

Рис. 5.20. **Замовлення покупця від 03.01**

Крок 2 завдання 8. Заповнити документ "Рахунок покупцеві".

Перейдіть: Торгівля → Документи продаж товарів і послуг → Рахунок покупцеві. Додайте новий документ і внесіть рахунок, виписаний на оплату покупцеві ПП "Siverskiy" (рис. 5.21).

Рахунок покупцеві

Дата *	03/01/2022	№ *	1	Валюта *	ГРН гривня
Контрагент *	З ПП "Siverskiy"	Тип цни	2 Оптова	Склад	1 Основний склад
Договір	№ 1/Пк	Менеджер	2 Директор Студент ПІБ	ЦФВ	Цех № 1
Точка		Цна дісна від		Вартість доставки	
Адреса		Рр	1 поточний рахунок підприємства	Сума	868 933.00
Тер. структура		дійсній до		в тч ПДВ	143 155.50
Тип відвантаження	Самовивезення	Оплатен	<input type="checkbox"/>	Юридична особа	<input checked="" type="checkbox"/>
				На створення акт	<input checked="" type="checkbox"/>

Рис. 5.21. **Рахунок покупцеві від 03.01 (електронна форма)**

Спецификация

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Цна	Цна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	260001 Профіль СО (50/27)	Штука	14 000.000	29.64	24.2	20%	406 560.00	67 760.00
2	260002 Профіль UD (27/28)	Штука	9 950.000	34.5	28.75	20%	284 975.00	49 162.50
3	260003 Профіль кутовий рифлений (14/32)	Штука	3 700.000	42.54	35.45	20%	157 383.00	26 233.00

Закінчення рис. 5.21

Натисніть кнопку "Друк". Перед вами заповнена форма первинного документа "Рахунок покупцеві", яку можна завіриту підписом і печаткою та надіслати покупцеві – рис. 5.22.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"
 Код ЄДРПОУ: 37379369
 Податк. № ПДВ: 3737936905649
 Адреса: вул. Ключківська, 84
 Телефон: 057- 702-31-38
 Поточн./рах: UA7838529988882688334234567891
 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 МФО: 385299

Рахунок № 1 від 03.01.2022

Платник: Приватне підприємство "Siverskiy"
 Адреса: 64369, Харківська обл, Ізюмський район, м. Ізюм, вул. Соборна, буд. 6
 код ЄДРПОУ: 44687880
 Поточн./рах: UA34334851888882688564788815564
 Банк: ПАТ "ПУМБ"
 МФО: 334851
 Угода: № 1/ПК
 Присітки:

№	Код	Предмет розрахунку	Од.вим	К-ть	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	268891	Профіль CD {69/27}	шт	444	24.28	33880.68
2	268892	Профіль UD {27/28}	шт	8558.888	28.75	245812.68
3	268893	Профіль кутовий рифлений {14/32}	шт	3788.888	35.45	131165.68
					Всього:	715777.68
					Сума ПДВ:	143155.68
					Разом з ПДВ:	858933.68

Всього до сплати:

Вісімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот тридцять три грн. 68 коп.

в т.ч. ПДВ:

Сто сорок три тисячі сто п'ятдесят п'ять грн. 58 коп.

Відповідальна особа

Директор С.П.І.

підпис

Директор

Рис. 5.22. Рахунок покупцеві від 03.01 (друкована форма)

Крок 3 завдання 8. Оприбуткувати аванс, отриманий від ПП "Siverskiy".

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток). Додайте новий документ і внесіть дані щодо передплати, отриманої від покупця ПП "Siverskiy" (рис. 5.23).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 06/01/2022 МЯ * 2

Контрагент * З ПП "Siverskiy" На рах * 1 поточний рахунок підприємства

Договір № 1/Пк. Стаття * 10 Надходження від покулців товарів

ЄДРПОУ 44687680 Сума * 214 733.25

Контрагент БВ Приватне підприємство "Siverskiy" Операція За товари та готову продукцію(3611)0:1

ЄДРПОУ БВ 44687680 Валюта - ГРН Гривня

Банк платника ПАТ "ПУМБ" Сума, грн 214 733.25 Курс 1.000000

МФО банку 334851 Рр UA34334851000002600564780015564

Призначення платежу *
25% аванс за рахунком № 1 від 03.01.2022

Балансовий рахунок * 681 Розрахунки за авансами одержаними Аналітика З ПП "Siverskiy"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

Сума передоплати 214 733.25 в тч ПДВ 35 786.88 Проводки передоплати

Розкід оплати

Вид	Номер	Сума
141 Рахунок покулців	1-2022 / Оплачен чек	214 733.25

Рис. 5.23. Оприбуткування авансу від ПП "Siverskiy"

Перевірте бухгалтерські проводки за Випискою банку (прибутком) від 06.01 за оприбуткованим авансом від ПП "Siverskiy" (рис. 5.24).

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума з валют	Зміст
06/01/2022	6431	117488 ПП "Siverskiy" Дороск 6432		117488 ПП "Siverskiy" Дороск	0	35786.88		0.00	Передплата НДС
06/01/2022	311	1 поточний рахунок підприємств 681		117488 ПП "Siverskiy" Дороск	0	214733.25	Гривня	214733.25	25% аванс за рахунком № 1

Рис. 5.24. Проводки з оприбуткування авансу від ПП "Siverskiy"

Порядок виконання завдання 9. Придбання матеріалів у постачальників на умовах попередньої оплати.

Крок 1 завдання 9. Додати картку нового контрагента, внести договір з постачальником.

Перейдіть: Торгівля → Довідники → Контрагенти. Додайте новий запис до довідника і внесіть дані щодо ТОВ "Метінвест" (рис. 5.25).

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Договір з постачальником. Додайте новий документ і заповніть його даними щодо ТОВ "Метінвест" (рис. 5.26).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта * 9 БДРПОУ 15786942 Отримати

Назва * ТОВ «Метінвест»

Повне ім'я * Товариство з обмеженою відповідальністю "Метінвест"

Розрахунковий рахунок UA4636160726001296730509162 МФО банку 351607

Ім'я банку * ПАТ "БАНК "ГРАНТ"

Податковий номер 1578694234

Фактична адреса * 61052, Харківська область, м. Харків, Симферопольський провулок, 6

Поштова адреса * 61052, Харківська область, м. Харків, Симферопольський провулок, 6

Юридична адреса * 61052, Харківська область, м. Харків, Симферопольський провулок, 6

Держава УКРАЇНА

ПІБ директора * Дябін Максим Віталійович

ПІБ головного бухгалтера * Попаліна Ганна Сергіївна

ПІБ фізичної особи *

Номер телефону 050-861-17-53 Номер телефону 2

E-Mail E-mail дод

Факс Web сторінка <https://metinvestholding.co>

Підстава підпису

Об'єкт аналітики В ТОВ «Метінвест»

Показати довід. в YouControl

Зберегти Скасувати

Рис. 5.25. Внесення даних щодо постачальника ТОВ "Метінвест"

Договір з постачальником

Дата * 08/01/2022 № * /6 Центр Цей № 1 Валюта ГРН Гривня

Клієнт * В ТОВ «Метінвест» Менеджер

В особі Вн. № № 2/08-01 Пролонгація

дкз * 08/01/2022 по 31/12/2022 Вид договору

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочка оплати Банкідня

Тип доставки Доставка Термін постачання % Терм прид

Брак, розрахунок Сума 107040

Штраф санк

Ком-рй

Специфікація договору

N	Товар / послуга	Кількість	Ціна з ПДВ	Сума
1	2010003 Сталь послісна рифлена 1250*4000 мм	210	504	105840
2	у02006 Транспортні послуги	1	1200	1200

Рис. 5.26. Внесення договору з постачальником ТОВ "Метінвест"

Крок 2 завдання 9. Внести до інформаційної бази "Рахунок на оплату", отриманий від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Рахунок на оплату. Внесіть дані щодо рахунку, отриманого від ТОВ "Метінвест" (рис. 5.27).

№	Код товару	Од.	Кількість (ун.)	Ціна без ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	2010003	Сталь позинжена рифлена 1200*4 Штука	210.000	420	604	20%	105 040.00	17 040.00
2	us02066	Транспортні послуги	1.000	1000	1200	20%	1 200.00	200.00

Рис. 5.27. Рахунок на оплату від постачальника

Крок 3 завдання 9. Внести передплату, перераховану постачальнику.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка Банку (видаток). Внесіть новий запис щодо авансу, сплаченого ТОВ "Метінвест" (рис. 5.28).

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

Рис. 5.28. Перерахування авансу ТОВ "Метінвест"

Бухгалтерські проводки щодо авансу, сплаченого ТОВ "Метінвест", перевірте за рис. 5.29.

Проводки по документу										
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Знак	
08/01/2022	8482	112099 ТОВ «Метінвест»_До 6481		110000 ТОВ «Метінвест»_До 1	0	17840.00			0.00	Преплата НДС
08/01/2022	371	112099 ТОВ «Метінвест»_До 211		1 головний рахунок підтримки	0	107040.00	Гривні	107040.00		Переплата за сталь, рифли

Рис. 5.29. Проводки за перерахуванням авансу ТОВ "Метінвест"

Крок 4 завдання 9. Виписати Довіреність на отримання матеріалів від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Довіреність на отримання ТМЦ. Додайте новий документ до Журналу та заповніть Довіреність на Коровай Т. П. – рис. 5.30.

Доручення на отримання ТМЦ

Дата * 08/01/2022 AAA № * 210947 ЦФВ * Цех № 1

Видана * 1 Коровай Тетяна Петрівна Дійсна до 18/01/2022 AAA

Документ пас порт

Серія МК Номер 731245 Дата видачі 05/04/2006 AAA

Ким виданий ЦВМ РОБД в харківській області

Контрагент 9 ТОВ «Метінвест» Сума 105 840.00

Підстава Накладна № 12/МІ від 10.01.2022 р.

Специфікація

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

Рис. 5.30. Доручення на отримання ТМЦ

Натисніть на кнопку "Друк" і ознайомтеся з друкованою формою довіреності. На рис. 5.31 показано лицьову сторону документу "Довіреність", на рис. 5.32 – зворотну.

ТОВ "Мрія" <small>(назва/позначення/адреса)</small>		Типова Форма № М-2
вул. Кличківська, 84		
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ		37379369
ТОВ "Мрія" <small>(назва/позначення/адреса)</small>		
вул. Кличківська, 84		
рахунок 2990000026003342 МФО		305299
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"		Довіреність дійсна до "18" січня 2022 р.
<small>(назва/позначення/адреса)</small>		
Под. № 373793605649		
ДОВІРЕНІСТЬ № 210947		
Дата видачі "09" січня 2022 р.		
Видано: Головний бухгалтер, Коровий Тетяні Петрівні <small>(позначення, прізвище, ім'я, по батькові)</small>		
Документ, що засвідчує особу: паспорт		
серія МК №		731245 від 05/04/2006
Виданий ЦВМ РОБД в м. Львівській області		
На отримання від Товариство з обмеженою відповідальністю "Метінвест"		
цінностей за Накладна № 12/МІ від 10.01.2022 р.		

Рис. 5.31. Друкована форма доручення на отримання ТМЦ (лицьова сторона)

Перелік цінностей, які належить отримати:

№ п/п	Найменування цінностей	Одиниці виміру	Кількість (пронесен)
1	Сталь товщиною 4мм розміри 1250*4000 мм	шт	двісті десять

Підпис: _____ засвідчує
(прізвище, ім'я, по батькові)

Керівник підприємства _____ /П.Б. Студента/

Головний бухгалтер _____ /Л.П. Коровий/

Місце печатки

Рис. 5.32. Друкована форма доручення на отримання ТМЦ (зворотна сторона)

Крок 5 завдання 9. Оприбуткувати матеріали, отримані від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Прибуткова накладна. Оприбуткуйте сталь, поставлену ТОВ "Метінвест", заповнивши прибуткову накладну так, як показано на рис. 5.33.

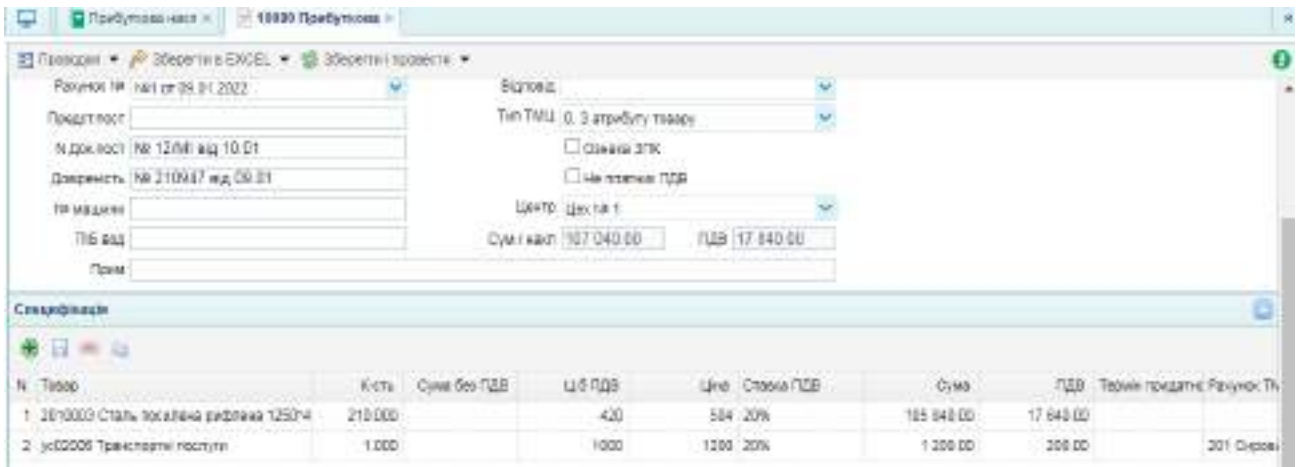


Рис. 5.33. Прибуткова накладна від 10.01

Перевірте за рис. 5.34 бухгалтерські проводки за накладною ТОВ "Метінвест" № 12/МІ від 10.01.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валора	Сума з валором	Зміст
16/01/2022	261	3 Сталь покращена рифлена 125014	6311	116099 ТОВ «Метінвест» Дод	210	88200.00		0.00	2610003 Сталь покращена рифлена
16/01/2022	6311	116099 ТОВ «Метінвест» Дод	371	116099 ТОВ «Метінвест» Дод	0	107040.00		0.00	Занят предоплати
16/01/2022	6441	116099 ТОВ «Метінвест» Дод	6311	116099 ТОВ «Метінвест» Дод	0	17840.00		0.00	зачислені НДС по предоплаті
16/01/2022	261	8 Транспортні послуги	6311	116099 ТОВ «Метінвест» Дод	1	1000.00		0.00	uc02008 Транспортні послуги

Рис. 5.34. Проводки за прибутковою накладною від 10.01

Крок 6 завдання 9. Списати вартість транспортування на первинну вартість придбаних запасів (виробничих матеріалів).

Перейдіть: Активи → Склад → Акт списання ТМЦ. Додайте новий документ до Журналу "Акт списання ТМЦ" і заповніть його так, як показано на рис. 5.35.

Акт списання використаних МЦ

Дата * 10/01/2022 № * 1 Центр Цех № 1

Склад 1 Основний склад Рахунок витрат 201 Сировина й матеріали

МВО * 1 Коровай Тетяна Петрівна Стаття витрат 3 Сталь посилена рифлена 1250*4000 м

Затверджую 2 Директор Студент П ІБ Сума 1 000.00

Член ком. 1 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2 3 Лихоліт Віталій Олександрович

Голова 2 Директор Студент П ІБ Член ком. 3 -

Призначення

Зміст Списання вартості транспортування на первинну вартість придбаних запасів

Специфікація

N	TMЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списати з
1	ус02006 Транспортні послуги	1.000	201 Сировина й ма		1 000.00	

Рис. 5.35. Акт списання транспортних послуг

На рис. 5.36 показано проводки за "Актом списання ТМЦ" щодо списання вартості транспортування на первинну вартість придбаних запасів.

Проводки по документам

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума Валута	Сума у валюті	Зміст
10/01/2022	201	3 Сталь посилена рифлена - 201	6	6 Транспортні послуги	1	1000.00	0.00	Акт списання МЦ 1ус02006

Рис. 5.36. Проводки за актом списання транспортних послуг

Порядок виконання завдання 10. Придбання МБП (малоцінних і швидкозношуваних предметів) та ПММ (паливно-мастильних матеріалів) у постачальників на умовах часткової передплати і остаточного розрахунку.

Крок 1 завдання 10. Додати картку нового контрагента, внести договір з постачальником.

Перейдіть: Торгівля → Довідники → Контрагенти. Додайте новий запис до довідника і внесіть дані щодо ФОП Пометун О. В. (рис. 5.37).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта * 10 ЄДРПОУ 2415017000 Отримати

Назва * ФОП Пометун О. В.

Повна ім'я * Фізична особа - підприємець Пометун Олег Васильович

Розрахунковий рахунок UA4538053826001354268639452 МФО банку 360638

Ім'я банку * ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК"

Податковий номер

Фактична адреса * 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112

Поштова адреса * 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112

Юридична адреса * 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112

Держава УКРАЇНА

ПІБ директора * Пометун Олег Васильович

ПІБ головного бухгалтера *

ПІБ фізичної особи *

Номер телефону

Номер телефону 2

E-Mail

E-mail дод.

Факс

Web сторінка

Підстава підпису *

Об'єкт аналітики 10 ФОП Пометун О. В.

Показати доречі в YouControl

Зберегти Скористатися

Рис. 5.37. Внесення даних щодо постачальника ФОП Пометун О. В.

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Договір з постачальником. Додайте новий документ і заповніть його даними щодо ФОП Пометун О. В. (рис. 5.38). Специфікації цей договір не містить.

Договір з постачальником

Дата * 03/01/2022 № * 8 Центр Цех № 1 Валюта ГРН Гривня

Клієнт * 10 ФОП Пометун О. В. Менеджер

В особі Пометун О. В. Вк. № № 5-22/Т Пролонгація

дк з * 03/01/2022 по 31/12/2022 Вид договору

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочена оплата Банк.днів

Тип доставки Самоозвезення Термін постачання % Терм. прид

Брак. розрахунок Сума 0

Штукф.сант.

Ком-рпій

Рис. 5.38. Договір з постачальником ФОП Пометун О. В.

Крок 2 завдання 10. Внести до інформаційної бази "Рахунок на оплату", отриманий від постачальника

У Довіднику "Номенклатура" картки "Захисні окуляри" та "Рукавиці" створить у папці "МШП", а картку "Літєве мастило" - у папці "Паливо".

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Рахунок на оплату. Внесіть дані щодо рахунку, отриманого від ФОП Пометун О. В. (рис. 5.39).

N	Код товару	Од	Кількість	Єдн	Ціна без ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	203004	Літєве мастило 6л1 спроби МШ БМ плри	2.000		4325	4325	без ПДВ	8650.00	0.00
2	22004	Захисні окуляри ЗП-12 сілконзві Штука	12.000		56	56	без ПДВ	672.00	0.00
3	22005	Рукавиці робочі прокумбані актико Штука	24.000		35	35	без ПДВ	840.00	0.00

Рис. 5.39. Рахунок на оплату від ФОП Пометун О. В.

Крок 3 завдання 10. Внести передплату, перераховану постачальнику.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка Банку (видаток). Внесіть новий запис щодо авансу, сплаченого ФОП Пометун О. В. (рис. 5.40).

Розкид оплати		
Вид	Номер	Сума
94 Рахунок на оплату	2-2922 / ФОП Пометун	4 972.00

Рис. 5.40. **Аванс за МШП, перерахований ФОП Пометун О. В.**

Перевірте бухгалтерські проводки щодо авансу, сплаченого ФОП Пометун О. В. – рис. 5.41.

Проводки по документу									
дата	докум	аналітика дебет	кодбул	аналітика кредит	кількість	сума	валюта	сума у валюті	зміст
13/01/2022	371	118511 ФОП Пометун О. В. Д 311		1 поточний рахунок підприємства	0	4972.00	Гривні	4972.00	Передплата за нашітло, за

Рис. 5.41. **Проводки щодо авансу за МШП ФОП Пометун О. В.**

Крок 4 завдання 10. Виписати Довіреність на отримання МШП та ПММ від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Довіреність на отримання ТМЦ. Додайте новий документ до Журналу та заповніть Довіреність на Лихольота В. О. для отримання ним МШП від ФОП Пометун О. В.

Крок 5 завдання 10. Оприбуткувати МШП та ПММ, отримані від постачальника.

Торгівля → Документи поставка товарів та послуг → Прибуткова накладна. Оприбуткуйте МШП та ПММ, поставлені ФОП Пометун О. В., заповнивши прибуткову накладну (рис. 5.42).

Прибуткова накладна

Дата * 14/01/2022 N док. * 8

Склад * 1 Основний склад

Пост-ник * 10 ФОП Пометун О. В.

Рах. пост. * 6311 Розрахунок з вітчизняними поста-

Договір № 5-22/Г

Рахунок ПДВ * 6442 Податковий кредит до отримання

Рахунок № №2 от 12.01.2022

Відповід 3 Лихоліт Віталій Олександрович

Предст. пост.

Тип ТМЦ 0. З атрибуту товару

N док. пост. 14-2/П

Ознака ЗПК

Довереність № 210948 від 13.01.2022

Не платник ПДВ

№ машини

Центр Цех № 1

ПІБ вод.

Сум / накл. 10 162.00 пдв 0.00

Прим.

Специфікація

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.Б ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Тов
1	203004 Літква настільно Елi Олшакe MI EP	2.000	6 650.00	4325	4325	без ПДВ	6 650.00	0.00	
2	22004 Замкнe окулярнe ЗП-12 сiмплeксовe	12.000	672.00	56	56	без ПДВ	672.00	0.00	
3	22005 Рукавицe робочe прoгумованe антико	24.000	840.00	35	35	без ПДВ	840.00	0.00	

Рис. 5.42. Оприбуткування МШП від ФОП Пометун О. В.

Перевірте бухгалтерські проводки за накладною ФОП Пометун О.В. № 14-2/П від 14.01 – рис. 5.43.

Проводки за документом

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Звіт
14/01/2022	203	4 Літква настільно Елi Олшакe 6311	116011	ФОП Пометун О. В. С	2	6650.00		0.00	203004 Літква настільно Елi
14/01/2022	221	4 Замкнe окулярнe ЗП-12 сiмплeксовe 6311	116011	ФОП Пометун О. В. С	12	672.00		0.00	22004 Замкнe окулярнe ЗП-
14/01/2022	221	5 Рукавицe робочe прoгумованe 6311	116011	ФОП Пометун О. В. С	24	840.00		0.00	22005 Рукавицe робочe прoг
14/01/2022	6311	116011 ФОП Пометун О. В. С 371	116011	ФОП Пометун О. В. С	0	4872.00	Гривня	0.00	Замкнe окулярнe

Рис. 5.43. Проводки щодо оприбуткування МШП

Крок 6. Остаточний розрахунок з постачальником запасів.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка Банку (видаток). Внесіть новий документ щодо остаточної оплати, перерахованої товариством ФОП Пометун О. В. (рис. 5.44).

Виписка банку Видаток

Дата * 17/01/2022 № * 5

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

Договір № 5-22Г

Балансовий рахунок * 6311 Розрахунки з відносячими поставачами

Аналитика 10 ФОП Пометун О. В.

ЄДРПОУ 2415017000 МФО банку * 360838

Банк одержувача ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК"

Рахунок одержувача UA463808382600135428563945218

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ

Операція Оплата поставальницька(6311)8-901

Номер ПД

Валюта * ГРН гривня

Сума * 5 190.00 Повернення

Сума, грн 5 190.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
 Оплата за м'ястико, авіаційні окуляри, рукавиці

Резюме оплати

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

Рис. 5.44. **Остаточна оплата за МШП ФОП Пометун О. В.**

За рис. 5.45 перевірте бухгалтерські проводки, автоматично сформовані за остаточним розрахунком 17.01 з ФОП Пометун О. В.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
17/01/2022	6311	118011 ФОП Пометун О. В. 311		1 поточний рахунок підприємства	0	5190.00	Гривня	5190.00	Оплата за м'ястико, окуляри

Рис. 5.45. **Проводки щодо оплати за МШП ФОП Пометун О. В.**

Внесені дані автоматично збережено у хмарній інформаційній базі та доступні за логіном і паролем користувача.

6. Лабораторна робота за темою 6 "Виробничий процес"

6.1. Умова лабораторної роботи 6

Завдання 11. Передача МШП у експлуатацію. Списання ПММ.

10.01 поточного року на ТОВ "Мрія" видано у бухгалтерію канцелярські товари, у тому числі: бумага А4 Bergas – 6 шт., олівець механічний Erich Krause – 4 шт., ручка Pensan Global – 6 шт.

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

28.01 списано 0,5 літри літєвого мастила Eni Grease MU EP, використаного для технічного обслуговування виробничого устаткування.

Завдання 12. Облік виробництва продукції.

В табл. 6.1 подано дані щодо випуску продукції товариством у січні.

Таблиця 6.1

Дані щодо виробництва готової продукції ТОВ "Мрія"

Дата	Назва виробленої продукції	Кількість виробленої продукції, шт.
06.01	Профіль CD (60/27)	3 750
	Профіль UD (27/28)	1 800
12.01	Профіль CD (60/27)	1 720
	Профіль UD (27/28)	2 100
17.01	Профіль кутовий рифлений (14/32)	1 690
18.01	Профіль CD (60/27)	8 750
	Профіль UD (27/28)	4 800
21.01	Профіль кутовий рифлений (14/32)	2 010

Для виробництва одного профілю CD (60/27) необхідно 0,042 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 1250*2500.

Для виробництва одного профілю UD (27/28) необхідно 0,098 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 950*1250.

Для виробництва одного профілю кутового рифленого (14/32) необхідно 0,056 від листа (шт.) сталі посиленої рифленої 1250*4000 мм.

6.2. Порядок виконання лабораторної роботи 6

Порядок виконання завдання 11. Передача МШП у експлуатацію. Списання ПММ.

Крок 1 завдання 11. Списання МШП

Перейдіть: Активи → Склад → Акт списання ТМЦ. Додайте новий документ і заповніть його даними щодо передачі 10.01 канцтоварів до бухгалтерії (рис. 6.1).

N	ТМЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списано з
1	220001 Бумага А4 80 г / м2 Bergas	6.000	921 Адміністративні витрати	810 Знос МШП	900.00	221 Малоцінні та ц.
2	220002 Олівць механічний Ergo Keyboard 0	4.000	921 Адміністративні витрати	810 Знос МШП	60.00	221 Малоцінні та ц.
3	220003 Ручка Pentel EnerGel	6.000	921 Адміністративні витрати	810 Знос МШП	150.00	221 Малоцінні та ц.

Рис. 6.1. Акт списання МШП (канцтоварів)

Зверніть увагу, щоб встановити у полі "Рахунок витрат" рахунок 92 "Адміністративні витрати", необхідно при виборі натиснути на "книжечку" (рис. 6.2).

В выпадающей панели отображаются не все записи справочника!
Уточните условия поиска или выберите значение из справочника.

Рис. 6.2. Вибір рахунку витрат у документі "Акт списання МШП"

Потім треба перейти до довідника "Балансові рахунки" і перегорнути його до сторінки 6. На 6-й сторінці виділити запис "921 Адміністративні витрати" та натиснути кнопку "Вибрати" (рис. 6.3).

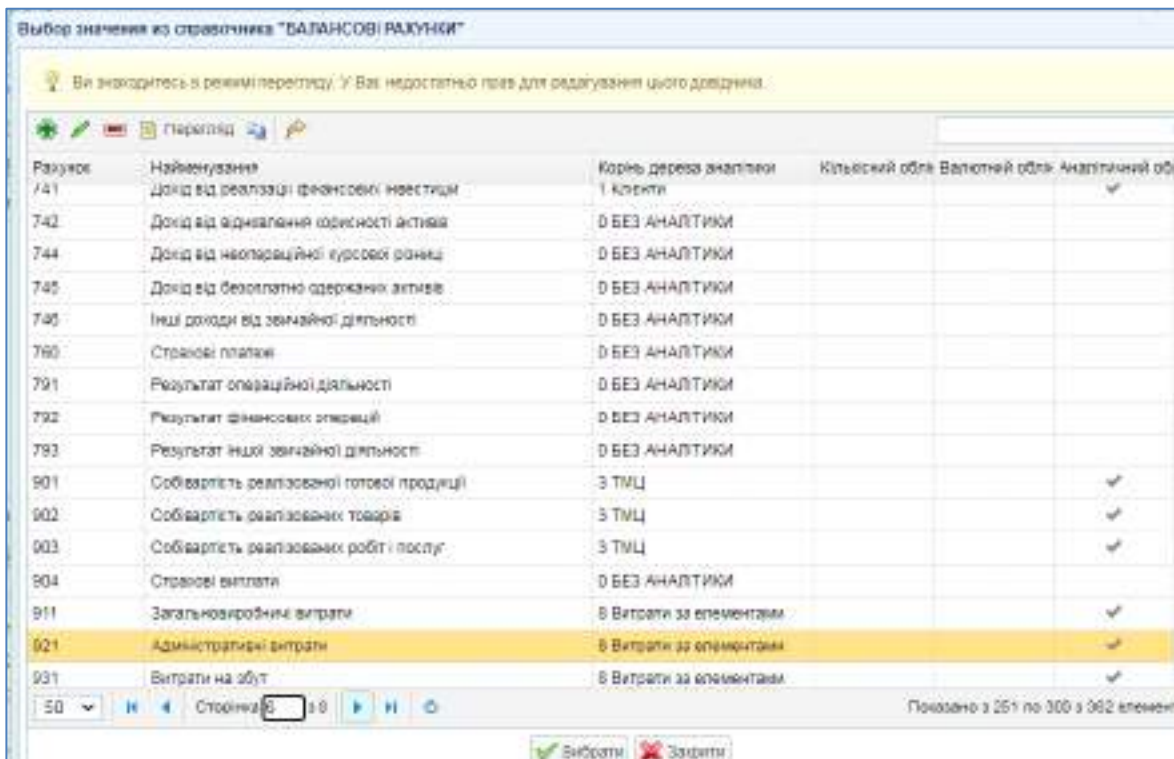


Рис. 6.3. Довідник "Балансові рахунки"

Перевірте за рис. 6.4 бухгалтерські проводки, які має бути сформовано за актом списання МШП.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітич. Дебет	Кредит	Аналітич. Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	921	910 Зиск МШП	221	1 Бульвар Ан 00 + 1 м2 Ватерс	5	900.00		0.00	Акт списання МШП 2220061 Б
18/01/2022	921	910 Зиск МШП	221	2 Олівія, мікрочайні Екста	4	80.00		0.00	Акт списання МШП 2220062 О
18/01/2022	921	910 Зиск МШП	221	3 Рукава Релван Global	5	150.00		0.00	Акт списання МШП 2220063 Р

Рис. 6.4. Проводки за актом списання канцтоварів

Аналогічно виконайте передачу інших МШП (рукавиць та захисних окулярів) робітникам виробництва. Додайте новий "Акт списання ТМЦ" та заповніть його даними щодо видачі МШП робітникам 18.01 (рис. 6.5).

Акт списання використаних МЦ

Дата: 18/01/2022 №: 3 Центр: Цех № 1

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

МВО: 2 Директор Студент П.І.Б. Стаття витрат: 810 Знос МШП

Затверджую: 2 Директор Студент П.І.Б. Сума: 1 512.00

Член ком. 1: 1 Коровая Тетяна Петрівна Член ком. 2: 3 Лиходіл Віталій Олександрович

Голова: 2 Директор Студент П.І.Б. Член ком. 3: -

Призначення: _____

Зміст: _____

Рис. 6.5. Акт списання МШП виробничого призначення

Специфікація

N	ТМЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списати з
1	22004 Залізни окуляри ЗП-12 силіконові	12.000	2312 Виробництво	810 Знос МШП	672.00	221 Малоцінні та ш.
2	22005 Рухавці робочі прогумовані антико.	24.000	2312 Виробництво	810 Знос МШП	840.00	221 Малоцінні та ш.

Закінчення рис. 6.5

За актом списання МШП виробничого призначення маєте отримати такі бухгалтерські проводки, як показано на рис. 6.6.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	2312	810 Знос МШП	221	4 Залізни окуляри ЗП-12 сил.	12	672.00		0.00	Акт списання МЦ 502994 З
18/01/2022	2312	810 Знос МШП	221	5 Рухавці робочі прогумовані	24	840.00		0.00	Акт списання МЦ 502995 Р

Рис. 6.6. Проводки за актом списання МШП для виробничих потреб

Крок 2 завдання 11. Списання паливно-мастильних матеріалів.

Додайте новий "Акт списання ТМЦ" від 28.01 та заповніть його даними щодо використання літєвого мастила для технічного обслуговування виробничого устаткування (рис. 6.7).

Акт списання використаних МЦ

Дата: 28/01/2022 №: 4 Центр: Цех № 1

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

МВО: 2 Директор Студент П.І.Б. Стаття витрат: 715 Ремонт і техобслуговування обладн.

Затверджую: 2 Директор Студент П.І.Б. Сума: 2 162.50

Член ком. 1: 1 Коровая Тетяна Петрівна Член ком. 2: 3 Лиходіл Віталій Олександрович

Голова: 2 Директор Студент П.І.Б. Член ком. 3: -

Призначення: _____

Зміст: _____

Специфікація

N	ТМЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списати з
1	203004 Літєве мастило Eni Grease MU EP	0.500	2312 Виробництво	715 Ремонт і техобслуговуван.	2 162.50	203 Паливо

Рис. 6.7. Акт списання ПММ для виробничих потреб

За рис. 6.8 перевірте бухгалтерські проводки, складені за Актом.

Дата	Дебет	Аналітич. Дебет	Кредит	Аналітич. Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Звіт
28/01/2022	2012	715 Ресурси виробництва 203		3 Глиня шпатель Епі Граніт	0,5	2162,50		0,00 - Акт списання ПММ 4203004.1

Рис. 6.7. Проводки за актом списання ПММ

Виконавши завдання 11, перевірте обороти за бухгалтерськими рахунками. Перейдіть: Бухгалтерія → Облік → ОСВ. Побудуйте Оборотно-сальдову відомість за січень поточного року і звірте із рис. 6.8 обороти за всіма рахунками.

Рахунок	Назва рахунку	Валюта	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
201	Сировина й матеріали				392 270,00	1 000,00	392 270,00	
203	Паливо				8 650,00	3 162,50	8 487,50	
207	Зелені частини				6 520,00		6 520,00	
221	Матеріали та швидкозношувані предмети				2 622,00	2 622,00		
2312	Виробнича (виробничий) допоміжна витрати				3 674,00		3 674,00	
261	Товари на складі				238 650,00		238 650,00	
301	Банк в національній валюті				100,00		100,00	
311	Поточні рахунки в національній валюті				214 733,25	238 522,00	185 911,25	
371	Розрахунки за виданими авансами				112 012,00	112 012,00		
3721	Розрахунки з працівниками в національній валюті				1 500,00	1 500,00		
401	Сторонній капітал					100 000,00		100 000,00
6311	Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів				208 654,00	774 262,00		565 608,00
6412	ПДВ				109 510,00		109 510,00	
6431	Податковий зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг				35 788,88		35 788,88	
6432	Податковий зобов'язання до ввізів					25 799,99		25 799,99
6441	Податковий кредит по ТМЦ та послуг				17 840,00	17 840,00		
6442	Податковий кредит до отримання				17 840,00		17 840,00	
661	Розрахунки за авансами одержаними					214 733,25		214 733,25
927	Адміністративні витрати				1 110,00		1 110,00	
	Загалом		0,00	0,00	1 470 742,63	1 470 742,63	916 130,13	916 130,13

Рис. 6.8. Оборотно-сальдова відомість за січень

Порядок виконання завдання 12. Облік виробництва продукції

Перейдіть: Активи → Виробництво → Виробнича калькуляція.

Додаючи нові документи, внесіть дані щодо виробництва ТОВ "Мрія"

готової продукції у січні. Для кожного виду виготовленої продукції необхідно заповнювати окремі Виробничі калькуляції. При складанні виробничих калькуляцій використовуйте формулу (6.1):

$$\text{Витрата сталі} = \frac{\text{Кількість виготовлених профілів}}{1} * \frac{\text{Витрати сталі на виготовлення 1 шт. профілю}}{1} \quad (6.1)$$

За умовою, для виробництва одного профілю CD (60/27) необхідно 0,042 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 1250*2500. Для виробництва одного профілю UD (27/28) необхідно 0,098 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 950*1250. Для виробництва одного профілю кутового рифленого (14/32) необхідно 0,056 від листа (шт.) сталі посиленої рифленої 1250*4000 мм.

Складіть виробничу калькуляцію на виготовлення 06.01 готової продукції "Профіль CD (60/27)" у кількості 3750 шт. (рис. 6.9).

Рис. 6.9. Виробнича калькуляція "Профіль CD (60/27)" від 06.01

Перевірте за рис. 6.10 бухгалтерські проводки за калькуляцією.

Дата	Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сум	Баланс	Сума у валюті	Знач
06/01/2022	2312	900	Основні матеріали	157.5	44572.50			0.00
06/01/2022	2311	2312	Профіль CD (60/27)	0	44572.50			0.00
06/01/2022	260	2311	Профіль CD (60/27)	3750	44572.50			0.00

Рис. 6.10. Проводки за калькуляцією "Профіль CD (60/27)" від 06.01

Заповніть наступний документ "Виробнича калькуляція", щоб відобразити у базі випуск готової продукції "Профіль UD (27/28)" у кількості 1800 шт. від 06.01.

Рис. 6.11. Виробнича калькуляція "Профіль UD (27/28)" від 06.01

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.вир.
1	2010002 Сталь тонколистова оцинкована 9E	176.4	22 579.20	900 Основні матеріали

Закінчення рис. 6.11

На рис. 6.12 показано бухгалтерські проводки за виробничою калькуляцією на 1800 шт. продукції "Профіль UD (27/28)".

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
06/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинкована 9E	176.4	22 579.20		9.00	списання матеріалів 2
06/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	0	22 579.20		9.00	списання матеріалів 2
06/01/2022	260	2 Профіль UD (27/28)	2311	2 Профіль UD (27/28)	1800	22 579.20		9.00	Випуск 2

Рис. 6.12. Проводки за калькуляцією "Профіль UD (27/28)" від 06.01

Складіть всі виробничі калькуляції за даними умови завдання 12, керуючись рис. 6.13 – 6.24.

Виробнича калькуляція

Дата: 12/01/2022 Номер: 3 Центр: Цех № 1

Продукція: 260001 Профіль CD (60/27) Собівартість:

Склад ГП: 1 Основний склад Матеріальна: 20 443.92 За од: 11 886

Обсяг випуску: 1720 Повна: 20443.92 За од: 11 886

Склад матеріалів: 1 Основний склад Сума відходів: Комплектація

Рах. виробництва: 2311 Виробництво вип. Рах. вироб витрат: 2312 Виробництво (рос) Матеріали по нормі

Рах. готової прод.: 260 Готова продукція Стаття мат.витрат: 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.витр.
1	2010001 Сталь тонколистова оцинкована 12	72.24	20 443.92	900 Основні матеріали

Рис. 6.13. Виробнича калькуляція "Профіль CD (60/27)" від 12.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
12/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова оцинк	72.24	20443.92		0.00	списання матеріалів 3
12/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	20443.92		0.00	списання матеріалів 2
12/01/2022	260	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	1720	20443.92		0.00	Випуск 3

Рис. 6.14. Проводки за калькуляцією "Профіль CD (60/27)" від 12.01

Виробнича калькуляція

Дата: 12/01/2022 Номер: 4 Центр: Цех № 1

Продукція: 260002 Профіль UD (27/28) Собівартість:

Склад ГП: 1 Основний склад Матеріальна: 26 342.40 За од: 12 544

Обсяг випуску: 2100 Повна: 26342.4 За од: 12 544

Склад матеріалів: 1 Основний склад Сума відходів: Комплектація

Рах. виробництва: 2311 Виробництво вип. Рах. вироб витрат: 2312 Виробництво (рос) Матеріали по нормі

Рах. готової прод.: 260 Готова продукція Стаття мат.витрат: 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.витр.
1	2010002 Сталь тонколистова оцинкована 92	205.8	26 342.40	900 Основні матеріали

Рис. 6.15. Виробнича калькуляція "Профіль UD (27/28)" від 12.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
12/01/2022	2312	900 Основні матеріали	261	1 Сталь тонколистова оцинк	205.8	26342.40		0.00	списання матеріалів 4
12/01/2022	2311	1 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	0	26342.40		0.00	списання матеріалів 4
12/01/2022	260	1 Профіль UD (27/28)	2311	1 Профіль UD (27/28)	2100	26342.40		0.00	Випуск 4

Рис. 6.16. Проводки за калькуляцією "Профіль UD (27/28)" від 12.01

Виробнича калькуляція

Дата * 17/01/2022 Номер * 5 Центр Цех № 1

Продукція * 260003 Профіль кутовий рифлений (14/32) Собівартість:

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 39 748.80 За од. 23.52

Обсяг випуску * 1690 Повна 39748.8 За од. 23.52

Склад матеріалів * 1 Основний склад Сума відходів Комплектація

Рах. виробництва * 2311 Виробництво вип. Рах. вироб витрат 2312 Виробництво (роз. Матеріали по нормі

Рах. готової прод. * 260 Готова продукція Стаття мат.витрат 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.випр.
1	2610003 Сталь, покслена рифлена 1250*400	94.64	39 748.80	900 Основні матеріали

Рис. 6.17. Виробнича калькуляція "Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 17.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Зміст
17/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	3 Сталь, покслена рифлена	94.64	39748.80	0.00	сплисані матеріали 7
17/01/2022	2311	3 Профіль кутовий рифлений 2312	900 Основні матеріали		0	39748.80	0.00	сплисані матеріали 7
17/01/2022	260	3 Профіль кутовий рифлений 2311	3 Профіль кутовий рифлений		1690	39748.80	0.00	Випуск 7

Рис. 6.18. Проводки за калькуляцією Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 17.01

Виробнича калькуляція

Дата * 18/01/2022 Номер * 5 Центр Цех № 1

Продукція * 260001 Профіль CD (60/27) Собівартість:

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 108 516.62 За од. 12.4018994

Обсяг випуску * 8760 Повна 108516.62 За од. 12.4018994

Склад матеріалів * 1 Основний склад Сума відходів Комплектація

Рах. виробництва * 2311 Виробництво вип. Рах. вироб витрат 2312 Виробництво (роз. Матеріали по нормі

Рах. готової прод. * 260 Готова продукція Стаття мат.витрат 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.випр.
1	2610001 Сталь, тонколистова оцинкована 12	367.5	108 516.62	900 Основні матеріали

Рис. 6.19. Виробнича калькуляція "Профіль CD (60/27)" від 18.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь, тонколистова оцинк.	367.5	102783.04	0.00	сплисані матеріали 5
18/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	5733.58	0.00	сплисані матеріали 5
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь, тонколистова оцинк.	347.24	102783.04	0.00	сплисані матеріали 5
18/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	102783.04	0.00	сплисані матеріали 5
18/01/2022	260	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	8760	108516.62	0.00	Випуск 5-

Рис. 6.20. Проводки за калькуляцією "Профіль CD (60/27)" від 18.01

Виробнича калькуляція

Дата * 18/01/2022 ERR Номер * 7 Центр Цех № 1

Продукція * 260002 Профіль UD (27/28) Собівартість:

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 62 021.60 За од. 12.9211666€

Обсяг випуску * 4800 Пона 62021.6 За од. 12.9211666€

Склад матеріалів * 1 Основний склад Сума відходів Комплектація

Рах. виробництва * 2311 Виробництво вип. Рах. вироб витрат 2312 Виробництво (рос. Матеріали по нормі

Рах. готової прод. * 260 Готова продукція Стаття мат.витрат 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.вир.
1	2010002 Сталь тонколистова оцинкована 95	470.4	62 021.60	900 Основні матеріали

Рис. 6.21. Виробнича калькуляція "Профіль UD (27/28)" від 18.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинк.	17.8	2278.40		0.00	списання матеріалів 6
18/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	8	2278.40		0.00	списання матеріалів 6
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинк.	452.6	59743.20		0.00	списання матеріалів 6
18/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	8	59743.20		0.00	списання матеріалів 6
18/01/2022	260	2 Профіль UD (27/28)	2311	2 Профіль UD (27/28)	4800	62021.60		0.00	Випуск 6

Рис. 6.22. Проводки за калькуляцією "Профіль UD (27/28)" від 18.01

Виробнича калькуляція

Дата * 21/01/2022 ERR Номер * 8 Центр Цех № 1

Продукція * 260003 Профіль кутовий рифлений (14/3) Собівартість:

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 47 275.20 За од. 23.52

Обсяг випуску * 2010 Пона 47275.2 За од. 23.52

Склад матеріалів * 1 Основний склад Сума відходів Комплектація

Рах. виробництва * 2311 Виробництво вип. Рах. вироб витрат 2312 Виробництво (рос. Матеріали по нормі

Рах. готової прод. * 260 Готова продукція Стаття мат.витрат 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

N	ТМЦ	Кількість	Сума списання	Стаття мат.вир.
1	2010003 Сталь послісна рифлена 1250*40С	112.56	47 275.20	900 Основні матеріали

Рис. 6.23. Виробнича калькуляція "Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 21.01

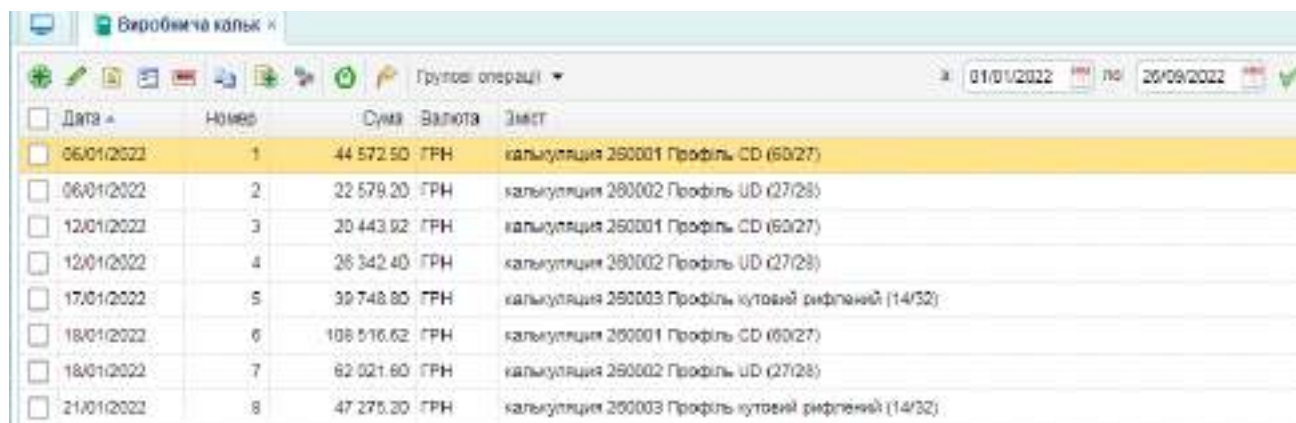
Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
21/01/2022	260	3 Профіль кутовий рифлений	2311	3 Профіль кутовий рифлений	2010	47275.20		0.00	Випуск 6
21/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	3 Сталь послісна рифлена	112.56	47275.20		0.00	списання матеріалів 6
21/01/2022	2311	3 Профіль кутовий рифлений	2312	900 Основні матеріали	0	47275.20		0.00	списання матеріалів 6

Рис. 6.24. Проводки за калькуляцією Профіль кутовий

рифлений (14/32)" від 21.01

Після внесення всіх виробничих калькуляцій ТОВ "Мрія" журнал "Виробнича калькуляція" має виглядати так, як на рис. 6.25.



Дата	Номер	Сума	Валюта	Зміст
06/01/2022	1	44 572.50	ГРН	калькуляція 250001 Профіль CD (50/27)
06/01/2022	2	22 579.20	ГРН	калькуляція 250002 Профіль UD (27/28)
12/01/2022	3	20 443.92	ГРН	калькуляція 250001 Профіль CD (50/27)
12/01/2022	4	26 342.40	ГРН	калькуляція 250002 Профіль UD (27/28)
17/01/2022	5	30 748.80	ГРН	калькуляція 250003 Профіль кутаний рифлений (14/32)
18/01/2022	6	108 516.62	ГРН	калькуляція 250001 Профіль CD (50/27)
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 кутаний рифлений (14/32)

Рис. 6.25. Заповнений журнал виробничих калькуляцій

Відобразивши у інформаційній базі виробничі калькуляції, отримано обороти за рахунками 20 "Сировина і матеріали", 23 "Виробництво", 26 "Готова продукція". Сформоване дебетове сальдо за рахунком 26 – це залишок продукції на складі, яка може бути реалізована покупцям.

7. Лабораторна робота за темою 7 "Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем"

7.1. Умова лабораторної роботи 7

Завдання 13. Облік реалізації готової продукції.

Нижче подано інформацію щодо торгівлі ТОВ "Мрія" у січні поточного року. Ці господарські операції необхідно внести до бази SaaS.

06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" у розмірі 25% від суми замовлення, тобто 214 733,25 грн. Ці дані було внесено до інформаційної бази при виконанні завдання 8.

У табл. 7.1 подано дані щодо відвантаження готової продукції покупцеві ПП "Siverskiy".

Таблиця 7.1

Дані щодо реалізації готової продукції покупцеві ПП "Siverskiy"

Дата	Назва реалізованої продукції	Кількість реалізованої продукції, шт.
14.01	Профіль CD (60/27)	5 200
	Профіль UD (27/28)	3 500
20.01	Профіль CD (60/27)	8 800
	Профіль UD (27/28)	5 050
	Профіль кутовий рифлений (14/32)	1 500
25.01	Профіль кутовий рифлений (14/32)	2 200

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.

27.01 ПП "Siverskiy" перерахувало ТОВ "Мрія" 600 000 грн. в оплату за поставлену продукцію.

Завдання 14. Облік реалізації товарів.

01.01 поточного року ТОВ "Мрія" продовжило дію договору № 12/М на продаж товарів з покупцем ТОВ "ІНЕКС".

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.

06.01 ТОВ "Мрія" виписало ТОВ "ІНЕКС" рахунок на оплату на всю суму замовлення.

10.01 ТОВ "ІНЕКС" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" у розмірі 25% суми замовлення (95 340 грн).

14.01 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.

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

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).

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

7.2. Порядок виконання лабораторної роботи 7

Порядок виконання завдання 13. Відображення в обліковій базі операцій продажу продукції власного виробництва.

Крок 1 завдання 13. 06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" у розмірі 25% суми замовлення (214 733, 25 грн.). Ці дані було внесено до інформаційної бази при виконанні завдання 8.

Крок 2 завдання 13. Відвантаження готової продукції покупцеві.

Щоб внести видаткові накладні на реалізацію готової продукції покупцеві, перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Видаткова накладна. Додаючи нові документи (накладні), внесіть дані щодо реалізації готової продукції ТОВ "Мрія" покупцеві ПП "Siverskiy". Після проведення кожної накладної перевіряйте бухгалтерські проводки, що склалися за нею.

На рис. 7.1 показано заповнено форму видаткової накладної від 14.01 на продаж готової продукції ПП "Siverskiy".

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	260001 Профіль СО (502Т)	Штука	5 200 000	29.04	24.2	20%	151 008.00	25 169.00
2	260002 Профіль ІО (2728)	Штука	3 500 000	34.6	28.76	20%	120 759.00	20 123.00

Рис. 7.1. Видаткова накладна від 14.01

На рис. 7.2 показано бухгалтерські проводки за видатковою накладною від 14.01.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Салдо	Сума у валюті	Зміст
14.01.2022	901	116057 Профіль CD (80/27) 368		1 Профіль CD (80/27)	5200	81907.20	Гривня		0.00
14.01.2022	3811	117493 ПП "Siverskiy", Дрогош 721		116057 Профіль CD (80/27)	0	151000.00	Гривня	151000.00	Реалізація ГП
14.01.2022	751	116057 Профіль CD (80/27) 8431		117493 ПП "Siverskiy", Дрогош	0	25168.00	Гривня		0.00
14.01.2022	981	116053 Профіль UD (27/28) 368		2 Профіль UD (27/28)	2500	43664.00	Гривня		0.00
14.01.2022	3811	117493 ПП "Siverskiy", Дрогош 721		116059 Профіль UD (27/28)	0	120750.00	Гривня	120750.00	Реалізація ГП
14.01.2022	701	118358 Профіль UD (27/28) 8431		117493 ПП "Siverskiy", Дрогош	0	10628.00	Гривня		0.00
14.01.2022	701	118359 Профіль UD (27/28) 8432		117493 ПП "Siverskiy", Дрогош	0	9564.12	Гривня		0.00
14.01.2022	691	117493 ГП "Siverskiy", Дрогош 3811		117493 ПП "Siverskiy", Дрогош	0	214720.25	Гривня		0.00

Рис. 7.2. Проводки за видатковою накладною від 14.01

У разі необхідності паперового носія, друкована форма видаткової накладної доступна активацією кнопки "Друк" – рис. 7.3.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" ЄДРПОУ 37378369
 Адреса: вул. Ключківська, В4
 Поточн./рах: UA78385299000002608334234567891
 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	268081	Профіль CD (80/27)	шт	5200.000	24.28	125840.00
2	268092	Профіль UD (27/28)	шт	3500.000	28.75	100625.00
				Всього:		226465.00
				Сума ПДВ:		45293.00
				Разом з ПДВ:		271758.00

Всього: Двасті 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 проєкції

Отримав

За дорученням

Рис. 7.3. Друкована форма видаткової накладної від 14.01

На рис. 7.4 показано заповнену видаткову накладну від 20.01 на продаж готової продукції ПП "Siverskiy", на рис. 7.5 – бухгалтерські проводки за нею.

Видаткова накладна								
Дата *	20/01/2022	№ *	14	Склад *	1 Основний склад			
Контрагент *	З ПП "Siverskiy"			Валюта *	ГРН Гривня			
Договір	№ 1/Г			Продав				
документ підстава	№1 от 03.01.2022			Тип цін	2 Оптовий			
Точка				Ціна дійсна від				
Адреса				Тар. структура				
Рахунок обліку	3611 Розрахунок з відпочинком пошту			Сума	493 587.00	в тч ПДВ	82 264.50	
Рахунок ПДВ	6432 Податкові зобов'язання до вилучення			Тип відвантаження	Самовивезення			
Премія	Довіреність № 354219 від 12.01.2022 видана Михайленко П. С.							
Специфікація								
№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	260001 Профіль CD (60/27)	Штука	6 800.000	20.04	24.2	20%	255 552.00	42 592.00
2	260002 Профіль UD (27/28)	Штука	5 000.000	34.5	28.75	20%	174 225.00	29 037.50
3	200003 Профіль кутовий різьблений (14/32)	Штука	1 500.000	42.54	35.45	20%	53 810.00	10 635.00

Рис. 7.4. Видаткова накладна від 20.01

Проводки по документу										
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума з вартості	ЗМіст	
20/01/2022	901	119357 Профіль CD (60/27) 1 248		1 Профіль CD (60/27)	6800	108567.42	Гривня	0.00		
20/01/2022	3611	117486 ПП "Siverskiy", Датовіс 791		116267 Профіль CD (60/27) 1	0	255552.00	Гривня	255552.00	Реалізація ПП	
20/01/2022	701	119357 Профіль CD (60/27) 1 6432		117486 ПП "Siverskiy", Датовіс	0	42592.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації ПП	
20/01/2022	901	119359 Профіль UD (27/28) 1 258		2 Профіль UD (27/28)	5000	65101.00	Гривня	0.00		
20/01/2022	3611	117486 ПП "Siverskiy", Датовіс 791		116268 Профіль UD (27/28) 1	0	174225.00	Гривня	174225.00	Реалізація ПП	
20/01/2022	701	119359 Профіль UD (27/28) 1 6432		117486 ПП "Siverskiy", Датовіс	0	29037.50	Гривня	0.00	НДС при реалізації ПП	
20/01/2022	901	119363 Профіль кутовий різь 1 260		3 Профіль кутовий різьблений	1500	35360.00	Гривня	0.00		
20/01/2022	3611	117486 ПП "Siverskiy", Датовіс 791		116269 Профіль кутовий різь	0	63810.00	Гривня	63810.00	Реалізація ПП	
20/01/2022	701	119363 Профіль кутовий різь 1 6432		117486 ПП "Siverskiy", Датовіс	0	10635.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації ПП	

Рис. 7.5. Проводки за видатковою накладною від 20.01

На рис. 7.6 показано порядок заповнення видаткової накладної від 25.01 на продаж готової продукції ПП "Siverskiy".

Видаткова накладна								
Дата *	25/01/2022	№ *	15	Склад *	1 Основний склад			
Контрагент *	З ПП "Siverskiy"			Валюта *	ГРН Гривня			
Договір	№ 1/Г			Продав				
документ підстава	№1 от 03.01.2022			Тип цін	2 Оптовий			
Точка				Ціна дійсна від				
Адреса				Тар. структура				
Рахунок обліку	3611 Розрахунок з відпочинком пошту			Сума	93 588.00	в тч ПДВ	16 598.00	
Рахунок ПДВ	6432 Податкові зобов'язання до вилучення			Тип відвантаження	Самовивезення			
Премія	Довіреність № 354231 від 24.01.2022, видана Рюмцову С. Л.							
Специфікація								
№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	200003 Профіль кутовий різьблений (14/32)	Штука	2 200.000	42.54	35.45	20%	93 588.00	16 598.00

Рис. 7.6. Видаткова накладна від 25.01

Перевірте проводки за накладною від 25.01, використавши рис. 7.7.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
25.01/2022	901	117493 Профіль кутовий ряд 251		3 Профіль кутовий ряд 251	2200	51744.89	Гривня	0.00	
25.01/2022	3611	117493 ПП "Siverskiy", Догов. 721		117493 Профіль кутовий ряд	0	92593.00	Гривня	92593.00	Реалізація ГТТ
25.01/2022	701	117493 Профіль кутовий ряд 6432		117493 ПП "Siverskiy", Догов.	0	15593.39	Гривня	0.00	НДС при реалізації ГТТ

Рис. 7.7. Проводки за видатковою накладною від 25.01

Крок 3 завдання 13. Оприбуткування оплати від покупця.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток).

Додайте новий документ і внесіть дані щодо оплати 27.01, отриманої від ПП "Siverskiy" (рис. 7.8).

Скориставшись рис. 7.9, перевірте правильність бухгалтерських проводок за документом "Виписка банку (прибуток)" від 27.01.

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 27.01/2022 № * 4

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

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

ЄДРПОУ 44687680 Сума * 600 000.00

Контрагент БВ Приватне підприємство "Siverskiy" Операція За товари та готову продукцію(3611)21

ЄДРПОУ БВ 44687680 Валюта ГРН Гривня

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

МФО банку 334851 Р/р UA3433485100002600664780015564

Приміщення платежу *
Оплата за наклад. від 14.01, 20.01, 25.01

Балансовий рахунок * 3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями Аналітика * 3 ПП "Siverskiy"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

Сума переводоплати 0.00 в тч ПДВ 0.00 Проводки переводоплати Розклад оплати

Рис. 7.8. Оприбуткування оплати від покупця ПП "Siverskiy"

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
27.01/2022	311	1 поточний рахунок підприємства 3611		117493 ПП "Siverskiy", Догов.	0	600000.00	Гривня	600000.00	Оплата за наклад. від 14.01, 20.01, 25.01

Рис. 7.9. Проводки за оприбуткуванням коштів 27.01

Порядок виконання завдання 14. Облік реалізації товарів.

Крок 1 завдання 14. Внесення договору з покупцем товарів.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Договір з покупцем. Додайте до Журналу новий запис і внесіть дані щодо Договору на продаж товарів ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.10). Специфікацію заповнювати не обов'язково.

Договір з покупцем

Дата * 01/01/2022 ^{ERR} № * 2 ЦФВ Відділ продажу товарів Валюта ГРН Гривня

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" Менеджер

В особі Юридична особа Реєс.Номер * 12/м Пролонгація

Діє з * 01/01/2022 ^{ERR} по 31/12/2022 ^{ERR} Вид договору Договір купівлі-продажу

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочка оплати Банківських днів

Тип відвантаження Відправка Термін поставки % терміну придатності

Тип ціни 2 Оптовий % знижки

Балансовий рахунок 3511 Розрахунок з відвантаженим покупц. Плат простроченої деб заборгованості

Штраф санкції Плат деб заборгованості

Примітка покупець товарів

Рис. 7.10. Договір з покупцем ТОВ "ІНЕКС"

Крок 2 завдання 14. Внесення до інформаційної бази замовлення, отриманого від покупця.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Замовлення покупця. Додайте новий документ і заповніть замовлення ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.11).

Замовлення покупця

Дата * 05/01/2022 ^{ERR} № * 2 Валюта * ГРН Гривня

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" Склад 1 Основний склад

Договір 12/м Менеджер

Юридична особа

Точка Тип ціни 2 Оптовий

Адреса Ціна дійсна від ^{ERR}

Тер. структура Вартість доставки

Тип відвантаження Самовивезення ЦФВ Цек № 1

Дата відвантаження * 05/02/2022 ^{ERR} Сума 361 360.00 в т.ч ПДВ 63 560.00

Емайл Р/р 1 поточний рахунок підприємства

Телефон Статус

Примітка

Складський

№	Номінатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Старо ПДВ	Сума	ПДВ	Об'єм	Варт.
1	230001 Пилок вагон степовий 9.5 м. оод Штук		290 000	624	639	26%	174 720.00	26 126.00		
2	230002 Пилок вагон вологостійкий - 12.5 м Штук		420 000	492	410	26%	208 640.00	34 448.00		

Рис. 7.11. Замовлення покупця ТОВ "ІНЕКС"

Крок 3 завдання 14. Виписка Рахунку на оплату покупцеві.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Рахунок покупцеві. Додайте новий документ і заповніть Рахунок покупцеві, виписаний ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.12).

Рахунок покупцеві

Дата * 06/01/2022 № 2 Валюта * ГРН Гривня
 Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" Тип ціни 2 Оптова
 Договір 12м Склад 1 Основний склад
 Точка Менеджер 2 Директор Студант П ІБ
 Адреса ЦОВ Цех № 1
 Тер. структура Цена дійсна від
 Тип відвантаження Самовивезення Вартість доставки
 Р/О 1 поточний рахунок підприємства Сума 381 360.00 Юридична особа
 Дійсний до Оплачен в т.ч. ПДВ 63 560.00 не створювати акт
 Примітка

Специфікація

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ
1	280001 Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір	Штука	280 000	624	520	20%

Рис. 7.12. Рахунок покупцеві ТОВ "ІНЕКС"

На рис. 7.13 показано друковану форму рахунку, виписаному покупцеві ТОВ "ІНЕКС".

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"
 Код ЄДРПОУ: 37379389
 Податк. № ПДВ: 373793895649
 Адреса: вул. Кляшківська, 84
 Телефон: 057 - 702-11-38
 Поточн./рах: UA7330520000002660334234567891
 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 РНО: 385299

Рахунок № 2 від 06.01.2022

Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНЕКС"
 Адреса: 61823, Харківська обл., м. Харків, вул. Кіпарисова, буд. 21
 Код ЄДРПОУ: 46768762
 Поточн./рах: UA20300465000002660450213943344
 Банк: АТ "СВАДбанк"
 РНО: 386465
 Угода: 12/м
 Примітки:

№	Код	Предмет розрахунку	Од. вим.	К-ть	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	280001	Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм	шт	280 000	520 000	145600 00
2	280002	Гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм x 2500 мм	шт	420 000	410 000	172200 00

Всього:	317800.00
Сума ПДВ:	63560.00
Разом з ПДВ:	381360.00

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

В т.ч. ПДВ: Вісімдесят три тисячі п'ятьсот вісімдесят грн. 00 коп.

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

Рис. 7.13. Друкована форма рахунка покупцеві ТОВ "ІНЕКС"

Крок 4 завдання 14. Отримання авансу від покупця товарів.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток). Додайте новий документ і внесіть дані щодо передплати, отриманої від покупця ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.14).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 10/01/2022 № * 3

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"

Договір 12/м

ЄДРПОУ 46768762

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальністю

На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Стаття * 10 Надходження від покупців товарів-Г

Сума * 95 340.00

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

Рис. 7.14. Оприбуткування авансу від ТОВ "ІНЕКС"

ЄДРПОУ БВ 46768762 Валюта ГРН Гривня

Банк платника АТ "ОЩАДБАНК" Сума, грн 95 340.00 Курс 1.000000

МФО банку 300465 Р/р UA28300465000002600450213943344

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

Балансовий рахунок * 601 Розрахунки за авансами одержани Аналітика 4 ТОВ "ІНЕКС"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

Сума передоплати 95 340.00 в тч ПДВ 15 890.00 Проводки передоплати Розкид оплати

Розкид оплати

Вид	Номер	Сума
141 Рахунок покупцеві	2-2022 / Оплачен час	95 340.00

Закінчення рис. 7.14

На рис. 7.15 показано бухгалтерські проводки за випискою банку (прибутком) від 10.01, якою оприбутковано аванс від ТОВ "ІНЕКС".

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
10.01.2022	6431	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	15880.00		0.00	Гарантия НДС
10.01.2022	311	1 поточний рахунок підприємств 661		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	95340.00	Гривня	95340.00	30% аванс за об'ємом №1

Рис. 7.15. Проводки з оприбуткування авансу від ТОВ "ІНЕКС"

Крок 5 завдання 14. Відвантаження товарів покупцеві.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Видаткова накладна. Додаючи нові документи, заповніть накладні від 14.01 та 18.01 на передачу товарів ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.16).

Видаткова накладна

Дата: 14.01.2022 №: 2
 Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС"
 Договір: 12/м
 документ підтверд: 181 ст 03.01.2022
 Точка:
 Адреса:
 Рахунок обліку: 3611 Розрахунок з відносною погуб.
 Рахунок ПДВ: 6432 Податковий зобов'язання до виплат
 Статус: 1 Особливий статус
 Валюта: ГРН Гривня
 Продав:
 Тип ціни: 3 Оптовий
 Ціна дійсна від:
 Тер. структура:
 Сума: 198 892.50 в т.ч ПДВ 31 570.00
 Тип відвантаження: Самовивіз

Примітка: Довірчість № 074219 від 14.01.2022, видача Лобченку А. М.

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Сума ПДВ	Сума	ПДВ
1	280001 Пласкартон стельовий 9.5 мм, рео Штук		160.000	624	620	20%	99 648.00	16 648.00
2	280002 Пласкартон вологостійкий - 12.5 мм Штук		185.000	482	410	20%	91 028.00	15 170.00

Рис. 7.16. Видаткова накладна від 14.01 на продаж товарів

Бухгалтерські проводки за видатковою накладною від 14.01 подано на рис. 7.17.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
14.01.2022	932	118564 Пласкартон стельовий 201		1 Пласкартон стельовий 9.5	160	56380.00	Гривня	0.00	Себестоимость проданных
14.01.2022	3011	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 702		118504 Пласкартон стельовий	0	99648.00	Гривня	99648.00	
14.01.2022	702	118564 Пласкартон стельовий 6421		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	15880.00	Гривня	0.00	Закриття НДС по предоплате
14.01.2022	703	118564 Пласкартон стельовий 6.02		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	750.00	Гривня	0.00	НДС при реализации товар
14.01.2022	932	118565 Пласкартон вологостійкий 201		2 Пласкартон вологостійкий	185	50092.50	Гривня	0.00	Себестоимость проданных
14.01.2022	3811	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 702		118565 Пласкартон вологостійкий	0	91020.00	Гривня	91020.00	
14.01.2022	702	118565 Пласкартон вологостійкий 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	15170.00	Гривня	0.00	НДС при реализации товар
14.01.2022	091	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 3011		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	95340.00	Гривня	0.00	Зачет предоплаты

Рис. 7.17. Проводки за видатковою накладною від 14.01

Аналогічно заповніть видаткову накладну, виписану покупцеві ТОВ "ІНЕКС" 18.01 (рис.7.18), та перевірте сформовані проводки (рис. 7.19).

Видаткова накладна

Дата: 18.01.2022 №: 3 Склад: 1 Основний склад

Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС" Валюта: ГРН Гривня

Договір: 12/я Прості

документ підстава: 181 від 03.01.2022 Тип цін: 2 Отримав

Точка: Ціна дій на від: 18.01.2022

Адреса: Тез. структура:

Рахунок обліку: 2611 Розрахунок з вітчизняними покупцями Сума: 190 000.00 в т.ч. ПДВ: 31 750.00

Рахунок ПДВ: 6432 Податковий зобов'язання до виплати Тип аранжування: Складський

Примітка: Договірність № 874219 від 14.01.2022, аудита Любиченко А. М.

Специфікація

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	289001 Пласкартон сталевий 9.5 мм роз. шпуга		120.000	624	520	20%	74 880.00	12 480.00
2	289002 Пласкартон вологостійкий - 12,0 мм шпуга		235.000	482	410	20%	115 020.00	18 270.00

Рис. 7.18. Видаткова накладна від 18.01 на продаж товарів

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18.01.2022	962	118594 пласкартон сталевий 331		1 Пласкартон сталевий 9.5	120	43890.00	Гривня	0.00	Собівартість проданих
18.01.2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 792		118594 пласкартон сталевий	0	74880.00	Гривня	74880.00	
18.01.2022	702	118594 пласкартон сталевий 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	12 480.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товарів
18.01.2022	962	118585 пласкартон вологостійкий 331		2 Пласкартон вологостійкий	235	89442.00	Гривня	0.00	Собівартість проданих
18.01.2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 792		118585 пласкартон вологостійкий	0	115020.00	Гривня	115020.00	
18.01.2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 792		118585 пласкартон вологостійкий	0	115020.00	Гривня	115020.00	
18.01.2022	792	118585 пласкартон вологостійкий 6432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	18270.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товарів

Рис. 7.19. Проводки за видатковою накладною від 18.01

Крок 6 завдання 14. Отримання оплати від покупця товарів.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток).

Додайте новий документ і внесіть дані щодо оплати, отриманої від покупця ТОВ "ІНЕКС" після відвантаження товарів (рис. 7.20).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 20/01/2022 № * 5

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"

Документ 12м

СДРПОУ 46768762

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальністю

ЄДРПОУ БВ 46768762

Банк платника АТ "ОЦАДБАНК"

МОД банку 300465 Р/р UA28300465000002600450213943344

На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Стаття * 10 Надходження від покупки товарів-Г

Сума * 250 000.00

Операція За товари та готову продукцію(3611) (2:1)

Валюта ГРН Гривня

Сума, грн 250 000.00 Курс 1.000000

Призначення платежу *
Оплата за наклад. від 14.01, 18.01

Балансовий рахунок * 3611 Розрахунок з відчисленими податками Аналітика 4 ТОВ "ІНЕКС"

Операція №

Сума передоплати 0.00 в тч ПДВ 0.00 Проводити передоплати Повернення Розряд оплати

Рис. 7.20. Оприбуткування остаточної оплати від ТОВ "ІНЕКС"

Перевірте за рис. 7.21 проводки щодо оплати ТОВ "ІНЕКС" 20.01.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
20/01/2022	311	1 поточний рахунок підприємства	3611	118.473 ТОВ "ІНЕКС" Доходи	3	250000.00	Гривня	250000.00	Оплата за наклад. від 14.01, 18.01

Рис. 7.21. Проводки за випискою банку (прибутком) від 20.01

Виконавши завдання 14, перевірте обороти за всіма рахунками. Перейдіть: Бухгалтерія → Облік → ОСВ. Побудуйте Оборотно-сальдову відомість за січень поточного року і звірте обороти за бухгалтерськими рахунками на цьому етапі лабораторних робіт (рис. 7.22).

ОСВ

Дата з: 01/01/2022 Дата по: 31/01/2022 Розгорнути сальдо: Ні Аналітика: БЕЗ АНАЛІТИКИ

План рахунків: БС Шаблон: всі рахунки Фільтр по рахункам: Група: План субрахунки Вал: рахунок Витрати по покриття

Рахунок	Назва рахунку	Валюта	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
281	Сировинний матеріал				293 270.00	372 530.24	20 768.76	
285	Гроші				8 650.00	2 162.50	8 487.50	
287	Запасні частини				8 520.00		8 520.00	
221	Малопроцні та дебіторозшукані предмети				2 622.00	2 622.00		

Рис. 7.22. Оборотно-сальдова відомість за січень

2311	Виробництво випуск			371 500.24	371 500.24		
2312	Виробництво (розподільчий рахунок витрат)			375 174.74	371 500.24	3 674.50	
260	Готова продукція			371 500.24	366 833.65	4 666.59	
281	Товари на складі			236 850.00	220 675.00	16 175.00	
361	Каса в національній валюті			160.00		160.00	
311	Потоки рахунок в національній валюті			1 293 073.25	208 632.00	1 084 441.25	
3611	Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш.			1 248 293.60	1 100 073.25	148 220.35	
371	Розрахунки за виданими авансами			112 012.60	112 012.60		
3721	Розрахунки з підприємними особами в національній вал.			1 500.00	1 500.00		
401	Службовий капітал				100 000.00		100 000.00
6311	Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів			208 654.00	774 262.80		565 608.80
6412	ПДВ			108 510.00		108 510.00	
6431	Податковий зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг			51 678.88	51 678.88		
6432	Податковий зобов'язання до вилучення				206 715.50		206 715.50
6441	Податковий кредит по ТМЦ та послугах			17 840.00	17 840.00		
6442	Податковий кредит до отримання			17 840.00		17 840.00	
601	Розрахунки за зобов'язаннями одержаними			310 073.25	310 073.25		
701	Дохід від реалізації готової продукції			143 155.50	358 933.80		715 777.50
702	Дохід від реалізації товарів			83 560.00	391 360.80		317 800.80
901	Сальдо реалізованої готової продукції			366 833.65		366 833.65	
902	Сальдо реалізованих товарів			220 675.00		220 675.00	
921	Адміністративні витрати			1 110.00		1 110.00	
	Загалом	0.00	0.00	5 891 063.75	5 891 063.75	1 985 901.00	1 985 901.00

Закінчення рис. 7.21

Проаналізуйте залишки і обороти рахунків 681 "Розрахунки за авансами одержаними" та 3611 "Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інших ТМЦ", які відображують стан розрахунків з покупцями підприємства.

8. Лабораторна робота за темою 8 "Автоматизація взаємовідносин з працівниками підприємства"

8.1. Умова лабораторної роботи 8

Завдання 15. Створення табелів робочого часу працівників.

У січні поточного року всі працівники відпрацювали повний робочий час. Потрібно сформувати два табелі робочого часу за кожним підрозділом.

Завдання 16. Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства.

Аванс нараховується 15 числа поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця. Аванс нараховується у сумі 50 % від окладу працівників. Потрібно сформувати дві платіжні відомості на виплату авансу за кожним підрозділом підприємства.

Завдання 17. Нарахування та виплата заробітної плати всім працівникам підприємства.

Заробітна плата нараховується в останній день поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця з врахуванням сплаченого авансу. Також до заробітної плати додаються всі нараховані доплати та надбавки. Потрібно сформувати два документи щодо нарахування та дві платіжні відомості на виплату заробітної плати за кожним підрозділом підприємства.

8.2. Порядок виконання лабораторної роботи 8

Порядок виконання завдання 15. Створення табелів робочого часу працівників.

Табель робочого часу складається в останній робочий день місяця за кожним підрозділом окремо. Для цього заходимо у розділ Кадри і ЗП →

Зарплата → Табель обліку робочого часу. Додаємо новий табель робочого часу, натиснувши кнопку "+".

Обираємо дату, період та підрозділ. Складає табель робочого часу головний бухгалтер Коровай Т. В.

При натисканні кнопки "Автоформування списку" до таблицю переносяться всі особи, які працюють у цьому підрозділі.

Якщо фактична кількість відпрацьованих днів дорівнює плановій, то можна натиснути кнопку "Факт=план". Тоді проставляються години роботи відповідно до графіку роботи.

На рис. 8.1 подано заповнений Табель обліку робочого часу АУП.

Табель обліку робочого часу за період

Дата: 31/01/2022 №: 1
Період: 01.01.2022-31.01.2022
Підрозділ: 001 АУП

Список: 1 Коровай Тетяна Петрівна

Заповнено
 З підтвердженням

Всього слів: 1

Автоформування списку

Вид: Табелі

Список співробітників

Розділ	Прізвище	Посада	Діт	год	днів	годо	вен	нн	вкл	сбита	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
НІ	2 Дворецка Ступак П.В.	1 Директ Плановий роб.	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	1 Коровай Тетяна Петрівна	23 Топ Плановий роб.	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	4 Шапка Дмитро Іванович	9 Мг Плановий роб.	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0

Рис. 8.1. Табель обліку робочого часу підрозділу "АУП"

Документ обов'язково потрібно зберегти та провести. Аналогічно формуємо Табель обліку робочого часу підрозділу "Цех" – рис. 8.2.

Табель обліку робочого часу за період

Дата: 31/01/2022 №: 2
Період: 01.01.2022-31.01.2022
Підрозділ: 002 Цех

Список: 1 Коровай Тетяна Петрівна

Заповнено
 З підтвердженням

Всього слів: 3

Автоформування списку

Вид: Графік

Список співробітників

Розділ	Прізвище	Посада	Діт	год	днів	годо	вен	нн	вкл	сбита	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
НІ	3 Лисин Віктор Олександрович	5 Нг Плановий роб.	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	10 Петров Микола Вікторович	33 С Плановий роб.	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	7 Савосов Віталій Євдокимович	Плановий роб.	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0

Рис. 8.2. Табель обліку робочого часу підрозділу "Цех"

Порядок виконання завдання 16. Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства.

Крок 1 завдання 16. Нарахування авансу здійснюється документом "Аванс", який відкривається у однойменному журналі переходом: Кадри і ЗП → Заробітна плата → Аванс. Нарахування авансу здійснюється за кожним підрозділом окремо, тобто формується два документи: за АУП та цехом. Датою нарахування авансу встановлюємо 15.01, період обираємо 01.01 – 31.01.

За допомогою кнопки "Автоформування списку" формується список працівників. При проведенні документу автоматично розраховуються суми утримань ПДФО, військового збору та нарахування ЄСВ. Також автоматично розраховуються суми до виплати за кожним працівником.

На рис. 8.3 показано заповнений документ "Аванс" для АУП; на рис. 8.4 – сформовані за цим документом бухгалтерські проводки.

№	Старобітний	Сума	Утримано	До аванс	ПДФО	Військової збр	ЄСВ від ФОП
1	Коровай Тетяна Петрівна	12500.00	2437.5	10062.5	2250	187.5	2700
2	Директор Студент ПІБ	18900.00	2025	12075	2700	325	3300
3	Шаттанок Дмитро Іванович	18900.00	1550	8050	1800	150	3200

Рис. 8.3. Нарахування авансу працівникам АУП

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2) 6411		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2700.00			0.00 50 ПДФО (50%)
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2) 6421		15 Військової збр	0	325.00			0.00 55 Військової збр (50%)
15/01/2022	021	1210 Єдиний соціальний внесок 65120		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	6050.00			0.00 110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	621	1210 Єдиний соціальний внесок 65120		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00			0.00 110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна 6411		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2250.00			0.00 50 ПДФО (50%)
15/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна 6421		15 Військової збр	0	187.50			0.00 55 Військової збр (50%)
15/01/2022	661	4 Шаттанок Дмитро Іванович 6411		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00			0.00 50 ПДФО (50%)
15/01/2022	661	4 Шаттанок Дмитро Іванович 6421		15 Військової збр	0	150.00			0.00 55 Військової збр (50%)

Рис. 8.4. Проводки за документом "Аванс" (підрозділ "АУП")

Аналогічно нараховуємо аванс робітниками виробництва. На рис. 8.5 проілюстровано заповнення документа "Аванс" за підрозділом "Цех".

Рис. 8.5. Нарахування авансу робітникам цеху

N	Співробітник	Сума	утриман	До одан	ПДФО	Відсоток збр	ЄСВ від ФОП
1	3 Палак Віталій Олександрович	10000.00	1462.5	6037.5	1300	112.5	1800
2	7 Савченко Віталій Володимирович	7500.00	1462.5	6037.5	1300	112.5	1800
3	10 Попов Микола Вікторович	7500.00	1462.5	6037.5	1300	112.5	1800

Закінчення рис. 8.5

Сформовані проводки представлено на рис. 8.6.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Банкет	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	2212	1210 Єдиної соціальної внес 65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2300.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	7 Савченко Віталій Володимир 6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1120.00		0.00	50 ПДФО (002)
15/01/2022	661	10 Попов Микола Вікторович 6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1300.00		0.00	50 ПДФО (002)
15/01/2022	661	7 Савченко Віталій Володимир 6421	15 Відсоток збр	15 Відсоток збр	0	112.50		0.00	55 Відсоток збр (000)
15/01/2022	661	10 Попов Микола Вікторович 6421	15 Відсоток збр	15 Відсоток збр	0	112.50		0.00	55 Відсоток збр (000)
15/01/2022	621	1210 Єдиної соціальної внес 65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2300.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	3 Палак Віталій Олександрович 6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1400.00		0.00	50 ПДФО (002)
15/01/2022	661	3 Палак Віталій Олександрович 6421	15 Відсоток збр	15 Відсоток збр	0	150.00		0.00	55 Відсоток збр (000)

Рис. 8.6. Проводки за документом "Аванс" (підрозділ "Цех")

Крок 2 завдання 16. На підставі вже наявних документів "Аванс" формуємо платіжні відомості. Для цього виділяємо документ "Аванс" потрібного підрозділу та натискаємо кнопку "Створити дочірній документ на підставі виділеного". В документі "Платіжна відомість", що відкриється, заповнюємо дату, номер, період авансу, підрозділ. Для автоматичного складання платіжної відомості натискаємо кнопку "Сформувати список співробітників". Проводки формуються після проведення та зберігання документа "Платіжна відомість". На рис. 8.7 подано платіжну відомість АУП, на рис. 8.8 – проводки за нею.

Платіжна відомість

Дата * 15/01/2022 № * 2

Період * 01.01.2022-31.01.2022

Стаття * 99 Аванс (нараховано)

Відомість * видані авансу

Транс.рахунок 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

Підрозділ 001 АУП

Касова книга 1 Основна каса

З підлетими

без копійок

Сума по банку 30 107.50

Сума по касі 0.00

Кількість співробітників 3

Сформувати список співробітників

Список співробітників

Співробітник	Нараховано	На депонента	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
1 Корсояк Тетяна Петрівна	10 062.50		10 062.50	10 062.50	12345346778	11 АКБ "ПриватБанк"
2 Директор Студент ПІБ	12 075.00		12 075.00	12 075.00	5874034555	11 АКБ "ПриватБанк"
4 Шаптанюк Дмитро Іванович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	5555555555555	11 АКБ "ПриватБанк"

Рис. 8.7. Платіжна відомість на виплату авансу працівникам АУП

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	661	1 Корсояк Тетяна Петрівна (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	10062.50		0.00	Виплата аванса
15/01/2022	661	2 Директор Студент ПІБ (2) (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	12075.00		0.00	Виплата аванса
15/01/2022	661	4 Шаптанюк Дмитро Іванович (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00		0.00	Виплата аванса

Рис. 8.8. Проводки за платіжною відомістю на виплату авансу працівникам АУП

Платіжні відомості містяться у однойменному журналі, який можна відкрити так: Кадри і ЗП → Зарплата → Платіжна відомість.

Аналогічно складаємо платіжну відомість за підрозділом "Цех" – рис. 8.9. Маєте отримати проводки такі, як показано на рис. 8.10.

Платіжна відомість

Дата * 15/01/2022 № * 1

Період * 01.01.2022-31.01.2022

Стаття * 99 Аванс (нараховано)

Відомість * видані авансу

Транс.рахунок 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

Підрозділ 002 Цех

Касова книга 1 Основна каса

З підлетими

без копійок

Сума по банку 20 125.00

Сума по касі 0.00

Кількість співробітників 3

Сформувати список співробітників

Список співробітників

Співробітник	Нараховано	На депонента	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
3 Лихопіл Віталій Олександрович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	573548234	11 АКБ "ПриватБанк"
7 Самсонов Віталій Володимирович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	4444444444444	11 АКБ "ПриватБанк"
10 Петров Микола Вікторович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	55555555555	11 АКБ "ПриватБанк"

Рис. 8.9. Платіжна відомість на виплату авансу робітникам цеху

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	601	Т Савченко Віталій Володим	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6007.53		0.00	Виплата авансу
15/01/2022	681	10 Петров Микола Вікторович	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6007.53		0.00	Виплата авансу
15/01/2022	681	3 Рогозин Віталій Олександр	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6000.00		0.00	Виплата авансу

Рис. 8.10. Проводки за платіжною відомістю на виплату авансу робітникам цеху

Порядок виконання завдання 17. Нарахування та виплата заробітної плати всім працівникам підприємства.

Крок 1 завдання 17. Нарахування заробітної плати.

Для нарахування заробітної плати використовується документ "Розрахунок заробітної плати за період", яку відкривають переходом: Кадри і ЗП → Зарплата → Розрахунок заробітної плати за період.

Розрахунок заробітної плати за період виконується окремо за кожним підрозділом. Обирається дата документу (останній день місяця), період, підрозділ. Натисканням кнопки "Заповнити список" до розрахунку автоматично (за даними табелів обліку робочого часу) заносяться відпрацьована кожним працівником кількість днів та годин. Проводки формуються при проведенні документа.

Зверніть увагу, що за директором сума виплати заробітної плати вище, ніж сума авансу. Тому що директору було нараховано щомісячну премію у розмірі 10 %.

На рис. 8.11 показано заповнену форму "Розрахунок заробітної плати" за січень поточного року для співробітників АУП.

Розрахунок заробітної плати за період															
Дата док.:		31/01/2022	Номер:		2	Розрахувати		Дата поч.:		31/01/2022	Сума:		78 000.00		
Період:		01/01/2022-31/01/2022	Підрозділ:		001 АУП	Кількість співр.:		3	Підлітими:						
Заповнити список		Затвердити баланс													
Список співробітників															
Ряд.	Таб. А.П.І.Ф.	Початок	Кінець	Склад	Нараховано	Утримано	До відрах.	Відрахування	Платіжний	Індексація	Дод. Бонус	ПДФО	Аванс	Відрахування	Інші утр.
Таб.	3 Директор Ступеня П.І.В.	15/01/00	19/00	30 000.00	33 000.00	6 435.00	14 490.00	0.00	0.00	0.00	3 000.00	5 940.00	12 075.00	495.00	0.00
Таб.	1 Корочай Тетяна Петрівна	15/01/00	19/00	25 000.00	25 000.00	4 375.00	18 062.50	0.00	0.00	0.00	0.00	4 500.00	10 062.50	375.00	0.00
Таб.	4 Шаптанов Дмитро Іванович	15/01/00	19/00	20 000.00	23 000.00	3 900.00	8 050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 600.00	8 050.00	300.00	0.00

Рис. 8.11. Розрахунок заробітної плати за січень для АУП

На рис. 8.12 наведено сформовані бухгалтерські проводки щодо нарахування заробітної плати працівникам офісу.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.01.2022	661	1 Корсаков Тетяна Полівана (6411	661	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2256.00		0.00	50 ПДФО (30%)
31.01.2022	661	2 Директор Студант ПІБ (2) 6411	661	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	3246.00		0.00	50 ПДФО (30%)
31.01.2022	661	1 Корсаков Тетяна Полівана (6421	661	15 Військовий збір	0	187.50		0.00	55 Військовий збір (30%)
31.01.2022	661	2 Директор Студант ПІБ (2) 6421	661	15 Військовий збір	0	276.00		0.00	55 Військовий збір (30%)
31.01.2022	921	1210 Єдиний соціальний внесок 66120	921	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	6716.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП процінені
31.01.2022	921	1210 Єдиний соціальний внесок 66120	921	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2286.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП процінені
31.01.2022	921	100 Оплата праці	661	1 Корсаков Тетяна Полівана (0	25000.00		0.00	1 Почасова оплата (оплад)
31.01.2022	921	100 Оплата праці	661	2 Директор Студант ПІБ (2)	0	30000.00		0.00	1 Почасова оплата (оплад)
31.01.2022	921	100 Оплата праці	661	2 Директор Студант ПІБ (2)	0	3000.00		0.00	10 Премія за виконання (30%)
31.01.2022	661	4 Шапанко Дмитро Іванович 6411	661	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1886.00		0.00	50 ПДФО (30%)
31.01.2022	661	4 Шапанко Дмитро Іванович 6421	661	15 Військовий збір	0	156.00		0.00	55 Військовий збір (30%)
31.01.2022	921	100 Оплата праці	661	4 Шапанко Дмитро Іванович	0	20000.00		0.00	1 Почасова оплата (оплад)

Рис. 8.12. Проводки за документом "Розрахунок заробітної плати" (для АУП)

Аналогічно виконується нарахування заробітної плати робітникам цеху (рис. 8.13). За документом маємо такі проведення – рис. 8.14.

Розрахунок заробітної плати за період															
Дата док:		24.01.2022	Назва:		1		Рисунки		Дата док:		31.01.2022	Сума:		59 950.00	
Період:		01.01.2022-31.01.2022		Дата док:		31.01.2022		Сума:		59 950.00					
Параметр:		002 Цех		Дата док:		31.01.2022		Сума:		59 950.00					
Заповнювати таблицю:		Зчитувати/вводити асо:		Кількість сторінок:		3									
Список співробітників															
Ряд.	Таб.Л. П.І.Б.	Параметр	Днів	Оклад	Нараховано	Утримано	Доходів	Відпусків	Лікарні	Індекси	Дод.Витр.	ПДФО	Аванс	Військовий	Інше
Таб.	3	Лихоліт Віталій Олександрович	15.01.2022-15.01.2022	20 000.00	20 000.00	3 900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 600.00	9 050.00	300.00	0.00
Таб.	10	Петров Микола Вікторович	15.01.2022-15.01.2022	15 000.00	15 000.00	2 925.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 700.00	6 037.50	225.00	0.00
Таб.	7	Савконов Віталій Володимирович	15.01.2022-15.01.2022	15 000.00	15 000.00	2 925.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 700.00	6 037.50	225.00	0.00

Рис. 8.13. Розрахунок заробітної плати за січень для цеху

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.01.2022	2312	1210 Єдиний соціальний внесок 66120	921	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2300.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП процінені
31.01.2022	2312	100 Оплата праці	661	7 Савконов Віталій Володимирович	0	15000.00		0.00	1 Почасова оплата (оплад)
31.01.2022	2312	100 Оплата праці	661	10 Петров Микола Вікторович	0	15000.00		0.00	1 Почасова оплата (оплад)
31.01.2022	661	7 Савконов Віталій Володимирович 6411	661	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1350.00		0.00	50 ПДФО (30%)
31.01.2022	661	10 Петров Микола Вікторович 6411	661	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1350.00		0.00	50 ПДФО (30%)
31.01.2022	661	7 Савконов Віталій Володимирович 6421	661	15 Військовий збір	0	112.50		0.00	55 Військовий збір (30%)
31.01.2022	661	10 Петров Микола Вікторович 6421	661	15 Військовий збір	0	112.50		0.00	55 Військовий збір (30%)
31.01.2022	661	3 Лихоліт Віталій Олександрович 6411	661	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00		0.00	50 ПДФО (30%)
31.01.2022	661	3 Лихоліт Віталій Олександрович 6421	661	15 Військовий збір	0	150.00		0.00	55 Військовий збір (30%)
31.01.2022	921	1210 Єдиний соціальний внесок 66120	921	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2300.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП процінені
31.01.2022	921	100 Оплата праці	661	3 Лихоліт Віталій Олександрович	0	20000.00		0.00	1 Почасова оплата (оплад)

Рис. 8.14. Проводки за документом "Розрахунок заробітної плати" (для цеху)

Крок 2 завдання 17. Виплата заробітної плати.

Платіжна відомість формується на підставі відомості нарахування заробітної плати у тому ж порядку, як і при виплаті авансу. До "Розрахунків заробітної плати" за кожним підрозділом створюємо дочірні документи на підставі виділених. Після проведення виплати заробітної плати має бути сформовано 4 платіжні відомості за січень (рис. 8.15).

Дата	НОМЕР	Сума	Валюта	Підрозділ	Період	Відомість	Кількість співробітників
19/01/2022	1	30 125.00	ГРН	000 Цан	01.01.2022-31.01.2022	виплати авансу	3
19/01/2022	2	30 187.50	ГРН	001 АУП	01.01.2022-31.01.2022	виплати авансу	3
31/01/2022	3	30 125.00	ГРН	000 Цан	01.01.2022-31.01.2022	виплати заробітної плати	3
31/01/2022	5	32 602.50	ГРН	001 АУП	01.01.2022-31.01.2022	виплати заробітної плати	3

Рис. 8.15. Заповнений журнал "Платіжні відомості" за січень

Рис. 8.16 ілюструє заповнену платіжну відомість на виплату заробітної плати працівникам офісу. Сформовані за цією платіжною відомістю проводки подано на рис. 8.17.

Дата: 31/01/2022 №: 5
 Період: 01.01.2022-31.01.2022
 Відомість: виплати заробітної плати
 Підрозділ: 001 АУП
 Касова книга: 1 Основна каса
 Стаття: 99 Виплата зарплати
 Транз.рахунок: 6851 Розрахунки з іншими кредиторами
 Сума по банку: 32 602.50
 Сума по касі: 0.00
 Кількість співробітників: 3

Співробітник	Нараховано	На депонентів	До виплати	Виплачено	Особовий рахунок	Банк
2 Директор Студент ПІБ	14 490.00		14 490.00	14 490.00	5674834555	11 АКБ "ПриватБанк"
1 Коровай Тетяна Петрівна	10 062.50		10 062.50	10 062.50	12345346778	11 АКБ "ПриватБанк"
4 Шалтанов Дмитро Іванович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	5555555555555	11 АКБ "ПриватБанк"

Рис. 8.16. Платіжна відомість на виплату заробітної плати працівникам АУП

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	13062.50		0.00	Виплата зарплати
31/01/2022	661	2 директор студент ПІБ (2)	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	14490.00		0.00	Виплата зарплати
31/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванович	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00		0.00	Виплата зарплати

Рис. 8.17. Проводки за платіжною відомістю на виплату заробітної плати працівникам АУП

На рис. 8.18 показано заповнену платіжну відомість на виплату заробітної плати робітникам цеху. Автоматично побудовані за цією платіжною відомістю бухгалтерські проводки наведено на рис. 8.19.

Платіжна відомість

Дата * 31.01.2022 № * 3

Період * 01.01.2022-31.01.2022

Відомість * видати заробітної плати

Підрозділ * 002 Цех

Касова книга * 1 Основна каса

Стаття * 99 Виплата зарплати

Транз.рахунок * 0851 Розрахунок з іншими кредиторами

з підприємств

без копійок

Сума по банку * 20 125.00

Сума по касі * 0.00

Кількість співробітників * 3

Сформувати список співробітників

Список співробітників

Співробітник	Нараховано	На депозитів	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
3 Лихоліт Віталій Олексійович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	573545234	11 АКБ "ПриватБанк"
10 Петров Микола Вікторович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	5555555555	11 АКБ "ПриватБанк"
7 Самсонов Віталій Володимирович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	444444444444	11 АКБ "ПриватБанк"

Рис. 8.18. Платіжна відомість на виплату заробітної плати робітникам цеху

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.01.2022	001	3 Лихоліт Віталій Олексійович 0851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00	0.00	Виплата зарплати
31.01.2022	001	7 Самсонов Віталій Володимирович 0851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50	0.00	Виплата зарплати
31.01.2022	001	10 Петров Микола Вікторович 0851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50	0.00	Виплата зарплати

Рис. 8.19. Проводки за платіжною відомістю на виплату заробітної плати робітникам цеху

Крок 3 завдання 17. Виплата авансу і заробітної плати.

Виплата авансу, заробітної плати та супутніх податків і внесків (ПДФО, ВЗ, ЄСВ) оформлюється заповненням електронних документів журналу "Виписка банку (видаток)".

Активуйте: Банк та каса → Банк → Виписка банку (видаток).

Потрібно скласти електронні виписки щодо виплат:

15.01 – виплата авансу, ПДФО, військового збору, ЄСВ;

31.01 – виплата заробітної плати, ПДФО, військового збору, ЄСВ.

На рис. 8.20 наведено заповнений документ "Виписка банку (видаток)" на виплату 15.01 авансу співробітникам на їх особисті банківські картки. Вказуємо операцію "Виплата ЗП на банківські картки".

Виписка банку Виваток

Дата * 15/01/2022 № * 6

Операція: Виплата ЗП на банк. картка 6851

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

Договір

Балансовий рахунок * 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

Аналитика 11 АКБ "ПриватБанк"

ЄДРПОУ МФО банку * 034564

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк"

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 100 Оплата праці

Сума * 50 312.50 Повернення

Сума, грн 50 312.50 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводити передоплати

Сума передоплати 30187.5 ПДВ 5031.25

Призначення платежу *
вплата авансу

Рис. 8.20. Виплата авансу на банківські картки співробітників

На підставі складеної виписки формується проводка – рис. 8.21.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	311	1 поточний рахунок підприємства	0	50312.50	Гривня	50312.50	вплата авансу

Рис. 8.21. Проводки при виплаті авансу на банківські картки співробітників

Керуючись рис. 8.22 заповніть виписку на перерахування ПДФО.

Виписка банку Виваток

Дата * 15/01/2022 № * 7

Операція: Оплата ПДФО 6411

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

Договір

Балансовий рахунок * 6411 ПДФО

Аналитика 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ

ЄДРПОУ МФО банку * 034564

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк"

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 1165 Прибутковий податок з громадян

Сума * 11 250.00 Повернення

Сума, грн 11 250.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводити передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
сплата ПДФО

Рис. 8.22. Оплата ПДФО при виплаті авансу співробітникам

Зверніть увагу, вид операції – "Оплата ПДФО". Тоді на підставі цього документу буде сформовано проводку, показану на рис. 8.23.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	311	1 поточний рахунок підприємства	0	11250.00	Гривня	11250.00	сплата ПДФО

Рис. 8.23. Проводки щодо оплати ПДФО при виплаті авансу

Формування "Виписки банку (видаток)" на сплату військового збору від 15.01 наведено на рис. 8.24. Обираємо операцію "Оплата військового збору". На підставі цього документу формується проводка – рис. 8.25.

Рис. 8.24. Оплата військового збору при виплаті авансу співробітникам

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	6421	15 Військовий збір	311	1 поточний рахунок підприємств	0	937.50 Гривня	937.50	сплата військового збору

Рис. 8.25. Проводки щодо оплати військового збору при виплаті авансу

Формування "Виписки банку (видаток)" на сплату ЄСВ від 15.01 показано на рис. 8.26. Обираємо операцію "Оплата ЄСВ".

Рис. 8.26. Оплата ЄСВ при виплаті авансу співробітникам

На підставі цього документу формується проводка – рис. 8.27.

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	311	1 поточний рахунок підприємств	0	13750.00 Гривня	13750.00	сплата ЄСВ

Рис. 8.27. Проводки щодо оплати ЄСВ при виплаті авансу

Аналогічно проводяться всі операції з виплати заробітної плати, сплати ЄСВ, ПДФО та військового збору на 31.01 поточного року. На рис. 8.28 подано перелік видаткових виписок банку при виплаті заробітної плати та супутніх податків і внесків.

<input type="checkbox"/>	31/01/2022	11	52 727.50	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : виплата заробітної плати	1 поточний рахунок підл 6851 Розра
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	12	11 790.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата ПДФО	1 поточний рахунок підл 6411 ПДФО
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	14	982.50	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата військового збору	1 поточний рахунок підл 6421 Розра
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	15	14 410.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата ЄСВ	1 поточний рахунок підл 65120 ЄСВ

Рис. 8.28. Реєстр видаткових виписок банку від 31.01

Провівши розрахунки з заробітної плати з персоналом ТОВ "Мрія", проаналізуйте обороти і сальдо рахунків 661 "Розрахунки за заробітною платою", 6411 "ПДФО", 6421 "Розрахунки по зборах", 651 "ЄСВ" за січень поточного року.