

Рахунок на оплату

Дата * 09/01/2022 № * 1 Валюта * ГРН Гривня

Постачальник * 9 ТОВ «Метвест» Мандат

Договір № 2/08-01 Склад 1 Основний склад

Тип відвантаження Доставка Центр Цег № 1

На рахунок пост. Дієвий до 09/02/2022 Сума 107 040.00

На платіж ПДВ

Прямита

Специфікація

N	Код товару	Од.	Кількість (шт)	Ціна без ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	2010003 Сталь послідовна рейфлена 1290*4	Штука	210.000	420	504	20%	105 840.00	17 840.00
2	ус02006 Транспортні послуги		1.000	1000	1200	20%	1 200.00	200.00

Рис. 5.29. Рахунок на оплату

Перерахування авансу потрібно відобразити у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" створивши новий документ (рис. 5.30).

Виписка банку Видаток

Дата * 09/01/2022 № * 3

Операція Оплата постачальникам 63118-001

Спеціалізація * 9 ТОВ «Метвест» Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір № 2/08-01 Номер ПД

Балансовий рахунок * 371 Розрахунок за виданими авансами Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 9 ТОВ «Метвест» Сума * 107 040.00 Повернення

ЄДРПОУ 15786942 МФО банку * 361607 Сума грн 107 040.00 Курс 1 000000

Банк одержувач ПАТ "БАНК ТРАНТ" Ставка ПДВ 20%

Рахунок одержувача UA463516072606129673050915262 Проводити передоплату

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ Сума передоплати 107040 ПДВ 17840

Призначення платежу *
Передплата за сталь рейфлену послідовну

Розклад оплати

Вид	Номер	Сума
94 Рахунок на оплату	1-2022 / ТОВ «Мет	107 040.00

Рис. 5.30. Виписка банку на перерахування попередньої оплати за матеріали

За цим документом мають бути сформовані бухгалтерські проводки, наведені на рис. 5.31.

Перерахунок по документах									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
09/01/2022	6613	11000 ТОВ «Метінвест» Др 6613		11000 ТОВ «Метінвест» Др	0	17040.00		0.00	Передплата НДС
09/01/2022	371	11000 ТОВ «Метінвест» Др 371		1 річний річний підпис	0	107048.00	Гривня	107048.00	Передплата за стіль років

Рис. 5.31. Бухгалтерські проводки по перерахуванню попередньої оплати

10.01. поточного року представник ТОВ "Мрія" Коровай Т. П. отримала на складі ТОВ "Метінвест" 210 шт. (листів) сталі посиленої рифленої 1250*4000 мм за Довіреністю № 210947 від 09.01. поточного року.

Для формування довіреності, потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Довіреність на отримання ТМЦ" і створити новий документ (рис. 5.32).

Доручення на отримання ТМЦ

Дата * 09/01/2022 № * 210947 ЦФВ * Цех № 1

Видана * 1 Коровай Тетяна Петрівна Дійсна до 10/01/2022

Документ паспорт

Серія МК Номер 731245 Дата видачі 05/04/2006

Ким виданий ЦВМ РОВД в харківській області

Контрагент 9 ТОВ «Метінвест» Сума 105 840.00

Підстава Накладна № 12/МІ від 10.01.2022 р.

Специфікація

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Сума
1	2010003 Сталь посилена рифлена 1250*4	Штука	210.000	504.00	105 840.00

Рис. 5.32. Довіреність на отримання ТМЦ

Щоб отримати друковану форму довіреності, потрібно натиснути кнопку "Друк" (рис. 5.33).

Лицьовий бік друкованої форми довіреності

ТОВ "Мрія" Типова Форма № М-2
підприємство-підприємство / Інш. адреса

вул. Коцюбинська, 84
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 37379369

ТОВ "Мрія" Довіреність дієна до
підприємство-статки / Інш. адреса "16" січня 2022 р.

вул. Коцюбинська, 84
 рахунок 2590000026003342 МФО 305290

ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
(об'єктовий банківський рахунок)

Підд. № 373793605640

ДОВІРЕНІСТЬ № 210947

Дата видачі "09" січня 2022 р.

Видає: Головний бухгалтер, Коровай Тетяна Петрівна
підпис, прізвище, ім'я, по-батькові

Документ, що засвідчує особу паспорт
 серія МК № 731245 від 05/04/2006

Видаваний ЦВМ РОВД в харківській області
 На отримання від Товариство з обмеженою відповідальністю "Метінвест"
 цінностей за Накладна № 12/МІ від 10.01.2022 р.

Зворотній бік друкованої форми довіреності

Перелік цінностей, які належать отримати:

№ п/п	Найменування цінностей	Одиниці виміру	Кількість (приміром)
1	Сталь опсклана рифлена 1250*4000 мм	шт	двісті двісті

Підпис: _____ засвідчую
(прізвище підписує особа, що отримує довіреність)

Керівник підприємства

Л.П. Студента

Головний бухгалтер

Т.П. Коровай

Місце печатки

Рис. 5.33. Друкована форма довіреності

Сталь оприбутковано згідно накладної ТОВ "Метінвест" № 12/МІ від 10.01 поточного року. Вартість транспортної послуги (без ПДВ) було включено до первинної вартості оприбуткованих запасів (сталі рифленої).

Інвентаризаційна комісія: директор ПІБ здобувача освіти (голова), головний бухгалтер (Коровай Т. П.), начальник виробництва (Лихоліт В. О.).

Для оформлення оприбуткування матеріалів потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Прибуткова накладна" і створити новий документ (рис. 5.34).



Рис. 5.34. Прибуткова накладна

Після заповнення документа у ньому мають бути сформовані бухгалтерські проводки, які можна побачити натиснувши кнопку "Проводки" (рис. 5.35).

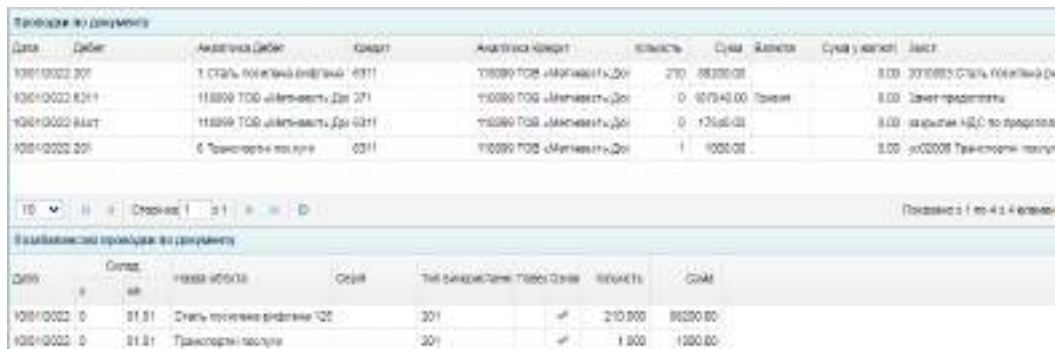


Рис. 5.35. Бухгалтерські проводки по оприбуткуванню ТМЦ

Щоб вартість транспортних послуг включити у первісну вартість придбаних ТМЦ потрібно перейти у меню "Активи / Склад / Акт списання ТМЦ" і створити новий документ (рис. 5.36).

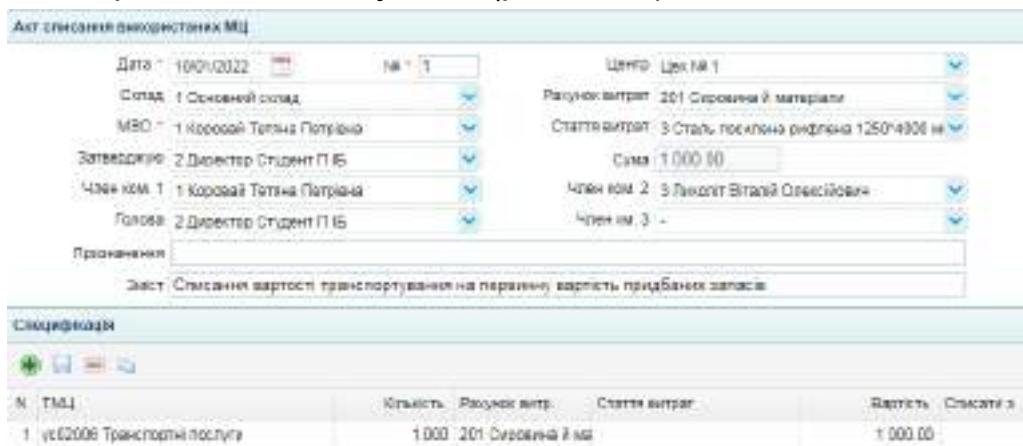


Рис. 5.36. Акт списання використаних ТМЦ

Бухгалтерські проводки, сформовані за актом, наведені на рис. 5.37.

The image shows a screenshot of an accounting software interface. The top part displays a journal entry with the following data:

Дата	Дохід	Активна дебет	Кредит	Активна кредит	Кількість	Сума	Скорота	Сума з МПН	Закр
18.01.2022	201	1 Стель посилає окрема - 20%	8 Транспортні послуги		1	1000.00		0.00	Акт послуги №1 18.01.2022

The bottom part shows another journal entry:

Дата	Склад	назва операції	СДР	тип економічної операції	кількість	сума
18.01.2022	31.01	0	Транспортні послуги		1000	1000.00

Рис. 5.37. Бухгалтерські проводки по списанню транспортних послуг

Після складання бухгалтерських проводок потрібно перевірити ОСВ, щоб у ній були відображені суми за проведеними операціями.

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 5, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: зразок договору з постачальником та з покупцем; прибуткова накладна; виписка банку (видаток) на перерахування коштів постачальнику; інформацію про підзвітну особу в довіднику "Контрагенти"; виписка банку (видаток) на перерахування коштів підзвітній особі; прибуткова накладна на канцелярські товари; авансовий звіт; прибутковий касовий ордер на повернення коштів підзвітною особою; замовлення покупця; рахунок покупцеві; виписка банку (прибуток) на отримання авансу від покупця; договір з постачальником та рахунок на оплату від ТОВ "Метінвест"; довіреність на отримання ТМЦ; прибуткова накладна; акт списання використаних ТМЦ. Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 6. Виробничий процес

Лабораторна робота за темою 6. Передання МШП у експлуатацію. Списання ПММ. Облік виробництва продукції

Завдання 6.1. Придбання МБП (малоцінних і швидкозношуваних предметів) та ПММ (паливно-мастильних матеріалів) у постачальників на умовах часткової передплати і остаточного розрахунку

ТОВ "Мрія" придбало у ФОП Пометун О. В. за договором № 5-22/Т від 03.01 поточного року, МШП та ПММ для використання у виробництві. За

умовами договору покупець сплачує передплату в розмірі 40%. Договір не містить специфікацію.

Дані про постачальника: ФОП Пометун Олег Васильович; ІПН 2415017000; не платник ПДВ; система оподаткування – єдиний податок.

Адреса: 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112.

Банківський рахунок: UA453808382600135428963945218 у ПАТ КБ "Правекс-Банк", МФО 380838, адреса банку: 01021, м. Київ, вул. Кловський узвіз, 9/2.

Спочатку потрібно інформацію про нового постачальника додати у довідник "Контрагенти". Для цього слід перейти у меню "Торгівля / Довідники / Контрагенти" і створити новий запис (рис. 6.1).

Рис. 6.1. Створення нового запису у довіднику "Контрагенти"

Далі потрібно створити договір з постачальником. Для цього слід перейти у меню "Торгівля / Договір з постачальником" і додати новий документ за даними ФОП Пометун О. В. (рис. 6.2).

Рис. 6.2. Створення договору з постачальником

12.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало рахунок на оплату № 12-5/П від ФОП Пометун О. В. за активи, інформація про які наведена у табл. 6.1.

Таблиця 6.1

Перелік придбаних

Найменування активів	Вид активів	Кількість	Ціна за одиницю, грн	Сума, грн
Літієве мастило Eni Grease MU EP 07, 20 л	ПММ	2 банки	4 325	8 650
Захисні окуляри ЗП-12 силіконові	МШП	12 шт.	56	672
Рукавиці робочі прогумовані антиковзні	МШП	24 пари	35	840

Загальна сума рахунку – 10 162 грн (без ПДВ). Умови постачання: самовивезення до 12.02 поточного року.

Для створення рахунку потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Рахунок на оплату" і створити новий документ за наведеними даними (рис. 6.3). Для заповнення розділу "Специфікація" потрібно спочатку додати активи, наведені у табл. 6.1 у довідник "Номенклатура" відповідно до складу ПММ та МШП.

Рахунок на оплату

Дата * 13/01/2022 № * 2 Валюта * грн гривня
 Постачальник * 10 ФОП Пометун О. В. Монодогов
 Договір № 5-22/Т Статус: 1 Основний склад
 Центр Цех № 1
 На рахунок пост. Додатковий др. 13/02/2022 Сума 10 162.90 грн без ПДВ 0.00
 Не платити ПДВ
 Примітка

Специфікація

N	Код товару	Од.	Кількість (шт)	Ціна без ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	202004 Плітве настале 2лн 5лліве 100 3П літри		2 000	4325	4325	без ПДВ	8 650.00	0.00
2	22004 Занеси окуляри 3П-12 окулятори Штук		12 000	56	56	без ПДВ	672.00	0.00
3	22005 Рукавиці робочі прокумедоні аніма Штук		24 000	35	35	без ПДВ	840.00	0.00

Рис. 6.3. Рахунок на оплату

13.01 ТОВ "Мрія" перерахувало аванс ФОП Пометун О. В. у сумі 4 972 грн. Цю операцію потрібно оформити випискою банку (видаток). Для формування нового документу потрібно перейти у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" і внести усі необхідні дані (рис. 6.4).

Виписка банку Видаток

Дата * 13/01/2022 № * 4 Операція Оплата поставальникам(8311) (8 901
 Одержувач * 10 ФОП Пометун О. В. Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства
 Договір № 5-22/Т Номер ПД
 Балансовий рахунок * 371 Розрахунки за виданими авансами Валюта * грн гривня
 Аналітика 10 ФОП Пометун О. В. Сума * 4 972.00 Повернення
 ЄДРПОУ 2416017000 МФО банку * 380838 Сума, грн 4 972.00 Курс 1.000000
 Банк одержувача ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК" Ставка ПДВ без ПДВ
 Рахунок одержувача UA453808382600135428963945218 Проводки передоплати
 Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ Сума передоплати 4972 ПДВ 0
 Призначення платежу *
 Передплата за мастило, захисні окуляри, рукавиці

Розвид оплати

Вид	Номер	Сума
94 Рахунок на оплату	2-2022 / ФОП Пом	4 972.00

Рис. 6.4. Виписка банку на перерахування передоплати

У цьому документі повинна сформуватись бухгалтерська проводка, яку потрібно перевірити, натиснувши кнопку "Проводки" у лівому верхньому куті документа (рис. 6.5).

Пасажир по документу									
Дата	Добут	Аналітика ДР001	Кодарт	Аналітика КОСАГ	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	ЗМІСТ
12/01/2022	121	118211	ФОП Пошетун О. В. Д. 211	1 лоточний розручок підтримки	0	4872.00	Гривня	4872.00	Передплата за місяць за

Рис. 6.5. Бухгалтерська проводка по перерахуванню передоплати

14.01 поточного року Лихоліт В. О. за Довіреністю № 210948 від 13.01 поточного року отримав товари від ФОП Пошетун О. В., привіз їх на склад ТОВ "Мрія", а накладну № 14-2/П передав до бухгалтерії.

Для того, щоб сформувати довіреність потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Двіреність на отримання ТМЦ" у створити новий документ, друкована форма якого наведена на рис. 6.6.

Лицьовий бік друкованої форми довіреності

ТОВ "Мрія" Типова Форма № М-2
(заповнюється продавцем і його адрес)

вул. Ключівська, 84
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 37379369

ТОВ "Мрія" Довіреність дійсна до "13" лютого 2022 р.
(заповнюється покупцем і його адрес)

вул. Ключівська, 84
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 2990000026003342 МФО 305299
 ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Под. № 373793695649

ДОВІРЕНІСТЬ № 210948

Дата видачі "13" січня 2022 р.

Видано Начальник виробництва, Директору Віталію Олександровичу
(підпис, прізвище, ім'я, по батькові)

Документ, що засвідчує особу паспорт
 серія НЛ № 487129 від 08/07/2009
 Видалий Кемінтерніаський РУ ГУ МВС України в Харківській області
 На отримання від Фізична особа - підприємець Пошетун Олег Васильович
 цінностей за розручок на оплату № 12-5/П від 12.01

Зворотній бік друкованої форми довіреності

Перелік цінностей, які належать отримати:

№ п/п	Найменування цінностей	Одиниця виміру	Кількість (примірні)
1	Літійне мастило Eni Grease MU EP 07	л	два
2	Запасні пелюрки ЗП-12 сілпінкові	шт	двадцять
3	Рукавиці робочі прорезиняні акрилові	шт	двадцять п'ять

Підпис _____ ЗОСМДЧУЮ
(прізвище і прізвище особи, що видає довіреність)

Керівник підприємства _____ ЛІБ Студента/
 Головний бухгалтер _____ /П.П. Коровий/
 Місце печатки _____

Рис. 6.6. Друкована форма довіреності на отримання ТМЦ

Оприбуткування ПММ та МШП, отриманих від постачальника оформлюють прибутковою накладною. Щоб її скласти потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Прибуткова накладна" і створити новий документ (рисю 6.7).

Прибуткова накладна

Дата * 14/01/2022 N док. * 8

Пост-ник * 10 ФОП Пометун О. В.

Договір № 5-22/Г

Рахунок № №2 от 13.01.2022

Предст.пост

N Док.пост 14-2/П

Довірність № 210948 від 13.01.2022

№ машини

ПІВ вод

Прим

Склад * 1 Основний склад

Рах.пост. * 6311 Розрахунок з вітчизняними поста-

Рахунок ПДВ * 6442 Податковий кредит до отримання

Відповід. з Лихоліт Віталій Олександрович

Тип ТМЦ 0. з атрибуту товару

Ознака ЗПК

Не платник ПДВ

Центр Цех № 1

Сум / накл 10 162.00 ПДВ 0.00

Специфікація

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц в ПДВ	Цна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Тов
1	263004 Літосе мастило Епі-Олеве МІЛІ EP	2 000	8 660.00	4325	4325	без ПДВ	8 660.00	0.00	
2	22004 Заводи окуляри ЗП-12 с/кочов	12 000	672.00	56	56	без ПДВ	672.00	0.00	
3	22005 Рукавиці робочі прогумовані антико	24 000	840.00	35	35	без ПДВ	840.00	0.00	

Рис. 6.7. Прибуткова накладна на ПММ та МШП

У документі мають сформувавшись проводки, наведені на рис. 6.8.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
14/01/2022	203	4 Літосе мастило Епі-Олеве МІЛІ EP	118811	ФОП Пометун О. В. Д	2	8660.00		0.00	263004 Літосе мастило Епі
14/01/2022	221	4 Заводи окуляри ЗП-12 с/кочов	118811	ФОП Пометун О. В. Д	12	672.00		0.00	22004 Заводи окуляри ЗП-
14/01/2022	231	5 Рукавиці робочі прогумовані антико	118811	ФОП Пометун О. В. Д	24	840.00		0.00	22005 Рукавиці робочі прог
14/01/2022	6311	118811 ФОП Пометун О. В. Д ЗП	118811	ФОП Пометун О. В. Д	0	9972.00	гривні	0.00	Звіт про продажі

Показано з 1 по 4 з 4 записів

Позабалансові проводки по документу

Дата	Склад	Назва об'єкта	Склад	Тип аналітики	Полов	Сума	Кількість	Сума
14/01/2022	0	01.01	Літосе мастило Епі-Олеве МІ		203	8660.00	2 000	8660.00
14/01/2022	0	01.01	Заводи окуляри ЗП-12 с/кочов		221	672.00	12 000	672.00
14/01/2022	0	01.01	Рукавиці робочі прогумовані		231	840.00	24 000	840.00

Рис. 6.8. Бухгалтерські проводки по прибуткуванню придбаних у постачальника активів

17.01 поточного року ТОВ "Мрія" оплатило ФОП Пометун О. В. залишок боргу. Цю операцію потрібно оформити випискою банку (видаток) (рис. 6.9).

Виписка банку Видаток

Дата * 17/01/2022 № * 5 Операція Оплата постачальникам 6311 (8.901)

Одержувач * 10-ФОП Пометун О. В. Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Догові № 5-22/П Номер ПД

Балансовий рахунок * 6311 Розрахунок з вітчизняними постав. Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 10-ФОП Пометун О. В. Сума * 5 190.00 Повернення

ЄДРПОУ 2415017000 МФО банку * 380838 Сума прв 5 190.00 Курс 1.000000

Банк одержувача ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК" Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA463808382600135428963945218 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 001 Товари та інші ТМЦ

Призначення платежу *
Оплата за мастило, захисні окуляри, рукавиці

Резид оплати

Вид	Номер	Сума
94 Рахунок на оплату	2-2022 / ФОП Поме	5 190.00

Рис. 6.9. Виписка банку на проведення остаточного розрахунку з постачальником

У документі повинна сформуватись бухгалтерська проводка, наведена на рис. 6.10.

Проводка по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Зміст
17/01/2022	6311	10511-ФОП Пометун О. В. 211		1 поточний рахунок підприєм.	3	5 190.00 Гривня	5 190.00	Оплата за мастило, захисні

Рис. 6.10. Бухгалтерська проводка по здійсненню остаточного розрахунку з постачальником

Завдання 6.2. Передання МШП у експлуатацію. Списання ПММ

10.01 поточного року у бухгалтерію ТОВ "Мрія" видано канцелярські товари:

- папір А4 80 г/м2 Bergas – 6 шт.;
- олівець механічний Erich Krause 0.5 мм – 4 шт.;
- ручка Pensan Global – 6 шт.

Цю господарську операцію потрібно оформити актом списання використаних МЦ, форма якого знаходиться у меню "Активи / Склад".

Потрібно створити новий документ, зазначивши у ньому перераховані активи (рис. 6.11). Зверніть увагу, щоб обрати рахунок витрат 921 "Адміністративні витрати" потрібно при виборі натиснути на "книжечку", перейти на сторінку 6 і обрати рахунок.

Акт списання використаних МШП

Дата: 18/01/2022 №: 2 Центр: Управління

Склад: 1 Основний склад Рахунок витрат: 921 Адміністративні витрати

МФО: 2 Директор Студент П Б СТАТТЯ ВИТРАТ: 810 Знос МШП

Затверджую: 2 Директор Студент П Б Сума: 1 130.00

Член ком. 1: 1 Коробак Тетяна Петрівна Член ком. 2: 3 Лисовий Володимир Олександрович

Голова: 3 Директор Студент П Б Член ком. 3: -

Призначення: _____

Звіт: _____

Специфікація

№	ТМЦ	кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Співіст. 2
1	220001 Бумаж. А4 80 г / м2 Bergam	8 000	921 Адміністративні	810 Знос МШП	800.00	221 Матеріальні та ц
2	220002 Олівці механічні Елкс Клакс О	4 000	921 Адміністративні	810 Знос МШП	80.00	221 Матеріальні та ц
3	220003 Рукави Ренкат Global	6 000	921 Адміністративні	810 Знос МШП	150.00	221 Матеріальні та ц

Рис. 6.11. Акт списання МШП, переданих у експлуатацію

Бухгалтерські проводки, сформовані за цим документом, наведені на рис. 6.12.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Звіт
18/01/2022	921	810 Знос МШП	221	1 Бумаж. А4 80 г / м2 Bergam	8	800.00	0.00	0.00	Акт списання МШП 220001 П
18/01/2022	921	810 Знос МШП	221	2 Олівці механічні Елкс Клакс О	4	80.00	0.00	0.00	Акт списання МШП 220002 О
18/01/2022	921	810 Знос МШП	221	3 Рукави Ренкат Global	6	150.00	0.00	0.00	Акт списання МШП 220003 Р

Показано 3 з 3 записів

Розшифровка проводок по документу

Дата	Склад	Назва об'єкта	Світл	Тип використання	Початок Сума	Кількість	Сума
18/01/2022	01/01	Бумаж. А4 80 г / м2 Bergam	221	✓	0.000	8 000	800.00
18/01/2022	01/01	Олівці механічні Елкс Клакс	221	✓	0.000	4 000	80.00
18/01/2022	01/01	Рукави Ренкат Global	221	✓	0.000	6 000	150.00

Рис. 6.12. Бухгалтерські проводки по списанню у використання МШП

18.01 поточного року видано робочі рукавиці (24 пари) та захисні окуляри (12 шт.) робітникам виробництва для подальшого використання.

Цю операцію потрібно оформити аналогічно до попередньої, змінивши рахунок витрат на 2313 (рис. 6.13). Бухгалтерські проводки за цим документом наведені на рис. 6.14.

Акт списання використаних МЦ

Дата: 18/01/2022 №: 3 Центр: Цех № 1

Склад: 1 Основний склад Рахунок витрат: 2312 Виробництво (розподільний рахунок)

МВО: 2 Директор Студент П ІБ Стаття витрат: 810 Знос МШП

Затверджує: 2 Директор Студент П ІБ Сума: 1 512,00

Член ком. 1: 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2: 3 Лиховід В'ячеслав Олександрович

Голова: 2 Директор Студент П ІБ Член ком. 3: ..

Прізвище: _____ Зв'яз: _____

Специфікація

N	ТМЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списати з
1	22004 Завіски акутери ЗП-12 салісоної	12,000	2312 Виробництво	810 Знос МШП	872,00	221 Машинознак та ц.
2	22005 Рукавиці робочі прогумовані чорні	34,000	2312 Виробництво	810 Знос МШП	840,00	221 Машинознак та ц.

Рис. 6.13. Акт списання використаних у виробництві МШП

Проводи по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	2312	810 Знос МШП	221	2.Завіски акутери ЗП-12 салі	12	872,00		8,00	Акт списання МЦ 322004 ЗП
18/01/2022	2312	810 Знос МШП	221	5.Рукавиці робочі прогумовані	34	840,00		8,00	Акт списання МЦ 322005 Р

10 | Н | Сторінка 1 | 1 | Н | О | Показати 1 з 2 записів

Результативні проводи по документу

Дата	Стор.	Назва об'єкта	Серія	Тип використання	Повна Сума	Кількість	Сума
18/01/2022	01.01	0	Завіски акутери ЗП-12 салісо	221	✓	12,000	872,00
18/01/2022	01.01	0	Рукавиці робочі прогумовані ч	221	✓	34,000	840,00

Рис. 6.14. Бухгалтерські проводки по списанню МШП у виробництво

28.01 поточного року було списано 0,5 літри літєвого мастила Eni Grease MU EP, використаного для технічного обслуговування виробничого устаткування. Цю операцію також потрібно оформити актом списання використаних МЦ (рис. 6.15) і перевірити бухгалтерські проводки (рис. 6.16).

Акт списання використаних МЦ

Дата: 28/01/2022 №: 4 Центр: Цех № 1

Склад: 1 Основний склад Рахунок витрат: 2312 Виробництво (розподільний рахунок)

МВО: 2 Директор Студент П ІБ Стаття витрат: 715 Ремонт і технічне обслуговування обладан

Затверджує: 2 Директор Студент П ІБ Сума: 2 162,50

Член ком. 1: 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2: 3 Лиховід В'ячеслав Олександрович

Голова: 2 Директор Студент П ІБ Член ком. 3: ..

Прізвище: _____ Зв'яз: _____

Специфікація

N	ТМЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списати з
1	20304 Літєве мастило Eni Grease MU EP	0,500	2312 Виробництво	715 Ремонт і технічне обслуговування	2 162,50	203 Підприємство

Рис. 6.15. Акт списання ПММ

Проводки по документам									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Діст
28/07/2022	2312	ГТТ Ремонт / навіб субаналіза ЗСЗ		4. Лізинг машин/об'єктів	0.9	2762.56			0.90 Ап. лізинг МШ 4183804 1

Дата	Стор.	Назва операції	Стор.	Таб. номер/назва операції	Кількість	Сума
28/07/2022	01/01	Платові нарахування внаслідок	М	303	0.500	2762.56

Рис. 6.16. Бухгалтерські проводки по списанню ПММ

Після виконання усіх завдань потрібно перевірити відображення господарських операцій у ОСВ, яка розташована на робочому столі програми (рис. 6.17).

Рахунок	Назва рахунка	Баланс	Початковий баланс		Оборот		Кінцевий баланс	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
201	Сировина й матеріали				292 272.00	1 000.00	292 272.00	
205	Паливо				9 058.00	2 452.00	9 487.99	
207	Забавні матеріали				6 523.00		6 520.00	
221	Матеріали на саморозроблені проекти				2 622.00	2 622.00		
2212	Виробничі витрати (допоміжні рахунки витрат)				3 674.00		3 674.00	
201	Товари на складі				296 959.00		296 950.00	
301	Кошти національної валюти				768.00		768.00	
311	Платові рахунки в національній валюті				214 723.25	206 622.00	105 911.25	
371	Розрахунки за виданими авансами				112 912.00	112 912.00		
3721	Розрахунки з одягачами особами в національній ав				1 500.00	1 500.00		
401	Сплатений капітал					180 080.00		180 080.00
6211	Розрахунки з встановленими поставляльними коштами				268 656.00	774 262.00		505 606.00
6412	ПДВ				189 918.00		189 918.00	
6431	Підготовчі виробництва по продажу ТМЦ та послуг				35 758.00		35 758.00	
6432	Підготовчі виробництва до продажу					35 758.00		35 758.00
6441	Підготовчий кредит на ТМЦ та послуги				17 848.00	17 848.00		
6442	Підготовчий кредит до отримання				17 848.00		17 848.00	
601	Розрахунки за вивантажними актами					214 723.25		214 723.25
921	Адміністративні витрати				1 118.00		1 118.00	
Завдань			0.00	0.00	1 470 742.00	1 470 742.00	816 136.13	916 136.13

Рис. 6.17. Оборотно-сальдова відомість

Завдання 6.3. Облік виробництва продукції

Виробництво продукції оформлюють виробничою калькуляцією. Вона знаходиться у меню "Активи / Виробництво". Додаючи нові документи, необхідно внести дані щодо виробництва готової продукції у січні. Для кожного виду виготовленої продукції необхідно сформулювати окремі вироничі

калькуляції. Інформацію про виготовлену продукцію наведено у табл. Д1 додатка Д.

Для того, щоб визначити витрати сталі на виробництво продукції, потрібно помножити кількість виготовлених профілів на норму витрат сталі на виготовлення одиниці профілю.

Норми витрат сталі:

профіль CD (60/27) – 0,042 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 1250*2500;

профіль UD (27/28) – 0,098 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 950*1250;

профіль кутового рифленого (14/32) – 0,056 від листа (шт.) сталі посиленої рифленої 1250*4000 мм.

Виробнича калькуляція по виробництву профіля CD (60/27) від 06.01 поточного року наведена на рис. 6.18.

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття матеріалів
1	2010001 Сталь тонколистова оцинкована 12	157,5	44 572,50	900 Основні матеріали

Рис. 6.18. Виробнича калькуляція профіля CD (60/27)

Бухгалтерські проводки, сформовані виробничою калькуляцією наведено на рис. 6.19.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Дебет
06/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова оцинкована	157.5	44572.58			0.00 списання матеріалів 1
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	44572.58			0.00 списання матеріалів 1
06/01/2022	268	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	3050	44572.58			0.00 Випуск 1

Позабалансові проводки по документу							
Дата	Склад	Назва етикетки	Серія	Тип використання	Повна Сума	Кількість	Сума
06/01/2022	0	01 01	Профіль CD (60/27)	268	✓	3750.000	44572.58
06/01/2022	01 01	0	Сталь тонколистова оцинкована		✓	157.500	44572.58

Рис. 6.19. Бухгалтерські проводки по відображенню виробництва профіля CD (60/27)

Виробнича калькуляція по виробництву профіля UD (27/28) від 06.01 поточного року наведена на рис. 6.20.

Виробнича калькуляція							
Дата	06/01/2022	№	2	Центр	Цех № 1		
Продукція	260002 Профіль UD (27/28)			Собівартість:			
Склад ГТ	1 Основний склад			Матеріальна	22 579.20	За од.	12.544
Обсяг випуску	1800			Повна	22579.2	За од.	12.544
Склад матеріалів	1 Основний склад			Сума відходів		<input type="checkbox"/> Комплекція	
Рах. виробництва	2311 Виробництво вип.			Рах. вироб витрат	2312 Виробництво (рас.	<input type="checkbox"/> Матеріали по нормі	
Рах. готової прод.	260 Готова продукція			Стаття мат витрат	900 Основні матеріали		

Списання матеріалів			
N	ТМЦ	Кількість	Сума списання
1	2010002 Сталь тонколистова оцинкована SE	175.4	22 579.20
			900 Основні матеріали

Рис. 6.20. Виробнича калькуляція профіля UD (27/28)

Бухгалтерські проводки, сформовані виробничою калькуляцією наведено на рис. 6.21.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
09/01/2022	2312	800 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинк.	176.4	22679.20			0.00 Ількостно матеріалів 2
09/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	800 Основні матеріали	0	22679.20			0.00 Ількостно матеріалів 2
09/01/2022	280	2 Профіль UD (27/28)	2311	2 Профіль UD (27/28)	1800	22679.20			0.00 Випуск 2

Парабізнесові проводки по документу							
Дата	Склад	Номер об'єкта	Сорес	Тип використання	Повні Одини	Кількість	Сума
09/01/2022	0	01.01	Профіль UD (27/28)	280	✓	1800.000	22679.20
09/01/2022	01.01	0	Сталь тонколистова оцинков.		✓	176.400	22679.20

Рис. 6.21. Бухгалтерські проводки по відображенню виробництва профіля UD (27/28)

Аналогічно потрібно сформувані виробничі калькуляції щодо виробництва готової продукції 12.01, 17.01, 18.01, 21.01 поточного року та перевірити бухгалтерські проводки.

Заповнений Журнал "Виробнича калькуляція" після заповнення усіх документів повинна виглядати так, як наведено на рис. 6.22.

Дата	Номер	Сума	Валюта	Зміст
09/01/2022	1	44 072.00	ГРН	калькуляція 250001 Профіль CD (6027)
09/01/2022	2	22 579.20	ГРН	калькуляція 250002 Профіль UD (27/28)
12/01/2022	3	20 443.92	ГРН	калькуляція 250001 Профіль CD (6027)
12/01/2022	4	26 342.40	ГРН	калькуляція 250002 Профіль UD (27/28)
17/01/2022	5	39 748.80	ГРН	калькуляція 250003 Профіль кутсовий рифлений (14/32)
18/01/2022	6	109 516.62	ГРН	калькуляція 250001 Профіль CD (6027)
18/01/2022	7	62 021.60	ГРН	калькуляція 250002 Профіль UD (27/28)
21/01/2022	8	47 275.20	ГРН	калькуляція 250003 Профіль кутсовий рифлений (14/32)

Рис. 6.22. Журнал "Виробнича калькуляція"

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 6, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: довідник "Контрагенти" із записом про ФОП Пометун О.В.; договір із цим постачальником; рахунок на оплату; виписка банку (видаток) на перерахування передоплати ФОП Пометун О. В.; довіреність на отримання ТМЦ; прибуткова накладна; акт списання МШП; акт списання ПММ; виробнича калькуляція на один з видів готової продукції; журнал "Виробнича калькуляція".

Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 7. Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем

Лабораторна робота за темою 7. Облік реалізації готової продукції. Облік реалізації товарів

Завдання 7.1. Облік реалізації готової продукції

06.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало аванс у розмірі 25% суми замовлення (214 733, 25 грн) від покупця ПП "Siverskiy". Ці дані було внесено до інформаційної бази у завданні 5.3.

Цьому покупцеві була реалізована готова продукція, інформація про яку наведена у табл. Е1 додатка Е. Щоб відобразити відвантаження продукції покупцю потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Продаж товарі та послуг / Видаткова накладна" і додати новий документ (рис. 7.1). Від ПП "Siverskiy" 14.01 та 20.01 продукцію отримав Михайленко Петро Семенович за Довіреністю № 354219 від 12.01 (дійсною до 21.01). 25.01 продукцію отримав Якимов Сергій Лазаревич, вповноважений ПП "Siverskiy", за Довіреністю № 354231 від 24.01 (дійсною до 02.02).

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	209001 Профіль СО (2027)	штук	5 200.000	29.04	24.2	20%	151 058.00	25 168.00
2	209002 Профіль СО (2708)	штук	3 500.000	34.5	28.75	20%	120 750.00	20 125.00

Рис. 7.1. Видаткова накладна від 14.01

Друкована форма видаткової накладної наведена на рис. 7.2.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" ЄДРПОУ 37379369
 Адреса: вул. Клонківська, 84
 Поточн./рах.: UA7830520000002600334234567801
 Одержувач: Приватне підприємство "Siverskiy"
 Платник: той самий
 Замовлення: Рахунок-фактура № 1 від 03.01.2022 р.
 Умова продажу: Договір купівлі-продажу № 1/Пк від 05.01.2022 р.

Видаткова накладна № 1 від 14.01.2022

№ п/п	Код	Назва	Од.вим	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	268801	Профіль CD (80/27)	шт	5200.000	24.20	125840.00
2	268802	Профіль UD (27/28)	шт	3500.000	28.75	100625.00
				Всього:		226465.00
				Сума ПДВ:		45293.00
				Разом з ПДВ:		271758.00

Всього: двісті сімдесят одна тисяча сімсот п'ятдесят вісім грн. 00 коп.

в т.ч. ПДВ: сорок п'ять тисяч двісті дев'яносто три грн. 00 коп.

Відвантажив: В.О. Лихоліт Начальник провадства
 Отримав: _____ За документами

Рис. 7.2. Друкована форма видаткової накладної

Бухгалтерські проводки, сформовані після заповнення видаткової накладної наведено на рис. 7.3.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума - Валора	Сума у валюті	Заст
14.01.2022	001	118007 Профіль CD (80/27) 280		1 Профіль CD (80/27)	5200	61807.20	Гривня	0.00
14.01.2022	3011	117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 721		118007 Профіль CD (80/27) 5200	0	111000.00	Гривня	101900.00 Реалізація ПП
14.01.2022	701	118007 Профіль CD (80/27) 8401		117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 25100	0	25100.00	Гривня	0.00 закриття НДС по продажам
14.01.2022	001	118000 Профіль UD (27/28) 280		2 Профіль UD (27/28)	3500	40014.00	Гривня	0.00
14.01.2022	3011	117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 721		118000 Профіль UD (27/28) 3500	0	133752.00	Гривня	133752.00 Реалізація ПП
14.01.2022	701	118000 Профіль UD (27/28) 8401		117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 0	0	10620.00	Гривня	0.00 закриття НДС по продажам
14.01.2022	701	118000 Профіль UD (27/28) 8402		117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 0	0	9684.00	Гривня	0.00 НДС при реалізації ПП
14.01.2022	681	117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 3011		117480 ПП "Siverskiy" Дрогоб. 0	0	214752.20	Гривня	0.00 Залиг предоплати

Рис. 7.3. Бухгалтерські проводки по відображенню реалізації готової продукції

Аналогічно потрібно оформити видаткові накладні по реалізації готової продукції 20.01 та 25.01 і перевірити сформовані бухгалтерські проводки. 27.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало 600 000 грн від ПП

"Siverskiy" в оплату за поставлену продукцію.

Для оформлення отримання від покупця оплати за продукцію потрібно перейти у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (прибуток)" і сформувати новий документ(рис. 7.4). Бухгалтерська проводка, сформована за цим документом, наведена на рис. 7.5.

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 27.01.2022 № * 4

Контрагент * 3 ПП "Siverskiy" На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Договір № 1/Пв Стаття * 10 Надходження від покупця товарів-Г

ЄДРПОУ 44687680 Сума * 600 000.00

Контрагент БВ Приватне підприємство "Siverskiy" Операція * За товарів та готову продукцію3511Р 1

ЄДРПОУ БВ 44687680 Валюта * ГРН гривня

Банк платника ПАТ "ПУМБ" Сума, грн 600 000.00 Курс 1.000000

МФО банку 334851 Р/р UA34334851000002600564780015564

Призначення платежу *

Оплата за накл. від 14.01, 20.01, 25.01

Балансовий рахунок * 3511 Розрахунки з вітчизняними покупцями Аналітика * 3 ПП "Siverskiy"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

Сума передоплати 0.00 в тч ПДВ 0.00 Проводити передоплати Розкид оплати

Рис. 7.4. Виписка банку (прибуток) про надходження оплати від покупця

Журнал документів

Дата	Діло	Аналітика Діло	Кредит	Аналітика кредит	Кількість	Сума (валюта)	Сума (валюта) - ЗНП
27.01.2022	311	1 поточний рахунок підприємства	3511	3 ПП "Siverskiy", Догов	1	600000.00 Гривня	600000.00 Оплата за накл. від 14.01, 20.01, 25.01

Рис. 7.5. Бухгалтерська проводка по надходженню оплати від покупця

Завдання 7.2. Облік реалізації товарів

01.01 поточного року ТОВ "Мрія" продовжило дію договору № 12/М на продаж товарів з покупцем ТОВ "ІНЕКС". Для оформлення цього документа потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг / Договір з покупцем" і додати новий документ (рис. 7.6).

Договір з покупцем

Дата * 01.01.2022 № * 12/М

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" ЦФВ * Відділ продажу товарів Валюта * ГРН гривня

В особі * Стороння особа Менеджер

Діло * 01.01.2022 № * 12/М2022 Риск номер * 12/М Прогнозує

Вид договору * Договір купівлі-продажу Вид документа * Договір купівлі-продажу

Відомості оплати * Банківським депозитом

Форма оплати * Оплата з поточного рахунку Термін поставки * % терміну придатності

Тип відрахування * В дедукцію % зносу * %

Тип ціни * 2 Отримав Еміт простроченні деп. зобов'язаності

Балансовий рахунок * 3511 Розрахунки з вітчизняними покупцями Еміт деп. зобов'язаності

Штраф санкції

Помітка покупця товарів

Рис. 7.6. Договір з покупцем

05.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало від ТОВ "ІНЕКС" замовлення на такі товари (на умовах 25% авансу):

1) гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм – 280 шт. за ціною 520 грн/шт. (без ПДВ);

2) гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм – 420 шт. за ціною 410 грн/шт. (без ПДВ).

Загальна сума замовлення від ТОВ "ІНЕКС" – 381 360 грн (у тому числі ПДВ). Умови поставки: самовивезення до 05.02 поточного року.

Для оформлення замовлення покупця потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг" і створити нове замовлення, додавши до нього зазначені дані (рис. 7.7).

Замовлення покупця

Дата: 05/01/2022 №: 2 Валюта: ГРН Гривня
Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС" Склад: 1 Основний склад
Договір: 12/м Менеджер:
 Юридична особа
Точка:
Адреса:
Тер. структур: Тип ціни: 2 Оптовий
Тип відвантаження: Самовивезення Ціна дійсна від:
Дата відвантаження: 05/02/2022 Вартість доставки:
ЦФБ: Цех № 1 Сума: 381 360.00 з тч ПДВ: 63 560.00
Email: Рік: 1 поточний рахунок підприємства
Телефон: Статус:
Примітка:

Специфікація

№	Назва товару	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Обсяг	Вага
1	288001 Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, 3000 шт/листа	шт/листа	280.000	524	520	28%	174 720.00	29 120.00		
2	288002 Гіпсокартон вологостійкий - 12,5 м/шт/листа	шт/листа	420.000	492	410	28%	206 640.00	34 440.00		

Рис. 7.7. Замовлення покупця

06.01 поточного року ТОВ "Мрія" виписало ТОВ "ІНЕКС" рахунок на оплату на всю суму замовлення. Для оформлення цього документа потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг / Рахунок покупцеві" і створити новий документ (рис. 7.8).

Рахунок покупцеві

Дата: 06/01/2022 №: 2 Валюта: грн Гривня

Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС" Тип ціни: 2 Оптовий

Договір: 1234 Склад: 1 Основний склад

Товар: Адреса: Менеджер: 2 Директор Студент П.І.Б.

Тер. структура: ЦФВ: Цех № 1

Тип адвантаження: Самовивезення Ціна дійсна від:

Рр: 1 поточний рахунок підприємства Вартість доставки:

Дійсний до: Оплачен: Сума: 381 360.00 Юридична особа

Примітка: в т.ч. ПДВ: 63 560.00 Не створювати акт

Специфікація

№	наименование	од. вим.	кількть	ціна	ціна без ПДВ	ставка ПДВ	сума	ПДВ
1	280001 Гіпскартон стельовий 9,5 мм, розмір листа	шт	280.000	604	520	20%	174 720.00	20 120.00
2	280002 Гіпскартон вологостійкий - 12,5 мм, розмір листа	шт	420.000	462	410	20%	206 640.00	34 440.00

Рис. 7.8. Рахунок на оплату покупцеві

Друкована форма рахунку наведена на рис. 7.9.

постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНЕКС"
 Код ЄДРПОУ: 37376389
 Податк. № ПДВ: 37370389569
 Адреса: вул. Кличківська, 94
 Телефон: 057- 782-11-38
 Поточн./рах: UA7906529690002060334234567891
 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 №: 385209

Рахунок № 2 від 06.01.2022

Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНЕКС"
 Адреса: 61023, Харківська обл., м. Харків, вул. Мічуринська, буд. 21
 Код ЄДРПОУ: 46798742
 Поточн./рах: UA28308405090002060450213943344
 Банк: АТ "ОВАДБАНК"
 №: 300465
 Угода: 12/м
 Примітка:

№	Код	Предмет розрахунку	од. вим.	к-ть	Ціна без ПДВ	сума без ПДВ
1	280001	гіпскартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм	шт	280.000	520.00	145600.00
2	280002	гіпскартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм x 2500 мм	шт	420.000	410.00	172200.00

Всього:	317800.00
Сума ПДВ:	42560.00
Разом з ПДВ:	360360.00

Всього до оплати: Триста вісімдесят одна тисяча триста вістдесят грн. 00 коп.

В т.ч. ПДВ: Вістдесят три тисячі шістсот вістдесят грн. 00 коп.

Відповідальна особа: _____
 директор С.П.І.
 Директор

Рис. 7.9. Друкована форма рахунку

10.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало аванс у розмірі 25% суми замовлення (95 340 грн) від ТОВ "ІНЕКС".

Для оформлення документа на отримання авансу потрібно перейти у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (прибуток) та створити новий документ (рис. 7.10).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 10/01/2022 Кв * 3

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"

Документ 12/м

ЄДРПОУ 46768762

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальністю

ЄДРПОУ БВ 46768762

Банк платіжника АТ "ОЩАДБАНК"

МФО банку 300465 Р/р UA26300465000002600450213943344

На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Стаття * 10 Надходження від покупця товарів-Г

Сума * 95 340.00

Операція За товари та готову продукцію(3611)9-1

Валюта ГРН гривня

Сума, грн 95 340.00 Курс 1.000000

Позначення платежу * 30% аванс за рахунком № 2 від 06.01.2022

Балансовий рахунок * 801 Розрахунок за авансами одержаними Аналітика 4 ТОВ "ІНЕКС"

Операція №

Сума передоплати 95 340.00 в тч ПДВ 15 890.00

Ставка ПДВ 20%

Проводити передоплати Пощереження

Розкид оплати

Вид	Номер	Сума
141 Рахунок покупця	2-2022 / Спланован час	95 340.00

Рис. 7.10. Виписка банку на отримання авансу

Бухгалтерські проводки, які сформовані у цьому документі, наведені на рис. 7.11.

Проводи по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Вільність	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
10/01/2022	6431	116473 ТОВ "ІНЕКС" - Довідок	6432	116473 ТОВ "ІНЕКС" - Довідок	0	15 890.00	ГРН	15 890.00	Проклада НРС
10/01/2022	571	1 поточний рахунок підприємства	681	116473 ТОВ "ІНЕКС" - Довідок	0	95 340.00	ГРН	95 340.00	30% аванс за рахунком № 2

Рис. 7.11. Бухгалтерські проводки по отриманню авансу від покупця

14.01 поточного року ТОВ "Мрія" відвантажило ТОВ "ІНЕКС":

1) гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм – 160 шт. за ціною 520 грн/шт. (без ПДВ);

2) гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм – 185 шт. за ціною 410 грн/шт. (без ПДВ).

Отримано Довіреність на представника ТОВ "ІНЕКС" Любченко Анатолія Михайловича № 874219 від 14.01 поточного року на отримання 280 шт. гіпсокартону стельового та 420 шт. гіпсокартону вологостійкого.

Відвантаження покупцю товарів відображається у видатковій накладній, яка розташована у меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг". Потрібно створити новий документ (рис. 7.12).

Рис. 7.12. Видаткова накладна на реалізацію товарів 14.01

У видатковій накладній формуються проводки, наведені на рис. 7.13.

Дата	Дебет	Аналітик Дебет	Кредит	Аналітик Кредит	Кількість	Ціна	Валюта	Сума з влітку	ЗНОП
14/01/2022	962	110564 Гіпсокартон стельовий 281		1 Гіпсокартон стельовий 9,5	185	58380.00	Гривня		0.00
14/01/2022	3811	118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові 702		110564 Гіпсокартон стельовий	0	90840.00	Гривня	30840.00	
14/01/2022	732	110564 Гіпсокартон стельовий 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові	0	15690.00	Гривня	0.00	Закриття НДС по продажам
14/01/2022	732	110564 Гіпсокартон стельовий 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові	0	750.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товарів
14/01/2022	962	110565 Гіпсокартон вологостійкий 281		2 Гіпсокартон вологостійкий	185	50962.50	Гривня		0.00
14/01/2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові 702		118565 Гіпсокартон вологостійкий	0	91020.00	Гривня	91020.00	
14/01/2022	702	118565 Гіпсокартон вологостійкий 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові	0	10170.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товарів
14/01/2022	681	118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові 3611		118473 ТОВ "ІНЕКС" Делові	0	20342.00	Гривня	0.00	Зачет податку

Рис. 7.13. Бухгалтерські проводки по реалізації товарів

18.01 поточного року ТОВ "Мрія" відвантажило ТОВ "ІНЕКС" (за Довіреністю на Любченко А. М. № 874219 від 14.01 поточного року):

1) гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм – 120 шт. за ціною 520 грн/шт. (без ПДВ);

2) гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм – 235 шт. за ціною 410 грн/шт. (без ПДВ).

За цим відвантаженням потрібно також скласти видаткову накладну і перевірити бухгалтерські проводки аналогічно до відвантаження, яке було оформлено 14.01 поточного року.

20.01 поточного року ТОВ "ІНЕКС" перерахувало 250 000 грн в оплату частини своєї заборгованості за поставлені товари.

Цю господарську операцію потрібно відобразити випискою банку (прибуток), яка розміщена у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (прибуток)". Потрібно створити новий документ (рис. 7.14).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата: 20/01/2022 №: 5

Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС" На р/р: 1 поточний рахунок підприємства

Договір: 1288 Стаття: 10 Надходження від покупця товарів-Г

ЄДРПОУ: 46768762 Сума: 250 000.00

Контрагент БВ: Товариство з обмеженою відповідальністю Операція: За товари та готову продукцію(3511)9:1

ЄДРПОУ БВ: 46768762 Валюта: ГРН Гривня

Банк платника: АТ "ОЩАДБАНК" Сума, грн: 250 000.00 Курс: 1.000000

МОС банку: 300465 Р/р: UA2830046500002600450213943344

Призначення платежу: Оплата за наклад. від 14.01, 16.01

Балансовий рахунок: 3511 Розрахунок з відміченими покупцями Аналітика: 4 ТОВ "ІНЕКС"

Операція №: Ставка ПДВ: 20% Повернення

Сума передоплати: 0.00 з тч ПДВ: 0.00 Проведи передоплати

Рис. 7.14. Виписка банку по надходженню коштів від покупця

У виписці банку має бути сформована бухгалтерська проводка, наведена на рис. 7.15.

Проводка по документу									
Дата	ДВНП	Аналітика ДВНП	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
20/01/2022	311	1 поточний рахунок підприємства 3511		11012 ТОВ "ІНЕКС" Дровами	0	25000.00	Гривня	25000.00	Оплата за наклад. від 14.01, 1

Рис. 7.15. Бухгалтерська проводка по отриманню оплати від покупця

Після виконання усіх завдань потрібно сформувати ОСВ, розташовану на робочому столі програми (рис. 7.16).

Рахунок	Назва рахунку	Валюта	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
201	Сировина й матеріали				995 270.00	372 600.24	23 793.76	
209	Паливо				8 850.00	2 162.50	8 487.50	
207	Забов'язаності				6 520.00		6 520.00	
221	Малюнки та швидкозношувані предмети				2 022.00	2 022.00		
2311	Виробниче валюти				371 000.24	371 000.24		
2312	Виробниче (розподільчий) рахунок витрат				275 172.71	371 000.24	3 827.53	
350	Готова продукція				371 830.24	382 933.66	4 800.89	
201	Товари на складі				226 850.00	220 675.00	16 175.00	
301	Каса в національній валюті				180.00		180.00	
311	Банківські рахунки в національній валюті				1 260 073.25	206 022.00	1 054 051.25	
3011	Розрахунок з вітчизняними покупцями/товари та інші				1 240 293.00	1 160 073.25	80 219.75	
371	Розрахунок за виданими авансами				112 012.00	112 012.00		
3721	Розрахунок з підставленою особою в національній вал				1 500.00	1 500.00		
401	Спогудений капітал					100 000.00		100 000.00
6311	Розрахунок з вітчизняними постачальниками/товари				209 654.00	774 263.00		565 609.00
6412	ПДВ				100 510.00		199 570.00	
6401	Податкові зобов'язання по продажу ТНЦ та послуг				51 670.99	51 670.99		
6402	Податкові зобов'язання до інших					200 718.50		200 718.50
6441	Податковий кредит по ТНЦ та послуг				17 640.00	17 640.00		
6442	Податковий кредит до спонсорів				17 640.00		17 640.00	
601	Розрахунок за авансами продавцями				310 073.25	310 073.25		
701	Дохід від реалізації готової продукції				143 155.50	950 003.00		715 777.50
702	Дохід від реалізації товарів				63 568.00	301 366.00		317 800.00
901	Собівартість реалізованої готової продукції				366 033.66		306 933.66	
902	Собівартість реалізованих товарів				220 675.00		220 675.00	
921	Адміністративні витрати				1 110.00		1 110.00	
Залишок			0.00	0.00	5 001 003.78	5 001 003.78	1 005 901.00	1 005 901.00

Рис. 7.16. ОСВ після відображення реалізації продукції та товарів

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 7, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: видаткова накладна на продаж готової продукції; виписка банку про прибуток грошових коштів; договір з покупцем на реалізацію товарів; замовлення покупця на товари; рахунок на оплату за товари; видаткова накладна на товари.

Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 8. Автоматизація взаємовідносин з працівниками підприємства

Лабораторна робота за темою 8. Створення табелів робочого часу працівників. Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства

Завдання 8.1. Створення табелів робочого часу працівників

Усі працівники підприємства відпрацювали повний робочий час за січень звітного року. Для того, щоб сформувати табелі робочого часу за кожним підрозділом підприємства, потрібно перейти у меню "Кадри і зарплата / Зарплата / Табель робочого часу" і додати новий табель.

Для створення табелю потрібно обрати дат, період і підрозділ, вказати, що табель складає головний бухгалтер – Коровай Т. В. Після цього потрібно натиснути кнопку "Факт = план" і табель автоматично заповниться (рис. 8.1). Документ потрібно зберегти і провести.

Робота: Прочитання	Табель	Дні	Год	Дей	Год	Бен	Нч	Бен	Смена	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
НІ	0	Полозов Віталій Славович	21.0	190.0	21.8	190.0	8.8	8.8	8.8								X	X					X
НІ	11	Петров Микола Вікторович	21.0	190.0	21.8	190.0	8.8	8.8	8.8								X	X					X
НІ	10	Самойлов Віктор Вікторович	21.0	190.0	21.8	190.0	8.8	8.8	8.8								X	X					X

Рис. 8.1. Табель обліку робочого часу працівників цеху

Аналогічно потрібно сформувати табель обліку робочого часу працівників АУП.

Завдання 8.2. Нарахування та виплата авансу працівникам підприємства

Розрахунки з працівниками за заробітною платою здійснюють два рази на місяць – у вигляді авансу та остаточного розрахунку. Аванс нараховують 15 числа поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця у розмірі

50 % від окладу працівників.

Для нарахування авансу потрібно перейти у меню "Кадри та заробітна плата / Заробітна плата / Аванс" та створити новий документ, у якому вказати дату 15.01 поточного року та період 01.01 – 31.01 поточного року. Документ потрібно складати окремо за підрозділами: АУП та цех. Натиснувши кнопку "Автоформування списку" отримаємо список працівників зазначеного підрозділу (рис. 8.2).

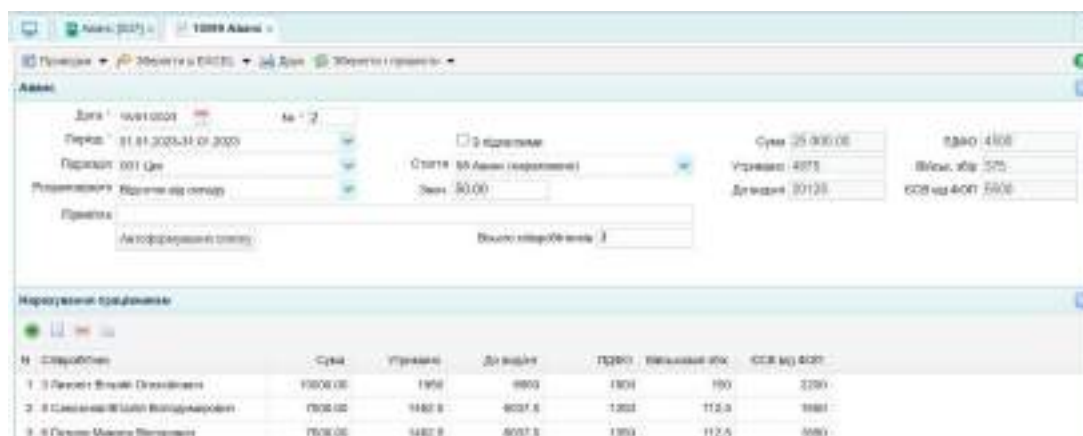


Рис. 8.2. Документ на нарахування авансу працівникам цеху

Проводки, сформовані за цим документом, наведені на рис. 8.3.

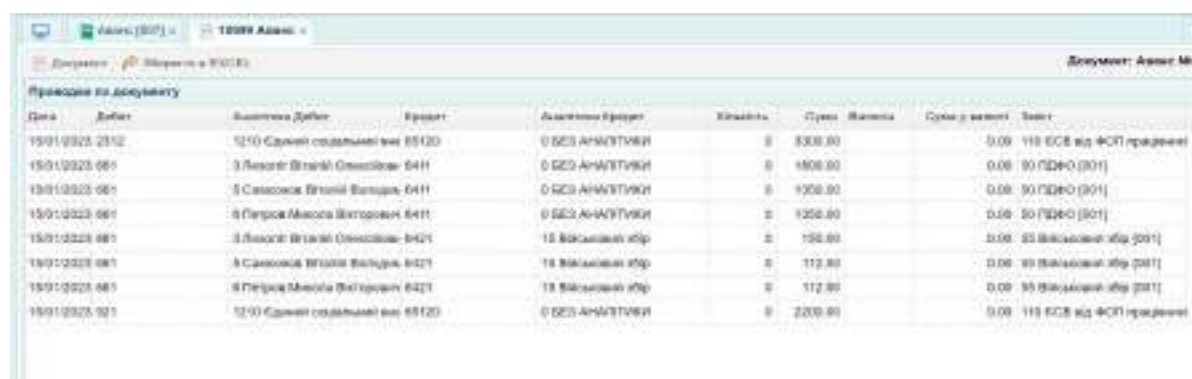


Рис. 8.3. Бухгалтерські проводки по нарахуванню авансу працівникам цеху

Аналогічно потрібно сформувати документ про нарахування авансу працівникам АУП.

Далі на підставі створеного документу "Аванс" потрібно сформувати

платіжні відомості шляхом створення дочірнього документу на підставі виділеного. У платіжній відомості потрібно натиснути кнопку "Сформувати список співробітників" (рис. 8.4).

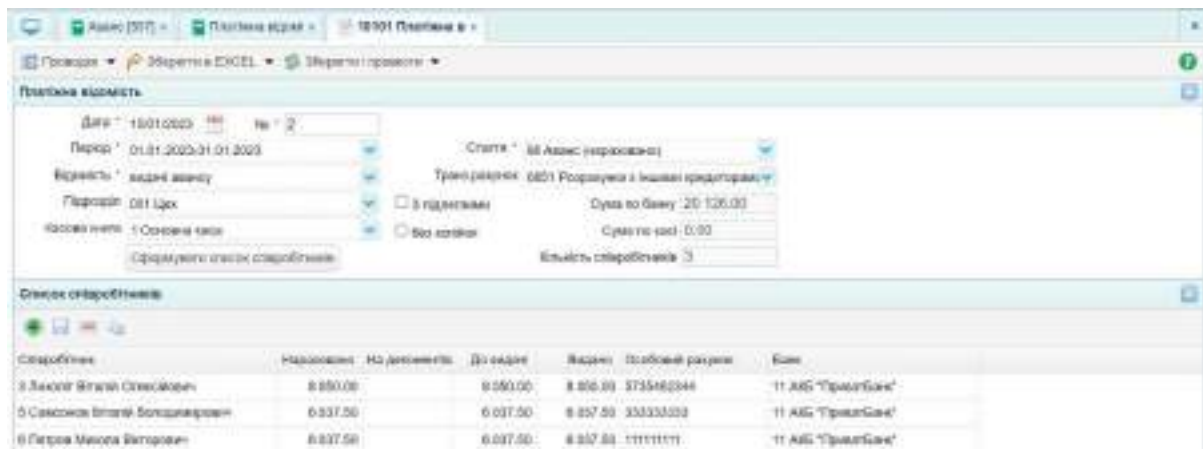


Рис. 8.4. Платіжна відомість на виплату авансу працівникам цеху

Проводки, які сформовані за цим документом, наведені на рис. 8.5.

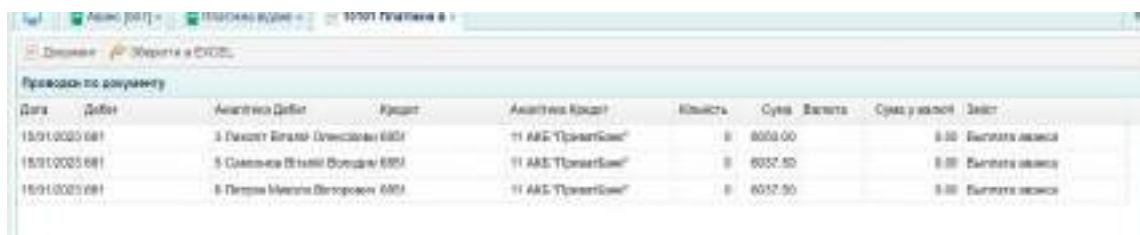


Рис. 8.5. Бухгалтерські проводки по виплаті авансу працівникам цеху

Аналогічно потрібно сформувати платіжну відомість для працівників АУП та перевірити бухгалтерські проводки.

Для того, щоб здійснити виплату авансу потрібно скласти виписку банку (видаток), яка розміщена у меню "Банк і каса / Банк". Виплату авансу можна здійснити лише після того, як здійснені перерахування обов'язкових платежів до бюджету. А отже, спочатку потрібно сформувати виписки банку (видаток) на перерахування: податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (рис. 8.6), військового збору (ВЗ) (рис. 8.7), єдиного соціального внеску (ЄСВ) (рис. 8.8), лише після цього – на перерахування авансу (рис. 8.9).

Вписки банку Виденко

Дата * 15/01/2022 № * 7

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір

Балансовий рахунок * 6411 ПДФО

Аналитика * 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ

ЕДРПОУ МФО банку * 034564

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк"

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 1165 Прибутковий податок з провадіння

Операція Оплата ПДФО/6411

Номер ПД

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 11 250.00 Повернення

Сума, грн 11 250.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводити передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Привласнення платежу *
сплата ПДФО

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Заст.
15/01/2022	6411	0 003 АНАЛІТИКА	311	1 поточний рахунок підприємства	0	11250.00	Гривня	11250.00	сплата ПДФО

Рис. 8.6. Перерахування ПДФО

Вписки банку Виденко

Дата * 15/01/2022 № * 8

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір

Балансовий рахунок * 6421 Розрахунок по зборах

Аналитика * 15 Військової збр

ЕДРПОУ МФО банку * 034564

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк"

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 1200 інші податки та збори

Операція Оплата ВЗ/6421

Номер ПД

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 937.50 Повернення

Сума, грн 937.50 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводити передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Привласнення платежу *
сплата військового збору

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Заст.
15/01/2022	6421	15 Військової збр	311	1 поточний рахунок підприємства	0	937.50	Гривня	937.50	сплата військового збору

Рис. 8.7. Перерахування ВЗ

Вписки банку Виденко

Дата * 15/01/2022 № * 9

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір

Балансовий рахунок * 65120 ЄСВ від ФОП 22%

Аналитика * 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ

ЕДРПОУ МФО банку * 034564

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк"

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 1170 Зб на обов'язкове пенсійне страхування

Операція Оплата ЄСВ/65120

Номер ПД

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 13 750.00 Повернення

Сума, грн 13 750.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводити передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Привласнення платежу *
сплата ЄСВ

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Заст.
15/01/2022	65120	0 003 АНАЛІТИКА	311	1 поточний рахунок підприємства	0	13750.00	Гривня	13750.00	сплата ЄСВ

Рис. 8.8. Перерахування ЄСВ

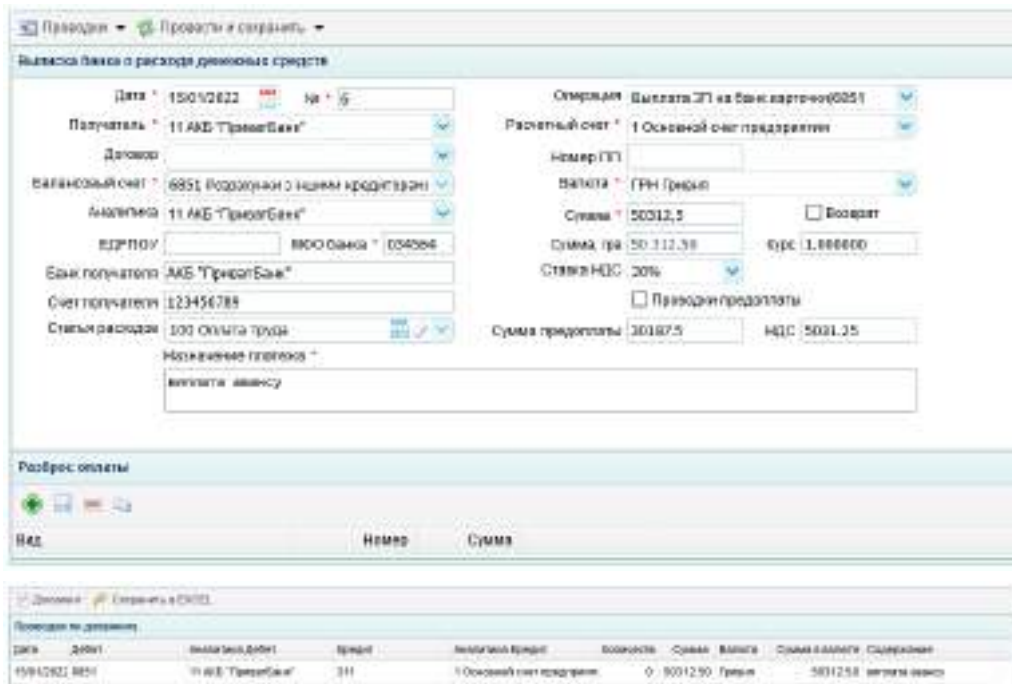


Рис. 8.9. Перерахування авансу працівникам

Завдання 8.3. Нарахування та виплата заробітної плати всім працівникам підприємства

У ТОВ "Мрія" заробітну плату нараховують в останній день поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця з врахуванням сплаченого авансу. Також до заробітної плати додають всі нараховані доплати та надбавки.

Для відображення нарахування заробітної плати потрібно перейти в меню "Кадри та заробітна плата / Заробітна плата / Відомість нарахування заробітної плати" і створити новий документ.

Відомість потрібно сформуванати окремо за кожним підрозділом. Датою документу слід обрати останній день місяця. Після цього потрібно натиснути кнопку "Заповнити список" і у відомості автоматично здійсниться розрахунок зарплати згідно з відпрацьованим часом (рис. 8.10).

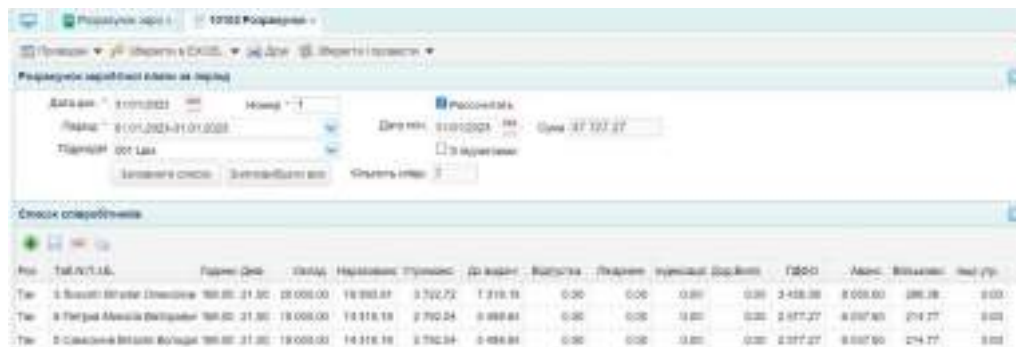


Рис. 8.10. Розрахунок заробітної плати працівників цеху

За цим документом формуються бухгалтерські проводки, наведені на рис. 8.11.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
31.01.2023	2112	1215 Бюджет соціального фін	83130	0.002 АНАЛІТИКА	9	3008.00		3.00	190 ССБ від ФОП працівник
31.01.2023	2112	110 Склада праці	881	9 Савосова Віталій Володимир	9	14318.18		3.00	1 Пенсійна оплата (оплата)
31.01.2023	2112	110 Склада праці	881	9 Петров Микола Вікторович	9	14318.18		3.00	1 Пенсійна оплата (оплата)
31.01.2023	981	3 Пенсії Віталій Олександр	8411	0.002 АНАЛІТИКА	9	1838.38		3.00	06 ПДФО (30%)
31.01.2023	981	3 Савосова Віталій Володимир	8411	0.002 АНАЛІТИКА	9	1227.27		3.00	06 ПДФО (30%)
31.01.2023	981	3 Петров Микола Вікторович	8411	0.002 АНАЛІТИКА	9	1227.27		3.00	06 ПДФО (30%)
31.01.2023	981	3 Пенсії Віталій Олександр	8421	15 Відсотковий збір	9	138.38		3.00	05 Відсотковий збір (30%)
31.01.2023	981	3 Савосова Віталій Володимир	8421	15 Відсотковий збір	9	102.37		3.00	05 Відсотковий збір (30%)
31.01.2023	981	3 Петров Микола Вікторович	8421	15 Відсотковий збір	9	102.37		3.00	05 Відсотковий збір (30%)
31.01.2023	321	1215 Бюджет соціального фін	83120	0.002 АНАЛІТИКА	9	3008.00		3.00	190 ССБ від ФОП працівник
31.01.2023	321	110 Склада праці	881	3.0000 Віталій Олександр	9	18008.31		3.00	1 Пенсійна оплата (оплата)

Рис. 8.11. Бухгалтерські проводки по нарахуванню заробітної плати

Аналогічно потрібно сформуванати розрахунок заробітної плати для працівників АУП та перевірити бухгалтерські проводки.

Оплату заробітної плати оформлюють платіжною відомістю, яка формується на підставі відомості нарахування заробітної плати. Потрібно створити дочірній документ на підставі виділеного (рис. 8.12).

Платіжна відомість

Дата: 31.01.2023 №: 3

Період: 01.01.2023-31.01.2023

Відомість: видати заробітної плати

Платіжці: []

Валюта: 1 гривня

Сума по банку: 18 205.47

Сума по касі: 0.00

Список отримувачів

Співробітник	Парасюк	На документах	До оплати	Факт	Особливий розрахунок	Банк
3.0000 Віталій Олександр	7 318.18		7 318.18	7 318.18	8758602344	11 АБС "ПриватБанк"
9.0000 Микола Вікторович	3 485.04		3 485.04	3 485.04	1111111111	11 АБС "ПриватБанк"
9.0000 Віталій Володимир	3 485.04		3 485.04	3 485.04	22003222	11 АБС "ПриватБанк"

Рис. 8.12. Платіжна відомість на виплату заробітної плати працівникам цеху

У платіжній відомості формуються проводки, наведені на рис. 8.13.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
31.01.2023	981	3 Пенсії Віталій Олександр	8801	11 АБС "ПриватБанк"	0	7318.18		0.00	Виплата зарплати
31.01.2023	981	9 Савосова Віталій Володимир	8801	11 АБС "ПриватБанк"	0	3485.04		0.00	Виплата зарплати
31.01.2023	981	9 Петров Микола Вікторович	8801	11 АБС "ПриватБанк"	0	3485.04		0.00	Виплата зарплати

Рис. 8.13. Бухгалтерські проводки по виплаті заробітної плати

Аналогічно потрібно сформувати платіжну відомість для виплати заробітної плати працівникам АУП та перевірити сформовані бухгалтерські проводки.

Після нарахування потрібно перерахувати працівникам заробітну плату, але спочатку перерахувати до бюджету ПДФО, ВЗ, ЄСВ. Усі ці платежі здійснюють у меню "Банк та каса / Банк / Виписка банку (видаток)" створюючи нові документи. Зразок заповнення цих документів наведено на рис. 8.6, 8.7, 8.8, 8.9, потрібно зазначити дату перерахування – 31.01 поточного року та суми, відповідно до розрахунку заробітної плати.

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 8, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: таблиць обліку робочого часу; документ "аванс", платіжна відомість на виплату авансу; розрахунок заробітної плати; платіжна відомість на виплату заробітної плати; виписки банку (видаток) на перерахування ПДФО, ВЗ, ЄСВ, заробітної плати.

Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 9. Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства

Лабораторна робота за темою 9. Відображення в обліку операцій з придбання основних засобів. Нарахування амортизації всіх об'єктів основних засобів за лютий

Завдання 9.1. Відображення в обліку придбання основних засобів

ТОВ "Мрія" для здійснення операційної діяльності придбало у постачальника – ТОВ "Мою" за договором № 1/п основні засоби, перелік яких наведено у табл. 9.1.

Усі зазначені основні засоби придбано у кількості 1 одиниці та введено до господарського обороту 03.01 поточного року. За придбані основні засоби з постачальником не розраховувались.

Постачання відбулося через представника ТОВ "Мою" Сисоєва Андрія Антоновича. Матеріально-відповідальною особою за основні засоби виробничого призначення у ТОВ "Мрія" є начальник цеху Лихоліт Віталій Олексійович. Термін придатності (строк корисного використання) всіх основних засобів становить 10 років (від дати придбання).

Перелік придбаних основних засобів

Назва елемента номенклатури	Вид номенклатури	Од. вим.	Виробник	Заводський номер	Дата випуску	Ціна, грн. (без ПДВ)
Відрізний пристрій	ОЗ, машини та обладнання	шт.	TANRA	1223	09.05.2021	500 000,00
Приймний стіл	ОЗ, машини та обладнання	шт.	ТОВ «НВО «Акомб»	3442	14.09.2021	40 000,00
Верстат профілегибочний	ОЗ, машини та обладнання	шт.	Roundo	1343	13.02.2020	250 000,00
Розмотувач	ОЗ, машини та обладнання	шт.	Айронтрейд	125678	09.04.2021	60 000,00
Шафа управління	ОЗ, машини та обладнання	шт.	ТОВ «Торговий Дім АДЛ»	1252	05.12.2021	100 000,00

Для нарахування амортизації на підприємстві використовується прямолінійний метод.

Комісія щодо введення об'єктів основних засобів складається з:

голови – директор підприємства Здобувач освіти;

членів комісії: головний бухгалтер Коровай Т.П., менеджер із закупівель Шалтанов Д.І.

Придбання основних засобів оформлюють прибутковою накладною. Для її формування потрібно перейти у меню "Активи / Склад / Прибуткова накладна" і сформуванню окрему прибуткову накладну для кожного основного засобу. Зверніть увагу, що рахунок розрахунків потрібно обрати 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", а тип ТМЦ – ОЗ.

У специфікації потрібно обрати з довідника назву активу, зазначити кількість та ціну. Вартість та сума ПДВ розраховуються автоматично. Також потрібно зазначити термін придатності основного засобу, обрати рахунок ТМЦ – 1521 "Придбання (виготовлення) основних засобів", рахунок клієнта – 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", рахунок ПДВ – 6412 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", рахунок ПДВ – 6412 "ПДВ". Зразок заповненої прибуткової накладної наведено на рис. 9.1.

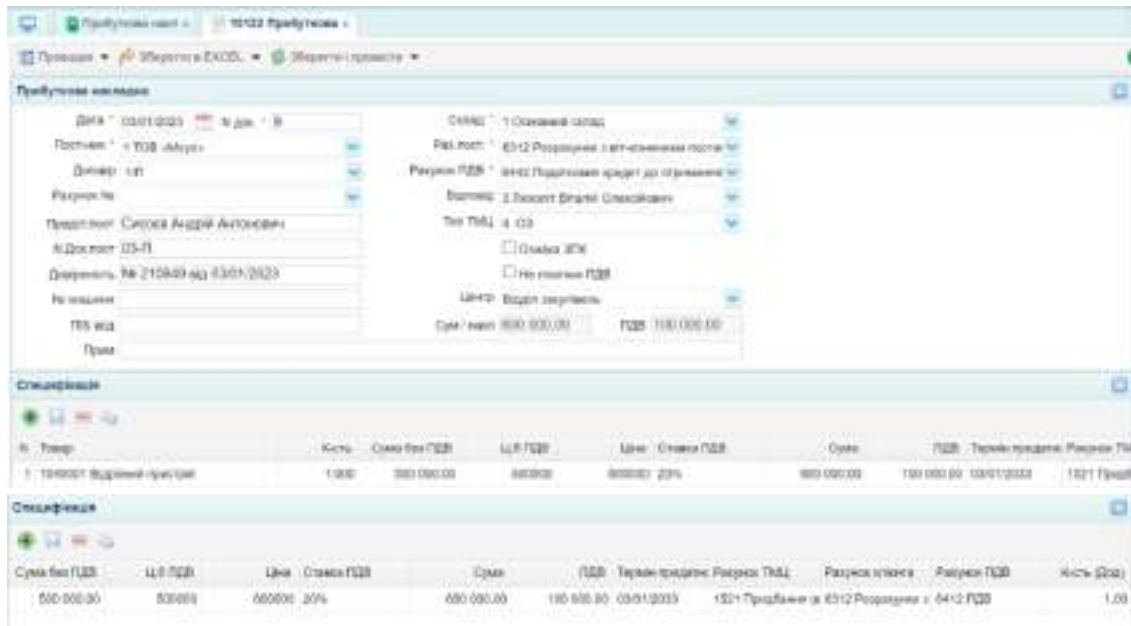


Рис. 9.1. Прибуткова накладна на оприбуткування основного засобу

У цьому документі формуються бухгалтерські проводки, наведені на рис. 9.2.

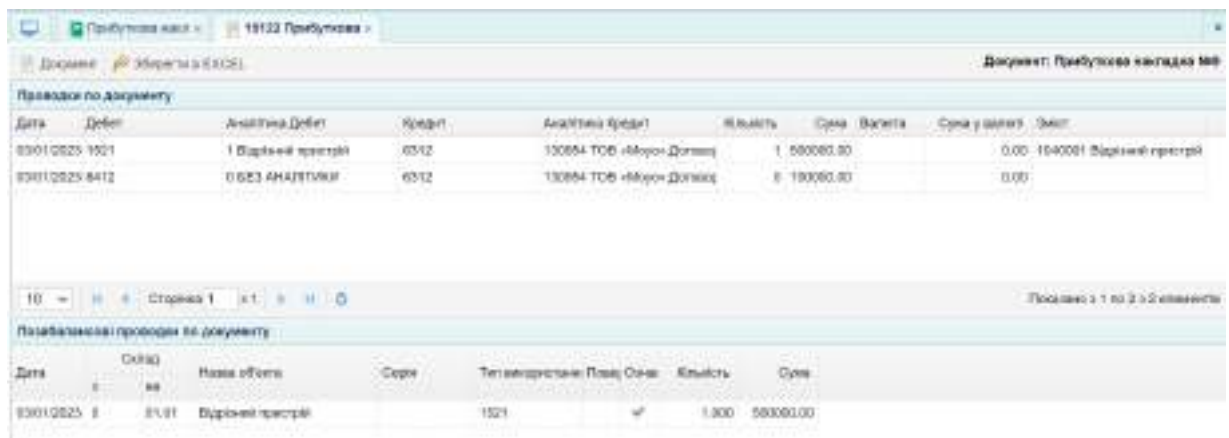


Рис. 9.2. Бухгалтерські проводки по придбанню основного засобу

Аналогічно потрібно скласти прибуткові накладні на всі придбані основні засоби, зазначені у табл. 9.1.

На підставі прибуткової накладної можна сформулювати довіреність на отримання ТМЦ. Таку довіреність потрібно виписати на начальника цеху Лихоліта Віталія Олексійовича. Термін довіреності становить 10 календарних днів (рис. 9.3).

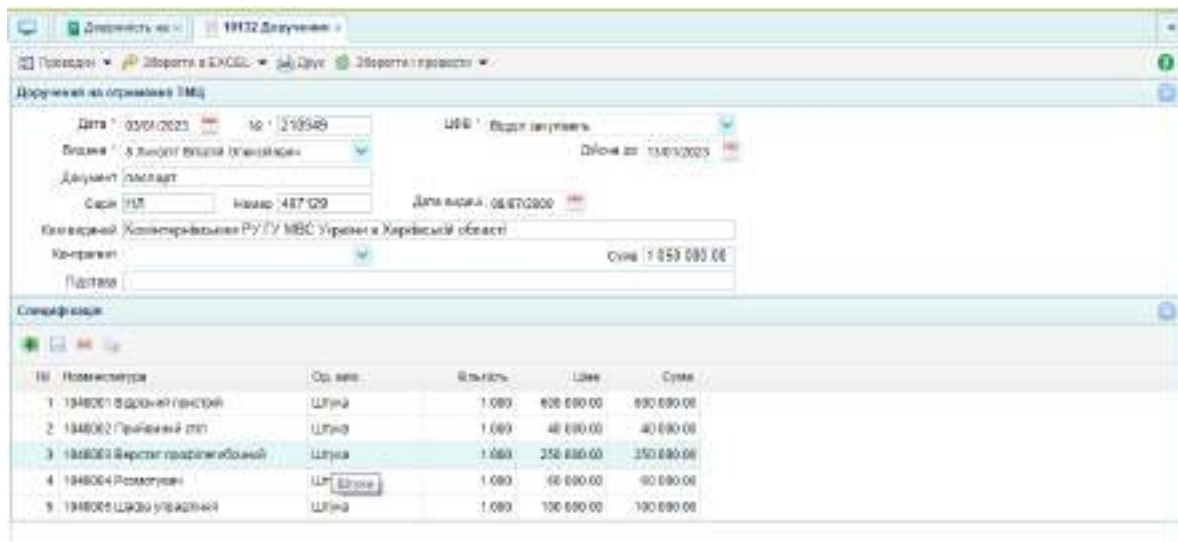


Рис. 9.3. Довіреність на отримання основних засобів

На кожен об'єкт основних засобів у бухгалтерії відкривається інвентарна картка. Для того, щоб сформувати інвентарну картку в автоматизованій програмі потрібно перейти у меню "Активи / Активи / Інвентарні картки".

Інвентарну картку потрібно створити для кожного придбаного об'єкта основних засобів (рис. 9.4).

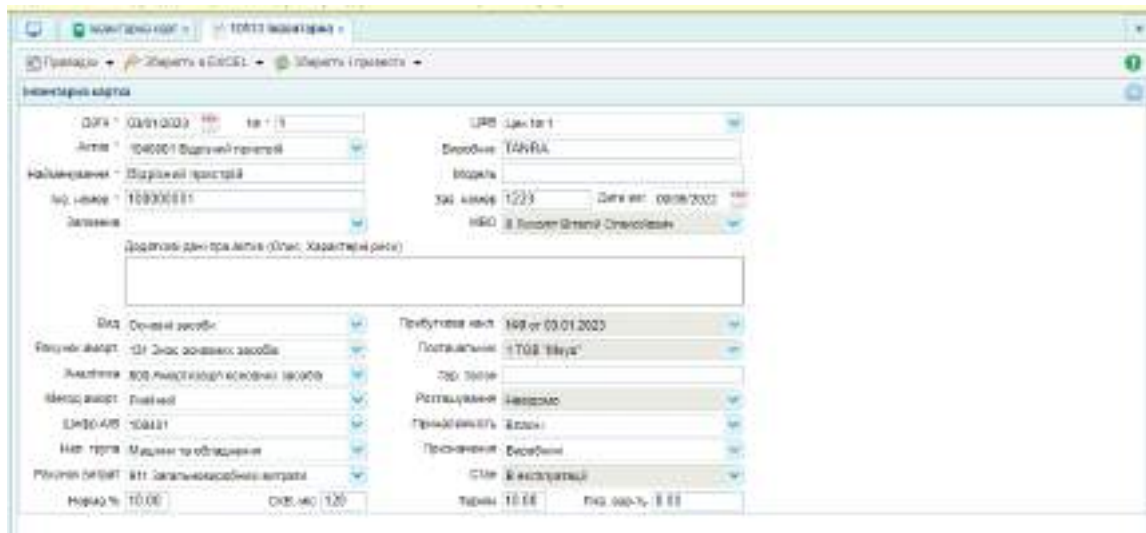


Рис. 9.4. Інвентарна картка

Аналогічно потрібно заповнити усі інвентарні картки. В результаті має бути сформовано список інвентарних карток, наведений на рис. 9.5.

Дата	№ картки	Сума	Валюта	Вид	Відсоток	Специ
03/01/2023	6	100 000.00	UAH	00008000 Завод уламків		10.00
03/01/2023	4	69 800.00	UAH	00008000 Ремонтув		10.00
03/01/2023	3	250 000.00	UAH	00008000 Бюджет пролонгований		10.00
03/01/2023	2	48 800.00	UAH	00008000 Прямий обліг		10.00
03/01/2023	1	500 000.00	UAH	00008001 Відомий протей		10.00

Рис. 9.4. Список інвентарних карток

Після створення інвентарної картки сума за введеним об'єктом основних засобів буде дорівнювати нулю до того часу, поки не буде проведено акт введення основного засобу.

Акти введення в експлуатацію основних засобів формують на підставі інвентарних карток, створюючи дочірній документ на підставі виділеного (рис. 9.5).

Акт введення

Дата: 03/01/2023

№ інвентарної картки: 00008001 Відомий протей

Сума: 500 000.00

Валюта: UAH

Вид: 00008001 Відомий протей

Відсоток: 10.00

Рис. 9.5. Акт введення в експлуатацію основного засобу

Після проведення документа у ньому мають сформуватись бухгалтерські проводки, наведені на рис. 9.6.

Документ: Акт введення 03/01/2023

Дата	Дебет	Кредит	Сума
03/01/2023: 104	00008001 Відомий протей	1021	1 500 000.00
03/01/2023: 104: 1004	00008001 Відомий протей	00008001	1 500 000.00

Рис. 9.6. Бухгалтерські проводки по введенню в експлуатацію основних засобів

Аналогічно потрібно сформувати акти введення в експлуатацію усіх придбаних основних засобів.

28.01 поточного року ТОВ "Мрія" сплатило з поточного рахунку за прийомний стіл та відрізний пристрій. Цю операцію потрібно оформити випискою банку (видаток). Для її формування потрібно перейти у меню "Банк та каса / Банк / Виписка банку (видаток)" і створити новий документ (рис. 9.10).

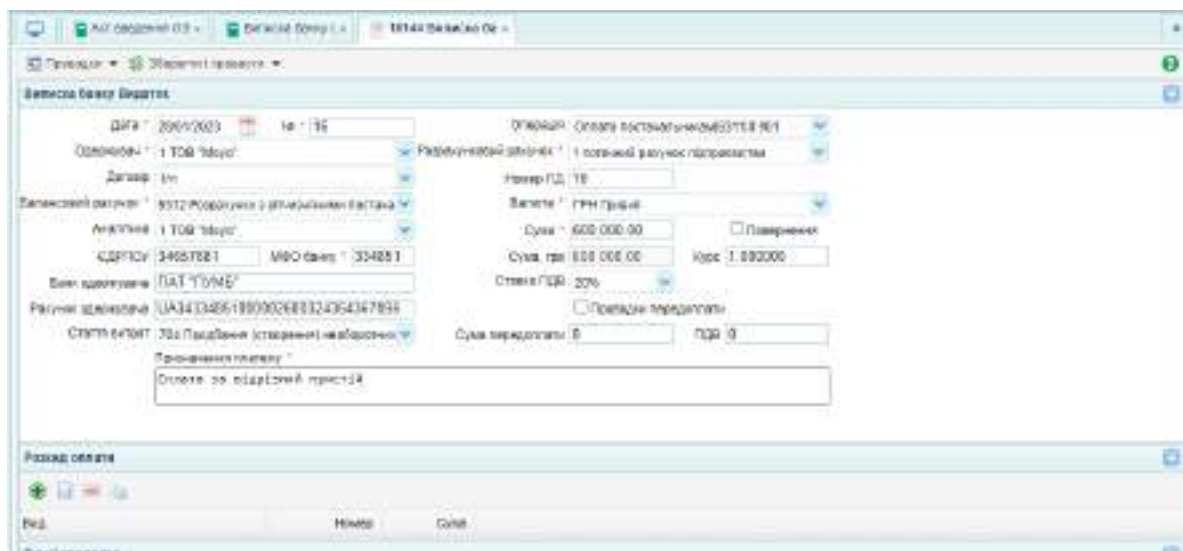


Рис. 9.10. Виписка банку (видаток) на оплату за відрізний пристрій

У цьому документі має сформуватись проводка, наведена на рис. 9.11.



Рис. 9.11. Бухгалтерська проводка по перерахуванню заборгованості постачальнику за основний засіб

Аналогічно потрібно сформувати виписку банку (видаток) на оплату за прийомний стіл.

Завдання 9.2. Нарахування амортизації основних засобів за лютий

Оскільки амортизацію основних засобів нараховують у наступному місяці після місяця введення в експлуатацію (крім виробничого методу), потрібно нарахувати амортизацію за лютий всіх введених основних засобів.

Для того, щоб оформити нарахування амортизації основних засобів, потрібно перейти у меню "Активи / Активи / Нарахування амортизації" і створити новий документ. Необхідно встановити дату документа, зазвичай це останній робочий день місяця. Також потрібно обрати рахунок обліку основних засобів або нематеріальних активів. Після цього слід натиснути кнопку "Розрахувати" і програма автоматично порахує суму амортизації (рис. 9.12).

№ номер	Базис цін	Амортизація	Політика
10000001 Ваданий пристрій	500 000.00	4 198.07	По СЛМ ЦІВ
10000002 Проложений стіл	48 000.00	323.33	По СЛМ ЦІВ
10000003 Вирстат предфітінгове	350 000.00	2 800.33	По СЛМ ЦІВ
10000004 Розрахунок	60 000.00	500.00	По СЛМ ЦІВ
10000005 Задія управління	100 000.00	833.33	По СЛМ ЦІВ

Рис. 9.12. Нарахування амортизації основних засобів

У цьому документі мають сформуватись проводки, наведені на рис. 9.13.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Конт
2012/02/01	911	80 Амортизація основних засобів з. 131		1 Ваданий пристрій	0	4198.07		0.00	Аморт. 10000001 за 2 мес.
2012/02/01	910	0 023 АНАЛІТИКА	НБ2 1804	1 Ваданий пристрій	0	4198.07		0.00	Нал.Нал. 10000001 за 2 мес.
2012/02/01	911	80 Амортизація основних засобів з. 131		2 Проложений стіл	0	323.33		0.00	Аморт. 10000002 за 2 мес.
2012/02/01	910	0 023 АНАЛІТИКА	НБ2 1804	2 Проложений стіл	0	323.33		0.00	Нал.Нал. 10000002 за 2 мес.
2012/02/01	911	80 Амортизація основних засобів з. 131		3 Вирстат предфітінгове	0	2800.33		0.00	Аморт. 10000003 за 2 мес.
2012/02/01	910	0 023 АНАЛІТИКА	НБ2 1804	3 Вирстат предфітінгове	0	2800.33		0.00	Нал.Нал. 10000003 за 2 мес.
2012/02/01	911	80 Амортизація основних засобів з. 131		4 Розрахунок	0	500.00		0.00	Аморт. 10000004 за 2 мес.
2012/02/01	910	0 023 АНАЛІТИКА	НБ2 1804	4 Розрахунок	0	500.00		0.00	Нал.Нал. 10000004 за 2 мес.
2012/02/01	911	80 Амортизація основних засобів з. 131		5 Задія управління	0	833.33		0.00	Аморт. 10000005 за 2 мес.
2012/02/01	910	0 023 АНАЛІТИКА	НБ2 1804	5 Задія управління	0	833.33		0.00	Нал.Нал. 10000005 за 2 мес.

Рис. 9.13. Бухгалтерські проводки по нарахуванню амортизації основних засобів

Завдання 9.3. Відображення поточного ремонту основного засобу

07.03 поточного року у ТОВ "Мрія" було проведено поточний ремонт відрізного пристрою. Вартість основного засобу не змінилася.

Послуги з ремонту надала підрядна організація – ТОВ "Інекс" за договором № 4/п. Вартість послуг становила 10 000,00 грн, у т.ч. ПДВ. Під час ремонту використано акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R 54523 (2070003), який знаходився на складі підприємства.

Комісія із прийняття ремонтних робіт сформована у складі:

голова – директор підприємства Здобувач освіти;

члени комісії: головний бухгалтер Коровай Т.П., начальник цеху Ліхоліт

В.О.

Для оформлення ремонтних робіт необхідно створити документ "Ремонт основного засобу". Створити його можна виключно на підставі документа "Інвентарна картка" (рис. 9.14).

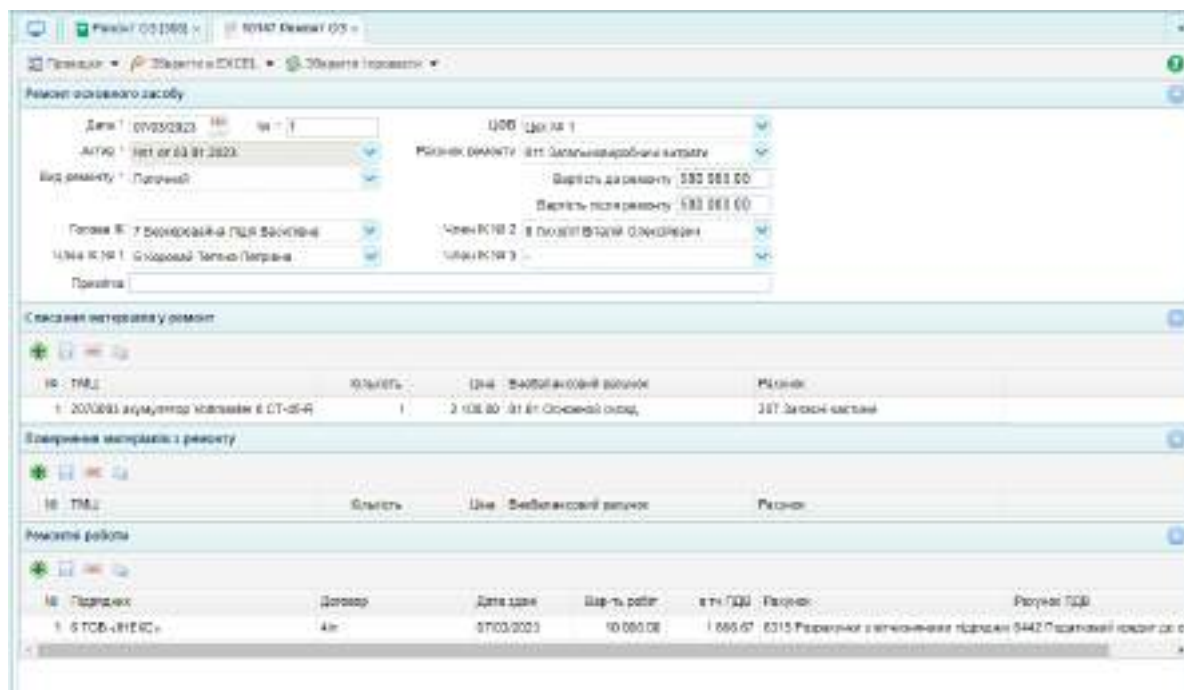


Рис. 9.14. Ремонт основного засобу

Після проведення цього документа мають сформуватись бухгалтерські проводки, наведені на рис. 9.15.