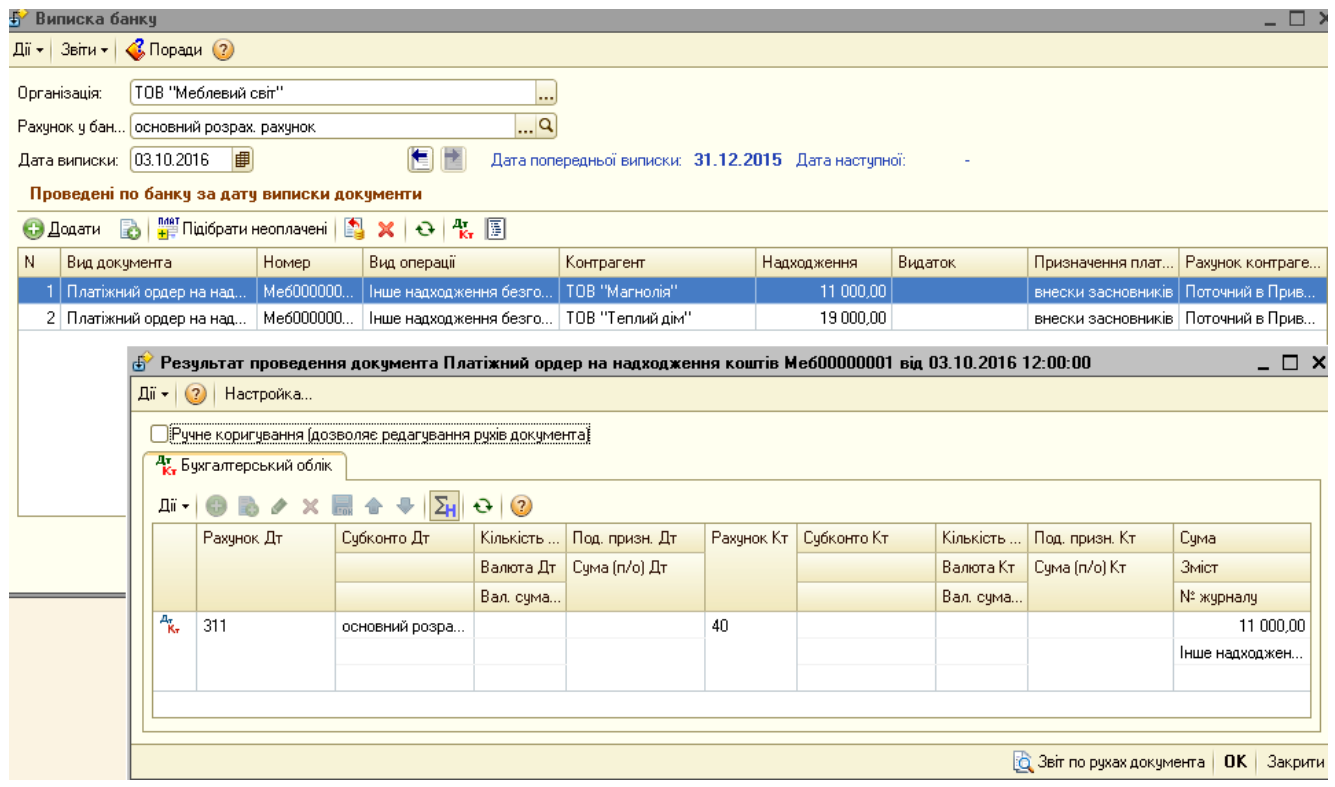


Рис.3.24 Сформована виписка банку в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після заповнення банківської виписки в *Журналі Банківські виписки* з'являється запис про надходження коштів на розрахунковий рахунок в банку з виділенням початкового залишку, надходження та кінцевого залишку на момент здійснення операції (рис.3.25).

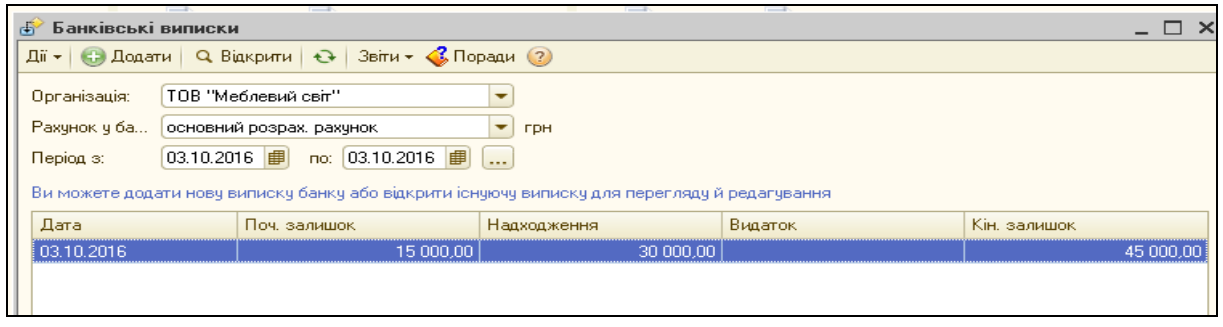


Рис.3.25 Журнал Банківські виписки в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

З розрахункового рахунка товариством «Меблевий світ» перераховані грошові кошти ТОВ «Будівельник» в рахунок кредиторської заборгованості - 15000грн.

Використання грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства оформлюється в бухгалтерському обліку документом *Виписка банку*.

Для його заповнення виберемо: меню *Панель функцій – Банк – Виписка банку – Дії – Додати нову виписку*.

Відкривається вікно документа *Виписка банку* верхню частину якого заповнюємо в наступному порядку: *організація, рахунок в банку, дата виписки*. В нижню частину вводимо: *Додати –Вибір виду документа – Платіжний ордер, списання коштів, ОК – Оплата постачальнику. – Новий документ, заповнюємо усі реквізити. Отримувач постачальник ТОВ «Будівельник», сума 15 000грн – Записати, ОК* (рис. 3.26).

Платіжний ордер на списання коштів: Оплата постачальникові. Проведений

Операція: Дії

Номер: Ме600000002 ... 04.10.2016 12:00:00

Рахунок: 311

Організація: ТОВ "Меблевий світ" ...

Отримувач: ТОВ "Будівельник" ...

Сума: 15 000,00 грн

Банківський рахунок: основний розрах. рахунок ...

Рахунок одержувача: Поточний в Ощадбанк ...

Розшифровка платежу

Договір: за ТМЦ ...

Платіж за тару:

Ставка ПДВ: 20% ... Сума ПДВ: 2 500,00

Документ розрахунків: ...

Стаття руху гр. коштів: Основний розрах.рах. ...

Податковий облік

Рахунки бухгалтерського обліку

Рахунок розр...: 631 ...

Рахунок аван...: ...

Рахунок ПДВ (непідтверджен...): 6442 ...

Рахунок ПДВ п/к (п/з): 6441 ...

Под. призначення: Опод. ПДВ ...

Поставка основних фондів

Відповідальний: admin ...

Коментар: ...

ОК | Записати | Закрити

Рис.3.26 Платіжний ордер на списання коштів
в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Записаний документ одразу відображається у вікні *Виписка банку*. Відмічаємо його лівою клавішею миші та вибираємо команду з меню робочого вікна *Результат проведення документа (ДтКт)* для перегляду сформованого документом бухгалтерського проведення (рис.3.27).

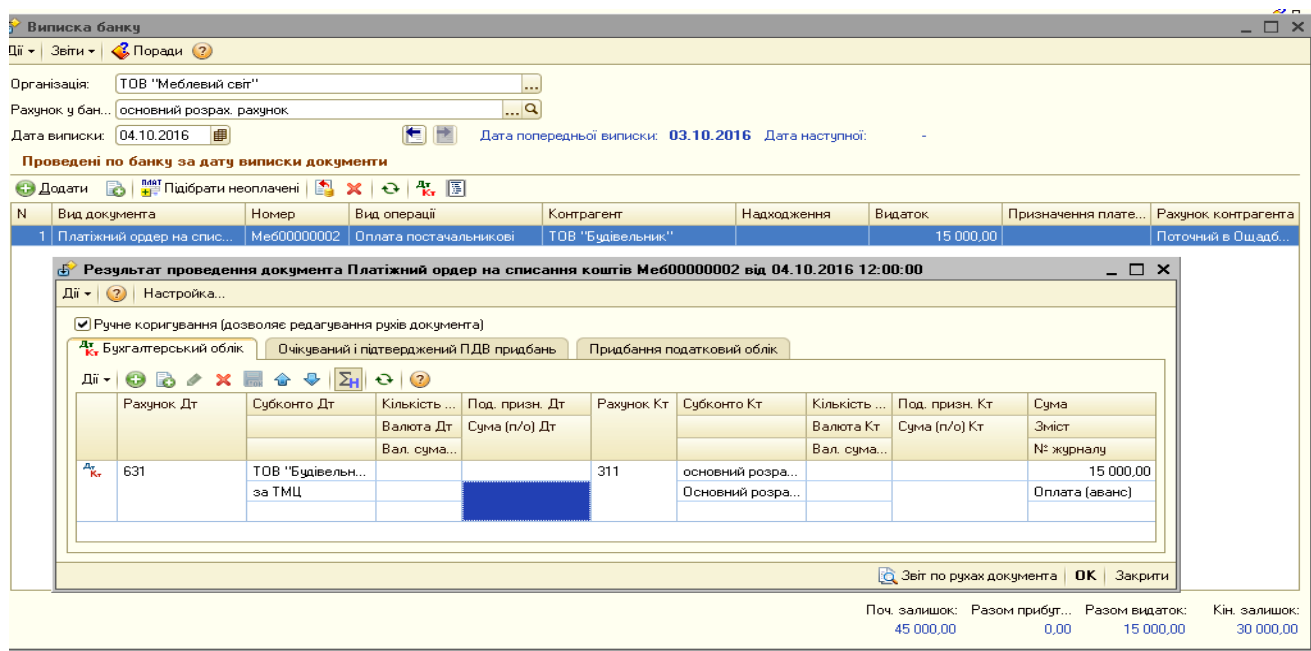


Рис.3.27 Результат проведення Платіжного ордеру в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... галочка *Ручного коригування* в *Документі Результат проведення документа* дозволяє вносити зміни в рух документа, а її відсутність – унеможливорює дані дії...

Вибравши з меню *Банк - Виписка банку* можемо побачити рух банківських операцій за вибраний період (рис.3.28).

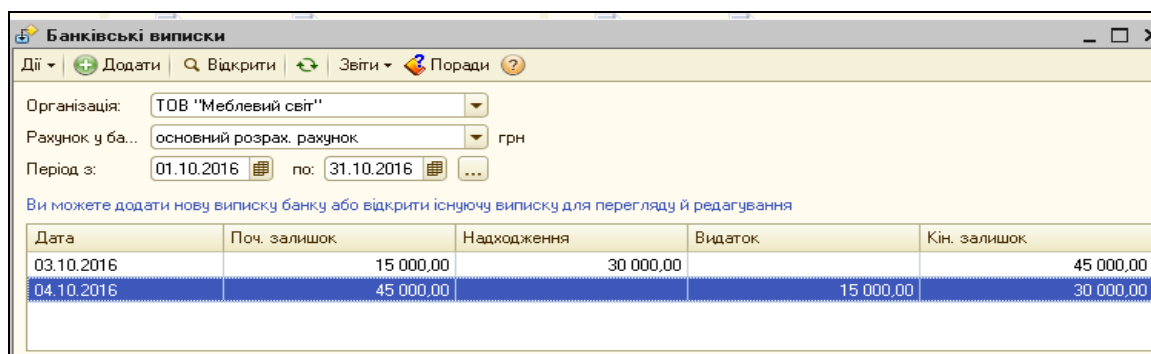


Рис.3.28 Журнал Банківські виписки в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись розрахункові документи по поточному рахунку в банку можна наступним чином: *Панель функцій – Банк – Картка рахунка 31 по днях*, в ній вносимо такі дані як *Період, рахунок, Організація – Сформувати звіт* (рис.3.29).

Картка рахунку 31 за Жовтень 2016 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.10.2016 - 31.10.2016 Рахунок: 31 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 0,00 Настройка Історія

ТОВ "Меблевий світ"
Картка рахунку 31 за Жовтень 2016 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
Сальдо на початок								
03.10.2016	Платіжний ордер на надходження коштів Ме6000000001 від 03.10.2016 12:00:00 Інше надходження коштів	основний розрах. рахунок <...>	<...>	311	11 000,00	40		Д 15 000,00
03.10.2016	Платіжний ордер на надходження коштів Ме6000000002 від 03.10.2016 12:00:01 Інше надходження коштів	основний розрах. рахунок <...>	<...>	311	19 000,00	40		Д 26 000,00
Обороти за 03.10.16					30 000,00		0,00	
04.10.2016	Платіжний ордер на списання коштів Ме6000000002 від 04.10.2016 12:00:00 Оплата (аванс)	ТОВ "Будівельник" за ТМЦ	основний розрах. рахунок Основний розрах.рах.	631		311	15 000,00	Д 30 000,00
Обороти за 04.10.16					0,00		15 000,00	
Обороти за період і сальдо на кінець					30 000,00		15 000,00	Д 30 000,00

Рис.3.29 Журнал Банківські виписки в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) назвіть етапи заповнення банківської виписки на отримання грошових коштів на основний розрахунковий рахунок в банку;
- 2) визначте етапи заповнення банківської виписки на оплату грошових коштів з основного розрахункового рахунку в банку;
- 3) можливості перегляду бухгалтерських проведень з обліку банківських операцій.

Практичне заняття 4. Облік касових операцій та операцій з підзвітними особами в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

В касу ТОВ «Меблевий світ» з поточного рахунку банку згідно чеку №12 від 05.10.16р. надійшли кошти на господарські потреби в сумі 800 грн.

Надходження грошей в касу підприємства оформлюється в бухгалтерському обліку документом *Прибутковий касовий ордер*.

Для його відкриття виберемо: меню *Панель функцій – Каса – Прибутковий касовий ордер – Дії – Додати – Одержання готівкових коштів у банку, ОК – Прибутковий касовий ордер: Одержання готівкових коштів у банку. - Новий*. Заповнюємо основні реквізити (рис.3.30) – *Записати, ОК*.

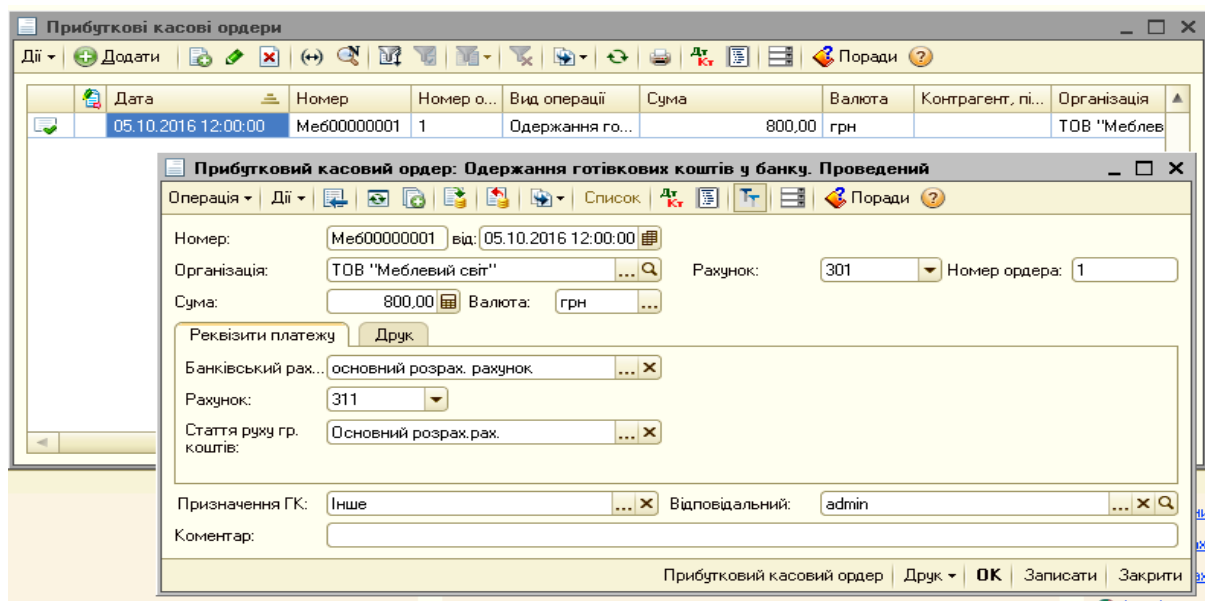


Рис.3.30 Прибутковий касовий ордер в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для друку документа *Прибутковий касовий ордер* у відкритому документі натискаємо кнопку *Друк* (рис.3.31).

Одержання готівкових коштів у банку № 1 від 05 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Додаток 2
до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні
Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 123456

ТОВ "Меблевий світ"
(найменування підприємства (установи, організації))

ПРИБУТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР № 1
від 5 жовтня 2016 р.

Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення
311		800,00 грн	

Прийнято від з основного рахунка в банку

Підстава : на господарські потреби

Сума Вісімсот гривень 00 копійок (словами)

Додатки :

ТОВ "Меблевий світ"
(найменування підприємства (установи, організації))

КВИТАНЦІЯ
до прибуткового касового ордеру № 1
від 5 жовтня 2016 р.

Прийнято від з основного рахунка в банку

Підстава : на господарські потреби

Сума Вісімсот гривень 00 копійок (словами)

М.П.

Рис.3.31 Друкована форма Прибуткового касового ордеру в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після запису документ з'являється в Журналі Прибуткові касові ордера, де, виділивши його лівою клавішею мишки, вибираємо з меню документа команду *ДтКт* для перегляду сформованої ним бухгалтерської проводки (рис.3.32).

Результат проведення документа Прибутковий касовий ордер Меб00000001 від 05.10.2016 12:00:00

Дії ? Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування ручів документа)

Бухгалтерський облік

Дії ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість...	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість...	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сум...				Вал. сум...		№ журналу
Дт Кт 301	Основний розр...			311	основний розр... Основний розр...			800,00 Одержання гот...

Звіт по руках документа OK Закрити

Рис.3.32 Результат проведення Прибуткового касового ордеру в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

З каси ТОВ «Меблевий світ» видано 05.10.16р. кошти під звіт Семенову О.І. з виробничого цеху на господарські потреби в сумі 800

грн. (для придбання ДСП ламінованої 8 кв.м по ціні 70грн за кв.м на суму 672 грн (у т.ч. ПДВ 112грн).

Видача грошей з каси підприємства оформлюється в бухгалтерському обліку документом *Видатковий касовий ордер*.

Для його відкриття виберемо: меню *Панель функцій – Каса – Видатковий касовий ордер – Дії – Додати – Видача коштів підзвітній особі, ОК*. Заповнюємо основні реквізити (рис.3.33) – Записати, ОК.

В графі *підзвітна особа* відкривається *Довідник Фізичні особи*, в ньому вибираємо команду *Додати* та вводимо відомості про підзвітну особу - Семенов О.І.(рис. 3.34).

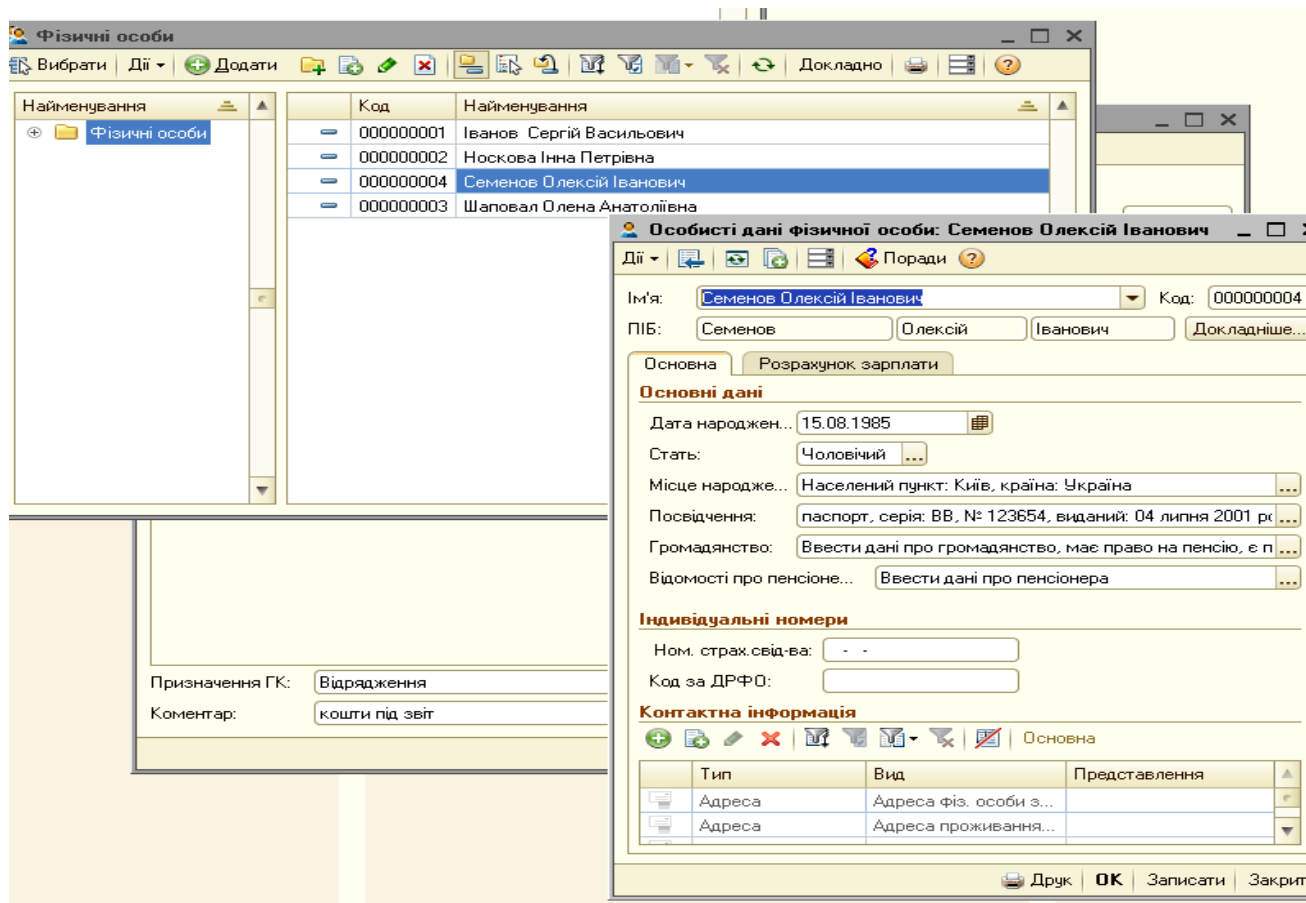


Рис.3.33 Довідник Фізичні особи в «1С: Бухгалтерія 8.2»

В документі *Особисті дані фізичної особи* вносимо особисту інформацію, яку вимагає для запису програма у вигляді діалогових вікон: місце народження, паспорт, громадянство, адреса проживання.

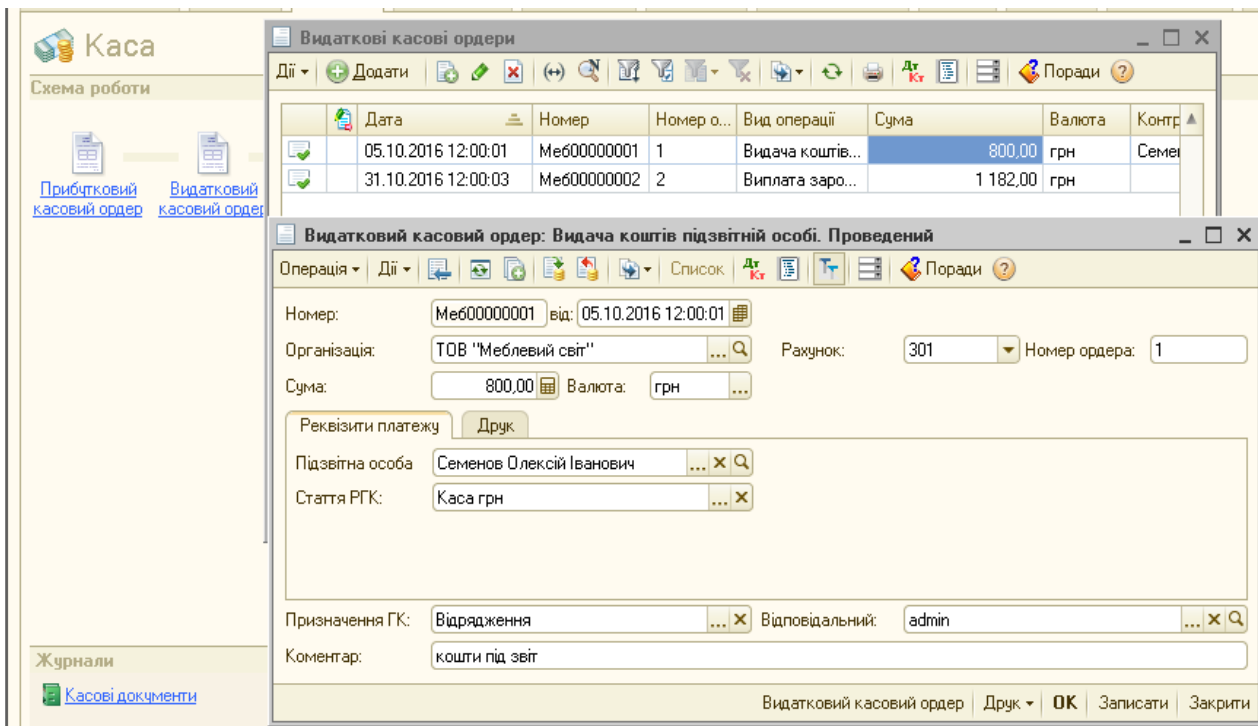


Рис.3.34 Видатковий касовий ордер в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для друку документа *Видатковий касовий ордер* у відкритому документі натискаємо кнопку *Друк* (рис.3.35).

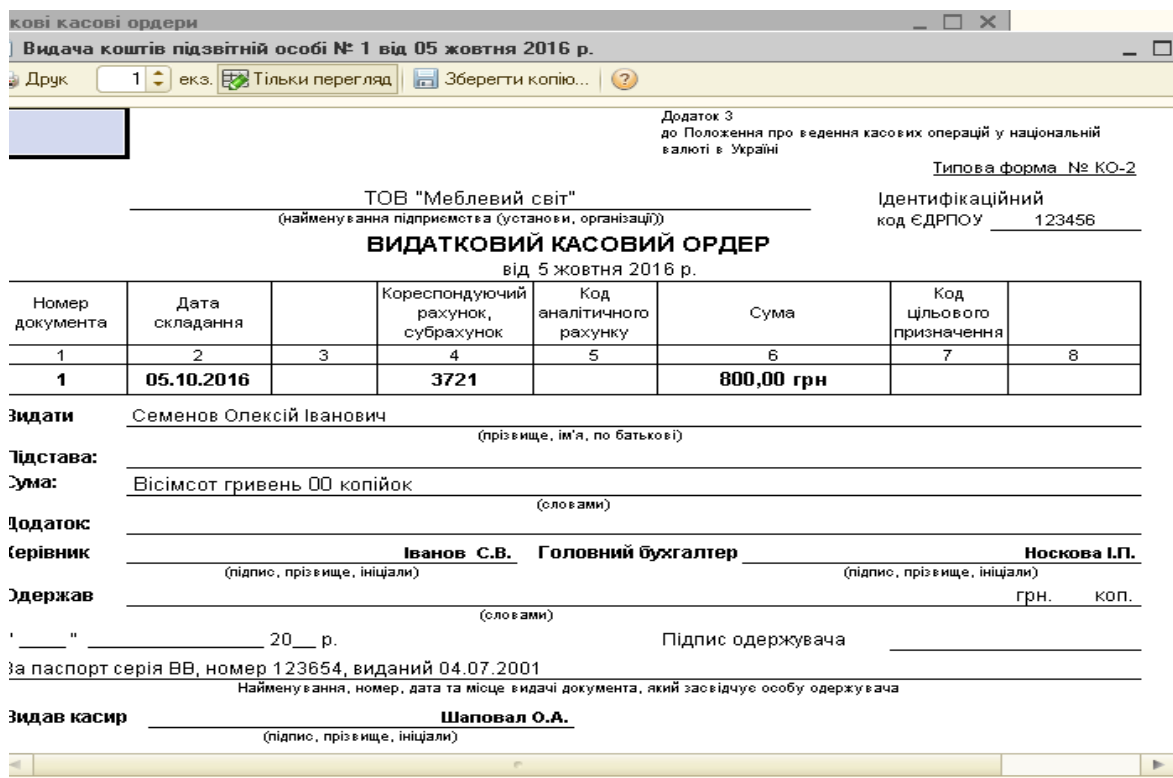


Рис.3.35 Друкована форма Видаткового касового ордеру в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Сформовану бухгалтерську проводку документом *Видатковий касовий ордер* можна подивитись, вибравши меню *Каса – Касові документи – Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.36).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
Дт Кт 3721	Семенов Олександр Іва...			301	Каса грн			800,00 Видача коштів підзвітн...

Рис.3.36 Результат проведення Видаткового касового ордеру в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 3.

05.10.16р. Семенов О.І. здав звіт про придбання матеріалів (8 кв.м ДСП ламінованої по ціні 70грн за метр на суму 672 грн) та повернув в касу невикористану підзвітну суму 128 грн (800 грн - 672грн).

Звіт підзвітної особи про придбання матеріалів чи інших матеріальних цінностей оформлюється в бухгалтерському обліку документом *Авансовий звіт*.

Для його заповнення виберемо: меню *Панель функцій – Каса – Авансовий звіт – Журнал Авансові звіти – Додати* (рис.3.37-3.38).

При цьому відкривається вікно документа *Авансовий звіт*, в якому заповнюємо всі реквізити верхньої частини, а в табличній частині документа вибираємо позиції:

- 1) закладка *Аванси – Додати - Видатковий касовий ордер* (рис.3.36)
- 2) закладка *Товари – Довідник Номенклатура – Додати – група Матеріали, Додати - ДСП ламінована* (рис.3.38)

Після заповнення всіх даних натискаємо *Записати, ОК*.

Авансовий звіт: Авансовий звіт. Проведений

Ціни й валюта... Дії

Номер: Ме600000001 від: 05.10.2016 12:00:02

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Склад: Основний склад

Фіз. особа: Семенов Олексій Іванович Призначення: на госп. потреби

Аванси (1 поз.) Товари (1 поз.) Оплата (0 поз.) Інше (0 поз.)

№	Документ авансу	Сума авансу	Валюта	Видано	Витрачено
1	Видатковий касовий ордер Ме600000001 від 05.10.2016 12:00:01	800,00	грн	800,00	700,00

Авансів, грн: 800,00 По звіту, грн: 672,00

Відповідальний:

Коментар:

Авансовий звіт Друк Записати ОК Закрити

Рис.3.37 Авансовий звіт закладка Аванси в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Авансовий звіт: Авансовий звіт. Проведений

Ціни й валюта... Дії

Номер: Ме600000001 від: 05.10.2016 12:00:02

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Склад: Основний склад

Фіз. особа: Семенов Олексій Іванович Призначення: на госп. потреби

Аванси (1 поз.) Товари (1 поз.) Оплата (0 поз.) Інше (0 поз.)

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	%ПДВ	Сума ПДВ	Сума ПДВ (пропорцій..)	Контрагент	Документ розрахунків з ...	Най
1	ДСП ламінована	8,000	кв.м	1,000	70,00	560,00	20%	112,00		ТОВ "Будівел... за ТМЦ		Но

Тип ціт: Не заповнено!

Всього (грн): 560,00
ПДВ (зверху): 112,00

Авансів, грн: 800,00 По звіту, грн: 672,00

Відповідальний:

Коментар:

Додаткова інформація

Авансовий звіт Друк Записати ОК Закрити

Рис.3.38 Авансовий звіт закладка Товари в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... авансовий звіт повинен бути зданий в касу не пізніше ніж через три дні після отримання грошових коштів під звіт...

Подивитись друковану форму можна натиснувши кнопку *Друк* у відкритому документі *Авансовий звіт* (рис.3.39).

Авансовий звіт № 1 від 05 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Затверджено
Наказ Державної податкової адміністрації України
23.12.2010 №996

Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт
№ 1 від 05.10.2016 року

Найменування податкового агента ТОВ "Меблевий світ"
Код за ЄДРПОУ
1 2 3 4 5 6

Відділ _____ Посада _____
Цех _____ Професія _____

Звіт затверджено в сумі
Шістсот сімдесят дві гривні 00 копійок
(прописом)

Керівник _____
" " _____ (підпис) 20 ____ року

П. І. Б. Семенов Олексій Іванович
Податковий номер (або серія і номер паспорта*)

Звіт перевірено
672,00 грн
05.10.2016 року
Бухгалтер _____

Призначення авансу на госп. потреби

	Сума
Залишок попереднього авансу	
Перевитрата	
Одержано (від кого, № та дата документа)	
1. Видатковий касовий ордер №1 від 05.10.2016	800,00
2.	
3.	
Всього отримано	800,00
Витрачено	672,00
Залишок	128,00
Перевитрата	

Дебет	Кредит	Сума	
201	3721	560	00
6442	3721	112	00

РОЗПІСЬКА. Прийнятий на перевірку від Семенов О.І.
аванс звіт № 1 від 05.10.2016 року
На суму 672,00 грн. Документ № _____. Підпис _____

Рис.3.39 Друкована форма Авансового звіту в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Виділивши записаний документ в *Журналі Авансові звіти*, вибираємо команду *Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.40).

Результат проведення документа Авансовий звіт Ме600000001 від 05.10.2016 12:00:02

Дії - Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський облік Очікуваний і підтверджений ПДВ прибавь Прибавання податковий облік

Дії

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
А _к 201	ДСП ламінована	8,000	Опод. ПДВ	3721	Семенов Олексій Іва...			560,00
	Основний склад		560,00					Оприбутковані ТМЦ
А _к 6442	ТОВ "Будівельник" за ТМЦ			3721	Семенов Олексій Іва...			112,00
								ПДВ (товари)

Звіт по руках документа ОК Закрити

Рис.3.40 Проведення Авансового звіту в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 4.

Семенов О.І. отримав під звіт 800 грн, а придбав будівельних матеріалів на 672 грн. Різницю в 128 грн підзвітна особа повинна повернути в касу підприємства.

Повернення невикористаних підзвітних сум в бухгалтерському обліку оформлюється документом *Прибутковий касовий ордер*.

Для цього виконаємо наступні дії: меню *Панель функцій – Касса – Прибутковий касовий ордер – Додати – Повернення коштів підзвітною особою, ОК – Прибутковий касовий ордер: повернення коштів підзвітною особою*.

Заповнюємо інформацію: дата, організація, сума, рахунок обліку, підзвітна особа, зміст (рис.3.41) – *Записати, ОК*.

Прибутковий касовий ордер: Повернення коштів підзвітною особою. Проведений

Операція ▾ Дії ▾ [Іконки] Список [Іконки] Поради ?

Номер: Me600000002 від: 05.10.2016 12:00:03

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Рахунок: 301 Номер ордера: 2

Сума: 128,00 Валюта: грн

Реквізити платежу Друк

Підзвітна особа: Семенов Олександр Іванович

Стаття руху гр. коштів: Каса грн

Призначення ГК: Відрядження Відповідальний: admin

Коментар:

Прибутковий касовий ордер Друк ▾ ОК Записати Закрити

*Рис.3.41 Повернення коштів підзвітною особою
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Бухгалтерську проводку, сформовану *Прибутковим касовим ордером* переглянемо, вибравши команду *Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.42).

Результат проведення документа Прибутковий касовий ордер Меб00000002 від 05.10.2016 12:00:03

Дії ▾ ? Настройка...

Ручне коригування [дозволяє редагування сум документів]

Дт Кт Бухгалтерський облік

Дії ▾ [Іконки]

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
301	Каса грн			3721	Семенов Олексій Іва...			128,00
								Повернення коштів ві...

Звіт по рухах документа OK Закрит

Рис.3.42 Результат проведення прибуткового касового ордера в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Формування касової книги

Рух по касі відображається у касовій книзі. Програма автоматично формує листок касової книги за кожен робочий день. Щоб подивитись на відображення руху касових операцій виберемо: *Меню Каса – Журнал Касові документи – Касова книга* (заповнюємо період, назву організації, валюту – *Сформувати* (рис.3.43)).

Касова книга за період

Дії ▾ ▶ Сформувати [Іконки] Початкові номери аркушів ?

Період з: 05.10.2016 по: 05.10.2016 Вид звіту: Касова книга (КО-4)

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Звичайн... Кінець місяця Кінець року

Валюта: грн Початковий номер аркуша: 1

Виводити на друк титульний лист

Каса за "05" жовтня 2016р. Сторінка 1

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5
	Залишок на початок дня		500,00	x
1	з основного рахунка в банку	311	800,00	-
2	Семенов Олексій Іванович	3721	128,00	-
1	Семенов Олексій Іванович	3721	-	800,00
Разом за день			928,00	800,00
Залишок на кінець дня			628,00	x
у тому числі на зарплату				x

Рис.3.43 Касова книга в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Картка рахунку 301 за Жовтень 2016 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.10.2016 - 31.10.2016 Рахунок: 301 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 0,00 Настройка

ТОВ "Меблевий світ"
Картка рахунку 301 за Жовтень 2016 р.
Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
Сальдо на початок								
								Д 500,00
05.10.2016	Прибутковий касовий ордер Меб000000001 від 05.10.2016 12:00:00 Одержання готівки в банку	Основний розрах.рах.	основний розрах. рахунок Основний розрах.рах.	301	800,00	311		Д 1 300,00
05.10.2016	Відатковий касовий ордер Меб000000001 від 05.10.2016 12:00:01 Видача коштів підзвітній особі	Семенов Олексій Іванович	Каса грн	3721		301	800,00	Д 500,00
05.10.2016	Прибутковий касовий ордер Меб000000002 від 05.10.2016 12:00:03 Повернення коштів від підзвітної особи	Каса грн	Семенов Олексій Іванович	301	128,00	3721		Д 628,00
Обороти за 05.10.16					928,00		800,00	

Рис.3.44 Картка рахунку 301 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) технологія заповнення Прибуткових касових ордерів в програмі;
- 2) методи заповнення Відаткових касових ордерів в програмі;
- 3) заповнення Авансового звіту в програмі;
- 4) бухгалтерські проведення з обліку касових операцій;
- 5) бухгалтерські проведення з обліку розрахунків з підзвітними особами;
- 6) Формування Касової книги в програмі «1С: Бухгалтерія 8.2».

Практичне заняття 5. Облік придбання основних засобів в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

У ТОВ «Меблевий світ» придбало 06.10.16р. основні засоби у ТОВ «Техно», а саме форматно-розкрійний станок вартістю 24000 грн (у т.ч. ПДВ - 4000грн) та здійснило 07.10.16р. оплату.

Для відображення придбання основних засобів на підприємстві та їх оплату треба заповнити в програмі наступні документи:

- *Рахунок на оплату постачальника: Устаткування*
- *Надходження товарів і послуг: Устаткування*
- *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику*

Для оформлення Рахунка на оплату постачальників виберемо: *Панель функцій – Покупка– Журнал Рахунки на оплату постачальників– Додати – Устаткування – Рахунок на оплату постачальника: устаткування – вносимо основні реквізити, Записати, ОК.* (рис. 3.45).

Рахунок на оплату постачальника: Устаткування. Новий *

Операція ▾ Ціни й валюта... Дії ▾ Поради ?

Номер: від: 06.10.2016 00:00:00

Організація: ТОВ "Меблевий світ" ...Q

Контрагент: ТОВ "Техно" ...Q Договір: придбання ОЗ ...Q

Устаткування (1 поз.) Товари (0 поз.) Послуги (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Додатково

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	форматно-роз...	1,000	шт	1,000	20 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00

Тип ціни: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): 24 000,00

ПДВ (зверху): 4 000,00

Коментар:

Рахунок на оплату Друк ▾ ОК Записати Закрити

Рис.3.45 Рахунок на оплату постачальника: устаткування в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Порядок заповнення документа *Рахунок на оплату постачальника: устаткування* наведено на рис. 3.46 – 3.47.

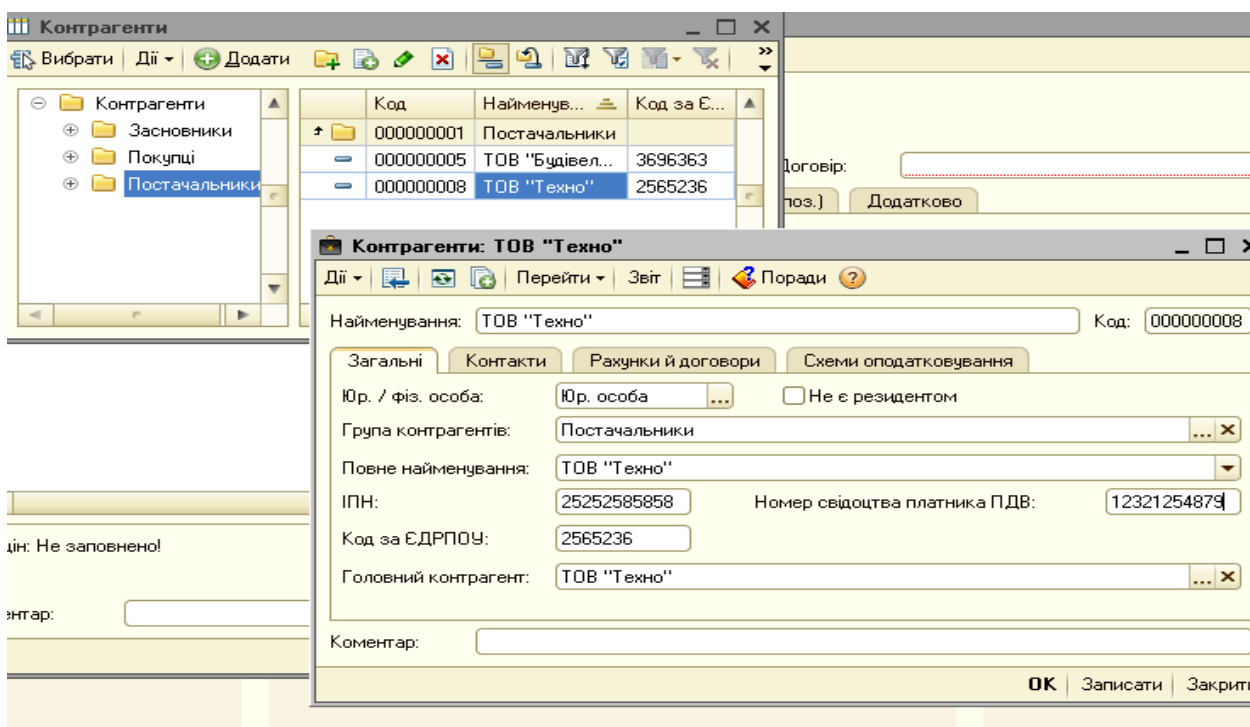


Рис.3.46 Запис в Довідник Контрагенти в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... при записі в Довідник Контрагенти нового елемента закладки *Контакти*, *рахунки і договори*, *схеми оподаткування* стають активними тільки після натискання кнопки *Записати*. ...

Після внесення в документ *Рахунок на оплату постачальника: устаткування Контрагента*, заповнюємо договір на придбання основних засобів.

Після цього в табличній частині документа *Рахунок на оплату постачальника: устаткування* вибираємо позицію *Устаткування (1 поз.)* – *Додати* – *Довідник Номенклатура* – вибираємо групу *Устаткування для встановлення* – *Додати* – вводимо *Форматно-розкрійний станок* (заповнюємо усі необхідні реквізити) – *Записати*, *ОК* (рис. 3.47).

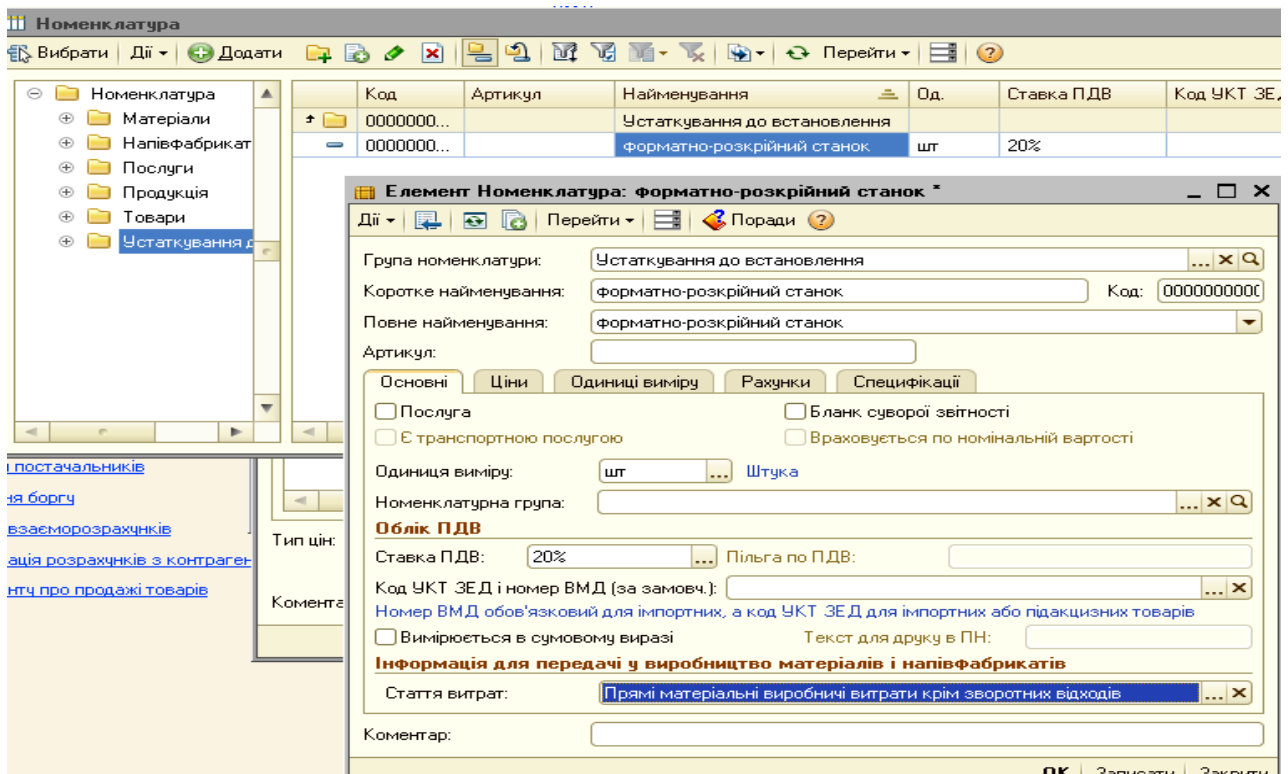


Рис.3.47 Запис в Довідник Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Надходження основного засобу на підприємство в програмі оформлюється документом *Надходження товарів і послуг: устаткування*.

Для цього можна використати команду *Вести на підставі*. Для цього виділяємо курсивом миші *Рахунок на оплату постачальника: устаткування* у відкритому *Журналі Рахунки на оплату постачальників*. Правою клавішею миші відкриваємо контекстне мені з якого вибираємо команду *Вести на підставі*. В результаті чого з'являється відкрите вікно вже заповненого документа *Надходження товарів і послуг: устаткування* (рис. 3.48).

Цікаво, що...

... при використанні команди *На підставі Журнал* в якому виконуються дії, залишається, а створений документ переміщається в інший *Журнал*, до якого він тепер відноситься...

Надходження товарів і послуг: Устаткування. Проведений

Операція ▾ Ціни й валюта... Дії ▾ Поради ?

Номер: Ме600000001 від: 06.10.2016 12:00:01

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Склад: Основний склад

Контрагент: ТОВ "Техно" Договір: придбання ОЗ

Документ розрахунків:

Устаткування (1 поз.) Товари (0 поз.) Послуги (0 поз.) Рахунки розрахунків Додатково

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок	Податкове призн
1	форматно-роз.	1,000	шт	1,000	20 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	1521	Опод. ПДВ

Тип цін: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): **24 000,00**

ПДВ (зверну): **4 000,00**

Коментар:

Прибуткова накладна Друк **OK** Записати Закрити

Рис.3.48 Документ Надходження товарів і послуг: устаткування в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись друковану форму можна натиснувши кнопку Друк у відкритому документі Надходження товарів і послуг: устаткування (рис.3.49).

Устаткування № 1 від 06 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію... ?

Прибуткова накладна № 1 від 06 жовтня 2016 р.

Постачальник: **ТОВ "Техно"**
код за ЄДРПОУ 2565236, ІПН 25252585858, № свід. 12321254879

Покупець: **ТОВ "Меблевий світ"**
р/р 77777799999, у банку Приват-банк, МФО 5553333,
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456, ІПН 123456789, № свід. 12345678977,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Договір: придбання ОЗ

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	форматно-розкрійний станок	1	шт	20 000,00	20 000,00

Всього: **20 000,00**
Сума ПДВ: **4 000,00**
Всього із ПДВ: **24 000,00**

Всього найменувань 1, на суму 24 000,00 грн.
Двадцять чотири тисячі гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Чотири тисячі гривень 00 копійок

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____

Рис.3.49 Друкована форма Прибуткової накладної в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ сформував проводки. Для їх перегляду вибираємо *Журнал Надходження товарів і послуг - Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.50).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількіст...	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількіст...	Под. призн. Кт	Сума
1521	форматно-роз...	1,000	Опод. ПДВ 20 000,00	631	ТОВ "Техно" придбання 03			20 000,00
6442	ТОВ "Техно" придбання 03			631	ТОВ "Техно" придбання 03			4 000,00

Рис.3.50 Результат проведення документа Надходження товарів і послуг: устаткування в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для відображення оплати за основні засоби постачальнику в програмі оформлюється документ *Платіжне доручення вихідне* з видом операції *Оплата постачальникові* та вибором команди *Оплачено*.

Для цього виконаємо наступні дії: *Панель функцій – Банк Платіжне доручення вихідне – Додати – Вибір виду операції документа – Оплата постачальнику, ОК – Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику – Записати, ОК.* (рис. 3.51).

При заповненні документу *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* у графі *Отримувач* вводимо інформацію про постачальника: *Отримувач – Довідник Контрагенти – Додати – група Постачальники - вибираємо ТОВ «Техно» -* вводимо всі необхідні реквізити. Вносимо суму 24000грн. та ставимо галочку *Оплачено 07.10.*

Після внесення необхідної інформації в документ треба його записати та вибрати кнопку ОК для проведення.

Друкована форма документу показана на рис.3.52.

Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальникові. Проведений

Операція: Дії

Номер: Ме600000001 ... 07.10.2016 00:00:00 Оплачено: 07.10.2016 00:00:00

Рахунок: 311

Організація: ТОВ "Меблевий світ" ... Банківський рах.: основний розрах. рахунок ...

Отримувач: ТОВ "Техно" ... Рахунок одержу.: Поточний в Ощадбанк ...

Основна **Друк**

Сума: 24 000,00 грн Номер ПД: 1

Розшифровка платежу

Договір: придбання ОЗ Документ розрахунків: T X Q

Платіж за тару

Ставка ПДВ: 20% X Сума ПДВ: 4 000,00 X

Стаття руху гр. коштів: Основний розрах.рах. X

Рахунки бухгалтерського обліку

Рахунок розр... 631 X

Рахунок аван... X

Рахунок ПДВ (непідтверджен... 6442 X

Рахунок ПДВ п/к (п/з): 6441 X

Податковий облік

Под. призначен... Опод. ПДВ X

Поставка основних фондів

Відповідальний: admin

Коментар:

Платіжне доручення | Друк | **OK** | Записати | Закрити

Рис.3.51 Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Платіжне доручення вихідне № 1 від 07 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

0410001

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 1

Одержано банком від "07" жовтня 2016р. " " " 20 р

Платник **ТОВ "Меблевий світ"**

Код 123456

Банк платника **Приват-банк** Код банку 5553333

ДЕБЕТ рах. N	СУМА
77777799999	24000,00

Отримувач **ТОВ "Техно"**

Код 2565236

Банк отримувача **Ощадбанк** Код банку 123654

КРЕДИТ рах. N	СУМА
3256698741258	

Сума словами

Десять чотири тисячі гривень 00 копійок

Призначення платежу **Згідно договору придбання ОЗ**

Сума 24 000,00 грн

ПДВ (20%) 4 000,00 грн

ДР

Проведено банком

Рис.3.52 Друкована форма Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

В результаті документ сформує бухгалтерську проводку, яку можна подивитись, виділивши його в Журналі *Платіжне доручення вихідне - Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.53).

Дт	Кт	Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількіст...	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількіст...	Под. призн. Кт	Сума	Зміст
				Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта ...	Сума (п/о) Кт		№ журналу
				Вал. су...				Вал. су...			
Дт	Кт	631	ТОВ "Техно" придбання ОЗ			311	основний роз...			24 000,00	Оплата
Дт	Кт	6442	ТОВ "Техно" придбання ОЗ			6441	ТОВ "Техно" придбання ОЗ			4 000,00	ПДВ: податко...

Рис.3.53 Результат проведення документа – Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

Введення в експлуатацію основного засобу

Для введення в експлуатацію придбаного ТОВ «Меблевий світ» форматно-розкрійного станка оформимо документ від 07.10.16р. *Введення в експлуатацію основних засобів (ОЗ)*.

Для цього виконаємо дії: *Панель функцій – ОЗ– Журнал Введення в експлуатацію ОЗ – Додати – Вибір виду операції документа – Устаткування, ОК - Введення в експлуатацію ОЗ: Устаткування* (рис. 3.54).

Документ *Введення в експлуатацію ОЗ: Устаткування* містить наступні закладки: *Основні засоби, Загальні відомості, Бухгалтерський облік, Податковий облік, Комісія*.

Всі закладки повинні бути заповнені. Рахунок бухгалтерський інвестицій вибираємо 1521 «Придбання основних засобів».

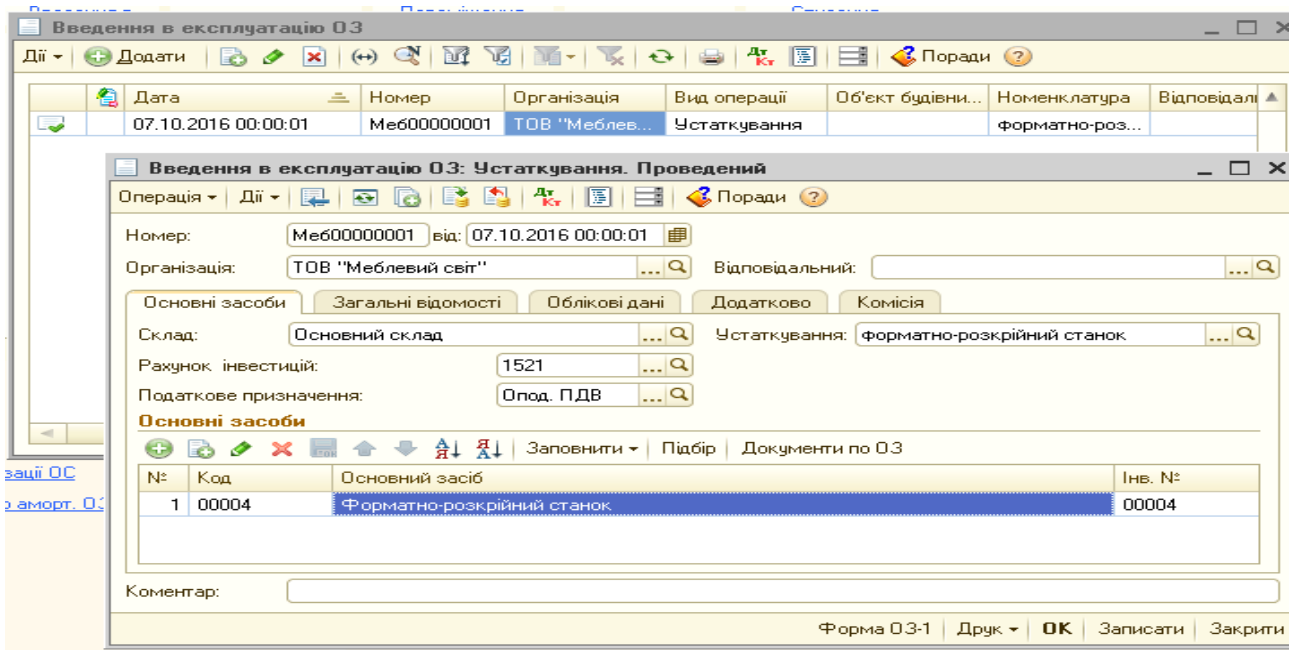


Рис.3.54 Документ Введення в експлуатацію ОЗ: Устаткування в «1С: Бухгалтерія 8.2»

В табличній частині документа, вибравши в закладці *Основні засоби* команду *Додати*, заносимо новий елемент *Форматно-розкрійний станок* в групу *Машини та обладнання* (рис. 3.55).

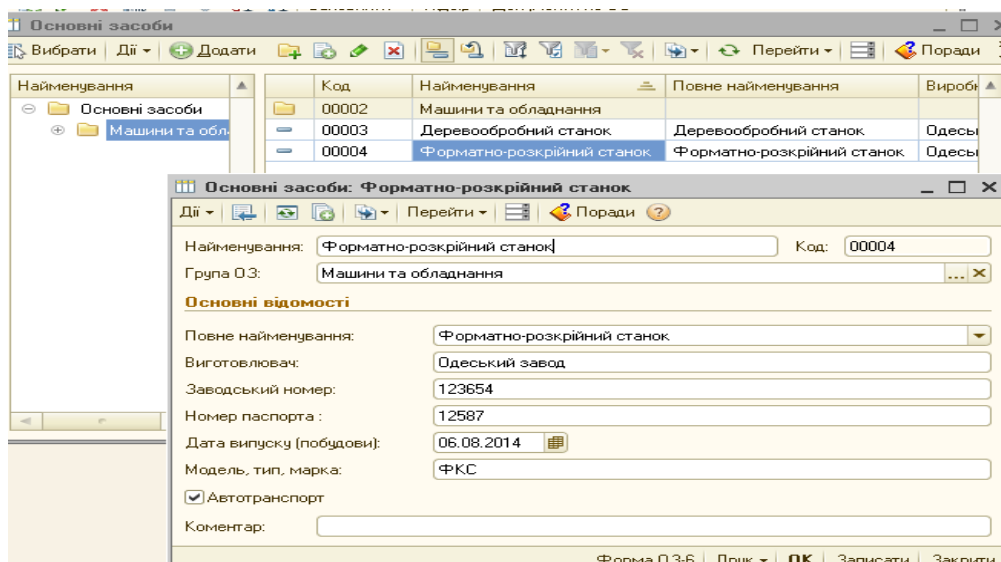


Рис.3.55 Довідник основні засоби в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись друковану форму можна натиснувши кнопку *Друк* у відкритому документі *Надходження товарів і послуг: устаткування* (рис.3.56).

Введення в експлуатацію основних засобів № 1 від 07 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз Тільки перегляд Зберегти копію...

**Акт
приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів**

Номер документа	Дата складання	Код особи, яка відповідає за збереження основних засобів	Код виду операції
1	07.10.2016	000000004	Введення в експлуатацію

Здавач Цех, відділ, дільниця, лінія	Одержувач виробничий цех	Дебет		Кредит		Первісна (балансова) вартість, грн	Шифр		Код	
		рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку	рахунок, субрахунок	код аналітичного обліку		інвентарний	заводський	рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	норми амортизаційних відрахувань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		104		1521		20 000,00	00004	123654		

Норми амортизаційних відрахувань на повне відновлення	Поправочний коефіцієнт	Устаткування вид	код	Сума амортизації (знос) за даними переоцінки на 20__ р. або за документами придбання	Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Номер паспорта	
12	13	14	15	16	17	18	19	20
						06.08.2014	07.10.2016	12587

На підставі наказу, розпорядження від " " 20__ р. У

Проведений огляд **Форматно-розкрійний станок** найменування об'єкта

Рис.3.56 Друкована форма Введення в експлуатацію ОЗ: Устаткування в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Введення в експлуатацію ОЗ

Результат проведення документа Введення в експлуатацію ОЗ Ме600000001 від 07.10.2016 00:00:01

Дії - ? Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Дк Бухгалтерський облік Параметри амортизації ОЗ (бухгалтерський облік) Місцезнаходження ОЗ (бухгалтерський облік)

Податкові призначення ОЗ Події ОЗ організації (регл. облік) Параметри амортизації ОЗ (податковий облік)

Способи відображення витрат по амортизації ОЗ (бухгалтерський облік) Початкові відомості ОЗ (бухгалтерський облік)

Нарахування амортизації ОЗ (податковий облік) Графіки амортизації ОЗ (бухгалтерський облік) Стани ОЗ організації

Нарахування амортизації ОЗ (бухгалтерський облік) Рахунки бухгалтерського обліку ОЗ Початкові відомості ОЗ (податковий облік)

Дії	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількіст...	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількіст...	Под. призн. Кт	Сума
			Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта ...	Сума (п/о) Кт	Зміст
			Вал. су...				Вал. су...		№ журналу
Ак	104	Форматно-ро...		Опод. ПДВ 20 000,00	1521	форматно-роз...	1,000	Опод. ПДВ 20 000,00	20 000,00 Введення в ек...

Звіт по рухах документа OK Закрити

Рис.3.57 Результат проведення документа Введення в експлуатацію ОЗ: Устаткування в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) яку функцію виконує документ Надходження товарів і послуг;
- 2) особливості заповнення довідників для документів з придбання основних засобів;
- 3) бухгалтерські проведення з обліку придбання основних засобів;
- 4) яким документом оформлюється введення основних засобів в експлуатацію.

Практичне заняття 6. Облік ТМЦ в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

ТОВ «Меблевий світ» 10.10.16р.отримало товарно-матеріальні цінності від ТОВ «Новинка» 10.10.16р. на суму 4020,72 грн (в т.ч. ПДВ 670,12грн) та здійснило оплату 11.10.16р. на суму 4020,72 грн.

Придбані ТМЦ:

- ДВП ламінована 8м² по ціні 30 грн за 1 м²
- Крайка ПВХ (0,5 х 22) 45 м/п по ціні 4 грн за 1 м/п
- Крайка ПВХ (2,0 х 22) 27 м/п по ціні 5 грн за 1 м/п
- Механізм повного висуву (500 мм) 4 шт. по ціні 40 грн за 1 шт.
- Пантограф (550-850 мм) 1 шт. по ціні 320 грн
- Штанга (25*40м) 0,8 м/п по ціні 16 грн за 1 м/п
- Алюмінієвий відкритий профіль 10м/п по ціні 50 грн за 1 м/п
- Алюмінієвий горизонтальний верхній профіль 2,3м/п по ціні 32 грн за 1 м/п
- Алюмінієвий горизонтальний нижній профіль 2,3м/п по ціні 54 грн за 1 м/п
- Алюмінієвий направляючий верхній профіль 2,4м/п по ціні 50 грн за 1 м/п
- Алюмінієвий направляючий нижній профіль 3 м/п по ціні 21 грн за 1 м/п
- Ущільнювач силіконовий 15 м/п по ціні 10 грн за 1 м/п
- Монтажний комплект 2 комплекти по ціні 60 грн за 1 комп-т.
- Дзеркало (4мм) 5,76 м² по ціні 200 грн за 1 м²

Для відображення придбаних товарно-матеріальних цінностей на підприємстві та їх оплату треба заповнити в програмі наступні документи:

- *Рахунок на оплату постачальника: Покупка, комісія*

- Надходження товарів і послуг: Устаткування
- Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику

Для оформлення Рахунка на оплату постачальників виберемо: Панель функцій – Покупка– Журнал Рахунки на оплату постачальників– Додати – Покупка, комісія – Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія – вносимо основні реквізити, Записати, ОК. (рис. 3.58).

Рахунок на оплату постачальника: Покупка, комісія. Записаний *

Операція: Ціни й валюта... Дії: Поради ?

Номер: Ме600000002 від: 10.10.2016 12:00:00

Організація: ТОВ "Меблевий світ" ...Q

Контрагент: ТОВ "Новинка" ...Q Договір: за ТМЦ ...Q

Товари (14 поз.) | Послуги (0 поз.) | Нематеріальні активи (0 поз.) | Додатково

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	%ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	ДВП ламінована	8,000	кв.м	1,000	30,00	240,00	20%	48,00	288,00
2	Крайка ПВХ (0,5x22)	45,000	м/п	1,000	4,00	180,00	20%	36,00	216,00
3	Крайка ПВХ (2,0x22)	27,000	м/п	1,000	5,00	135,00	20%	27,00	162,00
4	Механізм повного висуву (500мм)	4,000	шт	1,000	40,00	160,00	20%	32,00	192,00
5	Пантограф (550-850 мм)	1,000	шт	1,000	320,00	320,00	20%	64,00	384,00
6	Штанга (25*40м)	0,800	м/п	1,000	16,00	12,80	20%	2,56	15,36
7	Алюмінієвий відкритий профіль	10,000	м/п	1,000	50,00	500,00	20%	100,00	600,00
8	Алюмінієвий горизонтальний верх...	2,300	м/п	1,000	32,00	73,60	20%	14,72	88,32
9	Алюмінієвий горизонтальний нижн...	2,300	м/п	1,000	54,00	124,20	20%	24,84	149,04
10	Алюмінієвий направляючий верхні...	2,400	м/п	1,000	50,00	120,00	20%	24,00	144,00
11	Алюмінієвий направляючий нижній...	3,000	м/п	1,000	21,00	63,00	20%	12,60	75,60
12	Ущільнювач силіконовий	15,000	м/п	1,000	10,00	150,00	20%	30,00	180,00
13	Монтажний комплект	2,000	шт	1,000	60,00	120,00	20%	24,00	144,00
14	Дзеркало (4 мм)	5,760	шт	1,000	200,00	1 152,00	20%	230,40	1 382,40

Тип ціл: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): 4 020,72

ПДВ (зверху): 670,12

Коментар:

Рахунок на оплату | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.3.58 Документ Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Спочатку заповнюємо верхню частину документа Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія. Вводимо контрагента ТОВ «Новинка» (рис.3.59) і заповнюємо договір на придбання ТМЦ.

Для введення придбаних ТМЦ в табличній частині документа вибираємо позицію Товари (1 поз.) – Додати – Довідник Номенклатура – відкриваємо папку Матеріали – Додати – вводимо

найменування ТМЦ (заповнюємо усі необхідні реквізити) – Записати, ОК (рис. 3.60).

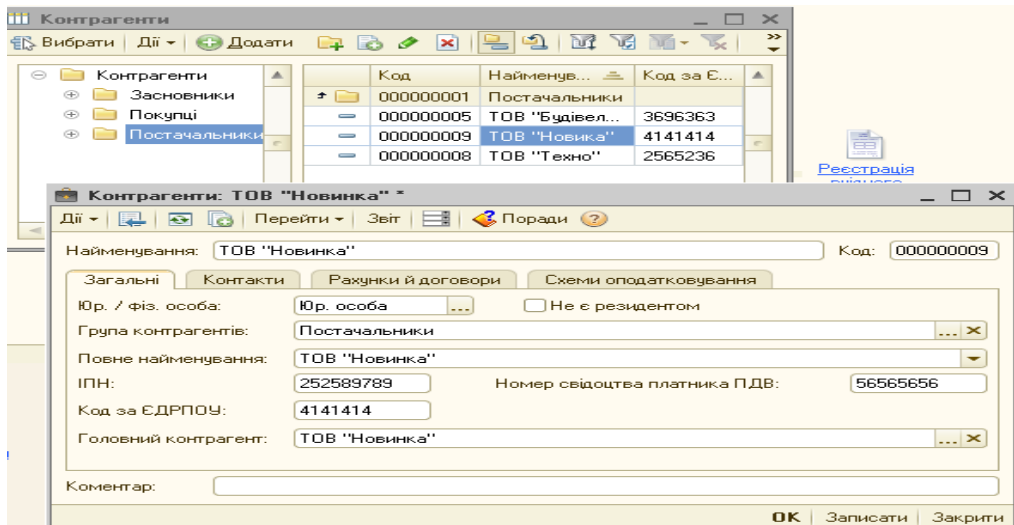


Рис.3.59 Запис в Довідник Контрагенти в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... перед заповненням ціни придбаного матеріалу в документі Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія спочатку вибираємо в меню документа закладку Ціни і валюта: вибираємо Тип цін – основна ціна

закупівлі далі ставимо галочку Податки – Враховувати ПДВ...

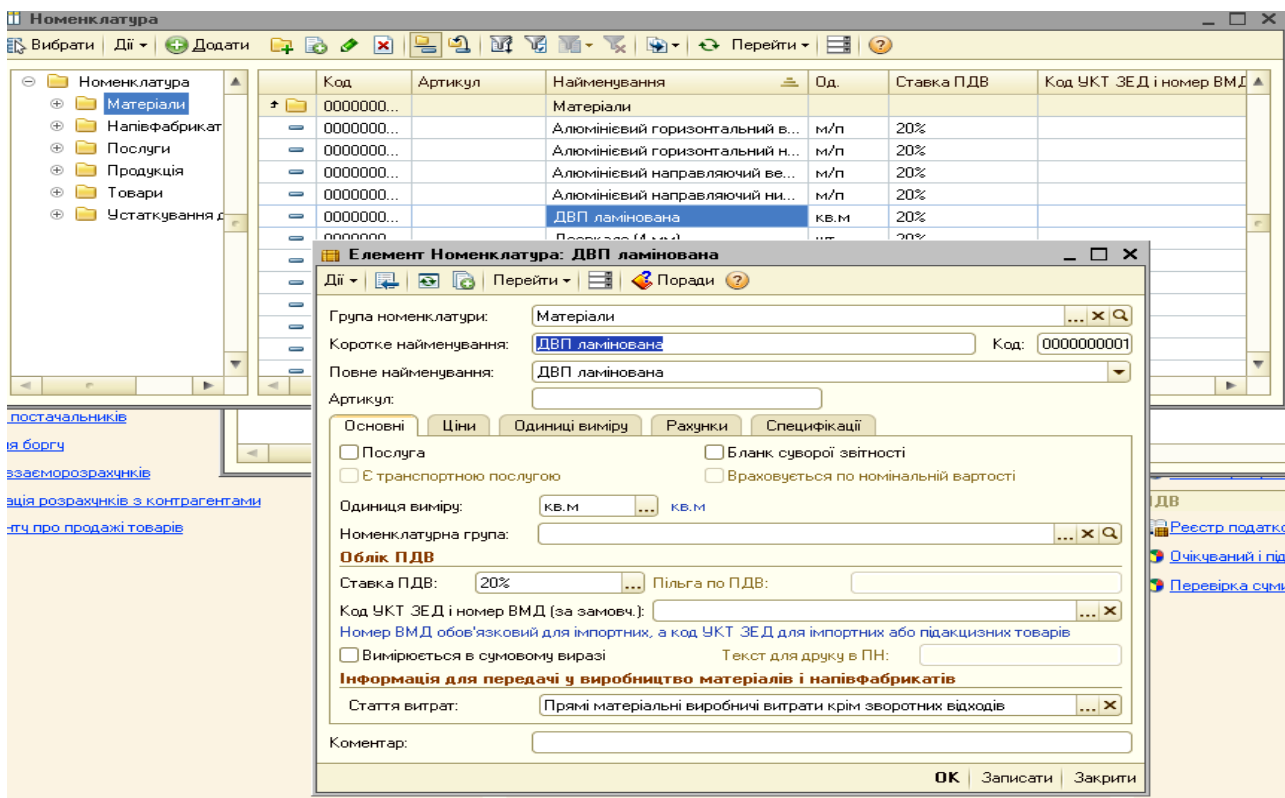


Рис.3.60 Запис ТМЦ в Довідник Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... при записі елемента в Довіднику Номенклатура нового елемента Закладки Ціни, Одиниці виміру, Рахунки, Специфікації стають активними тільки після натискання кнопки Записати (завчасно вказав перед цим одиниці вимірювання в Закладці Основні) ...

Надходження ТМЦ на підприємство в програмі оформлюється документом *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія*.

Використаємо команду *Ввести на підставі*. Для цього виділяємо курсивом миші *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія* у відкритому *Журналі Рахунки на оплату постачальників*. Правою клавішею миші відкриваємо контекстне меню з якого вибираємо команду *Ввести на підставі*. В результаті чого з'являється відкрите вікно вже заповненого документа *Надходження товарів і послуг покупка, комісія* (рис. 3.61).

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	%ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок	Податкове призн
1	ДВП ламінов...	8,000	кв.м	1,000	30,00	240,00	20%	48,00	288,00	201	Опод. ПДВ
2	Крайка ПВХ (...)	45,000	м/п	1,000	4,00	180,00	20%	36,00	216,00	201	Опод. ПДВ
3	Крайка ПВХ (...)	27,000	м/п	1,000	5,00	135,00	20%	27,00	162,00	201	Опод. ПДВ
4	Механізм пов...	4,000	шт	1,000	40,00	160,00	20%	32,00	192,00	201	Опод. ПДВ
5	Пантограф (Б...	1,000	шт	1,000	320,00	320,00	20%	64,00	384,00	201	Опод. ПДВ
6	Штанга (25*40...	0,800	м/п	1,000	16,00	12,80	20%	2,56	15,36	201	Опод. ПДВ
7	Алюмінієвий в...	10,000	м/п	1,000	50,00	500,00	20%	100,00	600,00	201	Опод. ПДВ
8	Алюмінієвий г...	2,300	м/п	1,000	32,00	73,60	20%	14,72	88,32	201	Опод. ПДВ
9	Алюмінієвий г...	2,300	м/п	1,000	54,00	124,20	20%	24,84	149,04	201	Опод. ПДВ
10	Алюмінієвий н...	2,400	м/п	1,000	50,00	120,00	20%	24,00	144,00	201	Опод. ПДВ
11	Алюмінієвий н...	3,000	м/п	1,000	21,00	63,00	20%	12,60	75,60	201	Опод. ПДВ
12	Ущільнювач с...	15,000	м/п	1,000	10,00	150,00	20%	30,00	180,00	201	Опод. ПДВ
13	Монтажний к...	2,000	шт	1,000	60,00	120,00	20%	24,00	144,00	201	Опод. ПДВ
14	Дзеркало (4 ...)	5,760	шт	1,000	200,00	1 152,00	20%	230,40	1 382,40	201	Опод. ПДВ

Тип ціни: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): 4 020,72

ПДВ (зверну): 670,12

Коментар:

Прибуткова накладна | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.3.61 Документ *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись друковану форму можна натиснувши кнопку Друк у відкритому документі Надходження товарів і послуг: *покупка, комісія* (рис.3.62).

Покупка, комісія № 2 від 10 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Прибуткова накладна № 2 від 10 жовтня 2016 р.

Постачальник: **ТОВ "Новинка"**
код за ЄДРПОУ 4141414, ІПН 252589789, № свід. 56565656

Покупець: **ТОВ "Меблевий світ"**
р/р 77777799999, у банку Приват-банк, МФО 5553333,
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456, ІПН 123456789, № свід. 12345678977,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Договір: за ТМЦ

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	ДВП ламінована	8	кв.м	30,00	240,00
2	Крайха ПВХ (0,5x22)	45	м/п	4,00	180,00
3	Крайха ПВХ (2,0x22)	27	м/п	5,00	135,00
4	Механізм повного висуву (500мм)	4	шт	40,00	160,00
5	Пантограф (550-850 мм)	1	шт	320,00	320,00
6	Штанга (25*40м)	0,8	м/п	16,00	12,80
7	Алюмінієвий відкритий профіль	10	м/п	50,00	500,00
8	Алюмінієвий горизонтальний верхній профіль	2,3	м/п	32,00	73,60
9	Алюмінієвий горизонтальний нижній профіль	2,3	м/п	54,00	124,20
10	Алюмінієвий направляючий верхній профіль	2,4	м/п	50,00	120,00
11	Алюмінієвий направляючий нижній профіль	3	м/п	21,00	63,00
12	Ущільнювач силіконовий	15	м/п	10,00	150,00
13	Монтажний комплект	2	шт	60,00	120,00
14	Дзеркало (4 мм)	5,76	шт	200,00	1 152,00

Всього: 3 350,60
Сума ПДВ: 670,12
Всього із ПДВ: 4 020,72

Всього найменувань 14, на суму 4 020,72 грн.
Чотири тисячі двадцять гривень 72 копійки
У т.ч. ПДВ: Шістсот сімдесят гривень 12 копійок

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____

Рис.3.62 Друкована форма Прибуткової накладної в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ сформував проводки. Для їх перегляду вибираємо *Журнал Надходження товарів і послуг - Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.63).

Результат проведення документа Надходження товарів і послуг Ме600000002 від 27.08.2016 18:30:05

Дії ? Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський облік Очікуваний і підтвержений ПДВ придбань Придбання податковий облік

	Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількіст...	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількіст...	Под. призн. Кт	Сума
			Валюта ...	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
			Вал. сум...				Вал. сум...		№ журналу
Дт Кр	201	ДВП ламінова...	8,000	Опод. ПДВ 240,00	631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			240,00 Оприбуткован...
Дт Кр	6442	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			48,00 ПДВ - податк...
Дт Кр	201	Крайжа ПВХ (0...	45,000	Опод. ПДВ 180,00	631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			180,00 Оприбуткован...
Дт Кр	6442	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			36,00 ПДВ - податк...
Дт Кр	201	Крайжа ПВХ (2...	27,000	Опод. ПДВ 135,00	631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			135,00 Оприбуткован...
Дт Кр	6442	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			27,00 ПДВ - податк...
Дт Кр	201	Механізм повн...	4,000	Опод. ПДВ 160,00	631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			160,00 Оприбуткован...
Дт Кр	6442	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			32,00 ПДВ - податк...
Дт Кр	201	Пантограф (55...	1,000	Опод. ПДВ 320,00	631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			320,00 Оприбуткован...
Дт Кр	6442	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			64,00 ПДВ - податк...

Звіт по рухах документа OK Закри

Рис.3.63 Результат проведення документа Надходження товарів і послуг: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для відображення оплати за придбані ТМЦ постачальнику в програмі оформлюється документ *Платіжне доручення вихідне* з видом операції *Оплата постачальникові* та вибором команди *Оплачено*.

Для цього виконаємо наступні дії: *Панель функцій – Банк Платіжне доручення вихідне – Додати – Вибір виду операції документа – Оплата постачальнику, ОК – Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику – Записати, ОК.* (рис. 3.64).

При заповненні документу *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* у графі *Отримувач* вводимо інформацію про

постачальника: Отримувач – Довідник Контрагенти – група Постачальники - вибираємо ТОВ «Новинка» - вводимо всі необхідні реквізити. Вносимо суму 4020,72грн та ставимо галочку *Оплачено 11.10.16р.*

Рис.3.64 Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після проведення документу подивимось результат *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* (рис.3.65).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість...	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість...	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сум...				Вал. сум...		№ журналу
631	ТОВ "Новинка" за ТМЦ			311	основний розрах. рахунок			4 020,72
					Основний розр...			Оплата

Рис.3.65 Результат проведення документа Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Натиснувши у відкритому документі *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* кнопку *Друк* побачимо його друковану форму (рис.3.66).

Платіжне доручення вихідне № 2 від 11 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 2 0410001 1

від "11" жовтня 2016р. Одержано банком " " 20 р.

Платник: ТОВ "Меблевий світ"
 Код: 123456
 Банк платника: Приват-банк Код банку: 5553333

Отримувач: ТОВ "Новірка"
 Код: 4141414
 Банк отримувача: Приват-банк Код банку: 5553333

ДЕБЕТ рах. N	СУМА
77777799999	4020,72
КРЕДИТ рах. N	
125478963333	

Сума словами

Чотири тисячі дев'яносто гривень 72 копійки

Призначення платежу: Згідно договору за ТМЦ
 Сума 4 020,72 грн
 ПДВ (20%) 670,12 грн

ДР

М.П. Підписи " " 20 р. Проведено банком

Рис.3.66 Друкована форма Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивимось оборотно-сальдову відомість по рахунку 201. Для цього виберемо Панель функцій - меню Склад – Звіти – ОСВ по рах. 20 – період з 01.10. 2016р. по 31.10.2016р.– рах. 20 - ТОВ «Меблевий світ» – Сформуванати (рис. 3.67).

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 20 за Жовтень 2016 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.10.2016 - 31.10.2016 Рахунок: 20 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 0,00 Діаграма Настройка Історія

ТОВ "Меблевий світ"
 Оборотно-сальдова відомість по рахунку 20 за Жовтень 2016 р.
 Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок Податкове призначення Номенклатура	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Саль Дебе
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
20	5 350,60		466,67		
Фарба	2 000,00				
Опод. ПДВ	3 350,60		466,67		
Алюмінієвий відкритий профіль	500,00				
Алюмінієвий горизонтальний верхній профіль	73,60				
Алюмінієвий горизонтальний нижній профіль	124,20				
Алюмінієвий направляючий верхній профіль	120,00				
Алюмінієвий направляючий нижній профіль	63,00				
ДВП ламінована	240,00				
Дзеркало (4 мм)	1 152,00				
ДСП ламінована			466,67		
Крайха ПВХ (0,5x22)	180,00				
Крайха ПВХ (2,0x22)	135,00				
Механізм повного висуву (500мм)	160,00				
Монтажний комплект	120,00				
Пантограф (550-850 мм)	320,00				
Ущільнювач силіконовий	150,00				
Штанга (25*40м)	12,80				
Разом	5 350,60		466,67		

Рис.3.67 Оборотно-сальдова відомість по рах.20 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

ТОВ «Меблевий світ» 12.10.16р. отримало ТМЦ від ТОВ «Веселка» на суму 191,64 грн (в т.ч. ПДВ 31,94 грн) та оприбуткувало їх на склад.

13.10.16р. ТОВ «Меблевий світ» перерахувало грошові кошти в сумі 191,64 грн з основного розрахункового рахунку в банку постачальнику ТОВ «Веселка» за отримані від них ТМЦ:

- Ручки (UN 8804/96) 8 шт. по ціні 9 грн за шт.
- Полицетримач 20 шт. по ціні 20 коп. за шт.
- Саморіз (3,5*16 мм) 70 шт. по ціні 08 коп. за шт.
- Саморіз (4*16 мм) 70 шт. по ціні 12 коп. за шт.
- Саморіз (4*30 мм) 28 шт. по ціні 10 коп. за шт.
- Конфірмат (4,5*50мм) 126 шт. по ціні 15 коп. за шт.
- Протипилова щітка 9,6м/п по ціні 5 грн за м/п.

При придбанні ТМЦ на підприємстві в «1С: Бухгалтерія 8.2» треба оформити наступні документи:

- *Рахунок на оплату постачальника: Покупка, комісія*
- *Надходження товарів і послуг: Устаткування*
- *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику*

Для оформлення Рахунка на оплату постачальників виберемо: Панель функцій – Покупка– Журнал Рахунки на оплату постачальників– Додати – Покупка, комісія – Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія – вносимо основні реквізити, Записати, ОК. (рис. 3.68 – 3.71).

Заповнюємо верхню частину документа *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія.*

Вводимо контрагента ТОВ «Веселка» (рис.3.69) і заповнюємо договір на придбання ТМЦ.

Рахунок на оплату постачальника: Покупка, комісія. Записаний *

Операція: Ціни й валюта... Дії: Поради ?

Номер: Мє600000003 від: 12.10.2016 12:00:00

Організація: ТОВ "Меблевий світ" ...Q

Контрагент: ТОВ "Веселка" ...Q Договір: за ТМЦ ...Q

Товари (7 поз.) Послуги (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Додатково

Підбір Змінити

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	%ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Ручки (JN 8804/96)	8,000	шт	1,000	9,00	72,00	20%	14,40	86,40
2	Полицетримач	20,000	шт	1,000	0,20	4,00	20%	0,80	4,80
3	Саморіз (3,5*16 мм)	70,000	шт	1,000	0,08	5,60	20%	1,12	6,72
4	Саморіз (4*16 мм)	70,000	шт	1,000	0,12	8,40	20%	1,68	10,08
5	Саморіз (4*30 мм)	28,000	шт	1,000	0,10	2,80	20%	0,56	3,36
6	Конфірмат (4,5*50мм)	126,000	шт	1,000	0,15	18,90	20%	3,78	22,68
7	Протипилова шітка	9,600	м/п	1,000	5,00	48,00	20%	9,60	57,60

Тип ціні: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): 191,64

ПДВ (зверху): 31,94

Коментар: _____

Рахунок на оплату | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.3.68 Документ Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для введення придбаних ТМЦ в табличній частині документа вибираємо позицію *Товари (1 поз.) – Додати – Довідник Номенклатура* – відкриваємо папку *Матеріали – Додати* - вводимо найменування ТМЦ (заповнюємо усі необхідні реквізити) –*Записати, ОК* (рис. 3.70).

Контрагенти

Вибрати | Дії | Додати

Код	Найменування	Код за Є...	ІПН
000000001	Постачальники		
000000005	ТОВ "Будівел..."	3696363	21457...
000000010	ТОВ "Веселка"	8888999...	12365...
000000009	ТОВ "Новинка"	4141414	25258...
000000008	ТОВ "Техно"	2565236	25252...

Контрагенти: ТОВ "Веселка"

Найменування: ТОВ "Веселка" Код: 000000010

Юр. / фіз. особа: Юр. особа Не є резидентом

Група контрагентів: Постачальники

Повне найменування: ТОВ "Веселка"

ІПН: 1236547888 Номер свідоцтва платника ПДВ: 123652365

Код за ЄДРПОУ: 8888999444

Головний контрагент: ТОВ "Веселка"

Коментар: _____

OK | Записати | Закрити

Рис.3.69 Запис в Довідник Контрагенти в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... до заповнення ціни придбаного ТМЦ в документі *Рахунок на оплату постачальника*: покупка, комісія спочатку вибираємо в меню документа закладку *Ціни і валюта*: вибираємо *Тип цін – основна ціна закупівлі* далі ставимо дві галочки *Податки – Враховувати ПДВ, Сума Вкл. ПДВ...*

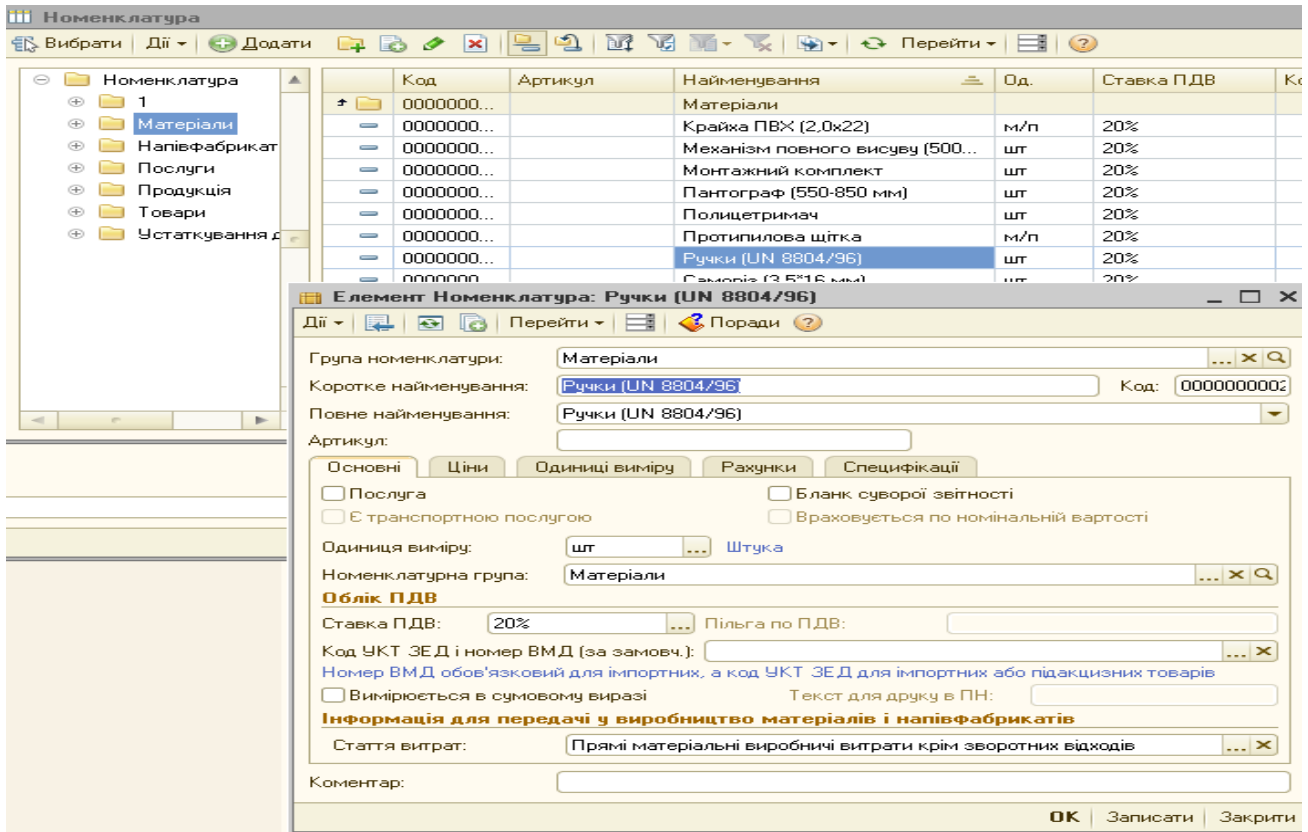


Рис.3.70 Запис ТМЦ в Довідник Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

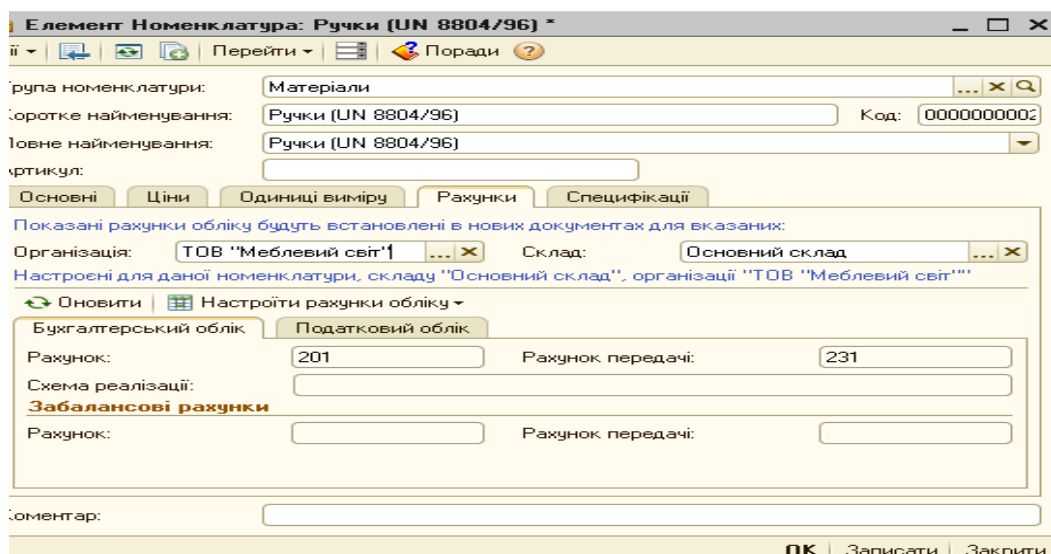


Рис.3.71 Запис ТМЦ в Довідник Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Надходження ТМЦ на підприємство в програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» оформлюється документом *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія*.

Використаємо команду *Ввести на підставі*. Виділяємо курсивом миші *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія* у відкритому *Журналі Рахунки на оплату постачальників*. Правою клавішею миші відкриваємо контекстне меню з якого вибираємо команду *Ввести на підставі*. В результаті чого з'являється відкрите вікно вже заповненого документа *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія* (рис. 3.72).

Надходження товарів і послуг: Покупка, комісія. Проведений *

Операція • Ціни й валюта... Дії • Поради ?

Номер: Ме600000003 від: 12.10.2016 12:00:01

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Склад: Основний склад

Контрагент: ТОВ "Веселка" Договір: за ТМЦ

Документ розрахунків: Т' x Q

Товари (7 поз.) | Послуги (0 поз.) | Рахунки розрахунків | Додатково

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	%ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок	Податкове призн
1	Ручки (LN 880...	8,000	шт	1,000	9,00	9,00	72,00 20%	14,40	86,40	201	Опод. ПДВ
2	Полицетримач	20,000	шт	1,000	0,20	0,20	4,00 20%	0,80	4,80	201	Опод. ПДВ
3	Саморіз (3,5*1...	70,000	шт	1,000	0,08	0,08	5,60 20%	1,12	6,72	201	Опод. ПДВ
4	Саморіз (4*16 ...	70,000	шт	1,000	0,12	0,12	8,40 20%	1,68	10,08	201	Опод. ПДВ
5	Саморіз (4*30 ...	28,000	шт	1,000	0,10	0,10	2,80 20%	0,56	3,36	201	Опод. ПДВ
6	Конфірмат (4...	126,000	шт	1,000	0,15	0,15	18,90 20%	3,78	22,68	201	Опод. ПДВ
7	Протипилова ...	9,600	м/п	1,000	5,00	5,00	48,00 20%	9,60	57,60	201	Опод. ПДВ

Тип ціні: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): 191,64

ПДВ (зверху): 31,94

Коментар:

Прибуткова накладна | Друк • ОК | Записати | Закрити

Рис.3.72 Документ Надходження товарів і послуг: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись друковану форму можна натиснувши кнопку *Друк* у відкритому документі *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія* (рис.3.73).

Покупка, комісія № 3 від 12 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Прибуткова накладна № 3 від 12 жовтня 2016 р.

Постачальник: **ТОВ "Веселка"**
код за ЄДРПОУ 88889999444, ІПН 1236547888, № свід. 123652365

Покупець: **ТОВ "Меблевий світ"**
р/р 77777799999, у банку Приват-банк, МФО 5553333,
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456, ІПН 123456789, № свід. 12345678977,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Договір: за ТМЦ
Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Ручки (UN 8804/96)	8	шт	9,00	72,00
2	Полицетримач	20	шт	0,20	4,00
3	Саморіз (3,5*16 мм)	70	шт	0,08	5,60
4	Саморіз (4*16 мм)	70	шт	0,12	8,40
5	Саморіз (4*30 мм)	28	шт	0,10	2,80
6	Конфірмат (4,5*50мм)	126	шт	0,15	18,90
7	Противіловова щітка	9,6	м/п	5,00	48,00
				Всього:	159,70
				Сума ПДВ:	31,94
				Всього із ПДВ:	191,64

Всього найменувань 7, на суму 191,64 грн.
Сто дев'яносто одна гривна 64 копійки
У т.ч. ПДВ: Тридцять одна гривна 94 копійки

Відвантажив(ла): _____ Отримав(ла): _____

Рис.3.73 Друкована форма Прибуткової накладної в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ сформував проводки. Для їх перегляду вибираємо *Журнал Надходження товарів і послуг - Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.74).

Результат проведення документа Надходження товарів і послуг Ме600000003 від 12.10.2016 12:00:01

Настройка...

Річне коригування (дозволяє редагування років документа)

Бухгалтерський облік Очікуваний і підтверджений ПДВ придбав Придбання податковий облік

Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
201	Ручки (UN 8804/96)	8,000	Опод. ПДВ	631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			72,00 Оприбутковані ТМЦ
6442	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			14,40 ПДВ - податковий кр...
201	Полицетримач	20,000	Опод. ПДВ	631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			4,00 Оприбутковані ТМЦ
6442	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			0,80 ПДВ - податковий кр...
201	Саморіз (3,5*16 мм)	70,000	Опод. ПДВ	631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			5,83 Оприбутковані ТМЦ
6442	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			1,17 ПДВ - податковий кр...

Звіт по рядках документа | ОК | Закрит

Рис.3.74 Результат проведення документа Надходження товарів і послуг: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для відображення оплати за придбані ТМЦ постачальнику в програмі оформлюється документ *Платіжне доручення вихідне* з видом операції *Оплата постачальникові* та вибором команди *Оплачено*.

Для цього виконаємо наступні дії: *Панель функцій – Банк Платіжне доручення вихідне – Додати – Вибір виду операції документа – Оплата постачальнику, ОК – Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику – Записати, ОК.* (рис. 3.75).

При заповненні документу *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* у графі *Отримувач* вводимо інформацію про постачальника: *Отримувач – Довідник Контрагенти – група Постачальники - вибираємо ТОВ «Новинка» -* вводимо всі необхідні реквізити. Вносимо суму 191,64 грн та ставимо галочку *Оплачено 13.10.16р.*

The screenshot shows a window titled "Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальникові. Проведений". The interface includes a menu bar with options like "Операція", "Дії", "Список", and "Поради". The main form contains the following fields and sections:

- Номер:** Ме600000003, Date: 13.10.2016 12:00:00, Status: **Оплачено:** 13.10.2016 12:00:00
- Рахунок:** 311
- Організація:** ТОВ "Меблевий світ"
- Отримувач:** ТОВ "Веселка"
- Банківський рахунок:** основний розрах. рахунок
- Рахунок одержує:** Поточний в Ощадбанк
- Сума:** 191,64 грн
- Номер ПД:** 3
- Розшифровка платежу:**
 - Договір:** за ТМЦ
 - Платіж за тару**
 - Ставка ПДВ:** 20%
 - Сума ПДВ:** 31,94
 - Документ розрахунків:**
 - Стаття руху гр. коштів:** Основний розрах.рах.
- Податковий облік:**
- Рахунки бухгалтерського обліку:**
 - Рахунок розр...** 631
 - Пол. призначен** Пол. П.П.В.
- Відповідальний:** admin
- Коментар:**

At the bottom, there are buttons for "Платіжне доручення", "Друк", "ОК", "Записати", and "Закрити".

Рис.3.75 Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після проведення документу можна подивитись результат проведення документу *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* (рис.3.76).

Результат проведення документа Платіжне доручення вихідне Ме600000003 від 13.10.2016 12:00:00

Дії: Настройка...

Ручне коригування [дозволяє редагування рядків документа]

Дт: Бухгалтерський облік Кт: Придбання податкового обліку

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
631	ТОВ "Веселка" за ТМЦ			311	основний розрах. рах... Основний розрах.рах.			191,64
								Оплата

Звіт по рядках документа | ОК | Закри

Рис.3.76 Результат проведення документа Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Натиснувши у відкритому документі Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику кнопку Друк побачимо його друковану форму (рис.3.77).

Платіжне доручення вихідне № 3 від 13 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 3

Одержано банком від "13" жовтня 2016р. " " " 20 р.

Платник: ТОВ "Меблевий світ"
Код: 123456

Банк платника: **Прінат-банк** Код банку: 5553333

ДЕБЕТ рах. N 77777799999	СУМА 191,64
--------------------------	-------------

Отримувач: ТОВ "Веселка"
Код: 8889999444

Банк отримувача: **Ощадбанк** Код банку: 123654

КРЕДИТ рах. N 12545874541254	
------------------------------	--

Сума словами

Сто дев'яносто одна гривня 64 копійки

Призначення платежу: Згідно договору за ТМЦ
Сума 191,64 грн
ПДВ (20%) 31,94 грн

ДР

М.П. Підписи Проведено банком " " " 20 р.

Рис.3.77 Друкована форма Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Записаний документ Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику відображається в Журналі Банківські випуски.

Для цього відкриємо *Журнал Виписка банку* – вибираємо період з 1.10.16р. по 31.10.16р. – *Журнал Банківські виписки* (рис.3.78).

Дата	Рахунок у банку	Валю...	Поч. залишок	Надходження	Видаток	Кін. залишок
03.10.2016	основний розрах. рахунок	грн	15 000,00	30 000,00		45 000,00
04.10.2016	основний розрах. рахунок	грн	45 000,00		15 000,00	30 000,00
05.10.2016	основний розрах. рахунок	грн	30 000,00		800,00	29 200,00
07.10.2016	основний розрах. рахунок	грн	29 200,00		24 000,00	5 200,00
11.10.2016	основний розрах. рахунок	грн	5 200,00		4 020,72	1 179,28
13.10.2016	основний розрах. рахунок	грн	1 179,28		191,64	987,64

Рис.3.78 Журнал Банківські виписки в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Щоб відкрити виписку банку за 13.10.16р., яку сформував документ *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику*, позначимо курсивом даний документ і два рази клацнемо мишею (рис. 3.77).

N	Вид документа	Номер	Вид операції	Контрагент	Надходження	Видаток	Призначення плате...	Рахунок контрагента
1	Платіжне доручення вихідне	Ме6000000003	Оплата постачальникові	ТОВ "Веселка"		191,64	Згідно договору за...	Поточний в Ощадб...

Поч. залишок: 1 179,28 Разом прибут...: 0,00 Разом видаток: 191,64 Кін. залишок: 987,64

Рис.3.79 Виписка банку в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) в якій послідовності заповнюються документи по придбанню матеріалів від постачальника;
- 2) яким чином можна подивитись сформовані банківські виписки;
- 3) бухгалтерські проведення з обліку придбання ТМЦ;
- 4) для чого формується оборотно-сальдова відомість по рахунку.

Практичне заняття 7. Облік нарахування оплати праці, утримання з неї та сплати в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

15.10.16р. у ТОВ «Меблевий світ» нарахована заробітна плата працівникам, що виготовляли продукцію в сумі 1200 грн.

- Біленькому Роману Петровичу - 650грн
- Мостовому Ігорю Івановичу – 550 грн

Нарахування заробітної плати оформлюється в програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» документом *Нарахування заробітної плати*.

Для його відкриття виберемо: меню *Панель функцій – Зарплата – нарахування зарплати – Нарахування зарплати співробітникам організацій – Додати – Нарахування зарплати працівникам організації – Заповнюємо всі дані, ОК (рис.3.80 -3.91)*.

The screenshot displays the 'Нарахування зарплати працівникам організації: Проведений' (Payment of wages to employees of the organization: Completed) document. The document details include:

- Number: Меб00000001
- Organization: ТОВ "Меблевий світ"
- Department: виробничий цех
- Month: Жовтень 2016
- Norma: 22,00 days, 176,00 hours
- Responsible: admin
- Base period: 01.10.2016

The main table lists the employees and their wages:

N	Tab. №	Працівник (основне призначення)	Нарахування	Період	Базовий період	Резу...	Розмір	Відпрацьовано	Норма за місяць	Оплачено	Спосіб відбиття в бух обліку				
				Дата ...	Дата ...	Початок	Кінець	Днів	Годин	Днів	Годин				
1	0000000001	Біленький Роман Петрович	Оклад по днях	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...	650,00	650,000	22,00	176,00	22,00	176,00	22,00	Відображення нарахувань за ...
2	0000000001	Біленький Рома...	Індексація зарп...	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...		1,000						
3	0000000002	Мостовий Ігор І...	Оклад по днях	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...	550,00	550,000	22,00	176,00	22,00	176,00	22,00	Відображення нарахувань за ...
4	0000000002	Мостовий Ігор І...	Індексація зарп...	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...		1,000						
								1 200...							

At the bottom, the document is identified as 'Табель П-5 (бланк)' and includes buttons for 'Друк', 'ОК', 'Записати', and 'Закрити'.

Рис.3.80 Документ Нарахування зарплати працівникам організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для поступового заповнення документу *Нарахування зарплати працівникам організації* треба виконати певні дії:

1) заповнити основні реквізити у верхній частині документу: для цього вибираємо - місяць нарахування (жовтень 2016р.) - норма днів (22) - підрозділ (виробничий цех);

2) внести дані про працівників у Довідник працівники організації:

у верхній табличній частині документа заповнюємо дані працівників Біленького Р.П. та Мостового І.І. за допомогою Додати – Довідник Працівники організації ТОВ «Меблевий світ» - Додати – Працівники організації: Створення – заповнюємо, ОК (рис.3.81 – 3.83).

3) заповнити нижню табличну частину документу: заповнити усі Закладки (рис.3.84 – 3.88).

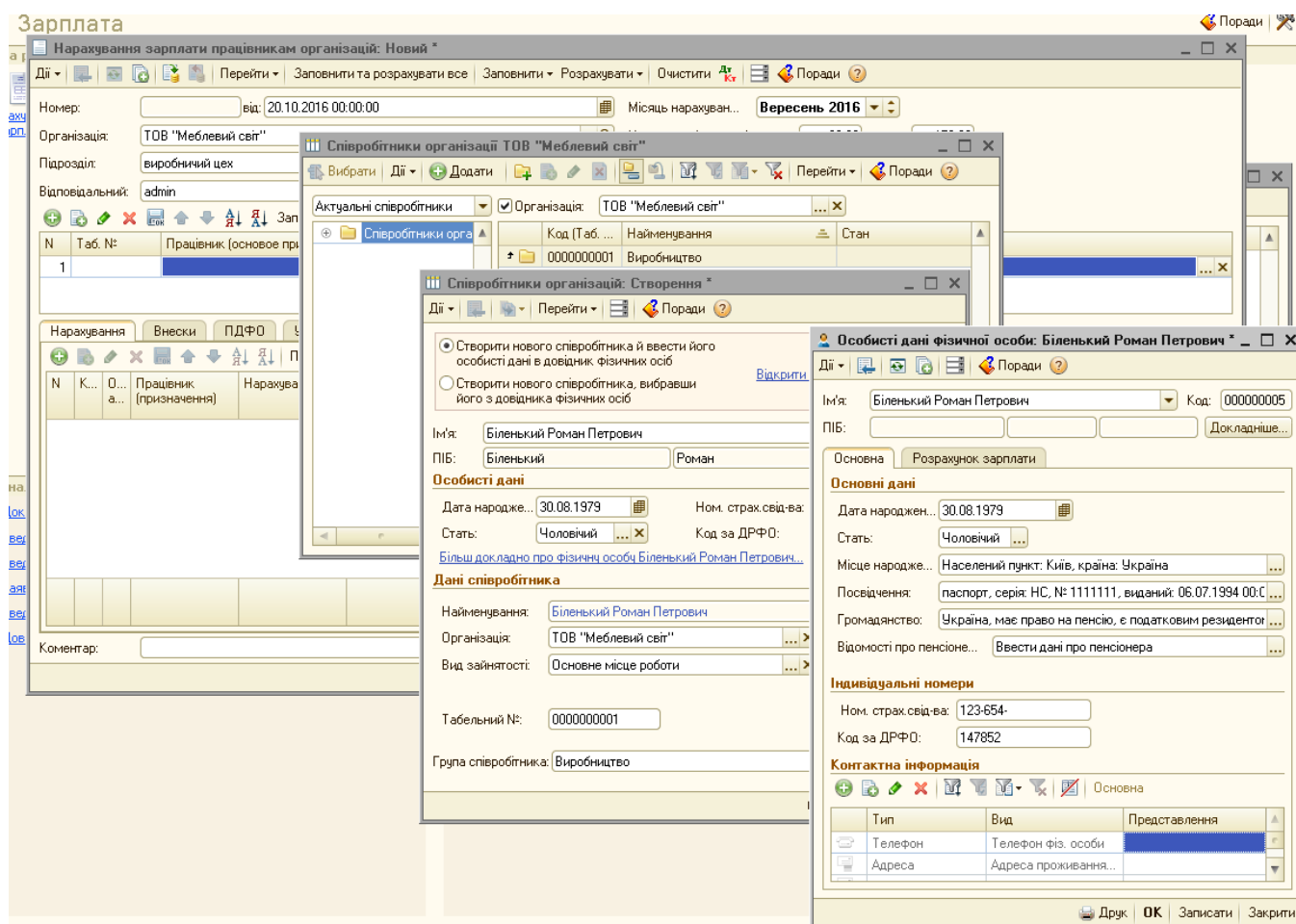


Рис.3.81 Довідник Співробітники організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... в Довіднику Співробітники організації спочатку треба створити групу *Виробництво*, в яку вносимо дані про працівників, що займались виготовленням продукції. Відкриваємо подвійним клацанням папку *Виробництво* і вносимо нові елементи кожний окремо...

Після внесення основних даних натискаємо *Записати, ОК*. Працівник внесений в *Довідник Співробітники організації*. Вибираємо команду *Змінити* і вносимо додаткову інформацію про працівника, яку потребує програма для запису (рис.3.82).

Співробітники організації: Біленький Роман Петрович

Дії | Перейти | Поради

Найменування: Біленький Роман Петрович

Табельний №: 0000000001 Співробітник актуальний

Організація: ТОВ "Меблевий світ" ...

Вид зайнятості: Основне місце роботи ...

Загальне | Кадрові дані

Дата народже... 30.08.1979

Ном. страх.свід-ва: 123654

Стать: Чоловічий ...

Код за ДРФО: 147852

[Більш докладно про фізичну особу Біленький Роман Петрович...](#)

Громадянство: Україна, має право на пенсію, є податковим резидентом ...

Інвалідність: Ввести дані про інвалідність ...

Пенсіонер: Ввести дані про пенсіонера ...

Група співробітника: Виробництво ...

OK | Записати | Закрити

Рис.3.82 Закладка *Загальне* в Довіднику співробітники організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Відкривається вікно *Співробітники організації: Біленький Роман Петрович*. Частина даних уже внесена, тому заповнюємо тільки закладки *Загальне* та *Кадрові дані*.

Заповнивши закладку *Загальне* (рис.3.82) можемо перейти до закладки *Кадрові дані* (рис.3.83).

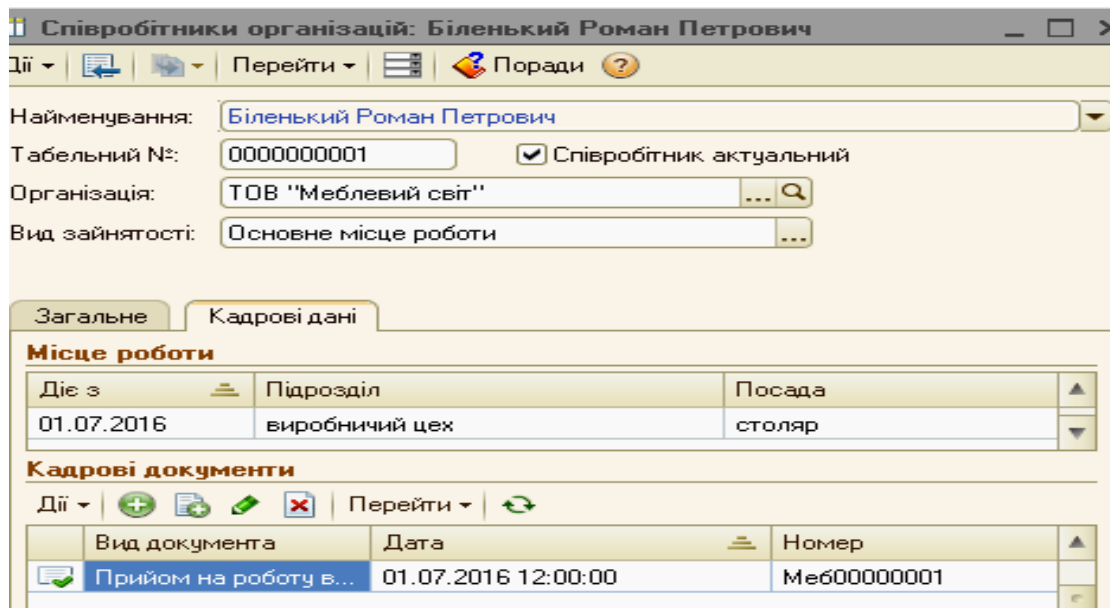


Рис.3.83 Закладка Кадрові дані в Довіднику співробітників організацій в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для цього виберемо - Закладка *Кадрові дані* - *Кадрові документи* – *Вибір виду документа – Прийом на роботу в організацію* - заповнюємо, ОК (рис. 3.84).

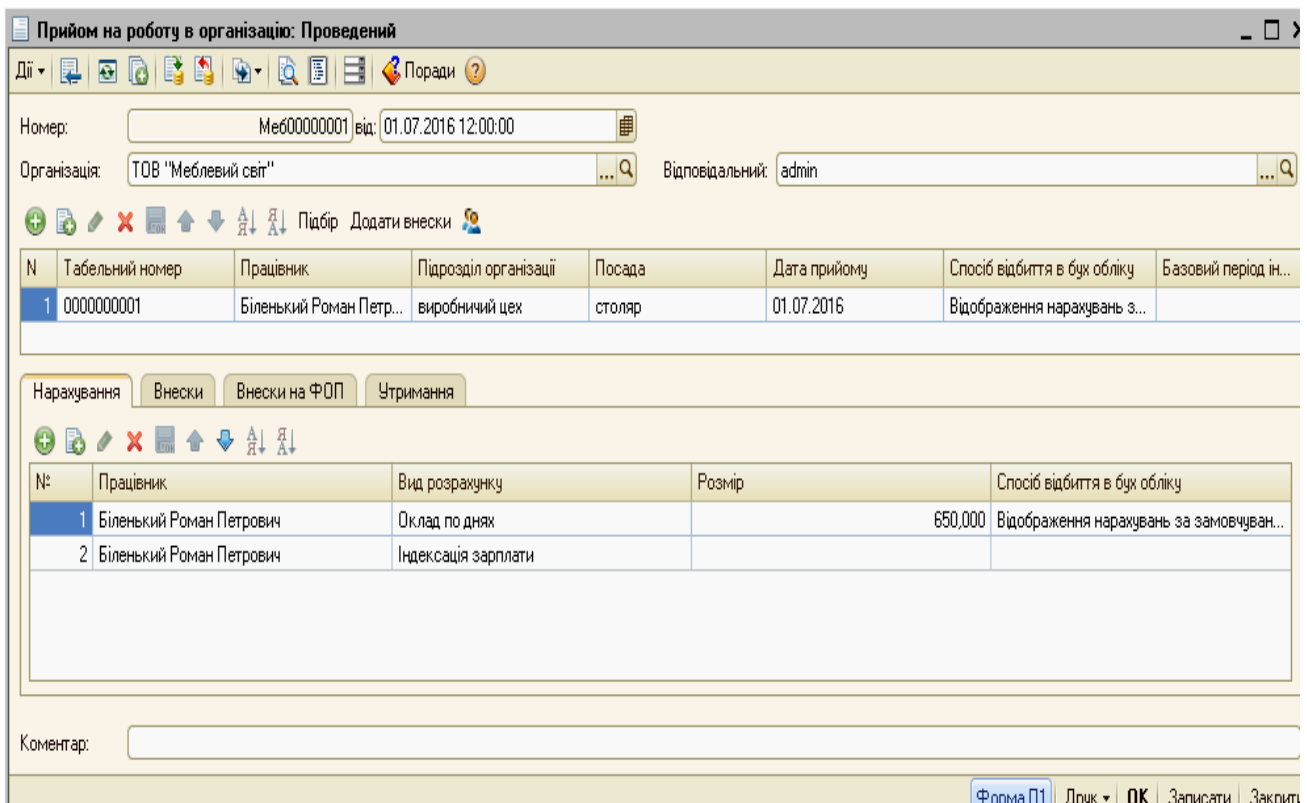


Рис.3.84 Документ Прийом на роботу в організацію в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Заповнюємо наступним чином: *Додати – Працівник – Біленький Роман Петрович – Підрозділ - вибираємо виробничий цех – Посада – Додати– столяр.*

Натиснувши *ОК*, дані з документа *Прийом на роботу в організацію* автоматично переносяться у вікно елемента *Довідника Співробітники організації*.

Аналогічним чином заповнюємо дані на другого працівника *Мостового Ігоря Івановича* (рис. 3.85).

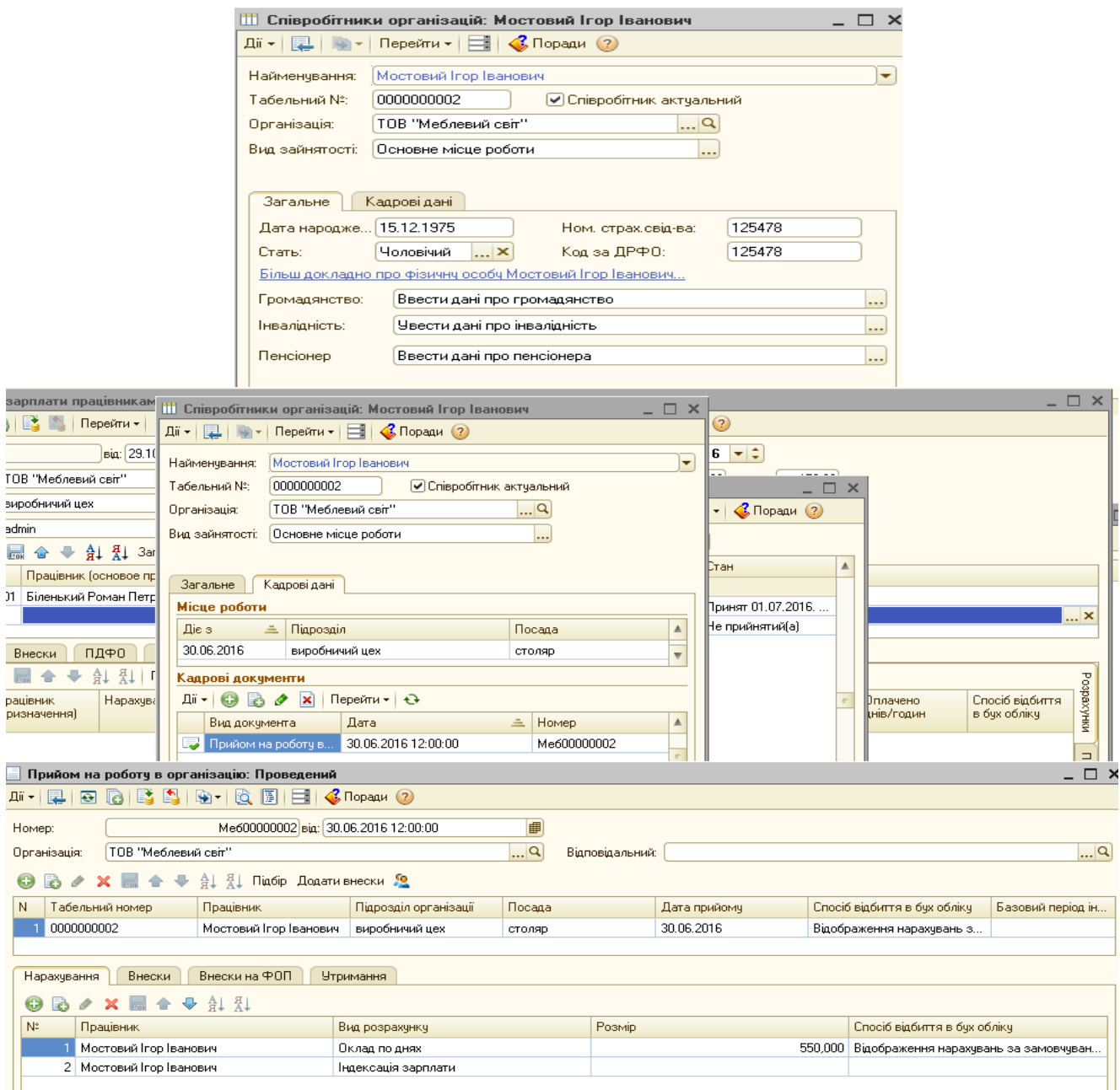


Рис.3.85 Введення співробітника в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після внесення інформації про працівників, яким нараховується заробітна плата у *Довідник Співробітники організації*, продовжуємо заповнювати документ *Нарахування зарплати працівникам організації*.

Документ *Нарахування зарплати працівникам організації* у нижній своїй табличній частині містить наступні закладки: *Нарахування, Внески, ПДФО, Утримання, Внески ФОП, Проводки, Розрахунковий листок*.

Для автоматичного заповнення нижньої частини документу *Нарахування зарплати працівникам організації* треба вибрати в меню документа команду *Заповнити та розрахувати все*.

При цьому всі закладки будуть миттєво заповнені і кожну з них треба переглянути і перевірити (рис.3.86 – 3.90).

Закладка *Нарахування* матиме вигляд(рис. 3.86).

арплата

Нарахування зарплати працівникам організації: Не проведений *

Номер: Меб00000001 від: 29.10.2016 12:00:00 Місяць нарахуван... Жовтень 2016

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Норма за місяць: днів 22,00 годин 176,00

Підрозділ: виробничий цех

Відповідальний: admin Базовий період індексації соц. виплат: 01.10.2016

N	Таб. №	Працівник (основне призначення)
1	0000000001	Біленький Роман Петрович
2	0000000002	Мостовий Ігор Іванович

Нарахування Внески ПДФО Утримання Внески ФОП Проводки Розрахунковий листок

N	К...	О...	Працівник (призначення)	Нарахування	Період		Базовий період		Резул...	Розмір	Відпрацьовано		Норма за місяць		Оплачено днів/годин	Спосіб відбиття в бух обліку
					Дата ...	Дата ...	Початок	Кінець			Днів	Годин	Днів	Годин		
1	✓	✓	Біленький Рома...	Оклад по днях	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...	650,00	650,000	22,00	176,00	22,00	176,00	22,00	Відображення нарахувань за з...
2	✓	✓	Біленький Рома...	Індексація зарп...	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...		1,000						
3	✓	✓	Мостовий Ігор І...	Оклад по днях	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...	550,00	550,000	22,00	176,00	22,00	176,00	22,00	Відображення нарахувань за з...
4	✓	✓	Мостовий Ігор І...	Індексація зарп...	01.10...	31.10...	01.10...	31.10...		1,000						
									1 200...							

Коментар:

Табель П-5 (бланк) | Друк | ОК | Записати | Закри

Рис.3.86 Закладка *Нарахування* в документі *Нарахування зарплати працівникам організації* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Відповідно до чинного законодавства з нарахованої заробітної плати найманого працівника до бюджету утримуються наступні податки:

- єдиний соціальний внесок не утримується;
- податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) в розмірі 18% (базою для оподаткування є фонд оплати праці за вирахуванням суми ЄСВ і податкових пільг) (ст.164.6 Податкового Кодексу України);
- військовий збір – 1,5%.

А тому в Закладці *Внески* заповнюємо тільки *внески на Військовий збір – 1,5%* (рис.3.87).

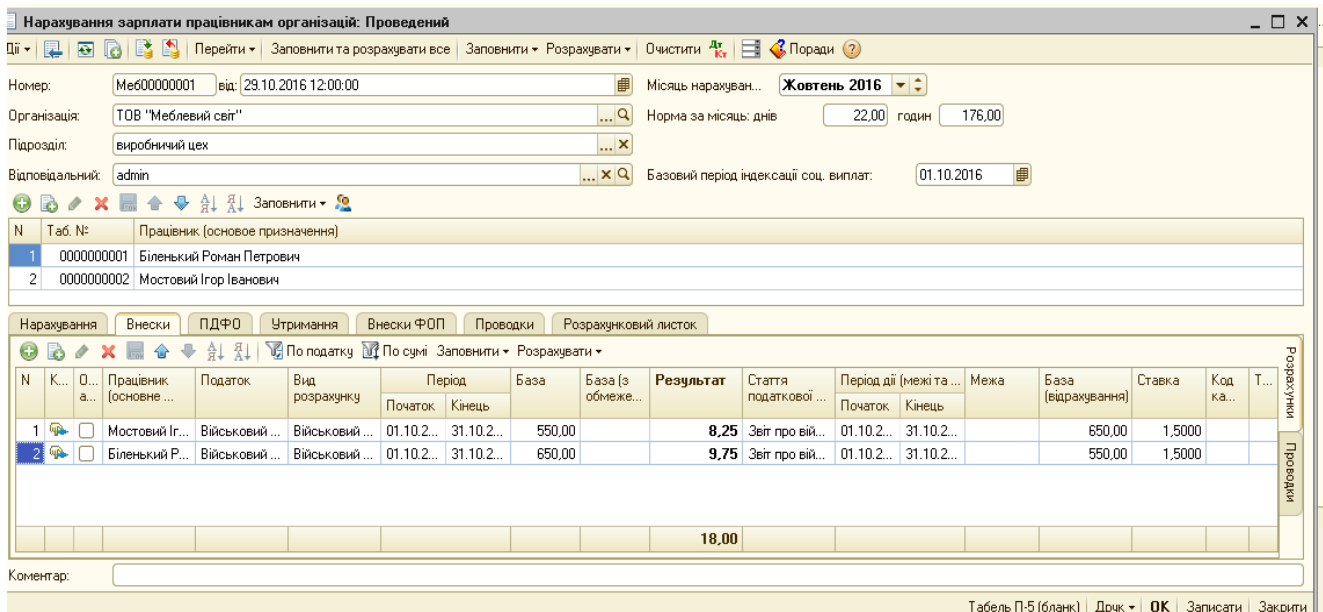


Рис.3.87 Закладка Внески в документі Нарахування зарплати працівникам організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Закладка *ПДФО* заповнюється при нарахуванні ПДФО (податку з фізичних осіб).

Звичайна податкова соціальна пільга (ПСП) складає на 2016р. 689 грн (при нарахованій зарплаті не вище 1930 грн), а тому в нашому прикладі ПДФО не нараховується, так як нарахована заробітна плата нижче цієї межі.

Закладка *Внески ФОТ* повинна містити інформацію про нарахування на фонд оплати праці (рис. 3.88). Ставка єдиного соціального внеску на 2016 р. складає 22%.

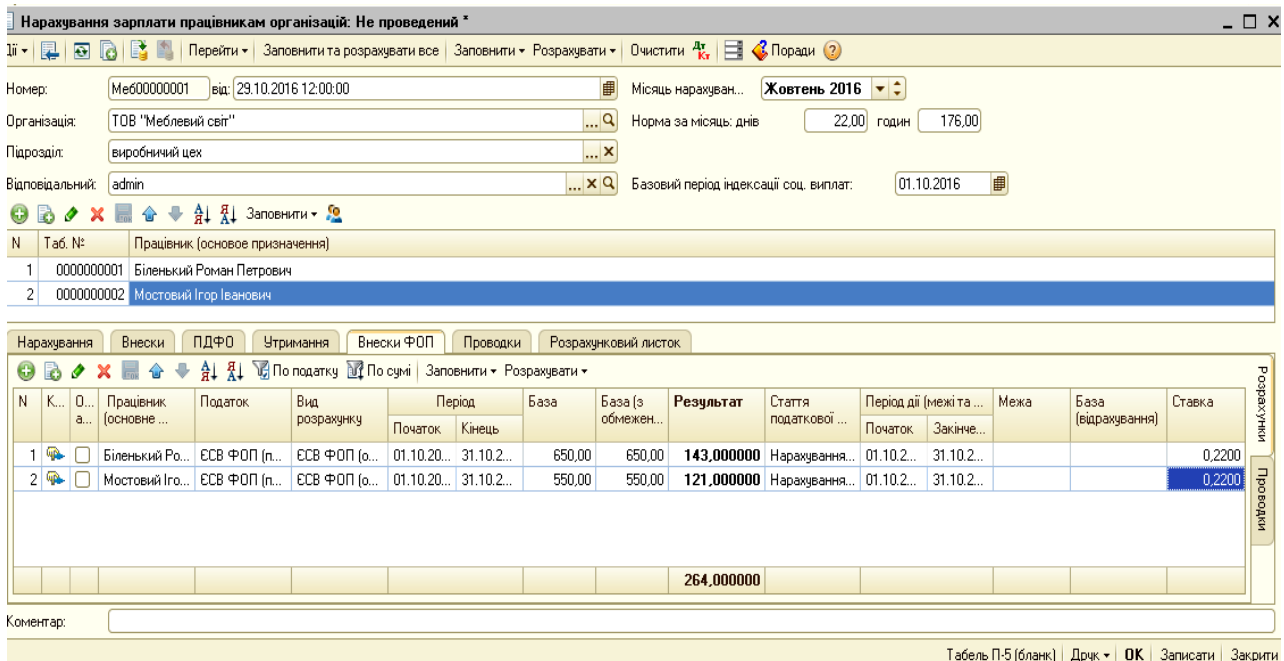


Рис.3.88 Закладка *Внески* в документі *Нарахування зарплати працівникам організації* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

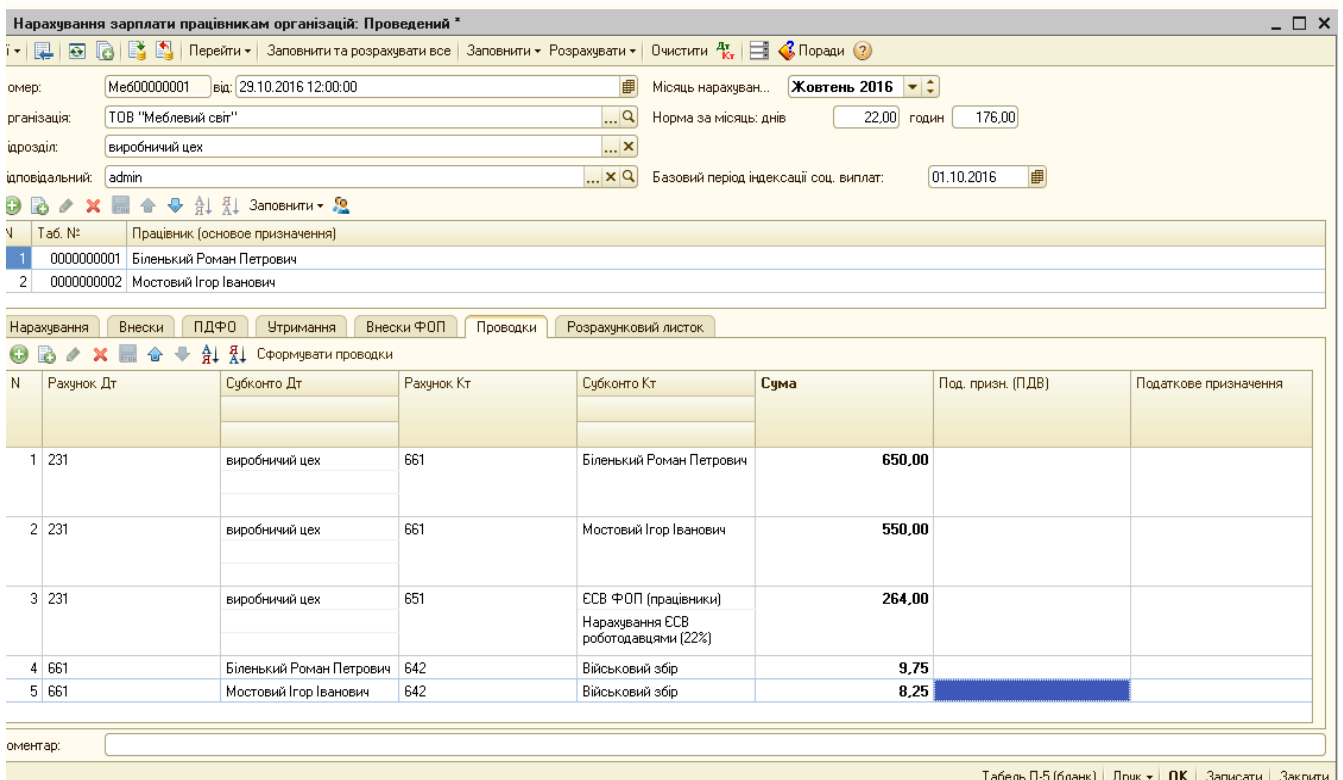


Рис.3.89 Закладка *Проводки* в документі *Нарахування зарплати працівникам організації* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після заповнення даних закладок, натискаємо кнопку Записати, ОК. Документ проведений і записаний в Журнал Нарахування зарплати співробітникам організації

Закладка Розрахунковий листок містить інформацію про нарахування заробітної плати та утримання з неї кожного окремого працівника(рис.3.90).

Нарахування зарплати працівникам організації: Проведений

Номер: Меб00000001 від: 29.10.2016 12:00:00 Місяць нарахуван... Жовтень 2016

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Норма за місяць: днів 22,00 годин 176,00

Підрозділ: виробничий цех

Відповідальний: admin Базовий період індексації соц. виплат: 01.10.2016

N	Таб. №	Працівник (основное призначення)
1	0000000001	Біленький Роман Петрович
2	0000000002	Мостовий Ігор Іванович

Нарахування Внески ПДФО Утримання Внески ФОП Проводки Розрахунковий листок

Працівник: Біленький Роман Петрович
Код за ДРФО: 147852

Вид	Період	Відпрацьовано		Оплачено		Сума	Вид	Період	Сума
		Дні	Години	Дні	Години				
1. Нараховано						2. Утримано			
Оклад по днях	1-31 Жов 16	22	176	22		650,00	Військовий збір	1-31 Жов 16	8,25
Індексація зарплати	1-31 Жов 16						НДФЛ исчислений	1-31 Жов 16	
Всього нараховано						650,00	Всього утримано		8,25
Борг за організацією на початок місяця:							Борг за організацією на кінець місяця:		641,75

Нарахування зарплати працівникам організації: Проведений

Номер: Меб00000001 від: 29.10.2016 12:00:00 Місяць нарахуван... Жовтень 2016

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Норма за місяць: днів 22,00 годин 176,00

Підрозділ: виробничий цех

Відповідальний: admin Базовий період індексації соц. виплат: 01.10.2016

N	Таб. №	Працівник (основное призначення)
1	0000000001	Біленький Роман Петрович
2	0000000002	Мостовий Ігор Іванович

Нарахування Внески ПДФО Утримання Внески ФОП Проводки Розрахунковий листок

Працівник: Мостовий Ігор Іванович
Код за ДРФО: 125478

Вид	Період	Відпрацьовано		Оплачено		Сума	Вид	Період	Сума
		Дні	Години	Дні	Години				
1. Нараховано						2. Утримано			
Оклад по днях	1-31 Жов 16	22	176	22		550,00	Військовий збір	1-31 Жов 16	9,75
Індексація зарплати	1-31 Жов 16						НДФЛ исчислений	1-31 Жов 16	
Всього нараховано						550,00	Всього утримано		9,75
Борг за організацією на початок місяця:							Борг за організацією на кінець місяця:		540,25

Рис.3.90 Закладка Розрахунковий листок в документі Нарахування зарплати працівникам організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Натиснувши у відкритому документі *Нарахування зарплати працівникам організації* кнопку **Друк**, можна побачити друкovanу форму *Табелью обліку використання робочого часу працівників* (рис.3.91).

№	І-у по-лове. місяця	мі-сяць	Дні		Код розрахункового місяця	Цех, відділ	Бригада
			Код	Назва			
1	10	10	1	1			
2	10	10	2	2			
3	10	10	3	3			
4	10	10	4	4			
5	10	10	5	5			
6	10	10	6	6			
7	10	10	7	7			
8	10	10	8	8			
9	10	10	9	9			
10	10	10	10	10			
11	10	10	11	11			
12	10	10	12	12			
13	10	10	13	13			
14	10	10	14	14			
15	10	10	15	15			
16	10	10	16	16			
17	10	10	17	17			
18	10	10	18	18			
19	10	10	19	19			
20	10	10	20	20			
21	10	10	21	21			
22	10	10	22	22			
23	10	10	23	23			
24	10	10	24	24			
25	10	10	25	25			
26	10	10	26	26			
27	10	10	27	27			
28	10	10	28	28			
29	10	10	29	29			
30	10	10	30	30			
31	10	10	31	31			

Рис.3.91 Друкowana форма *Табелью обліку використання робочого часу працівників* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

У ТОВ «Меблевий світ» видано заробітну плату працівникам, що виготовляли продукцію з каси підприємства згідно документу про нарахування зарплати від 31.10.2016р., при цьому було здійснено необхідні перерахування утримань із зарплати з розрахункового рахунка в банку до Пенсійного фонду і бюджету.

Для видачі заробітної плати в програмі спочатку треба оформити документ *Зарплата до виплати організації*.

Для цього виберемо: *меню Панель функцій – Зарплата – Зарплата до виплати – Додати – Зарплата до виплати*

організації. Заповнюємо працівників, яким була нарахована заробітна плата. Вибираємо Спосіб виплати - Через касу, період взаєморозрахунків - жовтень 2016р. (рис.3.92) – Записати, ОК.

Зарплата до виплати організації: Проведений

Номер: Меб00000002 від: 31.10.2016 00:00

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Місяць нарахуван... Жовтень 2016

Відповідальний: Вид виплати: Чергова виплата

Підрозділ: виробничий цех

N	Таб. №	Працівник (осно...)	Сума	Сума (окр)	Виплаченість	Спосіб виплати	Банк	Номер картки	Сума брудними	Проміжна сума
1	000000...	Біленький Рома...	640,25		Виплачено	Через касу				
2	000000...	Мостовий Ігор I...	541,75		Виплачено	Через касу				
Всього:			1 182,00							

Параметри оплати ПДФО

N	Працівник (осно...)	Період взаєморозрахунків	Рахунок	Сума	Сума (окр)
1	Біленький Рома...	Жовтень 2016	661		640,25
2	Мостовий Ігор I...	Жовтень 2016	661		541,75
Разом:					1 182,00

Відомість Друк ОК Записати Закрит

Рис.3.92 Документ Зарплата до виплати організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Платіжна відомість № 2 від 31 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Керівник Іванов С. В.
Головний бухгалтер Носкова І. П.
31 жовтня 2016 р.

Відомість на виплату грошей №2
за жовтень 2016 р. Кількість аркушів 2

За цією відомістю виплачено гривень Одна тисяча сто вісімдесят дві гривні 00 копійок (1 182 грн. 00 коп.)

і депоновано гривень _____

Виплату здійснив _____ (підпис, прізвище, ініціали)
Перевірів бухгалтер _____ (підпис, прізвище, ініціали)

Вставний аркуш до додатка № 2

N з/п	Табельний номер	Прізвище, ім'я, по батькові	Сума	Підпис про одержання	Примітки
1	0000000001	Біленький Роман Петрович (147852)	640,25		
2	0000000002	Мостовий Ігор Іванович (125478)	541,75		
Всього по аркушу:			1 182,00		

Відомість склав _____ (підпис, прізвище, ініціали)
Відомість перевірів _____

Рис.3.93 Друкована форма документу Зарплата до виплати організації в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивимось оборотно-сальдову відомість по рахунку 66. Для цього виберемо *Панель функцій - Зарплата – Звіти – ОСВ по рах. 66* –період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р.– рах. 66 - ТОВ «Меблевий світ» – *Сформувати* (рис. 3.94).

а роботи

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 66 за Жовтень 2016 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.10.2016 – 31.10.2016 Рахунок: 66 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... Σ 0,00 Діаграма Настрої

ТОВ "Меблевий світ"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 66 за Жовтень 2016 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66			18,00	1 200,00		1 182,00
Біленький Роман Петрович			9,75	650,00		640,25
Мостовий Ігор Іванович			8,25	550,00		541,75
Разом			18,00	1 200,00		1 182,00

Рис.3.94 Оборотно-сальдова відомість по рах.66 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... період в оборотно-сальдовій відомості по рахунку можна вибирати як за рік, квартал, місяць, так і за конкретний день, в залежності від розрахункових операцій підприємства ...

Для сплати внесків виберемо – *Панель функцій – Зарплата – Платіжне доручення вихідне – Додати – Вибір виду операції документа – Перерахування податків/внесків по заробітній платі, ОК - Платіжне доручення вихідне: Перерахування податків/внесків по заробітній платі.*

Заповнюємо основні дані у верхній і в табличній частині документа, ОК (рис.3.95).Оформлюємо два документи: на єдиний внесок

з підприємства на суму 264 грн. і на сплату військового збору в сумі 18 грн. На запит про проведення відповідаємо *Так*.

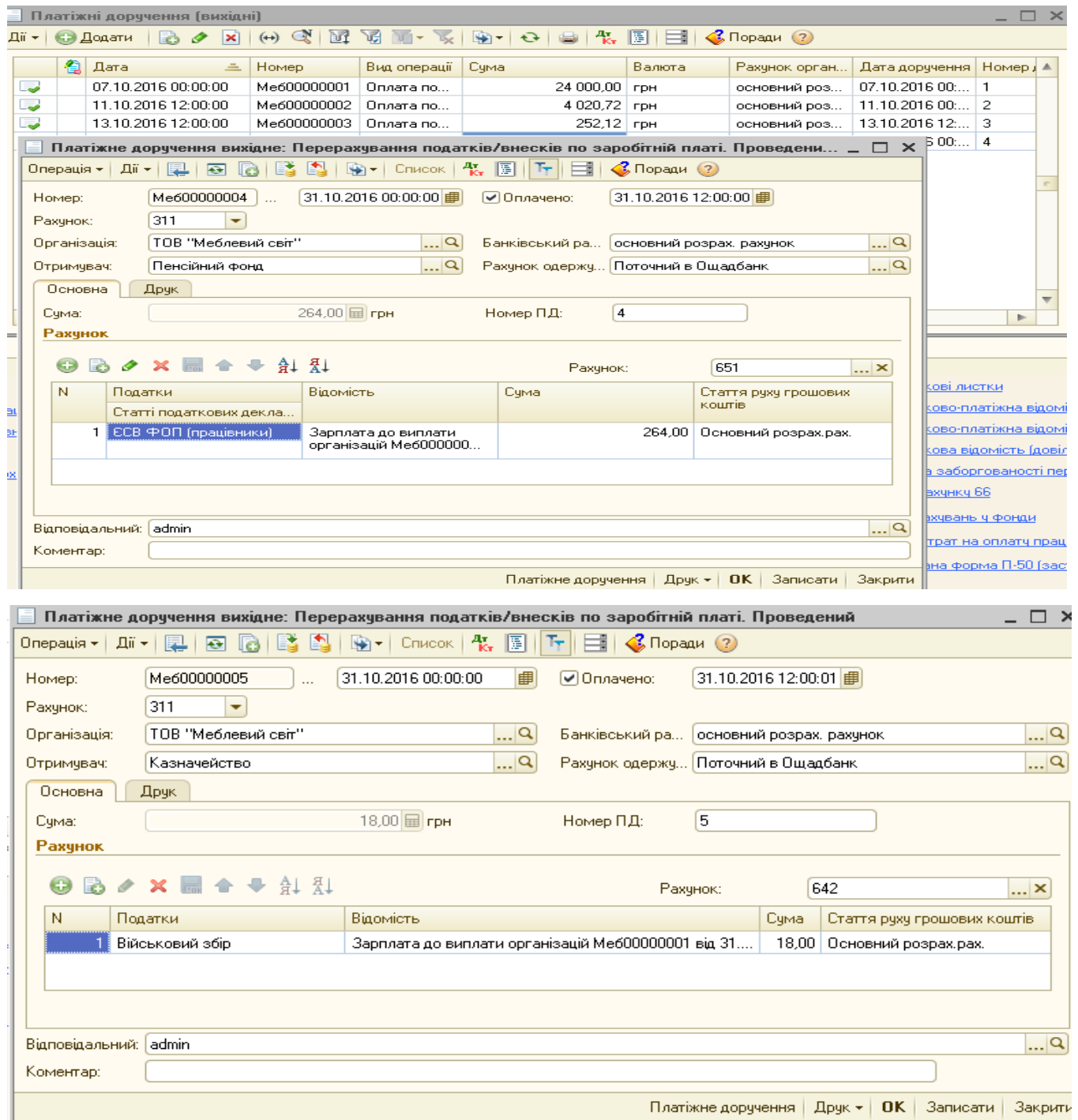


Рис.3.95 Платіжне доручення вихідне: Перерахування податків/внесків по заробітній платі в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Проведений документ *Платіжне доручення вихідне: Перерахування податків/внесків по заробітній платі* автоматично

сформував проводки, які можна подивитись, вибравши команду *Результат проведення документа в Журналі Платіжне доручення вихідне* (рис.3.96).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
651	ЄСВ ФОП (працівники)			311	основний розрах. рах...			264,00
					Основний розрах.рах.			Перерахування податку

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
642	Військовий збір			311	основний розрах. рах...			18,00
					Основний розрах.рах.			Перерахування податку

Рис.3.96 Результат проведення документа Платіжне доручення вихідне: Перерахування податків/внесків по заробітній платі в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для виплати заробітної плати працівникам з каси оформимо надходження грошових коштів в касу з розрахункового рахунку в банку згідно документа *Зарплата до виплати організацій від 31.10.2016р.* в сумі 1182 грн.

Виберемо *Панель функцій – Каса – Прибутковий касовий ордер – Додати – Вибір виду операції документа – Одержання готівкових коштів у банку - Прибутковий касовий ордер: Одержання готівкових коштів у банку - Заповнюємо, ОК* (рис. 3.97).

Прибутковий касовий ордер: Одержання готівкових коштів у банку. Проведений

Номер: Ме600000003 від: 31.10.2016 12:00:02

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Рахунок: 301 Номер ордера: 3

Сума: 1 182,00 Валюта: грн

Рековізити платежу: Друк

Банківський рах...: основний розрах. рахунок

Рахунок: 311

Стаття руху гр. коштів: Основний розрах.рах.

Призначення ГК: Інше Відповідальний: admin

Коментар:

Прибутковий касовий ордер Друк OK Записати Закрити

Рис.3.97 Прибутковий касовий ордер: Одержання готівкових коштів у банку в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ проведений і сформував проводки (рис.3.98).

Результат проведення документа Прибутковий касовий ордер Ме600000003 від 31.10.2016 12:00:02

Настройка...

Ручне коригування [дозволяє редагування рухів документа]

Бухгалтерський облік

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
Дт Кт 301	Основний розрах.рах.			311	основний розрах. рах... Основний розрах.рах.			1 182,00 Одержання готівки в ...

Звіт по рухах документа OK Закрити

Рис.3.98 Результат проведення Прибуткового касового ордеру: Одержання готівкових коштів у банку в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Одержання готівкових коштів у банку № 3 від 31 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Додаток 2 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні
Типова форма № КО-1
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 123456

ТОВ "Меблевий світ"
(найменування підприємства (установи, організації))

ПРИБУТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР № 3
від 31 жовтня 2016 р.

Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення
311		1 182,00 грн	

Прийнято від з основного розрах. рахунка

Підстава: на виплату зарплати

Сума Одна тисяча сто вісімдесят дві гривні 00 копійок (словами)

Додатки:

Головний бухгалтер Носкова І.П. (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав касир Шаповал О.А. (підпис, прізвище, ініціали)

ТОВ "Меблевий світ"
(найменування підприємства (установи, організації))

КВИТАНЦІЯ
до прибуткового касового ордеру № 3 від 31 жовтня 2016 р.

Прийнято від з основного розрах. рахунка

Підстава: на виплату зарплати

Сума Одна тисяча сто вісімдесят дві гривні 00 копійок (словами)

М.П. Головного бухгалтера Носкова І.П. (підпис, прізвище, ініціали)

Касир Шаповал О.А. (підпис, прізвище, ініціали)

Рис.3.99 Друкована форма Прибуткового касового ордеру: Одержання готівкових коштів у банку в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Отримавши кошти в касу на виплату зарплати працівникам, треба виконати наступні дії: *Панель функцій – Каса – Видаткові касові ордери – Вибір виду операції – Виплата заробітної плати по відомостях – Видатковий касовий ордер: Виплата заробітної плати по відомостях - Заповнити, ОК* (рис. 3.100).

Рис.3.100 Видатковий касовий ордер: Виплата заробітної плати по відомостях в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ проведений. Сформовані ним проводки можна подивитись, вибравши в меню *Каса - документ Видатковий касовий ордер: Виплата заробітної плати по відомостях* від 31.10.2016р. – *Результат проведення документа* (рис. 3.101).

N з/п	Табельний номер	Прізвище, ім'я, по батькові	Сума	Підпис про одержання	Примітки
1	0000000001	Біленький Роман Петрович (147852)	640,25		
2	0000000002	Мостовий Ігор Іванович (125478)	541,75		
Всього по аркушу:			1 182,00		

Рис.3.101 Проводки Видаткового касового ордеру: Виплата заробітної плати по відомостях в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після нарахування, утримань та виплати заробітної плати працівникам з каси, роздрукуємо знову *Розрахункові листки*.

Вибираємо Панель функцій – Зарплата – Нарухування зарплати – Відкриваємо вже створений документ від 29.10.16р. Нарухування зарплати працівникам організацій – Закладка Розрахунковий листок (рис. 3.102).

Працівник: Біленький Роман Петрович										
Код за ДРФО: 147852										
Вид	Період	Відпрацьовано		Оплачено		Сума	Вид	Період	Сума	
		Дні	Години	Дні	Години					
1. Наруховано						2. Утримано				
Оклад по днях	1-31 Жов 16	22	176	22		650,00	Військовий збір	1-31 Жов 16	9,75	
Індикація зарплати	1-31 Жов 16						ПДФО	1-31 Жов 16		
Всього нараховано						650,00	Всього утримано			9,75
3. Доходи в натуральній формі						4. Виплачено				
Всього натуральних доходів							Через касу	1-31 Жов 16	640,25	
Борг за організацією на початок місяця:							Всього виплат			640,25
							Борг за організацією на кінець місяця:			

Працівник: Мостовий Ігор Іванович										
Код за ДРФО: 125478										
Вид	Період	Відпрацьовано		Оплачено		Сума	Вид	Період	Сума	
		Дні	Години	Дні	Години					
1. Наруховано						2. Утримано				
Оклад по днях	1-31 Жов 16	22	176	22		550,00	військовий збір	1-31 Жов 16	8,25	
Індикація зарплати	1-31 Жов 16						ПДФО	1-31 Жов 16		
Всього нараховано						550,00	Всього утримано			8,25
3. Доходи в натуральній формі						4. Виплачено				
Всього натуральних доходів							Через касу	1-31 Жов 16	541,75	
Борг за організацією на початок місяця:							Всього виплат			541,75
							Борг за організацією на кінець місяця:			

Рис.3.102 Розрахункові листки працівників в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Розрахункові листки наглядно демонструють нараховану заробітну плату працівнику, утримання з неї та виплату.

Питання для самоконтролю:

- 1) якими документами оформлюється нарахування заробітної плати;
- 2) які є утримання із заробітної плати та як вони проводяться;
- 3) бухгалтерські проведення з нарахування заробітної плати;
- 4) для чого формується документ по виплаті заробітної плати;
- 5) якими способами виплачується заробітна плата працівникам на підприємстві;
- 6) що показує розрахунковий листок працівника.

Практичне заняття 8. Облік процесу виробництва
в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

У ТОВ «Меблевий світ» виготовлено шафу-купе. Необхідно скласти калькуляцію витрат на 29.10.2016р. та визначити фактичну собівартість виготовленої шафи-купе, якщо при її виготовленні були понесені наступні витрати:

- Нарахована заробітна плата столярам, що виготовляли продукцію в сумі 1200 грн (Біленькому Р.П. - 650грн, Мостовому І.І.– 550 грн) (документ *Нарахування зарплати працівникам організації* від 29.10.2016р.).
 - Нараховані внески на фонд оплати праці (ФОП) до Пенсійного фонду 22% в с сумі 264грн (документ *Нарахування зарплати працівникам організації* від 30.10.2016р.).
 - Витрачено на виробництво шафи-купе матеріалів зі складу, на суму 3976,97 грн, а саме:
 - 3912,92 грн згідно документу *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія* від 10.10.2016р.
 - 159,70 грн згідно документу *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія* 12.10.2016р.
 - 466,67 грн згідно *Авансового звіту* від 05.10.2016р.:
- 1) ДСП ламінована 8 м² по ціні 70 грн за 1 м²
 - 2) ДВП ламінована 8м² по ціні 30 грн за 1 м²
 - 3) Крайка ПВХ (0,5 x 22) 45 м/п по ціні 4 грн за 1 м/п
 - 4) Крайка ПВХ (2,0 x 22) 27 м/п по ціні 5 грн. за 1 м/п
 - 5) Механізм повного висуву (500 мм) 4 шт. по ціні 40 грн за 1 шт.
 - 6) Пантограф (550-850 мм) 1 шт. по ціні 320 грн

- 7) Штанга (25*40м) 0,8 м/п по ціні 16 грн за 1 м/п
- 8) Алюмінієвий відкритий профіль 10м/п по ціні 50 грн за 1 м/п
- 9) Алюмінієвий горизонтальний верхній профіль 2,3м/п по ціні 32 грн за 1 м/п
- 10) Алюмінієвий горизонтальний нижній профіль 2,3м/п по ціні 54 грн за 1 м/п
- 11) Алюмінієвий направляючий верхній профіль 2,4м/п по ціні 50грн за 1 м/п
- 12) Алюмінієвий направляючий нижній профіль 3 м/п по ціні 21грн за 1 м/п
- 13) Ущільнювач силіконовий 15 м/п по ціні 10 грн за 1 м/п
- 14) Монтажний комплект 2 комплекти по ціні 60 грн за 1 комп-т.
- 15) Дзеркало (4мм) 5,76 м² по ціні 200 грн за 1 м²
- 16) Ручки (UN 8804/96) 8 шт. по ціні 9 грн за шт.
- 17) Полицетримач 20 шт. по ціні 20 коп. за шт.
- 18) Саморіз (3,5*16 мм) 70 шт. по ціні 08 коп. за шт.
- 19) Саморіз (4*16 мм) 70 шт. по ціні 12 коп. за шт.
- 20) Саморіз (4*30 мм) 28 шт. по ціні 10 коп. за шт.
- 21) Конфірмат (4,5*50мм) 126 шт. по ціні 15 коп. за шт.
- 22) Протипилова щітка 9,6м/п по ціні 5 грн за м/п.

Для визначення матеріальних витрат виробництва в програмі призначений документ *Вимога - накладна*.

Для його відкриття виберемо: меню *Виробництво – Вимога-накладна – Додати – Вибір виду операції документа – Матеріали, ОК – Вимога - накладна: Матеріали – Заповнюємо - Записати* (рис.3.103).

Заповнюємо основні реквізити документа *Вимога – накладна: матеріали*. Для цього у верхній частині документа вибираємо *склад – основний склад, підрозділ – виробничий цех*.

У нижній табличній частині документа *Вимога – накладна: Матеріали* заповнюємо позицію *Матеріали* наступним чином: вибираємо команду *Додати* – відкривається *довідник Номенклатура*, з якого подвійним клацанням вибираємо необхідний матеріал, що був використаний для виробництва продукції.

У стрічках позиції *Матеріали* повинні бути внесені усі ті матеріали, що були використані на виробництво продукції згідно умови завдання (22 позиції).

Вимога-накладна: Матеріали. Проведений

Операція: Дії

Номер: Ме600000001 від: 29.10.2016 00:00:00 Рахунки витрат на закладі "Матеріали"

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Склад: Основний склад

Підрозділ: виробничий цех

Матеріали (22 поз.) Матеріали замовника (0 поз.) Підбір

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Рахунок	Под. призн. (ПДВ)	Рахунок ви...	Стаття витрат	Номенклатурна група	Подат. призн. в...
1	ДСП ламінована	8,000	кв.м	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
2	ДВП ламінована	8,000	кв.м	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
3	Крайка ПВХ (0,5x22)	45,000	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
4	Крайка ПВХ (2,0x22)	27,000	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
5	Механізм повного висуву (500мм)	4,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
6	Пантограф (550-850 мм)	1,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
7	Штанга (25*40м)	0,800	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
8	Алюмінієвий відкритий профіль	10,000	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
9	Алюмінієвий горизонтальний верхній про...	2,300	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
10	Алюмінієвий горизонтальний нижній про...	2,300	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
11	Алюмінієвий направляючий верхній профіль	2,400	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
12	Алюмінієвий направляючий нижній профіль	3,000	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
13	Ущільнювач силіконовий	15,000	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
14	Монтажний комплект	2,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
15	Дзеркало (4 мм)	5,760	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
16	Ручки (JUN 8804/96)	8,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
17	Полицетримач	20,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
18	Саморіз (3,5*16 мм)	70,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
19	Саморіз (4*16 мм)	70,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
20	Саморіз (4*30 мм)	28,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
21	Конфірмат (4,5*50мм)	126,000	шт	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>
22	Протипилова шітка	9,600	м/п	1,000	201	Опод. ПДВ	231	Прямі матеріальні...	Матеріали	<Опод. ПДВ>

Відповідальний: Коментар:

M-11 (Вимога-накладна) Друк ОК Записати Закрити

Рис.3.103 Вимога - накладна: Матеріали в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

...в Довіднику Номенклатура спочатку відкриваємо папку *Матеріали* і вибираємо з неї по черзі використані матеріали на виробництво продукції...

Важливо не забути, що документ *Вимога - накладна: Матеріали* треба записати, але не проводити, тобто кнопку *ОК* не натискаємо.

Якщо документ все-таки провели, то потрібно виділити документ у *Журналі Вимога-накладна* і вибрати команду скасувати проведення.

Завдання 2.

29.10.2016р. треба скласти документ *Звіт виробництва за зміну* в меню *Виробництво*.

Для цього вибираємо *Меню виробництво - Звіт виробництва за зміну - Додати* - відкривається документ - *Звіт виробництва за зміну* - вносимо основні реквізити, *Записати, ОК*.

Документ *Звіт виробництва за зміну* містить чотири закладки: *Продукція, Послуги, Зворотні відходи, Матеріали*.

Треба заповнити закладки *Продукція* та *Матеріали*.

В закладці *Продукція* в табличній частині вибираємо команду *Додати* - відкривається *Довідник Номенклатура* - де відкриваємо папку *Продукція* та створюємо в ній новий елемент - *Шафа-купе*. Номенклатурна група - *Продукція*, ціна - 5440,97 грн, рахунок витрат - рахунок 231 (рис.104).

№	Продукція	Кількість	Од.	К.	Ціна (планова)	Сума (планова)	Специфікація	Рахунок	Номенклатурна ...
1	Шафа-купе	1,000	шт	1,000	3 976,97	3 976,97		26	продукція

Рис.3.104 *Звіт виробництва за зміну* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Закладку *Матеріали* заповнюємо згідно використаних матеріалів на виробництво шафи-купе. Всі колонки повинні бути заповнені, крім *Собівартості* та *Суми списання ПО* (рис.3.105).

N	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Рахунок	Номенклатур...	Под. призн. (...)	Стаття витрат	Собівартість	Сума списання ПО (...)	Подат. призн. ви...
1	ДВП ламінов...	8,000	кв.м	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
2	Крайка ПВХ (...)	45,000	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
3	Крайка ПВХ (...)	27,000	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
4	Пантограф (5...	1,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
5	Штанга (25*4...	0,800	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
6	Алюмінієвий ...	10,000	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
7	Алюмінієвий ...	2,300	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
8	Алюмінієвий ...	2,300	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
9	Алюмінієвий ...	2,400	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
10	Алюмінієвий ...	3,000	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
11	Ущільнювач ...	15,000	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
12	Монтажний к...	2,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
13	Дзеркало (4 ...)	5,760	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
14	Ручки (UN 88...	0,800	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
15	Полицетримач	20,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
16	Саморіз (3,5*...	70,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
17	Саморіз (4*1...	70,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
18	Саморіз (4*3...	28,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
19	Конфірмат (4...	126,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
20	Протипилова...	9,600	м/п	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
21	Механізм по...	4,000	шт	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>
22	ДСП ламінов...	8,000	кв.м	1,000	201	Матеріали	Опод. ПДВ	Прямі матері...	<Авто>	<Авто>	<Опод. ПДВ>

Рис.3.105 Заповнення Звіту виробництва за зміну в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після заповнення документа *Звіт виробництва за зміну*, натискаємо *OK*. Документ проведений і автоматично сформував проводки (рис.3.106).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
26	Шафа-купе Основний склад	1,000	Опод. ПДВ 3 976,97	231	виробничий цех продукція		Опод. ПДВ 3 976,97	3 976,97 Випуск продукції
231	виробничий цех Матеріали Прямі матеріальні ви...		Опод. ПДВ 240,00	201	ДВП ламінована Основний склад	8,000	Опод. ПДВ 240,00	240,00 Списані ТМЦ
231	виробничий цех Матеріали Прямі матеріальні ви...		Опод. ПДВ 180,00	201	Крайка ПВХ (0,5x22) Основний склад	45,000	Опод. ПДВ 180,00	180,00 Списані ТМЦ
231	виробничий цех Матеріали		Опод. ПДВ 135,00	201	Крайка ПВХ (2,0x22) Основний склад	27,000	Опод. ПДВ 135,00	135,00 Списані ТМЦ

Рис.3.106 Проводки Звіту виробництва за зміну в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Натиснувши кнопку *Друк* у відкритій формі документу Звіт виробництва за зміну побачимо його друковану форму (рис.3.107).

№ 1 від 29 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Накладна на передачу готової продукції № 1 від 29 жовтня 2016 р.

Організація: **ТОВ "Меблевий світ"**
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456

Склад: Основний склад
Підрозділ: виробничий цех

№	Продукція	Кіл-сть	Од.
1	Шафа-купе	1	шт

Відвантажив(ла): _____

Рис.3.107 Друкована форма Звіту виробництва за зміну в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивимось оборотно-сальдову відомість по рах.26: меню *Виробництво – Звіти – ОСВ по рах. 26 – вибираємо період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. – Сформувати* (рис.3.108).

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 26 за Жовтень 2016 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.10.2016 - 31.10.2016 Рахунок: 26 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 0,00

ТОВ "Меблевий світ"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 26 за Жовтень 2016 р.

Рахунок	Податкове призначення	Номенклатура	Склади	Показн ики	Сальдо на початок періоду		Обороти за період	
					Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26				БО			3 976,97	
				Кіл.			1,000	
	Опод. ПДВ			БО			3 976,97	
				Кіл.			1,000	
	Шафа-купе			БО			3 976,97	
				Кіл.			1,000	
	Основний склад			БО			3 976,97	
				Кіл.			1,000	
Разом				БО			3 976,97	
				Кіл.			1,000	

Панель настройок

Показники

- БО (дані бухгалтерського обліку)
- ПО (дані податкового обліку)
- Різниця (БО - ПО)
- Кількість

Групування

Обороти: За період звіту

По субрахунках

Плюс, мінус, копії, збереження, вивід

Рис.3.108 Оборотно-сальдова відомість по рах.26 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Зробимо калькуляцію матеріальних витрат виготовленої шафи-купе.

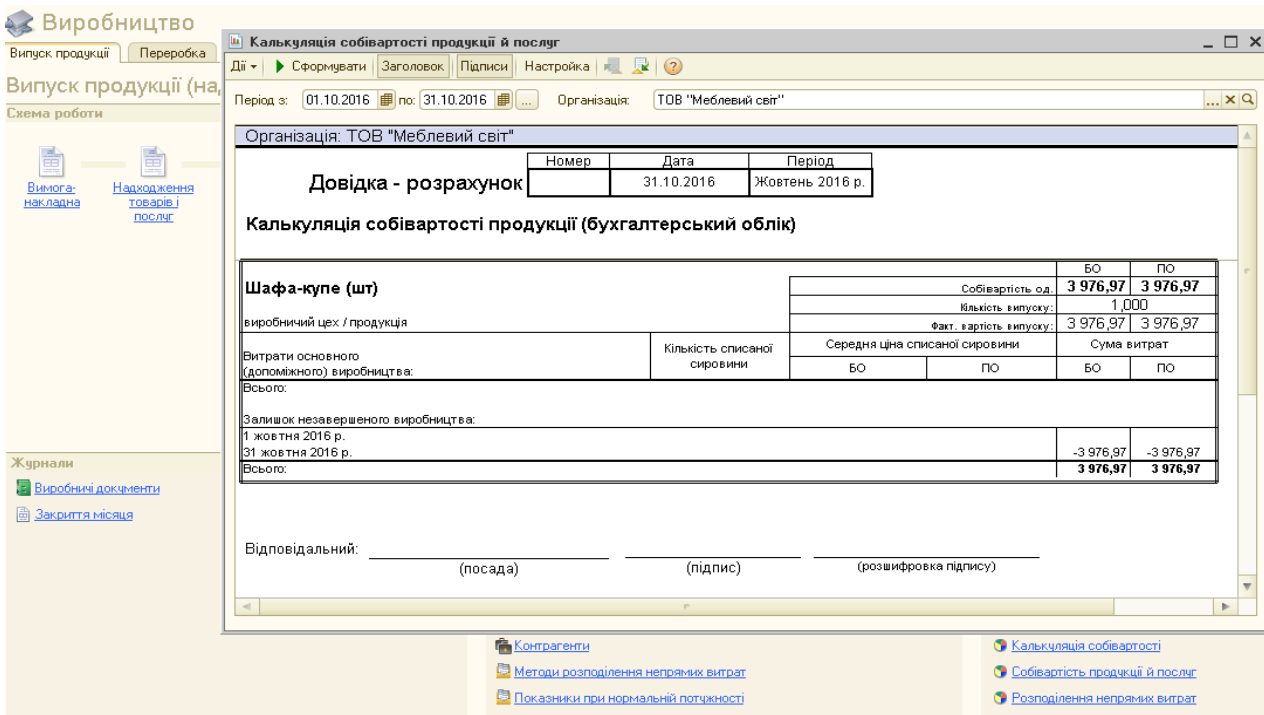


Рис.3.109 Калькуляція матеріальних витрат в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Отже, сума матеріальних витрат на виготовлення продукції склала 3976,97 грн, проте працівникам виробництва була нарахована зарплата в сумі 1200 грн та нарахування до Пенсійного фонду на фонд оплати праці склав 264 грн.

Таким чином, фактична собівартість виготовленої шафи-купе склала 5440,97грн (3976,97 грн+1200грн+264грн).

Питання для самоконтролю:

- 1) в яких документах відображаються матеріальні витрати виробництва;
- 2) яким чином можна подивитись сформовані проводки документів;
- 3) бухгалтерські проведення з обліку витрат виробництва;
- 4) для чого формується калькуляція собівартості продукції.

Практичне заняття 9. Облік реалізації готової продукції в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

ТОВ «Меблевий світ» 30.10.2011р. реалізувало продукцію покупцю ТОВ «Світанок»:

- Шафа-купе 1 шт. по ціні 8030,87 грн (в т.ч. ПДВ 1338,48 грн).

Для відображення реалізації готової продукції покупцям на підприємстві треба заповнити в програмі наступні документи:

- *Рахунок на оплату покупцеві*
- *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія*
- *Податкова накладна*
- *Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця*

Для оформлення *Рахунка на оплату покупцеві* виберемо: *Панель функцій – Продаж – Журнал Рахунок – Рахунок на оплату покупцеві – Додати – Рахунок на оплату покупцеві – вводимо основні реквізити – Записати, ОК* (рис. 3.110).

Рахунок на оплату покупцеві: Записаний

Ціни й валюта... | Дії | Поради ?

Номер: Ме600000001 від: 30.10.2016 00:00:00

Організація: ТОВ "Меблевий світ" | Відповідальний: admin

Контрагент: ТОВ "Світанок" | Договір: Основний договір

Склад: Основний склад | Банківський рах...: основний розрах. рахунок

Адреса достав...

Товари (1 поз.) | Послуги (0 поз.)

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Шафа-купе	1,000	шт	1,000	6 692,39	6 692,39	20%	1 338,48	8 030,87

Тип ціні: Основна ціна продажу

Всього (грн): 8 030,87

ПДВ (зверху): 1 338,48

Коментар:

Рахунок на оплату | Друк | OK | Записати | Закрити

Рис.3.110 Документ Рахунок на оплату покупцеві в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Заповнюючи документ *Рахунок на оплату покупцеві* ведемо основні реквізити, що містять дату, назву підприємства, контрагент, склад, договір.

В графі Контрагент відкривається *Довідник Контрагенти*, в папці *Покупці – Додати* - створюємо новий елемент - *ТОВ «Світанок»* (рис. 3.111).

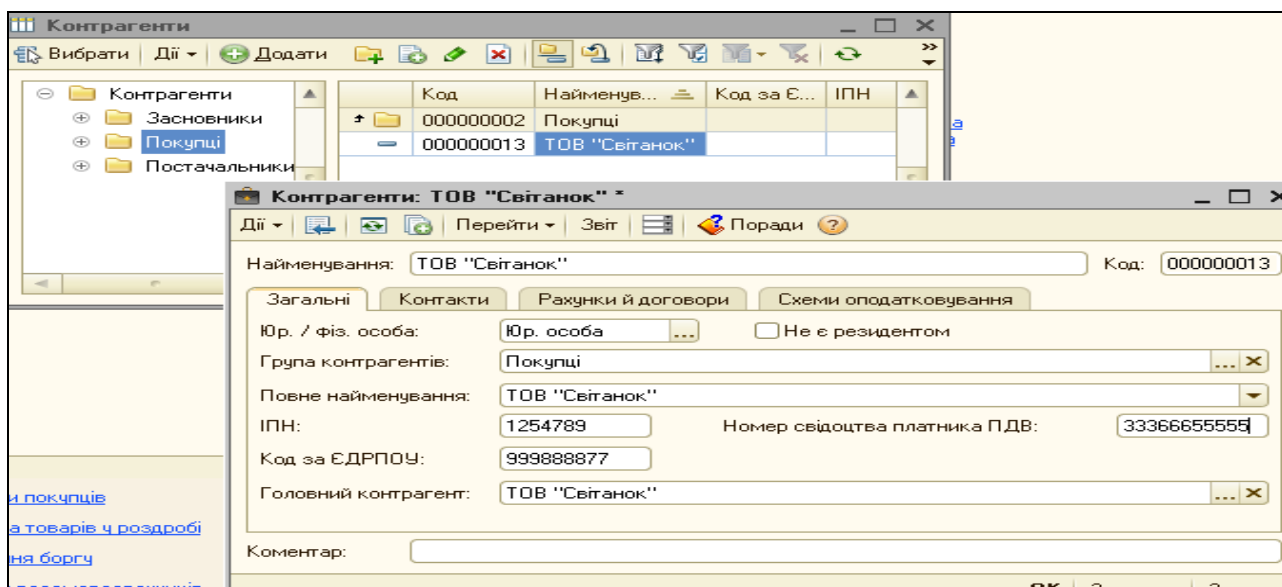


Рис.3.111 Покупці в довіднику Контрагенти
в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Заповнюємо в табличній частині документа *Рахунок на оплату покупцеві* закладку *Товари –Додати* – відкривається *Довідник Номенклатура* де вибираємо групу *Продукція - Шафа-купе* (рис.3.112).

Цікаво, що...

... при реалізації продукції (товарів) спочатку треба виставити ціну продажу в потрібному елементі *Довідника Номенклатура*, а потім вибирати вже елемент в документ...

Після заповнення усіх даних перевіряємо правильність їх внесення, вибравши кнопку *Друк* у відкритій формі документу *Рахунок на оплату покупцеві* (рис.3.113).

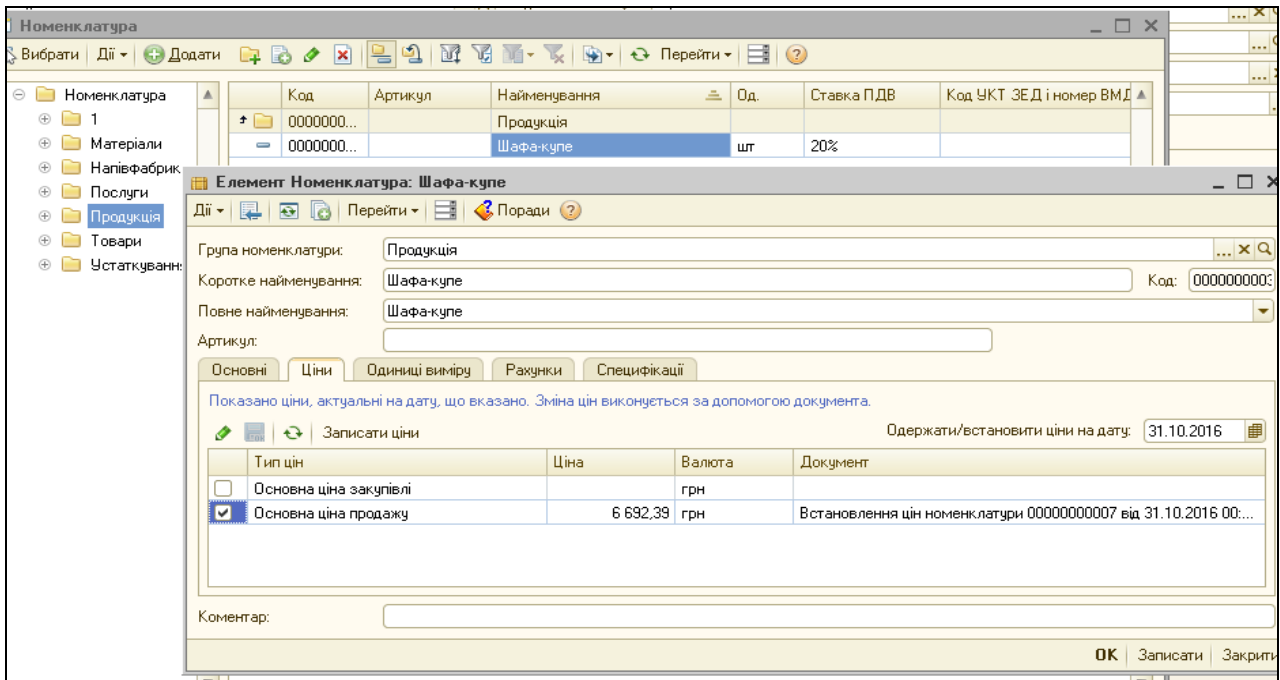


Рис.3.112 Запис ціни продукції в довіднику Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

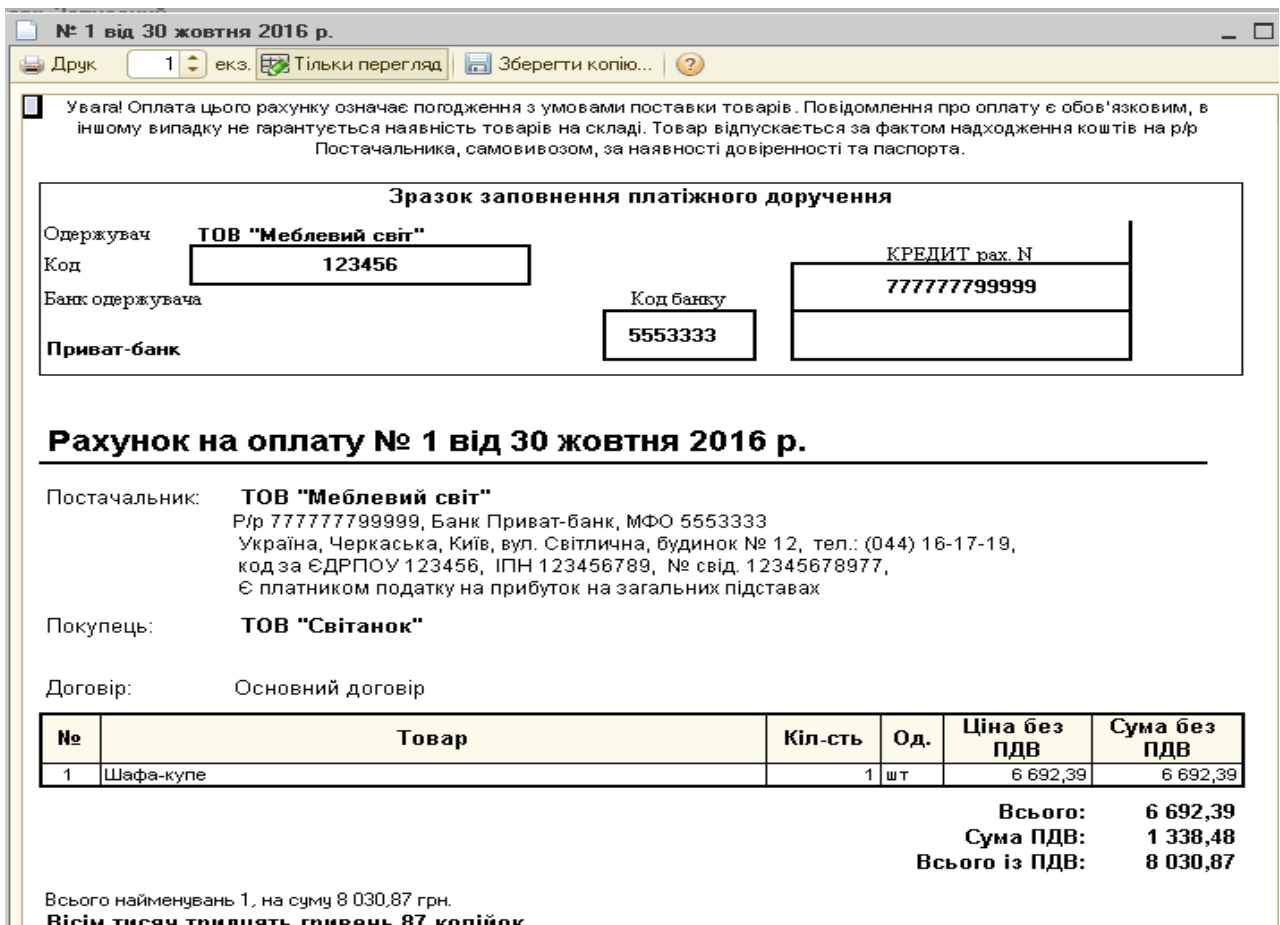


Рис.3.113 Друкована форма Рахунка на оплату покупцеві в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ записаний в *Журнал Рахунків на оплату покупцеві* в меню *Продаж*.

Виділивши його правою кнопкою миші, виберемо з контекстного меню команду *На підставі – Реалізація товарів і послуг - Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія* – документ майже заповнений – вносимо: *Схема реалізації – Продукція*, *Податкове призначення - Опод. ПДВ*, *Податкове призначення – Господ. д-сть*, *Записати, ОК* (рис.3.114).

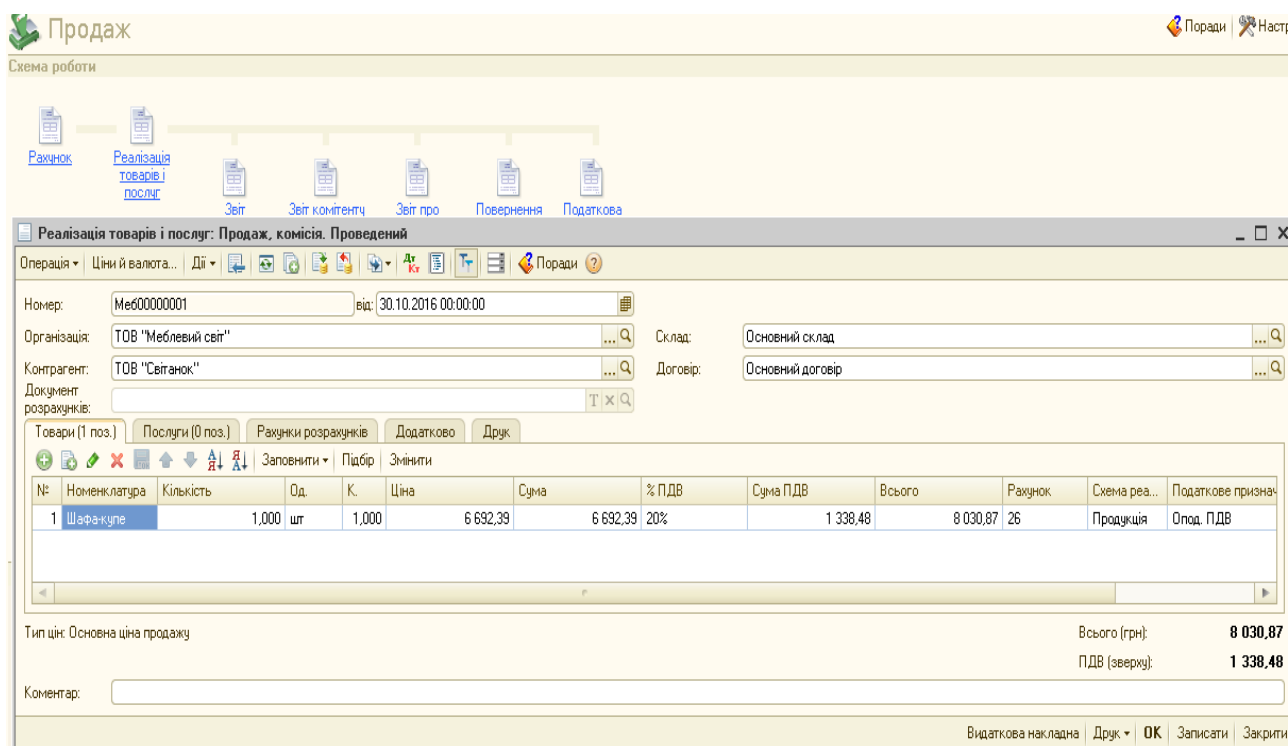


Рис.3.114 Документ Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Сума в документі *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія* формується автоматично.

Після запису документ *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія* сформував проводки, які можна переглянути, вибравши команду *Результат проведення документу (ДтКт)* (рис.3.115).

Результат проведення документа Реалізація товарів і послуг Ме600000001 від 30.10.2016 00:00:00

Дії - Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рядків документа)

Бухгалтерський облік | Продажі податковий облік | Очікуваний і підтвержений ПДВ продажів

Дії - [Іконки]

Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
Дт Кт 901	продукція Собівартість реалізов...		Госп. д-сть 3 976,97	26	Шафа-купе Основний склад	1,000	Опод. ПДВ 3 976,97	3 976,97 Списані ТМЦ
Дт Кт 361	ТОВ "Світанок" Основний договір			701	Дохід операційної дія... продукція		Госп. д-сть 8 030,87	8 030,87 Реалізація товарів
Дт Кт 701	Дохід операційної дія... продукція		Госп. д-сть 1 338,48	6432	ТОВ "Світанок" Основний договір			1 338,48 ПДВ: податкові зобов'...

Звіт по рахунках документа | ОК | Закрити

Рис.3.115 Проводки документу Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Кнопка Друк у відкритому документі *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія* дає можливість побачити друковану форму (рис.3.116)

№ 1 від 30 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Видаткова накладна № 1 від 30 жовтня 2016 р.

Постачальник: **ТОВ "Меблевий світ"**
р/р 77777799999, у банку Приват-банк, МФО 5553333,
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456, ІПН 123456789, № свід. 12345678977,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: **ТОВ "Світанок"**

Договір: Основний договір

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Шафа-купе	1	шт	6 692,39	6 692,39
				Всього:	6 692,39
				Сума ПДВ:	1 338,48
				Всього із ПДВ:	8 030,87

Всього найменувань 1, на суму 8 030,87 грн.
Вісім тисяч тридцять гривень 87 копійок
У т.ч. ПДВ: Одна тисяча триста тридцять вісім гривень 48 копійок

Від постачальника* Отримав(ла)

Рис.3.116 Друкована форма документу Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Оформимо податкову накладну на реалізовану шафу-купе покупцям за допомогою команди *Ввести на підставі* документу *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія від 31.10.16р.*

Виконаємо: *Панель функцій – Продаж – Журнал Реалізація товарів і послуг - Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія від 31.10.16р. – Ввести на підставі – Податкова накладна – документ автоматично заповнений - Записати, ОК* (рис.3.117).

Рис.3.117 Податкова накладна в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання (оплати з...))	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками			Загальна сума коштів, що підлягає сплаті		
							основна ставка	нульова ставка (постачання на митній території України)	звільнення від ПДВ з експорту			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I	30.10.2016	Шафа-купе		шт	1,000	6 692,39	6 692,39					6 692,39
		Усього по розділу I	X	X	X	X	6 692,39					6 692,39
II		Зворотна (заставна) тара	X	X	X	X	X	X	X	X		
III		Податок на подану вартість	X	X	X	X	1 338,48					1 338,48
IV		Загальна сума з ПДВ	X	X	X	X	8 030,87					8 030,87

Рис.3.118 Друк Податкової накладної в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Видані податкові накладні можна побачити, відкривши Реєстр податкових накладних за допомогою меню *Продаж – Звіти – ПДВ – Реєстр податкових накладних – період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. - Сформувати, ОК* (рис.3.119).

Реєстр податкових накладних [за Жовтень 2016 р.] *

Заповнити | Очистити | Настроювання сторінок | Розширити поле бланку ?

Дата подання копії: 30.10.2016 Організація: ТОВ "Меблевий світ" Сортувати видані ПН тільки за номером

Одиниця виміру: у гривнях точність: 2 Відбирати записи при заповненні реєстру, з: 01.10.2016 по 31.10.2016

Перший номер запису реєстра: Видані ПН: 1 Отримані ПН: 1 По філіалу:

Видані ПН Отримані ПН Службові дані

01	Реєстр виданих та отриманих податкових накладних	подається до декларації з податку на додану вартість	012		Звітної нової
			013	0 1	Номер порції реєстру

02 Відмітка про подання декларації з податку на додану вартість за формою

021	X	загальна
022		скорочена (стаття 209 Кодексу)
023		спеціальна (пункт 209.18 статті 209 Кодексу)
024		переробного підприємства (пункт 1 підрозділу 2 розділу XIX Кодексу)

03 Звітний (податковий) період

2	0	1	6			1	0
(рік)				(квартал)		(місяць)	

04 Платник ТОВ "Меблевий світ"

(найменування - для юридичної особи та постійного представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності; найменування, дата та номер договору - для особи - управителя майном; найменування, дата та номер угоди про розподіл продукції - для інвестора (його постійного представництва))

05 Індивідуальний податковий номер платника ПДВ

1	2	3	4	5	6	7	8	9		
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--

06 Номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ 1234567897

Розділ I. Видані податкові накладні

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, ВМД тощо						Загальна сума постачання, включаючи ПДВ	Постачання товарів/послуг та послуги, надані нерезидентом на митній території України, які:			звільнені з оподаткування (сума постачання)
	дата виписки	порядковий номер	вид документа	платник податку - покупець		підлягають оподаткуванню за ставкою					
				найменування (П.І.Б. - для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер	20%		0%	база оподаткування		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	30.10.16	1	ПН	ТОВ "Світанок"	1254789	8 030,87	6 692,39	1 338,48			

Рис.3.119 Реєстр податкових накладних в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

ТОВ «Меблевий світ» 31.10.2016р. отримало кошти на поточний рахунок в банку за реалізовану шафу-купе 1 шт. по ціні 8030,87 грн від покупця ТОВ «Світанок».

Для отримання коштів на рахунок в банку оформлюється документ *Банківська виписка та Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця*.

Для їх створення виберемо *Панель функцій - Банк – Виписка банка - Журнал Банківські виписки - Додати* – заповнюємо реквізити верхньої частини документа, після чого в табличній частині вибираємо *Додати - Вибір виду документу - Платіжний ордер, надходження коштів, ОК - Вибір виду операції документа – Оплата від покупця, ОК – Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця* – заповнюємо дату 31.10.16р., платник ТОВ «Світанок», вносимо рахунок *Платника, суму 8030,87 грн, ОК* (рис. 3.120).

Платіжний ордер на надходження коштів: Оплата від покупця. Проведений

Операція | Дії | Список | Поради

Реєстр. номер: Ме600000003 від: 31.10.2016 12:00

Рахунок: 311

Вх. номер: від: 31.10.2016

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Банківський рахунок: основний розрах. рахунок

Платник: ТОВ "Світанок" Рахунок платника: Поточний в Приват-банк

Сума: 8 030,87 грн

Розшифровка платежу

Договір: Основний договір Документ розрахунків:

Платіж за тару

Ставка ПДВ: 20% Сума ПДВ: 1 338,48

Стаття руху гр. коштів: Основний розрах.рах.

Податковий облік

Призначення платежу: за шафу-купе

Відповідальний: admin

Коментар:

Призначення платежу

OK | Записати | Закрити

Рис.3.120 Документ Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ *Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця* записаний в журнал *Банківська виписка* (рис.3.121).

Сформовану документом бухгалтерську проводку можна подивитись, вибравши команду - *Результат проведення документа* (рис.3.122).

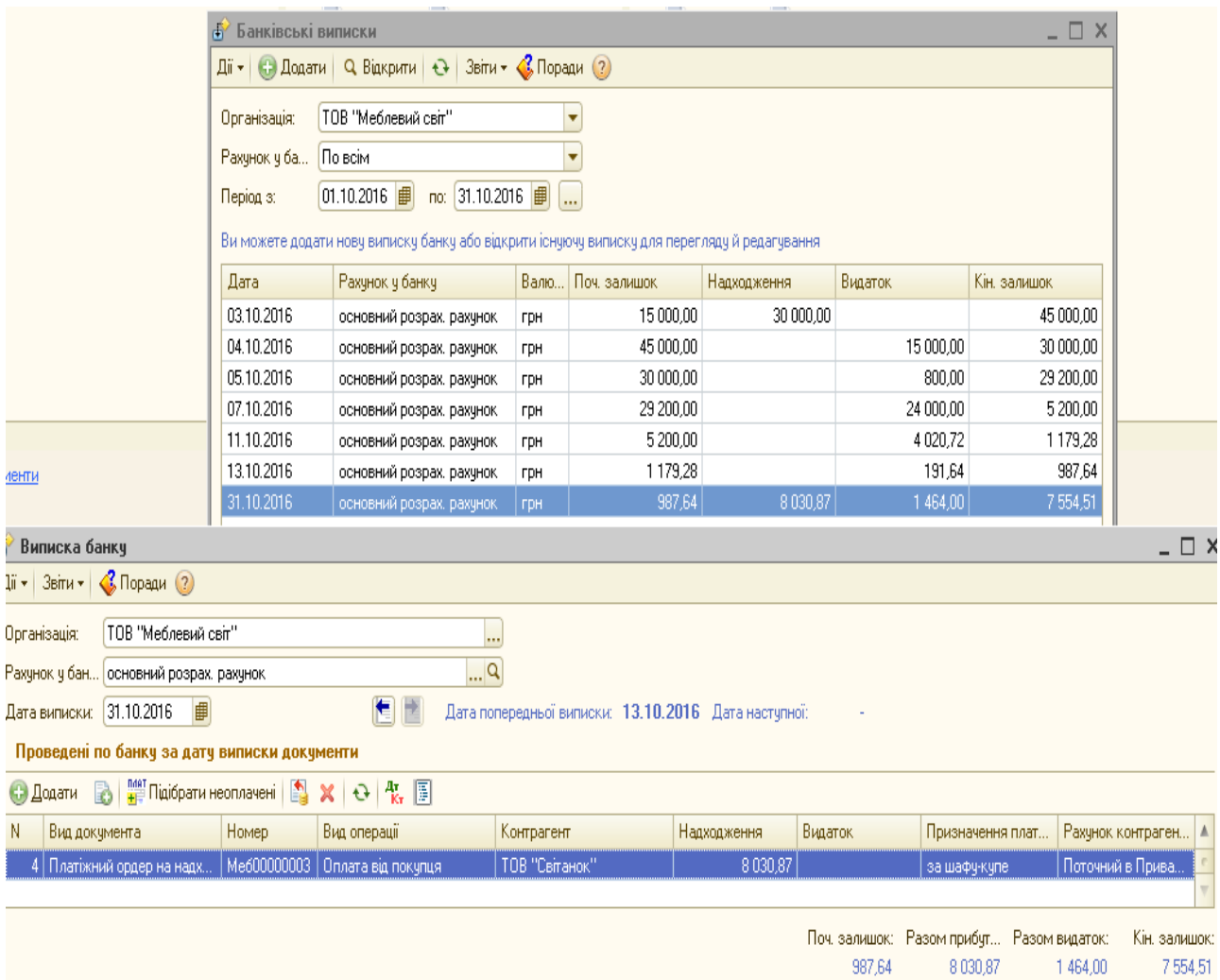


Рис.3.121 Банківська виписка в «1С: Бухгалтерія 8.2»

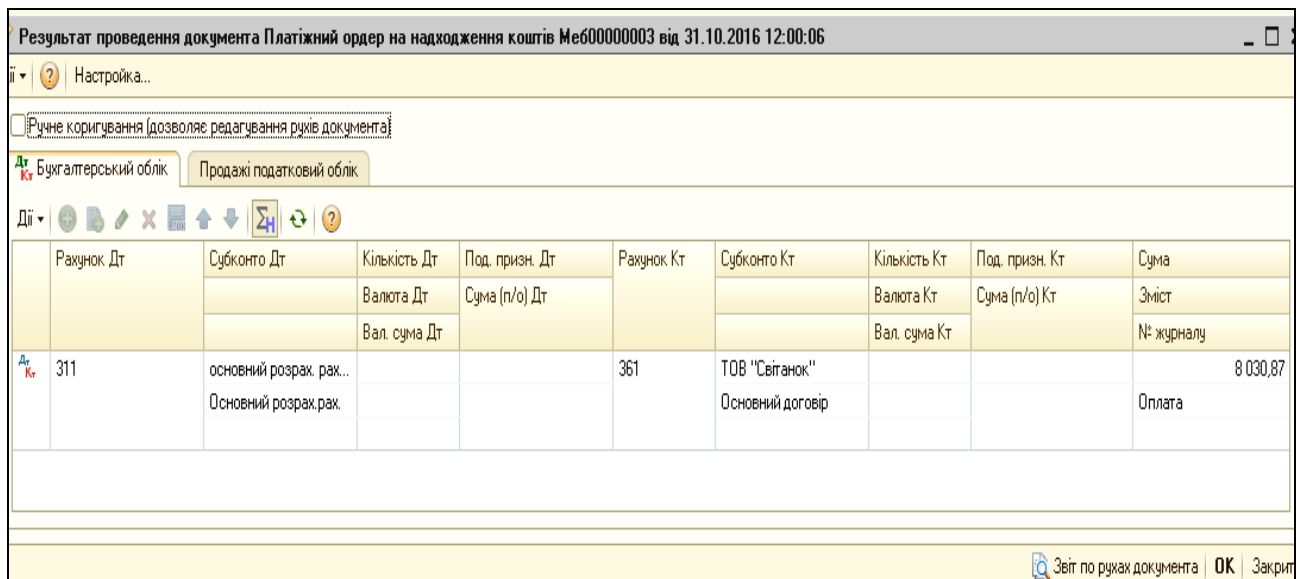
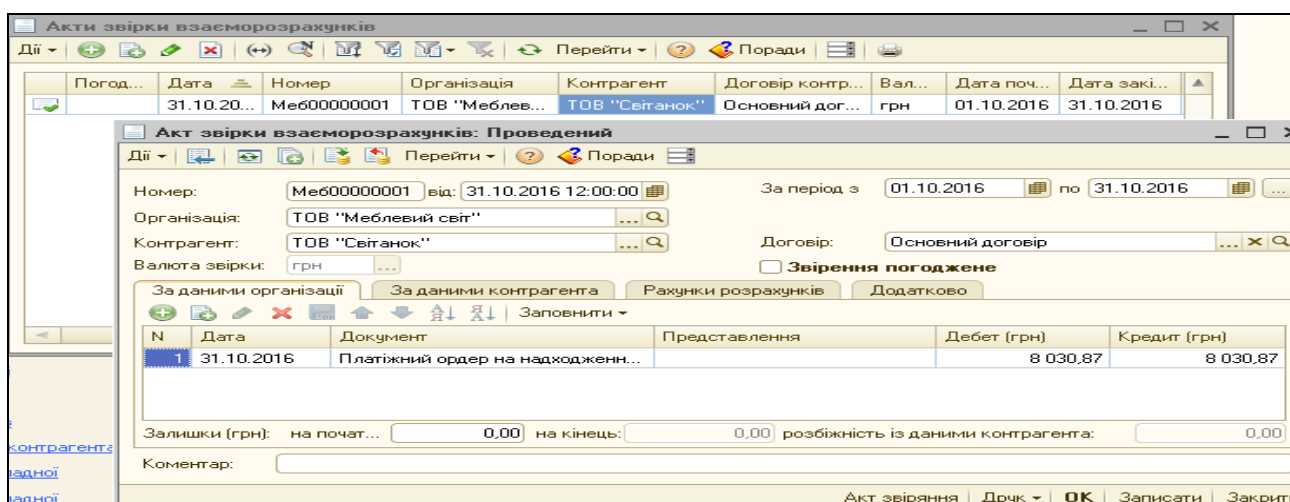


Рис.3.122 Проводки Платіжного ордеру, надходження коштів:
Оплата від покупця в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Цікаво, що...

... для контролю розрахунків з покупцями і замовниками доцільно періодично проводити взаємозвірки, оформлюючи при цьому їх документами *Актом звіряння взаєморозрахунків* та *Інвентаризацією розрахунків з контрагентами...*

Для перевірки взаєморозрахунків з контрагентами можна використати документ *Акт звіряння взаємних розрахунків*. Для цього виберемо *Панель функцій - Продаж – меню Журнал – Акт звірки взаєморозрахунків –Додати - Акт звірки взаєморозрахунків*, заповнюємо, *Записати, ОК* (рис. 3.123).



*Рис.3.123 Акт звіряння взаємних розрахунків
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Питання для самоконтролю:

- 1) для чого і коли використовується документ *Рахунок на оплату покупцеві*;
- 2) як заповнюється документ *Реалізація товарів і послуг*;
- 3) бухгалтерські проведення з реалізації продукції покупцям;
- 4) призначення і формування податкових накладних;
- 5) як оприбутковуються грошові кошти, що надійшли від покупців за отриману продукцію;
- 6) оборотно-сальдова відомість по рахунку, формування і структура.

Практичне заняття 10. Облік придбання та реалізації товарів

Завдання 1.

ТОВ «Меблевий світ» 28.10.16р. придбало у ТОВ «Мереживо» товари на суму 3024 грн (в т.ч. ПДВ 504 грн) та оприбуткувало їх на склад. 31.10.16р. було оплачено з поточного рахунку в банку підприємству – постачальнику грошові кошти за отримані товари:

- Скло матове біле (4мм) 9м² по ціні 200 грн за м²
- Скло прозоре (4мм) 12 м² по ціні 60 грн за м²

Для відображення придбаних товарів на підприємстві та їх оплати треба заповнити в програмі наступні документи:

- *Рахунок на оплату постачальника: Покупка, комісія*
- *Надходження товарів і послуг: Устаткування*
- *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику*

Для оформлення *Рахунка на оплату постачальників* виберемо: *Панель функцій – Покупка– Журнал Рахунки на оплату постачальників– Додати – Покупка, комісія – Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія – вносимо основні реквізити, Записати, ОК.* (рис. 3.124).

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	%ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Скло матове біле (4 мм)	9,000	кв.м	1,000	200,00	1 800,00	20%	360,00	2 160,00
2	Скло прозоре (4мм)	12,000	кв.м	1,000	60,00	720,00	20%	144,00	864,00

Тип ціні: Основна ціна закупівлі

Всього (грн): **3 024,00**
ПДВ (зверху): **504,00**

Коментар:

Рахунок на оплату | Друк | **OK** | Записати | Закрити

Рис.3.124 Документ Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

При заповненні верхньої частини документа *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія* вводимо контрагента ТОВ «Мереживо» (рис.3.125) і заповнюємо договір на придбання товарів.

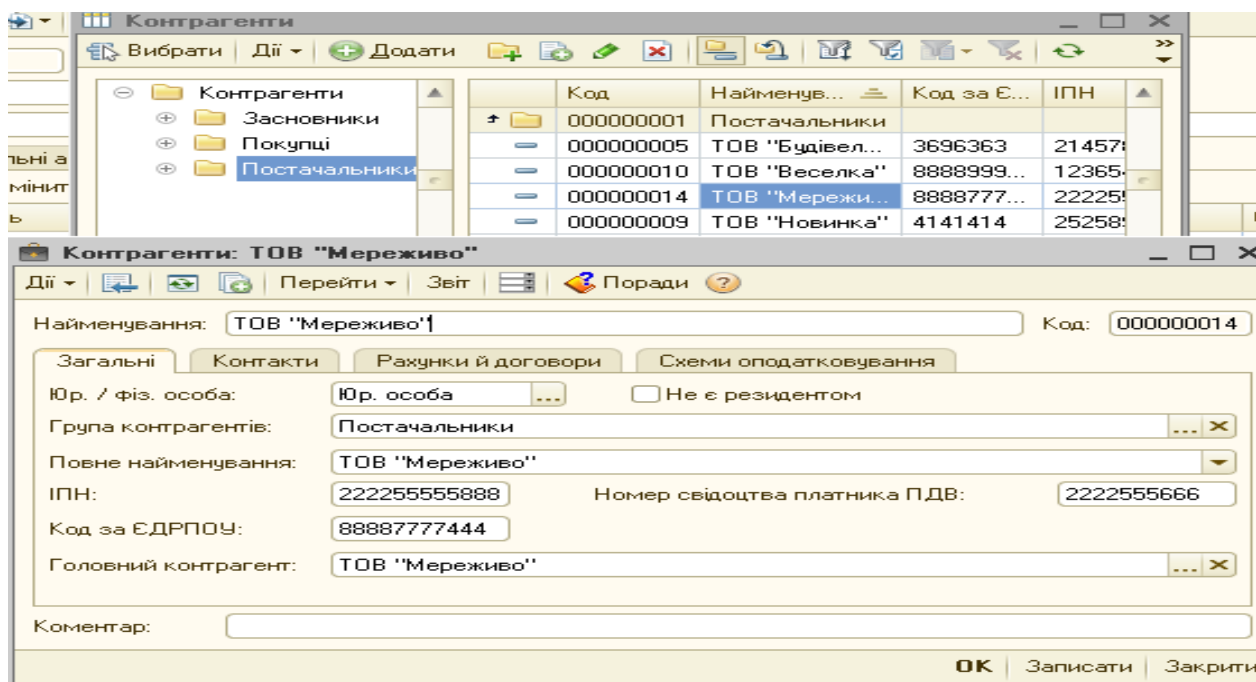


Рис.3.125 Запис в Довідник Контрагенти в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для введення придбаних товарів в табличній частині документа вибираємо позицію *Товари (1 поз.) – Додати – Довідник Номенклатура* – відкриваємо папку *Товари – Додати* – вводимо *найменування товарів* (заповнюємо усі необхідні реквізити) – *Записати, ОК* (рис. 3.126).

Пам'ятаємо,
що...

... перед заповненням ціни придбаного матеріалу в документі *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія* спочатку вибираємо в меню документа закладку *Ціни і валюта: вибираємо Тип цін – основна ціна закупівлі* далі ставимо галочку *Податки – Враховувати ПДВ...*

Друковану форма документа *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія* подивимось за допомогою кнопки *друк* (рис.3.127).

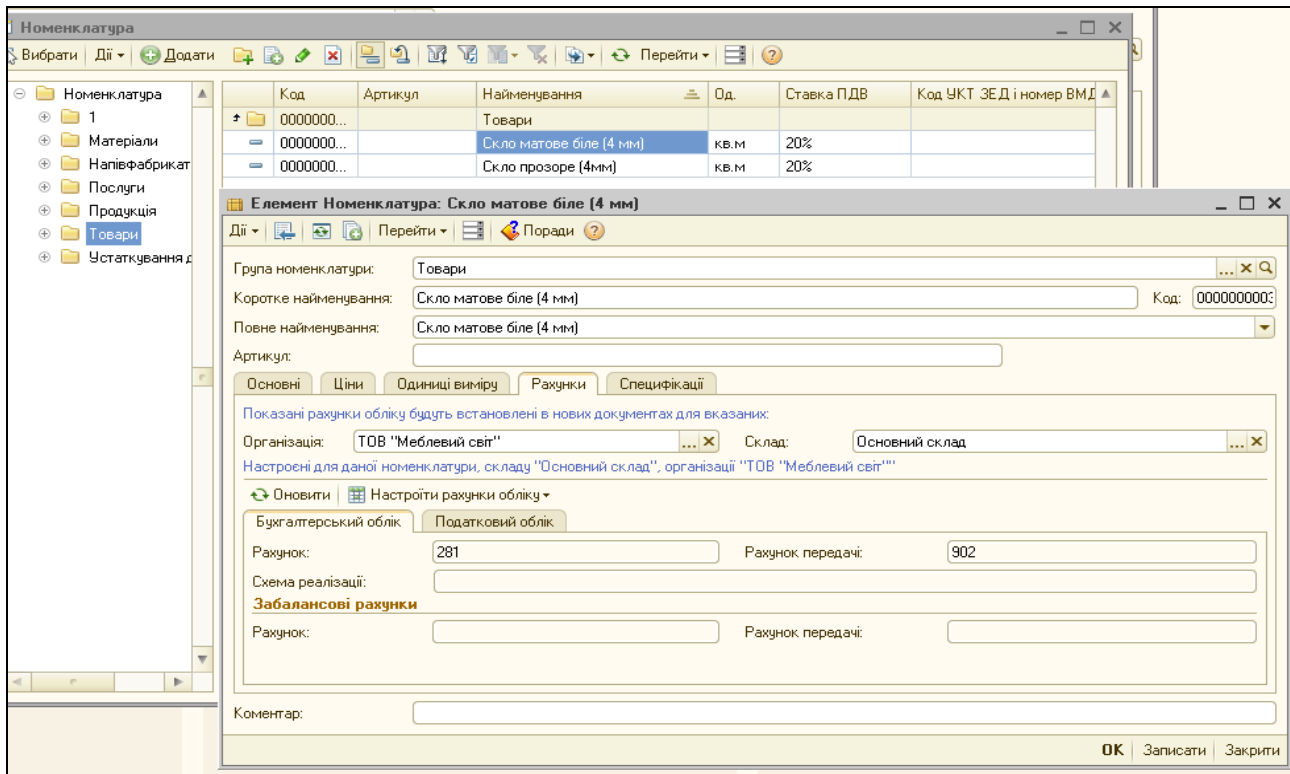


Рис.3.126 Запис ТМЦ в Довідник Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Пам'ятаємо,
що...

... при записі елемента в Довіднику Номенклатура нового елемента Закладки Ціни, Одиниці виміру, Рахунки, Специфікації стають активними тільки після натискання кнопки Записати (завчасно вказав перед цим одиниці вимірювання в Закладці Основні) ...

Покупка, комісія № 4 від 28 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Рахунок на оплату постачальника № 4 від 28 жовтня 2016 р.

Постачальник: **ТОВ "Мереживо"**
код за ЄДРПОУ 88887777444, ІПН 22225555888, № свід. 2222555666

Покупець: **ТОВ "Меблевий світ"**
р/р 777777799999, у банку Приват-банк, МФО 5553333,
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456, ІПН 123456789, № свід. 12345678977,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Договір: за товари

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Скло матове біле (4 мм)	9	кв.м	200,00	1 800,00
2	Скло прозоре (4мм)	12	кв.м	60,00	720,00
				Всього:	2 520,00
				Сума ПДВ:	504,00
				Всього із ПДВ:	3 024,00

Всього найменувань 2, на суму 3 024,00 грн.
Три тисячі двадцять чотири гривні 00 копійок
У т.ч. ПДВ: П'ятсот чотири гривні 00 копійок

Отримав(ла): _____

Рис.3.127 Друкована форма Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Надходження товарів на підприємство в програмі оформлюється документом *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія*.

Виділивши курсивом миші *Рахунок на оплату постачальника: покупка, комісія від 28.10.16р.* у відкритому Журналі Рахунки на оплату постачальників вибираємо команду *Ввести на підставі*. В результаті з'являється заповнений документ *Надходження товарів і послуг: Покупка, комісія* (рис. 3.128).

Рис.3.128 Надходження товарів і послуг: Покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивитись друковану форму можна натиснувши кнопку *Друк* у відкритому документі *Надходження товарів і послуг: покупка, комісія* (рис.3.129).

Рис.3.129 Друкована форма Прибуткової накладної

Документ сформував проводки. Для їх перегляду вибираємо *Журнал Надходження товарів і послуг - Результат проведення документа (ДтКт)* (рис.3.130).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
281	Скло матове біле (4 м...	9,000	Опод. ПДВ	631	ТОВ "Мереживо"			1 800,00
			1 800,00		за товари			Оприбутковані ТМЦ
6442	ТОВ "Мереживо"			631	ТОВ "Мереживо"			360,00
	за товари				за товари			ПДВ - податковий кре...
281	Скло прозоре (4мм)	12,000	Опод. ПДВ	631	ТОВ "Мереживо"			720,00
			720,00		за товари			Оприбутковані ТМЦ
6442	ТОВ "Мереживо"			631	ТОВ "Мереживо"			144,00
	за товари				за товари			ПДВ - податковий кре...

Рис.3.130 Результат проведення документа Надходження товарів і послуг: покупка, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для відображення оплати за придбані товари постачальнику в програмі оформлюється документ *Платіжне доручення вихідне* з видом операції *Оплата постачальникові* та вибором команди *Оплачено*.

Виконаємо наступні дії: *Панель функцій – Банк Платіжне доручення вихідне – Додати – Вибір виду операції документа – Оплата постачальнику, ОК – Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику – Записати, ОК.* (рис. 3.131).

При заповненні документу *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* у графі *Отримувач* вводимо інформацію про постачальника: *Отримувач – Довідник Контрагенти – група Постачальники - вибираємо ТОВ «Світанок» - вводимо всі необхідні реквізити. Вносимо суму 3024 грн та ставимо галочку *Оплачено 31.10.16р.**

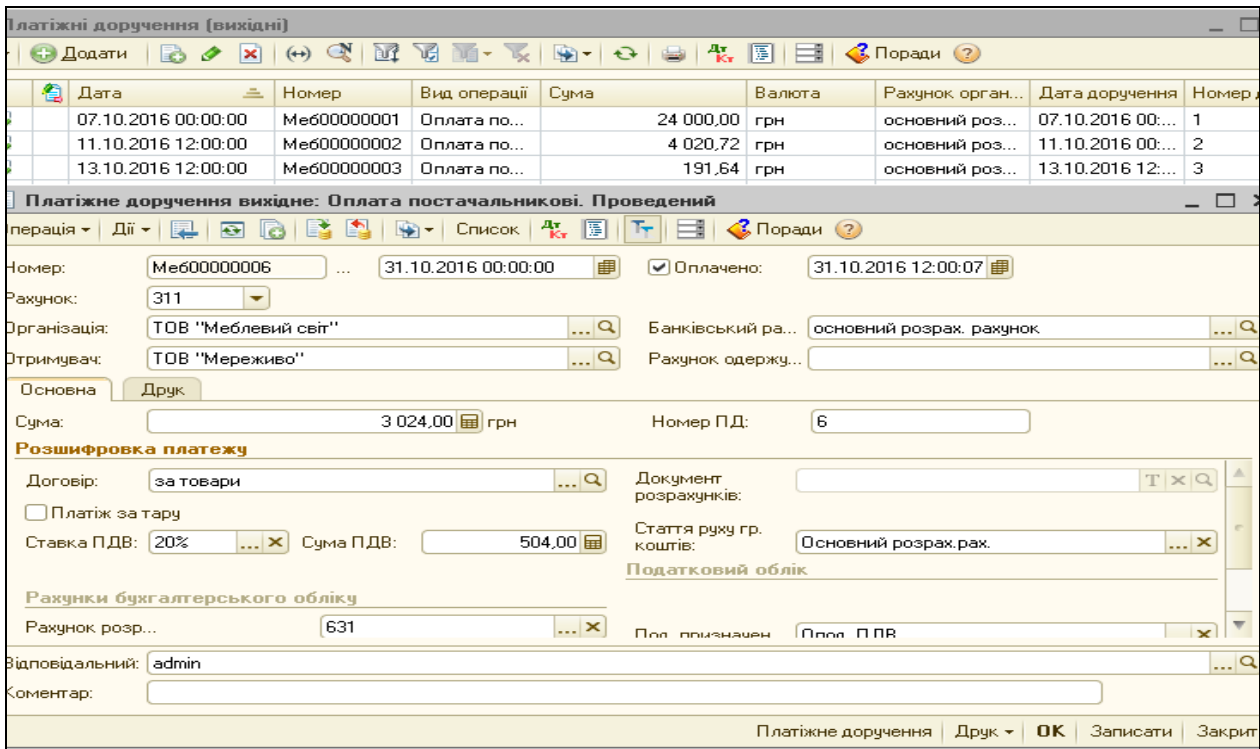


Рис.3.131 Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після проведення документа подивимось результат *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* (рис.3.132).

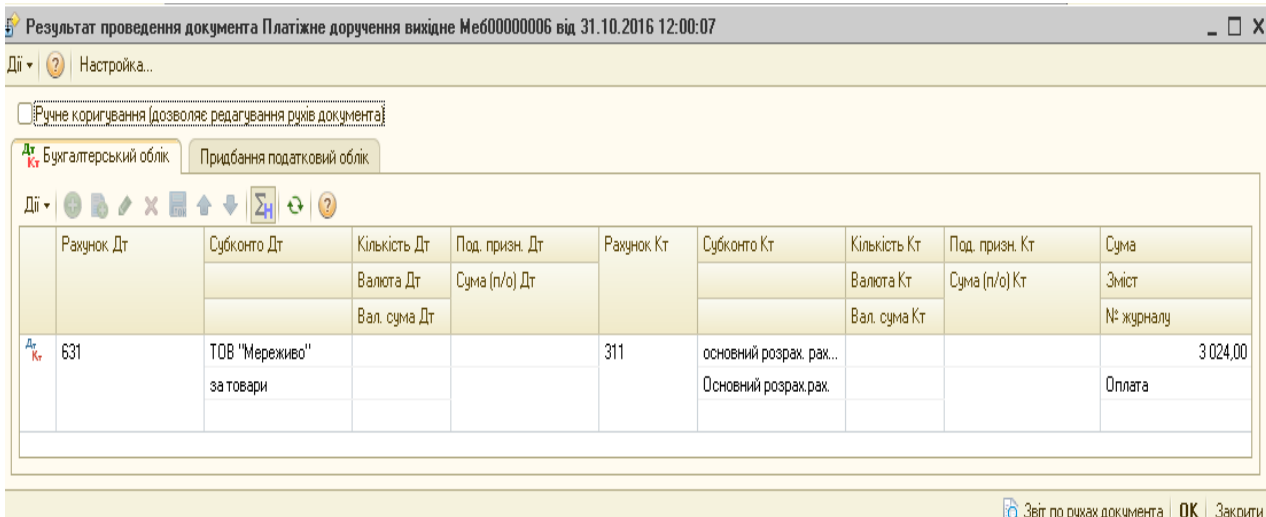


Рис.3.132 Результат проведення документа Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Натиснувши у відкритому документі *Платіжне доручення вихідне: Оплата постачальнику* кнопку *Друк* побачимо його друковану форму (рис.3.133).

Платіжне доручення вихідне № 6 від 31 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 6 0410001

Одержано банком 1

від "31" жовтня 2016р. " " 20 р.

Платник: **ТОВ "Меблевий світ"**
 Код: 123456

Банк платника: **Приват-банк** Код банку: 5553333

ДЕБЕТ рах. N: 7777779999 СУМА: 3024,00

Отримувач: **ТОВ "Мереживо"**
 Код: 8888777444

Банк отримувача: Код банку:

КРЕДИТ рах. N:

Сума словами:

Три тисячі двадцять чотири гривні 00 копійок

Призначення платежу: **Згідно договору за товари**
 Сума 3 024,00 грн
 ПДВ (20%) 504,00 грн

ДР:

М.П. Підпис: " " 20 р. Проведено банком
 Підпис банку

Рис.3.133 Друкована форма Платіжне доручення вихідне:
 Оплата постачальнику в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивимось оборотно-сальдову відомість по рахунку 201. Для цього виберемо *Панель функцій - меню Склад – Звіти – ОСВ по рах. 28 – період з 01.10. 2016р. по 31.10.2016р.– рах. 28 - ТОВ «Меблевий світ» – Сформувати* (рис. 3.134).

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 28 за Жовтень 2016 р. ТОВ "Меблевий світ"

Період: 01.10.2016 - 31.10.2016 Рахунок: 28 Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Сформувати звіт Друк... Зберегти як... 0,00

ТОВ "Меблевий світ"
 Оборотно-сальдова відомість по рахунку 28 за Жовтень 2016 р.
 Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
Номенклатура						
28			2 520,00		2 520,00	
Опод. ПДВ			2 520,00		2 520,00	
Скло матове біле (4 мм)			1 800,00		1 800,00	
Скло прозоре (4мм)			720,00		720,00	
Разом			2 520,00		2 520,00	

Панель налаштувань: БО (дані бухгалтерського обліку), ПО (дані податкового обліку), Різниця БО, Розгорнути сальдо

Рис.3.134 Оборотно-сальдова відомість по рах.28
 в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

ТОВ «Меблевий світ» прийняло рішення про реалізацію товарів ТОВ «Новий дім» на суму 3636 грн (в т.ч. ПДВ 606 грн.). ТОВ «Новий дім» розрахувався 31.10.2016р. за придбані товари:

- Скля матове біле (4мм) 9 м² по ціні 250 грн за м²
- Скля прозоре (4мм) 12 м² по ціні 65 грн за м²

Реалізацію товарів покупцям та отримання оплати за них в програмі оформлюються наступними документами:

- *Рахунок на оплату покупцеві*
- *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія*
- *Податкова накладна*
- *Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця*

Для оформлення *Рахунка на оплату покупцеві* виберемо: *Панель функцій – Продаж – Журнал Рахунок – Рахунок на оплату покупцеві – Додати – Рахунок на оплату покупцеві – вводим основні реквізити – Записати, ОК* (рис. 3.135).

Рахунок на оплату покупцеві: Записаний

Ціни й валюта... Дії

Номер: Ме600000002 від: 31.10.2016 12:00:08

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Відповідальний:

Контрагент: ТОВ "Новий дім" Договір: Основний договір

Склад: Основний склад Банківський рах...: основний розрах. рахунок

Адреса достав...

Товари (2 поз.) Послуги (0 поз.)

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього
1	Скля матове біле (4 мм)	9,000	кв.м	1,000	250,00	2 250,00	20%	450,00	2 700,00
2	Скля прозоре (4мм)	12,000	кв.м	1,000	65,00	780,00	20%	156,00	936,00

Тип ціні: Основна ціна продажу Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 3 636,00
ПДВ (зверху): 606,00

Коментар:

Рахунок на оплату | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.3.135 Документ Рахунок на оплату покупцеві
в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Заповнюючи документ *Рахунок на оплату покупцеві* ведемо основні реквізити, що містять дату, назву підприємства, контрагент, склад, договір.

В графі Контрагент відкривається *Довідник Контрагенти*, в паці *Покупці – Додати* - створюємо новий елемент - ТОВ «Новий дім» (рис. 3.136).

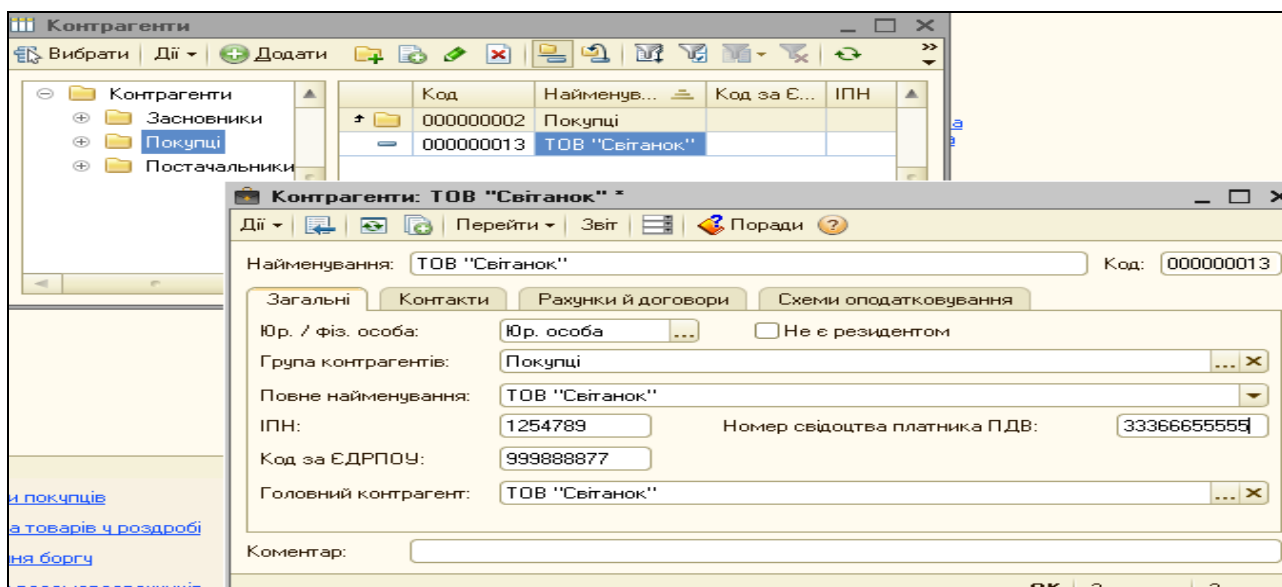


Рис.3.136 Заповнення довідника Контрагенти в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Заповнюємо в табличній частині документа *Рахунок на оплату покупцеві* закладку *Товари –Додати* – відкривається *Довідник Номенклатура* де вибираємо групу *Товари* – вибираємо *Скло матове біле (4мм)* і *Скло прозоре (4мм)* (рис.3.137).

Цікаво, що...

... при реалізації товарів закладка *Ціни* в елементі *Довідника Номенклатура* повинна містити дві ціни – *ціну закупівлі на дату придбання та ціну продажу на дату реалізації* ...

Після заповнення усіх даних перевіряємо правильність їх внесення, вибравши кнопку *Друк* у відкритій формі документу *Рахунок на оплату покупцеві* (рис.3.138) .

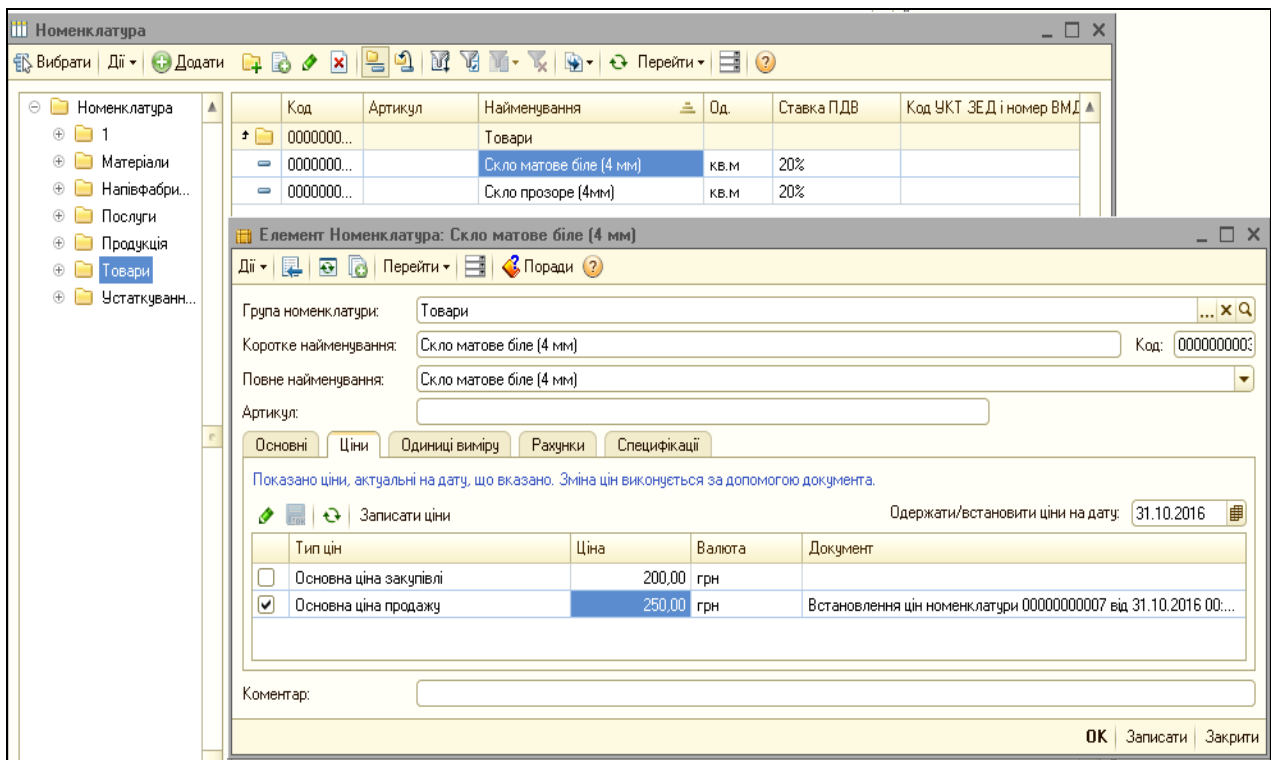


Рис.3.137 Запис ціни продукції в довіднику Номенклатура в «1С: Бухгалтерія 8.2»

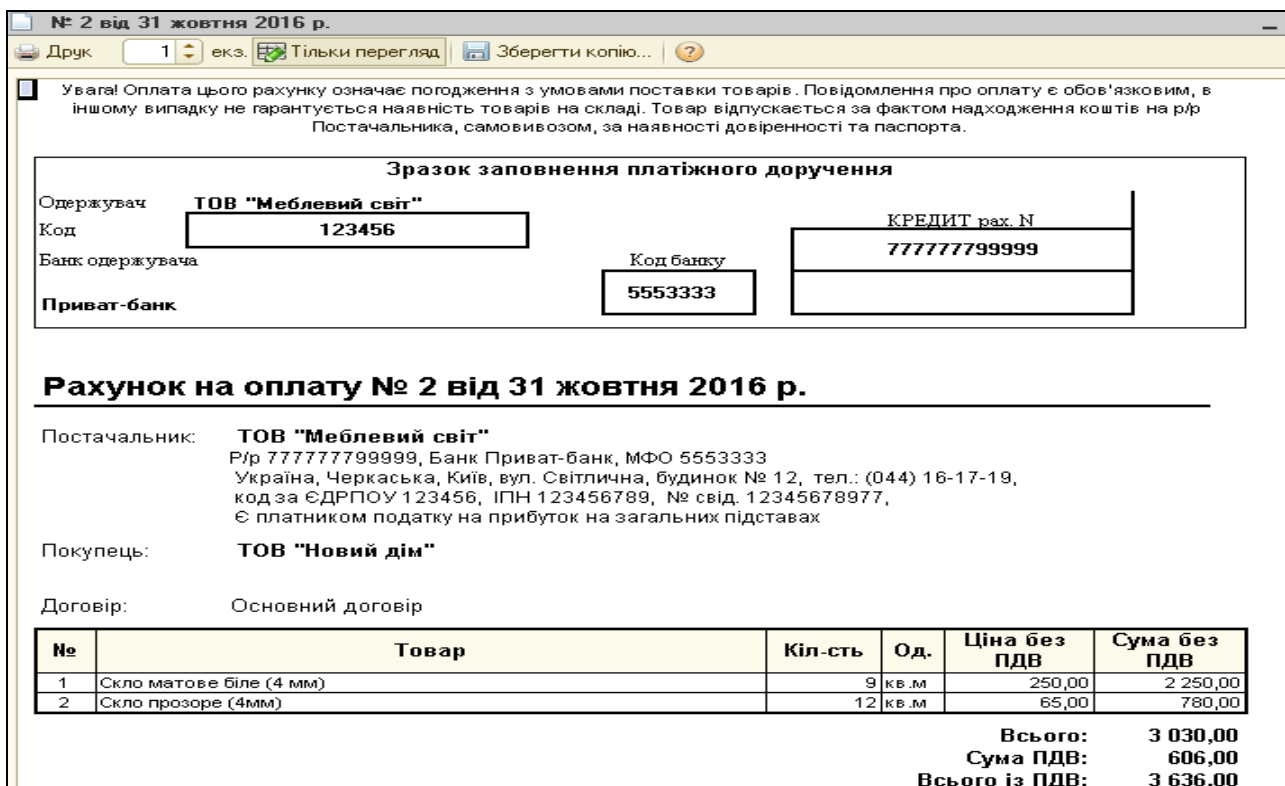


Рис.3.138 Друкована форма Рахунка на оплату покупцеві в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ записаний в Журнал Рахунків на оплату покупцеві в меню Продаж.

Виділивши його правою кнопкою миші, виберемо з контекстного меню команду На підставі – Реалізація товарів і послуг - Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія – документ майже заповнений – вносимо: Схема реалізації – Товари, Податкове призначення - Опод. ПДВ, Податкове призначення – Господ. д-сть, Записати, ОК (рис.3.139).

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Рахунок	Схема ре...	Податкове призна...
1	Скло матове ...	9,000	кв.м	1,000	250,00	2 250,00	20%	450,00	2 700,00	281	Товари	Опод. ПДВ
2	Скло прозоре...	12,000	кв.м	1,000	65,00	780,00	20%	156,00	936,00	281	Товари	Опод. ПДВ

Тип ціни: Основна ціна продажу Автоматичний розрахунок ПДВ.

Всього (грн): 3 636,00
ПДВ (зверху): 606,00

Коментар:

Видаткова накладна | Друк | ОК | Записати | Закрити

Рис.3.139 Документ Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Сума в документі Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія формується автоматично.

Після запису документ Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія сформував проводки, які можна переглянути, вибравши команду Результат проведення документу (ДтКт) (рис.3.140).

Результат проведення документа Реалізація товарів і послуг Ме600000002 від 31.10.2016 12:00:09

Дії: ? Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський облік Продажі податковий облік Очікуваний і підтвержений ПДВ продажів

Дт	Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
			Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	
			Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		
Дт	902	Собівартість реалізов...		Госп. д-сть 1 800,00	281	Скло матове біле (4 м...	9,000	Опод. ПДВ 1 800,00	1 800,00 Списані ТМЦ
Дт	902	Собівартість реалізов...		Госп. д-сть 720,00	281	Скло прозоре (4мм)	12,000	Опод. ПДВ 720,00	720,00 Списані ТМЦ
Дт	361	ТОВ "Новий дім" Основний договір			702	Дохід операційної дія...		Госп. д-сть 2 700,00	2 700,00 Реалізація товарів
Дт	361	ТОВ "Новий дім" Основний договір			702	Дохід операційної дія...		Госп. д-сть 936,00	936,00 Реалізація товарів
Дт	702	Дохід операційної дія...		Госп. д-сть 606,00	6432	ТОВ "Новий дім" Основний договір			606,00 ПДВ: податкові зобов'...

Звіт по рухах документа OK Закри

Рис.3.140 Проводки документу Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Кнопка Друк у відкритому документі Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія дає можливість побачити друковану форму (рис.3.141)

№ 2 від 31 жовтня 2016 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Видаткова накладна № 2 від 31 жовтня 2016 р.

Постачальник: **ТОВ "Меблевий світ"**
р/р 777777799999, у банку Приват-банк, МФО 5553333,
Україна, Черкаська, Київ, вул. Світлична, будинок № 12, тел.: (044) 16-17-19,
код за ЄДРПОУ 123456, ІПН 123456789, № свід. 12345678977,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: **ТОВ "Новий дім"**

Договір: Основний договір

Склад: Основний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Скло матове біле (4 мм)	9	кв.м	250,00	2 250,00
2	Скло прозоре (4мм)	12	кв.м	65,00	780,00
Всього:					3 030,00
				Сума ПДВ:	606,00
				Всього із ПДВ:	3 636,00

Всього найменувань 2, на суму 3 636,00 грн.
Три тисячі шістсот тридцять шість гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Шістсот шість гривень 00 копійок

Від постачальника* Отримав(ла)

Рис.3.141 Друкована форма документу Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Оформимо податкову накладну на реалізовані товари покупцям за допомогою команди *Ввести на підставі* документу *Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія від 31.10.16р.*

Виконаємо: *Панель функцій – Продаж – Журнал Реалізація товарів і послуг - Реалізація товарів і послуг: Продаж, комісія від 31.10.16р. – Ввести на підставі – Податкова накладна – документ автоматично заповнений - Записати, ОК (рис.3.142).*

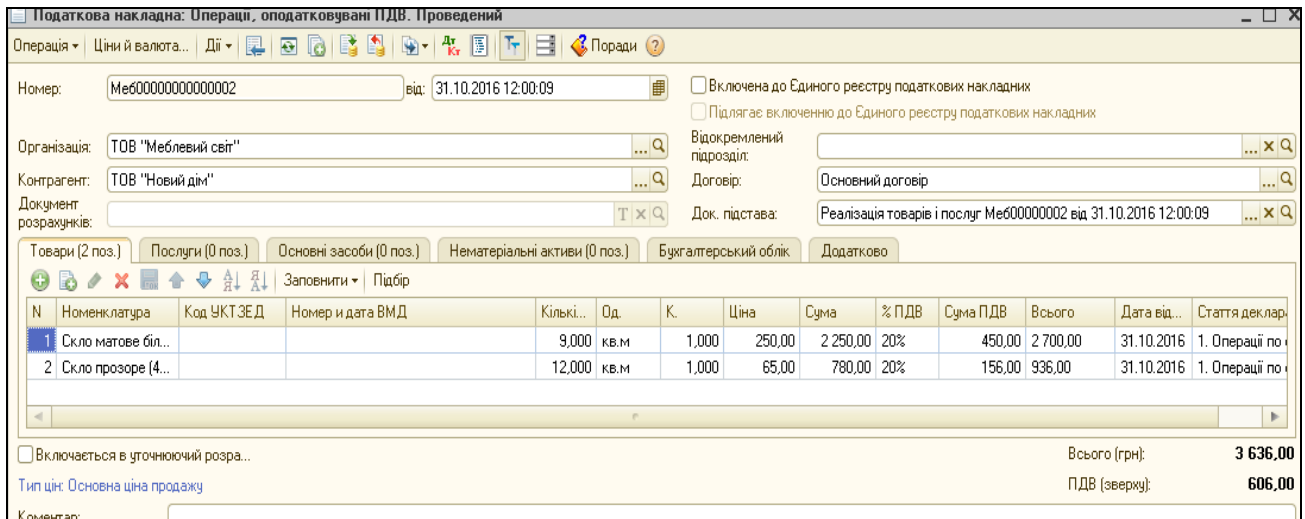


Рис.3.142 Податкова накладна в «1С: Бухгалтерія 8.2»

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата виписки податкової накладної **3 1 1 0 2 0 1 6** Порядковий номер **2** / **0 0 0 0 0 0 0 0 0 0** (номер філії)

Особа (платник податку) - продавець **ТОВ "Меблевий світ"** Особа (платник податку) - покупець **ТОВ "Новий дім"**
 (найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця) (найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи-підприємця)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 **2 2 2 2 1 1 1 1 1 1 3 3**
 (індивідуальний податковий номер продавця) (індивідуальний податковий номер покупця)

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця **вул. Світлична, будинок № 12, Київ, Черкаська, Україна** Місцезнаходження (податкова адреса) покупця _____

Номер телефону **0 4 4 1 6 1 7 1 9** Номер телефону _____

Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця) **2 3 4 5 6 7 8 9 7 7** Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця) **5 5 5 5 7 7 7 9 9 9**

Вид цивільно-правового договору _____ (вид договору) Від _____ № _____

Форма проведених розрахунків _____ (бартер, готівка, оплата з поточного рахунка, чек тощо) **Оплата з поточного рахунка**

Розділ	Дата виникнення зобов'язання (постачання (оплати з...))	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТЗЕД	Одиниця виміру товару	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками			Звільнення від ПДВ з	Загальна сума коштів, що підлягає оплаті
							основна ставка	нульова ставка (постачання на митній території України)	(експорт)		
I	31102018	Скло матове біле (4мм)		кв.м	9,000	250,00	2 250,00				3 030,00
	31102018	Скло прозоре (4мм)		кв.м	12,000	65,00	780,00				
		Усього по розділу I	X	X	X	X	3 030,00				
II		Зворотна (составна) тара	X	X	X	X	X	X	X	X	
III		Податок на додану вартість	X	X	X	X	606,00				606,00
IV		Загальна сума з ПДВ	X	X	X	X	3 636,00				3 636,00

Рис.3.143 Друк Податкової накладної в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Подивимось Реєстр податкових накладних за допомогою меню *Продаж – Звіти – ПДВ – Реєстр податкових накладних – період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. - Сформувати, ОК (рис.3.144).*

Реєстр податкових накладних (за Жовтень 2016 р.) *

Зберегти | Очистити | Налаштування сторінок | Розширити поле бланку ?

Дата подання копії: 31.10.2016 | Організація: ТОВ "Меблевий світ" | Сортувати видані ПН тільки за номером

Одиниця виміру: у гривнях | точність: 2 | Відбирати записи при заповненні реєстру: з: 01.10.2016 по 31.10.2016

Перший номер запису реєстра: Видані ПН: 1 | Отримані ПН: 1 | По філіялу:

Видані ПН | Отримані ПН | Службові дані

		податку на додану вартість	013	0	1	Номер порції реєстру
02	Відмітка про подання декларації з податку на додану вартість за формою					
021	X	загальна				
022		скорочена (стаття 209 Кодексу)				
023		спеціальна (пункт 209.18 статті 209 Кодексу)				
024		переробного підприємства (пункт 1 підрозділу 2 розділу XIX Кодексу)				
03	Звітний (податковий) період		2	0	1	6
		(рік)		(квартал)		(місяць)
04	Платник	ТОВ "Меблевий світ"				
	(найменування - для юридичної особи та постійного представництва нерезидента; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця; найменування, дата та номер договору - для спільної діяльності; найменування, дата та номер договору - для особи - управителя майном; найменування, дата та номер угоди про розподіл продукції - для інвестора (його постійного представництва))					
05	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ		1	2	3	4
			5	6	7	8
			9			
06	Номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ		1234567897			

Розділ I. Видані податкові накладні

№ з/п	Податкова накладна, розрахунок коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної, ЄМД тощо					Загальна сума постачання, включаючи ПДВ	Постачання товарів/послуг та послуги, надані нерезидентом на митній території України, які:				Експорт товарів та супутніх послуг такому експорту (база оподаткування)
	дата виписки	порядковий номер	вид документа	платник податку - покупець			підлягають оподаткуванню за ставкою		звільнені від оподаткування, не є об'єктами оподаткування (сума постачання)		
				найменування (П.І.Б. - для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер		20%	0%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	31.10.16	1	ПН	ТОВ "Світанок"	1254789	8 030,87	6 692,39	1 338,48			
2	31.10.16	2	ПН	ТОВ "Новий дім"	222211111133	3 636,00	3 030,00	606,00			
Усього за звітний (податковий) період						11 666,87	9 722,39	1 944,48			
З них включено до уточнюючих розрахунків за звітний (податковий) період											

Рис.3.144 Реєстр податкових накладних в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 2.

ТОВ «Меблевий світ» 31.10.2016р. отримало кошти на поточний рахунок в банку за реалізовані товари від покупця ТОВ «Новий дім» на суму 3636 грн.

Для отримання коштів на рахунок в банку оформлюється документ *Банківська виписка та Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця*.

Для їх створення виберемо *Панель функцій - Банк – Виписка банка - Журнал Банківські виписки - Додати –* заповнюємо реквізити верхньої частини документа, після чого в табличній частині вибираємо *Додати - Вибір виду документу - Платіжний ордер, надходження коштів, ОК - Вибір виду операції документа – Оплата від покупця, ОК – Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця –* заповнюємо, ОК (рис. 3.145).

Платіжний ордер на надходження коштів: Оплата від покупця. Проведений

Операція ▾ Дії ▾ [Іконки] Список [Іконки] Поради ?

Реєстр. номер: Меб000000004 від: 31.10.2016 12:00

Рахунок: 311

Вх. номер: від: 31.10.2016

Організація: ТОВ "Меблевий світ" Банківський рахунок: основний розрах. рахунок

Платник: ТОВ "Новий дім" Рахунок платника: Поточний в Ощадбанк

Сума: 3 636,00 грн

Розшифровка платежу

Договір: Основний договір Документ розрахунків: Т x Q

Платіж за тару

Ставка ПДВ: 20% x Сума ПДВ: 606,00

Стаття руху гр. коштів: Основний розрах.рах. x

Податковий облік

Призначення платежу: за товари

Відповідальний: admin

Коментар:

OK Записати За зам. введення який ос

Рис.3.145 Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Документ *Платіжний ордер, надходження коштів: Оплата від покупця* записаний в Журнал *Виписка банку* (рис.3.146).

Сформовану документом бухгалтерську проводку можна подивитись, вибравши команду - *Результат проведення документа* (рис.3.147).

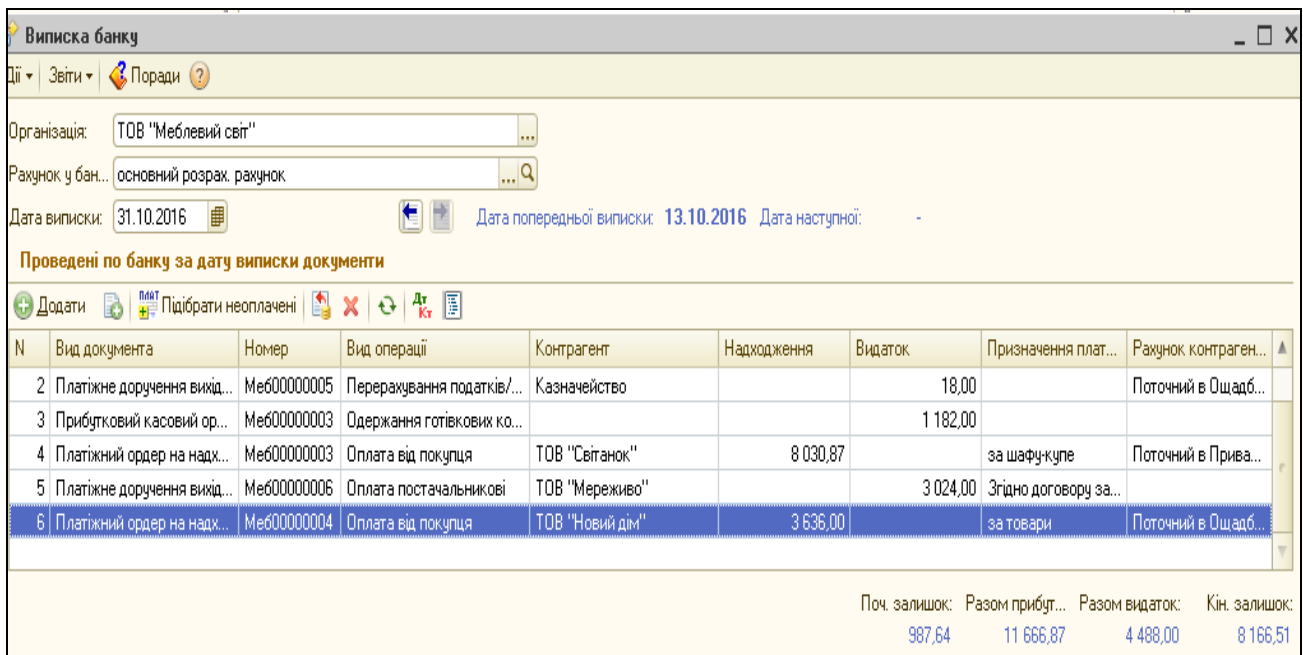
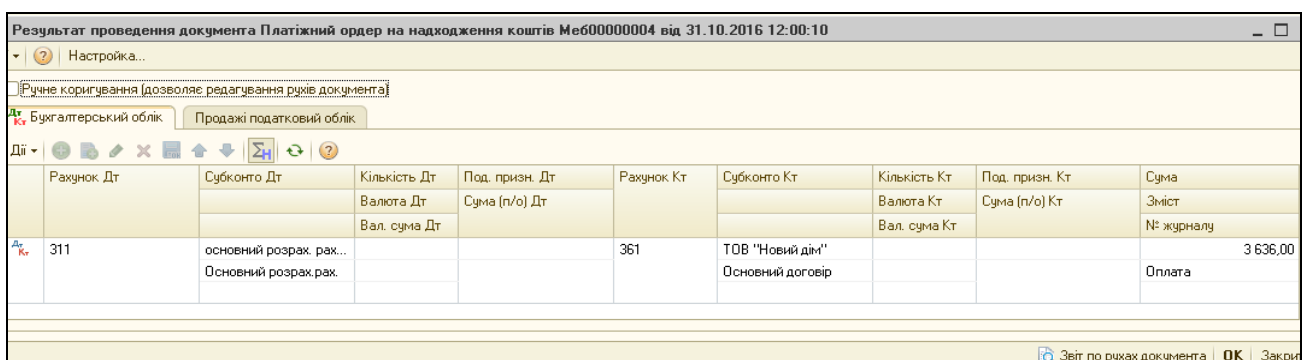


Рис.3.146 Виписка банку в «1С: Бухгалтерія 8.2»



*Рис.3.147 Проводки Платіжного ордеру, надходження коштів:
Оплата від покупця в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Питання для самоконтролю:

- 1) які документи заповнюються в програмі для оприбуткування товарів від покупців;
- 2) особливості заповнення Довідника Номенклатура при придбанні та реалізації товарів;
- 3) бухгалтерські проведення з обліку реалізації товарів;
- 4) як здійснити аналіз руху надходжень грошових коштів від покупців на підприємство.

Практичне заняття 11. Облік фінансових результатів діяльності підприємства в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

Як відомо, головним завданням будь-якої діяльності підприємства є отримання прибутку. В бухгалтерському обліку визначення фінансових результатів діяльності відбувається за допомогою рахунка обліку 79, по дебету якого відображаються витрати діяльності, а по кредиту – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Різниця між чистим доходом і витратами підприємства за період і визначає чи підприємство отримало прибуток або збиток.

Визначення фінансових результатів діяльності ТОВ «Меблевий світ» за період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. в програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» відбувається автоматично.

Перед цим потрібно зробити закриття місяця за допомогою Меню Операції – Регламентовані операції – Закриття місяця – Додати – вибираємо кінець періоду 31.10.2016р. – Записати, ОК (рис.3.148).

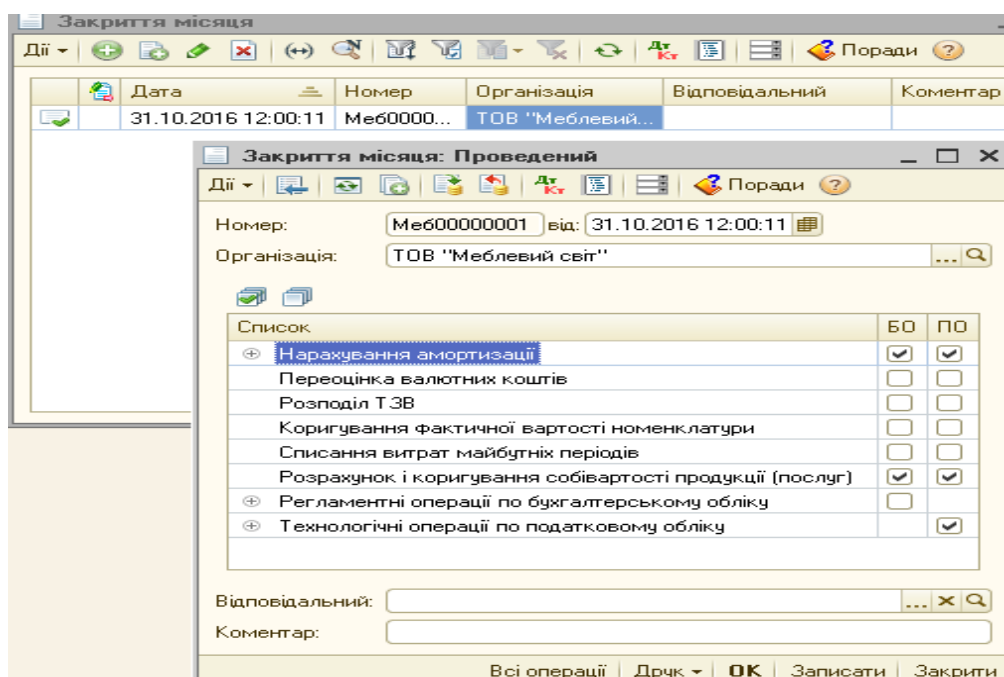


Рис.3.148 Закриття місяця в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Далі для визначення фінансових результатів діяльності виберемо: Меню Операції – Регламентовані операції – Визначення фінансових результатів – Додати – Визначення фінансових результатів (Створення) – заповнюємо, ОК (рис.3.149).

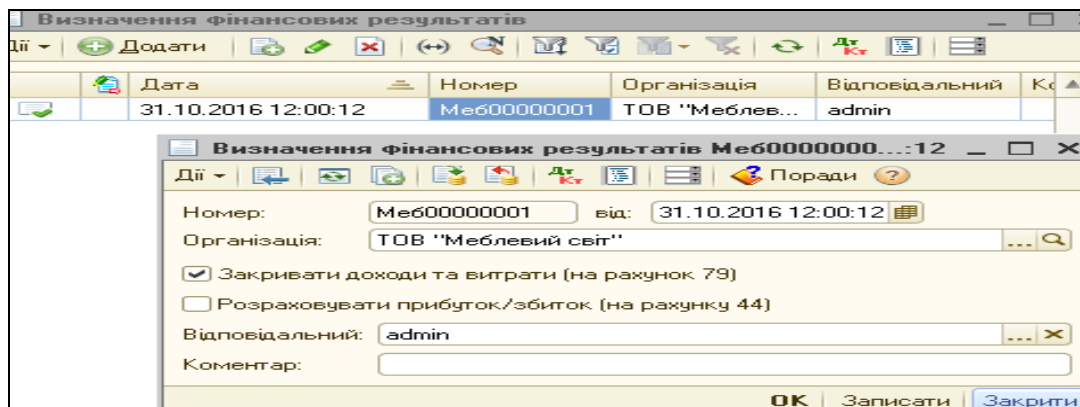


Рис.3.149 Визначення фінансових результатів в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Одразу треба переглянути сформовані документом проводки через команду Результат проведення документа (рис.3.150).

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
Дт Кт 701			Госп. д-сть 6 692,39	791			Госп. д-сть 6 692,39	Фінансові результати... ФР
Дт Кт 702			Госп. д-сть 3 030,00	791			Госп. д-сть 3 030,00	Фінансові результати... ФР
Дт Кт 791			Госп. д-сть 3 976,97	901			Госп. д-сть 3 976,97	Фінансові результати... ФР
Дт Кт 791				901				1 464,00 Фінансові результати... ФР
Дт Кт 791			Госп. д-сть 2 520,00	902			Госп. д-сть 2 520,00	Фінансові результати... ФР

Рис.3.150 Проведення фінансових результатів в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Крім того, в кінці періоду, після визначення фінансових результатів діяльності ТОВ «Радуга», нарахуємо податок на прибуток. Для цього відкриємо *Панель функцій - Податковий облік – Закладка Податок на прибуток – Розрахунки за податком на прибуток – Додати – Розрахунки за податком на прибуток. Новий* – заповнюємо дату 30.10.2016р. – організація ТОВ «Меблевий світ» - поточний податок на прибуток 440,35 грн (сума отриманого прибутку 1761,42 грн, ставка податку на прибуток – 25%) (рис.3.151).

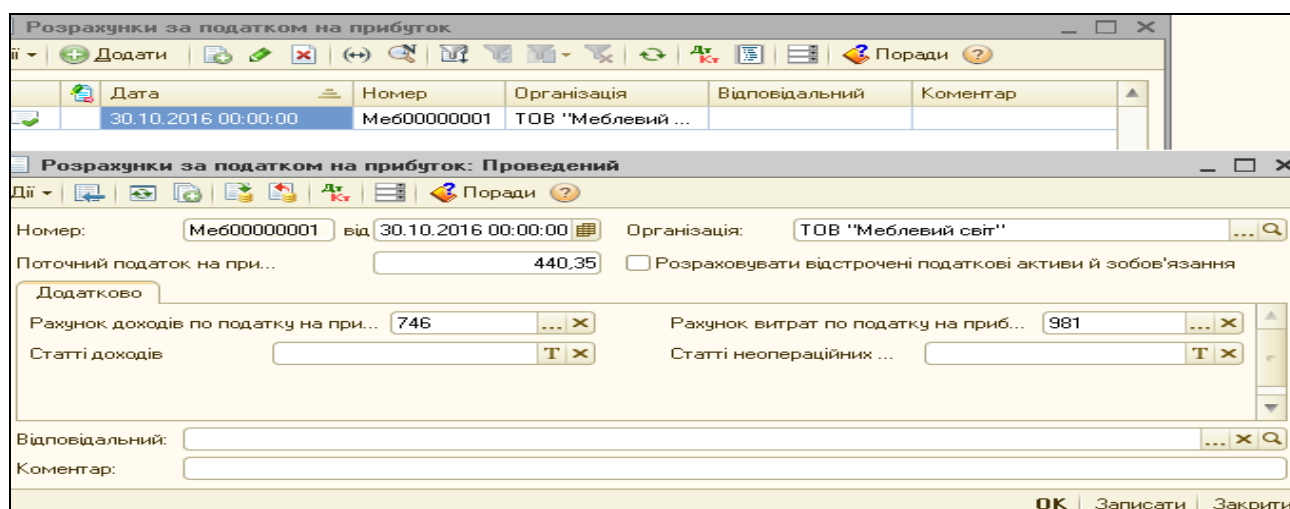


Рис.3.151 Розрахунки за податком на прибуток в «1С: Бухгалтерія 8.2»

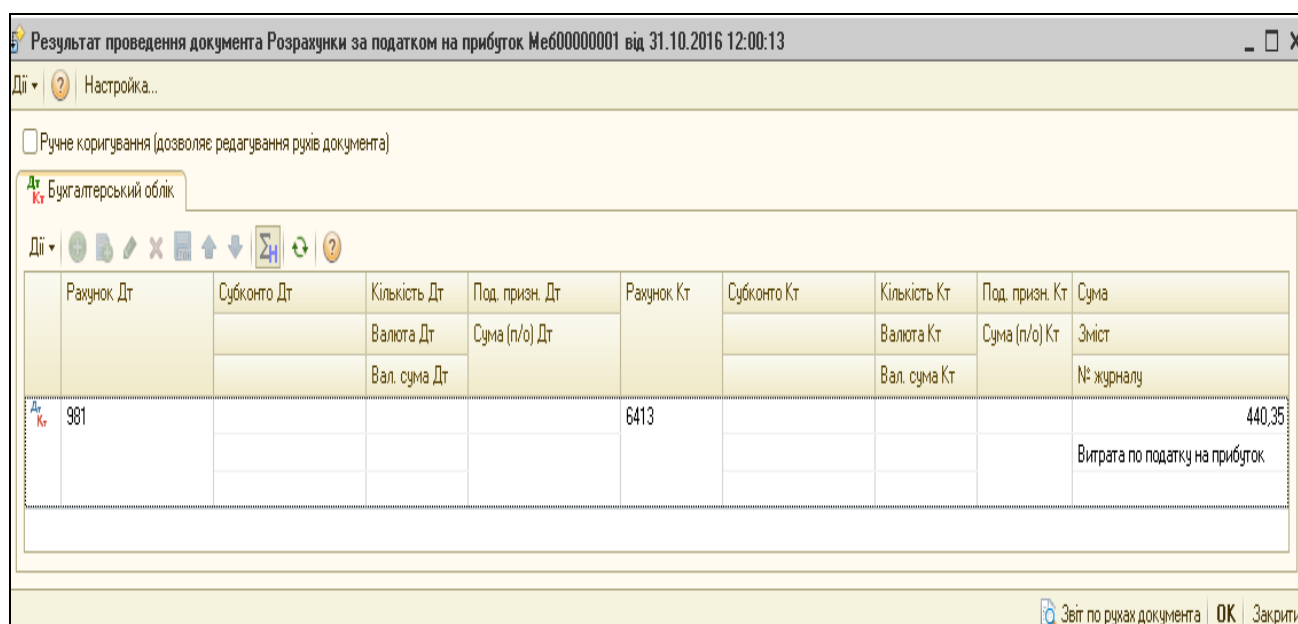


Рис.3.152 Проведення документа Розрахунки за податком на прибуток в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після нарахування податку на прибуток необхідно ще раз провести (рис.3.153) документ *Визначення фінансових результатів*, який сформує необхідні проводки (рис.3.154).

Цікаво, що...

... при внесенні поправок в попередньо сформований документ *Визначення фінансових результатів* треба його пере провести. Для цього спочатку необхідно зробити його не проведеним, вибравши команду *Скасування проведення*, а потім знову провести, натиснувши *ОК*...

Рис.3.153 *Визначення фінансових результатів* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Дт/Кт	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількість Дт	Под. призн. Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Под. призн. Кт	Сума
			Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
			Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
Дт/Кт	701			Госп. д-сть 6 692,39	791			Госп. д-сть 6 692,39	6 692,39 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	702			Госп. д-сть 3 030,00	791			Госп. д-сть 3 030,00	3 030,00 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	791			Госп. д-сть 3 976,97	901			Госп. д-сть 3 976,97	3 976,97 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	791				901				1 464,00 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	791			Госп. д-сть 2 520,00	902			Госп. д-сть 2 520,00	2 520,00 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	791				981				440,35 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	791			Госп. д-сть 3 225,42	441				3 225,42 Фінансові результати... ФР
Дт/Кт	441				791				1 904,35 Фінансові результати... ФР

Рис.3.154 *Проводки документа* *Визначення фінансових результатів* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Отже, в результаті здійснених господарських операцій у жовтні 2016р. ТОВ «Меблевий світ» отримало чистий прибуток після оподаткування в сумі 1321,07 грн.

В бухгалтерському обліку в кінці періоду доцільно завжди формувати оборотну відомість, яка показує не тільки стан активів, пасивів підприємства, виробництва та реалізації, а й їх рух за вибраний період.

Виберемо Меню *Звіти – Оборотно-сальдова відомість* –ставимо період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. – *Сформувати, ОК* (рис.3.155).

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	20 000,00		20 000,00		40 000,00	
15			20 000,00	20 000,00		
20	2 000,00		4 070,30	4 005,50	2 064,80	
23			5 469,50	5 440,97	28,53	
26			5 440,97	5 440,97		
28			2 520,00	2 520,00		
30	500,00		2 110,00	800,00	1 810,00	
31	15 000,00		41 666,87	48 500,36	8 166,51	
36			11 666,87	11 666,87		
37			800,00	800,00		
40		22 500,00		30 000,00		52 500,00
44			1 904,35	3 225,42		1 321,07
53		15 000,00	46 236,36	31 236,36		
54			11 280,54	8 347,31	2 933,23	
55			264,00	264,00		
56			18,00	1 200,00		1 182,00
70			11 666,87	11 666,87		
79			11 626,74	11 626,74		
90			7 960,97	7 960,97		
98			440,35	440,35		
Разом	37 500,00	37 500,00	205 142,69	205 142,69	55 003,07	55 003,07

*Рис.3.155 Оборотно-сальдова відомість за жовтень 2016р.
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Головна книга в бухгалтерському обліку призначена для узагальнення за місяць даних поточного обліку журналів-ордерів та перевірки правильності облікових записів і складання балансу.

В програмі Головна книга формується автоматично. Виберемо Меню Звіти – Головна книга –ставимо період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. – Сформувати, ОК (рис.3.156).

Головна книга (Жовтень 2016 р.) ТОВ "Моблейв світ"

Дії: Сформувати Заголовок Настройка...

Період з: 01.10.2016 по: 31.10.2016 Організація: ТОВ "Моблейв світ"

Головна книга
Жовтень 2016 р.

Головна книга. Рахунок 10 "Основні засоби"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 15	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	20 000,00		20 000,00	20 000,00		40 000,00	

Головна книга. Рахунок 15 "Капітальні інвестиції"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			20 000,00	20 000,00	20 000,00		

Головна книга. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 37	З кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	2 000,00		560,00	3 510,30	4 070,30	4 005,50	2 064,80	

Головна книга. Рахунок 23 "Виробництво"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 20	З кредиту рахунку 65	З кредиту рахунку 66	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			4 005,50	264,00	1 200,00	5 469,50	5 440,97	28,53	

Головна книга. Рахунок 26 "Готова продукція"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 23	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			5 440,97	5 440,97	5 440,97		

Головна книга. Рахунок 28 "Товари"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			2 520,00	2 520,00	2 520,00		

Головна книга. Рахунок 30 "Каса"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 31	З кредиту рахунку 37	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	500,00		1 982,00	128,00	2 110,00	800,00	1 810,00	

Головна книга. Рахунок 31 "Рахунки в банках"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 36	З кредиту рахунку 40	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	15 000,00		11 666,87	30 000,00	41 666,87	48 500,36	8 166,51	

*Рис.3.156 Головна книга за жовтень 2016р.
в «1С: Бухгалтерія 8.2»*

Питання для самоконтролю:

- 1) як визначається фінансовий результат діяльності підприємства;
- 2) призначення та формування оборотно-сальдової відомості;
- 3) бухгалтерські проведення з обліку закриття рахунків витрат, доходів та фінансових результатів діяльності.

Практичне заняття 12. Формування бухгалтерської та податкової звітності в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Завдання 1.

Складання звітності є завершальним етапом ведення бухгалтерського обліку. А тому сформуємо основні форми бухгалтерської та податкової звітності ТОВ «Меблевий світ» на 31.10.2016р.

- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)
- Декларацію про прибуток

Програма «1С: Бухгалтерія 8.2» містить усі форми бухгалтерської та податкової звітності.

Для вибору тієї чи іншої форми звітності треба вибрати: *Меню Звіти – Регламентовані звіти* (рис.3.157).

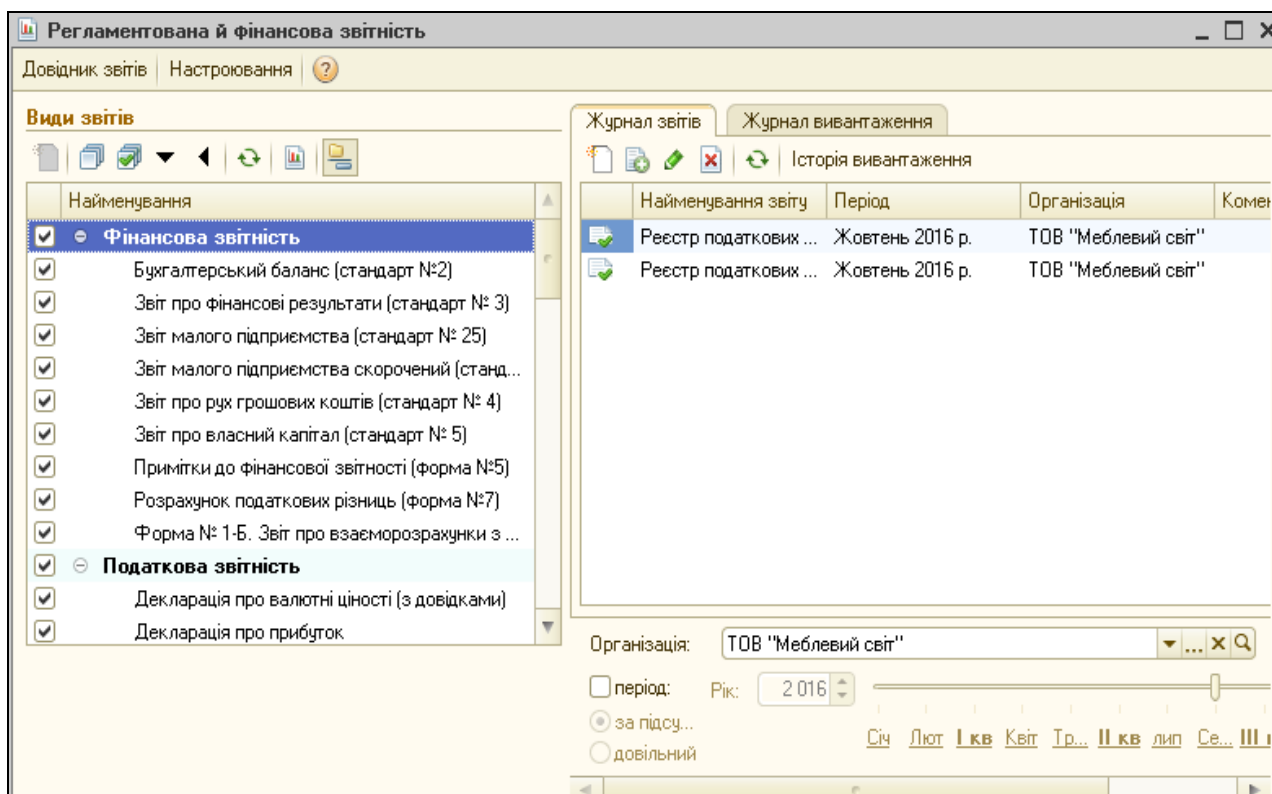


Рис.3.157 Вибір регламентованої і фінансової звітності в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Після вибору форми звітності *Баланс*, натискаємо *ОК*. У відкриту форму документа *Баланс* вносимо дату 31.10.2016р.– *Заповнити*, *ОК* (рис.3.158 -3.159).

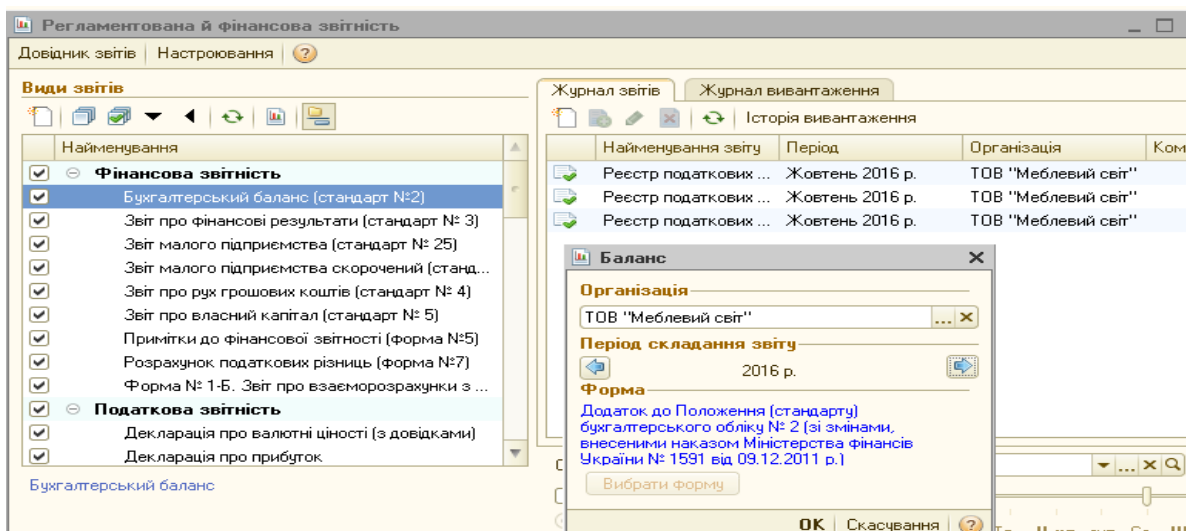


Рис.3.158 Вибір форми Баланс в «1С: Бухгалтерія 8.2»

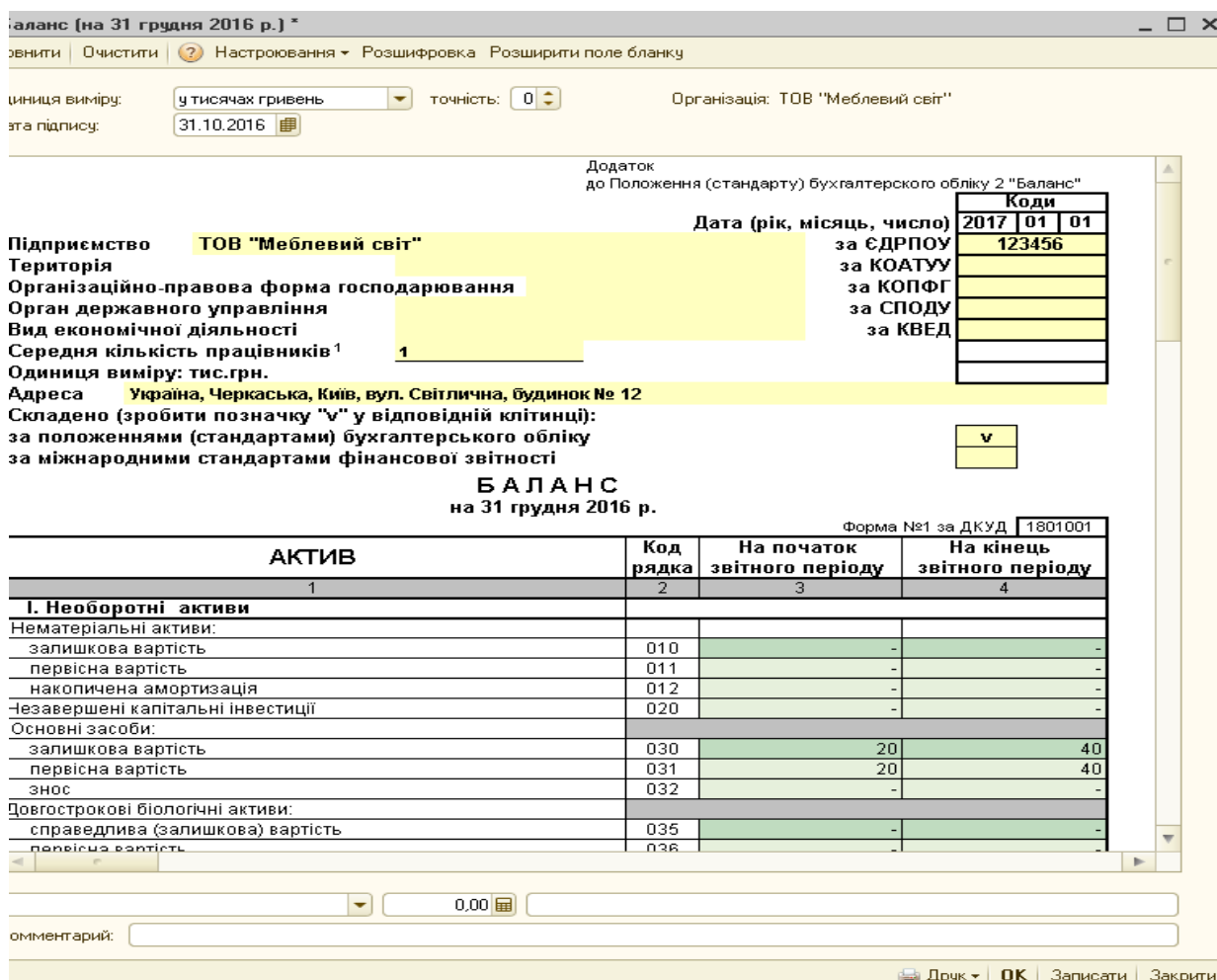


Рис.3.159 Звіт про фінансові результати в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Аналогічно формуємо *Звіт про фінансові результати* (рис.3.160-3.161).

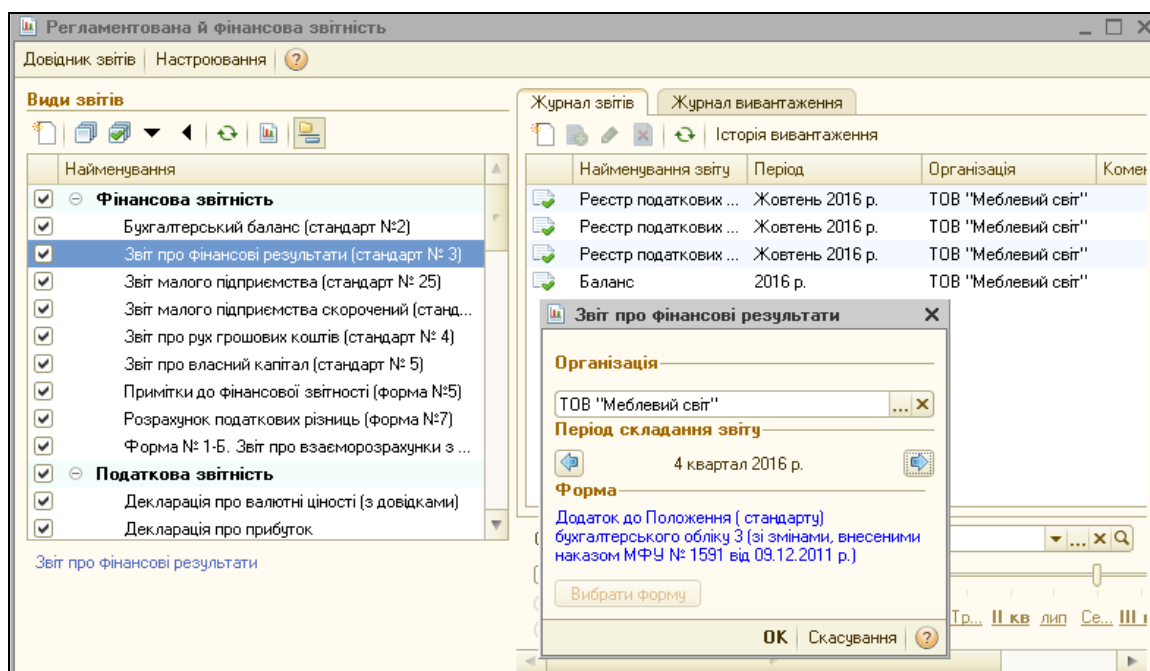


Рис.3.160 Вибір форми *Звіт про фінансові результати* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Звіт про фінансові результати (за 2016 р.) *

Заповнити | Очистити | Настроювання | Розшифровка | Розширити поле бланку

Дата підпису: 31.10.2016 | Організація: ТОВ "Меблевий світ"

Додаток
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. №87)

	Коди		
	2017	01	01
Підприємство: ТОВ "Меблевий світ"	за ЄДРПОУ: 123456		
Територія:	за КОАТУУ:		
Орган державного управління:	за СПОДУ:		
Організаційно-правова форма господарювання:	за КОПФГ:		
Вид економічної діяльності:	за КВЕД:		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			
Одиниця виміру: тис. грн.			
Звіт про фінансові результати за 2016 р. Форма №2 I. Фінансові результати			
Код за ДКУД: 1801003			

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	12	
Податок на додану вартість	015	(2)	
Акцизний збір	020	-	
Інші податки, збори та обов'язкові платежі, виражені з доходу	025	-	
Інші вираження з доходу	030	-	
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	10	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(8)	

Рис.3.161 *Звіт про фінансові результати* в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Для формування Декларації про прибуток виберемо: Меню Звіти – Регламентовані звіти - Декларація про прибуток, ОК - дата 31.10.2016р. – Заповнити, ОК (рис.3.162 – 3.163).

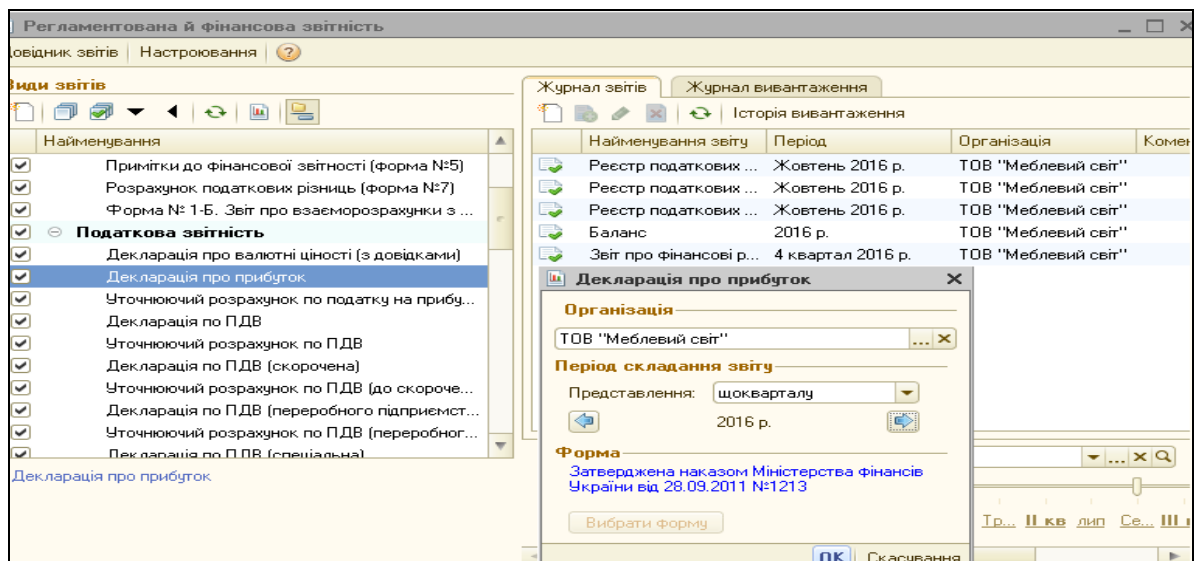


Рис.3.162 Вибір Декларації про прибуток в «1С: Бухгалтерія 8.2»

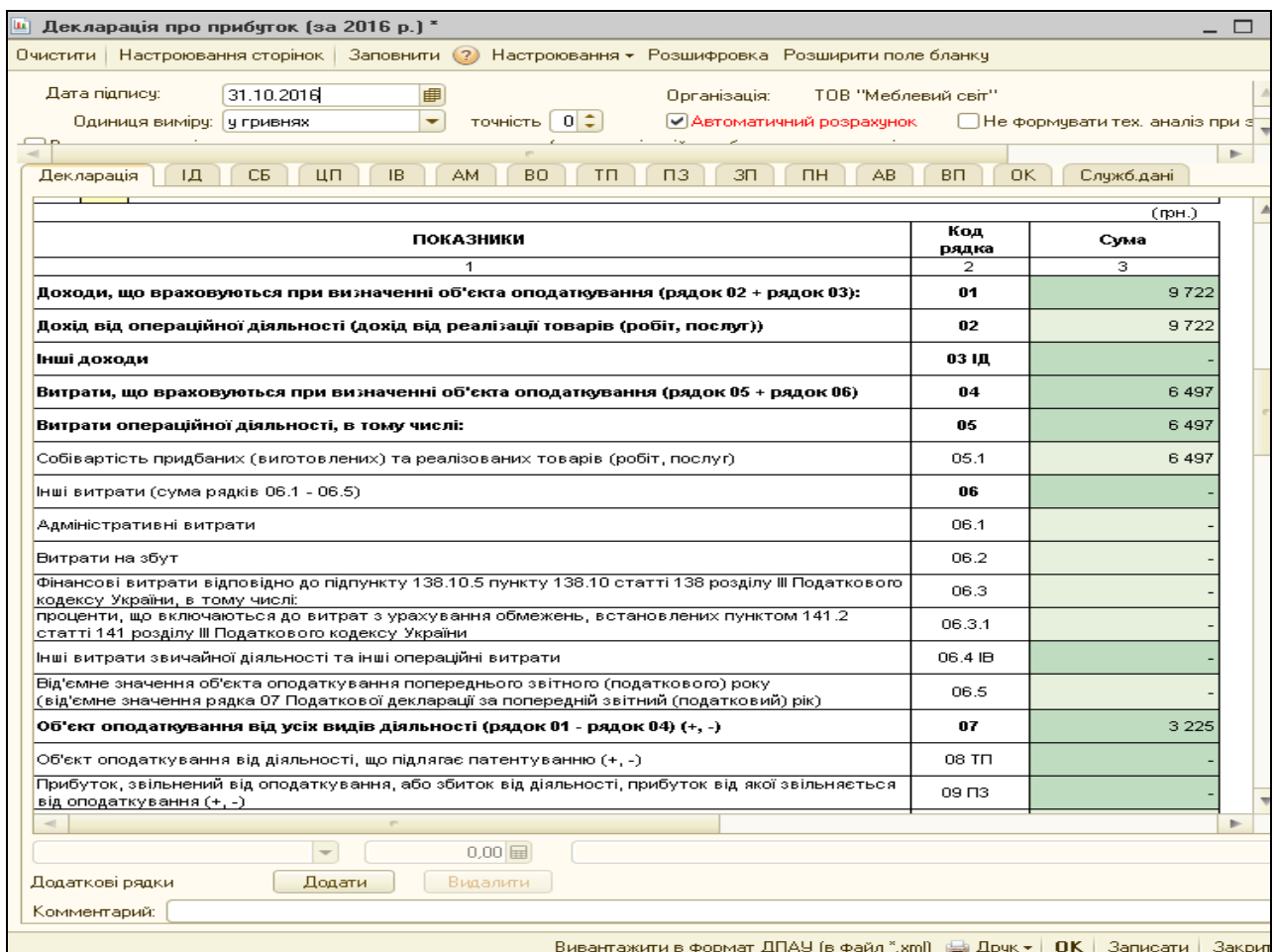


Рис.3.163 Декларація про прибуток в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Програма містить на *Панелі функцій* унікальне *Меню Керівнику і Монітор бухгалтера*, які дають можливість як головному бухгалтеру, так і керівнику підприємства швидко переглядати та аналізувати діяльність підприємства.

Виберемо *Панель функцій – Монітор бухгалтера* – вибираємо період з 01.10.2016р. по 31.10.2016р. – *Сформувати звіт* (рис.3.164).

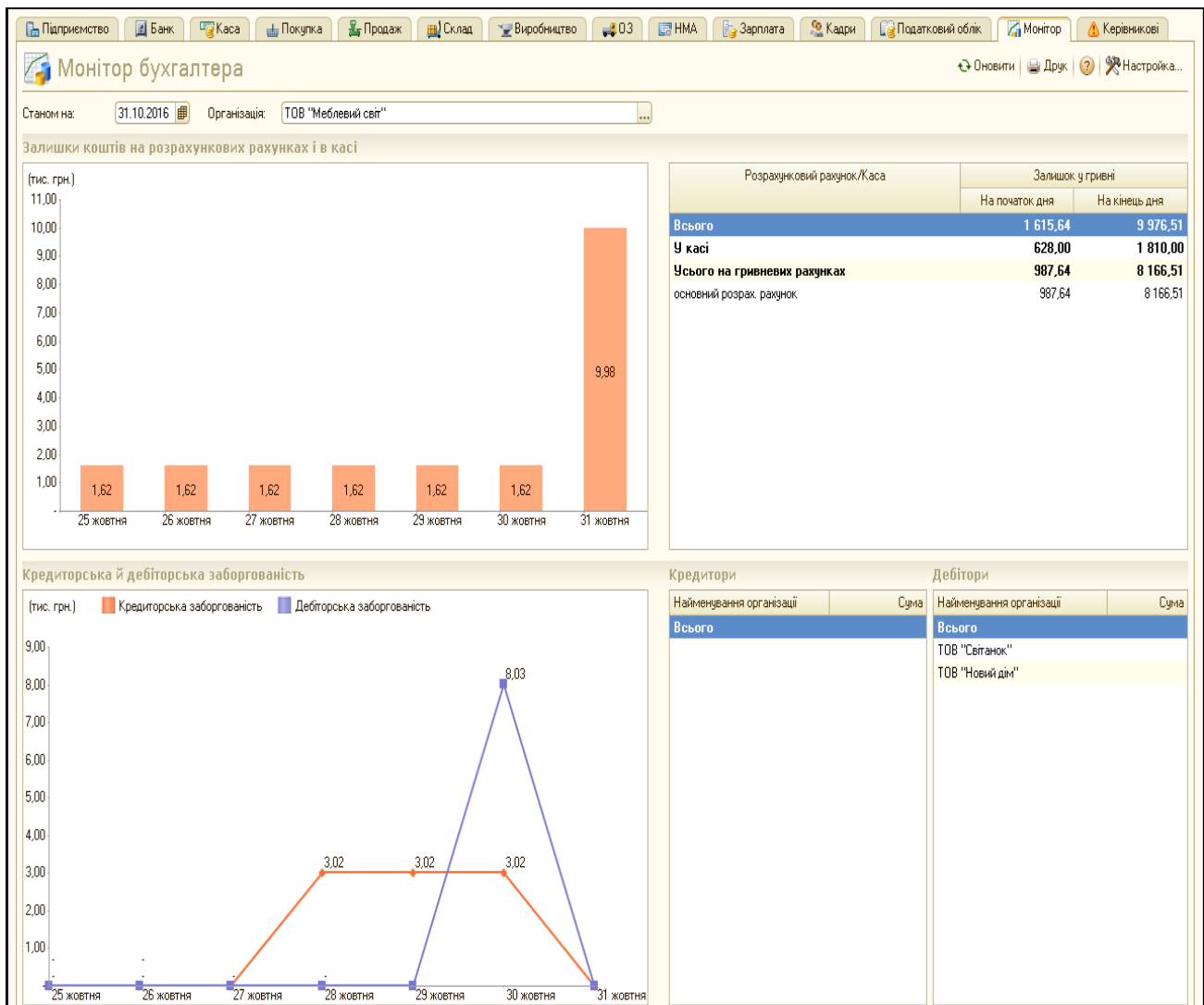


Рис.3.164 Меню Монітор бухгалтера в «1С: Бухгалтерія 8.2»

Питання для самоконтролю:

- 1) з чого складається бухгалтерська звітність підприємства;
- 2) особливості формування податкової звітності;
- 3) можливості програми щодо проведення аналізу основних показників діяльності підприємства.

КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПЕРЕІРКИ ЗНАНЬ

Завдання 1

1. Теоретичне завдання.

Які документи по касових операціях існують у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2». Охарактеризуйте їх.

2. Практичне завдання.

Підприємство придбало у постачальника ТОВ „Радуга” за умовами після оплати такі будівельні матеріали: пісок 2т (ціна 200 грн за 1 т) та цеглу 1000 шт. (ціна 2 грн за 1шт.). Ціни надані з ПДВ. Відобразити у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» наступні операції:

- оплатити постачальнику вартість матеріалів (Рахунок на оплату постачальникові, платіжний ордер на списання грошових коштів, банківська виписка);
- оприбуткувати матеріали на склад (Надходження товарів і послуг);
- переглянути сформовані документами проводки;
- перевірити стан розрахунків з даним контрагентом, сформувавши звіт «Акт взаєморозрахунків».

Завдання 2.

1. Теоретичне завдання.

Які документи по зарплаті та кадровому обліку існують у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2». Охарактеризуйте їх.

2. Практичне завдання.

Підприємство ТОВ «Новинка» придбало у постачальника ТОВ «Зоряночка» за умовами після оплати такі товари: 50 чашок (ціна 8 грн шт.) і 2 чайники електричні (350 грн за шт.). Ціни надані з ПДВ. Відобразити у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» наступні операції:

- оприбуткувати товари на склад (Рахунок на оплату

постачальникові, Надходження товарів і послуг);

- оплатити постачальнику вартість товарів (платіжний ордер на списання грошових коштів, банківська виписка);
- переглянути сформовані документами проводки;
- перевірити стан розрахунків з даним контрагентом, сформувавши звіт «Акт взаєморозрахунків».

Завдання 3

1. Теоретичне завдання.

Які бухгалтерські документи розрахунків з контрагентами існують у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2». Охарактеризуйте їх.

2. Практичне завдання.

Підприємство придбало у постачальника ТОВ „Світоч” за умовами попередньої оплати такі матеріали: тканину шовкову 100 м (ціна 60 грн за м), тканину лляну 50м (ціна 40 грн за м). Ціни надані з ПДВ. Відобразити у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» наступні операції:

- оплатити постачальнику вартість матеріалів (Рахунок на оплату постачальникові, платіжний ордер на списання грошових коштів, банківська виписка);
- оприбуткувати матеріали на склад (Надходження товарів і послуг);
- переглянути сформовані документами проводки;
- перевірити стан розрахунків з даним контрагентом, сформувавши звіт «Акт взаєморозрахунків».

Завдання 4

1. Теоретичне завдання.

Які документи по касових операціях існують у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2». Охарактеризуйте їх.

2. Практичне завдання.

Підприємство придбало у постачальника ТОВ „Радуга” за умовами після оплати такі будівельні матеріали: щебінь 5т (ціна 300 грн за 1 т) та плитку 40 кв. м (ціна 320 грн за 1кв.м.). Ціни надані з ПДВ. Відобразити у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» наступні операції:

- оплатити постачальнику вартість матеріалів (Рахунок на оплату постачальникові, платіжний ордер на списання грошових коштів, банківська виписка);
- оприбуткувати матеріали на склад (Надходження товарів і послуг);
- переглянути сформовані документами проводки;
- перевірити стан розрахунків з даним контрагентом, сформувавши звіт «Акт взаєморозрахунків».

Завдання 5

1. Теоретичне завдання.

Які документи по необоротних активах існують у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2». Охарактеризуйте їх.

2. Практичне завдання.

Підприємство отримало на склад від постачальника ТОВ „Сонячне” основний засіб: деревообробний станок 2шт.(ціна 12000 грн з ПДВ за 1 шт.). Відобразити у програмі «1С: Бухгалтерія 8.2» наступні операції:

- оплатити постачальнику вартість основного засобу (Рахунок на оплату постачальникові, платіжний ордер на списання грошових коштів, банківська виписка);
- оприбуткувати основний засіб (Надходження товарів і послуг:устаткування);
- переглянути сформовані документами проводки;
- ввести в експлуатацію придбаний основний засіб.

Завдання для самостійної роботи

Завдання 1

1. Теоретичне завдання.

1. Дайте визначення предмета бухгалтерського обліку. Назвіть основні його об'єкти.
2. За якими ознаками групуються господарські засоби підприємства?
3. На які групи поділяються господарські засоби за складом і розміщенням, за економічним змістом та ступенем ліквідності. Дайте їх характеристику.
4. На які групи поділяються за економічним змістом джерела утворення господарських засобів.
5. Дайте визначення методу бухгалтерського обліку.
6. Назвіть способи (елементи) методу бухгалтерського обліку. Дайте їх визначення. Розкрийте їх взаємозв'язок.

Завдання 2

1. Теоретичне завдання.

1. Дайте визначення бухгалтерського балансу.
2. Будова бухгалтерського балансу.
3. Чим зумовлена рівність підсумків активу і пасиву балансу?
4. Структура балансу.
5. На які типи поділяються господарські операції залежно від змін, які вони викликають в складі засобів підприємства та джерелах їх формування? Охарактеризуйте кожну з них.
6. Значення балансу в забезпеченні інформації, необхідної для управління і контролю.

Завдання 3

1. Теоретичне завдання.

1. Що розуміють під класифікацією рахунків? Яке її значення?
2. За якими ознаками класифікують рахунки?

3. На які групи поділять рахунки за економічним змістом?
4. Які рахунки в бухгалтерському обліку використовують для обліку необоротних активів?
5. Які рахунки в бухгалтерському обліку використовують для обліку оборотних активів?

Завдання 4

1. Теоретичне завдання.

1. Дайте визначення рахунків бухгалтерського обліку.
2. Які рахунки називають активними, а які пасивними? Які їх будова?
3. Який порядок визначення залишків на кінець звітного періоду на активних і пасивних рахунках?
4. Які рахунки називають активно-пасивними? Які їх будова?
5. Який порядок визначення кінцевого залишку на активно-пасивних рахунках? Яка формула перевірки записів на цих рахунках?

Завдання 5

1. Теоретичне завдання.

Суть подвійного запису.

2. Практичне завдання.

Підприємство згідно із засновницькими документами відобразило статутний капітал у сумі 87 400 грн. Власниками підприємства внесені відповідно до засновницьких документів (за справедливою вартістю):

- сировина для виробництва - на суму 20 000 грн
- товари - на суму 7 000 грн
- малоцінні та швидкозношувані предмети терміном служби більше 12 місяців - на суму 600 грн

Завдання: відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та визначити відповідні суми.

Завдання 6

1. Теоретичне завдання.

Відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

2. Практичне завдання.

ТОВ "Світоч" отримало короткостроковий кредит для поточного ремонту основних засобів на суму 25000 грн строком на рік під 25% річних. Відсотки сплачуються щомісячно. Сума кредиту повертається в кінці року.

Завдання: записати господарські операції до журналу реєстрації та скласти кореспонденцію рахунків за ними.

Завдання 7

1. Теоретичне завдання.

Охарактеризувати основні особливості процесу придбання на підприємстві.

2. Практичне завдання.

ТОВ «Імідж» укладений контракт з підприємством «Зоряночка» на загальну суму 12000 грн, відповідно до якого ТОВ «Імідж» придбаває у підприємства «Зоряночка» програмне забезпечення. Контрактом передбачена змішана форма розрахунків:

- частина договірної ціни оплачується ТОВ «Імідж» грошовими коштами в сумі 3000 грн, у т.ч. ПДВ
- частина, що залишилася – товарами на суму 9000 грн, у т.ч. ПДВ.

Справедлива вартість програмного забезпечення дорівнює 7500 грн, крім того ПДВ.

Первісна вартість програмного забезпечення 8400 грн, сума нарахованого зносу – 2500 грн.

Завдання: відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 8

1. Теоретичне завдання.

Процес придбання матеріальних цінностей та визначення їх оцінки.

2. Практичне завдання.

Підприємство оптової торгівлі здійснило обмін товарів (на які встановлена вартість реалізації 20 000 грн, ПДВ - 4 000 грн, собівартість товару - 18 000 грн) на вантажний автомобіль (його первісна вартість - 35 000 грн, сума нарахованого зносу - 5 000 грн, справедлива вартість - 40 000 грн, ПДВ — 8 000 грн). Доплата грошовими коштами становить 12 000 грн, ПДВ - 2 400 грн.

Необхідно скласти бухгалтерські проводки:

1) визначення доходу від реалізації товарів після їх відвантаження покупцям на умовах договору обміну активам. Одночасно відобразити суму податку на додану вартість;

2) відображення суми собівартості товарів, відвантажених за договором обміну;

3) відображення надходження основних засобів. Одночасно відобразити суму податку на додану вартість, що підтверджений податковою накладною;

4) відображення доплати грошовими коштами при обміні;

5) відображення введення в експлуатацію одержаних основних засобів.

Завдання 9

1. Теоретичне завдання.

Охарактеризувати основні особливості процесу реалізації продукції та визначення фінансового результату діяльності.

2. Практичне завдання.

В першому кварталі 2017 року ТОВ “Імідж” отримало дохід у сумі 12000 тис грн, а також в цьому звітному періоді витрати склали 8000 грн (з них: адміністративні витрати 3000грн, собівартість продукції – 4000грн, витрати на збут – 1000грн).

Завдання: визначити фінансовий результат діяльності та відобразити дані господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку з відповідними сумами.

Завдання 10

1. Теоретичне завдання.

Фінансовий результат діяльності, сутність та відображення в бухгалтерському обліку.

2. Практичне завдання.

На підприємстві виготовлено:

- 20 столів, фактична собівартість одного стола – 10 грн
- 400 стільців, фактична собівартість одного стільця – 5 грн
- продано 15 столів та 350 стільців за ціною 25 та 17 грн відповідно
- витрати на збут становлять 150 грн

Необхідно: Визначити результат від продажу продукції. Скласти бухгалтерські проводки та сформулювати зміст господарських операцій.

Тестові завдання

1. Економічна вигода - це:

- а) потенційна можливість отримання підприємством прибутку від використання активів;
- б) потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів;
- в) господарська операція, яка викликає зміни у структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства;
- г) сума грошових коштів від реалізації активів підприємства.

2. Облікова політика підприємства – це:

- а) нормативно-правовий акт, затверджений Міністерством фінансів України, що визначає принципи та методи ведення бухгалтерського обліку;
- б) система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством;
- в) сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності;
- г) методи оцінки активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства.

3. Активи підприємства - це:

- а) ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому;
- б) готова продукція, виробничі запаси, необоротні активи та дебіторська заборгованість і грошові кошти;
- в) заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди;
- г) ресурси підприємства.

4. Термін, в який складається інвентаризаційна відомість:

- а) до проведення інвентаризації;
- б) в момент проведення інвентаризації;
- в) після проведення інвентаризації;
- г) через день після проведення інвентаризації.

5. Бухгалтерський облік ведеться з метою:

- а) складання податкових декларацій;
- б) отримання статистичної інформації;
- в) управління підприємством;
- г) надання інформації зовнішнім і внутрішнім користувачам для

прийняття рішень.

6. Орган, який затверджує Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку:

- а) Міністерство фінансів України;
- б) Міністерство фінансів за погодженням з Державною службою статистики України;
- в) методологічна рада з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України;
- г) Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України.

7. За організацію бухгалтерського обліку на підприємстві відповідає:

- а) власник або уповноважена ним особа.
- б) головний бухгалтер.
- в) фінансовий директор.
- г) усі наведені вище.

8. Особи, які працюють за сумісництвом, мають трудові книжки:

- а) за кожним місцем роботи;
- б) тільки за місцем основної роботи;
- в) за бажанням працюючого;

г) жодний варіант неправильний.

9. *Колективний договір укладається на підприємствах:*

а) приватної власності;

б) колективної власності;

в) державної власності;

г) незалежно від форм власності і господарювання.

10. *Прибуток (збиток) визначають як різницю між:*

а) чистим доходом і собівартістю реалізованої продукції;

б) доходом (виручкою) і податком на додану вартість;

в) доходом (виручкою) і сумою податкових зобов'язань;

г) прибутком від звичайної діяльності і податком на прибуток.

11. *Особа, яка має право очолити інвентаризаційну комісію:*

а) головний бухгалтер;

б) керівник і головний бухгалтер;

в) керівник підприємства і його замісник;

г) головні спеціалісти.

12. *Грошові кошти – це:*

а) готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання, еквіваленти грошових коштів;

б) короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються в певні суми грошових коштів;

в) надходження та вибуття готівки і її еквівалентів;

г) готівка, яка використовується підприємством в процесі виробництва продукції.

13. *Первинний документ, який є основою для отримання готівки з банку в касу:*

а) прибутковий касовий ордер;

б) чек;

- в) касова книга;
- г) платіжне доручення.

14. Первинний документ, на основі якого складається запис Дт 661 Кт 301:

- а) дорожній лист легкового автомобіля;
- б) таблиць обліку використання робочого часу;
- в) видатковий касовий ордер;
- г) розрахунково-платіжна відомість.

15. Первинний документ, на основі якого складається запис Дт 372 Кт 301:

- а) видатковий касовий ордер;
- б) звіт про використання грошових коштів, наданих на відрядження або під звіт;
- в) прибутковий касовий ордер;
- г) віт касира.

16. Аналітичний облік касових операцій ведуть в:

- а) касовій книзі;
- б) звіті касира;
- в) журналі-ордері № 1;
- г) журналі-ордері № 2.

17. Первинний документ, яким оприбутковують готівку в касу:

- а) виписка банку;
- б) касова книга;
- в) видатковий касовий ордер;
- г) прибутковий касовий ордер.

18. Бухгалтерським записом оформляють надходження готівки в касу від покупців:

- а) Дт 301 Кт 3011;
- б) Дт 301 Кт 372;
- в) Дт 301 Кт 361;
- г) Дт 301 Кт 631.

19. Реєстр, в якому ведуть синтетичний облік касових операцій:

- а) касова книга;
- б) звіт касира;
- в) журнал-ордер № 1;
- г) журнал-ордер № 3.

20. Бухгалтерський запис, яким відображають оприбуткування готівки в касу від матеріально-відповідальної особи за завдані збитки:

- а) Дт 301 Кт 371;
- б) Дт 301 Кт 377;
- в) Дт 301 Кт 375;
- г) Дт 301 Кт 372.

21. Первинний документ, на основі якого здійснюють погашення заборгованості перед постачальником:

- а) платіжне доручення;
- б) податкова накладна;
- в) рахунок-фактура;
- г) платіжна вимога-доручення.

22. Бухгалтерська проводка, якою відображається реалізація продукції за готівку:

- а) Дт 301 “Каса” Кт 701 “Дохід від реалізації”;

- б) Дт 311 "Розрахунковий рахунок" Кт 701 "Дохід від реалізації";
- в) Дт 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" Кт 301 "Каса";
- г) Дт 301 "Каса" Кт 372 "Розрахунки з підзвітними особами".

23. Первинний документ, на основі якого здійснюють запис Дт 201 "Сировина і матеріали" Кт 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками":

- а) приймальна квитанція;
- б) товарно-транспортна накладна;
- в) накладна внутрішньогосподарського призначення;
- г) платіжне доручення.

24. Помилки в касових (первинних) та банківських документах виправляються:

- а) коректурним способом;
- б) виправлення не дозволяється;
- в) засвідчується підписом та печаткою;
- г) перекресленням неправильного запису.

25. Кореспонденція рахунків при видачі готівки під звіт:

- а) Дт 372 "Розрахунки з підзвітними особами" Кт 301 "Каса";
- б) Дт 301 "Каса" Кт 311 "Рахунки в банках";
- в) Дт 301 "Каса" Кт 372 "Розрахунки з підзвітними особами";
- г) Дт 372 "Розрахунки з підзвітними особами" Кт 31 "Рахунки в банках".

26. Погашення довгострокової позики відображають бухгалтерською проводкою:

- а) Дт 311 Кт 601;

б) Дт 311 Кт 501;

в) Дт 501 Кт 311;

г) Дт 311 Кт 511.

27. Ревізія каси підприємства проводиться не рідше:

а) одного разу на квартал;

б) одного разу на місяць;

в) двох разів на рік;

г) одного разу на рік.

28. Видатковий касовий ордер повинен бути підписаний:

а) касиром;

б) головним бухгалтером;

в) керівником підприємства;

г) касиром, головним бухгалтером, керівником.

29. Залишок на рахунку 31 відображають за:

а) кредитом;

б) дебетом;

в) дебетом і кредитом одночасно;

г) жоден варіант не вірний.

30. Дебітори – це:

а) юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошей, їх еквівалентів або інших активів;

б) особи, які заборгували продавцю певну суму готівки;

в) юридичні особи, яким підприємство заборгувало певні суми грошей, їх еквівалентів або інших активів;

г) фізичні особи, яким підприємство заборгувало готівку.

31. Методологічні засади формування інформації про дебіторську заборгованість передбачені:

а) П(С)БО № 10;

б) П(С)БО № 1;

в) П(С)БО № 12;

г) П(С)БО № 4.

32. Підзвітною особою на підприємстві є особа:

а) яка включена до наказу (розпорядження) керівника підприємства і є працівником даного підприємства;

б) якій видано під звіт кошти;

в) яка відряджена за місцем призначення;

г) яка приймає Звіти про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт.

33. Поточна дебіторська заборгованість - це:

а) сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату;

б) поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давнини;

в) сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу;

г) сума поточної заборгованості за товари, роботи, послуги з вирахуванням резерву сумнівних боргів.

34. Первинний документ, на основі якого здійснюють запис Дт 31 «Рахунки в банках» Кт 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»:

- а) Прибутковий касовий ордер;
- б) Банківська виписка;
- в) Накладна внутрішньогосподарського призначення;
- г) Подорожній лист вантажного автомобіля.

35. Бухгалтерський запис Дт 36 „Розрахунки з покупцями та замовниками” Кт 70 “Дохід від реалізації” - це:

- а) нараховано заборгованість покупцям і замовникам;
- б) реалізовано продукцію покупцям;
- в) оприбуткована готівка від покупців;
- г) реалізовано ТМЦ покупцям.

36. Реалізованою вважається продукція:

- а) вся відвантажена з підприємства;
- б) відвантажена покупцям і списана з матеріально-відповідальної особи незалежно від строку надходження грошей;
- в) за яку розраховувались покупці;
- г) що обліковувалась на рахунку 26 “Готова продукція”.

37. Бухгалтерський запис, яким відображається надходження коштів на поточний рахунок від покупців за реалізовану їм продукцію:

- а) Дт 30 “Каса” Кт 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”;
- б) Дт 31 “Поточний рахунок” Кт 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”;
- в) Дт 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками” Кт 70 “Дохід від реалізації”;
- г) Дт 31 “Поточний рахунок” Кт 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”.

38. Амортизація – це:

а) сума зносу необоротних активів;

б) вартість основних засобів, яка щомісячно нараховується у вигляді їх зносу;

в) систематичний розподіл вартості необоротних активів, що амортизується протягом строку їх корисного використання (експлуатації);

г) вартість необоротних активів після їх переоцінки.

39. За рахунок підзвітних сум оприбутковано МШП і відображено дану операцію бухгалтерською проводкою:

а) Дт 211 Кт 372;

б) Дт 22 Кт 372;

в) Дт 372 Кт 301;

г) Дт 201 Кт 372.

40. Вексель – це:

а) цінний папір, який засвідчує безумовне грошове зобов'язання векселедавця;

б) цінний папір, який засвідчує погашення заборгованості;

в) цінний папір;

г) цінний папір, що знімає будь-які зобов'язання векселедавця.

41. Погашення короткострокового векселя одержаного відображають бухгалтерською проводкою:

а) Дт 341 Кт 361;

б) Дт 311 Кт 341;

в) Дт 631 Кт 621;

г) Дт 621 Кт 311.

42. Кореспонденція рахунків при видачі готівки під звіт:

а) Дт 372 Кт 301;

б) Дт 301 Кт 311;

в) Дт 301 Кт 372;

г) Дт 372 Кт 311.

43. Бухгалтерський запис Дт 661 “Розрахунки за заробітною платою” Кт 375 “Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків” означає:

а) утримано із зарплати суму завданого збитку;

б) відшкодування завданих збитків готівкою;

в) списано суму завданих збитків;

г) нараховано суму завданих збитків на матеріально-відповідальну особу.

44. Відображення заборгованості матеріально-відповідальної особи оформляють бухгалтерською проводкою:

а) Дт 375 Кт 716;

б) Дт 375 Кт 718;

в) Дт 375 Кт 719;

г) Дт 301 Кт 375.

45. Зарахування авансу від підприємства під будівельні роботи відображають бухгалтерською проводкою:

а) Дт 311 Кт 681;

б) Дт 311 Кт 631;

в) Дт 301 Кт 361;

г) Дт 311 Кт 372.

46. Одиницею обліку основних засобів є:

а) об'єкт основних засобів;

б) класифікаційні групи основних засобів;

в) відомості про зміни первісної вартості основних засобів;

г) первісна вартість об'єктів.

47. Виявлену нестачу продукції виробництва списано на винну особу бухгалтерською проводкою:

- а) Дт 375 Кт 716;
- б) Дт 301 Кт 375;
- в) Дт 372 Кт 301;
- г) Дт 301 Кт 377.

48. Чиста вартість реалізації запасів – це:

а) сума за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами;

б) витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місця знаходження;

в) очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізації;

г) первісна вартість запасів.

49. Залишок на рахунку 31 відображають за:

- а) кредитом;
- б) дебетом;
- в) дебетом і кредитом одночасно;
- г) жоден варіант не вірний.

50. Методологічні засади формування інформації про дебіторську заборгованість передбачені:

- а) П(С)БО № 10;
- б) П(С)БО № 1;
- в) П(С)БО № 12;
- г) П(С)БО № 4.

Література

1. Грабова Н.М. Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник / Н.М. Грабова. - К.:А.С.К., 2007.- 223 с.
2. Грабова Н.М. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках : навч. пос. / Н.М. Грабова. – К.: А.С.К., 2006. – 415 с.
3. Бухгалтерський облік для економістів і правознавців: навч.пос./За заг. ред. Ю.А. Кузьмінського. – К.:КНЕУ 2007. – 648с.
4. Організація бухгалтерського обліку. Підручник. // за ред. Професора Бутинця, С.М. Лайчук, С.В. Олійник – 3-є видання, доповнення і переробка. – Житомир: ПП „Рута”, 2006. – 695 с.
5. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік, оподаткування і звітність: Підручник / Н.М.Ткаченко – [3-тє вид. допов. і перероб.] – К. : Алерта, 2008. – 926 с.
6. Чирва О.Г. Автоматизація економічних процесів (на прикладі програми «1С:Бухгалтерія 8.2»): Навчальний посібник/О.Г. Чирва, Т.А. Демченко. – Умань: Видавець «Сочінський М.М.», 2016.- 200с.
7. <http://www.portal.rada.gov.ua>.