

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРКАСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ БОГДАНА ХМЕЛЬНИЦЬКОГО**

**Методичні вказівки
до виконання лабораторних робіт
з дисципліни
«ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ І ТЕХНОЛОГІЇ
В ОБЛІКУ»
(для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр,
напряму підготовки 6.030509 – «Облік і аудит»)
(Четверта частина)**

Черкаси-2013

УДК 657:004(075.8)

ББК 65.052.228.5я73

Рецензент:

Андрусяк В. М. – к.е.н., доцент завідувач кафедри економіки підприємства, обліку і аудиту Черкаського національного університету ім. Б. Хмельницького.

Укладач:

старший викладач кафедри економіки підприємства, обліку і аудиту
Смаглій Г. Г.

Методичні вказівки до виконання лабораторних робіт з дисципліни “Інформаційні системи і технології в обліку” для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр, напряму підготовки 6.030509 – «Облік і аудит». Четверта частина. / Укладач: Г. Г. Смаглій. – Черкаси : ЧНУ імені Богдана Хмельницького, 2013. – 60 с.

УДК 657:004(075.8)

ББК 65.052.228.5я73

ЗМІСТ

<i>Лабораторна робота № 1. Автоматизація обліку використання матеріальних запасів</i>	4
<i>Лабораторна робота № 2. Автоматизація обліку витрат на оплату праці та відрахувань у соціальні фонди</i>	15
<i>Лабораторна робота № 3. Автоматизація обліку виробництва, реалізації готової продукції та розрахунків із покупцями</i>	25
<i>Лабораторна робота № 4. Автоматизація формування фінансових результатів</i>	46
Перелік питань до заліку	55
Список рекомендованої літератури	56

ЛАБОРАТОРНА РОБОТА № 1.

Автоматизація обліку використання матеріальних запасів з використанням "1С: Бухгалтерія 7.7"

Згідно з П(С)БО 9 "Запаси", виділяють такі головні причини списання (вибуття) виробничих запасів із балансу:

- відпуск у виробництво;
- списання за невідповідності критеріям активу;
- списання у зв'язку з крадіжкою, псуванням тощо;
- реалізація на сторону.

Матеріали, на відміну від основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, використовуються у виробничому процесі одноразово і повністю переносять свою вартість на продукцію, що виготовляється.

Відпуск матеріалів у виробництво оформляється витратними документами, які відображають відпуск матеріалів на виробничі та господарські потреби, реалізацію на сторону залишків матеріалів.

До витратних документів належить лімітно-забірна картка, яку виписують на одну чи декілька номенклатурних позицій, що належать до одного виду виробничих витрат, а також накладна-вимога – для одноразового відпуску матеріалів на господарські та інші потреби.

Під час відпуску виробничих запасів у виробництво їх оцінюють одним із таких методів:

- ідентифікаційної собівартості відповідної одиниці запасів;
- середньозваженої собівартості;
- собівартості перших за часом надходжень запасів (ФІФО);
- собівартості останніх за часом надходжень запасів (ЛІФО).

Згідно з п. 6.1 Наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку" № 731 від 22.11.2004 р., цей метод у практиці вітчизняних підприємств не використовується;

- нормативних витрат;
- ціни продажу.

Найчастіше використовувані в практиці вітчизняних підприємств перші три методи списання запасів.

Метод ідентифікаційної собівартості відповідної одиниці запасів. Застосовують для таких видів виробничих запасів, що використовуються для виконання спеціальних замовлень та проектів, а також для видів запасів, які не замінюють один одного. Отже, цей метод передбачає ведення індивідуального обліку з кожного виду запасів.

Його доцільно застосовувати, коли існує можливість визначення (ідентифікації) собівартості кожної списаної одиниці матеріалів, а також коли номенклатура матеріалів порівняно невелика, їх можна розглядати як окремі одиниці та легко ідентифікувати. Метод ідентифікаційної собівартості дає найточніші результати, якщо є певність, що собівартість ідентифікується правильно.

Метод середньозваженої собівартості. Для визначення собівартості цим методом треба обчислити середньозважену вартість одиниці запасів: загальну вартість запасів (залишку на початок звітного періоду і придбаних протягом цього періоду запасів) поділити на кількість одиниць цих запасів.

Метод собівартості перших за часом надходжень запасів (ФІФО). Використання цього методу ґрунтується на припущенні, що одиниці запасів, які надійшли першими, вибувають першими (FIFO: First In – First Out). Відповідно, як собівартість реалізованої продукції спочатку відображають вартість запасів, наявних на початок звітного періоду, відтак – тих, що надійшли першими протягом звітного періоду тощо. Отже, вартість запасів на кінець звітного періоду відображається фактично за вартістю останніх за часом придбання. Згідно з методом ФІФО, вартість запасів, придбаних першими, відносять до собівартості реалізованої продукції, а вартість запасів, придбаних останніми, відображають на рахунках обліку запасів на кінець звітного періоду.

Метод собівартості останніх за часом надходжень запасів (ЛІФО).

Використання цього методу ґрунтується на припущенні, що виробничі запаси відпускають у виробництво в послідовності, зворотній до їх надходження на підприємство (зарахування на бухгалтерському обліку), тобто запаси, що відпускаються у виробництво, оцінюють за собівартістю останніх за часом надходження запасів (LIFO: Last In – First Out).

При підготовці програми "1С: Предприятие 7.7" до роботи в Константах встановлюється метод оцінки обліку вартості матеріалів.

Задача (приклад 1)

11.08.XX р. за Накладною-вимогою № 1 зі складу сировини передані такі матеріали на адміністративні потреби:

- коректор 20 мл – 5 шт.;
- ручка "CROSS" – 5 шт.;
- скріпки 26 мм – 5 упак.

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт передачі матеріалів на загальногосподарські цілі та отримати друковану форму документа "Акт списання".

Розв'язання

Для відображення господарських операцій з передачі матеріалів на загальногосподарські цілі в типовій конфігурації призначено документ "Списання ТМЦ" (*Документи/Документи -> Складские/Складські -> Списание ТМЦ/Списання ТМЦ*).

Форма документа "Списання ТМЦ" містить шапку і табличну частину. В шапці документа необхідно вказати, з якого складу відпускаються матеріали, вибравши його з довідника *Места хранения/Місця зберігання* (згідно з умовою задачі це – Склад матеріалів) і на який рахунок списувати вартість матеріалів (92 "Адміністративні витрати").

Залежно від вибраного рахунка витрат поряд у формі з'являться поля для введення значень субконто. У випадку вибору рахунка 92 "Адміністративні витрати" їх два:

1. *Види деятельности/Види діяльності* – Основна діяльність;
2. *Виды затрат/Види витрат* – *Прочие общехоз. затраты/Інші загальнофир. витрати.*

За необхідності в шапці документа можна вказати потребу коригування сум ПДВ у разі відсутності в підприємства права на податковий кредит при цьому списанні запасів, шляхом встановлення прапорця в пункті *На собственные нужды/На власні потреби.*

Примітка: Не можна здійснювати проведення документа "Списання ТМЦ" за роздрібним складом з сумовим обліком.

Введення даних табличної частини документа можна виконувати двома способами:

- 1) введенням нових рядків вручну;
- 2) методом множинного підбору інформації "за ТМЦ" або "за партіями" з використанням екранної кнопки *Подбор/Підбір.*

Під час ручного способу введення в табличній частині документа вказуються назви ТМЦ, що списуються, їх партії і кількості списуваних одиниць. Графи *Цена-/Ціна-*, *Сумма-/Сума-*, *ПДС/ПДВ* і *Сумма+/Сума +*, *Остаток/Залишок* недоступні для редагування, їх значення розраховуються автоматично під час проведення документа, відповідно до партій ТМЦ, що списуються.

При введенні даних за допомогою екранної кнопки *Подбор/ Підбір* на екрані з'являється вікно *Подбор номенклатури/ Підбір номенклатури* або *Подбор номенклатури по партиям/ Підбір номенклатури за партіями*, в яких можна вибрати ТМЦ, що списуватимуться, з вказанням їх кількості. З цим способом введення інформації ми вже стикалися, розглядаючи документ "Введення в експлуатацію" для МШП.

Після заповнення всіх необхідних реквізитів можна отримати електронну та друковану форми документа "Акт списання", натиснувши екранну кнопку *Печать/Друк.*

Натиснувши на кнопку *ОК*, побачимо на екрані запит про проведення документа. Відповідаємо "*Так*". Введений документ буде зареєстровано в Журналі

документів "Складські", в якому його і можна буде переглянути. У Журнал проведень автоматично поміщаються проведення, створені цим документом:

- Дт 92 "Адміністративні витрати" Кт 201 "Сировина й матеріали" на суму 5,75 грн (за матеріалом "Коректор");
- Дт 92 "Адміністративні витрати" Кт 201 "Сировина й матеріали" на суму 2,75 грн (за матеріалом "Ручка");
- Дт 92 "Адміністративні витрати" Кт 201 "Сировина й матеріали" на суму 1,75 грн (за матеріалом "Скріпки").

Задача (приклад 2)

12.08.XX р. в цех підприємства ТОВ "Дельта-С" за Накладною-вимогою № 2 було відпущено сировину на випічку 1000 кг тортів "Подарунковий" згідно з табл. 27.

Таблиця 27.

Інформація про кількість (у кг) відпущеної сировини на випічку 1000 кг тортів «Подарунковий»

№	Найменування сировини	Кількість відпущеної сировини
1	Борошно пшеничне	100
2	Крохмаль картопляний	25
3	Цукор-сироп	400
4	Меланж	200
5	Масло вершкове	180
6	Пудра ванільна	2
7	Молоко згущене з цукром	20
8	Есенція ромова	60
9	Коньяк	8
10	Вино десертне	7
11	Ядро горіха подрібнене	120
12	Пудра цукрова	15

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт передачі матеріалів у виробництво та отримати друковану форму документа "Накладна на передачу матеріалів у виробництво".

Розв'язання

Для відображення господарських операцій з передачі матеріалів у виробництво в типовій конфігурації призначено документ "Калькуляція" (*Документи/Документи—»Произ-во/Вир-во—>Калькуляція/Калькуляція*).

Розглянемо документ детальніше. Документ "Калькуляція" призначений для відображення операцій, пов'язаних із списанням матеріалів у виробництво, оприбуткуванням продукції, розрахунком її собівартості та відпускнуої ціни.

Документ "Калькуляція" може працювати в двох режимах:

- попередня калькуляція;
- кінцева калькуляція.

Будь-яка калькуляція, що введена в режимі "введення нового", є попередньою, будь-яка калькуляція, що введена в режимі "введення на основі", є кінцевою.

Примітка: Змінити режим калькуляції неможливо.

Реквізити діалогової форми для введення документа "Калькуляція" та пояснення щодо їх заповнення наведено в табл. 28:

Таблиця 28.

**Пояснення щодо заповнення реквізитів діалогового вікна
для введення документа "Калькуляція"**

№ з/п	Найменування реквізиту	Пояснення	Заповнення даними прикладу 2
1	2	3	4
1. Вкладка Основные/Основні			
1.1. Заголовна частина			
1.1.1	<i>Номер документа/ Номер документа</i>	Поле, в якому вказується унікальний номер документа, який може бути довільно змінений користувачем	КА-0000001
1.1.2	<i>Дата документа/ Дата документа</i>	Поле типу Дата, в якому проставляється дата складання калькуляції	12.08.04
1.1.3	<i>Вид калькуляції/ Вид калькуляції</i>	Вказується вид калькуляції: попередня, кінцева	Предварительная / Попередня
1.1.4	<i>Складматеріалів/ Склад матеріалів</i>	Вибір складу, з якого списуватимуться матеріали на виробництво продукції із довідника <i>Места хранения/Місця зберігання</i>	Склад сировини
1.1.5	<i>Продукція/ Продукція</i>	Назва одиниці продукції, яку випускають. Вибір здійснюється із відповідної групи елементів довідника <i>Номенклатура/Номенклатура</i>	-
1.1.6	<i>Склад продукції/ Склад продукції</i>	Вибір складу, на який оприбутковуватиметься виготовлена продукція із довідника <i>Места хранения/Місця зберігання</i>	-
1.1.7	<i>Кол-во продукції/ К-сть продукції</i>	Вказується кількість одиниць, оприбуткованої на склад продукції	

1	2	3	4
1.1.8	<i>Только списать материалы в производство/ Тільки списати матеріали у виробництво</i>	Ввімкнений прапорець означає оформлення цим документом операцій списання матеріалів у виробництво без оприбуткування на склад готової продукції. При цьому рахунок і статтю витрат можна визначити безпосередньо в діалоговій формі документа, ввімкнувши опцію <i>Выбрать счет затрат/Вибрати рахунок витрат</i>	+(рахунок витрат – 23; вид затрат – прямі матеріальні витрати)
1.1.9	<i>Продажная стоимость/ Продажна вартість</i>	Інформаційна колонка, що дає змогу побачити продажну вартість як всієї кількості продукції, так і одиниці продукції (з ПДВ та без ПДВ)	
1.1.10	<i>Себестоимость/ Собівартість</i>	Інформаційна колонка, яка дає змогу побачити собівартість як всієї кількості продукції, так і одиниці продукції (попередню та кінцеву)	
1.2.1	<i>№/№</i>	Номер рядка документа. Нумерація проставляється автоматично, послідовно, без пропуску номерів, починаючи з 1. Кожен рядок відповідає окремій затраті	1—12
1.2. Таблична частина			
1.2.2	<i>Затрата/ Затрата</i>	Назва затрат, які можуть бути двох видів: — матеріальні (витрати сировини і матеріалів на виробництво продукції) — вибираються із довідника <i>Номенклатура/Номенклатура</i> ; — нематеріальні (витрати на заробітну плату основних робітників, оренду виробничого обладнання тощо) — вибираються із довідника <i>Виды затрат/Виды витрат</i>	<Сировина із Зведеної рецептури>
1.2.3	<i>Партия/Партія</i>	Вказується партія, з якої списуються ці матеріали. Використовується винятково для матеріальних затрат	Партія за замовчуванням
1.2.4	<i>К-во/К-во</i>	Вказується кількість списаних матеріалів. Використовується винятково для матеріальних затрат	<Кількість із Зведеної рецептури>
1.2.5	<i>Сумма преде./ Сума попер.</i>	Вказується сума затрат за попередньою калькуляцією. Для нематеріальних затрат ця сума записується вручну, для матеріальних — розраховується автоматично при проведенні документа, залежно від того, з якої партії списано матеріал	-
1.2.6	<i>Сумма оконч./ Сума кінцев.</i>	Вказується сума за кінцевою калькуляцією. Для попередньої калькуляції цей стовпець не заповнюється	-
2. Вкладка Налоги и рентабельность/Податки і рентабельність			
2.1. Заголовна частина			
2.1.1	<i>Вид деятельности/ Вид діяльності</i>	Вибирається вид діяльності, до якого належать операції з виготовлення та оприбуткування на склад готової продукції з довідника <i>Виды деятельности/Виды діяльності</i>	-

1	2	3	4
2.1.2	<i>Рентабельность: в долях единицы/ Рентабельність: в частці від одиниці</i>	Вказується рентабельність в частці від одиниці	-
2.1.3	<i>НДС/ПДВ</i>	Вказується ставка ПДВ, за якою оподатковується продукція: – 20 %; – 0 %; – без ПДВ	-
2.1.4	<i>Сумма акциза/ Сума акцизу</i>	Вказується сума акцизу (для підакцизних товарів)	-
2.1.5	<i>Налоги и отчисления, начисляющиеся с оборота и относящиеся на себестоимость/ Податки і відрахування, котрі нараховуються з обороту і відносяться на собівартість</i>	Вказуються податки і відрахування (до трьох видів), які нараховуються з обороту реалізованої продукції і самі відносяться на її собівартість шляхом вибору з довідника <i>Налоги и отчисления/Податки і відрахування</i>	-
2.1.6	<i>Сумма/Сума</i>	Вказується загальна сума відрахувань, що дорівнює попередній сумі за відповідним видом затрат	-

Кінцева калькуляція вводиться на основі попередньої в кінці місяця, коли всі виробничі витрати в бухгалтерському обліку конкретного підприємства списано на рахунок 23 "Виробництво". Мета кінцевої калькуляції – відкоригувати попередні значення затрат реальними значеннями на кінець місяця. При введенні кінцевої калькуляції "на основі" попередньої значення реальних сум за видами затрат "розбиваються" пропорційно до сум, які вказані в попередній калькуляції. Отже, в кінцевій калькуляції заповнюється реквізит табличної частини *Сумма оконч./Сума кінцев.*, який визначає остаточні суми витрат за даними бухгалтерського обліку.

Примітка: Остаточні суми в кінцевій калькуляції можна змінити вручну (для матеріальних витрат). Змінити попередні суми в кінцевій калькуляції неможливо.

Усі документи "Калькуляція" потрапляють у журнал *Производство/Виробництво*. У цьому журналі можна побачити статус калькуляції:

- незакрита попередня – попередня калькуляція, за якою немає кінцевої;
- закрита попередня – попередня калькуляція, за якою вже є кінцева;

- кінцева;
- списання матеріалів – попередня (вона ж кінцева) калькуляція, що лише списує матеріали у виробництво.

Повертаючись до нашої задачі, треба відзначити, що після заповнення всіх необхідних реквізитів можна отримати електронну та друковану форми документа "Накладна на передачу матеріалів у виробництво", натиснувши екранну кнопку *Печать/Друк*.

Натиснувши кнопку *OK* і провівши документ, отримаємо такий результат:

- у журналах *Производство/Виробництво та Полный/Повний* з'явиться запис про сформований документ "Калькуляція" і його статус – списання матеріалів;
- у Журналі операцій відбудеться реєстрація операції "Попередня калькуляція";
- у Журналі проведень автоматично сформується 12 проведень, у кожному з яких дебетується рахунок 23 "Виробництв", а кредитується субрахунок 201 "Сировина й матеріали".

Завдання

1. *Задача 1.* 16.08.XX р. в цех підприємства ТОВ "Дельта-С" і; і Накладною-вимогою № 3 було відпущено сировину на випічку 1000 кг тортів "Салют" згідно з табл. 29.

Таблиця 29.

Інформація про кількість (у кг) відпущеної сировини на випічку 1000 кг тортів "Салют"

№	Найменування сировини	Кількість відпущеної сировини
1	Борошно пшеничне	100
2	Крохмаль картопляний	30
3	Цукор-сироп	400
4	Меланж	200
5	Есенція ромова	80
6	Коньяк	18
7	Вино десертне	1
8	Масло вершкове	100
9	Молоко згущене з цукром	15
10	Пудра ванільна	1
11	Агар	1
12	Повидло яблучне	98
13	Кислота лимонна	1
14	Фарбник	1

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт передачі матеріалів у виробництво та отримати друковану форму документа "Накладна на передачу матеріалів у виробництво".

Під час розв'язання задачі ми стикаємося з ситуацією, коли при проведенні документа "Калькуляція" програма видає таке повідомлення «Документ не проведений! Закрийте документ?»

Причина виникнення цієї ситуації пояснюється в інформаційному вікні в нижній частині екрана монітора: на складі недостатньо матеріалу Коньяк. Потрібно 18 пляшок, а наявності – 2.

Бухгалтер ТОВ "Дельта-С", розглядаючи цю ситуацію, виявив не проведений документ "Прибуткова накладна" від 13.08.XX р., в якому зафіксовано надходження на склад сировини від постачальника Івана Олеговича Титоренка такої сировини: коньяк у кількості 30 пляшок за ціною 22,8 грн/пл. на суму 684 грн, включно з ПДВ 20 % .

Необхідно оприбуткувати отриману сировину "заднім числом", сформуванню електронну та друковану форми прибуткової накладної, здійснити відповідні записи в Книзі придбання та перепровести документ "Калькуляція".

Примітка: Якщо підприємство в обліковій політиці вибрало метод списання матеріалів за середньозваженою вартістю і після дати введення прибуткового документа за певним матеріалом у програмі вже існують проведені видаткові документи за цим же матеріалом, тоді необхідно їх перепровести. Це пов'язано з тим, що введений "заднім числом" документ змінює вартісні і кількісні залишки за конкретними номенклатурними позиціями. Внаслідок перепроведення видаткових документів відбудеться перерахунок середньозваженої ціни відпуску матеріалів, що в підсумку вплине на формування витрат.

2. Розрахувати вручну за допомогою калькулятора вартість списаного за Накладною на передачу матеріалів у виробництво № КА-0000002 коньяку з врахуванням використання в обліковій політиці підприємства ТОВ "Дельта-С" методу списання матеріалів за середньозваженою собівартістю. Порівняти отриманий результат із відповідною затратою у калькуляції.

3. *Задача 2.* 17.08.XX р. за Накладною-вимогою № 4 зі складу сировини передані такі матеріали на загальновиробничі потреби:

- ручка "CROSS" – 5 шт.;
- скріпки 26 мм – 10 упак.

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт передачі матеріалів на загальновиробничі цілі та отримати друковану форму документа "Акт списання".

4. Перевірити, як операції з відпуску матеріалів на загальновиробничі потреби вплинули на бухгалтерські підсумки рахунку обліку матеріальних цінностей. Для цього сформувати оборотно-сальдову відомість за рахунком 201 "Сировина й матеріали" за 17 серпня 20XX р. загалом по підприємству.

5. Здійснити аналіз наявності сировини "Масло вершкове 72,5%", "Борошно пшеничне вищого ґатунку" та матеріалу "Папір А4 Маезіго" на складі підприємства на дату 18.08.XX р., скориставшись стандартним звітом "Аналіз субконто".

6. Дати відповідь на запитання: "Скільки меланжу було відпущено на виробництво протягом періоду з 01.07.XX р. по 17.08.XX р.?", скориставшись стандартним звітом "Обороти між субконто". Як вид основного субконто вказати ТМЦ, вид кореспондуючого субконто – Види затрат, основного субконто – Меланж, кореспондуючого субконто – Прямі матеріальні витрати.

7. Сформувати журнал проведення, які були сформовані в цій лабораторній роботі (період з 11.08.20XX р. по 17.08.20XX р.), й отримати його друковану форму.

8. Отримати реєстр вхідних рахунків за період з 23.07.XX р. по 09.08.XX р.

9. Здійснити аналіз статті калькуляції "Матеріальні витрати" за двома видами продукції: торт "Подарунковий" та торт "Салют" за допомогою кругової діаграми "Кредитові обороти за серпень 20XX р. за рахунком 201". Які види сировини складають > 5 % вартості матеріальних витрат?

10. Визначити сальдо на кінець дня 17.08.XX р. за рахунком 23 "Виробництво", скориставшись одним із запропонованих у типовій конфігурації "1С: Бухгалтерія 7.7" звітів.

ЛАБОРАТОРНА РОБОТА № 2.

Автоматизація обліку витрат на оплату праці та відрахувань у соціальні фонди з використанням "1С: Бухгалтерія 7.7"

Важливого значення в підвищенні ефективності використання трудових ресурсів, управління ними набуває правильна організація обліку праці та заробітної плати, який повинен забезпечувати надходження реальної та достовірної інформації про трудомісткість виготовленої продукції та нарахування заробітної плати. Саме це визначає склад головних завдань цієї ділянки обліку:

- забезпечення достовірного визначення затрат праці на виготовлення продукції;
- своєчасне та правильне визначення розміру оплати праці робітників;
- контроль за використанням фонду основної та додаткової заробітної плати.

Чітке виконання вказаних завдань значною мірою залежить від рівня автоматизації обліку праці та заробітної плати на підприємстві, що повинно охоплювати всю сукупність задач із синтетичного та аналітичного обліку й контролю.

Нагромаджений досвід машинної обробки інформації обліку праці та заробітної плати у промисловості дає змогу запропонувати на цій ділянці обліку виділення такого комплексу задач:

- нарахування заробітної плати за першу половину місяця;
- розрахунок авансу;
- нарахування заробітної плати робітникам і службовцям за місяць;
- розрахунок утримань із заробітної плати;
- розрахунок належних сум заробітної плати і складання цвітних документів.

У лабораторній роботі № 9 буде розглянуто приклади розв'язання всіх вказаних задач за допомогою КІС БО "1С: Бухгалтера 7.7".

Задача (приклад 1)

30.07.XX р. проведено нарахування заробітної плати адміністративно-управлінському та збутовому персоналу (табл. 30).

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт нарахування заробітної плати за липень 20XX р. та отримати друковану форму документів "Платіжна відомість" та "Розрахунковий листок по заробітній платі".

Таблиця 30.

Дані про заробітну плату адміністративно-управлінського та збутового персоналу ТОВ "Дельта-С" за липень 20XX р.

П.І.Б.	Посада	Нараховано	Член профспілки
Прмлуцький Ф.О.	Генеральний директор	350.00	ні
Соміна Г.О.	Головний бухгалтер	300.00	ні
Фоменко А.С.	Начальник відділу збуту	300.00	ні

Розв'язання

Для реалізації поставленої задачі необхідно скористатися вбудованим документом типової конфігурації "Нарахування ЗП" (*Документи/Документи* → *Зарплата/Зарплата* → *Начисление ЗП/Нарахування ЗП*). На екран буде виведена форма діалогу для введення документа "Нарахування заробітної плати".

Примітка: за умов частої зміни законодавства України для бухгалтера актуальним є питання постійного відслідковування змін ставок податків до бюджету (як місцевого, так і державного) та відрахувань у державні цільові фонди. Тому, перш ніж переходити до заповнення документа "Нарахування заробітної плати", рекомендується звернутися до довідника *Налоги и отчисления/Податки і відрахування* з метою зміни застарілих норм податків та відрахувань.

Розміри нарахувань на фонд оплати праці та відрахувань із з/п працівників станом на 20(XX–1)–20XX рр. Потрібно взяти з достовірних джерел. Зміни (якщо вони необхідні) треба вносити в групу елементів *ЗПСотр./ЗПСівр.* (відрахування із з/п працівників) та *ЗПФон-ды/ЗПФонди* (нарахування на фонд оплати праці – ФОП) до-відника *Налоги и отчисления/Податки і відрахування*.

Після внесення необхідних змін у довідник *Налоги и отчисления/Податки* і відрахування можна переходити безпосередньо до заповнення документа "Нарахування ЗП" (табл. 31).

Примітка: Нарахування заробітної плати виконується за місяць, що відповідає даті документа. Тобто неможливо нарахувати заробітну плату за липень 20XX р., оформивши документ "Нарахування ЗП" датою, скажімо, 02.08.XX р.

Таблиця 31.

Пояснення щодо заповнення реквізитів діалогового вікна для введення документа "Нарахування заробітної плати"

№ з/п	Найменування реквізиту	Пояснення	Заповнення даними прикладу 1
1	2	3	4
1. Вкладка Основні/Основні			
1.1. Заголовна частина			
1.1.1	<i>Номер документа/ Номер документа</i>	Поле, в якому вказується унікальний номер документа, що може бути довільно змінений користувачем	НЗП-000001
1.1.2	<i>Дата документа/ Дата документа</i>	Поле типу Дата, в якому проставляється дата складання документа	30.07.12
1.1.3	<i>Вид виплати/ Вид виплати</i>	Вибір варіанта використання документа: — <i>Основная з/п/ Основная з/п</i> — нарахування основної заробітної плати працівникам підприємства, автоматичний розрахунок сум відрахувань та утримань у бюджет та державні цільові фонди, формування відповідного набору бухгалтерських проведень; — <i>Аванс/Аванс</i> — формування відомості нарахування авансу, — <i>Внесение остатков/ Введение записок</i> — введення сальдо за розрахунками з працівниками на початку роботи з типовою конфігурацією "1С: Предприятие 7.7"	<i>Основная з/п/ Основна з/п</i>
1.1.4	<i>Счет оплаты труда/ Рахунок оплати праці</i>	Визначається субрахунок розрахунків з оплати праці	661
1.1.5	<i>Количество рабочих дней/ Кількість робочих днів</i>	Визначається кількість робочих днів у поточному періоді нарахування заробітної плати	22
1.1.6	<i>Среднесписочная численность сотрудников/ Середньосписочна чисельність працівників</i>	Вказується величина, що визначає середньосписочну чисельність співробітників підприємства. Використовується для автоматичного розрахунку комунального податку	3.00

1	2	3	4
1.1.7	<i>Примечание/ Примітка</i>	Додаткові зауваження щодо операції, яка оформлюється цим документом	–
1.2. Таблична частина			
1.2.1	<i>№/№</i>	Номер рядка документа. Нумерація проставляється автоматично ¹ , послідовно, без пропуску номерів, починаючи з 1. Кожен рядок відповідає окремому працівнику	1 2 3
1.2.2	?	Інформаційний рядок: встановлений у ньому прапорець означає те, що розрахунок заробітної плати та відповідних відрахувань по конкретному працівнику не проведено	–
1.2.3	<i>Сотрудник/ Співробітник</i>	П. І. Б. співробітника із довідника <i>Сотрудники/ Співробітники</i> , за яким здійснюється нарахування з/п	Г. О. Со-міна Ф. О. Прилуцький А. С. Фоменко
1.2.4	<i>Дн./Дн.</i>	Кількість днів, що відпрацьовані конкретним співробітником у поточному періоді нарахування заробітної плати	22
1.2.5	<i>По окладу/ За окладом</i>	Вказується оклад співробітника (вручну або автоматично з відповідного реквізиту довідника <i>Сотрудники/ Співробітники</i>)	300.00 350.00 300.00
1.2.6	<i>Больн. с/с/Лікарн. с/с</i>	Вказується сума лікарняних, що сплачується за рахунок Фонду державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності	–
1.2.7	<i>Больн. предпр./ Лікарн. підпр.</i>	Вказується сума лікарняних, що сплачується за рахунок підприємства	–
1.2.8	<i>Отпускн./ Відпуск.</i>	Вказується сума відпускних по конкретному працівнику	–
1.2.9	<i>Обл. МП/Опод. МЕ</i>	Сума матеріальної допомоги, яка оподатковується податком з доходів фізичних осіб та всіма відрахуваннями, сплачена співробітнику	–
1.2.10	<i>Начислено/ Нараховано</i>	Відображається сума всіх нарахувань по працівнику. Розраховується автоматично додаванням сум, вказаних у попередніх графах табличної форми документа	300.00 350.00 300.00
1.2.11	<i>Подходный/ Прибутковий</i>	Вказується сума податку з доходів фізичних осіб по конкретному співробітнику. Розраховується автоматично на основі ставки податку, зазначеної в довіднику <i>Налоги и отчисления/Податки і відрахування</i>	36.79 43.29 36.79
1.2.12	<i>Пенсионный/ Пенсійний</i>	Сума відрахувань на обов'язкове державне пенсійне страхування по конкретному співробітнику. Розраховується автоматично на основі норми відрахування, зазначеної в довіднику <i>Налоги и отчисления/ Податки і відрахування</i>	6.00 7.00 6.00

1	2	3	4
1.2.13	<i>Безработица/ Безробіття</i>	Сума відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття по конкретному співробітнику. Розраховується автоматично на основі норми відрахування, зазначеної в довіднику <i>Налоги и отчисления/Податки і відрахування</i>	1.50
			1.75
			1.50
1.2.14	<i>Страх, нетрудосп./ Страх, непрацевзд.</i>	Сума відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням по конкретному співробітнику. Розраховується автоматично на основі норми відрахування, зазначеної у довіднику <i>Налоги и отчисления/ Податки і відрахування</i>	1.50
			1.75
			1.50
1.2.15	<i>Профсоюзный/ Профспілковий</i>	Сума профспілкових відрахувань по конкретному співробітнику в разі, якщо він є членом профспілки. Розраховується автоматично на основі норми відрахування, зазначеної в довіднику <i>Налоги и отчисления/ Податки і відрахування</i>	
1.2.16	<i>Удержано/Утримано</i>	Вказується підсумок всіх відрахувань по конкретному співробітнику	45.79
			53.79
			45.79
1.2.17	<i>К выплате/ До виплати</i>	Вказується сума до видачі працівнику "на руки". Формується автоматично відніманням від суми нарахованої заробітної плати суми всіх утримань	254.21
			296.21
			254.21
2. Вкладка Дополнительно/Додатково			
2.1. Заголовна частина			
2.1.1	<i>Валовые расходы: по зарплате, Пенсионный, прочие /Валові витрати: по зарплаті, Пенсійний, інші</i>	Рахунки обліку валових витрат: по заробітній платі, відрахувань на обов'язкове державне пенсійне страхування	(Ж. 16) Оплата праці
			(Ж. 21) Обов'язкове пенсійне та соціальне страхування
			(19) Податки
2.1.2	<i>Коммунальный налог: счет затрат, вид затрат, вид деятельности / Комунальний податок: рахунок витрат, вид витрат, вид діяльності</i>	Вказується витратний рахунок, на який списується сума комунального податку, аналітика цього рахунка	92
			Інші витрати операційної діяльності
			Основна діяльність

Після заповнення всіх необхідних реквізитів форми треба натиснути екранну кнопку *Рассчитать/Розрахувати*, що приведе до автоматичного

розрахунку сум основних утримань по кожному співробітнику згідно з базою їх оподаткування і ставками, вказаними для них у довіднику *Налого и отчисления/ Податки і відрахування*, а також суми заробітної плати до видачі.

Після заповнення форми документ треба зберегти та провести (кнопка *OK*). Унаслідок цього документ сформував операцію, якій відповідають 24 проведення.

Кнопка *Печать/Друк* діалогової форми документа "Нарахування ЗП" дозволяє отримати друковані форми платіжної, розрахунково-платіжної відомостей, зведення відрахувань у Пенсійний та соціальні фонди, розрахункові листи за період по всіх працівниках, що перераховані в табличній частині цього документа.

Розрахунковий листок, в якому вказується сума нарахованої заробітної плати, всі види утримань та сума до видачі видається кожному працівнику індивідуально перед виплатою зарплати.

Задача(приклад 2)

02.08.XX р. з поточного рахунку ТОВ "Дельта-С" у Львівській філії "Укрексімбанку" знято готівкові кошти в сумі 805 грн за чеком № 1267870 для виплати заробітної плати працівникам підприємства за липень 20XX р. Складено прибутковий касовий ордер № 5, отримана та введена в інформаційну базу банківська виписка № 16.

03.08.XX р. з каси підприємства проведена виплата заробітної плати за платіжною відомістю за липень 20XX р., після чого відомість передано в бухгалтерію.

Необхідно відобразити вказані події в комп'ютерній бухгалтерії.

Розв'язання

Операції з оприбуткування готівкових грошових коштів у касу підприємства було детально розглянуто в лабораторній роботі № 4, тому лише нагадаємо, що формувати проведення за цією операцією можна або за допомогою прибуткового касового ордера, або за допомогою банківської виписки (проте, в цьому випадку в елементі програми *Константы/Константи*

треба відмінити зауваження *Проводки по кассе только кассовыми ордерами/Проведення по касі лише касовими ордерами*).

Для реалізації задачі виплати заробітної плати необхідно скористатися вбудованим документом типової конфігурації "Виплата ЗП" (*Документы/Документи → Зарплата/Зарплата → Выплата ЗП/Виплата ЗП*).

На екран буде виведена форма діалогу для введення документа "Виплата заробітної плати", яка містить реквізити, пояснення до яких наведено в табл. 32:

Таблица 32.

Пояснення щодо заповнення реквізитів діалогового вікна для введення документа "Виплата заробітної плати"

№ з/п	Найменування реквізиту	Пояснення	Заповнення даними прикладу 2
1	2	3	4
1. Заголовна частина			
1.1	<i>Номер документа/ Номер документа</i>	Поле, в якому вказується унікальний номер документа, що може бути довільно змінений користувачем	ВЗП-000001
1.2	<i>Дата документа/ Дата документа</i>	Поле типу Дата, в якому проставляється дата складання документа	02.08.12
1.3	<i>Вид выплаты/ Вид виплати</i>	Вибір варіанта використання документа: — <i>Основная з/п/Основна з/п</i> — виплата основної заробітної плати працівникам підприємства, формування відповідного набору бухгалтерських проведення; — <i>Аванс/Аванс</i> — виплата авансу працівникам підприємства; — <i>Внесение остатков/ Введення залишків</i> — виплата заробітної плати, яка була введена як сальдо за розрахунками з працівниками на початку роботи з типовою конфігурацією "1С: Предприятие 7.7"	<i>Основная з/п/ Основна з/п</i>
1.4	<i>Счет оплаты труда/ Рахунок оплати праці</i>	Визначається субрахунок розрахунків з оплати праці	661
1.5	<i>Период/Період</i>	Визначається період, за який здійснюватиметься виплата зарплати співробітникам підприємства	01.07.04
1.6	<i>Касса/Каса</i>	Каса підприємства, через яку здійснюється виплата зарплати. Вибирається із довідника <i>Счета нашей фирмы/Рахунки нашої фірми</i>	Каса в національній валюті
1.7	<i>Процент выплаты/ Відсоток виплати</i>	Вказується, який відсоток від суми до видачі ми хочемо виплатити	100
1.8	<i>Прим./Прим.</i>	Додаткові зауваження щодо операції, яка оформлюється цим документом	—

1	2	3	4
2. Таблична частина			
2.1	М/М	Номер рядка документа. Нумерація проставляється автоматично, послідовно, без пропуску номерів, починаючи з 1. Кожен рядок відповідає окремому працівнику	1
			2
			3
2.2	Сотрудник/ Співробітник	П. І. Б. співробітника із довідника Сотрудники/ Співробітники, за яким здійснюється виплата з/п	Г. О. Со-міна
			Ф. О. Прилуцький
			А. С. Фоменко
2.3	Сумма/Сума	Вказується сума до видачі по конкретному працівнику підприємства	254.21
			296.21
			254.21

Для полегшення процедури заповнення цього документа варто скористатися кнопкою *Заполнить/Заповнити*, яка призначена для автоматичного заповнення табличної частини документа. Кнопка *Печать/Друк* використовується для отримання друкованої форми платіжної відомості з виплати заробітної плати. Ця відомість передається касиру або особі, яка виконує функції касира, а документ записується в комп'ютерну бухгалтерію без проведення. Після виплати заробітної плати відомість закривається і передається в бухгалтерію. Бухгалтер вносить необхідні коригування в електронну форму документа відповідно до фактичних даних про виплату зарплати. Після цього документ проводиться, внаслідок чого в комп'ютерній бухгалтерії формуються проведення з виплати заробітної плати з каси – Дт 661 "Розрахунки за заробітною платою" Кт 301 "Каса в національній валюті".

Примітка: У випадку, якщо після натискання кнопки *OK* і згоди на проведення документ "Виплата ЗП" не проводиться, необхідно в елементі програми *Константи/Константи* відмінити зауваження *Проводки по кассе только кассовыми ордерами/Проведення по касі лише касовими ордерами*.

Документ "Виплата ЗП" реєструється в журналах *Зарплата/Зарплата* та *Полный/Повний*.

Завдання

1. Сформувати стандартний звіт "Оборотно-сальдова відомість по рахунку" за період з 01.07.XX р. по 01.08.XX р. за субрахунком 661

"Розрахунки за заробітною платою" і встановити за допомогою нього суму нарахованої та сплаченої заробітної плати всім працівникам підприємства за липень 20XX р.

2. Сформував стандартний звіт "Журнал-ордер за субконто" за рахунком 651 "Розрахунки за пенсійним забезпеченням" за період з 01.07.XX р. по 01.08.XX р. і встановити за допомогою нього розмір відрахувань до Пенсійного фонду із заробітної плати працівників підприємства та величину нарахувань на фонд оплати праці підприємства за липень 20XX р.

3. *Задача 1.* 30.08.XX р. проведено нарахування заробітної плати адміністративно-управлінському, збутовому, загальнови-робничому та виробничому персоналу (табл. 33).

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт нарахування заробітної плати за серпень 2004 р. та отримати друковану форму документів "Платіжна відомість", "Розрахунково-платіжна відомість" та "Розрахунковий листок по заробітній платі".

Таблиця 33.

**Дані про заробітну плату працівників ТОВ "Дельта-С"
за серпень 20XX р.**

П.І.Б.	Посада	Нараховано	Член профспілки
Прилуцький Ф.О.	Генеральний директор	850,00	ні
Соїна Г.О.	Головний бухгалтер	600,00	ні
Фоменко А.С.	Начальник відділу збуту	600,00	ні
Гусев Т.І.	Менеджер зі збуту	400,00	ні
Лідогостер К.А.	Начальник цеху	550,00	ні
Лактіонова І.В.	Кондитер	350,00	ні
Зарудна А.О.	Кондитер	350,00	ні
Годін І.К.	пекар	350,00	ні

4. *Задача 2.* 01.09.XX р. з поточного рахунку ТОВ "Дельта-С" В Львівській філії "Укресімбанку" знято готівкові кошти в сумі 3450 грн за чеком № 1267885 для виплати заробітної плати працівникам підприємства за серпень 20XX р. Складено прибутковий касовий ордер № 6, отримана та введена в інформаційну базу банківська виписка № 17.

02.09.XX р. з каси підприємства проведена виплата заробітної плати за платіжною відомістю за серпень 20XX р., після чого відомість передано в бухгалтерію.

Необхідно відобразити вказані події в комп'ютерній бухгалтерії.

5. *Задача 3.* 30.09.XX р. проведено нарахування заробітної плати адміністративно-управлінському, збутовому, загально-виробничому та виробничому персоналу (табл. 34):

Таблиця 34.

**Дані про заробітну плату працівників ТОВ "Дельта-С"
за вересень 20XX р.**

П.І.Б.	Посада	Нараховано	Член профспілки
Прилуцький Ф.О.	Генеральний директор	850,00	ні
Соїіна Г.О.	Головний бухгалтер	600,00	ні
Фоменко А.С.	Начальник відділу збуту	600,00	ні
Гусєв Т.І.	Менеджер зі збуту	400,00	ні
Лідогостер К.А.	Начальник цеху	550,00	ні
Лактіонова І.В.	Кондитер	350,00	ні
Зарудна А.О.	Кондитер	350,00	ні
Годін І.К.	пекар	350,00	ні

Необхідно в комп'ютерній бухгалтерії відобразити факт нарахування заробітної плати за вересень 20XX р. (документ "Нарахування ЗП № НЗП-000003" від 30.09.XX р. створити за допомогою копіювання документа "Нарахування ЗП № НЗП 000002" від 30.08.XX р.).

6. Сформувавати документ "Рух документа Нарахування ЗП № НЗП-000002 від 30.08.XX р.". Зробити висновок про те, наскільки зменшується трудомісткість виконання бухгалтером роботи з нарахування заробітної плати після впровадження автоматизованої системи бухгалтерського обліку.

7. Здійснити аналіз рахунка 661 "Розрахунки за заробітною платою" за III квартал 20XX р. з метою визначення суми витрат на оплату праці основних виробничих робітників.

8. Сформувавати оборотно-сальдову відомість за серпень 20XX р. Визначити, згідно з цим звітом суму податку з доходу фізичних осіб, нарахованого протягом серпня 20XX р. по всіх співробітниках. Порівняти отриману суму із даними Розрахунково-платіжної відомості.

9. Визначити величину оборотів між рахунком 661 "Розрахунки за заробітною платою" за дебетом та 301 "Каса в національній валюті" за кредитом за допомогою стандартного звіту "Шахівка", сформованого за III квартал 20XX р.

10. Перебуваючи в Журналі операцій, виконати процедуру "Відбір згідно значення" з метою отримання списку документів "Виплата ЗП".

ЛАБОРАТОРНА РОБОТА № 3.
Автоматизація обліку виробництва,
реалізації готової продукції та розрахунків із покупцями
з використанням "1С: Бухгалтерія 7.7"

Для забезпечення виробничого процесу підприємство витрачає різноманітні матеріальні та трудові ресурси. Витрати, що здійснюються на виробництво, відображаються за дебетом рахунків виробничих витрат і за кредитом рахунків виробничих ресурсів, заробітної плати тощо.

У бухгалтерському обліку використовується декілька рахунків виробничих витрат, на кожному з яких враховуються витрати певного виду. Розрізняють: прямі виробничі витрати, накладні виробничі витрати, накладні витрати на адміністративний та управлінський апарат.

Прямі витрати – це витрати, які можна відслідкувати до конкретної одиниці продукції, що випускається. Для їх обліку використовується рахунок 23 "Виробництво". За дебетом цього рахунку відображаються прямі витрати, пов'язані з випуском продукції, за кредитом – фактична вартість готової продукції. Залишок на кінець місяця за рахунком демонструє вартість незавершеного виробництва.

Накладні виробничі витрати враховуються на рахунку 91 "Загальновиробничі витрати" і включають в себе витрати на обслуговування виробництва, витрати на експлуатацію виробничих приміщень, машин, обладнання, оплату праці загальновиробничого персоналу, витрати на опалення, освітлення тощо.

Накопичені на цих двох рахунках суми демонструють витрати підприємства на виготовлення продукції, тобто її собівартість.

Накладні витрати на адміністративний і управлінський апарат враховуються на рахунку 92 "Адміністративні витрати" і включають у себе витрати, напряму не пов'язані з виробничим процесом.

Задача (приклад 1)

18.08.XX р. бухгалтером ТОВ "Дельта-С" було сформовано планову калькуляцію 1 т випущеної продукції торт "Подарунковий" з плановою собівартістю 6,53 грн/кг.

Прямі виробничі витрати складаються з амортизації виробничих ОЗ та НА, прямих витрат на оплату праці, прямих матеріальних витрат та інших прямих витрат.

Склад планової калькуляції має такий вигляд (на загальний обсяг випуску продукції) (табл. 35).

Таблиця 35.

Планова калькуляція продукту торт "Подарунковий"

№	Склад	Сума, грн
1	Амортизація виробничих ОЗ та НА	382,00
2	Прямі витрати на оплату праці	784,65
3	Прямі матеріальні витрати	4822,62
4	Інші прямі витрати	541,20

Необхідно відобразити факт випуску готової продукції в комп'ютерній бухгалтерії. Наприкінці місяця виконати коригування планової собівартості та отримати друковану форму "Кінцевої калькуляції".

Розв'язання

Для розрахунку собівартості виготовленої продукції типовою конфігурацією передбачений документ "Калькуляція" (див. лабораторну роботу № 8).

Проте, перш ніж переходити до його заповнення, потрібно провести кілька підготовчих етапів:

1. До заповнення довідника *Номенклатура/Номенклатура*. Вибираємо групу елементів вищого рівня "Продукція", і в групі нижнього рівня "Торти бісквітні" відкриваємо картку елемента торт "Подарунковий". На вкладці *Дополнительно/Додатково* натискаємо екранну кнопку *Состав/Склад* і заповнюємо підпорядкований довідник *Состав продукции/Склад продукції* конкретними значеннями з довідника *Виды затрат/Види витрат*, які відповідають назвам статей калькуляції (див. табл. 41). У колонці *К-во/К-сть* проставляємо цифри 1000.

2. Здійснення розрахунку розподілу планових та фактичних загальновиробничих витрат по підприємству ТзОВ "Дельта-С" за серпень 20XX р. (база розподілу – 1 кг готової продукції) (табл. 36). Нормальна потужність підприємства – 3000 кг продукції в місяць; фактична потужність – 2000 кг/міс. Величина загальновиробничих витрат (як за нормальною потужністю, так і фактичних – всі витрати постійні) – 1500 грн за планом та 1271,94 грн фактично (дебетові обороти за рахунком 91 "Загальновиробничі витрати" за серпень 20XX р.). Змінні та постійні загальновиробничі витрати включаються до складу інших прямих витрат.

Таблиця 36.

Розрахунок розподілу планових та фактичних загальновиробничих витрат по підприємству ТОВ «Дельта-С» за серпень 20XX р.

№	Показники	Усього		На одиницю бази розподілу (1 кг готової продукції)		Включення заг-виробничих витрат до			
						Витрат на вир-во продукції (р. 23), грн.		Собівартості реал. Прод. (р. 900, грн.	
						план	факт	план	факт
1	2	3	3А	4	4А	5	5А	6	6А
1	База розподілу за нормальною потужністю, кг готової продукції	3000	3000	x	x	x	x	x	x
2	Загальновиробничі витрати за нормальною потужністю, грн., з них	1500	1271,94	x	x	x	x	x	x
3	змінні (ряд.3 гр. 4=ряд.3 гр. 3:ряд.1 гр. 3)	–	–	–	–	x	x	x	x
4	постійні (ряд.4 гр. 4=ряд.4 гр. 3:ряд.1 гр. 3)	1500	1271,94	0,5	0,424	x	x	x	x
5	База розподілу за фактичною потужністю, кг готової продукції:	2000	2000	x	x	x	x	x	x
6	Фактичні загальновиробничі витрати, грн.: з них	1500	1271,94	x	x	x	x	x	x
7	змінні	–	–	x	x	–	–	x	x
8	постійні – усього (ряд.6 гр.3–ряд.7 гр. 3) у т.ч.	1500	1271,94	x	x	x	x	x	x
8.1	постійні розподілені (ряд.5 гр.3* ряд.4 гр. 4)	1000	847,96	x	x	1000	847,96	x	x
8.2	постійні нерозподілені (ряд.8 гр.3– ряд.8.1 гр. 3)	500	423,98	x	x	x	x	500	423,98

Для подальшого коректного визначення величини фактичних прямих виробничих витрат за допомогою документа "Кінцева калькуляція" необхідно в Журнал операцій вручну ввести запис про списання постійних розподілених загальновиробничих витрат з відповідним проведенням: Дт 23 "Виробництво" Кт 91 "Загальновиробничі витрати" на суму 847,96 грн.

3. Визначення планових прямих матеріальних витрат, враховуючи Зведену рецептуру продуктів торт "Подарунковий" та торт "Салют" (табл. 37) множенням кількості необхідної сировини з урахуванням втрат на її вартість (табл. 38 і 39).

Зазначимо, що для певних видів сировини (цукор-сироп, молоко згущене з цукром, есенція ромова, коньяк, вино десертне та повидло яблучне) необхідним є перетворення одиниць їх вимірювання в базову шляхом множення на коефіцієнт переведення (табл. 37).

Таблиця 37.

Зведена рецептура продукту торт «Подарунковий»

Сировина	Вагова частка сухих речовин, %	Бісквіт №1	Крем «Новий» №61	Сироп для промокання	Всього сировини, кг	Кількість сировини з урахуванням втрат, кг
Борошно пшеничне	85,50	84,35	–	–	84,35	87,37
Крохмаль картопл.	80,00	20,83	–	–	20,83	21,58
Цукор-сироп	99,85	104,13	135,31	102,61	342,05	352,56
Меланж	27,00	173,56	–	–	173,56	179,74
Есенція	0,00	1,04	–	–	1,04	1,08
Масло вершкове	84,00	–	170,00	–	170,00	176,07
Пудра ванільна	99,85	–	1,51	–	1,51	1,56
Молоко згущене з цу	74,00	–	26,43	–	26,43	27,38
Есенція ромова	0,00	–	–	0,38	0,38	0,39
Коньяк	0,00	–	0,32	11,26	11,58	11,99
Вино десертне	0,00	–	0,32	9,59	9,91	10,24
Ядро горіха подріб.	37,50	–	–	–	120,00	120,00
Пудра цукрова	99,85	–	–	–	10,00	10,37
Всього	–	383,91	333,89	123,84	971,64	1000,33
Вихід	74,06	300,00	370,00	200,00	1000,00	1000,00

Зведена рецептура продукту торт «Салют»

Сировина	Вагова частка сухих речовин, %	Сухарі бісквітні №2	Бісквіт №1	Сироп для промокання №96	Крем «Новий» №61	Желе №104	Всього сировини, кг	Кількість сировини з урахуванням втрат, кг
Борошно пшеничне	85,50	1,07	98,41	–	–	–	99,48	101,84
Крохмаль карт.	80,00	0,26	24,30	–	–	7,23	31,79	32,55
Цукор-сироп	99,85	1,32	121,49	118,01	75,70	29,00	345,52	356,69
Меланж	27,00	2,20	202,49	–	–	–	204,69	209,56
Есенція	0,00	0,01	1,21	–	–	0,22	1,44	1,47
Есенція ромова	0,00	–	–	0,44	–	–	0,44	0,45
Коньяк	0,00	–	–	23,98	0,18	–	24,16	24,73
Вино десертне	0,00	–	–	–	0,18	–	0,18	0,18
Масло вершкове	84,00	–	–	–	95,11	–	95,11	97,36
Молоко згущене з цу	74,00	–	–	–	14,79	–	14,79	15,14
Пудра ванільна	99,85	–	–	–	0,84	–	0,84	0,86
Агар	85,00	–	–	–	–	0,72	0,72	0,73
Повидло яблучне	66,00	–	–	–	–	–	140,00	140,00
Кислота лимонна	98,00	–	–	–	–	0,14	0,14	0,14
Фарбник	0,00	–	–	–	–	0,07	0,07	0,07
Всього	–	4,86	447,90	142,43	186,80	37,38	959,37	982,07
Вихід	66,92	3,00	350,00	230,00	207,00	70,00	1000,00	1000,00

Таблиця переводу одиниць виміру в базову для різних видів сировини

Сировина	Одиниця виміру	Кількість в 1 кг
Повидло яблучне	л	0,7
Цукор-сироп	л	1,1
Молоко згущене	л	0,7
Есенція ромова	пл.	40,0
Вино десертне	пл.	0,7
Коньяк	пл.	0,7

Таблиця 38.

**Визначення планових прямих матеріальних витрат
на виробництво 1000 кг продукту торт "Подарунковий"**

Сировина	Потреба в сировині з урахуванням втрат, кг	Одиниця виміру	Вартість 1 кг	Сума прямих матеріальних витрат
Борошно пшеничне	87,37	кг	1,30	113,58
Крохмаль картопл.	21,58	кг	3,20	69,06
Цукор-сироп	352,56	л	2,15x1,1	833,80
Меланж	179,74	кг	5,00	898,70
Масло вершкове	176,07	кг	9,20	1619,84
Пудра ванільна	1,56	кг	8,00	12,48
Молоко згущене з цу	27,38	л	5,10x0,7	97,75
Есенція ромова	0,39+1,08	пл.	1,80x40,0	105,84
Коньяк	11,99	пл.	18,00x0,7	151,07
Вино десертне	10,24	пл.	15,20x0,7	108,95
Ядро горіха подріб.	120,00	кг	6,40	768,00
Пудра цукрова	10,37	кг	4,20	43,55
Всього	1000,33	–	–	4822,62

Таблиця 39.

**Визначення планових прямих матеріальних витрат
на виробництво 1000 кг продукту торт "Салют"**

Сировина	Потреба в сировині з урахуванням втрат, кг	Одиниця виміру	Вартість 1 кг	Сума прямих матеріальних витрат
Борошно пшеничне	101,84	кг	1,30	132,39
Крохмаль картопл.	32,55	кг	3,20	104,16
Цукор-сироп	356,69	л	2,15x1,1	843,57
Меланж	209,56	кг	5,00	1047,80
Масло вершкове	97,36	кг	9,20	895,71
Пудра ванільна	0,86	кг	8,00	6,88
Молоко згущене з цу	15,14	л	5,10x0,7	54,05
Есенція ромова	0,45x1,37	пл.	1,80x40,00	131,04
Коньяк	24,73	пл.	18,94x0,7	327,87
Вино десертне	0,18	пл.	15,20x0,7	1,92
Агар	0,73	кг	95,00	69,35
Повидло яблучне	140,00	л	4,80x0,7	470,40
Кислота лимонна	0,14	кг	8,45	1,18
Фарбник	0,07	кг	24,30	1,70
Всього	1000,33	–	–	4088,02

Також зазначимо, що види сировини "Есенція" та "Есенція ромова" в цьому випадку ми вважаємо взаємозамінними продуктами.

4. Розподіл величини планових: амортизації виробничих ОЗ та НА, прямих витрат на оплату праці та інших прямих витрат за видами продукції пропорційно базі розподілу (прямим матеріальним витратам на конкретний вид продукції) (табл. 40).

Таблиця 40.

Розподіл величини планових прямих та постійних розподілених загальновиробничих витрат за видами продукції за серпень 20XX р.

Продукція	Прямі витрати, грн.					Постійні розпод. заг.вир-чі витрати (в складі інших), грн.		Виробнича собівартість продукції, грн.	
	матеріальні		Амортизація вир. ОЗ та НА (план=факт)	На оплату праці (план=факт)	Всього	план	факт	план	факт
	Величи на (план=факт)	Пито ма вага, %							
1	2	3	4	5	6=2+4+5	7	7А	8=6+7	8А=6+7А
Торт «Подарувий»	4822,62	54,12	382,00	784,65	5989,27	541,20	458,92	6530,47	6448,19
Т «Салют»	4088,02	45,88	323,84	665,19	5077,05	458,80	389,04	5535,85	5466,09
Разом	8910,64	100,00	705,84	1449,84	11066,32	1000	847,96	12066,32	11914,28

3. Визначення фактичної суми незавершеного виробництва (НВ) на кінець серпня 20XX р. у випадку виготовлення одного виду продукції торт "Подарунковий" (табл. 41).

Таблиця 41.

Визначення фактичної суми незавершеного виробництва (НВ) на 31.08.XX р.

№	Вид прямих виробничих витрат	Початковий залишок на початок місяця, грн.	Нараховано за місяць, грн.	Списано на виробничу собівартість продукту торт «Подарунковий», грн.	Сума НВ, грн.
1	2	3	4	5	6=3+4-5
1	Амортизація виробничих ОЗ та НА	253,96	451,88	382,00	323,84
2	Прямі витрати на оплату праці	–	1449,84	784,65	665,19
3	Прямі матеріальні витрати	–	9222,13	4822,62	4399,51
4	Інші прямі витрати	–	847,96	458,92	389,04
Разом		253,96	11971,81	6448,19	5777,58

Тепер переходимо безпосередньо до реалізації прикладу 1 у комп'ютерній бухгалтерії.

Спочатку необхідно заповнити документ "Попередня калькуляція" на 18.08.XX р. (*Документи/Документи -> Производство/Виробництво -> Калькуляція/Калькуляція*):

- *Вид калькуляції/Вид калькуляції – Предварительная/ Попередня.*
- *Склад матеріалів/Склад матеріалів – Склад сировини.*
- *Продукція/Продукція – торт "Подарунковий".*
- *Склад продукції/Склад продукції – Склад сировини.*
- *Кол-во продукції/К-сть продукції – 1000,0.*

Для автоматичного заповнення табличної частини документа використовується кнопка *Заполнить/Заповнити*, яка розміщена в нижній частині електронної форми документа. При натисканні кнопки рядки заповнюються витратами, перерахованими для вибраної продукції у довіднику *Состав продукції/ Склад продукції*.

У реквізиті *Сумма предв./Сума попер.* вказуються суми за попередньою калькуляцією (з табл. 36 або 41), а в реквізиті *Сумма оконч./Сума кінцев.* – суми за кінцевою калькуляцією, для попередньої калькуляції ця колонка завжди незаповнена.

Про призначення інформаційних колонок праворуч над таблицею та заповнення вкладки *Налого и рентабельность/Податки і рентабельність* електронної форми документа детально йшлося в лабораторній роботі № 8.

Після введення параметрів документа його необхідно зберегти і провести.

Усі документи "Калькуляція" потрапляють у журнал *Производство/Виробництво*. У цьому журналі, окрім всієї іншої інформації, є змога побачити статус цього документа – *Незакрытая предварительная/ Незакрита попередня*.

Під час проведення "Попередня калькуляція" формується проведення з оприбуткування продукції на рахунок 26 "Готова продукція".

Нагадаємо, що в документ "Попередня калькуляція" нами були внесені прогнозні дані за статтями прямих виробничих витрат. Очевидним є той факт, що фактичні значення витрат можуть суттєво відрізнитися від планових, тому наприкінці місяця існує необхідність введення документа "Кінцева калькуляція", в якому містяться фактичні дані по статтях калькуляції.

Проте, перед введенням документа "Кінцева калькуляція" необхідно внести в інформаційну базу дані про незавершене виробництво за допомогою документа "Незавершене виробництво" (*Документы/Документи → Производство/Виробництво → Незавершенное производство / Незавершеное производство*).

Дані про суми незавершеного виробництва вносять у табличну частину документа. Для кожного виду витрат вказується сума, яка повинна бути віднесена на собівартість продукції в наступних звітних періодах. У нашому випадку суми можна отримати з допоміжної таблиці (див. табл. 41).

При натисканні кнопки *OK* документ записується, проте не проводиться, для нього не передбачено формування бухгалтерських проведення, і використовується він виключно для визначення остаточної суми витрат.

Примітка: Документ "Незавершене виробництво" повинен формуватися щомісяця в одному примірнику до введення "Кінцевих калькуляцій".

І, нарешті, ми можемо розпочати формування "Кінцевої калькуляції" в режимі "вести на основі". Для цього треба встановити курсор на рядок з попередньою калькуляцією КА-0000003 в журналі *Производство/Виробництво* і натиснути кнопку на панелі інструментів вікна журналу (про інші способи введення документів "на основі" – див. лабораторну роботу № 4).

Нагадаємо, що мета кінцевої калькуляції – від коригувати попередні значення витрат реальними на кінець місяця. Таким чином, у "Кінцевій калькуляції" заповнюється реквізит табличної частини *Сумма оконч./Сума кінцев.*

Звернемо увагу на те, що в нашому випадку сума кінцева відрізняється від суми попередньої на 82,28 грн за видом витрат "Інші прямі витрати", що знайшло своє відображення в друкованій формі документа (рис. 3.58).

При проведенні документа "Кінцева калькуляція" формуються коригуючі проведення за дебетом рахунка 26 "Готова продукція" та кредитом рахунка 23 "Виробництво". У цьому випадку методом "червоного сторно" на суму 82,28 грн.

Організація ТзОВ "Дельта-С" ЄДРПОУ, тел. Адреса м. Львів, вул. Широка, д.40		ЗАТВЕРДЖУЮ Керівник підприємства Придуський Ф. О. (підпис) (ПІП)			
Остаточна калькуляція вартості виробництва продукції № КА-0000004 від 31 Серпня 2004 р.					
Продукція: Торт "Подарунковий" Місце зберігання продукції: Склад сировини Місце зберігання матеріалів: Склад сировини Кількість продукції: 1000.000					
№	Назва статті витрат	Од.	Кількість	Сума попередня	Сума остаточна
1	Амортизація виробничих ОЗ, НМА та інших необоротних активів			382,00	382,00
2	Прямі витрати на оплату праці			784,65	784,65
3	Інші прямі витрати			541,20	458,92
4	Прямі матеріальні витрати			4822,62	4822,62
	Загальна собівартість одиниці продукції			6,53	6,45
	Загальна собівартість			6530,47	6448,19
	Всього				
Головний бухгалтер _____ Соміна Г. О. (підпис)					

Рис. 3.58. Друкована форма Остаточної калькуляції вартості виробництва продукції № КА-0000004 від 31.08.04 р. (приклад 1)

Примітка: Якщо продукція, що оприбуткована за попередньою калькуляцією, на дату складання кінцевої вже реалізована, то "Кінцева калькуляція" сформує коригуючі проведення за обліком собівартості реалізованої продукції (рахунок 901).

Результатом введення документа є запис у Журналі документів *Производство/Виробництво*. При цьому статус попередньої калькуляції змінив значення на *Закрытая предварительная/Закрита попередня*.

Задача (приклад 2)

20.08.XX р. відділом збуту ТОВ "Дельта-С" виписано рахунок № 1 ВАТ "Львівкондитер" на оплату продукту торт "Подарунковий" в кількості 500 кг за відпускною ціною, включно з ПДВ 20 % .

Одночасно менеджером зі збуту Т. І. Гусєвим виписано накладну на відпуск продукції зі складу сировини представнику ВАТ "Львівкондитер" С. Т. Короленку (на основі поданої ним довіреності ДВ 156704 від 19.08.XX р., виписаної на його ім'я). Необхідно відобразити факт реалізації готової продукції в комп'ютерній бухгалтерії та отримати друковані форми всіх потрібних первинних документів.

23.08.XX р. ВАТ "Львівкондитер" здійснив оплату продукції перерахуванням грошових коштів на рахунок ТОВ "Дельта-С" у Львівській філії "Укресімбанку". Необхідно відобразити факт отримання коштів у комп'ютерній бухгалтерії.

Розв'язання

Для початку сформуємо рахунок-фактуру (*Документи/Документи → Расход/Розхід → Счет/Рахунок*).

На екран буде виведена форма діалогу для введення документа "Рахунок-фактура", яка містить реквізити, пояснення до яких наведено в табл. 48:

Таблиця 42.

Пояснення щодо заповнення реквізитів діалогового вікна для введення документа "Рахунок-фактура"

№ з/п	Назва реквізиту	Пояснення	Заповнення даними прикладу 2
1	2	3	4
1. Заголовна частіша			
1.1	<i>Номер документа/ Номер документа</i>	Поле, в якому вказується унікальний номер документа, який може бути довільно змінений користувачем	СФ-0000001
1.2	<i>Дата документа/ Дата документа</i>	Поле типу Дата, в якому проставляється дата виписування рахунка-фактури	20.08.12
1.3	<i>Покупатель/ Покупец</i>	Вказується назва фізичної чи юридичної особи, яка здійснює придбання продукції, за якою виписується рахунок-фактура. Вибір покупця здійснюється із довідника <i>Контрагенты / Контрагенти</i>	"Львівкондитер", ВАТ
1.4	<i>Валюта/ Валюта</i>	Вказується валюта, в якій буде виписано рахунок (за замовчуванням — гривня)	Гривня
1.5	<i>Курс/Курс</i>	Вказується курс валюти рахунку-фактури	100 000
1.6	<i>Заказ/За-мовлення</i>	Якщо в полі вказано <i>Без заказа/Без замовлення</i> — документом-замовленням є цей рахунок-фактура. Якщо в полі вказано назву та реквізити документа — саме цей документ (договір) і є документом-замовленням, значення якого можна змінити за допомогою кнопки вибору	<i>Без заказа/Без замовлення</i>

1	2	3	4
1.7	<i>Что продаем/ Що продаємо</i>	Вказується вид активу, на який виписується рахунок-фактуру: <i>Запасы (услуги)/ Запаси (послуги); Необ. активы/ Необ. активи</i>	<i>Запасы (услуги)/Запаси (послуги)</i>
1.8	<i>Вид торговли/ Вид торгівлі</i>	Це поле встановлюється автоматично після вибору конкретного постачальника в полі <i>Контрагент/ Контрагент</i> , залежно від значення реквізиту <i>Основной вид торговли/ Основний вид торгівлі</i> цього довідника: <i>За наличные/За готівку; Предоплата /Передоплата; Бартер/Бартер</i>	<i>Предоплата/ Передоплата</i>
1.9	<i>Срок опл./ Строк опл.</i>	Вводиться дата, по яку виписаний рахунок буде вважатися дійсним для оплати	31.08.12
1.10	<i>Вид НДС/ Вид ПДВ</i>	Вказується ставка ПДВ, за якою оподатковується продукція: — 20 %; — 0 %; — без ПДВ	20%
1.11	<i>Примечание/При-мітка</i>	Додаткові зауваження щодо операції, яка оформлюється цим документом	—
2. Таблична частина			
2.1	<i>№/№</i>	Номер рядка документа. Нумерація проставляється автоматично, послідовно, без пропуску номерів, починаючи з 1. Кожен рядок відповідає окремому виду продукції	1
2.2	<i>ТМЦ/ ТМЦ</i>	Назва ТМЦ, на яку оформляється рахунок-фактура. Залежно від значення реквізиту <i>Что продаем/Що продаємо</i> в цьому полі буде пропонуватися вибір з таких довідників: <i>Номенклатура/ Номенклатура — значения Запасы (услуги)/Запаси (послуги); Необоротные активы/Необоротні активи — значения Необ. активы/Необ. активи</i>	торт "Подарунковий"
2.3	<i>К-во/К-во</i>	Кількість одиниць продукції, що відвантажуватиметься	500.000
2.4	<i>Ед./Од.</i>	Одиниця вимірювання	кг
2.5	<i>к./к.</i>	Коефіцієнт перерахунку для вибраної одиниці вимірювання	1.000
2.6	<i>Цена-/ Ціна-</i>	Ціна одиниці продукції у вибраній валюті, без ПДВ. Формується автоматично після введення активу в поле <i>ТМЦ/ТМЦ</i>	8.50
2.7	<i>Сумма б/с/ Сума б/з</i>	Сума без ПДВ за рядком (без знижки). Розраховується автоматично множенням ціни цього виду продукції на її кількість. Реквізит з'являється лише у випадку, якщо константа <i>Использовать скидку/ Використовувати знижку</i> встановлена в значення <i>Да/Так</i>	4250.00
2.8	<i>Скидка/ Знижка</i>	Сума знижки. Реквізит з'являється лише у випадку, якщо константа <i>Использовать скидку/ Використовувати знижку</i> встановлена в значення <i>Да/Так</i> Розмір знижки розраховується по-різному, залежно який спосіб розрахунку вибрано за допомогою кнопки <i>Дать скидку>/Дати знижку></i> : <i>Процентом по накладной/Відсотком за накладною; Суммой по накладной/Сумою за накладною; Процентом по строке/Відсотком за рядком; Суммой по строке/Сумою за рядком</i>	—

1	2	3	4
2.9	<i>Сумма-/ Сума-</i>	Сума за рядком у вибраній валюті, без ПДВ, з урахуванням знижки. Розраховується програмою віднімання суми знижки від суми без знижки	4250.00
2.10	<i>НДС/ПДВ</i>	Сума ПДВ. Розраховується програмою, враховуючи встановлену ставку ПДВ	850.000
2.11	<i>Сумма +/- Сума +</i>	Сума в гривнях, з ПДВ, з урахуванням знижки. Розраховується програмним способом (сума в гривнях, без ПДВ, з урахуванням знижки плюс сума ПДВ)	5100.000

Заповнення табличної частини документа можна виконувати кількома способами:

- вручну за допомогою порядкового вводу;
- множинним підбором із довідника *Номенклатура/Номенклатура* (екранна кнопка *Подбор/Підбір*).

Для збереження і проведення документа використовується кнопка *OK*. Друковану форму документа "Рахунок-фактура" можна отримати, натиснувши кнопку *Печать/Друк*.

Запис про введений рахунок-фактуру знаходиться в журналі документів *Счета-фактуры/Рахунки-фактури*.

Тепер можна розпочинати заповнювати документ "Видаткова накладна" на основі вже введеного документа "Рахунок-фактура". При цьому на екрані з'являється автоматично заповнена форма накладної, в яку потрапили всі необхідні реквізити з рахунка.

Очевидно, що більшість полів документів "Видаткова накладна" та "Рахунок-фактура" є однаковими, тому розглянемо заповнення унікальних реквізитів:

1. Вкладка *Основные/Основні*:

- *Место хран./Місце збер.* – склад, з якого здійснюється відвантаження із довідника *Места хранения/Місця зберігання*.

Примітка: При заповненні документа "Видаткова накладна" значення виду складу в довіднику *Места хранения/Місця зберігання* повинно бути *Оптовый/Гуртовий*, оскільки для оформлення реалізації з роздрібних складів (магазинів) у типовій конфігурації передбачений документ "Роздрібна накладна".

- *Остаток/Залишок* – залишок продукції на складі; генерується програмою автоматично.

2. Вкладка *Дополнительно/Додатково*:

- *Счет покупателя/Рахунок покупця* – рахунок обліку взаєморозрахунків з покупцем.

- *Субконто валовых доходов/Субконто валових доходів* – аналітика для формування бухгалтерських проведення за рахунками валових доходів.

- *Указать сумму предварительной оплаты вручную/Вказати суму попередньої оплати вручну* – встановлений прапорець вказує на необхідність редагування суми попередньої оплати.

- *Доверенность: серия, №, от/Довіреність: серія, №, від* – серія, номер та дата виписування довіреності на ім'я особи від покупця, що отримує продукцію.

- *Получил/Отримав* – П.І.Б. довіреної особи покупця, що отримує готову продукцію за цією накладною.

- *Отпустил/Відпустив* – П.І.Б. співробітника підприємства, що відпускає готову продукцію за цією накладною. Вибирається із довідника *Сотрудники/Співробітники*.

Натиснувши кнопку *Печать/Друк*, можна отримати друковану форму документа "Видаткова накладна".

При проведенні документа автоматично формуються такі бухгалтерські проведення:

- Дт 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" Кт 701 "Дохід від реалізації готової продукції" на суму 5100 грн;

- Дт 701 "Дохід від реалізації готової продукції" Кт 6415 "ПДВ" на суму 850 грн;

- Дт 901 "Собівартість реалізованої готової продукції" Кт 26 "Готова продукція" на суму 3265,24 грн (планова собівартість реалізованої продукції торт "Подарунковий" в кількості 500 кг).

Якщо при операції, що оформляється цією накладною, у підприємства виникло податкове зобов'язання з ПДВ і константа *Автоматическое создание*

налоговых накладных/Автоматичне створення податкових накладних встановлена в значення *Да/Так*, то під час її проведення буде сформовано документ "Податкова накладна". В іншому випадку сформувати податкову накладну можна безпосередньо на основі документа "Видаткова накладна".

Цей документ не формує проведення. Запис про введену "Податкову накладну" реєструється в журналі документів *Книга продаж/Книга продаж*. Для отримання друкованої форми документа "Податкова накладна" треба натиснути кнопку *Печать/Друк* екранної форми документа, для отримання друкованої форми Книги продаж – натиснути кнопку *Печать книги продаж/Друк книги продаж* вікна Журналу документів *Книга продаж/Книга продаж*.

Під час оформлення оплати за безготівковим розрахунком необхідно скористатися документом "Банківська виписка" (*Документы/Документи* → *Банк/Банк* → *Банковская выписка/Банківська виписка*).

У табличній частині документа необхідно вказати:

- *Приход/Расход/Прихід/Розхід* – "+".
- *Счет/Рахунок* – 361.
- *Вид НДС/Вид ПДВ* – 20 % .
- *Вид прихода/расхода/Вид приходу/розходу* – *Виручка отреал-ции товаров, продукции, услуг/Виручка від реалізації товарів, продукції, послуг*.
- *Субконто/Субконто* – "Львівкондитер", ВАТ (вибір із довідника *Контрагенты/Контрагенти*).
- *Заказ/Замовлення* – *Счет-фактура СФ 0000001*.
- *Сумма+/Сума+* – 5100.00 (формується автоматично на основі обраного документа-замовлення).
- *НДС/ПДВ* – 850.00 (формується автоматично на основі обраного документа-замовлення).
- *Д/Р/Д/В* – «+».
- *Субконто Д/Р/Субконто Д/В* – (А 1.1) *Продаж товарів, виконання робіт, надання послуг* (вибір із довідника *Валовые доходы/расходы/Валові доходи/витрати*).

- Указ. отгр./Вказ. відв.? – Нет/Ні.
- *Сумма отгр./Сума відв.* – 5100.00 (формується автоматично на основі обраного документа-замовлення).
- *НДС отгр./ПДВ відв.* – 850.00 (формується автоматично на основі обраного документа-замовлення).
- *Содержание/Зміст* – отримання грошових коштів у рахунок оплати відвантаженої продукції.

Під час проведення документа в Журналі проведення формується одне проведення: Дт 311 "Поточні рахунки в національній валюті" Кт 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" на суму 5100 грн.

Задача (приклад 3)

23.08.XX р., згідно з договором №1 від 19.08.XX р., ТОВ "Дельта-С" отримана передоплата від ПП "Віта-С" у рахунок наступної поставки продукції торт "Подарунковий". Факт передоплати в сумі 2550 грн. підтверджено банківською випискою від 23.08.XX р. з доданим платіжним дорученням № 346. Необхідно зареєструвати договір про поставку продукції, відобразити факт отримання передоплати в комп'ютерній бухгалтерії, а також оформити податкові зобов'язання з ПДВ.

24.08.XX р. була проведена поставка готової продукції за видатковою накладною № 2. Накладну на відпуск продукції зі складу виписано менеджером зі збуту Т. І. Гусевим представнику ПП "Віта-С" С. В. Бородіну (на основі поданої ним довіреності ДВ 156903 від 23.08.XX р., виписаної на його ім'я). Необхідно відобразити факт відвантаження готової продукції торт "Подарунковий" в кількості 250 кг на суму 2550 грн, включно з ПДВ 20 % .

Розв'язання

Розв'язання задачі (прикладу 3) можна подати у вигляді реалізації кількох етапів:

1. Реєстрація договору (*Документы/Документи – Договор/Договір*). На екрані з'явиться діалогове вікно для заповнення реквізитів документа "Договір".

Під час проведення документ "Договір" не формує бухгалтерських проведення.

2. Виписування рахунка-фактури на основі зареєстрованого договору (детальніше опис цього етапу – див. задача (приклад 2) цієї лабораторної роботи).

3. Отримання і введення банківської виписки (детальніше опис цього етапу – див. Задача (приклад 2) цієї лабораторної роботи).

Після проведення документа "Банківська виписка" програма автоматично сформує проведення з отримання передоплати в рахунок наступної поставки продукції:

1. Дт 311 "Поточні рахунки в національній валюті" Кт 6811 "Розрахунки за авансами, одержаними в національній валюті" на суму 2550 грн.
2. Дт 643 "Податкові зобов'язання" Кт 6415 "ПДВ" на суму 425 грн.

4. Оформлення податкових зобов'язань з ПДВ (формування податкової накладної) на основі документа "Банківська виписка". При цьому на екрані з'явиться діалогове вікно для вибору рядка банківської виписки (рядків може бути декілька – за різними контрагентами) для заповнення податкової накладної (рис. 3.62):

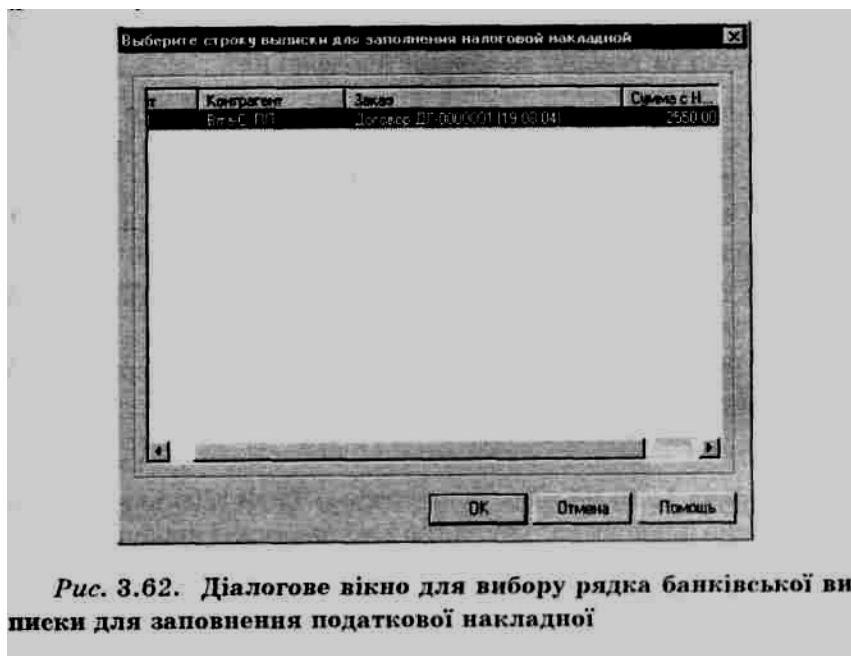


Рис. 3.62. Діалогове вікно для вибору рядка банківської виписки для заповнення податкової накладної

Після вибору конкретного рядка на екрані з'явиться форма для заповнення реквізитів документа "Податкова накладна" (детальніше опис процесу заповнення податкової накладної – див. Задача (приклад 2) цієї лабораторної роботи).

5. Формування та проведення документа "Видаткова накладна" на основі виписаного раніше рахунка-фактури (детальніше опис формування видаткової накладної – див. Задача (приклад 2) цієї лабораторної роботи).

Порядок заповнення документа "Видаткова накладна" у випадку передоплати аналогічний порядку його заповнення в разі післяоплати за винятком однієї особливості: необхідно встановити прапорець у реквізиті *Указать сумму предварительной оплаты вручную/Вказати суму попередньої оплати вручну*, що дасть можливість прослідкувати рух грошових коштів за договором, що є документом-основою для цієї "Видаткової накладної". При цьому заповнення суми попередньої оплати не є обов'язковим, оскільки програма автоматично визначає суму передоплати та генерує необхідні проведення:

1. Дт 6811 "Розрахунки за авансами, одержаними в національній валюті" Кт 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" на суму 2550 грн.

2. Дт 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" Кт 701 "Дохід від реалізації готової продукції" на суму 2550 грн.

3. Дт 701 "Дохід від реалізації готової продукції" Кт 643 "Податкові зобов'язання" на суму 425 грн.

4. Дт 901 "Собівартість реалізованої готової продукції" Кт 26 "Готова продукція" на суму 1632.62 грн.

Завдання

1. *Задача 1.* 20.08.XX р. бухгалтером ТОВ "Дельта-С" було сформовано планову калькуляцію 1 т випущеної продукції торт "Салют" з плановою собівартістю 5,54 грн/кг.

Прямі виробничі витрати складаються з амортизації виробничих ОЗ та НА, прямих витрат на оплату праці, прямих матеріальних витрат та інших прямих витрат.

Склад планової калькуляції має вигляд (на загальний об'єм випуску продукції), як у табл. 43.

Планова калькуляція продукту торт «Салют»

№	Склад	Сума, грн.	Джерело інформації
1	Амортизація виробничих ОЗ та НА	323,84	Амортизація виробничого обладнання
2	Прямі витрати на оплату праці	665,19	Прямі витрати з оплати праці
3	Прямі матеріальні витрати	4088,02	Табл. 39
4	Інші прямі витрати	458,80	Табл. 37

Необхідно відобразити факт випуску готової продукції в комп'ютерній бухгалтерії. Наприкінці місяця виконати коригування планової собівартості та отримати друковану форму "Кінцевої калькуляції".

Підказка: Оскільки документ "Незавершене виробництво" повинен формуватися щомісяця в одному примірнику до введення "Кінцевих калькуляцій", а в серпні 20XX р. він нами вже сформований (див. приклад 1 лабораторної роботи № 10), при розв'язанні цієї задачі нами лише вносяться необхідні зміни до нього.

3. *Задача 2.* 23.08.XX р. відділом збуту ТОВ "Дельта-С" виписано рахунок № 3 ВАТ "Ельф" (дійсний до 23.09.XX р.) на оплату продукту торт "Салют" в кількості 200 кг за відпускнуою ціною, включно з ПДВ 20 % .

Одночасно менеджером зі збуту Т. І. Гусєвим виписано накладну на відпуск продукції зі складу сировини представнику ВАТ "Ельф" О. В. Янкаускасу (на основі поданої ним довіреності ДВ 104876 від 20.08.XX р., виписаної на його ім'я). Необхідно відобразити факт реалізації готової продукції в комп'ютерній бухгалтерії та отримати друковані форми всіх потрібних первинних документів (рахунка-фактури, видаткової накладної, податкової накладної).

24.08.XX р. ВАТ "Ельф" здійснив оплату продукції за допомогою перерахування грошових коштів на рахунок ТОВ "Дельта-С" у Львівській філії "Укрексімбанку". Необхідно відобразити факт отримання коштів в комп'ютерній бухгалтерії.

3. *Задача 3.* 24.08.XX р., згідно з договором № 2 від 20.08.XX р. (термін завершення дії договору – 20.09.XX р.), ТОВ "Дельта-С" отримана передоплата від ПП "Віта-С" у рахунок наступної поставки продукції торт

"Салют". Факт передоплати в сумі 1920 грн підтверджено банківською випискою від 24.08.XX р. з доданим платіжним дорученням № 348. Необхідно зареєструвати договір про поставку продукції, відобразити факт отримання передоплати в комп'ютерній бухгалтерії, а також оформити податкові зобов'язання з ПДВ.

25.08.XX р. була проведена поставка готової продукції за видатковою накладною № 5. Накладну на відпуск продукції зі складу виписано менеджером зі збуту Т. І. Гусєвим представнику ПП "Віта-С" С. В. Бородіну (на основі поданої ним довіреності ДВ 156904 від 24.08.XX р., виписаної на його ім'я). Необхідно відобразити факт відвантаження готової продукції торт "Салют" в кількості 200 кг на суму 1920 грн, включно з ПДВ 20 %.

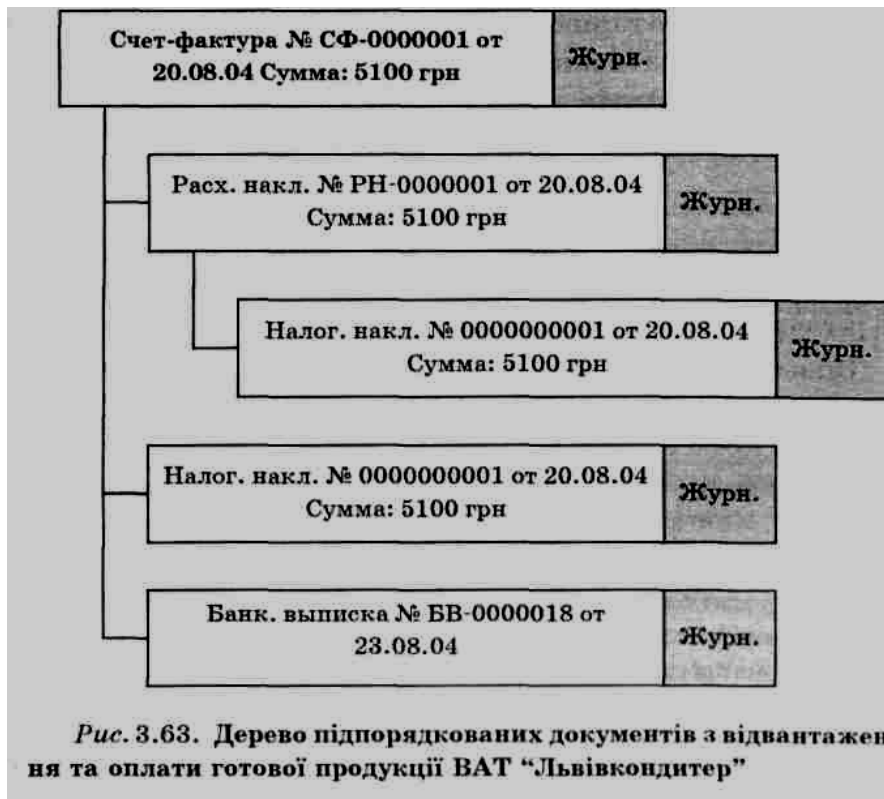
4. Здійснити аналіз наявності та руху готової продукції на ТОВ "Дельта-С" за плановою собівартістю на 25.08.XX р. і за фактичною собівартістю на 31.08.XX р. в розрізі видів продукції (торт "Подарунковий", торт "Салют"), сформувавши для цього стандартні звіти "Оборотно-сальдова відомість по рахунку" за рахунком 26 "Готова продукція".

5. Проаналізувати стан розрахунків з покупцями станом на кінець серпня 20XX р., скориставшись стандартним звітом "Аналіз рахунка по субконто".

6. Встановити наявність та рух грошових коштів за договором ДГ-0000001 за допомогою відомості "Аналіз субконто", сформувавши її за контрагентом "Віта-С", ПП з вказанням другого субконто ("Замовлення"), встановивши для нього режим відбору договору ДГ-0000001 від 19.08.XX р.

7. Встановити залишок грошових коштів на поточному рахунку ТОВ "Дельта-С" у Львівській філії "Укресімбанку" на кінець III кварталу 20XX р. за допомогою 5 різних вбудованих звітів типової конфігурації.

На рис. 3.63 зображена ієрархічна структура підпорядкованих документів з відвантаження й оплати готової продукції ВАТ "Львівкондитер", сформована програмним шляхом.



Згідно з рисунком пояснити взаємозв'язок документів "Рахунок-фактура", "Видаткова накладна", "Податкова накладна" та "Банківська виписка" у разі розрахунків за відвантажену продукцію з відстрочкою платежу.

9. Проаналізувати вплив проведення, що були сформовані бухгалтером ТОВ "Дельта-С" за розрахунками з ПП "Віта-С", на стан рахунків бухгалтерського обліку. Для цього скористатися звітом типової конфігурації "Аналіз рахунку за субконто", обравши як субконто 1 конкретного покупця.

10. Сформувати Книгу продаж товарів (робіт, послуг) по ТОВ "Дельта-С" за період з 20.08.XX р. по 24.08.XX р. та отримати її друковану форму.

ЛАБОРАТОРНА РОБОТА № 4.

Автоматизація формування фінансових результатів з використанням "1С: Бухгалтерія 7.7"

Типова конфігурація системи "1С: Бухгалтерія 7.7" передбачає наявність трьох видів звітів: стандартні, спеціалізовані та регламентовані.

Стандартні звіти розраховані на роботу з будь-яким планом рахунків і виводяться автоматично на основі господарських операцій, після розрахунку бухгалтерських підсумків.

До спеціалізованих звітів відносяться: Касова книга, Книга продажів, Книга придбання та Книга доходів і витрат.

Регламентовані звіти – це податкові та фінансові звіти для подання податковим органам, а також звіти, призначені для подання в різноманітні фонди.

№	Назва	Призначення
1	2	3
1. Стандартні звіти		
1.1	<i>Оборотно-сальдовая ведомость/ Оботно сальдова відомість</i>	Містить для кожного рахунку інформацію про залишки на початок і на кінець періоду та обороти за дебетом і кредитом за встановлений період
1.2	<i>Шахматка/Шахівка</i>	Містить табличне подання оборотів між рахунками за деякий вибраний період
1.3	<i>Оборотно-сальдова ведомость/ Оборотно-сальдова відомість по рахунку</i>	Дає можливість отримати розбиття залишків й оборотів за конкретними об'єктами аналітичного обліку
1.4	<i>Анализ счета/ Аналіз рахунку</i>	Містить обороти рахунку з іншими рахунками за вибраний період, а також сальдо на початок і на кінець періоду
1.5	<i>Анализ счета по датам/ Аналіз рахунку за датами</i>	Містить обороти та залишки за рахунком на кожен дату вибраного періоду
1.6	<i>Анализ счета по субконто/ Аналіз рахунку по субконто</i>	Містить підсумки кореспонденцій цього рахунку з іншими рахунками за вказаний період, а також залишки за рахунком на початок і на кінець періоду в розрізі об'єктів аналітичного обліку
1.7	<i>Главная книга/ Головна книга</i>	Використовується для виведення оборотів і залишків рахунку за кожен місяць
1.8	<i>Анализ субконто/ Аналіз субконто</i>	Наводяться обороти за всіма рахунками, в яких використовується вказане субконто, а також розгорнуте та згорнуте сальдо
1.9	<i>Карточка субконто/ Картка субконто</i>	Містить усі операції з конкретним об'єктом аналітичного обліку в хронологічній послідовності з вказанням реквізитів проведення, залишків за субконто після кожної операції, на початок і кінець періоду

1	2	3
1.10	<i>Карточка счёта/ Картка рахунку</i>	Містить усі проведення з цим рахунком або проведення за цим рахунком за конкретним значенням об'єктів аналітичного обліку; залишки на початок і кінець періоду, обороти за період і залишки після кожного проведення
1.11	<i>Обороты между субконто/ Обороты між субконто</i>	Містить обороти між одним або всіма субконто одного виду, одним або всіма субконто іншого виду
1.12	<i>Отчет по проводкам/ Звіт за проведеннями</i>	Є вибірковою з журналу проведенень за деякими заданими критеріями
1.13	<i>Сводные проводки/ Зведені проведення</i>	Містить обороти між рахунками (суми в дебет одного рахунку з кредиту іншого) за деякий період часу
1.14	<i>Журнал-ордер субконто/ Журнал-ордер субконто</i>	Дозволяє отримати для кожного виду субконто, за який здійснюється аналітичний облік на рахунку, дебетові та кредитові обороти, а також розгорнуте та згорнуте сальдо на початок і кінець вибраного періоду
1.15	<i>Дополнительно: Расширенный анализ/ Додатково: Розширений аналіз субконто</i>	Дозволяє отримати для кожного виду субконто, за яким здійснюється аналітичний облік на рахунку, дебетові та кредитові обороти за субконто, а також розгорнуте та згорнуте сальдо на початок і кінець вибраного періоду
1.16	<i>Дополнительно: Диаграмма/ Додатково: Діаграма</i>	Використовується для подання даних бухгалтерських підсумків у графічному вигляді
2. Спеціалізовані звіти		
2.1	<i>Курсы валют/ Курси валют</i>	Використовується для подання даних бух. Підсумків у графічному вигляді
2.2	<i>Кассовая книга/ Касова книга</i>	Використовується для формування звіту за касовими операціями
2.3	<i>Книга продаж/Книга продаж</i>	Використовується для формування книги продаж
2.4	<i>Книга приобретения/ Книга придбання</i>	Використовується для формування книги придбання
2.5	<i>Книга доходов и расходов/ Книга доходів і витрат</i>	Використовується для формування книги доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, який використовує спрощену систему оподаткування
3. Регламентовані звіти		
Податкові і фінансові звіти, призначені для подання податковим органам, а також звіти, призначені для подання в різноманітні фонди		

Усі види звітів можна переглянути в меню *Отчеты/Звіти* головного меню програми.

Задача (приклад 1)

Наприкінці липня та серпня 20XX р. необхідно виконати списання витрат 9 класу (зокрема, розподіл витрат за рахунком 91 "Загальновиробничі витрати") в комп'ютерній бухгалтерії.

Розв'язання

Для виконання завдання необхідно сформувавши документ "Фінансові результати" (*Документы/Документи -> Прочие/Інші -> Финансовые результаты/Фінансові результати*).

На екран буде виведена форма діалогу для введення документа "Фінансові результати" (може працювати в трьох режимах), яка містить реквізити, пояснення до яких наведено в табл. 44.

Таблиця 44

**Пояснення щодо заповнення реквізитів діалогового вікна
для введення документа «Фінансові результати»**

№	Назва реквізиту	Пояснення	
1	<i>Номер документа/ Номер документа</i>	Поле, в якому вказується унікальний номер документа, що може бути довільно змінений користувачем	
2	<i>Дата документа/ Дата документа</i>	Поле типу Дата, в якому проставляється дата формування фінансових результатів – останні робочий день місяця	
3	<i>Етап определения финансовых результатов/ Этап визначення фінансових результатів</i>	<i>Встановлений режим</i>	
		<i>Закрытие элементов затрат/ Закриття елементів витрат</i>	Відбувається списання сальдо рахунків класу 8 за елементами витрат на рахунки, які вказані для кожного елемента (виду витрат) у формі елемента довідника <i>Виды затрат/Види затрат</i>
		<i>Закрытие общепроизводствен ных затрат (счет 91)/закриття загальновиробничих витрат (рах. 91)</i>	Відбувається закриття рахунка 91 «Загальновиробничі витрати» (розподіл суми загальновиробничих витрат між рахунком обліку собівартості продукції (рахунок 23) та рахунком обліку собівартості реалізованої продукції (рахунок 901))
<i>Определение финансового результата/ Визначення фінансового результату</i>	Відбувається визначення остаточного фінансового результату діяльності підприємства (закриття всіх рахунків обліку доходів та витрат на відповідні субрахунки рахунка 79 «Фінансові результати»)		
4	<i>Примечание/ Примітка</i>	Додаткові зауваження щодо операції, яка оформляється цим документом	

Проте, реалізація задачі в цьому випадку є дещо складнішою, ніж просте формування документа "Фінансові результати", її можна розділити на чотири етапи:

1. **Встановлення ознаки віднесення конкретного виду загальновиробничих витрат до категорії "Постійні"**. Оскільки всі загальновиробничі витрати, нараховані протягом III кварталу 20XX р., є постійними, необхідно в формі всіх елементів довідника *Виды затрат/Види витрат* (група елементів *Общепроизводственные затраты/Загальновиробничі витрати*) ввімкнути прапорець *Относится к постоянным общепроизводственным затратам/Відноситься до постійних загальновиробничих витрат*.

2. **Розподіл суми загально виробничих витрат.** Для його виконання слід скористатися документом "Фінансові результати" в режимі *Закритие общепроизводственных затрат (счет 91)/ Закриття загально виробничих витрат (рахунок 91)*. На вкладці *Дополнительно/Додатково* необхідно ввести додаткові дані для реалізації алгоритму розподілу (табл. 45).

Таблица 45.

Пояснення щодо заповнення реквізитів діалогового вікна для введення документа "Фінансові результати" в режимі *Закритие общепроизводственных затрат (счет 91)/ Закриття загально виробничих витрат (рахунок 91)* (вкладка *Дополнительно/Додатково*)

№	Назва реквізиту	Пояснення	Значення реквізиту (приклад 1) за:	
			липень 20XX	серпень 20XX
1	<i>Норм. база распределения/ Норм. база розподілу</i>	База розподілу (години праці, заробітна плата, обсяг діяльності, прямі витрати тощо) постійних загально виробничих витрат за нормальної потужності, тобто очікуваного середнього обсягу діяльності, що може бути досягнутий за умов звичайної діяльності підприємства протягом кількох років або операційних циклів з урахуванням запланованого обслуговування виробництва	3000	3000
2	<i>Текущ. база распределения/ Поточ. база розподілу</i>	База розподілу (години праці, заробітна плата, обсяг діяльності, прямі витрати тощо) постійних загально виробничих витрат за фактичної потужності, тобто обсягу діяльності, що досягнутий в цьому звітному періоді	0	2000
3	<i>Норм. сумма пост. затрат/ Норм. сума пост. витрат</i>	Постійні загально виробничі витрати за нормальної потужності	302,08	1271,94
4	<i>Тек. сумма пост. затрат/ Пот. сума пост. витрат</i>	Фактичні постійні загально виробничі витрати, нараховані протягом звітного періоду (оскільки в цій задачі всі загально виробничі витрати є постійними, то фактичні постійні загально виробничі витрати дорівнюють постійним загально виробничим витратам за нормальної потужності). Сума визначається автоматично при проведенні документа, як сальдо рахунка 91 за всіма видами затрат, для яких у формі елемента довідника <i>Виды затрат/Види витрат</i> включено прапорцець <i>Относится к постоянным общепроизводственным затратам/відноситься до постійних загально виробничих витрат</i>	302,08	1271,94

3. Приведення планової собівартості реалізованої готової продукції до фактичної. Оскільки фактичну собівартість можна визначити лише наприкінці звітного періоду, коли точно відомі всі витрати, пов'язані з виробництвом і реалізацією продукції, то перед визначенням фінансового результату необхідно ще раз звернутися до собівартості реалізованої продукції та привести її до рівня фактичної. Для цього треба на дату 31.08.XX р. ввести два проведення:

– Дт 901 "Собівартість реалізованої готової продукції" Кт 26 "Готова продукція" на суму 61,71 грн (за готовою продукцією торт "Подарунковий" методом "червоного сторно");

– Дт 901 "Собівартість реалізованої готової продукції" Кт 26 "Готова продукція" на суму 27,90 грн (за готовою продукцією торт "Салют" методом "червоного сторно").

4. Визначення кінцевого фінансового результату діяльності підприємства за допомогою документа "Фінансові результати" в режимі *Определение финансового результата/Визначення фінансового результату*, який формується двічі (на 31.07.XX р. та 31.08.XX р.).

Завдання

Задача 1. Наприкінці вересня 20XX р. необхідно виконати списання витрат 9 класу (зокрема розподіл витрат за рахунком 91 "Загальновиробничі витрати") в комп'ютерній бухгалтерії.

Задача 2. Необхідно сформувати Прибуток (збиток) звітного періоду, тобто закрити рахунок 79 "Фінансові результати" на рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" (рахунок 79 повинен мати нульове сальдо) та нарахувати податок на прибуток (якщо це необхідно).

Задача 3. Необхідно сформувати бухгалтерський Баланс на 30 вересня 20XX р. та Звіт про фінансові результати за 9 місяців 20XX р. в комп'ютерній бухгалтерії.

Підказка: Для формування фінансової звітності необхідно в меню *Отчеты/Звіти* головного меню програми вибрати пункт *Регламентированные отчеты/Регламентовані звіти*, у вікні, що відкриється, обрати необхідний звіт

– з'явиться його екранна форма, всі реквізити якої і пояснення щодо їх використання наведені у табл. 46.

Вікно форми складається з двох частин – верхньої (використовується для управління формуванням звіту) та нижньої (бланк звіту).

Таблиця 46.

Пояснення щодо застосування реквізитів екранної форми регламентованих звітів

№	Назва реквізиту	Пояснення	
1	<i>Закрить/ Закрити</i>	Завершення роботи зі звітом. При цьому програма запропонує зберегти його дані	
2	<i>Заполнить/ заповнити</i>	Заповнення бланку звіту на основі даних бух. обліку. При цьому всі комірки бланка попередньо очищаються. Кнопка <i>Заполнить/Заповнити</i> з'являється лише в тих формах звітності, для яких можливим є автоматичне заповнення	
3	<i>Действия>/ Дії></i>	<i>Сохранить/ Зберегти</i>	Запам'ятовування вмістимого комірок форми
		<i>Восстановить/ Відновити</i>	Відновлення раніше збережених даних
		<i>Бланк/Бланк</i>	Очищення всіх комірок форми, що були раніше зап.
4	<i>Раскрыть(F5)/ Розкрити (F5)</i>	Викликає вікно розшифрування для вибраного показника в таблиці звіту	
5	<i>Фирма/Фірма</i>	Назва організації, для якої формується цей звіт	
6	<i>Период составления отчетной ведомости/ Період складання розрахункової відомості</i>	Часовий інтервал, за який формуються і виводяться дані звіту (місяць, квартал, рік)	
7	<i>Формат вывода: в гривнах/ Формат вывода: в гривнях</i>	Прапорець, що задає точність виводу сум у звіті. Якщо прапорець встановлено, всі суми виводяться з точністю до копійок; в іншому випадку – з точністю до гривень	

Натисканням кнопки виконуємо заповнення форми балансу підсумковою звітною інформацією станом на 30 вересня 20XX р.

Наведемо повний варіант сформованого програмою балансу за підсумками виконання наскрізного прикладу господарської діяльності умовного підприємства ТЗОВ "Дельта-С" (табл. 47).

Аналогічно виконується і формування Звіту про фінансові результати за 9 місяців 20XX р.

4. Сформувані оборотно-сальдову відомість за III квартал 20XX р. та впевнитись, що за рахунками 7 та 9 класу сальдо є нульовим.

5. Сформувати та отримати друковану форму Журналу проведенень за III квартал 20XX р.

6. Сформувати реєстр усіх первинних документів, отриманих під час виконання лабораторних робіт 1 –11.

7. Отримати в Повному журналі список усіх документів "Фінансові результати" (6 штук) за допомогою операції "Відбір за колонкою".

8. За допомогою функції пошуку знайти в Журналі операцій документ "Фінансові результати" за номером ФР-0000003. Встановити дату його оформлення та зміст господарської операції.

Таблиця 47

БАЛАНС ТОВ «ДЕЛЬТА-С»
на 30.09.20XX р.

Форма №1 за ДКУД 1801002

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
1. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:		0	840
залишкова вартість	010		960
первісна вартість	011		120
Знос	012		
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	0	243760,20
первісна вартість	031		248480
Знос	032		4719,80
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені податкові активи	060		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		244600,20
II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100		66568,62
тварини на вирощуванні і відгодівлі	110		
незавершене виробництво	120		2213,21
готова продукція	130		4891,69
Товари	140		
Векселі одержані	150		

1	2	3	4
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	0	0,00
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		24910,45
за авансами виданими	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		204,00
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		19699,99
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		118487,96
III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280		363088,16

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		270000,00
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		1144,44
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		-10551,51
Неоплачений капітал	360		
Вилучений капітал	370		
Усього за розділом I	380		260592,93
II. Забезпечення наступних витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
	415		
	416		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430	0	0,00
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480	0	0,00
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		94176,00
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		1166,81
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		3747,74
з оплати праці	580		3404,68
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		102495,23
<i>V. Доходи майбутніх періодів</i>	630		
Баланс	640		363088,16

Керівник _____ /Прилуцький Ф.О./
(підпис)

Гол. Бухгалтер _____ /Соміна Г.О./
(підпис)

9. Сформувані дерево підпорядкованих документів з відвантаження й оплати готової продукції ПП "Віта-С", взявши за основу документ "Договір" за номером ДГ-0000002 і скориставшись екранною кнопкою *Дерево/Дерево* в журналі *Полный/Повний* або *Договори/Договори*.

10. У межах підготовки до захисту лабораторних робіт повторити основні елементи ведення бухгалтерського обліку на персональному комп'ютері в середовищі програми "1С: Бухгалтерія 7.7" та об'єкти компонента "1С: Предприятие".

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ЗАЛІКУ

1. Поняття інформаційної системи.
2. Автоматизовані інформаційні системи. Покоління АІС.
3. Сучасні технології створення АС обробки інформації.
4. Роль інформаційних систем в управлінні економікою.
5. Економічна інформація та її види
6. Структура, форми подання та відображення економічної інформації
7. Характеристики економічної інформації
8. Засоби формалізованого опису економічної інформації
9. Методи кодування економічної інформації
10. Інформаційні системи та інформаційні технології.
11. Економіко-математичне моделювання в управлінні підприємством
12. Класифікація ІТ.
13. Основи створення комп'ютерних інформаційних технологій.
14. Перспективні засоби і напрямки розвитку інформаційних технологій.
15. Метод та об'єкти бухгалтерського обліку.
16. Трансформація елементів методу бухгалтерського обліку при використанні комп'ютерних інформаційних систем.
17. Особливості автоматизації інформаційних систем обліку.
18. Особливості аудиту при використанні інформаційних систем.
19. Аудит автоматизованої інформаційної системи.
20. Позамашинна та машинна інформаційні бази.
21. Поняття та переваги бази даних.
22. Моделі уявлення даних.
23. Побудова логічної моделі даних.
24. Поняття сховищ даних.
25. Стадії та етапи розробки ІС обліку
26. Організація робіт, спрямованих на створення та впровадження інформаційних систем.

27. Документація на розробку інформаційних систем.
28. Автоматизоване робоче місце – засіб автоматизації кінцевого користувача на підприємстві
29. Концептуальна побудова та функціональне призначення.
30. Типові конфігурації та версії.
31. Інтерфейс користувача.
32. Побудова логічної моделі даних.
33. Складові середовища 1С:Підприємство (компоненти Конфігуратор, Відлагоджувач, Монітор) та їх призначення.
34. Архівація та відновлення даних.
35. Основні види об'єктів та їх призначення.
36. Особливості побудови бази даних. Використання об'єктів.
37. Довідники та особливості їх використання.
38. Документи та їх проведення як основний засіб обліку. Механізм введення на основі.
39. Журнали та звітні форми.
40. Поняття транзакцій. Особливості знищення документів у багатокористувацькій системі.
41. План рахунків. Аналітичний облік. Поняття субконто.
42. Організація зв'язку синтетичних та аналітичних рахунків.
43. Операції та проводки. Журнали операцій та проводок.
44. Типові операції та коректні проводки.
45. Керування бухгалтерськими підсумками.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. О.В. Клименко Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.
2. В.Д. Шквір Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2007. – 439 с.
3. В.Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височан Інформаційні системи і технології в обліку. Практикум. – К: Знання, 2006. – 429 с.
4. В.Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височан Інформаційні системи і технології в обліку. Навчальний посібник. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2005. – 376 с.
5. Л.О. Терещенко, І.І.Матієнко-Зубенко Інформаційні системи і технології в обліку. Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2004. – 187 с.
6. С.В. Івахненко Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку й аудиту. Навчальний посібник. – К.: Знання, 2004. – 348с.
7. Ф.Ф. Бутинець С.В. Івахненко, Т.В. Давидюк, Т.В. Шахрайчук Інформаційні системи бухгалтерського обліку. Навчальний посібник. – Житомир: ПП "Рута", 2004. – 544с.
8. Ю.А. Уткін Курс бухгалтерського обліку за допомогою програми 1С: Бухгалтерія 7.7 для України. Посібник. – Харків: Тора-Kagi, 2003.
9. Ю.А. Кузьмінський Автоматизація оперативного обліку та контролю міжнародних економічних операцій. Посібник. – К.: КНЕУ, 2001.

Методичне видання

Методичні вказівки
до виконання лабораторних робіт
з дисципліни
«ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ І ТЕХНОЛОГІЇ
В ОБЛІКУ»

(для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня бакалавр,
напряму підготовки 6.030509 – «Облік і аудит»)

Четверта частина

Укладач:

старший викладач кафедри обліку і аудиту *Смаглій Г. Г.*

Комп'ютерне верстання *Л. Г. Любченко*

Підписано до друку 31.05.2013. Формат 60x84/16.
Ум. друк. арк. 2,4. Тираж 50 пр. Зам. №4731

Видавець і виготовлювач
Черкаський національний університет імені Богдана Хмельницького
Адреса: 18000, м.Черкаси, бул.Шевченка, 81, кімн. 117,
Тел. (0472) 37-13-16, факс (0472) 37-22-33,
e-mail: vydav@cdu.edu.ua, <http://www.cdu.edu.ua>
Свідоцтво про внесення до державного реєстру
суб'єктів видавничої справи ДК №3427 від 17.03.2009 р.