

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

ПРАКТИКУМ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**«Автоматизированное рабочее
место экономиста»**

**для иностранных студентов
специальности**

**«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
экономического факультета**

Брест 2019

Практикум предназначен для иностранных студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» экономического факультета, изучающих дисциплину «Автоматизированное рабочее место экономиста». Практикум включает задания для лабораторных работ и последовательность действий для их выполнения в конфигурации «1С: Предприятие 7.7. Бухгалтерия РБ».

Инструкции, предлагаемые в практикуме, могут быть также полезны студентам всех экономических специальностей при самостоятельном освоении рассматриваемого в пособии программного продукта фирмы «1С».

Составитель: И.Н. Аверина, доцент

Рецензенты: зав. кафедрой многопроцессорных систем и сетей БГУ,
к.ф.-м.н., доцент С.В. Марков;

зав. кафедрой менеджмента БрГТУ, к.э.н., доцент, В.В. Зазерская.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Лабораторная работа №1. Знакомство с интерфейсом программы «1С: Предприятие 7.7 Бухгалтерия РБ»	6
Лабораторная работа № 2. Заполнения справочников	14
Лабораторная работа № 3. Ввод входящих остатков. Отчеты	18
Лабораторная работа № 4. Учет операций по расчетному счету	23
Учет операций по расчетному счету. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	31
Самостоятельная работа по теме «Учет операций по расчетному счету»	32
Лабораторная работа № 5. Учет кассовых операций	33
Учет кассовых операций. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	41
Учет расчетов с подотчетными лицами. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	42
Самостоятельная работа по теме «Учет кассовых операций»	44
Лабораторная работа № 6. Учет основных средств	45
Учет основных средств. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	52
Самостоятельная работа по теме «Учет основных средств»	53
Лабораторная работа № 7. Учет товарно-материальных ценностей и услуг	55
I Учет материалов	55
II Продажа продукции и товаров	60
III Проверка отчетов	65
Учет товарно-материальных ценностей и услуг. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	68
Самостоятельная работа по теме «Учет товарно-материальных ценностей и услуг»	71
Лабораторная работа № 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	72
I Настройка для расчета заработной платы	72
II Расчет и начисление заработной платы	74

III Перечисление налогов и взносов с фонда оплаты труда в день выплаты заработной платы	77
IV Выплата заработной платы из кассы	79
Расчет и выплата заработной платы. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	83
Самостоятельная работа по теме «Расчет и выплата заработной платы»	84
Лабораторная работа № 9. Зачет НДС	86
Зачет НДС. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	88
Самостоятельная работа по теме «Зачет НДС»	88
Лабораторная работа № 10. Заккрытие месяца	89
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 20xx г.	92
Заккрытие месяца. Инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»	93
Самостоятельная работа по теме «Заккрытие месяца»	93
Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 20xx г.	95

ВВЕДЕНИЕ

Данный практикум предназначен для аудиторного выполнения лабораторных работ по дисциплине «Автоматизированное рабочее место экономиста» студентами специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в локальной вычислительной сети БрГТУ.

Цель практикума – помочь освоить ведение бухгалтерского учета в автоматизированной форме с использованием возможностей платформы «1С: Предприятие». Рассматриваемая типовая конфигурация для ведения бухгалтерского учета по действующему законодательству Республики Беларусь относится к программам, имеющим развитые средства настройки на учетную политику предприятия, имеет разнообразные функции и решает бухгалтерские задачи любой сложности.

Данный практикум включает десять лабораторных работ, выполнение которых направлено на формирование и получение практических навыков работы в программе «1С: Предприятие» на примере сквозной задачи, которая представляет собой взаимосвязанный учетный цикл по отражению типичных операций хозяйственной деятельности организации. Для закрепления пройденного материала по каждой лабораторной работе студентам предлагаются итоговые инструкции и задания для самостоятельного выполнения.

Особенность практикума для иностранных студентов заключается в упрощенном описании алгоритмов действий в программе и сопровождении результатов их выполнения многочисленными иллюстрациями.

Все практические задания и задания для самостоятельной работы связаны между собой и в совокупности представляют пример ведения автоматизированного бухгалтерского учета в организации на условных данных учебного предприятия ООО «Белый парус». Все отражаемые хозяйственные операции выполняются поэтапно в соответствии с поставленными задачами. Все описываемые в задачах ситуации относятся к 1 кварталу текущего года, который в практикуме обозначается как 20xx г.

Последовательность построения тем практикума предполагает пошаговое изучение технологии работы с программой: от настройки параметров системы и учетной политики организации, заполнения справочников, ввода начального сальдо, обработки первичных документов до определения конечного финансового результата и составления бухгалтерской и иной отчетности.

Таким образом, успешное выполнение всех заданий предлагаемого лабораторного практикума позволит студентам получить достаточно полное представление о реальной технологии автоматизированного ведения учета организации с применением программы «1С: Предприятие».

Рассматриваемые в практикуме учебные примеры и ситуации могут послужить отправной точкой студентам для последующего освоения более сложных учетных методик, других компьютерных технологий и конфигураций на платформе «1С: Предприятие», с которыми им, вероятно, придется сталкиваться в будущей профессиональной деятельности.

Лабораторная работа № 1

Знакомство с интерфейсом программы «1С: Предприятие 7.7 Бухгалтерия РБ» Ввод сведений об организации

I Запуск программы «1С: Предприятие 7.7»

1. Выполнить запуск программы «1С: Предприятие 7.7 Бухгалтерия РБ (Юкола-Инфо)» из сетевых приложений БрГТУ (рис. 1).

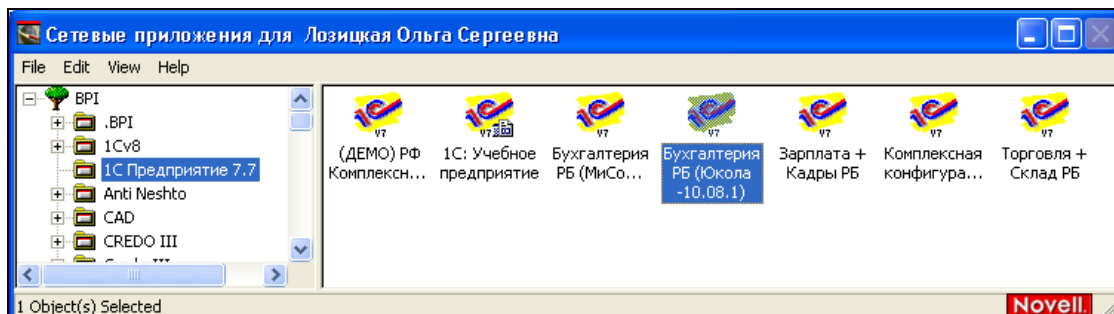


Рисунок 1. Сетевые приложения

2. В окне Запуск «1С: Предприятия» нажать **ОК** (рис. 2).

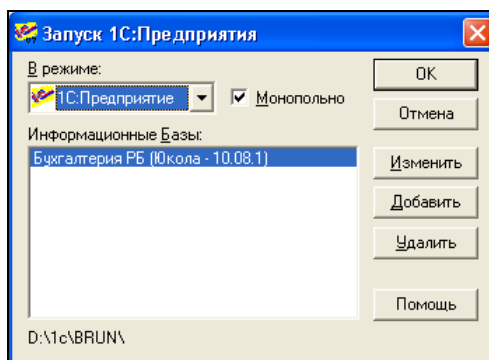


Рисунок 2. Окно запуска «1С: Предприятия»

II Действия при первом запуске программы «1С: Предприятие 7.7 Бухгалтерия РБ»

3. В окне **Сведения об организации** отключить режим **Показывать при запуске** и нажать **Заккрыть** (рис. 3).

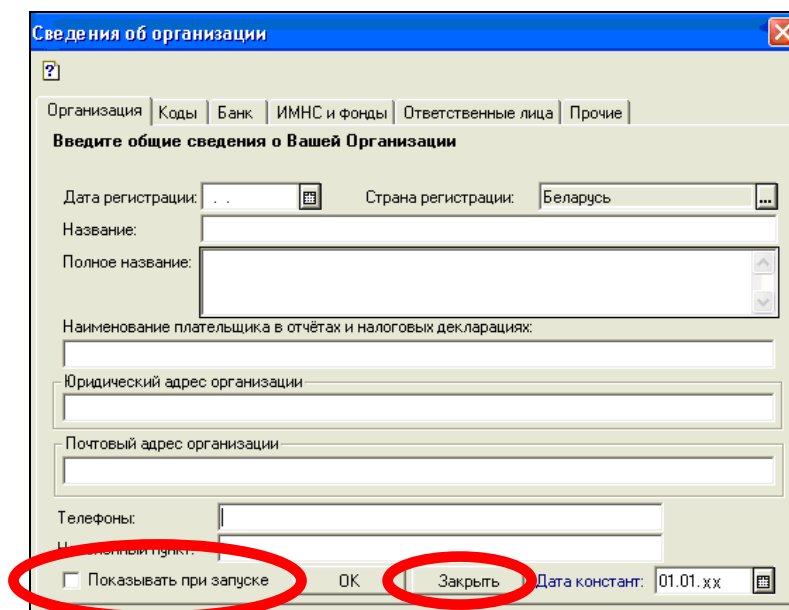


Рисунок 3. Сведения об организации

4. В окне **Совет дня** отключить режим **Показывать при запуске**, нажать **Заккрыть** (рис. 4).

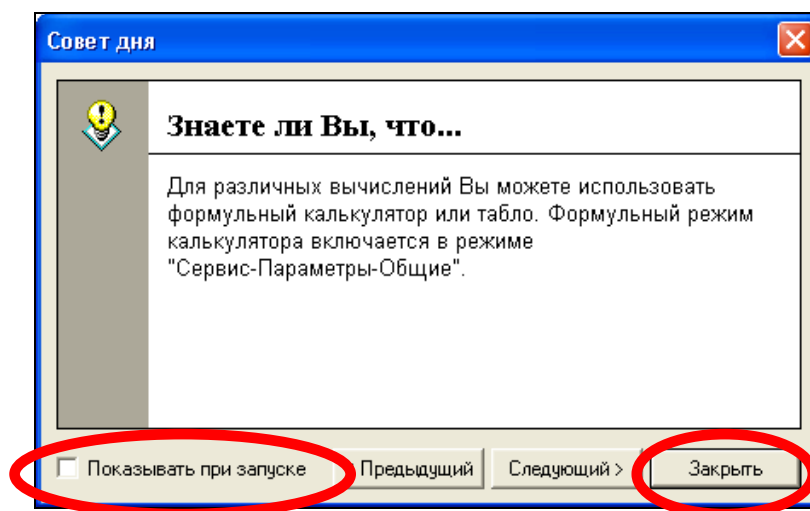


Рисунок 4. Окно Совет дня

5. Закрыть окно **Новости ОДО «ЮКОЛА-ИНФО»** (рис. 5)

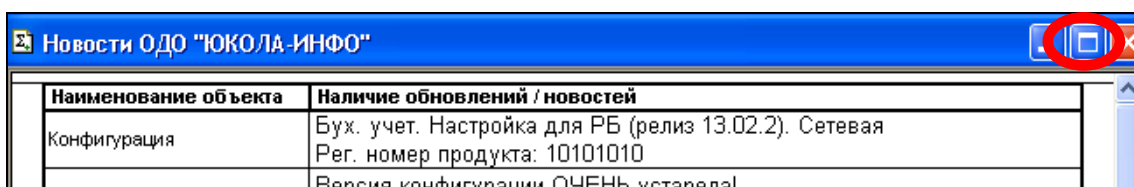


Рисунок 5. Новости ОДО «ЮКОЛА-ИНФО»

6. В окне **Путеводитель по конфигурации** отключить режим **Показывать при запуске** двойным щелчком мыши по кнопке **...** и закрыть окно (рис. 6).

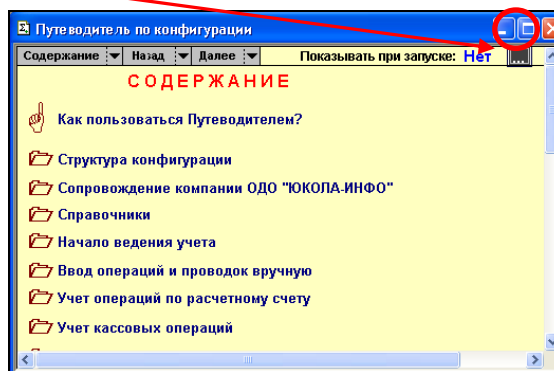


Рисунок 6. Окно «Путеводитель по конфигурации»

III Знакомство с интерфейсом программы «1С: Предприятие 7.7 Бухгалтерия РБ» (конфигурация Юкола-Инфо).

7. Открыть пункт меню **Помощь** и изучить информационно-справочную информацию, которую предлагает каждая команда меню (рис. 7)

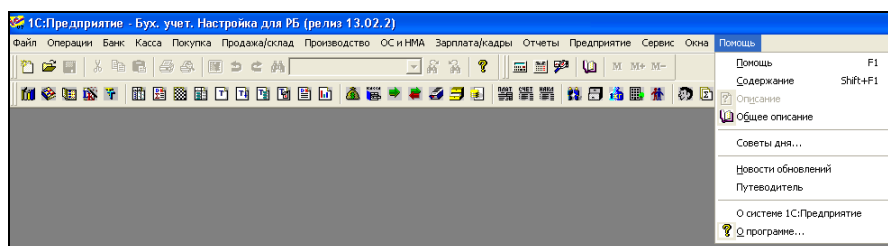


Рисунок 7. Интерфейс «1С: Предприятие 7.7 Бухгалтерия РБ (Юкола-Инфо)»

IV Ввод сведений об организации

8. Задать рабочую дату – **01.01.20xx** командой (рис. 8-9):

пункт меню **Сервис** ▶ **Параметры** ▶ закладка **Общие** ▶ **Рабочая дата: 01.01.20xx** ▶ **ОК**

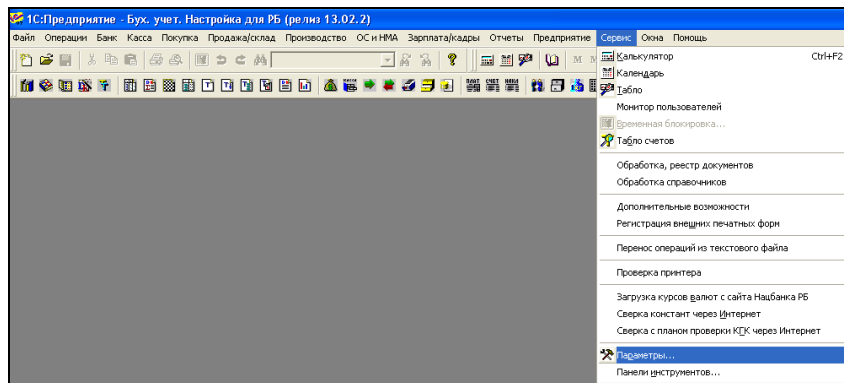


Рисунок 8. Пункт меню **Сервис**

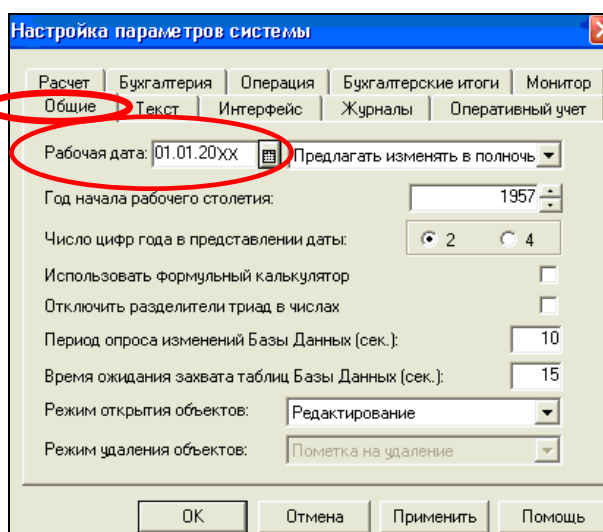


Рисунок 9. Установка рабочей даты

9. Выполнить первоначальную настройку основных параметров:
пункт меню **Предприятие** ▶ **Установка начальных значений** (рис.10):

Использовать по умолчанию: – Общие установки

– Запрашивать подтверждение при выходе из программы

– Проверять табличную часть накладной

– Открывать журнал при вводе документов

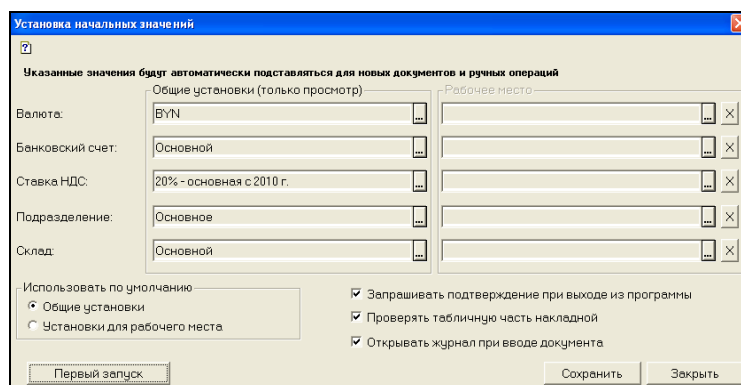


Рисунок 10. Установка начальных значений

Нажать кнопку **Первый запуск**, а затем – кнопки **Сохранить** **Заккрыть**

10. Заполнить информацию о собственном предприятии на **01.01.xx**:

пункт меню **Предприятие** ▶ **Сведения об организации** ▶ вкладка **Организации** (рис. 11)

Проверить, что **Дата констант: 01.01.xx**

Рисунок 11. Сведения об организации

Исходные данные о предприятии для заполнения:

Вкладка Организация	
Дата регистрации	25.01.01
Страна регистрации	Беларусь
Название	ООО Белый парус
Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Белый парус»
Наименование плательщика в отчетах и налоговых декларациях	ООО «Белый парус»
Юридический адрес	г.Брест ул.Высокая, 33
Почтовый адрес	г.Брест ул.Высокая, 33
Телефоны	(8-016-2) 42-00-23
Населенный пункт	г. Брест
Вкладка Коды	
УНП	200001515
ОКЮЛП	200001515
ОКПО	60127
Вид деятельности (отрасль)	Производственно-коммерческая
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Вкладка Банк	
Нажать кнопку Редактировать	
Тип счета	рублевый
Счет учета	51
Прямые расчеты	<input checked="" type="checkbox"/>
Номер счета	3012215250019
Банк (заполняется выбором из списка)	В графе Код банка – набрать на клавиатуре 618 и выбрать Enter
Наименование банка организации	Заполняется автоматически – Ф-л 104 АСБ «Беларусбанк», г.Брест
Наименование счета	Основной
Дата открытия	01.02.01
Нажать кнопку Контрольный разряд , затем – кнопку ОК	
Вкладка ИМНС и фонды	
Код инспекции Министерства по налогам и сборам РБ	232
Район-местонахождение инспекции МНС	Ленинский р-н
Срок уплаты налогов	22
Регистрационный номер для внебюджетных фондов	8416

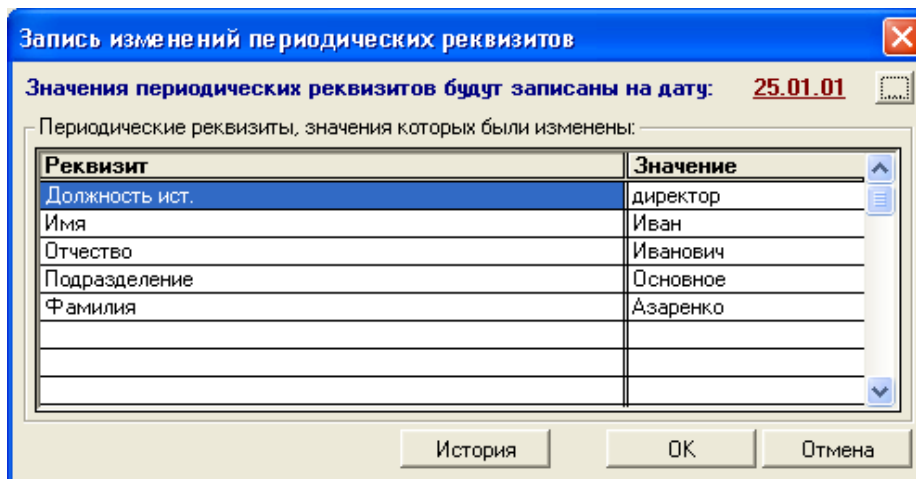


Рисунок 15. Запись истории значений

14. Выбрать запись о директоре в окне **Сведения об организации** клавишей **Enter** (рис. 16)

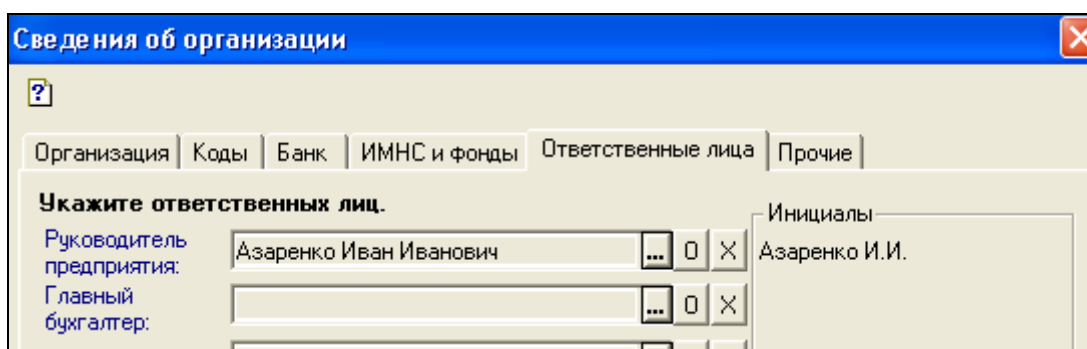


Рисунок 16. Заполнение руководителя организации

15. Аналогично заполнить сведения о **Главном бухгалтере** и **Кассире** данными (рис. 17)

Главный бухгалтер	Insert – добавить в список сотрудников: ФИО – Никифорова Елена Михайловна Должность – главный бухгалтер Подразделение – Основное Дата приема на работу – 25.01.01 Код категории – 01
Кассир	Insert – добавить в список сотрудников: ФИО – Петров Петр Петрович Должность – кассир Подразделение – Основное Дата приема на работу – 01.09.06 Код категории – 01
Ответственный исполнитель	Петров Петр Петрович
Телефон исполнителя	42-00-38
Комиссия	Председатель – Азаренко И.И. Член комиссии1 – Никифорова Е.М. Член комиссии2 – Петров П.П.

Сведения об организации

Организация | Коды | Банк | ИМНС и фонды | Ответственные лица | Прочие

Укажите ответственных лиц.

Руководитель предприятия: Азаренко Иван Иванович ... 0 X Инициалы: Азаренко И. И.

Главный бухгалтер: Никифорова Елена Михайловна ... 0 X Никифорова Е. М.

Уполномоченный: ... 0 X

Ответственный исполнитель: Петров Петр Петрович ... 0 X Петров П. П.

Телефон: 42-00-38

Кассир: Петров Петр Петрович ... 0 X Петров П. П.

Комиссия (периодические константы)

Председатель: Азаренко Иван Иванович ... 0 X Директор

Член комиссии 1: Никифорова Елена Михайловна ... 0 X главный бухгалтер

Член комиссии 2: Петров Петр Петрович ... 0 X кассир

Член комиссии 3: ... 0 X

Показывать при запуске ОК Закрыть Дата констант: 01.01.XX

Рисунок 17. Сведения об ответственных лицах организации

Вкладка Прочие (рис. 18)	
Валюта регламентированного учета	Заполняется выбором – BYN
Ставка НДС	20 %
Подразделение	основное
Склад	Заполняется выбором – Основной
Вид деятельности	<input type="button" value="..."/> <input type="button" value="Insert"/> Производственно-коммерческая Характер деятельности – <i>производство продукции</i> <input checked="" type="checkbox"/> Автоматически списывать затраты Вид деятельности для налогового учета – <i>учитывается для налога на прибыль</i> <input type="button" value="OK"/>
Снять флажок – <input type="checkbox"/> Показывать при запуске	
Для сохранения сведений об организации нажать кнопку <input type="button" value="OK"/>	

Сведения об организации

Организация | Коды | Банк | ИМНС и фонды | Ответственные лица | Прочие

Укажите начальные значения, которые будут подставляться в новые документы и ручные операции.

Валюта регламентированного учёта: BYN ...

Ставка НДС: 20% - основная с 2010 г. ...

Подразделение: Основное ...

Склад: Основной ...

Вид деятельности: производственно-коммерческая ...

Сведения о программном продукте

Версия конфигурации (номер релиза): 16.08.1 Регистрационный номер продукта (подписи): 111111

Префикс настройки:

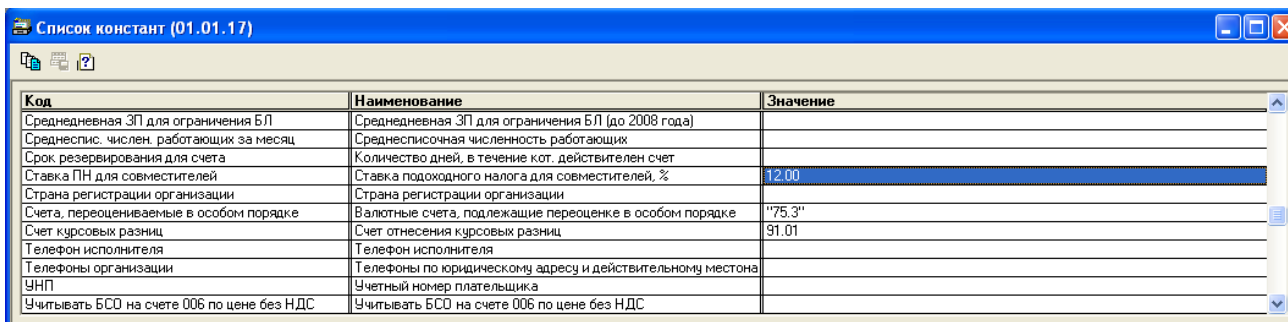
Префикс ИБ: Не применять префиксы ИБ

Показывать при запуске ОК Закрыть Дата констант: 01.01.XX

Рисунок 18. Вкладка «Прочие» окна «Сведения об организации»

16. Исправить в константах историю значения константы «Ставка ПН для совместителей»:

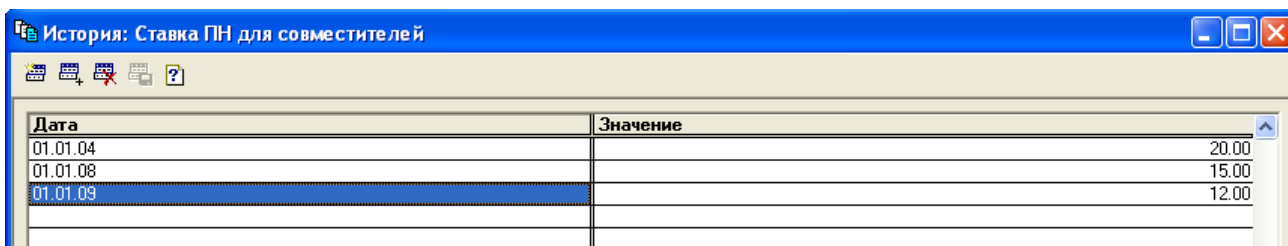
– команда п.меню **Операции** ▶ **Константы** ▶ **Ставка ПН для совместителей** (рис. 19)



Код	Наименование	Значение
Среднедневная ЗП для ограничения БЛ	Среднедневная ЗП для ограничения БЛ (до 2008 года)	
Среднеспис. числен. работающих за месяц	Среднесписочная численность работающих	
Срок резервирования для счета	Количество дней, в течение кот. действителен счет	
Ставка ПН для совместителей	Ставка подоходного налога для совместителей, %	12.00
Страна регистрации организации	Страна регистрации организации	
Счета, переоцениваемые в особом порядке	Валютные счета, подлежащие переоценке в особом порядке	"75.3"
Счет курсовых разниц	Счет отнесения курсовых разниц	91.01
Телефон исполнителя	Телефон исполнителя	
Телефоны организации	Телефоны по юридическому адресу и действительному местуна	
УНП	Учетный номер плательщика	
Учитывать БСО на счете 006 по цене без НДС	Учитывать БСО на счете 006 по цене без НДС	

Рисунок 19. Константа Ставка ПН для совместителей

– открыть историю константы нажатием клавиши **F5** (рис. 20)

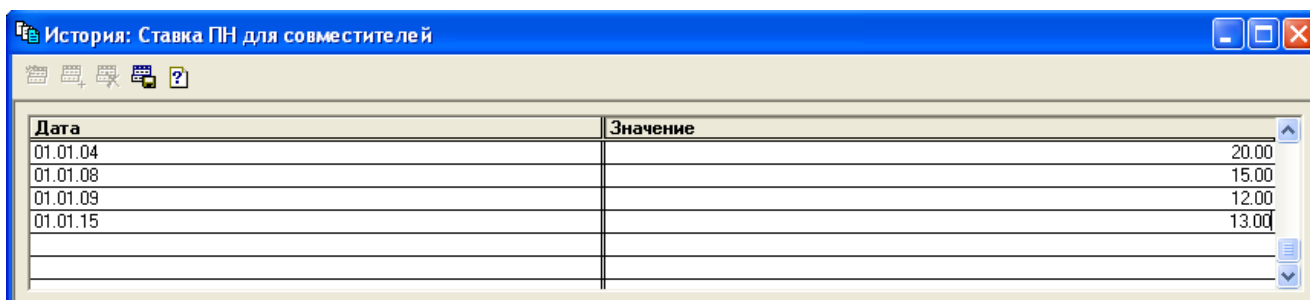


Дата	Значение
01.01.04	20.00
01.01.08	15.00
01.01.09	12.00

Рисунок 20. История значений константы Ставка ПН для совместителей

– добавить в историю константы новое значение клавишей **Insert** (рис. 21)

Дата	Значение
01.01.15	13.00

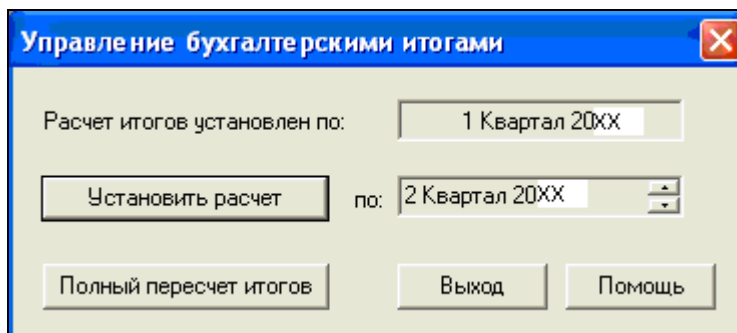


Дата	Значение
01.01.04	20.00
01.01.08	15.00
01.01.09	12.00
01.01.15	13.00

Рисунок 21. Добавление в Историю нового значения константы Ставка ПН для совместителей

17. Проверить, что период расчета бухгалтерских итогов установлен для I квартала 20xx г.:

пункт меню **Операции** ▶ **Управление бухгалтерскими итогами** (рис. 22).



Управление бухгалтерскими итогами

Расчет итогов установлен по: 1 Квартал 20XX

Установить расчет по: 2 Квартал 20XX


Полный пересчет итогов Выход Помощь

Рисунок 22. Управление бухгалтерскими итогами

Лабораторная работа № 2 Заполнение справочников




Задание:

1. Установить **рабочую дату** – **01.01.20xx**
2. Установить **период расчета бухгалтерских итогов**:
пункт меню **Операции** ▶ **Управление бухгалтерскими итогами** ▶
Расчет итогов установлен по ▶ выбрать текущий квартал ▶ **Установить расчет** ▶ **Выход**
3. Дополнить справочник «**Статьи затрат**» (пункт меню **Предприятие** ▶ **Статьи затрат**):

Наименование	Элемент затрат	Вид затрат для налогов
редактировать Заработная плата 	Затраты на оплату труда	ненормируемые
Общехозяйственные	Прочие затраты	ненормируемые
Общепроизводственные	Прочие затраты	ненормируемые
Износ ОС	Амортизация ОС и НМА	В пред.норм и лимитов
Налоги, сборы, отчисления	Налоги, сборы и отчисления	В пред.норм и лимитов
Отчисления в ФСЗН	Отчисл. на социальные нужды	В пред.норм и лимитов
Обязательное страхование	Расх. на опл. страх. взносов	В пред.норм и лимитов
Услуги связи	Прочие затраты	ненормируемые
Командировочные	Прочие затраты	ненормируемые

4. Проверить **общую настройку конфигурации** – пункт меню **Предприятие** ▶ **Общая настройка**:

Вкладка Начальные значения	
Валюта	BYN
Ставка НДС	20%
Банковский счет	основной
Подразделение	основное
Склад	основной
Вид деятельности	Производственно-коммерческая
Вкладка Режимы	
Налог с продаж как надбавка к цене без НП	<input checked="" type="checkbox"/>
Налог на услуги как надбавка к цене без этого налога	<input checked="" type="checkbox"/>
Запретить рекламу в строке состояния	<input checked="" type="checkbox"/>
Проверять наличие обновления при запуске программы	<input type="checkbox"/>
Учитывать БСО на счете 006 по цене без НДС	<input checked="" type="checkbox"/>
Запрещать запись контрагентов с одинаковыми УНП	<input checked="" type="checkbox"/>
Дата запрета редактирования документов	01.01.xx-1
Разрешить соединение с Интернет	<input type="checkbox"/>
Вкладка Прочее на дату 01.01.xx	
Метод определения выручки	По отгрузке
Среднесписочная численность работающих за месяц	50
Списочная численность работников в среднем за месяц	50
Счета переоцениваемые в особом порядке	75.3
Счет курсовых разниц	91.01
Распределять косвенные расходы пропорционально валовому доходу (выручке)	<input type="checkbox"/>
Издержки по производству	<input type="text" value="Insert"/> Производственные издержки
Для сохранения настроек нажать <input type="button" value="OK"/> и подтвердить изменения кнопкой <input type="button" value="Да"/>	

5. Создать в справочнике «**Сотрудники**» группы:
пункт меню **Зарплата/кадры** ▶ **Сотрудники** ▶ :
 **Администрация**
 **Производство**

6. В справочнике «Сотрудники» перенести Азаренко И.И., Никифорова Е.М., Петров П.П. в группу **Администрация**.

Порядок действий в окне справочника «Сотрудники» (рис. 23):

- 1) выделить слева в дереве подразделений папку **Администрация**
- 2) в списке элементов выделить ФИО (например, **Азаренко И.И.**)
- 3) выполнить команду пункта меню **Действия** ▶ **Перенести в другую группу**
- 4) на вопрос ответить **Да**

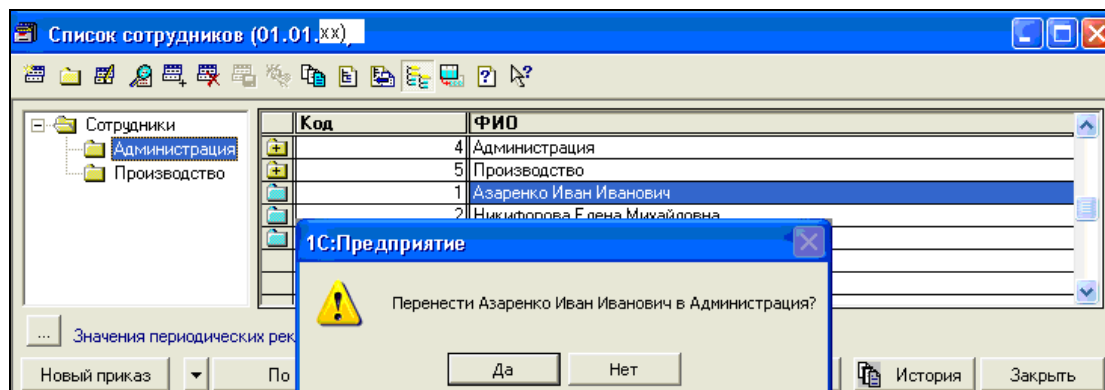


Рисунок 23. Перенос элемента справочника в конкретную группу





7. Открыть группу **Производство** и добавить в справочник «Сотрудники» новые записи:

ФИО	Ткачук Сергей Сергеевич	Панько Степан Степанович
Должность	Начальник отдела	Наладчик оборудования
Подразделение	Основное	Основное
Дата приема на работу	25.01.01	01.09.07
Месячный оклад	272	151
Код категории	01	02
Характер работы	Основное место работы	Внешн. совместительство
Режим работы	Полная рабочая неделя	Совместитель (20 ч/нед)
Количество детей и др. иждивенцев	1	<input checked="" type="checkbox"/> Учитывать ПН 13%
Тарифный оклад	272	151


8. Добавить в справочник «Контрагенты» следующие сведения об организациях – пункт меню **Покупка** ▶ **Контрагенты**

Краткое название организации	Полное наименование	УНП	Основной расчетный счет	Код банка	Наименование банка
Белгосстрах (редактировать)	БРУСП Белгосстрах	200246714	3011230530034	823	ОАО «Белинвестбанк»
Паперки	ООО Паперки	200010212	3012000001230	813	ОАО «Приорбанк»
Агалит	ООО Агалит	200018213	3012001631231	795	АСБ «Беларусбанк»
Кирим	ЧУП Кирим	200033211	3012003891235	252	Ф-л 126 АСБ «Беларусбанк»
Минимакс	ООО Минимакс	200017287	3012000329938	369	ОАО «Белпромстройбанк»
Транспорт	ЧУП Транспорт	200354665	3012000801384	813	ОАО «Приорбанк»
Белинвестбанк	ОАО Белинвестбанк	200002473	3001232252450	823	ОАО «Белинвестбанк»
Минлегпром	Министерство легкой пром.	200001359	3012001789011	795	АСБ «Беларусбанк»
Белтелеком	РУП Белтелеком	201003265	3012100110002	795	АСБ «Беларусбанк»
Казначейство	Упр.Казначейства по Бр.обл.	200274084	3602941510023	246	Ф-л 801 АСБ «Беларусбанк»
ГорФО	Финотдел Бр.горисполкома	200295929	3602202001005	252	Ф-л 126 АСБ «Беларусбанк»

9. В справочнике «**Контрагенты**» создать **группы организаций** и перенести записи об организациях в соответствующие группы:

-  **Поставщики** – Паперки, Агалит
-  **Покупатели** – Кирым, Минимакс
-  **Прочие** – Транспорт, Минлеглопром, Белтелеком, Белинвестбанк
-  **Налоговая** – Казначейство, Белгосстрах, ГорФО

10. В справочнике «**Налоги и отчисления**» (пункт меню **Предприятие** ▶ **Налоги и отчисления**) выполнить настройку основных налогов на **01.01.xx** и заполнить получателей платежа:

Код налога	Ставка	Счет	Аналитика по счету	Срок уплаты	Получатель платежа
ПФизЗП	1	69	Взносы: начисл/уплач	5	Казначейство
ПФ	34	69	Взносы: начисл/уплач	5	Казначейство
ОбязСтрах	0,6	76.11	Контрагенты – БелГосСтрах, Основание – исправить  Договор обяз. страх. Рег.№11800663	5	БелГосСтрах
Добавить ПН	13	68.41	Налог: начисл/уплач	5	ГорФО
Добавить НДС	20	68.25	Налог начислен/уплачен	22	ГорФО

11. Открыть справочник «**Основные средства**»:

пункт меню **ОСНМА** ▶ **Основные средства**

В окне справочника установить

Значения периодических реквизитов указаны на – 01.01.20xx

– Добавить новую запись **Insert**. Заполнить данными вкладку «**Общие**» (рис. 24):

Вкладка	Наименование ОС	Группа	Подразделение	МОЛ	Дата ввода в эксплуатацию	Нач. стоимость
Общие	Персональный компьютер	Выч. техника и оргтехника	Основное	Ткачук	02.06.xx-1	1200

Рисунок 24. Окно элемента справочника «Основные средства» (вкладка «Общие»)

– Перейти на вкладку **Амортизация** и заполнить данные (рис. 25)

Вкладка	Счет	Статьи затрат	Подразделения	Шифр	<input checked="" type="checkbox"/> Начислять амортизацию	<input checked="" type="checkbox"/> От амортизируемой стоимости	Амортизируемая стоимость
Амортизация	26	Износ ОС	Основное	48003			1200

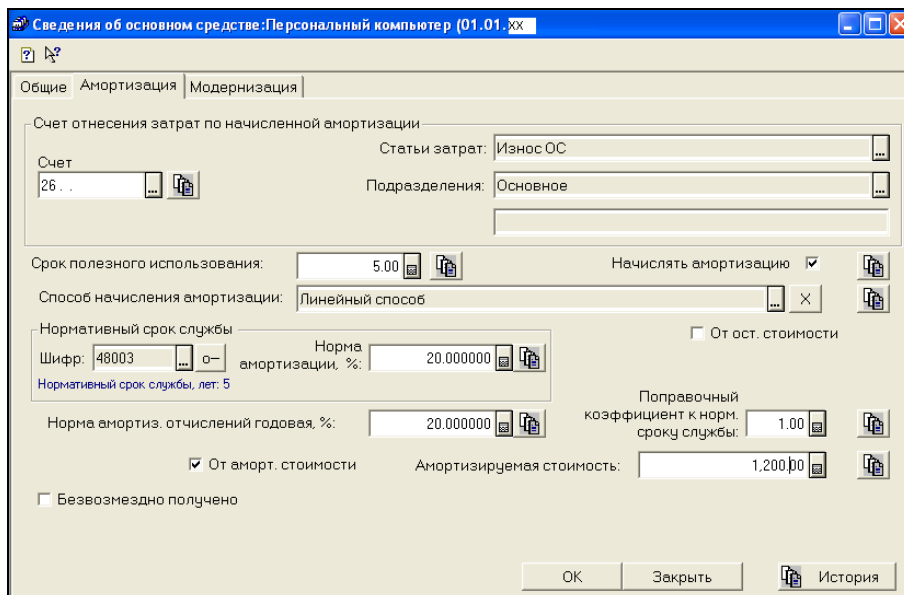


Рисунок 25. Окно элемента справочника «Основные средства» (вкладка «Амортизация»)

12. Сохранить введенный объект ОС нажатием кнопки **OK**. Записать историю периодических реквизитов введенного элемента на **01.01.20xx** нажатием кнопки **OK**
13. Добавить в справочник «Ставки НДС» ставку НДС 25% для услуг связи (рис. 26):
пункт меню **Операции** ▶ **Справочники** ▶ **Ставки НДС** ▶ **Insert**

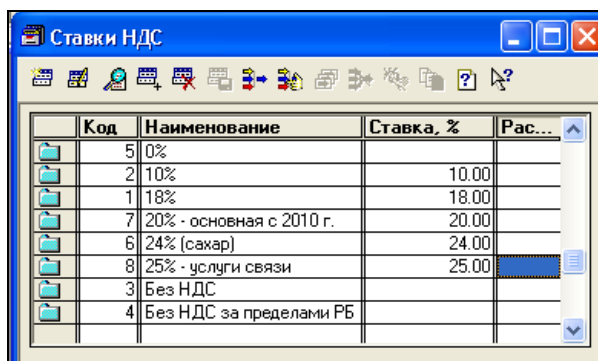


Рисунок 26. Ставки НДС

14. Заполнить справочник «Материалы» (пункт меню **Производство** ▶ **Материалы** ▶ **Insert**).

Наименование	Ед. изм.	Цена	Вид материала
Ткань мебельная РИА	м	8,00	10.1
Кожа свиная	Insert дм. кв.	0,30	10.1
Подошва жен. Германия	пара	2,20	10.2
Бензин АИ-92	литр	1,75	10.3
Обувная коробка	шт	0,45	10.4
Бумага Балет	пачка	5,71	10.1

15. Заполнить справочник «Номенклатура» (пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Номенклатура**)
Предварительно создать в справочнике следующие группы:

📁 **Продукция**
📁 **Товары**
📁 **Услуги**

16. Заполнить справочник **Номенклатура**, придерживаясь созданной группировки:

Тип	Наименование	Вид деятельности	Ед. изм.	Учетная цена (Цена поставщика)	Отпускная цена без НДС	НДС
Товар	Мягкий угол Стиль	Производственно-коммерческая	шт	358,00	428,00	20%
Товар	Кресло Лиза		шт	130,00	146,00	20%
Продукция	Женские полусапожки		пара	Плановая себестоимость 20,00	27,93	20%

Лабораторная работа № 3

Ввод входящих остатков. Отчеты

Задание:

1. Заполнить в константах дату деноминации и коэффициент деноминации белорусских рублей (рис. 27):

пункт меню **Операции** ▶ **Константы** ▶ **Дата деноминации** – Значение **01.07.2016**

пункт меню **Операции** ▶ **Константы** ▶ **Коэффициент деноминации** – Значение **10 000**

2. Исправить в **Истории константы** **Точность сумм в бел.руб.** – значение **2** на **01.07.2016**:

в меню **Операции** ▶ **Константы** ▶ **Точность сумм в бел.руб.** ▶ нажать **F5** ▶ **01.07.16** ▶ **2**

Код	Наименование	Значение
Дата деноминации	Дата деноминации	01.07.16
Кoeffициент деноминации	Кoeffициент деноминации	10.000
Точность сумм в бел.руб.	Число значащих цифр дробной части рублевой суммы	2

Рисунок 27. Настройка констант деноминации белорусского рубля

3. Установить в качестве Рабочей даты последнее число месяца, предшествующего дате начала ведения автоматизированного бухгалтерского учета – **31.12.20xx-1**:

пункт меню **Сервис** ▶ **Параметры** ▶ закладка **Общие** ▶ **Рабочая дата** – **31.12.20xx-1** ▶ **OK**

4. В **Журнал операций** ввести при помощи клавиши **Insert** отдельными операциями указанные суммы входящих остатков по соответствующим счетам и объектам аналитики.

пункт меню **Операции** ▶ **Журнал операций** ▶ **Insert**

В проводках в качестве корреспондирующего счета указывать счет 00.

При вводе проводок можно использовать возможность копирования – клавиша **F9**.

Операция 1. Остатки по кассе, р/с, фондам (рис. 28)

Вид остатка	Сумма	Счет
Наличных денег в кассе (движение денежных средств – Insert хозяйственные нужды)	4,05	Дт 50.1
Денежных средств на расчетном счете в банке (основной, движение денежных средств – Insert остатки на р/с)	9 219,73	Дт 51
Уставный фонд (контрагент – Минлегрпром)	20 000,00	Кт 80
Добавочный капитал на переоценку ОС	1 110,00	Кт 83.1
Резервный фонд по учредительным документам	2 500,00	Кт 82.2
Прибыль	4 058,64	Кт 84.1

№	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Валюта Курс	Кол-во Сод.Пров.	Вал.Сум.	Сумма	ИХ
1	50.1	хозяйственные нужды	00					4,05	
2	51	Основной остатки на р/с	00					9,219.73	
3	00		80	Минлегрпром				20,000.00	
4	00		83.1					1,110.00	
5	00		82.2					2,500.00	
6	00		84.1					4,058.64	

Рисунок 28. Остатки по кассе, р/с, фондам

Операция 2. Остатки по расчетам (сч. 60, 62) (рис. 29)

Вид остатка	Сумма	Счет
Кредиторская задолженность поставщику Паперки по сч.411 от 26.12.хх-1	708,20	Кт 60.1
Дебиторская задолженность поставщика Агалит по дог.1235 от 18.12.хх-1	1 533,60	Дт 60.1
Кредиторская задолженность покупателю Кирим по сч.112 от 21.12.хх-1	8 043,84	Кт 62.1
Дебиторская задолженность покупателя Минимакс по сч.116 от 26.12.хх-1	20,00	Дт 62.1
Кредиторская задолженность Транспорт по дог.111 от 28.12.хх-1	887,00	Кт 60.1

№	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Валюта	Кол-во	Вал.Сум.	Сумма	НЖ
1	00		60.1	Паперки сч.411 от 26.12.хх-1	Курс			708.20	
2	60.1	Агалит дог.1235 от 18.12.хх-1	00					1,533.60	
3	00		62.1	Кирим сч.112 от 21.12.хх-1				8,043.84	
4	62.1	Минимакс сч.116 от 26.12.хх-1	00					20.00	
5	00		60.1	Транспорт дог.111. от 28.12.хх-1				887.00	

Рисунок 29. Остатки по счетам 60, 62

Операция 3. Остатки материалов (сч. 10) (рис. 30)

Ввести количественные остатки материалов на соответствующие субсчета **счета 10** проводками вида:

Дт 10 Кт 00

при этом для всех материалов обязательно выбирать субконто (аналитику):

Материал – выбрать из справочника ► **Enter**

Место хранения – Основной склад **Enter**

МОЛ – Ткачук **Enter**

Наименование	Счет учета	Кол-во остатка	Сумма (для проверки)	Цена (для проверки)
Ткань мебельная РИА	10.1	80	640,00	8,00
Кожа свиная	10.1	2'714	814,20	0,30
Подошва жен. Германия	10.2	50	110,00	2,20
Бензин АИ-92	10.3	40	70,00	1,75
Обувная коробка	10.4	340	153,00	0,45
Бумага Балет	10.1	10	57,10	5,71

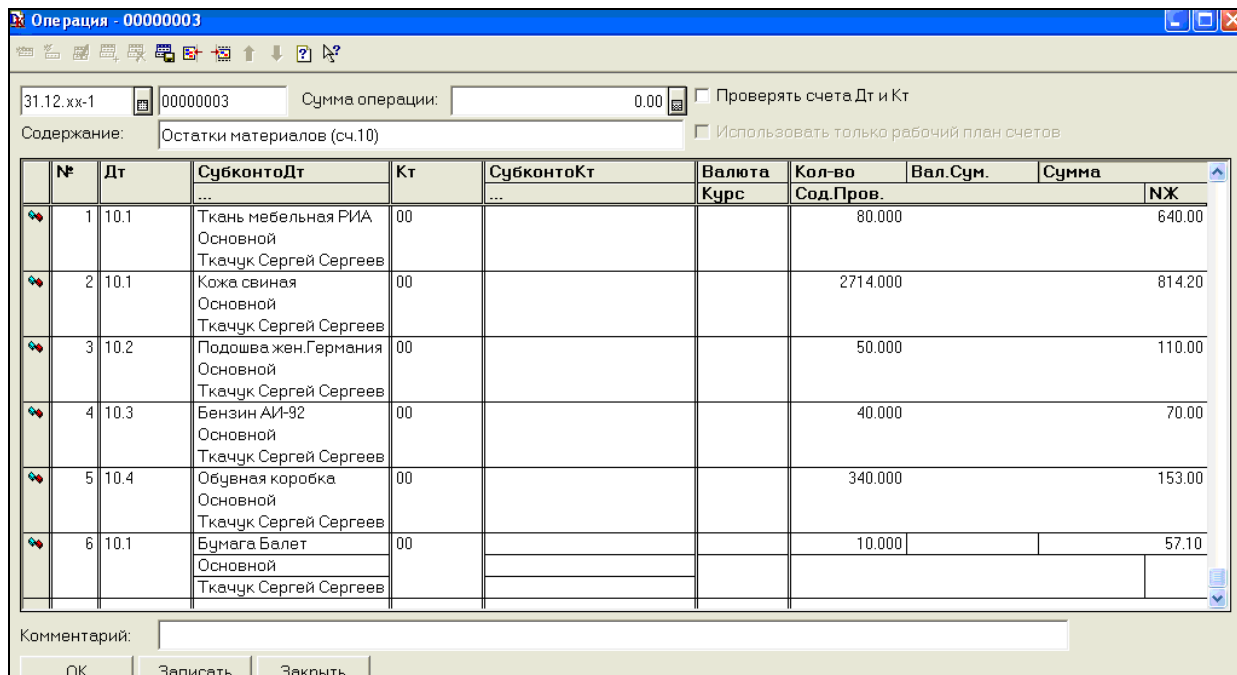


Рисунок 30. Остатки материалов

Операция 4. Остатки товаров и готовой продукции (сч. 41.1, 43) (рис. 31)

Ввести количественные остатки товаров проводками вида Дт **41.1** Кт **00** и готовой продукции проводками вида Дт **43** Кт **00**, задавая в качестве Места хранения – Основной склад.

Тип	Наименование	Кол-во остатка	Сумма (для проверки)	Учетная цена (для проверки)
Товар	Мягкий угол Стиль	7	2 506,00	358,00
Товар	Кресло Лиза	16	2 080,00	130,00
Продукция	Женские полусапожки	1 000	20 000,00	Плановая себестоимость 20,00

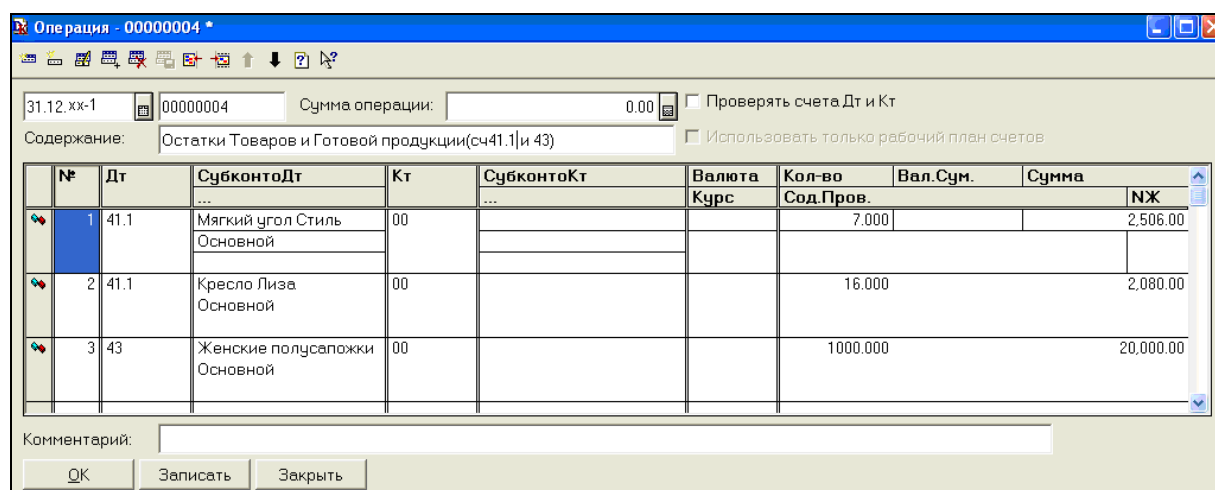


Рисунок 31. Остатки товаров и готовой продукции

4. Для ввода остатков по основным средствам и износу (сч. **01.1**, **02.1**) использовать специальный документ (рис. 32): пункт меню ОСиНМА ▶ Ввод остатков ОС, НМА

Наименование ОС	Инв. №	Балансовая стоимость	Сумма износа
Персональный компьютер	000001	1200,00	1100,00

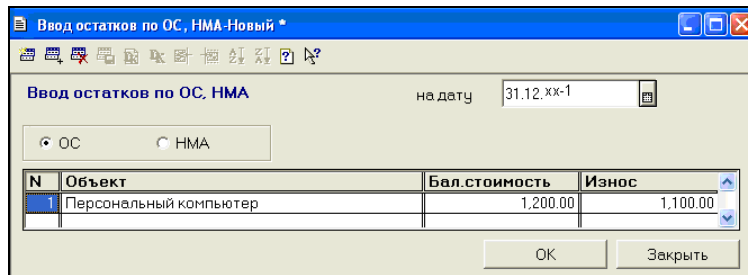


Рисунок 32. Ввод остатков основных средств

5. Проверить правильность ввода остатков.

Для этого сформировать отчет «**Оборотно-сальдовая ведомость за 4 квартал 20xx-1 г.**» командой (рис. 33):

пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость** ▶ **Данные по субсчетам** ▶ **OK**

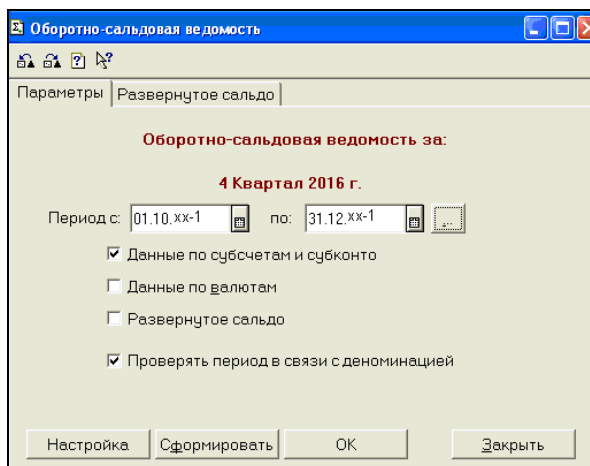


Рисунок 33. Настройка параметров отчета

Проверить, что по счету **00 Сальдо** на конец периода по **Дебету** и **Кредиту** **должно быть = 0**, обороты за период по **Дебету** и **Кредиту** счета **00** должны быть равны **38 407,68** (рис. 34)

Оборотно-сальдовая ведомость за 4 Квартал 20xx-1 г.							
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00	Вспомогательный (для			38 407.68	38 407.68		
01	Основные средства			1 200.00		1 200.00	
01.1	Собственные основные			1 200.00		1 200.00	
02	Амортизация основных				1 100.00		1 100.00
02.1	Амортизация собственн				1 100.00		1 100.00
10	Материалы			1 844.30		1 844.30	
10.1	Сырье и материалы			1 511.30		1 511.30	
10.2	Покупные полуфабрикат			110.00		110.00	
10.3	Топливо			70.00		70.00	
10.4	Тара и тарные материа			153.00		153.00	
41	Товары			4 586.00		4 586.00	
41.1	Товары на складах			4 586.00		4 586.00	
43	Готовая продукция			20 000.00		20 000.00	
50	Касса			4.05		4.05	
50.1	Касса в рублях			4.05		4.05	
51	Расчетные счета			9 219.73		9 219.73	
60	Расчеты с поставщикам			1 533.60	1 595.20		61.60
60.1	Расчеты с поставщикам			1 533.60	1 595.20		61.60
62	Расчеты с покупателям			20.00	8 043.84		8 023.84
62.1	Расчеты с покупателям			20.00	8 043.84		8 023.84
80	Уставный капитал				20 000.00		20 000.00
82	Резервный капитал				2 500.00		2 500.00
82.2	Резервные фонды, обра				2 500.00		2 500.00
83	Добавочный капитал				1 110.00		1 110.00
83.1	Переоценка ОС				1 110.00		1 110.00
84	Нераспределенная приб				4 058.64		4 058.64
84.1	Нераспределенная приб				4 058.64		4 058.64
				76 815.36	76 815.36	36 854.08	36 854.08

Рисунок 34. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость за 4 квартал 20xx-1 г.»

6. Сохранить отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» в формате Excel в отдельном файле с названием **Оборотно-сальдовая за 4 кв 20xx-1_ФИО.xls** на рабочем диске **R:** (рис. 35):

пункт меню **Файл ▶ Сохранить как ▶**

Папка **R:**

Имя файла: **Оборотно-сальдоваяДек20xx-1_ФИО.xls ▶ Сохранить**

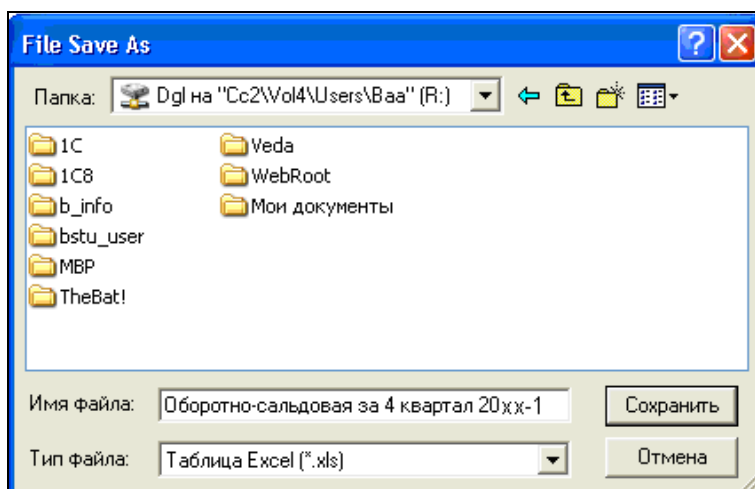


Рисунок 35. Сохранение отчета на диске R: в файле с форматом XLS

7. Проверить следующие отчеты:

- Оборотно-сальдовая ведомость за **4 квартал 20xx-1 г.** по счету **41** (рис. 36)

пункт меню **Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету ▶ счет – 41**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 41						
Номенклатура; Места хранения за 4 Квартал 20xx-1 г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00000002 Кресло Лиза 130.000			2 080.00		2 080.00	
Кол-во			16.000		16.000	
Основной			2 080.00		2 080.00	
Кол-во			16.000		16.000	
00000001 Мягкий угол Стиль 358.000			2 506.00		2 506.00	
Кол-во			7.000		7.000	
Основной			2 506.00		2 506.00	
Кол-во			7.000		7.000	
Итого развернутое					4 586.00	
Итого			4 586.00		4 586.00	

Рисунок 36. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 4 квартал 20xx-1 г.»

- Оборотно-сальдовая ведомость за **4 квартал 20xx-1 г.** по счету **43** (рис. 37)

пункт меню **Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету ▶ счет – 43**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 43						
Номенклатура; Места хранения за 4 Квартал 20xx-1 г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00000003 Женские полусапожки 20.000			20 000.00		20 000.00	
Кол-во			1000.000		1000.000	
Основной			20 000.00		20 000.00	
Кол-во			1000.000		1000.000	
Итого развернутое					20 000.00	
Итого			20 000.00		20 000.00	

Рисунок 37. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 4 квартал 20xx-1 г.»

Лабораторная работа № 4
Учет операций по расчетному счету

Задание:

1. Установить **Рабочую дату** – **01.01.20xx**
пункт меню **Сервис** ▶ **Параметры** ▶ закладка **Общие** ▶ Рабочая дата: **01.01.20xx**
2. Выполнить общую настройку конфигурации для финансово-расчетных операций:
пункт меню **Предприятие** ▶ **Общая настройка** ▶ закладка **Платежи**

Закладка Платежи	
Резидент	РБ
Символ ограничения суммы цифрами	=
Выводить дату прописью в платежных документах	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Заполнить справочник **Назначения платежа**: пункт меню **Банк** ▶ **Назначение платежа**
Кнопкой [...] установить дату значений периодических реквизитов – 01.01.xx (рис. 38)

Код	Наименование	Вид платежа	Ставка налога	Очередность
00201	Налог на прибыль	Прб	18	13
01001	НДС	НДС	20	13
00101	Подходный налог	ПН	13	13
03511	Фонд социальной защиты населения	ПФ	34	13
00901	Налог на недвижимость (годовой)	Недв	1	13
10001	Обязательное страхование	ОбязСтрах	0,6	13

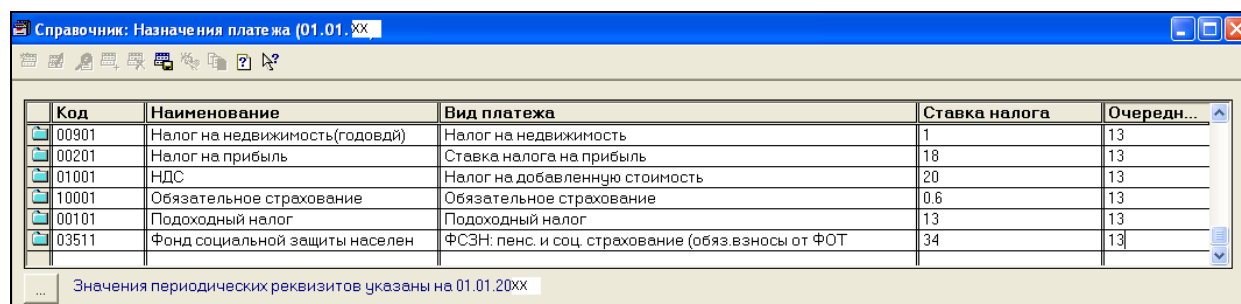


Рисунок 38. Справочник «Назначения платежа»

4. Заполнить справочник **Движение денежных средств**. Для всех видов движений денежных средств **Разрез деятельности – Текущая деятельность**:

пункт меню **Банк** ▶ **Движения денежных средств**

Наименование	Вид движения
Хозяйственные нужды	Расчеты с персоналом
Остатки на р/с	Прочие поступления
Командировочные	Расчеты с персоналом
Оплата труда	На оплату труда
Оплачено поставщикам	На приобретение запасов, работ и услуг
Получено от покупателей	От покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг
Прочие поступления	Прочие поступления
Возврат наличных в банк	Прочие поступления
Платежи по налогам и сборам	На уплату налогов и сборов
Прочие выплаты	Прочие выплаты

5. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету **51** и проверить сумму остатка на расчетном счете предприятия ООО «Белый парус» (рис. 39)

пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** ▶ Счет: **51** ▶ **Сформировать**

Банковские счета; Дв. ден. средств за Январь 20xx г., 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	9 219.73				9 219.73	
Итого развернутое	9 219.73				9 219.73	
Итого	9 219.73				9 219.73	

Рисунок 39. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за январь 20xx г.»

6. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету **60** за январь 20xx г. и выяснить суммы задолженностей ООО «Белый парус» перед поставщиками по оплате (рис. 40):

пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** ▶ Счет: **60** ▶ **Сформировать**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60 Контрагенты; Основание за Январь 20xx г. 000 Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалит	1 533.60				1 533.60	
договор №1235 от 18.12.xx-1	1 533.60				1 533.60	
Паперки		708.20				708.20
сч.411 от 26.12.20xx-1		708.20				708.20
Транспорт		887.00				887.00
дог.111 от 28.12.20xx-1		887.00				887.00
Итого развернутое	1 533.60	1 595.20			1 533.60	1 595.20
Итого		61.60				61.60

Рисунок 40. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за январь 20xx г.»

7. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету **62** за январь 20xx г. и выяснить суммы задолженностей покупателей перед ООО «Белый парус» по оплате (рис. 41):

пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** ▶ Счет: **62** ▶ **Сформировать**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 62 Контрагенты; Основание за Январь 20xx г., 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кирым		8 043.84				8 043.84
сч.112 от 21.12.xx-1		8 043.84				8 043.84
Минимакс	20.00				20.00	
сч.116 от 26.12.xx-1	20.00				20.00	
Итого развернутое	20.00	8 043.84			20.00	8 043.84
Итого		8 023.84				8 023.84

Рисунок 41. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за январь 20xx г.»

8. Создать **Платежные поручения** для погашения кредиторской задолженности перед поставщиками (рис. 42, 43):

пункт меню **Банк ▶ Платежные документы ▶ Insert Платежное поручение ▶**

№	Дата	Реквизиты платежного поручения	Назначение платежа
1	02.01.xx	<p>Получатель – Паперки Основание – сч.№411 от 26.12.xx-1 Движение ден. средств – Оплачено поставщикам Сумма – 708,20 Ставка НДС – 20% Очередность платежа – 22, Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения – Указать в тексте Сумму и НДС Счет дебета – 60.1</p>	<p>Оплата за канцелярские материалы согласно сч. № 411 от 26.12.xx-1 на сумму 708,20 руб. (в том числе НДС 20%). Цены согласно протоколу №411-п от 26.12.20xx-1. Для собственных нужд.</p>

Рисунок 42. Платежное поручение № 1

№	Дата	Реквизиты платежного поручения	Назначение платежа
2	02.01.xx	<p>Получатель – Транспорт Основание – дог. № 111 от 28.12.xx-1 Движение ден. средств – Оплачено поставщикам Сумма – 887,00 Ставка НДС – 20% Очередность платежа – 22 Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения – Указать в тексте Сумму и НДС Счет дебета – 60.1</p>	<p>Оплата за оказанные транспортные услуги согласно дог. № 111 от 28.12.xx-1 на сумму 887,00 руб. (в том числе НДС 20%). Цены согласно договору.</p>

Рисунок 43. Платежное поручение № 2

9. **02.01.xx** из банка получена **ВЫПИСКА ИЗ ЛИЦЕВОГО СЧЕТА** (рис. 44):

ВХОДЯЩИЙ ОСТАТОК НА 02.01.20xx							9 219,73	
Корреспондент			УНП бенефициара	Вид док	Номер док	Очеред. Платежа	Обороты	
Код	Счет	Наименование					Дебет	Кредит
734	3012000001230	ООО «Паперки»	200010212	2	1	22	708,20	
Оплата поставщику за полученные канцтовары по сч.411 от 26.12.xx-1								
734	3012000801384	ЧУП «Транспорт»	200354665	2	2	22	887,00	
Оплата поставщику за оказанные услуги по перевозке по дог.111 от 28.12.xx-1								
369	3012000329938	ООО «Минимакс»	200017287	3	5	22		20,00
Оплата покупателя за отгруженную продукцию по сч.116 от 26.12.xx-1								
ИТОГО ОБОРОТОВ							1 595,20	20,00
ИСХОДЯЩИЙ ОСТАТОК								7 644,53

Рисунок 44. Выписка банка из лицевого счета за 02.01.xx

В выписке отражены:

Оплата поставщикам по платежному поручению №1 на сумму **708,20** руб.

Оплата поставщикам по платежному поручению №2 на сумму **887,00** руб.

Поступление от покупателя от Минимакс **20,00** руб. согласно прилагаемому входящему платежному поручению №5 от 02.01.xx.

10. Ввести **Выписку банка** от **02.01.xx** :

пункт меню **Банк** ▶ **Банковские выписки** ▶ **Insert**

 Поле **Движение денежных средств** – это аналитика по счету 51

Для ввода записей об оплате платежных поручений нажать кнопку

Подбор по плат.документам

двойным щелчком мыши выбрать оплаченные платежные поручения и нажать **OK**.

Для удобства ввода входящих платежей от покупателей установить флажок –

Подбирать сальдо по договорам.

Для поступивших платежей информацию добавлять вручную с клавиатуры **Insert**

Движ. денежных средств – Получено от покупателей,

Назначение платежа – за продукцию,

По документу –

Счет – 62.1

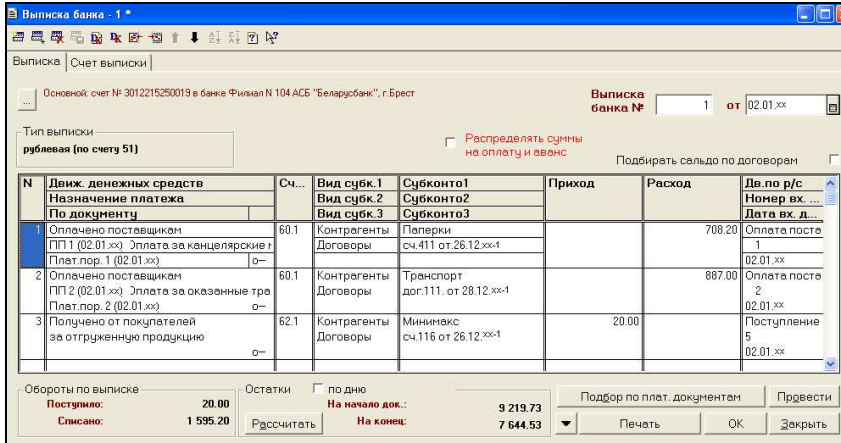
Контрагент – выбрать **Минимакс**,

Основание – выбрать **сч.116 от 26.12.xx-1**

Приход – 20,00

По окончании ввода выписки включить режим расчета **Остатки** **по дню**

Экранной кнопкой **Рассчитать** получить **остатки и обороты по счету 51** (рис. 45)



N	Движ. денежных средств	Сч...	Вид субк. 1	Субконто1	Приход	Расход	Дв. по р/с
Назначение платежа			Вид субк. 2	Субконто2			Номер вх. ...
По документу			Вид субк. 3	Субконто3			Дата вх. д...
1	Оплачено поставщиком ПП 1 (02.01.xx) - Оплата за канцелярские т Плат.пор. 1 (02.01.xx)	60.1	Контрагенты Договоры	Паперки сч.411 от.26.12.xx-1		708.20	Оплата poste 1 02.01.xx
2	Оплачено поставщиком ПП 2 (02.01.xx) - Оплата за оказанные тра Плат.пор. 2 (02.01.xx)	60.1	Контрагенты Договоры	Транспорт дог.111. от 28.12.xx-1		887.00	Оплата poste 2 02.01.xx
3	Получено от покупателей за отгруженную продукцию	62.1	Контрагенты Договоры	Минимакс сч.116 от 26.12.xx-1	20.00		Поступление 5 02.01.xx

Обороты по выписке: Поступило: 20.00, Списано: 1 595.20. Остатки: по дню, На начало док.: 9 219.73, На конец: 7 644.53.

Рисунок 45. Выписка банка № 1 от 02.01.xx

Сверить экранную форму документа с **Выпиской банка** из лицевого счета (рис. 44).

Записать выписку экранной кнопкой **OK** с параллельным формированием проводок.

Просмотреть сформированные проводки (рис.46) – кнопка панели инструментов

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал.су...	Сумма	
								Сод.проводки	НЖ
1	60.1	Паперки сч.411 от.26.12.1	51	Основной Оплачено поста				708.20	БК
2	60.1	Транспорт дог.111. от 28.12	51	Основной Оплачено поста				887.00	БК
3	51	Основной Получено от по	62.1	Минимакс сч.116 от 26.12.1				20.00	БК

Рисунок 46. Бухгалтерские проводки документа Выписка банка № 1

11. После ввода выписки проверить исходящее сальдо по расчетному счету (рис. 47):
пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** ▶ **Счет: 51**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	9 219.73		20.00	1 595.20	7 644.53	
оплачено поставщикам				1 595.20		
Получено от покупателей			20.00			
Итого развернутое	9 219.73		20.00	1 595.20	7 644.53	
Итого	9 219.73		20.00	1 595.20	7 644.53	

Рисунок 47. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51»

12. Ввести **Выписку банка** от **03.01.xx**, в которой отражен возврат на расчетный счет из кассы предприятия ООО «Белый парус» неизрасходованных наличных денег на хозяйственные нужды в сумме **4,05 руб.** (рис. 48):

- Движ. денежных средств** – выбрать **Возврат наличных в банк**,
- Назначение платежа** – из кассы возврат остатка хознужды,
- По документу** – –
- Счет** – **50.1**,
- Движения денежных средств** – выбрать **Хозяйственные нужды**,
- Приход** – **4,05**

Рисунок 48. Выписка банка № 2 от 03.01.xx

При использовании в строке выписки счета **50.1** проводка сформирована не будет, но сумма строки будет учтена в выписке при выводе оборотов и остатков по счету 51.

Для проводок по счету 50.1 должны быть обязательно сформированы кассовые документы.

13. Ввести **Выписку банка от 04.01.xx** (рис. 49), в которой отражено

- снятие с расчетного счета в кассу по чеку № 23456 **13,00 руб.** на **командировочные расходы**
Движ. денежных средств – **командировочные,**
Назначение платежа – в кассу на командировку,
По документу – –,
Счет – **50.1,**
Движения денежных средств – выбрать **Командировочные**
Расход – **13,00**
- снятие с расчетного счета в кассу по чеку №23456 **5,00 руб.** на хозяйственные нужды
Движ. денежных средств – **хозяйственные нужды,**
Назначение платежа – в кассу на хоз.нужды,
По документу – –,
Счет – **50.1,**
Движения денежных средств – выбрать **Хозяйственные нужды,**
Расход – **5,00**

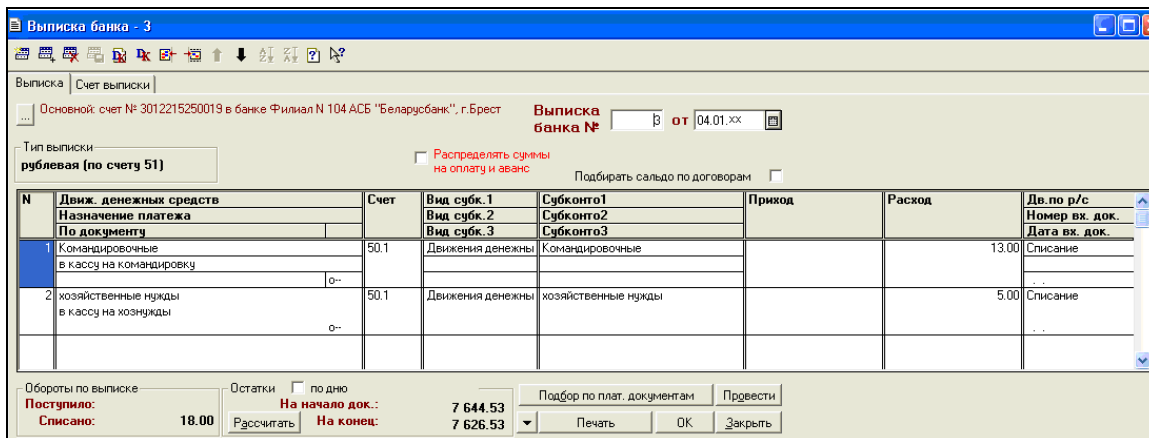


Рисунок 49. Выписка банка № 3 от 04.01.xx

14. Создать **Платежные поручения № 3 и №4 от 08.01.xx** (рис. 50, 51):

№	Дата	Реквизиты платежного поручения	Назначение платежа
3	08.01.xx	<p>Получатель – Агалит Основание – добавить сч-ф. №45 от 08.01.xx Движение ден. средств – Оплачено поставщикам Сумма – 960,00 Очередность платежа – 22 Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения – Указать в тексте Сумму и НДС Счет дебета – 60.1</p>	<p>Предоплата за кожу лаковую для производства согл. сч.ф. № 45 от 08.01.xx на сумму 960,00 руб. (в том числе НДС 20%). Цены согл. протоколу №45-п от 08.01.xx. Для собственных нужд.</p>

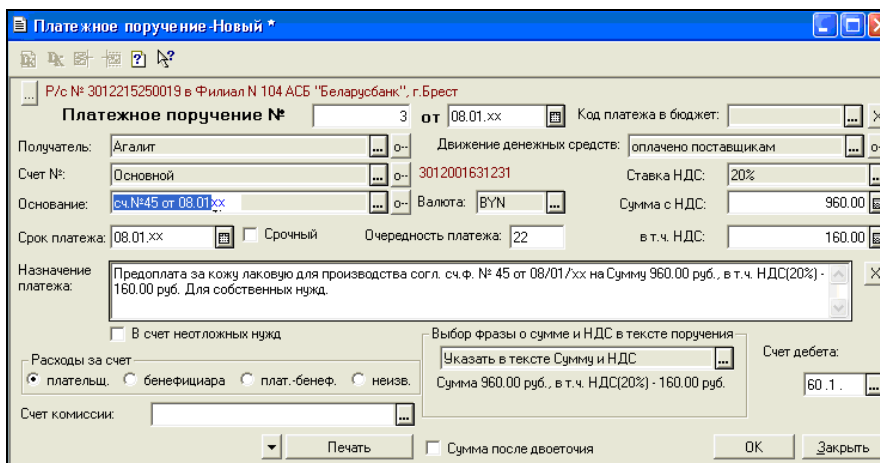


Рисунок 50. Платежное поручение № 3

№	Дата	Реквизиты платежного поручения	Назначение платежа
4	08.01.xx	<p>Получатель – Транспорт Основание – добавить дог.№7 от 05.01.xx Движение ден. средств – Оплачено поставщикам Сумма – 96,00 Очередность платежа – 22 Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения – Указать в тексте Сумму и НДС Счет дебета – 60.1</p>	<p>Предоплата за перевозку грузов согл. дог. №7 от 05.01.xx на сумму 96,00 руб. (в том числе НДС 20%). Цены согласно договору.</p>

Рисунок 51. Платежное поручение № 4

15. Ввести **Выписку** банка от **08.01.xx** (рис. 52, 53):

ВХОДЯЩИЙ ОСТАТОК НА 08.01.20xx							7 630,58	
Корреспондент			УНП бенефициара	Вид док	Номер док	Очеред. Платежа	Обороты	
Код	Счет	Наименование					Дебет	Кредит
Оплата поставщикам за материалы для производства по сч.45 от 08.01.xx								
734	3012001631231	ООО «Агалит»	200018213	2	3	22	960,00	
Оплата поставщикам за услуги по перевозке по дог.7 от 05.01.xx								
369	3012000329933	ООО «Минимакс»	200017287	3	12	22		1 728,00
Оплата от покупателей за товары по сч.6 от 04.01.xx								
ИТОГО ОБОРОТОВ							1 056,00	1 728,00
ИСХОДЯЩИЙ ОСТАТОК								8 302,58

Рисунок 52. Выписка банка из лицевого счета за 08.01.xx

Рисунок 53. Выписка банка № 4 от 08.01.xx

16. Сформировать **Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 62, 51** (рис. 54, 55, 56) за **январь 20xx г.**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60						
Контрагенты; Основание за Январь 20xx г. ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалит	1 533.60		960.00		2 493.60	
договор №1 235 от 18.12.16	1 533.60				1 533.60	
сч. №45 от 08.01.17			960.00		960.00	
Паперки		708.20	708.20			
сч.411 от 26.12.2016		708.20	708.20			
Транспорт		887.00	983.00		96.00	
дог.111 от 28.12.2016		887.00	887.00			
дог.№7 от 05.01.2017			96.00		96.00	
Итого развернутое	1 533.60	1 595.20			2 589.60	
Итого		61.60	2 651.20		2 589.60	

Рисунок 54. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за январь 20xx г.»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 62						
Контрагенты; Основание за Январь 20xx г. ООО "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кирим		8 043.84				8 043.84
сч.112 от 21.12.16		8 043.84				8 043.84
Минимакс	20.00			1 748.00		1 728.00
сч.116 от 26.12.16	20.00			20.00		
сч.№6 от 04.01.17				1 728.00		1 728.00
Итого развернутое	20.00	8 043.84				9 771.84
Итого		8 023.84		1 748.00		9 771.84

Рисунок 55. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за январь 20xx г.»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51						
Банковские счета; Дв. ден. средств за Январь 20xx г. ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	9 219.73		1 748.00	2 651.20	8 316.53	
оплачено поставщикам				2 651.20		
Получено от покупателей			1 748.00			
Итого развернутое	9 219.73				8 316.53	
Итого	9 219.73		1 748.00	2 651.20	8 316.53	

Рисунок 56. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за январь 20xx г.»

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

	ОПЛАТА (ПРЕДОПЛАТА) ПОСТАВЩИКУ
Проводки	Д 60.1 К 51 – ОПЛАТА или ПРЕДОПЛАТА
Документы	ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ + ВЫПИСКА БАНКА
Действия	1. пункт меню Банк ▶ Платежные документы ▶ Платежное поручение 2. пункт меню Банк ▶ Банковские выписки ▶ Банковская выписка ▶ кнопка Подбор по плат. документам
	ПОЛУЧЕНО (ПОСТУПЛЕНИЕ) ОТ ПОКУПАТЕЛЯ
Проводки	Д 51 К 62.1 – ОПЛАТА или ПРЕДОПЛАТА
Документы	ВЫПИСКА БАНКА
Действия	пункт меню Банк ▶ Банковские выписки ▶ Банковская выписка ▶ клавиша Insert Движ. денежных средств – <i>Получено от покупателей,</i> Назначение платежа – за продукцию, По документу – не заполнять Счет – 62.1 Контрагент – выбрать, Основание – выбрать Приход – сумму ввести с клавиатуры
	ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ, ОТЧИСЛЕНИЙ И ВЗНОСОВ
Проводки	Д 68.25 К 51 – ОПЛАТА НДС в бюджет Д 68.41 К 51 – ОПЛАТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА в бюджет Д 69 К 51 – ОПЛАТА ОТЧИСЛЕНИЙ В ФСЗН Д 76.11 К 51 – ОПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ в Белгосстрах Д 76.7 К 51 – ОПЛАТА АЛИМЕНТОВ физическому лицу
Документы	ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ + ВЫПИСКА БАНКА
Действия	1. пункт меню Банк ▶ Платежные документы ▶ Платежное поручение 2. пункт меню Банк ▶ Банковские выписки ▶ Банковская выписка ▶ кнопка Подбор по плат. документам

Самостоятельная работа по теме «Учет операций по расчетному счету»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

1. **26.02.xx** оплачено поставщику **Белтелеком** по сч. №323 от **25.02.xx** за услуги телефонной связи на сумму **32,20 руб.**, в т.ч. НДС 25%
2. **27.02.xx** получено от покупателя **Кирым** по сч. №11 от **20.02.xx** предоплата за мягкую мебель для собственных нужд на сумму **1027,20 руб.** по платежному поручению № 17 от 27.02.xx.
3. Сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам **60, 62, 51** за **февраль 20xx г.** и сверить с рисунками 57 – 59.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60						
Контрагенты; Основание за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалит	2 493.60				2 493.60	
дог.1235 от 18.12.xx-1	1 533.60				1 533.60	
сч.ф.№45 от 08.01.xx	960.00				960.00	
Белтелеком			32.20		32.20	
сч.№323 от 25.02.xx			32.20		32.20	
Транспорт	96.00				96.00	
дог. №7 от 05.01.xx	96.00				96.00	
Итого развернутое	2 589.60				2 621.80	
Итого	2 589.60		32.20		2 621.80	

Рисунок 57. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за февраль 20xx г.»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 62						
Контрагенты; Основание за Февраль 20xx г., 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кирым		8 043.84		1 027.20		9 071.04
сч.112 от 21.12.xx-1		8 043.84				8 043.84
сч.№11 от 20.02.xx				1 027.20		1 027.20
Минимакс		1 728.00				1 728.00
сч.№6 от 04.01.xx		1 728.00				1 728.00
Итого развернутое		9 771.84				10 799.04
Итого		9 771.84		1 027.20		10 799.04

Рисунок 58. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за февраль 20xx г.»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51						
Банковские счета; Дв. ден. средств за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	8 316.53		1 027.20	32.20	9 311.53	
Оплачено поставщикам				32.20		
Получено от покупателей			1 027.20			
Итого развернутое	8 316.53				9 311.53	
Итого	8 316.53		1 027.20	32.20	9 311.53	

Рисунок 59. Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за февраль 20xx г.»

Лабораторная работа № 5

Учет кассовых операций

Задание:

1. Выполнить настройку программы для кассовых операций:

пункт меню **Предприятие** ▶ **Общая настройка** ▶ закладка **Касса**

Закладка	Касса
Назначение кассовой операции для выплаты ЗП	Оплата труда
На дату 01.01.xx	
Кассир	Петров П.П.
Номер листа кассовой книги	1

2. Сформировать необходимые документы и проводки по произведенным на предприятии следующим кассовым операциям за **январь 20xx** г.

Дата	Содержание операции
03.01.xx	Из кассы на расчетный счет возвращены неизрасходованные на хозяйственные нужды наличные в сумме 4,05 руб. (рис. 60) п. меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Расходный кассовый ордер Целевое назначение – хозяйственные нужды <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки Корр.счет – 51 Банковские счета – Основной Движения денежных средств – Возврат наличных в банк Сумма – 4,05 Выдать – из кассы Основание – возврат неиспользованных наличных в банк

Рисунок 60. Расходный кассовый ордер №1

Дата	Содержание операции
03.01.xx	Сформировать лист кассовой книги за 03.01.xx (рис. 61) пункт меню Касса ▶ Кассовая книга за период ▶ [...] ☉ День 03.01.xx

Вкладыш лист кассовой книги КАССА 3 Января 20xx . Счет 50.1 "Касса в рублях "					Отчет кассира КАССА 3 Января 20xx . Счет 50.1 "Касса в рублях "				
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
00000001	Выдано из кассы: возврат неиспользованных в банк	51	4.05	X	00000001	Выдано из кассы: возврат неиспользованных в банк	51	4.05	X
Остаток на начало дня					Остаток на начало дня				
Итого по странице				4.05	Итого по странице				4.05
Итого за день				4.05	Итого за день				4.05
Остаток на конец дня				X	Остаток на конец дня				X
В том числе на оплату труда				X	В том числе на оплату труда				X
Кассир _____ (подпись) _____ П. П. Петров (инициалы, фамилия)					Кассир _____ (подпись) _____ П. П. Петров (инициалы, фамилия)				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве -- приходных и Один расходных получил.					Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве -- приходных и Один расходных получил.				
Бухгалтер _____ (подпись) _____ Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)					Бухгалтер _____ (подпись) _____ Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)				

Рисунок 61. Лист кассовой книги за 03.01.20xx

Дата	Содержание операции
04.01.xx	<p>Сотруднику предприятия Азаренко И.И. выдано командировочное удостоверение №1 от 4 января 20xx г. (рис. 62)</p> <p style="text-align: center;"><u>п. меню Касса ▶ Командировочное удостоверение</u></p> <p>Дата отправки – 04.01.xx; Срок – 3 дня; Назначение – г. Минск ТД«ЦУМ»;</p> <p>Цель – заключение договоров; Основание – Приказ №1-к.</p>

Рисунок 62. Окно заполнения командировочного удостоверения

Дата	Содержание операции
04.01.xx	<p>Из банка по чеку № 23456 в кассу предприятия поступили наличные деньги в сумме 18,00 р., из них на командировочные – 13,00 руб. и на хозяйственные нужды – 5,00 руб. (рис. 63)</p> <p style="text-align: center;"><u>п. меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Приходный кассовый ордер</u></p> <p>Целевое назначение ☉ Списанием – <i>поле не заполнять!</i></p> <p>Корр.счет 51 (Банковские счета – Основной, Движения денежных средств – <i>не заполнять!</i>)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки</p> <p>Сумма с налогами – <i>с клавиатуры не заполнять!</i></p> <p>Принято от – из банка по чеку №23456,</p> <p>Основание – Приказ №1-к</p> <p>Приложение – чек № 23456</p> <p>В таблице перечислить список целей и суммы по чеку</p>

Итого - 18.00

N	Назначение	Сумма
1	Командировочные	13.00
2	хозяйственные ну	5.00

Приходный кассовый порядок - 0000000001

Приходный кассовый порядок № 0000000001 от 04.01.xx Счет кассы: 50.1.

Целевое назначение: Без разбиения Списанием Командировочные

Корреспондирующий счет, аналитика

Корр. счет: 51. .

Банковские счета: Основной

Движения денежных средств: Командировочные

Формировать проводки

Доп. налог: Без доп. налогов

Принято от: из банк по чеку

Основание: приказ №1

Приложение: чек №23456

Сумма с налогами: 18.00 Ставка НДС: Итого - 18.00

N	Назначение	Сумма
1	Командировочн	13.00
2	хозяйственные	5.00

Сумма НДС: 0.00

Не формировать проводки по НДС

Не печатать дату в ПК

Рисунок 63. Приходный кассовый ордер №2

Дата	Содержание операции
04.01.xx	<p>Из кассы выдано под отчет Азаренко И.И. на командировочные расходы 13 руб. (рис. 64)</p> <p><u>п. меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Расходный кассовый ордер</u></p> <p>Целевое назначение <input type="radio"/> Без разбиения – командировочные</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки</p> <p>Корр.счет 71.1 (АзаренкоИ.И., командировочные) Сумма – 13,00</p> <p>Выдать – Азаренко И.И., Основание – Приказ №1-к</p>

Расходный кассовый порядок - 000000002

Расходный кассовый порядок № 000000002 от 04.01.xx (50.1) Касса в рублях

Целевое назначение: Без разбиения Списанием Командировочные

Корреспондирующий счет, аналитика

Корр.счет: 71.1.

Сотрудники: Азаренко Иван Иванович

Движения денежных средств: Командировочные

Формировать проводки

Сумма: 13.00

Выдать: Азаренко Иван Иванович

Основание: приказ №1-к

Приложение:

Документ:

Итого - 13.00

Код отчетности:

В объявке печатать 'Через'

Рисунок 64. Расходный кассовый ордер №2

Дата	Содержание операции
04.01.xx	Сформировать лист кассовой книги за 04.01.xx (рис. 65)

Вкладной лист кассовой книги					Отчет кассира						
КАССА 4 Января 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "					КАССА 4 Января 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "						
Лист 2					Лист 2						
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.		
Остаток на начало дня					Остаток на начало дня						
0000001	Принято от из банк по чеку: приказ №1	51	18.00		0000001	Принято от из банк по чеку: приказ №1	51	18.00			
0000002	Выдано Азаренко Иван Иванович: приказ №1-к	71.1		13.00	0000002	Выдано Азаренко Иван Иванович: приказ №1-к	71.1		13.00		
			Итого по странице	18.00	13.00				Итого по странице	18.00	13.00
			Итого за день	18.00	13.00				Итого за день	18.00	13.00
			Остаток на конец дня	5.00	X				Остаток на конец дня	5.00	X
			В том числе на оплату труда		X				В том числе на оплату труда		X
Кассир _____		П. П. Петров (инициалы, фамилия)			Кассир _____		П. П. Петров (инициалы, фамилия)				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.					Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.						
Бухгалтер _____		Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)			Бухгалтер _____		Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)				

Рисунок 65. Лист кассовой книги за 04.01.20xx

Дата	Содержание операции
05.01.xx	Из кассы по расходному кассовому ордеру (рис. 66) выдано под отчет Ткачуку С.С. на хозяйственные нужды 5,00 руб. Основание – приобретение тетрадей

Расходный кассовый ордер-Новый *

Расходный кассовый ордер № 00000003 от 05.01.xx (50.1) Касса в рублях

Целевое назначение: Без разбиения Списком хозяйственные нужды

Корреспондирующий счет, аналитика: Корр.счет 71.1

Сотрудники: Ткачук Сергей Сергеевич Формировать проводки

Движения денежных средств: хозяйственные нужды Сумма: 5.00

Выдать: Ткачук Сергей Сергеевич

Основание: приобретение тетрадей

Приложение: _____

Документ: _____

Код отчетности: _____

В объявке печатать "Через"

Рисунок 66. Расходный кассовый ордер №3

Дата	Содержание операции
05.01.xx	<p>Оформлен авансовый отчет №1 от Ткачука С.С.</p> <p>Ткачук С.С. представил в бухгалтерию кассовый и товарный чек №100024 от 05.01.xx из магазина «ЦУМ» о приобретении 10 шт. тетрадей по цене за шт. 0,50 руб. без НДС. Тетради приняты к учету на основной склад, МОЛ – Ткачук С.С.</p> <p style="text-align: center;"><u>п. меню Касса ▶ Кассовые документы ▶</u> <u>выделить Расходный кассовый ордер №0000003 (на Ткачука) ▶</u> <u>п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Авансовый отчет</u></p> <p>Закладка – Лицевая сторона заполнится автоматически (рис. 67)</p> <p>Закладка – Обратная сторона (рис. 68)</p> <p>Дата с – 05.01.xx № док – 1</p> <p>За что – приобретение в магазине ЦУМ по товарному чеку №100024 от 05.01.xx 10 шт. тетрадей по цене 0,50 р.</p> <p>Корр.счет 10.1; Материал – [insert] – Тетрадь, Ед.изм. – шт., Цена – 0,50 Вид материала – 10.1 <input type="button" value="OK"/></p> <p>Склад – Основной, МОЛ – Ткачук С.С.</p> <p>Кол-во – 10 Сумма – 5.00 НДС – 0,00 <input type="button" value="OK"/></p>

Авансовый отчет - 00000001, рублевый (по К-ту 71.1) *

Лицевая сторона | Обратная сторона

Тип авансового отчета
 рублевый (по Кт 71.1)
 валютный (по Кт 71.2)

Авансовый отчет № 00000001 от 05.01.xx
 Сотрудник: Ткачук Сергей Сергеевич

Цел. назн.: хозяйственные нужды Назначение аванса: приобретение тетрадей

Получено (от кого, дата, сумма)

1.	Расч.касс.орд. 000000003 (05.01.xx	5.00
2.			0.00
3.			0.00

Предыдущий аванс
 Остаток Перерасход
 0.00 Показать

Приложено документов: 1 Отчет проверен: Никифорова Елена Михайловна
 Отчет утвержден: Никифорова Елена Михайловна

Итого получено: 5.00
 Израсходовано: 5.00
 Остаток: 0.00

Записать Печать Провести ОК Закрыть

Комментарий:

Рисунок 67. Лицевая сторона документа «Авансовый отчет» №1

Авансовый отчет - 00000001, рублевый (по К-ту 71.1) *

Лицевая сторона | Обратная сторона

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ № 1 от 05.01.2017: Ткачук Сергей Сергеевич
 Аналитика по счету "10.1": Материалы, Места хранения, Сотрудники

N	Дата с № док.	Дата по Поставщик	За что Аналитика	Корр.сч.	Кол-во	Сумма НДС в т.ч.
1	05.01.xx		приобретении 10 шт. тетрадей по цене 0.50	10.1	10.000	5.00
			Тетрадь Основной Ткачук Серг			

Оборот с новой страницы Отчет проверен: Никифорова Елена Михайловна
 Отчет утвержден: Никифорова Елена Михайловна

Итого получено: 5.00
 Израсходовано: 5.00
 Остаток: 0.00

Записать Печать Провести ОК Закрыть

Комментарий:

Рисунок 68. Обратная сторона документа «Авансовый отчет» №1

Дата	Содержание операции
05.01.xx	Сформировать лист кассовой книги за 05.01.xx (рис. 69)

КАССА 5 Января 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "					КАССА 5 Января 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "				
Лист 3					Лист 3				
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
00000003	Выдано Ткачук Сергей Сергеевич: приобретение тетрадей	71.1	5.00	5.00	00000003	Выдано Ткачук Сергей Сергеевич: приобретение тетрадей	71.1	5.00	5.00
Остаток на начало дня					Остаток на начало дня				
Итого по странице				5.00	Итого по странице				5.00
Итого за день				5.00	Итого за день				5.00
Остаток на конец дня				X	Остаток на конец дня				X
В том числе на оплату труда				X	В том числе на оплату труда				X
Кассир _____ П. П. Петров (инициалы, фамилия)					Кассир _____ П. П. Петров (инициалы, фамилия)				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве -- приходных и Один расходных получил.					Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве -- приходных и Один расходных получил.				
Бухгалтер _____ Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)					Бухгалтер _____ Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)				

Рисунок 69. Лист кассовой книги за 05.01.20xx

Дата	Содержание операции
10.01.xx	<p>Азаренко И.И. после возвращения из командировки предоставил в бухгалтерию авансовый отчет, к которому приложил <u>2 проездных документа</u>: билет Брест-Минск от 04.01.xx стоимостью 8,15 руб. билет Минск-Брест от 06.01.xx стоимостью 7,35 руб.</p> <p>Начислены <u>суточные</u> по нормам 7,00 руб. за сутки и возмещены <u>расходы за найм жилого помещения</u> из расчета 2,50 руб. за ночлег.</p> <p>Сумма командировочных отнесена на общехозяйственные расходы – счет 26, статья затрат – командировочные</p> <p style="text-align: center;">пункт меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ выделить Расходный кассовый ордер №0000002 (на Азаренко) ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Авансовый отчет</p> <p>Закладка – Лицевая сторона Сотрудник – Азаренко И.И. Цел. назн. – командировочные Назначение аванса – командировочные Получено (от кого, дата, сумма) – из кассы 04.01.xx – 13,00 Приложено документов – 2 Закладка – Лицевая сторона заполнится автоматически (рис. 70) Закладка – Оборотная сторона (рис. 71)</p> <p>1. Дата с – 04.01.xx № док – 1 За что – проезд Брест-Минск Корр.счет 26 (Командировочные, Основное) Сумма – 8,15</p> <p>2. Дата с – 06.01.xx № док – 2 За что – проезд Минск-Брест Корр.счет 26 (Командировочные, Основное) Сумма – 7,35</p> <p>3. Дата с – 04.01.xx по 06.01.xx За что – суточные по нормам 3 x 7,00 руб. Корр.счет 26 (Командировочные, Основное) Сумма – <u>рассчитать</u></p> <p>4. Дата с – 04.01.xx по 06.01.xx За что – проживание по нормам 2 x 2,50 руб. Корр.счет 26 (Командировочные, Основное) Сумма – <u>рассчитать</u></p>

Рисунок 70. Лицевая сторона документа «Авансовый отчет» №2

N	Дата с	Дата по	За что	Корр.сч.	Сумма НДС в т.ч.
1	04.01.xx	...	Проезд Брест-Минск	26	8.15
2	06.01.xx	...	Проезд Минск-Брест	26	7.35
3	04.01.xx	06.01.xx	Суточные по нормам ³ *7	26	21.00
4	04.01.xx	06.01.xx	Проживание по нормам ² * 2,50	26	5.00

Рисунок 71. Оборотная сторона документа «Авансовый отчет» №2

Дата	Содержание операции
10.01.xx	С расчетного счета получены наличные для возмещения командировочных расходов Азаренко И.И. Оформить для поступления денег в кассу Приходный кассовый ордер , сумму рассчитать самостоятельно .
10.01.xx	Получена выписка банка (рис. 72). Ввести документ.

ВХОДЯЩИЙ ОСТАТОК НА 10.01.20xx							8 302,58		
Корреспондент			УНП бенефициара	Вид док	Номер док	Очеред. платежа	Обороты		
Код	Счет	Наименование					Дебет	Кредит	
618	3012215250019	ф-л104 АСБ «Беларусбанк»	200001515	1	15964		28,50		
Снятие наличных в кассу по чеку									
ИТОГО ОБОРОТОВ							28,50		
ИСХОДЯЩИЙ ОСТАТОК									8 274,08

Рисунок 72. Выписка банка от 10.01.xx

Дата	Содержание операции
10.01.xx	Предприятие выдало из кассы наличные Азаренко И.И. по расходному кассовому ордеру для возмещения командировочных расходов. Оформить документ: <u>пункт меню Касса ▶ Авансовые отчеты ▶ выделить Авансовый отчет Азаренко ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Расходный кассовый ордер</u> Сумма заполнится автоматически!!! <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки
10.01.xx	Сформировать лист кассовой книги за 10.01.xx

3. Сформировать за **январь 20xx** года следующие виды отчетов:

– **Журнал регистрации** приходных и расходных кассовых ордеров (рис.74, 75):

пункт меню **Касса** ▶ **Журнал кассовых ордеров (отчет)** ▶ см. рис. 73

Рисунок 73. Настройка параметров формирования «Журнала кассовых ордеров»

Журнал регистрации приходных кассовых ордеров						
на Январь 20xx г.						
Приходный кассовый ордер		Приход наличных денег			Инициалы, фамилия лица, указанного в приходном кассовом ордере	Примечание
Дата	Номер	Командировочные	хозяйственные нужды	Итого		
1	2	3	4	5	6	7
04.01.xx	0000000001	13.00	5.00	18.00	из банк по чеку	
10.01.xx	000000002	28.50		28.50	из банка	
Итого		41.50	5.00	46.50		

Рисунок 74. Журнал регистрации ПКО

Журнал регистрации расходных кассовых ордеров						
на Январь 20xx г.						
Расходный кассовый ордер		Расход наличных денег			Инициалы, фамилия лица, указанного в расходном кассовом ордере	Примечание
Дата	Номер	хозяйственные нужды	Командировочные	Итого		
1	2	3	4	5	6	7
03.01.xx	00000001	4.05		4.05	из кассы	
04.01.xx	00000002		13.00	13.00	И. И. Азаренко	
05.01.xx	00000003	5.00		5.00	С. С. Ткачук	
10.01.xx	00000004		28.50	28.50	И. И. Азаренко	
Итого		9.05	41.50	50.55		

Рисунок 75. Журнал регистрации РКО

– Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 20xx г. по счетам 50; 51; 71.1 (рис. 76 – 78)

пункт меню Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 50						
Дв. ден. средств за Январь 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Командировочные			41.50	41.50		
хозяйственные нужды			5.00	9.05		
Итого развернутое						
Итого	4.05		46.50	50.55		

Рисунок 76. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51						
Банковские счета; Дв. ден. средств за Январь 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	9 219.73		1 752.05	2 697.70	8 274.08	
Возврат наличных в банк			4.05			
Командировочные				41.50		
Оплачено поставщикам				2 651.20		
Получено от покупателей			1 748.00			
хозяйственные нужды				5.00		
Итого развернутое	9 219.73				8 274.08	
Итого	9 219.73		1 752.05	2 697.70	8 274.08	

Рисунок 77. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 71.1						
Сотрудники; Дв. ден. средств за Январь 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Азаренко Иван Иванович			41.50	41.50		
Командировочные			41.50	41.50		
Ткачук Сергей Сергеевич			5.00	5.00		
хозяйственные нужды			5.00	5.00		
Итого развернутое						
Итого			46.50	46.50		

Рисунок 78. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.1

УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

	ВНЕСЕНЫ НАЛИЧНЫЕ (ВОЗВРАТ) НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ ИЗ КАССЫ
Проводки	Д 51 К 50.1
Документы	ВЫПИСКА БАНКА + РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР
Действия	<p>1. пункт меню Банк ▶ Банковские выписки ▶ Банковская выписка ▶</p> <p>2. пункт меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Расходный кассовый ордер</p> <p>Целевое назначение <input type="radio"/> Без разбиения – выбрать цель остатка в кассе Корр.счет – 51</p> <p>Банковские счета – Основной <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки</p> <p>Движения денежных средств – возврат наличных в банк</p> <p>Сумма – сумму ввести с клавиатуры</p> <p>Выдать – из кассы,</p> <p>Основание – возврат неиспользованных наличных</p>

	СНЯТО (СНЯТИЕ) С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА В КАССУ НА ЦЕЛЬ ПОСТУПИЛО В КАССУ С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА НА ЦЕЛЬ (цели)
Проводки	Д 50.1 К 51
Документы	ВЫПИСКА БАНКА + ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР
Действия	<p>1. пункт меню Банк ▶ Банковские выписки ▶ Банковская выписка ▶ клавиша Insert</p> <p>2. пункт меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Приходный кассовый ордер</p> <p>а) Если одна цель:</p> <p>Целевое назначение <input type="radio"/> Без разбиения – выбрать цель Корр. счет – 51</p> <p>Банковские счета – Основной <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки</p> <p>Движения денежных средств – выбрать цель</p> <p>Принято от – из банка по чеку №.....</p> <p>Основание – приказ</p> <p>Приложение – чек №....</p> <p>Сумма с налогами – сумму ввести с клавиатуры</p> <p>б) Если несколько целей</p> <p>Целевое назначение <input type="radio"/> Списком</p> <p>Суммы и цели заполнить в таблице –</p> <p>Корр. счет – 51</p> <p>Банковские счета – основной</p> <p>Движения денежных средств – не заполнять</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки</p> <p>Принято от – из банка по чеку №.....</p> <p>Основание – приказ</p> <p>Приложение – чек №....</p> <p>Сумма с налогами – заполнится автоматически</p>

Итого - 18.00

N	Назначение	Сумма
1	Командировочные	13.00
2	хозяйственные ну	5.00



Для выбора значения вместо можно использовать клавишу **F4**,
 для очистки значения поля – комбинацию клавиш **Shift + F4**

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

	ВЫДАНО (ВЫДАЧА) ИЗ КАССЫ ПОДОТЧЕТНОМУ ЛИЦУ (ПОДОТЧЕТНИКУ) НА цель
Проводки	Д 71.1 К 50.1
Документы	РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР
Действия	<p>пункт меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Расходный кассовый ордер</p> <p>Целевое назначение <input type="radio"/> Без разбиения – выбрать цель Корр.счет – 71.1 Сотрудник – выбрать ФИО сотрудника <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки Движения денежных средств – выбрать цель Сумма – сумму ввести с клавиатуры Выдать – выбрать ФИО сотрудника, Основание – выдано на цель</p>
	ПРЕДСТАВЛЕН АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ ПОДОТЧЕТНОГО ЛИЦА
Проводки	<p>Д 10.1, 10.3, 10.9 К 71.1 – ПРИОБРЕТЕНИЕ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦОМ материалов, топлива, инвентаря ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ Д 25 К 71.1 – СПИСАНИЕ ЗАТРАТ ПОДОТЧЕТНОГО ЛИЦА на ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ НУЖДЫ Д 26 К 71.1 – СПИСАНИЕ ЗАТРАТ ПОДОТЧЕТНОГО ЛИЦА на ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НУЖДЫ</p>
Документы	АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ
Действия	<p>1 способ – если ранее не были выданы деньги сотруднику под отчет пункт меню Касса ▶ Авансовые отчеты ▶ клавиша Insert ▶ Авансовый отчет Вкладка – Лицевая сторона Сотрудник – выбрать ФИО сотрудника Цел. назн – выбрать цель Назначение аванса – ввести с клавиатуры Получено (от кого, дата, сумма) – ввести с клавиатуры дату выдачи и сумму аванса Приложено документов – 1 Вкладка – Оборотная сторона клавиша Insert Дата с – ввести дату документа № док – порядковый номер документа За что – ввести с клавиатуры цель Корр.счет – выбрать счет 10.1, 10.3, 10.6, 10.9 или счет 25 или 26 Заполнить аналитику счета!!! Сумма – ввести с клавиатуры</p> <p>2 способ – если ранее были выданы деньги по расходному кассовому ордеру – пункт меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ выделить Расходный кассовый ордер ▶ п.меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Авансовый отчет Вкладка – Лицевая сторона заполнится автоматически Вкладка – Оборотная сторона заполняется аналогично как в 1 способе</p>

	ВНЕСЕНО В КАССУ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦОМ НА цель
Проводки	Д 50.1 К 71.1
Документы	ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР
Действия	<p>пункт меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ Приходный кассовый ордер</p> <p>Целевое назначение <input type="radio"/> Без разбиения – выбрать цель</p> <p>Корр. счет – 71.1</p> <p>Сотрудник – выбрать ФИО сотрудника <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки</p> <p>Движения денежных средств – выбрать цель</p> <p>Принято от – выбрать ФИО сотрудника</p> <p>Основание – возврат неиспользованных наличных</p> <p>Приложение – не заполнять</p> <p>Сумма с налогами – сумму ввести с клавиатуры</p>

Самостоятельная работа по теме «Учет кассовых операций»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

1. **15.02.xx** снято с расчетного счета в кассу на хозяйственные нужды **18,00 руб.** по чеку № 23461.
2. **15.02.xx** выдано из кассы подотчетному лицу Никифоровой Е.М. **18,00 руб.** на хозяйственные нужды для приобретения сувениров.
3. **16.02.xx** в бухгалтерию представлен авансовый отчет Никифоровой Е.М. с приложением 1 документа – товарный чек магазина «ЦУМ» на сумму **17,10 руб.** о приобретении **5 шт. сувениров** по цене с НДС **3,42 руб.** Сувениры отнесены на счет **10.9** на **Основной склад** МОЛ – Ткачук.
4. **16.02.xx** внесена в кассу подотчетным лицом Никифоровой Е.М. сумма остатка неиспользованной суммы на хозяйственные нужды
5. **17.02.xx** из кассы внесена на расчетный счет сумма остатка на хозяйственные нужды.
6. Сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам **50.1, 71.1, 51** за февраль 20xx г. и сверить с рисунками 79, 80, 81.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 50.1						
Дв. ден. средств за Февраль 20xx г. ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
хозяйственные нужды			18.90	18.90		
Итого развернутое						
Итого			18.90	18.90		

Рисунок 79. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50.1

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 71.1						
Сотрудники; Дв. ден. средств за Февраль 20xx г. ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Никифорова Елена Михайловна			18.00	18.00		
хозяйственные нужды			18.00	18.00		
Итого развернутое						
Итого			18.00	18.00		

Рисунок 80. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.1

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51						
Банковские счета; Дв. ден. средств за Февраль 20xx г. ООО "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	8 274.08		1 028.10	50.20	9 251.98	
Возврат наличных в банк			0.90			
Оплачено поставщикам				32.20		
Получено от покупателей			1 027.20			
хозяйственные нужды				18.00		
Итого развернутое	8 274.08				9 251.98	
Итого	8 274.08		1 028.10	50.20	9 251.98	

Рисунок 81. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51

Лабораторная работа № 6 Учет основных средств

Задание:

1. Открыть План счетов и изучить в **Плане счетов** счета **01, 02, 08** и заданную аналитику (вид субконто):

пункт меню **Операции** ▶ **План счетов** ▶ **Вид субконто**

2. Оформить необходимую последовательность документов для оформления следующих хозяйственных операций с основными средствами:

Условие задачи 1 – Поступление ОС от поставщика с дополнительными расходами

09.01.xx поступило от поставщика **ООО Агалит** основное средство **Станок МШП-11** по дог.1235 от **18.12.xx-1** по ТТН №001211.

Стоимость объекта ОС **Станок МШП-11** – **1 533,60 руб.**, включая НДС 20%.

Станок МШП-11 предназначен для эксплуатации в производстве обуви в подразделении **Основное, МОЛ – Ткачук С.С.**

Амортизацию начислять предполагается **линейным способом**, шифр – **44919**, срок эксплуатации – **10 лет**.

Доставку **Станка МШП-11** выполнила транспортная фирма **ЧУП Транспорт** по дог.№7 от 05.01.xx.

Стоимость доставки без учета НДС в размере **40,00 руб.** отнесена на балансовую стоимость приобретенного объекта ОС **Станок МШП-11**.

Порядок выполнения задачи:

1. Оформить поступление объекта ОС от поставщика (рис.82)

пункт меню **ОС и НМА** ▶ **Документы по основным средствам** ▶ **Insert**

Поступление ОС (приобретение ОС)

Дата – **09.01.xx**

Способ поступления – **Приобретение за плату**,

Поставщик – **Агалит**,

Договор – дог. 1235 от 18.12.xx-1

Счет расчетов – **60.1**

Объект внеоборотных средств – ... **Insert** **Станок МШП-11** ▶ выбрать в документ

Всего – заполнить с клавиатуры **1 533,60**

Стоимость и НДС – рассчитаются автоматически.

Сохранить и провести документ **OK**

N	Объект внеоборотных средств	Инв №	Стоимость	НДС	Всего
1	Станок МШП-11	0000000002	1,278.00	255.60	1,533.60

Всего поступило, руб.: 1 533.60; в т.ч. сумма: 1 278.00, НДС: 255.60

Рисунок 82. Поступление ОС

2. Проверить проводки документа **Поступление ОС** –  (рис. 83).

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал.	Кол-во	Вал.су...	Сумма	
					Курс				НЖ
1	08.4	Станок МШП-11	60.1	Агалит дог.1235 от 18.12.				1,278.00	
									Поступило ОС
2	18.1	Агалит	60.1	Агалит дог.1235 от 18.12.				255.60	
									Выделен НДС ОС

Рисунок 83. Проводки документа «Поступление ОС»

3. Оформить поступление услуги по доставке объекта ОС – документ **Акт выполненных работ поставщика** (рис. 84):

пункт меню **Покупка** ▶ **Акты полученные** ▶  **Акт вып. работ полученный**

Дата – 09.01.хх,

Счет расчетов – 60.1,

Счет НДС приобретенный – 18.3,

Поставщик – Транспорт,

Договор – дог.№7 от 05.01.хх,


Содержание – Доставка ОС,

Ставка НДС – 20%,

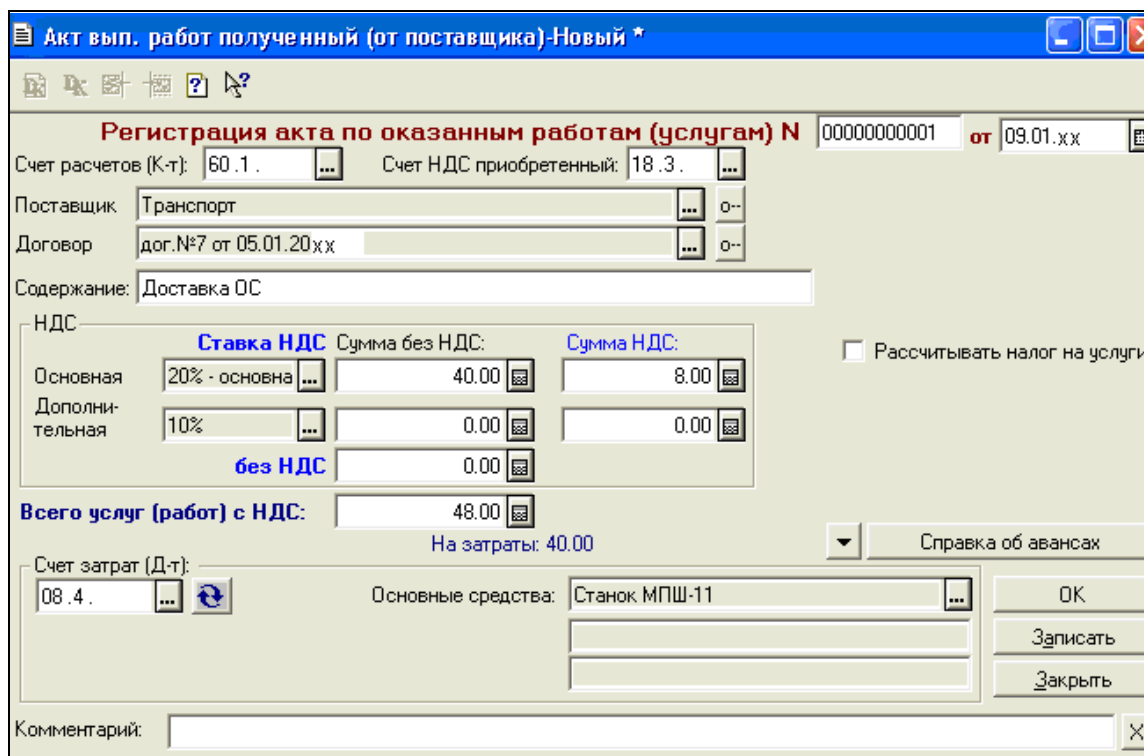
Сумма без НДС – 40,00,

Сумма НДС – 8,00

Счет затрат – 08.4

Основные средства –  Станок МШП-11.

Сохранить и провести документ  .



Регистрация акта по оказанным работам (услугам) N 00000000001 от 09.01.хх

Счет расчетов (К-т): 60.1. Счет НДС приобретенный: 18.3.

Поставщик: Транспорт

Договор: дог.№7 от 05.01.20хх

Содержание: Доставка ОС

НДС

Основная	Ставка НДС: 20% - основна	Сумма без НДС: 40.00	Сумма НДС: 8.00
Дополнительная	10%	0.00	0.00
без НДС		0.00	

Всего услуг (работ) с НДС: 48.00

На затраты: 40.00

Счет затрат (Д-т): 08.4. Основные средства: Станок МШП-11

Справка об авансах

Комментарий:

Рисунок 84. Акт выполненных услуг по доставке ОС

4. Проверить проводки документа –  (рис. 85)

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал.	Кол-во	Вал.су...	Сумма	
					Курс				НЖ
1	08.4	Станок МШП-11	60.1	Транспорт дог. №7 от 05.01.				40.00	
									Доставка ОС. Сумма без НДС
2	18.3	Транспорт	60.1	Транспорт дог. №7 от 05.01.				8.00	
									Доставка ОС. Сумма НДС

Рисунок 85. Проводки документа «Акт вып. работ полученный»

5. Оформить ввод в эксплуатацию объекта ОС – документ **Акт приемки-передачи ОС**:
 пункт меню **ОСиНМА** ▶ **Документы по основным средствам** ▶
 выделить документ **Поступ. ОС № 1** ▶
 п. меню **Действия** ▶ **Ввести на основании** ▶ **Вв. в экспл.ОС**

На закладке **Основные средства** (рис. 86):

Дата – 09.01.xx

Вид операции – принятие к учету

Вариант поступления – Вложения в долгосрочные активы

Счет источника (кредита) – 08.4

Подразделение – Основное

МОЛ – Ткачук С.С.

- 1) нажать кнопку **Провести**. Сохранить документ? – **Да**, Провести документ? – **Да**
- 2) нажать кнопку **Объем вложений** – сумма должна включать затраты на доставку

N	Основное средство	Стоимость перво...	Амортизация н...	Подразделение
	Инв №	Зав. номер		МОЛ
	Станок МШП-11	1,318.00		Основное
	0000000002			Ткачук Сергей Сергеевич

Рисунок 86. Ввод в эксплуатацию ОС, закладка «Основные средства»

На закладке **Общие сведения**: (рис. 87)

Группа – **Машины и оборудование**

Год выпуска – 20xx-1

Подлежит амортизации

Начислять амортизацию

Рисунок 87. Ввод в эксплуатацию ОС, закладка «Общие сведения»

На закладке **Бухгалтерский учет:** (рис. 88)

Счет – 20

Виды деятельности – Производственно-коммерческая

Статьи затрат – Износ ОС

Шифр вида ОС – ... 44919

Срок службы – 10 лет

Основные средства | Общие сведения | Бухгалтерский учет

Счет учета ОС: 01.1. Счет начисления амортизации: 02.1

Счет отнесения затрат по начисленной амортизации: 20.

Виды деятельности: производственно-коммерческая

Статьи затрат: Износ ОС

Срок службы (полезного использования): 10.00. Норма амортиз. отчислений годовая, %: 10.000000

Способ начисления амортизации: Линейный способ. Шифр вида ОС: 44919

Поправочный коэффициент к норм. сроку службы: 1.00

Нормативный срок службы, лет: 10. Вид ОС: Машины швейные универсальные и специальные, полуавтоматы и автоматы; прессы пневматические, гладильные, утюжильные, механические с ножным и ручным приводом; аппараты для клеевого крепления деталей одежды, паровоздушные машины; осноровочные машины для резки лекал и окантовки лекал, перфорировочные, электрозакройные ручные с вертикальными и дисковыми консолями, прокаточные для форменных головных уборов, электроформы для головных уборов, настольные, ленточные раскройные машины, разбраковочно-промерочные станки; машины для раскроя лазером; комплексно-механизированные линии

Акт о приеме-передаче OK Закрыть

Рисунок 88. Ввод в эксплуатацию ОС, закладка «Бухгалтерский учет»

Сохранить и провести документ **OK**. Проверить проводки документа – **FX** (рис. 89)

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал.	Кол-во	Вал.су...	Сумма
	01.1	Станок МШП-11	08.4	Станок МШП-11				1,318.00
								Введено в эксплуатацию ОС
								ОС

Рисунок 89. Проводки документа «Ввод в эксплуатацию ОС»

6. Сделать записи в Книгу покупок для зачета суммы НДС:

а) **По поставщику ОС – ООО Агалит.** (рис. 90)

пункт меню **ОСиНМА** ▶ **Документы по основным средствам** ▶

выделить документ **Поступ. ОС № 1** ▶

пункт меню **Действия** ▶ **Ввести на основании** ▶ **Зап.Кн. покупок**

Дата документа – **09.01.xx.**

Нажать кнопку **Новая оплата** – автоматически добавится строка о предоплате.

Сохранить и провести документ **OK**.

Запись книги покупок - Новый *

1 от 09.01.xx. Первичный документ: Поступ. ОС 0000000001 (09.01.xx)

занести в книгу покупок Поставщик: Агалит №: 0000000001 от 09.01.xx 90

К вычету: 255.60

Суммы по документу (ставка, сумма без НДС, сумма НДС):

Уплаченные суммы:

Всего покупок: 1,533.60

не облаг. НДС: 0.00

по ставке 20%: 1,278.00 255.60

10%: 0.00 0.00

по расчетн. ставке: 0.00 0.00

N	Дата оплаты	Дата зачета	№ пл. пп	Всего	сумБезНдс 20(18) сумБезНдс10	ндс 20 (18) ндс 10	СумБезНДС	СумБезНДСр(25 и... НДСр(25 или 24)
1		09.01.xx	6/0	1,533.60	1,278.00	255.60		

Записать Закрыть OK Остаток: НДС осн.: -- НДС лг.: -- рсч.: --

Комментарий:

Рисунок 90. Запись в книгу покупок НДС от поставщика Агалит

- б) **По поставщику услуги по доставке ОС – ЧУП Транспорт.** (рис. 91)
 пункт меню **Покупки** ▶ **Акты полученные** ▶
 выделить документ **Акт вып. работ полученный (от поставщика) №1** ▶
 пункт меню **Действия** ▶ **Ввести на основании** ▶ **Зап.Кн. покупок**
 Дата документа – **09.01.xx**
 Нажать кнопку **ПП** ▶ выбрать **Платежное поручение № 4 от 08.01.xx**
 Сохранить и провести документ **ОК**.

Рисунок 91. Запись в книгу покупок НДС от поставщика Транспорт

Для контроля результатов:

- Открыть журнал **Записи книги покупок** (пункт меню **Покупка** ▶ **Записи в книгу покупок**), проверить проводки документов (рис. 92, 93)

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал. сум...	Сумма	НЖ
1	18.21	Агалит	18.1	Агалит				255.60	
							Оплачен НДС		
2	18.9		18.21	Агалит				255.60	
							Зачтен НДС		

Рисунок 92. Проводки документа «Запись в книгу покупок» НДС от поставщика Агалит

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал. сум...	Сумма	НЖ
1	18.22	Транспорт	18.3	Транспорт				8.00	
							Оплачен НДС		
2	18.9		18.22	Транспорт				8.00	
							Зачтен НДС		

Рисунок 93. Проводки документа «Запись в книгу покупок» НДС от поставщика Транспорт

- Включить в журнале учета документов от поставщиков ОС и НМА информацию об НДС (рис. 94):

- пункт меню **Покупка** ▶ **Документы поставщиков ОС и НМА** ▶
 Колонка записей книги покупок

Но...	Дата	Документ	Поставщик	Договор	Всего	НДС	Зап. кн. пок. (НДС)	РФ
000001	09.01.xx	Поступ. ОС	Агалит	договор №1235 от 1Е	1,533.60	255.60	зарегистрировано	

Отчет по НДС Колонка записей книги покупок Колонка заявлений о ввозе

Рисунок 94. Журнал учета документов поступления ОС, НМА

– Сформировать отчет – кнопка **Отчет по НДС** (рис. 95, 96)

Отчет по НДС

Январь 20xx

Период с: 01.01.xx по: 31.01.xx

Не показывать полностью учетные документы

Только ТМЦ и услуги

Только ОС и НМА

Сформировать **Закреть**

Рисунок 95. Настройка параметров формирования Отчета по НДС

Отчет по НДС по приобретенным ценностям *				
Отчет по НДС (документы за период Январь 20xx г.)				
Клиент	Документ	НДС по документу	Учтено в книге покупок	Остаток (не учтено в книге покупок)
Агалит	Поступ. ОС 00000000001 (09.01.xx)	255.60	255.60	б/о
Транспорт	Акт вып. работ полученный 00000000001 (09.01.xx)	8.00	8.00	
Итого				

Рисунок 96. Отчет по НДС

Условие задачи 2 – Начисление амортизации за месяц

В конце месяца **31.01.xx** начислить амортизацию основных средств за **Январь 20xx** года.

Порядок выполнения задачи:

- Проверить правильность заполнения инвентарных карточек ОС, для этого:
 - установить **рабочую дату** – **01.01.20xx**
 - проверить заполнение основных реквизитов объекта ОС на дату **01.01.xx**:
пункт меню **ОС и НМА** ▶ **Основные средства** ▶ выделить **Персональный компьютер** ▶ **История** ▶ **Все реквизиты**
- Выполнить начисление амортизации (износа) основных средств, для этого:
 - установить рабочую дату – **31.01.20xx**
 - выполнить команду
пункт меню **ОС и НМА** ▶ **Начисление амортизации ОС** (рис. 97)
Выбрать месяц начисления износа – **январь 20xx**
 – Создать отчет при проведении документа.

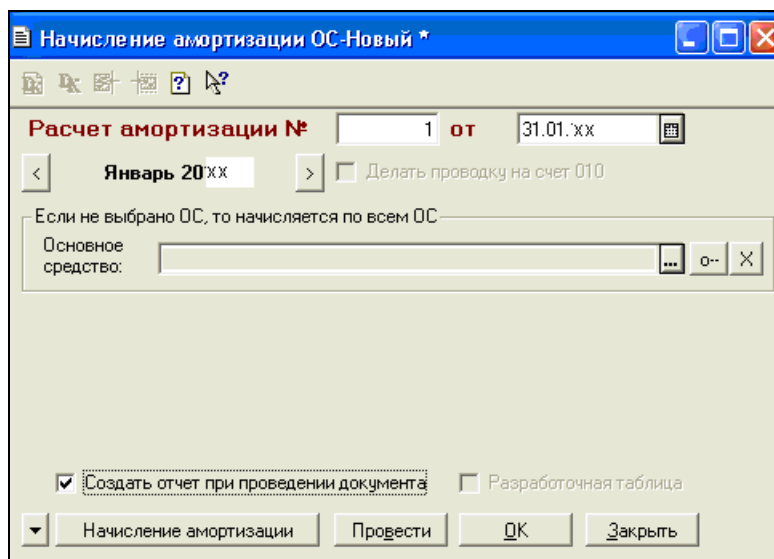


Рисунок 97. Документ «Начисление амортизации»

Сохранить и провести документ **OK**

Для контроля результатов

– Проверить сформированный отчет (рис. 98):

Разработочная таблица "Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)" за Январь 20хх г.										
31.01.хх										
№ п/п	Местонахождение объекта (код, наименование подразделения) Наименование объекта	Инвентарный номер объекта	Срок исп.	Счет, суб-счет учета	Код аналитического учета	Амортизируемая стоимость	Норма амортиз. отчислений месячная %	Амортизационные отчисления за месяц		
								счет дебета	счет кредита	сумма
<i>Линейный и нелинейный способы начисления амортизации</i>										
0000001 Основное										
1	Персональный компьютер <small>группа: Вычислительная техника и оргтехника. Дата ввода 02.06.15 Линейный способ - от амортиз. стоимости.</small>	0000000001	5	01.1	48003	1 200.00	1.666667	26	02.1	20.00
<i>Итого по корреспонденции счетов 26,02.1</i>						1 200.00	X	26	02.1	20.00
Всего по организации:						1 200.00	X	X	X	20.00
<i>В том числе по корреспонденции счетов:</i>						1 200.00	X	26	02.1	20.00

Рисунок 98. Разработочная таблица по ОС за январь 20хх г.

– Проверить проводки документа по начислению амортизации:

пункт меню **Предприятие ▶ Регламентные операции/документы ▶**
выделить документ **Начисление амортизации ОС №1 ▶** **OK** (рис. 99)

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал. сумма	Сумма	NЖ
1	26	Износ ОС Основное	02.1	Персональный компь				20.00	
							Аморт. за Январь 20хх		ОС

Рисунок 99. Проводки документа по начислению амортизации ОС

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

ПОСТУПИЛО ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО (ОС) ОТ ПОСТАВЩИКА	
Проводки	<p>Д 08.4 К 60.1 – ПРИОБРЕТЕНИЕ ОС ЗА ПЛАТУ Д 18.1 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА ОС Д 01.1 К 08.4 – ВВОД В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОС Д 18.9 К 18.1 – ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК</p>
Документы	ПОСТУПЛЕНИЕ ОС + ВВОД В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОС + ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК
Действия	<p>1. пункт меню ОС и НМА ▶ Документы по основным средствам (ОС) ▶ Insert Поступление ОС (приобретение ОС)</p> <p>2. пункт меню ОС и НМА ▶ Документы по основным средствам ▶ выделить документ Поступ. ОС ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Вв. в экспл.ОС : кнопка Провести, кнопка Объем вложений</p> <p>3. пункт меню ОС и НМА ▶ Документы по основным средствам ▶ выделить документ Поступ. ОС ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка III</p>

ПОСТУПИЛО ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО (ОС) ОТ ПОСТАВЩИКА С ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМИ РАСХОДАМИ	
Проводки	<p>Д 08.4 К 60.1 – ПРИОБРЕТЕНИЕ ОС ЗА ПЛАТУ Д 18.1 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА ОС Д 08.4 К 60.1 – ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ НА УСЛУГИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ ОС Д 18.3 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА УСЛУГУ Д 01.1 К 08.4 – ВВОД В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОС С УЧЕТОМ ЗАТРАТ Д 18.9 К 18.1 – ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК ПО ОС Д 18.9 К 18.3 – ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК ПО УСЛУГЕ</p>
Документы	ПОСТУПЛЕНИЕ ОС + АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПОЛУЧЕННЫЙ + ВВОД В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОС + ЗАПИСИ В КНИГУ ПОКУПОК (по ПОСТАВКЕ ОС и по УСЛУГЕ)
Действия	<p>1. пункт меню ОС и НМА ▶ Документы по основным средствам (ОС) ▶ Insert Поступление ОС (приобретение ОС)</p> <p>2. пункт меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ Insert Акт вып. работ полученный : Счет затрат – 08.4</p> <p>3. пункт меню ОС и НМА ▶ Документы по основным средствам ▶ выделить документ Поступ. ОС ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Вв. в экспл.ОС : кнопка Провести, кнопка Объем вложений</p> <p>4. пункт меню ОС и НМА ▶ Документы по основным средствам ▶ выделить документ Поступ. ОС ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка III</p> <p>5. пункт меню Покупки ▶ Акты полученные ▶ выделить документ Акт вып. работ полученный (от поставщика) ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка III</p>

	НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ (ИЗНОСА) ОС за месяц
Проводки	Д 20, 25 К 02.1 – ИЗНОС ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ОБОРУДОВАНИЯ Д 26 К 02.1 – ИЗНОС НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОС
Документы	НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОС
Действия	1. пункт меню Сервис ▶ Параметры ▶ Рабочая дата – конец месяца 2. пункт меню Предприятие ▶ Регламентные операции/документы ▶ Insert Начисление амортизации ОС ▶ выбрать месяц

Самостоятельная работа по теме «Учет основных средств»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

1. **10.02.xx** оплачено поставщику **Агалит** по **сч. № 32** от **06.02.xx** за **ксерокс** на сумму **900,00 руб.**, включая НДС 20%.
2. Сформировать за **февраль** оборотно-сальдовую ведомость по **счету 51** (рис. 100)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51						
Банковские счета; Дв. ден. средств						
за Февраль 20xx г.						
000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	8 274.08		1 028.10	950.20	8 351.98	
Возврат наличных в банк			0.90			
Оплачено поставщикам				932.20		
Получено от покупателей хозяйственные нужды			1 027.20			
				18.00		
Итого развернутое	8 274.08				8 351.98	
Итого	8 274.08		1 028.10	950.20	8 351.98	

Рисунок 100. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за февраль 20xx г.

3. **16.02.xx** поступило от поставщика **Агалит** по **сч. № 32** от **06.02.xx** по ТГН №001235 основное средство – **Ксерокс** стоимостью **900,00 руб.**, включая НДС 20%.

Ксерокс вводится в эксплуатацию в подразделение – **основное**, МОЛ – **Ткачук**. Амортизация будет начисляться – **линейным** способом и должна относиться на **счет 26**, шифр – **48008**, срок эксплуатации – **7 лет**.

4. Выполнить запись по зачету НДС в **Книгу покупок**.
5. Начислить амортизацию за **февраль 20xx г.** Сравнить разработочную таблицу с рис. 101.

Разработочная таблица ОС № 4 от 28.02. xx											
Разработочная таблица "Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)" за Февраль 20xx г.											
28.02.xx											
№ п/п	Местонахождение объекта (код, наименование подразделения)		Инвентарный номер объекта	Срок исп.	Счет, суб-счет учета	Код аналитического учета	Амортизируемая стоимость	Норма амортиз. отчислений месячная %	Амортизационные отчисления за месяц		
	Наименование объекта								счет дебета	счет кредита	сумма
	группа: Машины и оборудование. Дата ввода 09.01.xx Линейный способ.										
Итого по корреспонденции счетов 20,02.1							1 318.00	X	20	02.1	10.98
2	Персональный компьютер группа: Вычислительная техника и оргтехника. Дата ввода 02.06.15 Линейный способ - от амортиз. стоимости.		0000000001	5	01.1	48003	1 200.00	1.666667	26	02.1	20.00
Итого по корреспонденции счетов 26,02.1							1 200.00	X	26	02.1	20.00
Итого по подразделению Основное							2 518.00	X	X	X	30.98
Всего по организации:							2 518.00	X	X	X	30.98
В том числе по корреспонденции счетов:											
							1 318.00	X	20	02.1	10.98
							1 200.00	X	26	02.1	20.00

Рисунок 101. Разработочная таблица по ОС за февраль 20xx г.

6. Начислить амортизацию за март 20xx г. Сравнить разработочную таблицу с рис. 102.

Разработочная таблица ОС № 6 от 31.03. xx											
Разработочная таблица "Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)" за Март 20xx г.											
31.03.xx											
№ п/п	Местонахождение объекта (код, наименование подразделения)		Инвентарный номер объекта	Срок исп.	Счет, суб-счет учета	Код аналитического учета	Амортизируемая стоимость	Норма амортиз. отчислений месячная %	Амортизационные отчисления за месяц		
	Наименование объекта								счет дебета	счет кредита	сумма
<i>Линейный и нелинейный способы начисления амортизации</i>											
0000001 Основное											
1	Станок МШП-11 группа: Машины и оборудование. Дата ввода 09.01.xx Линейный способ.		0000000002	10	01.1	44919	1 318.00	0.833333	20	02.1	10.98
Итого по корреспонденции счетов 20,02.1							1 318.00	X	20	02.1	10.98
2	Персональный компьютер группа: Вычислительная техника и оргтехника. Дата ввода 02.06.15 Линейный способ - от амортиз. стоимости.		0000000001	5	01.1	48003	1 200.00	1.666667	26	02.1	20.00
3	ксерокс группа: Вычислительная техника и оргтехника. Дата ввода 16.02.xx Линейный способ.		0000000003	7	01.1	48008	750.00	1.190476	26	02.1	8.93
Итого по корреспонденции счетов 26,02.1							1 950.00	X	26	02.1	28.93
Итого по подразделению Основное							3 268.00	X	X	X	39.91
Всего по организации:							3 268.00	X	X	X	39.91
В том числе по корреспонденции счетов:											
							1 318.00	X	20	02.1	10.98
							1 950.00	X	26	02.1	28.93

Рисунок 102. Разработочная таблица по ОС за март 20xx г

Лабораторная работа № 7
Учет товарно-материальных ценностей и услуг

Задание:

I УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

1. Установить **Рабочую дату** – **10.01.20xx**
2. Открыть справочник **Материалы** (пункт меню **Производство ▶ Материалы**). При помощи кнопки **Колонки** включить видимость следующих граф (рис. 103):
 - Код
 - Наименование
 - Остаток
 - Счет учета
 - Цена

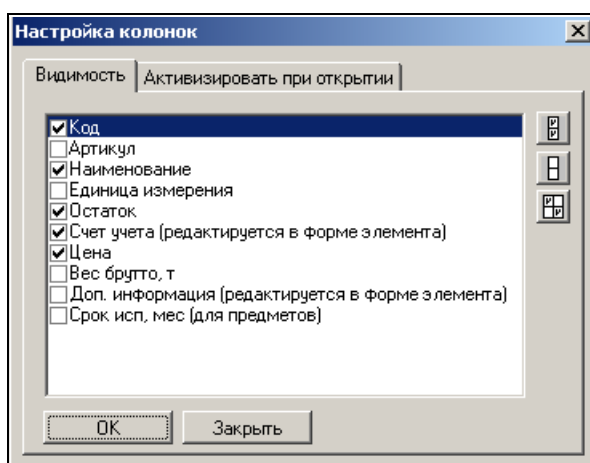


Рисунок 103. Настройка видимости колонок справочника «Материалы»

Условие задачи 1 – Поступление материалов от поставщика с дополнительными расходами на приобретение

10.01.xx от поставщика **ООО Агалит** по **сч.ф.№45** от **08.01.xx** по ТТН №001200 поступили материалы основные (счет 10.1) – **Кожа лаковая** в количестве **100 м²** общей стоимостью **960,00 руб.**, включая НДС 20% (цена без НДС – 8,00 руб.) на **Центральный склад, МОЛ – Ткачук**.

Доставку материалов выполнила транспортная фирма **ЧУП Транспорт** по **дог.№7** от **05.01.xx**.

Стоимость доставки составила **48,00 руб.**, включая НДС 20%.

Затраты на перевозку материалов в сумме **40,00 руб.** включены в их себестоимость на счет 10.1.

Порядок выполнения задачи:

1. Оформить поступление материалов от поставщика (рис. 104):
 - пункт меню **Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶**

Insert **Поступление материалов**

В шапке документа указать

Дата	– 10.01.xx
Вид поступления	– Материалы
вход.док серия и номер	– 001200 от 10.01.xx
Поставщик	– Агалит
Договор	– сч.ф.№45 от 08.01.xx
Склад	– Основной
Ответственный	– Ткачук С.С.
Вид поставщика	– Поставщики
<input checked="" type="checkbox"/> Расчет от всего	

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал.сумма	Сумма	Сод.проводки	НЖ	
1	10.1	кожа лаковая Основной Ткачук Сергей Серге	60.1	Транспорт дог.№7 от 05.01.201					доставка материалов. Сумма без НДС	СЧ	40.00
2	18.3	Транспорт	60.1	Транспорт дог.№7 от 05.01.201					доставка материалов. Сумма НДС	СЧ	8.00

Рисунок 107. Проводки документа «Акт вып. работ полученный»

3. Сделать записи в Книгу покупок для зачета суммы НДС:

3.1. По поставщику материалов – ООО Агалит.

пункт меню Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶
выделить документ Поступ. материалов № 1 ▶
пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок

Дата документа – 10.01.xx


Нажать кнопку  – выбрать Платежное поручение №3 на сумму 960,00 руб. (рис. 108)

Рисунок 108. Запись книги покупок по поступлению материалов от Агалит

Сохранить и провести документ . Проверить проводки документа  (рис. 109).

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал.сум...	Сумма	Сод.проводки	НЖ
1	18.22	Агалит	18.3	Агалит					Оплачен НДС	160.00
2	18.9		18.22	Агалит					Зачтен НДС	160.00

Рисунок 109. Проводки документа «Запись книги покупок» по поступлению от Агалит

3.2. По поставщику услуги по доставке материалов – ЧУП Транспорт.

пункт меню Покупки ▶ Акты полученные ▶
выделить документ Акт вып. работ полученный (от поставщика Транспорт) №2 ▶
пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок

Дата документа – 10.01.xx

Нажать кнопку  ▶ выбрать Платежное поручение № 4 от 08.01.xx (рис. 110)

Рисунок 110. Запись книги покупок по услуге от Транспорт по доставке материалов
Сохранить и провести документ **OK**. Проверить проводки документа (рис. 111).

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал. сум...	Сумма	NJ
1	18.22	Транспорт	18.3	Транспорт					8.00
							Оплачен НДС		
2	18.9		18.22	Транспорт					8.00
							Зачтен НДС		

Рисунок 111. Проводки документа «Запись книги покупок» по поступлению от Транспорт

Условие задачи 2 – Списание материалов в производство

12.01.хх предприятие отпустило в производство с Основного склада МОЛ – Ткачук следующие материалы:

Бензин АИ-92 – 30 л
 Кожа лаковая – 80 м²
 Кожа свиная – 2 000 дм²
 Обувная коробка – 300 шт.
 Подошва жен. Германия – 45 пар

Порядок выполнения задачи:

Оформить списание материалов в производство:

пункт меню **Производство** ▶ **Учет материалов** ▶ **Insert** Передача м-лов в произв.

В шапке документа указать

Дата – 12.01.хх

Отпуск разрешил – Азаренко

Кому – Панько

Склад – Основной

Через кого – Ткачук

Счет передачи материалов – 20

Виды деят. – Производственно-коммерческая деятельность

Статьи затрат – **Insert** **Материалы для производства**,
элемент затрат – Материальные затраты,
вид затрат – ненормируемые **Enter**

Нажать экранную кнопку **Подбор** ▶ **F5** заполнить таблицу остатков

Кнопкой  выбрать поочередно материал и задать количество (рис.112).

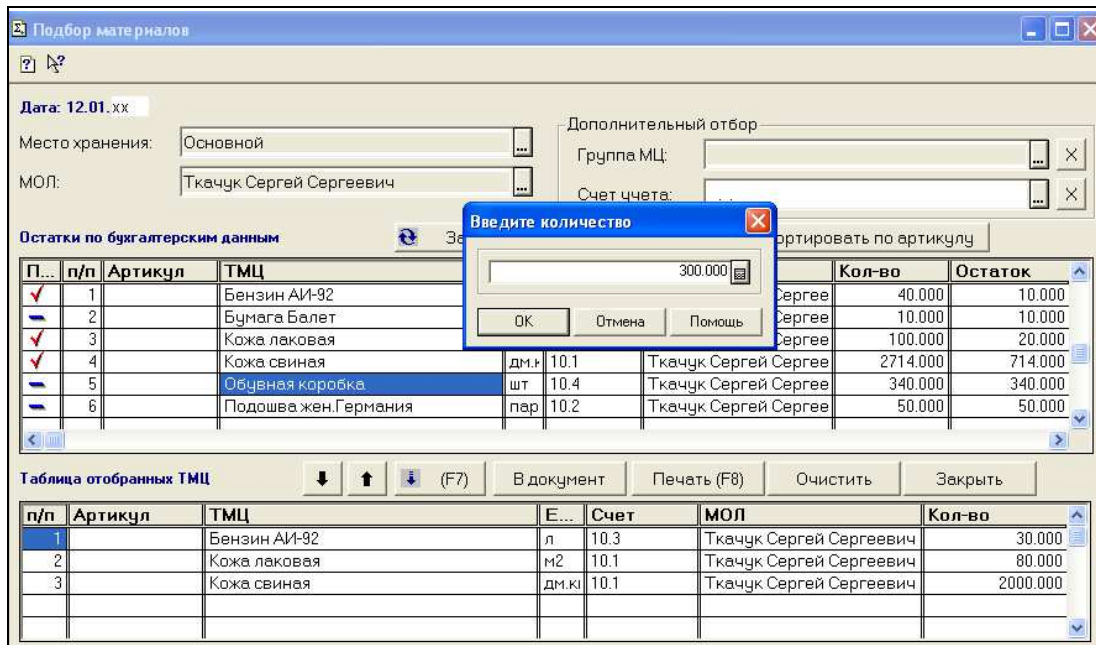


Рисунок 112. Подбор материала

По окончании нажать экранную кнопку **В документ**
 Нажать экранную кнопку **Провести** для заполнения графы Сумма (рис. 113)

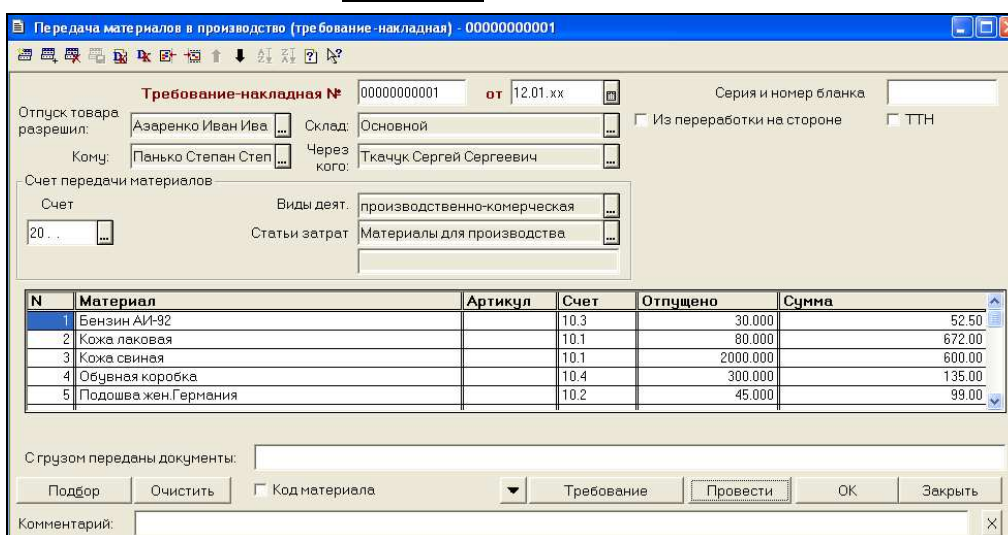


Рисунок 113. Документ «Передача материалов в производство»

Сохранить документ кнопкой **OK**. Проверить сформированную операцию  (рис. 114).

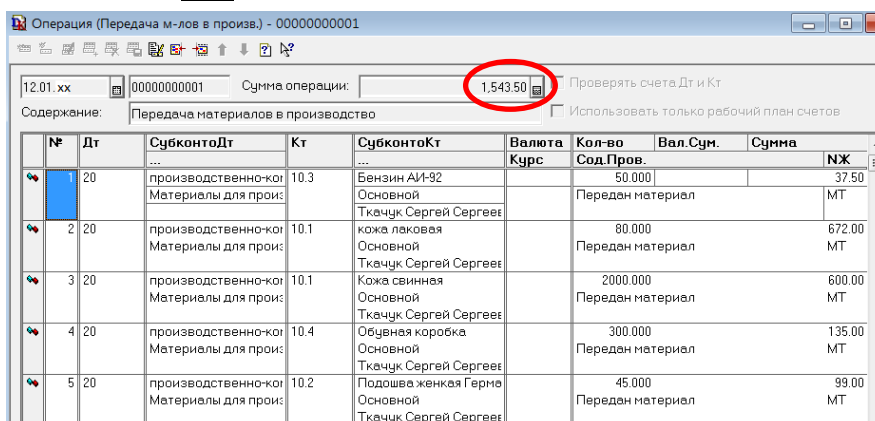


Рисунок 114. Проводки и сумма операции «Передача материалов в производство»

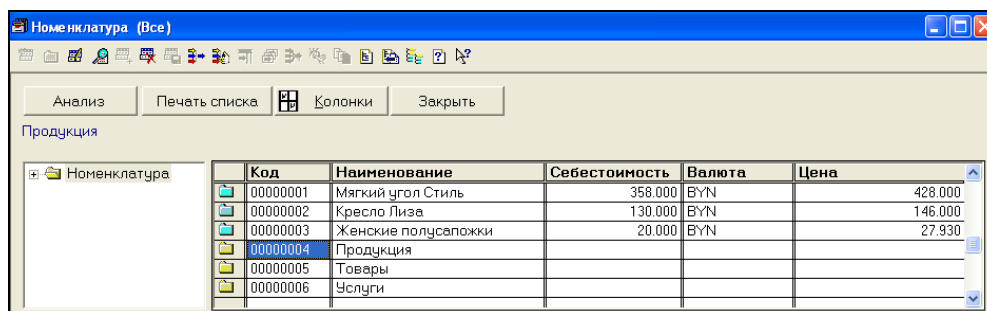
II ПРОДАЖА ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

1. Открыть справочник **Номенклатура**: пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Номенклатура**.

Отключить режим вывода списка по группам – 

При помощи кнопки **Колонки** включить видимость следующих граф (рис. 115):

- Код
- Наименование
- Тип номенклатуры
- Остаток
- Себестоимость
- Цена



Код	Наименование	Себестоимость	Валюта	Цена
00000001	Мягкий угол Стиль	358.000	BYN	428.000
00000002	Кресло Лиза	130.000	BYN	146.000
00000003	Женские полусапожки	20.000	BYN	27.930
00000004	Продукция			
00000005	Товары			
00000006	Услуги			

Рисунок 115. Справочник «Номенклатура»

Условие задачи 3 – Реализация ПРОДУКЦИИ покупателю

21.12.xx-1 предприятием выписан Счет №112 покупателю **Кирым** на сумму **8043,84 руб.** (включая НДС 20%) на продажу продукции – **Женские полусапожки 240 пар по цене без НДС – 27,93 руб.** для розничной торговли.

03.01.xx предприятием оформлена накладная на отгрузку продукции с **Основного** склада покупателю **ЧУП Кирым** на основании **сч. № 112 от 21.12.xx-1** по **ТГН №000101** на сумму **8 043,84 руб.**

Порядок выполнения задачи:

1. Оформить **Счет № 112 от 21.12.xx-1** на продажу продукции:
пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Счета** ▶ **Insert** **Счет**

В шапке документа указать

Счет № – **112**
Дата – **21.12.xx-1**
Платательщик – **Кирым**
Договор – **сч.112 от 21.12.xx-1**
Цель приобретения – **для розничной торговли**
Склад – **основной**

Нажать кнопку **Подбор** ▶ **Подбор товара или продукции из справочника** – заполнить количество продукции – 240 (рис. 116, 117).

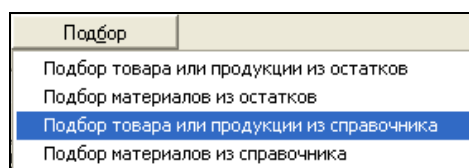


Рисунок 116. Кнопка **Подбор** при заполнении Счета

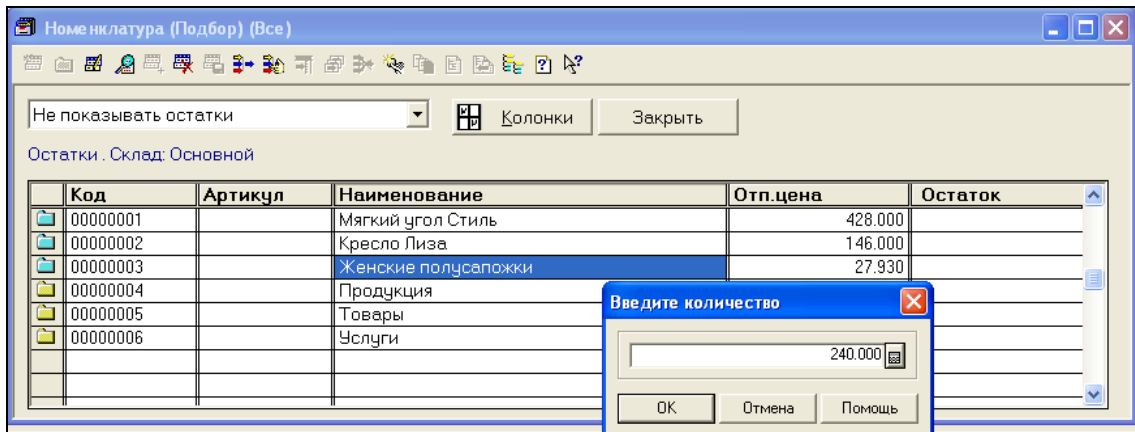


Рисунок 117. Подбор товара или продукции из справочника «Номенклатура»

Проверить заполнение документа (рис. 118). Сохранить документ кнопкой **OK**.

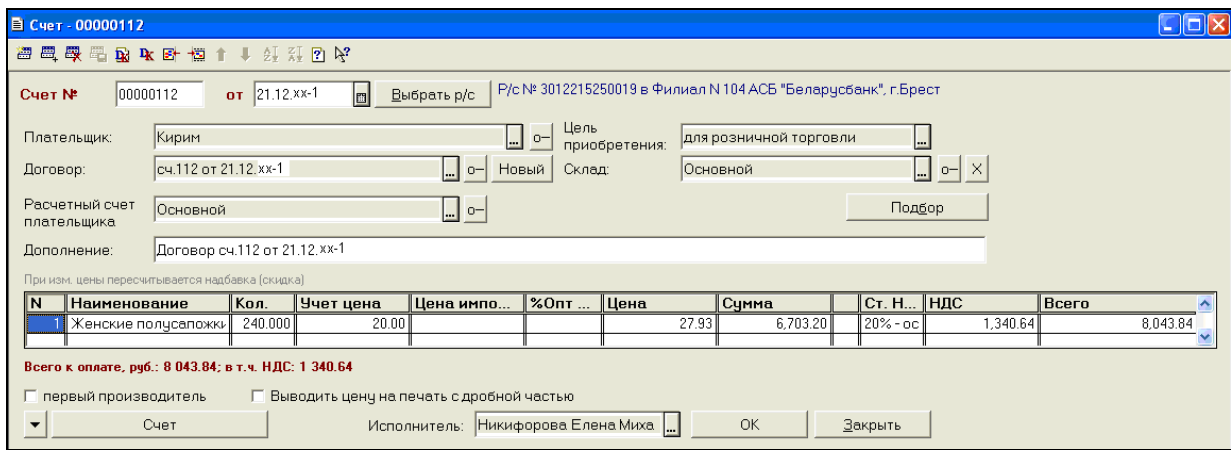


Рисунок 118. Документ «Счет»

2. В журнале **Счета** (пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Счета**) изменить интервал видимости документов (рис. 119):

пункт меню **Действия** ▶ **Интервал** ▶ **Интервал журнала** **С: 01.01.xx-1** **По: 31.12.xx** ▶ **OK**

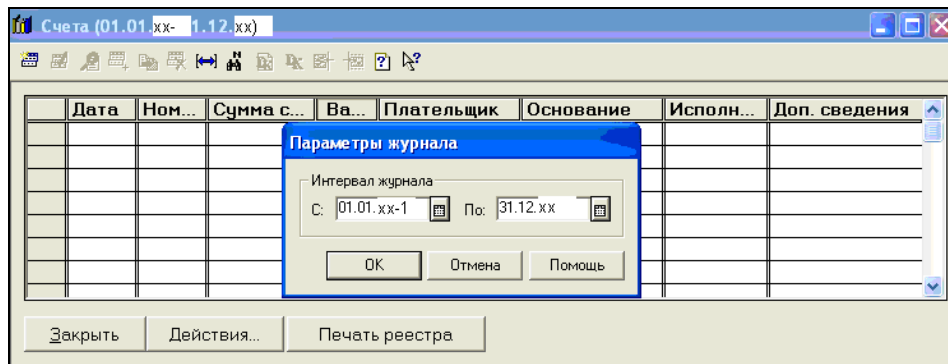


Рисунок 119. Изменение интервала видимости документов в журнале «Счета»

3. **03.01.xx** оформить **накладную на отгрузку продукции**, для этого:

пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Счета** ▶ выделить **Счет №112 от 21.12.xx-1** ▶
 пункт меню **Действия** ▶ **Ввести на основании** ▶
 выбрать вид документа ▶ **Накладная** (рис. 120) ▶ **OK**

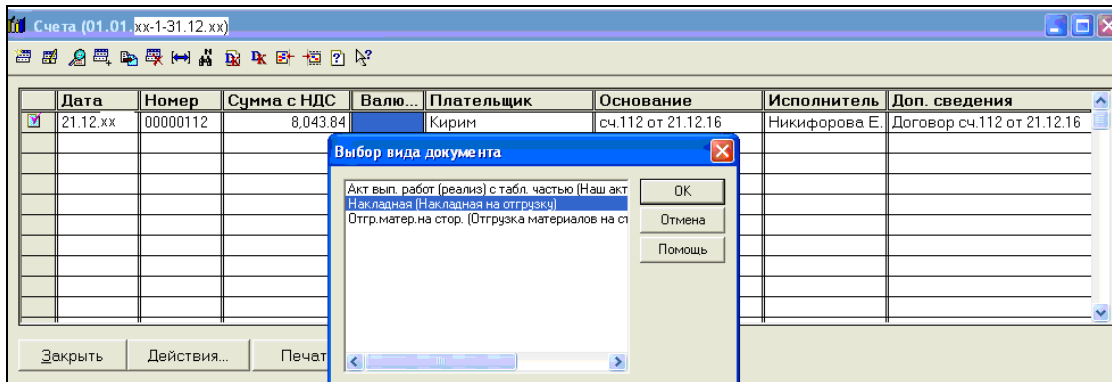


Рисунок 120. Выбор документа «Накладная» для оформления на основании «Счета»

В шапке документа Накладная на отгрузку указать (рис. 121)

Дата – 03.01.хх **Серия и номер бланка** – 000101
Цель приобретения – для розничной торговли
Склад – Основной
Вид отгрузки – Продажа (счет 90)

Нажать экранную кнопку **Контроль** и проверить наличие продукции на складе.

Сохранить и провести документ кнопкой **ОК**.

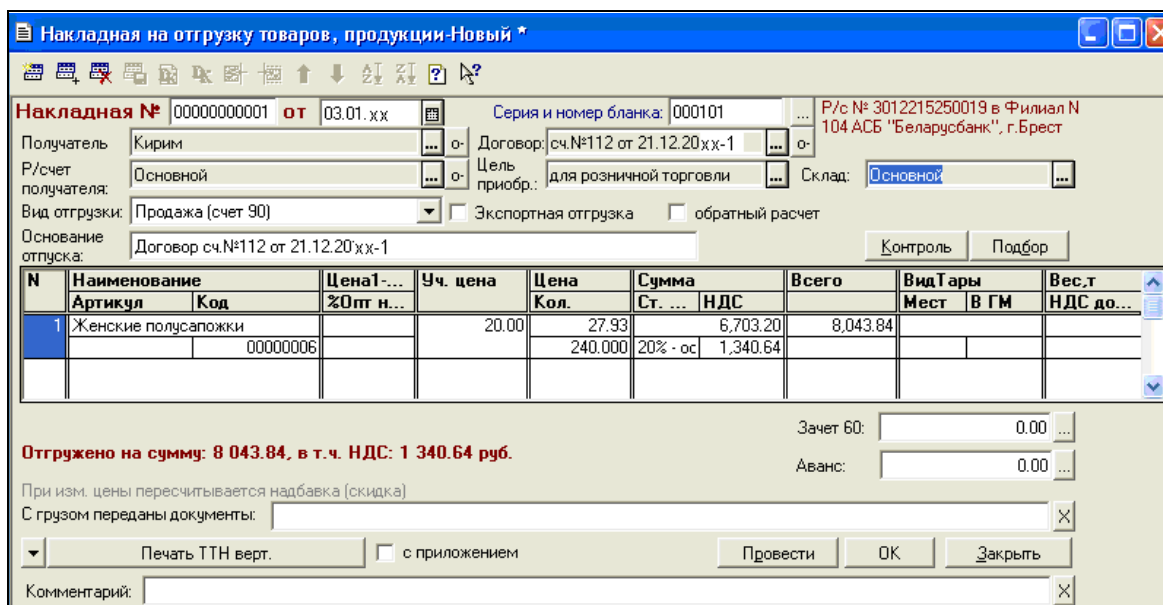


Рисунок 121. Документ «Накладная на отгрузку товаров, продукции»

4. Открыть журнал документов по реализации (рис. 122)

пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Товары, готовая продукция, услуги**

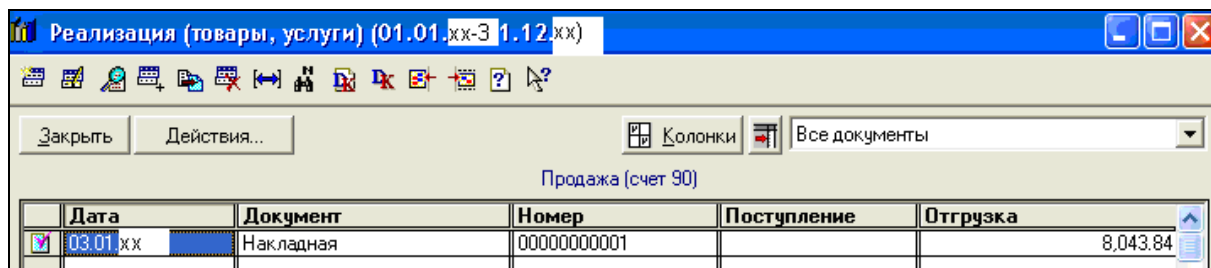



Рисунок 122. Журнал документов «Реализация (товары, услуги)»

▶ выделить документ **Накладная № 000001** ▶ проверить сформированные документом проводки  (рис. 123).

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал. сумма	Сумма	
								Сод. проводки	НЖ
1	90.04	производственно-ко Учитывается для на	43	Женские полусапож Основной		240.000		4,800.00	
						Отгружено со склада			ТВ
2	62.1	Кирим сч.№112 от 21.12.20	90.01	производственно-ко 20% - основная с 20				8,043.84	ТВ
						Учтена выручка			
3	90.02	производственно-ко 20% - основная с 20 Учитывается для на	68.25	Налог:начисл./упла-				1,340.64	ТВ
						Выделен НДС из выручки			

Рисунок 123. Бухгалтерские проводки документа «Накладная»

Условие задачи 4 – Реализация ТОВАРОВ покупателю

04.01.xx предприятием выписан Счет №6 покупателю **Минимакс** на сумму **1 728,00 руб.** (включая НДС 20%) на продажу товаров для собственного потребления:

Мягкий уголок Стиль – 2 шт.

Кресло Лиза – 4 шт..

10.01.xx предприятием оформлена накладная на отгрузку покупателю **Минимакс** на основании **сч. № 6 от 04.01.xx** по **ГТН №000102** товаров на сумму **1 728,00 руб.** с основного склада.

Порядок выполнения задачи:

1. Оформить **Счет № 6 от 04.01.xx** на продажу товаров (рис. 124):

пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Счета** ▶ **Insert** **Счет**

В шапке документа указать

Счет № – 6 **Дата** – **04.01.xx**

Платательщик – Минимакс

Договор – **сч.6 от 04.01.xx**

Цель приобретения – для собственного производства или потребления

Склад – Основной

Кнопкой **Подбор** ▶ **Подбор товара или продукции из остатков** – заполнить количество товара. Сохранить документ кнопкой **ОК**.

N	Наименование	Кол.	Учет цена	Цена имп...	%Оп...	Цена	Сумма	Ст. ...	НДС	Всего
1	Мягкий уголок Стиль	2.000	358.00			428.00	856.00	20% - ос	171.20	1,027.20
2	Кресло Лиза	4.000	130.00			146.00	584.00	20% - ос	116.80	1,700.80

Всего к оплате, руб.: 1 728.00; в т.ч. НДС: 288.00

Рисунок 124. Документ «Счет №6»

2. Оформить **товарно-транспортную накладную на отгрузку товаров от 10.01.xx:**

пункт меню **Продажа/склад** ▶ **Счета** ▶ **выделить Счет №6** ▶
пункт меню **Действия** ▶ **Ввести на основании** ▶ **Накладная (Накладная на отгрузку)**

В шапке документа указать

- Дата – 10.01.xx** **Серия и номер бланка – 000102**
Цель приобретения – для собственного производства или потребления
Склад – Основной
Вид отгрузки – Продажа (счет 90)

Нажать экранную кнопку **Контроль** и проверить наличие товаров на складе (рис. 125).

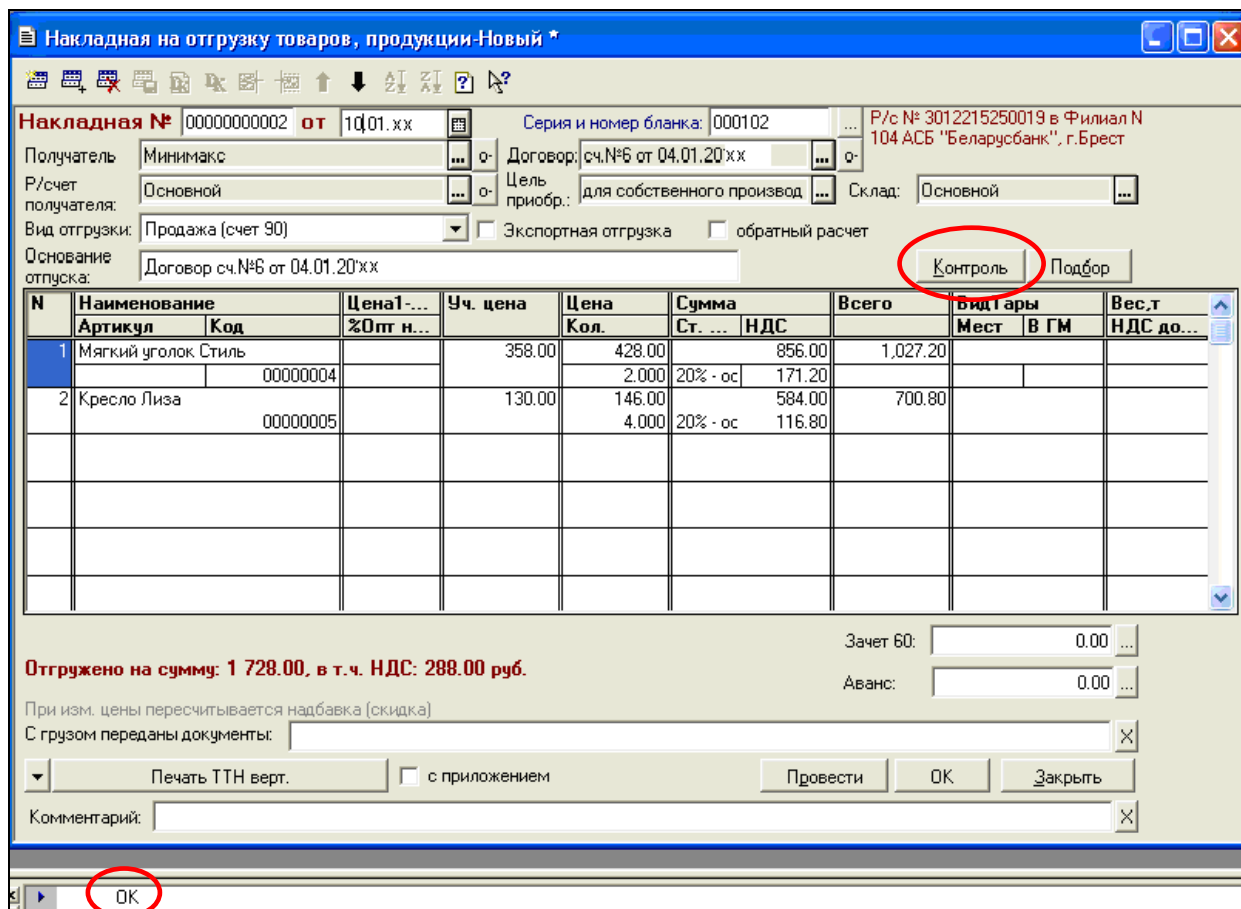


Рисунок 125. Документ «Накладная» и контроль наличия товаров на складе

3. Сохранить документ **OK**. Проверить сформированные документом проводки (рис. 126):

пункт меню **Продажа/склад ▶ Товары, готовая продукция, услуги ▶**

выделить документ **Накладная №2 ▶**

Бухгалтерские проводки : Накладная 00000000002 (10.01.xx)

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал.сумма	Сумма	NЖ
1	90.04	производственно- Учитывается для н	41.1	Мягкий угол Стиль Основной		2.000		716.00	ТВ
2	90.04	производственно- Учитывается для н	41.1	Кресло Лиза Основной		4.000		520.00	ТВ
3	62.1	Минимакс сч.№6 от 04.01.17	90.01	производственно- 20% - основная с 20				1,728.00	ТВ
4	90.02	производственно- 20% - основная с 20 Учитывается для н	68.25	Налог: начисл./упл:				288.00	ТВ
									Выделен НДС из выручки

OK

Рисунок 126. Бухгалтерские проводки документа «Накладная»

III ПРОВЕРКА ОТЧЕТОВ

1. Проконтролировать приобретение материалов отчетами – Оборотно-сальдовая ведомость по счетам **60, 18.3, 10** (рис. 126 – 129):

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60						
Контрагенты; Основание за Январь 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалин	1 533.60		960.00	2 493.60		
дог.1235 от 18.12.xx-1	1 533.60			1 533.60		
сч.ф.№45 от 08.01.xx			960.00	960.00		
Паперки		708.20	708.20			
сч.411 от 26.12.xx-1		708.20	708.20			
Транспорт		887.00	983.00	96.00		
дог. №7 от 05.01.xx				96.00		
дог.111. от 28.12.xx-1		887.00	887.00			
Итого развернутое	1 533.60	1 595.20				
Итого		61.60	2 651.20	2 589.60		

Рисунок 126. ОСВ по счету 60 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 18.3						
Контрагенты за Январь 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалин			160.00	160.00		
Транспорт			16.00	16.00		
Итого развернутое						
Итого			176.00	176.00		

Рисунок 127. ОСВ по счету 18.3 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

ОСВ по счету за:
Январь 20xx г.

Период с: 01.01.xx по: 31.01.xx

Счет: 10... По субсчетам

Вид субконто1: Материалы Разворачивать Группы

Субконто1: [] X

Вид субконто2: Места хранения Отбирать Группы

Субконто2: Основной [] X

Вид субконто3: Сотрудники Отбирать Группы

Субконто3: Ткачкн Сергей Сергеевич [] X

Проверять период в связи с деноминацией

OK Сформировать Закрыть

Рисунок 128. Настройка параметров отчета ОСВ по счету 10 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 10						
Материалы; Места хранения: Основной; Сотрудники: Ткачук Сергей Сергеевич						
за Январь 20xx г.						
ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0000004 Бензин АИ-92 л 1.75	70.00			52.50	17.50	
Кол-во	40.000			30.000	10.000	
0000006 Бумага Балет пачка 5.71	57.10				57.10	
Кол-во	10.000				10.000	
0000008 Кожа лаковая м2 0.00			840.00	672.00	168.00	
Кол-во			100.000	80.000	20.000	
0000002 Кожа свиная дм.кв. 0.30	814.20			600.00	214.20	
Кол-во	2714.000			2000.000	714.000	
0000005 Обувная коробка шт 0.45	153.00			135.00	18.00	
Кол-во	340.000			300.000	40.000	
0000003 Подошва женская Германия пар 2.20	110.00			99.00	11.00	
Кол-во	50.000			45.000	5.000	
0000007 тетрадь шт 0.50			5.00		5.00	
Кол-во			10.000		10.000	
0000001 Ткань мебельная РИА м 8.00	640.00				640.00	
Кол-во	80.000				80.000	
Итого развернутое	1 844.30				1 130.80	
Количество	3234.000				889.000	
Итого	1 844.30		845.00	1 558.50	1 130.80	
Количество	3234.000		110.000	2455.000	889.000	

Рисунок 129. ОСВ по счету 10 за январь 20xx г.

2. Проконтролировать реализацию продукции и товаров отчетами по счетам **62, 43, 41.1** и **90** (рис. 130 – 134):

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 62						
Контрагенты; Основание						
за Январь 20xx г.						
000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кириш		8 043.84	8 043.84			
сч.112 от 21.12.xx		8 043.84	8 043.84			
Минимакс	20.00		1 728.00	1 748.00		
сч.116 от 26.12.xx	20.00			20.00		
сч.№6 от 04.01.xx			1 728.00	1 728.00		
Итого развернутое	20.00	8 043.84				
Итого		8 023.84	9 771.84	1 748.00		

Рисунок 130. ОСВ по счету 62 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 43						
Номенклатура; Места хранения						
за Январь 20xx г.						
000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
0000003 Женские полусапожки 20.000	20 000.00			4 800.00	15 200.00	
Кол-во	1000.000			240.000	760.000	
Основной	20 000.00			4 800.00	15 200.00	
Кол-во	1000.000			240.000	760.000	
Итого развернутое	20 000.00			4 800.00	15 200.00	
Итого	20 000.00			4 800.00	15 200.00	

Рисунок 131. ОСВ по счету 43 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 41						
Номенклатура; Места хранения						
за Январь 20xx г.						
000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00000002 Кресло Лиза	2 080.00			520.00	1 560.00	
130.000						
Кол-во	16.000			4.000	12.000	
Основной	2 080.00			520.00	1 560.00	
Кол-во	16.000			4.000	12.000	
00000001 Мягкий угол Стиль	2 506.00			716.00	1 790.00	
358.000						
Кол-во	7.000			2.000	5.000	
Основной	2 506.00			716.00	1 790.00	
Кол-во	7.000			2.000	5.000	
Итого развернутое	4 586.00				3 350.00	
Итого	4 586.00			1 236.00	3 350.00	

Рисунок 132. ОСВ по счету 41 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 90						
Виды деят.						
за Январь 20xx г.						
ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01				9 771.84		9 771.84
производственно-комерческая				9 771.84		9 771.84
90.02			1 628.64		1 628.64	
производственно-комерческая			1 628.64		1 628.64	
90.04			6 036.00		6 036.00	
производственно-комерческая			6 036.00		6 036.00	
Итого развернутое					7 664.64	9 771.84
Итого			7 664.64	9 771.84		2 107.20

Рисунок 133. ОСВ по счету 90 по субсчетам за январь 20xx г.

Анализ счета: 90				
за Январь 20xx г.				
Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
41	1 236.00			
43	4 800.00			
62		9 771.84		
68	1 628.64			
Обороты за период	7 664.64	9 771.84		
Сальдо на конец периода		2 107.20		

Рисунок 134. Анализ счета 90 за январь 20xx г.

УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ И УСЛУГ

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ ОТ ПОСТАВЩИКА	
Проводки	Д 10.1, 10.3, 10.6, 10.9 К 60.1 – ПРИОБРЕТЕНИЕ У ПОСТАВЩИКА материалов, топлива, канцтоваров, инвентаря Д 18.3 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА МАТЕРИАЛЫ
Документы	ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ + ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК
Действия	1. <u>1 способ</u> – если оформлена Доверенность – пункт меню Покупка ▶ Доверенности ▶ выделить документ Доверенность ▶ пункт меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Пост. материалов <u>2 способ</u> – п. меню Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶ Insert Поступление материалов ▶ Склад, Ответственный, <input checked="" type="checkbox"/> Расчет от всего, ВСЕГО (Стоимость с НДС) 2. п. меню Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶ выделить документ Поступ. материалов ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка ПП или Новая оплата
СПИСАНЫ МАТЕРИАЛЫ В ПРОИЗВОДСТВО	
Проводки	Д 20, 23 К 10.1, 10.3,... – СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ НА ПРОИЗВОДСТВО (ВСПОМОГАТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО) ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ
Документы	ПЕРЕДАЧА МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВО
Действия	п. меню Производство ▶ Учет материалов ▶ Insert Перед. м-лов в произв. Склад, Через кого, Счет – 23, 20 (Вид деятельности, Статья затрат) ▶ Подбор ▶ F5 ▶ Провести ▶ OK
СПИСАНЫ МАТЕРИАЛЫ НА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НУЖДЫ	
Проводки	Д 26 К 10.1, 10.3,... – СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ НА ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ
Документы	СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛОВ ПО АКТУ
Действия	п. меню Производство ▶ Учет материалов ▶ Insert Списание материалов Склад, МОЛ, Счет списания материалов – 26 (статья, подразделение) ▶ Подбор ▶ F5 ▶ Провести ▶ OK
ПОСТУПЛЕНИЕ УСЛУГИ ОТ ПОСТАВЩИКА	
Проводки	Д 25 (26) К 60.1 – СТОИМОСТЬ УСЛУГИ ОТНЕСЕНА НА ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ (ОБЩЕХОЗ.) ЗАТРАТЫ Д 18.3 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА УСЛУГУ
Документы	АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПОЛУЧЕННЫЙ + ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК
Действия	1. п. меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ Insert Акт вып. работ полученный: Счет затрат – 25 (26), Статья – выбрать, Подразделение – выбрать 2. п. меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ выделить документ Акт вып. работ полученный (от поставщика) ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка ПП или Новая оплата

	ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ ОТ ПОСТАВЩИКА С ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМИ РАСХОДАМИ
Проводки	<p>Д 10.1, 10.3, ... К 60.1 – ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕР. У ПОСТАВЩИКА Д 18.3 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА МАТЕРИАЛЫ Д 10.1, 10.3,... К 60.1 – ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ НА УСЛУГИ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ МАТЕРИАЛОВ Д 18.3 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА УСЛУГУ Д 18.9 К 18.1 – ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК ПО МАТЕРИАЛАМ Д 18.9 К 18.3 – ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК ПО УСЛУГЕ</p>
Документы	ПОСТУПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ + АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПОЛУЧЕННЫЙ (или ДОП. РАСХОДЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ + БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА об НДС) + ЗАПИСИ В КНИГУ ПОКУПОК (по ПОСТАВКЕ МАТЕРИАЛОВ и по УСЛУГЕ)
Действия	<p>1. п. меню Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶ <input type="text" value="Insert"/> Поступление материалов: Склад, Ответственный, <input checked="" type="checkbox"/> Расчет от всего</p> <p>2. для отражения дополнительных расходов на приобретение материалов: Если одно наименование материала: п. меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ <input type="text" value="Insert"/> Акт вып. работ полученный Счет – 10.1 Количество=0 Материал, Место хранения, Сотрудник Если несколько наименований материалов: 1) п. меню Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶ выделить документ Поступ. материалов ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Доп.расходы на приобр.: Корр.счет – 60.1, Контрагент – поставщик услуги, основание – договор или счет на услугу, сумма доп. расходов – без НДС 2) п. меню Предприятие ▶ Документы общего назначения ▶ <input type="text" value="Insert"/> Бухгалтерская справка ▶ Д 18.3 К 60.1 – НДС за доп. услугу</p> <p>3. п. меню Покупка ▶ Документы поставщиков ТМЦ и услуг ▶ выделить документ Поступ. материалов ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка <input type="text" value="ПП"/> или <input type="text" value="Новая оплата"/></p> <p>4. п. меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ выделить документ Акт вып. работ полученный (от поставщика) ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка <input type="text" value="ПП"/> или <input type="text" value="Новая оплата"/></p>

	РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ) ПОКУПАТЕЛЯМ
Проводки	<p>Д 90.04 К 43, 41 – СПИСАНА СЕБЕСТОИМ. ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ) Д 62.1 К 90.01 – ОТРАЖЕНА ВЫРУЧКА Д 90.02 К 68.25 – ВЫДЕЛЕН НДС ИЗ ВЫРУЧКИ</p>
Документы	СЧЕТ + НАКЛАДНАЯ
Действия	<p>1. п. меню Продажа/склад ▶ Счета ▶ <input type="text" value="Insert"/> Счет : заполнить Склад, Цель приобретения ▶ <input type="text" value="Подбор"/> ▶ <input type="text" value="F5"/> ▶ <input type="text" value="OK"/></p> <p>2. п. меню Продажа/склад ▶ Счета ▶ выделить Счет ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Накладная : заполнить Склад, Вид отгрузки – Продажа (счет 90) ▶ <input type="text" value="Контроль"/> ▶ <input type="text" value="OK"/></p>

	РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ (РАБОТ) ПОКУПАТЕЛЯМ
Проводки	Д 62.1 К 90.01 – ОТРАЖЕНА ВЫРУЧКА Д 90.02 К 68.25 – ВЫДЕЛЕН НДС ИЗ ВЫРУЧКИ Д 90.04 К 20 – СПИСАНА СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ (РАБОТ)
Документы	СЧЕТ + АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ + БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
Действия	1. п. меню Продажа/склад ▶ Счета ▶ Insert Счет : 2. п. меню Продажа/склад ▶ Счета ▶ выделить Счет ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Акт выполненных работ : <input checked="" type="checkbox"/> Формировать проводки 3. п. меню Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 4. п. меню Предприятие ▶ Документы общего назначения ▶ Бухгалтерская справка ▶ проводки Д 90.04 К 20 на сумму каждой статьи затрат из ОСВ 20

	ПРИОБРЕТЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ УСЛУГ (ПОДПИСКИ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ)
Проводки	Д 60.1 К 51 – ОПЛАТА всей СТОИМОСТИ ПОДПИСКИ, иных УСЛУГ Д 25 (26) К 60.1 – СПИСАНИЕ РАСХОДОВ НА УСЛУГИ ежемесячно Д 18.3 К 60.1 – ВЫДЕЛЕН НДС ЗА МЕСЯЦ ПОЛУЧЕНИЯ УСЛУГИ Д 18.9 К 18.3 – ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК Д 68.25 К 18.9 (или 18.3) – ЗАЧЕТ НДС за месяц получения услуги
Документы	ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ+ВЫПИСКА БАНКА АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПОЛУЧЕННЫЙ + ЗАПИСЬ В КНИГУ ПОКУПОК или БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА (если нет Актов поставщика)
Действия	1. п. меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ Insert Акт вып. работ полученный: Счет затрат – 25 (26) – статья СУММА – рассчитать за месяц 2. п. меню Покупка ▶ Акты полученные ▶ выделить документ Акт вып. работ полученный (от поставщика) ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ Зап.Кн. покупок ▶ кнопка ПП или Новая оплата <u>ежемесячно весь срок пользования ПОДПИСКОЙ ее стоимость списываются равными суммами на затраты и НДС принимается к зачету равными суммами</u> или ежемесячно п. меню Предприятие ▶ Документы общего назначения ▶ Бухгалтерская справка ▶ проводки Д 25(26) К 60.1 на сумму стоимости услуги за месяц без НДС Д 18.3 К 60.1 на сумму НДС за месяц Д 68.25 К 18.3 на сумму НДС за месяц

Самостоятельная работа по теме
«Учет товарно-материальных ценностей и услуг»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

1. **20.02.xx** выписан счет покупателю Кирым (сч. №11 от 20.02.xx) за мягкую мебель для собственных нужд на сумму **1027,20 руб.** – Мягкий угол Стиль 2 шт.
2. **27.02.xx** выписана накладная на отгрузку покупателю Кирым по сч. №11 от 20.02.xx (ТТН №000103) на мягкую мебель для собственных нужд на сумму **1027,20 руб.** – Мягкий угол Стиль – 2 шт.
3. **23.02.xx** списаны материалы с основного склада (МОЛ Ткачук) на общехозяйственные расходы (сч. 26) – сувениры (счет учета 10.9) в количестве 5 шт.
4. **28.02.xx** получены услуги телефонной связи от поставщика Белтелеком по сч. № 323 от 25.02.xx на сумму **32,20 руб.**, в т.ч. НДС 25%. Счет затрат – **26**, статья – **услуги связи**, Подразделение – **основное**.
5. Сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам **60, 62** и **51** за **февраль 20xx г.** и сверить с рисунками 135 – 137.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 60						
Контрагенты; Основание за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалит			900.00	900.00		
сч.32 от 06.02.20xx			900.00	900.00		
Белтелеком			32.20	32.20		
сч.№323 от 25.02.xx			32.20	32.20		
Итого развернутое						
Итого			932.20	932.20		

Рисунок 135. ОСВ по счету 60 за февраль 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 62						
Контрагенты; Основание за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Кирым			1 027.20	1 027.20		
сч. №11 от 20.02.xx			1 027.20	1 027.20		
Итого развернутое						
Итого			1 027.20	1 027.20		

Рисунок 136. ОСВ по счету 62 за февраль 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 51						
Банковские счета; Дв. ден. средств за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основной	8 274.08		1 028.10	950.20	8 351.98	
Возврат наличных в банк			0.90			
Оплачено поставщикам				932.20		
Получено от покупателей хозяйственных нужды			1 027.20			
				18.00		
Итого развернутое	8 274.08				8 351.98	
Итого	8 274.08		1 028.10	950.20	8 351.98	

Рисунок 137. ОСВ по счету 51 за февраль 20xx г.

Лабораторная работа № 8
Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Задание:

I НАСТРОЙКА для расчета заработной платы

1. Установить **Рабочую дату** – 01.01.20xx
2. Выполнить настройку параметров для расчета заработной платы:
 пункт меню **Предприятие** ▶ **Общая настройка**

Закладка ЗП	
День выплаты зарплаты	5
Количество знаков округ. для расчета зарплаты	2
Количество знаков округ. при выплате зарплаты	2
Расходы будущих периодов – значения для подстановки по умолчанию:	
Отпускные буд. периода	Отпускные будущего периода
Отчисления в соцстрах	Отчисления в соцстрах по отпускным БП
Обязат. страхование	Отчисления по обязат. страхованию
Затраты по оплате труда	заработная плата
Издержки по оплате труда	заработная плата
Премия из прибыли (внереализационный расход)	премия из прибыли
Закладка ЗП-продолж.	
На дату 01.01.xx	
Базовая величина	23,00
Стандартный вычет основной	93,00
Стандартный вычет на одного ребенка или иждивенца	27,00
Стандартный вычет льготный	131,00
Кол. дней для расчета отпуска	29,7
Ставка ПН для совмест., %	13
Количество базовых величин для льготирования социальных выплат	72,93652
Особенности исчисления ПН	Стандартные вычеты применяются в пределах месячного дохода плательщика
Бюджет прожиточного минимума	174,52
Среднемесячная ЗП рабочих и служащих	802,00
Средняя ЗП работников	801,60
Средняя ЗП за день	
Процент премии, относимой на затраты	80
Алименты с пенс. фонда не начислять	<input checked="" type="checkbox"/>

3. Заполнить значения констант на 01.01.xx: пункт меню **Операции** ▶ **Константы:**

Наименование константы	Значение
Среднемесячная ЗП рабочих и служащих	F5 исправить дату 31.12.xx-1
Средняя ЗП работников	F5 исправить дату 31.12.xx-1
Праздники, переносы Нажать клавишу F5 .	Добавить (клавиша Insert): 01.01.xx – Праздник 07.01.xx – Праздник
Пенсионный по периоду действия	Да
Подоходный налог по периоду действия	Нет
Стандартный вычет в повышенном размере	52,00
Кратность ограничения ФСЗН	5

4. Отредактировать ставку и пределы **ПОДОХОДНОГ НАЛОГА** (рис.138 – 139)

Наименование реквизита	Значение
Первый предел	563,00
Ставка налога (для первого предела)	13
Второй предел	9 999 999
Ставка налога (для второго предела)	13

пункт меню **Зарплата/Кадры** ▶ **Шкала подоходного налога** ▶

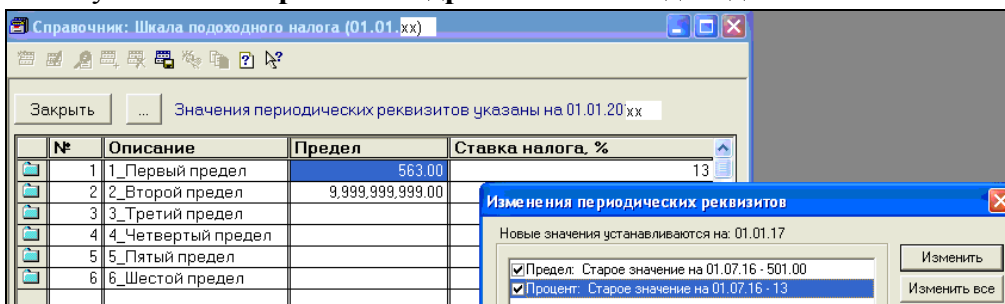


Рисунок 138. Запись изменений в шкале подоходного налога
Новые значения устанавливаются на: **01.01.xx** ▶ **Изменить**

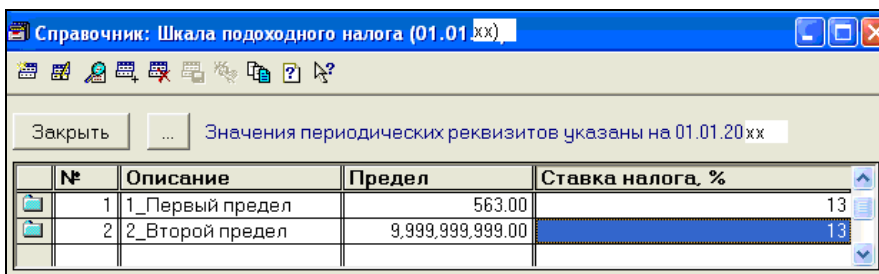


Рисунок 139. Результат настройки шкалы подоходного налога

5. В справочник «Сотрудники» добавить следующие сведения о сотрудниках:

пункт меню **Зарплата/кадры** ▶ **Сотрудники**

Фамилия сотрудника	▶ вкладка Начисление зарплаты ▶ Месячный оклад ▶ Тарифный оклад	Количество детей и др. иждивенцев	Характер работы	Режим работы
Азаренко Иван Иванович	500	0	основное место работы	полная рабочая неделя
Никифорова Елена Михайловна	440	1	основное место работы	полная рабочая неделя
Петров Петр Петрович	360	1	основное место работы	полная рабочая неделя

6. В справочнике **Сотрудники** включить с помощью кнопки **Колонки** отображение граф (рис. 140) и сверить результат с рис. 141:

- Код
- Наименование
- Оклад
- Тарифный оклад
- Дата приема
- Иждивенцы
- Тип сотрудника
- Подразделение

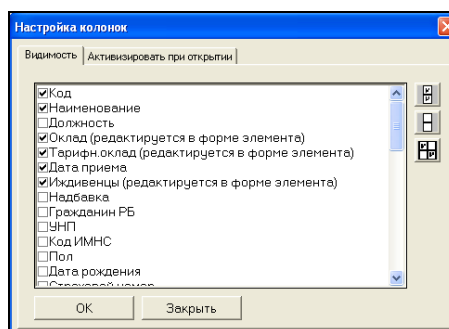


Рисунок 140. Настройка видимости колонок

3. **31.01.xx** выполнить начисление заработной платы за январь 20xx г. по всем сотрудникам:

п. меню **Зарплата/кадры** ▶ **Документы по учету зарплаты** ▶ **Insert** **Начисление ЗП.**

На закладке **Ведомость** :

Дата – **31.01.xx**

Рабочих дней – нажать кнопку **Р**

Счет затрат – **20** **виды деят.** – производственно-коммерческая деятельность,
статьи затрат – заработная плата

% премии – 10,

% премии из прибыли – 20.

Нажать экранную кнопку **Заполнить**.

Выполнить сортировку списка по алфавиту – выделить любую фамилию и выполнить команду пункта меню **Действия** ▶ **Сортировать по возрастанию**.

Нажать экранную кнопку **Расчет ПН и ПФ**.

Нажать экранную кнопку **Ведомость** и сверить начисления (рис. 145).

000"Бельярбус"												
Ведомость начисления зарплаты за Январь 20xx г.												
Таб. №	ФИО	Сальдо на 06.01.xx	Отраб. дней	Отраб. часов	По окладу	Премия	Премия из прибыли	Всего начислено	ПН	ПФ	Всего удержано	К выдаче
1	Азаренко Иван Иванович		22	176	500.00	50.00	100.00	650.00	84.50	6.50	91.00	559.00
2	Никифорова Елена Михайловна		22	176	440.00	44.00	88.00	572.00	70.85	5.72	76.57	495.43
2	Панько Степан Степанович		22	88	151.00	15.10	30.20	196.30	25.52	1.96	27.48	168.82
3	Петров Петр Петрович		22	176	360.00	36.00	72.00	468.00	45.24	4.68	49.92	418.08
1	Ткачук Сергей Сергеевич		22	176	272.00	27.20	54.40	353.60	30.37	3.54	33.91	319.69
ИТОГО:			110	792	1 723.00	172.30	344.60	2 239.90	256.48	22.40	278.88	1 961.02
Утверждаю						И. И. Азаренко (И.О.Фамилия)						
Расчет произвел						Е. М. Никифорова (И.О.Фамилия)						

Рисунок 145. Ведомость начисления зарплаты за январь 20xx г.

Нажать экранную кнопку **Печать листков** и проверить расчетные листки (рис. 146).

Расчетный листок за Январь 20xx г.					
Азаренко Иван Иванович оклад: 500					
должность: директор					
подразделение: Основное					
отработано, дней: 22					
табельный номер: 1					
Начисления		Начисления		Удержания	
Вид начисления	Сумма	Вид начисления	Сумма	Вид удержания	Сумма
По окладу	500.00	Премия из прибыли	100.00	Подходный налог	84.50
Премия	50.00			Пенсионный фонд	6.50
Итого:			650.00	91.00	
			К выдаче:	559.00	

Расчетный листок за Январь 20xx г.					
Никифорова Елена Михайловна оклад: 440					
должность: главный бухгалтер					
подразделение: Основное					
отработано, дней: 22					
табельный номер: 2					
Начисления		Начисления		Удержания	
Вид начисления	Сумма	Вид начисления	Сумма	Вид удержания	Сумма
По окладу	440.00	Премия из прибыли	88.00	Подходный налог	70.85
Премия	44.00			Пенсионный фонд	5.72
Итого:			572.00	76.57	
			К выдаче:	495.43	

Рисунок 146. Расчетные листки работников за январь 20xx г.

На закладке **Ставки налогов и доп. аналитика** заполнить информацию по рис. 147:

Рисунок 147. Ставки налогов и дополнительная аналитика в документе «Начисление ЗП»

Сохранить и провести документ **Начисление заработной платы** – **OK**.

4. Просмотреть проводки, созданные в результате начисления зарплаты:

пункт меню **Зарплата/кадры** ▶ **Документы по учету зарплаты** ▶ или
пункт меню **Действия** ▶ **Проводки**

5. В Журнале **Документы по учету зарплаты** при помощи экранных кнопок получить:

1) **Расчетную ведомость** – нажать кнопку **Ведомость** (рис. 148)

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ № 00000001 за Январь 20xx г. (начисления и удержания проведены документом "Начисление ЗП 00000001 (31.01.xx)")							
№ пп	Таб. №	Сотрудник	Начислено	Взносы в пенсионный фонд	Подходный налог	Всего выплачено / удержано	К выплате
1	1	Азаренко И. И.	650.00	6.50	84.50	91.00	559.00
2	2	Никифорова Е. М.	572.00	5.72	70.85	76.57	495.43
3	2	Панько С. С.	196.30	1.96	25.52	27.48	168.82
4	3	Петров П. П.	468.00	4.68	45.24	49.92	418.08
5	1	Ткачук С. С.	353.60	3.54	30.37	33.91	319.69
Итого:			2 239.90	22.40	256.48	278.88	1 961.02
Фонд социального страхования:				783.97			
с граждан				22.40			
с предприятия				761.57			
Обязательное страхование				13.44			

Рисунок 148. Расчетная ведомость за январь 20xx г.

2) **Отчет по расчету подоходного налога** – нажать экранную кнопку **Отчет по подоходному** (рис. 149)

Расчет ПН по сотрудникам ведомости № 00000001 за Январь 20xx г. подоходный налог исчислен по периоду действия																	
№ пп	Сотрудник	Кол. дей.	Станд. вычет льготный	Дата начала расчета	Доход по справке либо в др. месяцы	Начислено (доход) в расч. периоде	Отпуска по берем. и родам или больничные по травме	Мат. помощь, проездные	Из них облагается	Облагаемый доход	Стандартные вычеты	Вычеты суммой	Всего облагаемая сумма без вычетов	Подходный налог	Удержан ПН по справке	Удерж. ПН по расчету	ПН к доначислению
1	Азаренко Иван Иванович	0		01.01.xx		650.00				650.00			650.00	84.50		84.50	
2	Никифорова Елена Михайловна	1		01.01.xx		572.00				572.00	27.00		545.00	70.85		70.85	
3	Панько Степан Степанович	-		01.01.xx		196.30				196.30			196.30	25.52		25.52	
4	Петров Петр Петрович	1		01.01.xx		468.00				468.00	120.00		348.00	45.24		45.24	
5	Ткачук Сергей Сергеевич	1		01.01.xx		353.60				353.60	120.00		233.60	30.37		30.37	
													256.48				

Рисунок 149. Расчет подоходного налога за январь 20xx г.

III ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ и ВЗНОСОВ с фонда оплаты труда в день выплаты зарплаты

05.02.xx предприятие в день выплаты заработной платы перечисляет в бюджет следующие налоги и взносы:

- **походный налог,**
- **отчисления в ФСЗН,**
- **взносы по обязательному страхованию в Белгосстрах,**

1. Установить **Рабочую дату – 05.02.20xx**
2. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.41**, записать сумму **ПОДОХОДНОГО НАЛОГА** – Сальдо на конец периода по Кредиту **сч.68.41** (рис. 150).
пункт меню **Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету ▶ счет 68.41**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 68.41						
Виды плат. в бюдж. за Январь 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог:начисл.уплач.				256.48		256.48
Итого развернутое						256.48
Итого				256.48		256.48

Рисунок 150. ОСВ по счету 68.41

3. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 69**, записать сумму **ОТЧИСЛЕНИЯ В ФСЗН** – Сальдо на конец периода по Кредиту **сч.69** (рис. 151).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 69						
Виды плат. в фонды за Январь 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Взносы: начислено/уплачено				783.97		783.97
Итого развернутое						783.97
Итого				783.97		783.97

Рисунок 151. ОСВ по счету 69

4. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.11**, записать сумму **ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ** – Сальдо на конец периода по Кредиту **сч.76.11** (рис. 152).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 76.11						
Контрагенты: Основание за Январь 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Белгосстрах				13.44		13.44
Договор обяз.страхования				13.44		13.44
Итого развернутое						13.44
Итого				13.44		13.44

Рисунок 152. ОСВ по счету 76.11

5. Подготовить **Платежные поручения** для перечисления налогов и взносов из заработной платы (рис.153 – 155):

пункт меню **Банк ▶ Платежные документы ▶ Insert ▶ Платежное поручение**

Для перечисления сумм налогов в Платежных поручениях надо заполнить:

Код платежа в бюджет – выбрать в соответствии с перечисляемым налогом

Движение денежных средств – Платежи по налогам и сборам

Очередность платежа – 13

НДС – без НДС

Сумма с НДС – кредитовое сальдо счета перечисляемого налога или взноса (рис.150-152)

Вид налога	Счет	Назначение платежа
Подходный налог	68.41	Подходный налог в местный бюджет с заработной платы за 01 месяц 20xx г. По сроку 05.02.xx. Перечислен полностью. Сумма, без НДС.
ФСЗН	69	Отчисления в фонд социальной защиты населения с заработной платы за 01 месяц 20xx г. По сроку 05.02.xx. Рег. номер в фонде №8114. Сумма, без НДС
Обязательное страхование	76.11	Перечисление взносов по обязат. страх. от несч. случаев с заработной платы за 01 месяц 20xx. По сроку 05.02.xx. По договору обяз.страх. рег.№1180663 Сумма, без НДС.

Р/с № 3012215250019 в Филиал N 104 АСБ "Беларусбанк", г.Брест

Платежное поручение № 8 от 05.02.xx Код платежа в бюджет: Подоходный нало

Получатель: ГорФО Движение денежных средств: Платежи по налогам и сборам

Счет №: Основной 3602202001005 Ставка НДС: Без НДС

Основание: Валюта: BYN Сумма с НДС: 256.48

Срок платежа: 05.02.xx Срочный Очередность платежа: 13 в т.ч. НДС: 0.00

Назначение платежа: Подоходный налог в местный бюджет с заработной платы за 01 месяц 20xx о сроку 05.02.xx П речислен полностью Сумма 256.48 руб., без налога (НДС).

Расходы за счет: плательщ. бенефициара плат.-бенеф. неизв.

Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения: Указать в тексте Сумму и НДС

Счет дебета: 68.41

Сумма 256.48 руб., без налога (НДС).

Счет комиссии:

Печать Сумма после двоеточия OK Закрыть

Рисунок 153. Платежное поручение на перечисление подоходного налога за январь 20xx г.

Р/с № 3012215250019 в Филиал N 104 АСБ "Беларусбанк", г.Брест

Платежное поручение № 9 от 05.02.xx Код платежа в бюджет: Фонд социальной

Получатель: Казначейство Движение денежных средств: Платежи по налогам и сборам

Счет №: Основной 3602941510023 Ставка НДС: Без НДС

Основание: Валюта: BYN Сумма с НДС: 783.97

Срок платежа: 05.02.xx Срочный Очередность платежа: 13 в т.ч. НДС: 0.00

Назначение платежа: Отчисления в фонд социальной защиты населения с заработной платы за 01 месяц 20xx П о сроку 05.02.17. Рег. номер в фонде №8114 Сумма 783.97 руб., без налога (НДС).

Расходы за счет: плательщ. бенефициара плат.-бенеф. неизв.

Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения: Указать в тексте Сумму и НДС

Счет дебета: 69

Сумма 783.97 руб., без налога (НДС).

Счет комиссии:

Печать Сумма после двоеточия OK Закрыть

Рисунок 154. Платежное поручение на перечисление взносов в ФСЗН за январь 20xx г.

Р/с № 3012215250019 в Филиал N 104 АСБ "Беларусбанк", г.Брест

Платежное поручение № 10 от 05.02.xx Код платежа в бюджет:

Получатель: Белгосстрах Движение денежных средств: Платежи по налогам и сборам

Счет №: Основной 3011230530034 Ставка НДС: Без НДС

Основание: Договор обяз. страхования Валюта: BYN Сумма с НДС: 13.44

Срок платежа: 05.02.xx Срочный Очередность платежа: 13 в т.ч. НДС: 0.00

Назначение платежа: Перечисление взносов по обязат. страх. от несч. случаев с заработной платы за 01 месяц 20xx П о сроку 05.02.xx П о договору обяз.страх. рег.№1180663 Сумма 13.44 руб., без налога (НДС).

Расходы за счет: плательщ. бенефициара плат.-бенеф. неизв.

Выбор фразы о сумме и НДС в тексте поручения: Указать в тексте Сумму и НДС

Счет дебета: 76.11

Сумма 13.44 руб., без налога (НДС).

Счет комиссии:

Печать Сумма после двоеточия OK Закрыть

Рисунок 155. Платежное поручение на перечисление взносов в Белгосстрах за январь 20xx г.

IV ВЫПЛАТА заработной платы из кассы

1. Сформировать **Платежную ведомость №1** от **05.02.xx** на выплату из кассы заработной платы за **январь 20xx г.** (рис. 156)

п. меню **Зарплата/Кадры** ▶ **Документы по учету зарплаты** ▶

Insert **Выплата сотр.**

В Платежной ведомости :

Порядок выплаты – выплата через кассу

Вида оплаты – зарплата,

Целевое назначение, к выдаче – оплата труда.

Нажать экранную кнопку **Заполнить** .

N	Сотрудник	Оклад	К выдаче (ЗП)	Пособия	МатПом	Всего
1	Азаренко Иван Иванович	500.00	559.00			559.00
2	Никифорова Елена Михайловна	440.00	495.43			495.43
3	Панько Степан Степанович	151.00	168.82			168.82
4	Петров Петр Петрович	360.00	418.08			418.08
5	Ткачук Сергей Сергеевич	272.00	319.69			319.69

Рисунок 156. Ведомость на выплату зарплаты за январь 20xx г. из кассы

Просмотреть Платежную ведомость кнопкой **Печать**.

Сохранить и провести документ кнопкой **OK**.

Просмотреть проводки документа **Дх** (рис. 157).

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал.сумма	Сумма	НХ
1	70.1	Азаренко Иван Ива	50.1	Оплата труда		Выпл. ЗП: Азаренко Иван Иванович		559.00	ЗП
2	70.1	Никифорова Елена	50.1	Оплата труда		Выпл. ЗП: Никифорова Елена Михайловна		495.43	ЗП
3	70.1	Панько Степан Степ	50.1	Оплата труда		Выпл. ЗП: Панько Степан Степанович		168.82	ЗП
4	70.1	Петров Петр Петров	50.1	Оплата труда		Выпл. ЗП: Петров Петр Петрович		418.08	ЗП
5	70.1	Ткачук Сергей Серг	50.1	Оплата труда		Выпл. ЗП: Ткачук Сергей Сергеевич		319.69	ЗП

Рисунок 157. Бухгалтерские проводки документа «Выплата сотр.» из кассы

2. Сформировать **Приходный кассовый ордер** от **05.02.xx** на поступление наличных денег на оплату труда в кассу предприятия с расчетного счета по чеку №23459 на сумму Платежной ведомости №1 (рис. 158):

Приходный кассовый ордер № 00000005 от 05.02.xx Счет кассы: 50.1

Целевое назначение: Без разбиения Списком Оплата труда

Корреспондирующий счет, аналитика

Корр. счет: 51. . .

Банковские счета: Основной

Движения денежных средств: Оплата труда

Принято от: из банка по чеку № 23459 на выплату ЗП

Основание: Расчетная ведомость на ЗП за январь

Приложение:

Сумма с налогами: 1,961.02 Ставка НДС: 0.00

Сумма НДС: 0.00

Не формировать проводки по НДС

Не печатать дату в ПКО

Закрыть OK Печать КО-1 (компл. руб. коп.)

Рисунок 158. Приходный кассовый ордер на получение денег с расчетного счета в кассу

3. **05.02.xx** после выдачи зарплаты из кассы необходимо закрыть ведомость, для этого создать **Расходный кассовый ордер** без формирования проводок на сумму Платежной ведомости №1 (рис. 159).

Пункт меню Касса ▶ выделить Выплата сотрудникам №1 ▶ Действия ▶ Ввести на основании ▶ РКО

Расходный кассовый ордер № 00000007 от 05.02.xx (50.1) Касса в рублях

Целевое назначение: Без разбиения Списком Оплата труда

Корреспондирующий счет, аналитика

Корр. счет: 70.1

Сотрудники:

Выдать: ЗП за Январь 20xx сотрудникам по плат. ведомости N 1 от 05.02.xx

Основание:

Приложение: Плат. ведомость N 1 от 05.02.xx

Документ:

Код отчетности:

В объявке печатать "Через"

Итого - 1 961.02

N	Назначение	Сумма
1	Оплата труда	1,961.02

Закрыть OK Печать КО-2 (руб. коп.)

Рисунок 159. Расходный кассовый ордер на закрытие Платежной ведомости

4. В журнале **Документы по учету зарплаты** открыть документ **Выплата сотр. №1** и проставить в нем номер созданного по ведомости Расходного кассового ордера, выбрав его в поле **РКО** (рис. 160).

Выплата заработной платы Январь 20, xx (100%)

Ведомость № 00000001 от 05.02.xx Порядок выплаты: выплата через кассу Счет перечисл.: 50.1

Вид оплаты: Зарплата

Целевое назначение, к выдаче: Оплата труда

Подразделение:

РКО: Расх. касс. орд. 00000007 05.02.xx

Приложение:

OK Печать КО-2 (руб. коп.)

Рисунок 160. Привязка Расходного кассового ордера к Платежной ведомости №1

5. Сформировать лист **Кассовой книги** за **05.02.xx** (рис. 161)

КАССА 5 Февраля 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "					КАССА 5 Февраля 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "				
Лист 5					Лист 5				
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				X	Остаток на начало дня				X
0000005	Принято от из банка по чеку № 23459 на выплату ЗП. Расчетная ведомость на ЗП за январь	51	1 961.02		0000005	Принято от из банка по чеку № 23459 на выплату ЗП. Расчетная ведомость на ЗП за январь	51	1 961.02	
0000008	Выдано ЗП за Январь 20xx г. сотрудникам по плат. ведомости N 1 от 05.02.xx	70.1		1 961.02	0000008	Выдано ЗП за Январь 20xx г. сотрудникам по плат. ведомости N 1 от 05.02.xx	70.1		1 961.02
Итого по странице			1 961.02	1 961.02	Итого по странице			1 961.02	1 961.02
Итого за день			1 961.02	1 961.02	Итого за день			1 961.02	1 961.02
Остаток на конец дня				X	Остаток на конец дня				X
В том числе на оплату труда				x	В том числе на оплату труда				x
Кассир _____ П. П. Петров (подпись) (инициалы, фамилия)					Кассир _____ П. П. Петров (подпись) (инициалы, фамилия)				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.					Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.				
Бухгалтер _____ Е. М. Никифорова (подпись) (инициалы, фамилия)					Бухгалтер _____ Е. М. Никифорова (подпись) (инициалы, фамилия)				

Рисунок 161. Отчет «Кассовая книга за 5 февраля 20xx г.»

6. **05.02.xx** оформить **Выписку** банка, в которой подтверждается движение денежных средств (рис. 162):

- списание по платежным документам на перечисление налогов и взносов
- поступление в кассу наличных на выдачу зарплаты – счет **50.1**

N	Движ. денежных средств Назначение платежа По документу	Счет	Вид субк.1 Вид субк.2 Вид субк.3	Субконто1 Субконто2 Субконто3	Приход	Расход	Дв. по р/с Номер вх. ... Дата вх. д. ...
1	Платежи по налогам и сборам ПП 8 (05.02.xx г. Подоходный налог в местн Плат. пор. 8 (05.02.xx	68.41	ПлатежиВБюд	Налог:начисл./уплач.		256.48	Списание 8 05.02.xx
2	Платежи по налогам и сборам ПП 9 (05.02.xx Отчисления в фонд социал Плат. пор. 9 (05.02.xx	69	ПлатежиВФон	Взносы: начислено/уплач		783.97	Списание 9 05.02.xx
3	Платежи по налогам и сборам ПП 10 (05.02.xx П еречисление взносов по Плат. пор. 10 (05.02.xx	76.11	Контрагенты Договоры	Белгосстрах Договор обяз. страховани		13.44	Списание 10 05.02.xx
4	Оплата труда в кассу по чеку №23459 на выплату ЗП эс	50.1	Движения денг	Оплата труда		1,961.02	Списание 05.02.xx

Обороты по выписке: Поступило: 3 014.91, Списано: 3 014.91

Остатки: по дню На начало док.: 8 274.08, На конец: 5 259.17

Рисунок 162. Выписка банка за 5 февраля 20xx г.

7. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость** за **I квартал** и убедиться в отсутствии задолженностей по счетам **68.41, 69, 76.11** (рис. 163)

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 Квартал 20xx г.							
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.41	Расчеты по подоходном			256.48	256.48		
69	Расчеты по социальном			783.97	783.97		
70	Расчеты с персоналом			2 239.90	2 239.90		
70.1	Расчеты по оплате труд			2 239.90	2 239.90		
71	Расчеты с подотчетным			64.50	64.50		
71.1	Расчеты с подотчетным			64.50	64.50		
76	Расчеты с разными деби			13.44	13.44		
76.11	Расчеты по имуществен			13.44	13.44		

Рисунок 163. ОСВ за 1 квартал 20xx г.

8. Для контроля сформировать следующие **Отчеты за 1 квартал 20xx г.:**

а) **Анализ счета 70.1** (рис. 164)

Анализ счета: 70.1 за 1 Квартал 20xx г.				
Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
20		1 895.30		
50	1 961.02			
68	256.48			
69	22.40			
90		344.60		
Обороты за период	2 239.90	2 239.90		
Сальдо на конец периода				

Рисунок 164. Анализ счета 70.1 за 1 квартал 20xx г.

б) **Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 50.1 и 70.1** (рис. 165 – 166)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 50.1						
Дв. ден. средств за 1 Квартал 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Командировочные			41.50	41.50		
Оплата труда			1 961.02	1 961.02		
хозяйственные нужды			23.90	27.95		
Итого развернутое						
Итого	4.05		2 026.42	2 030.47		

Рисунок 165. ОСВ по счету 50.1 за 1 квартал 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 70.1						
Сотрудники за 1 Квартал 20xx г. 000 Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Азаренко Иван Иванович			650.00	650.00		
Никифорова Елена Михайловна			572.00	572.00		
Панько Степан Степанович			196.30	196.30		
Петров Петр Петрович			468.00	468.00		
Ткачук Сергей Сергеевич			353.60	353.60		
Итого развернутое						
Итого			2 239.90	2 239.90		

Рисунок 166. ОСВ по счету 70.1 за 1 квартал 20xx г.

РАСЧЕТ И ВЫПЛАТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ЗП) ЗА МЕСЯЦ ММ	
Проводки	Д 20 К 70.1 – НАЧИСЛЕНА ЗАРПЛАТА Д 90.08 К 70.1 – НАЧИСЛЕНА ПРЕМИЯ ИЗ ПРИБЫЛИ Д 70.1 К 68.41 – НАЧИСЛЕН ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ Д 70.1 К 69 – НАЧИСЛЕН ПЕНСИОННЫЙ ФОНД (ИЗ ЗП) Д 70.1 К 76.7 – УДЕРЖАНЫ АЛИМЕНТЫ ИЗ ЗАРПЛАТЫ Д 20 К 69 – ОТЧИСЛЕНИЯ В ФСЗН Д 20 К 76.11 – ОТЧИСЛЕНИЯ В БЕЛГОССТРАХ
Документы	ТАБЕЛЬ (ЗП) + НАЧИСЛЕНИЕ ЗП
Действия	1. п. меню Сервис ▶ Параметры ▶ Рабочая дата – конец месяца расчета ЗП 2. п. меню Зарплата/кадры ▶ Документы по учету зарплаты ▶ <input type="button" value="Insert"/> Табель (ЗП) ▶ <input type="button" value="Заполнить"/> ▶ <input type="button" value="Рассчитать"/> 3. п. меню Зарплата/кадры ▶ Документы по учету зарплаты ▶ <input type="button" value="Insert"/> Начисление ЗП ▶ <input type="button" value="Заполнить"/> ▶ <input type="button" value="Расчет ПН и ПФ"/> ▶ <input type="button" value="Ведомость"/> ▶ <input type="button" value="OK"/>

ВЫПЛАТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ИЗ КАССЫ	
Проводки	Д 70.1 К 50.1 – ВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ ИЗ КАССЫ
Документы	ВЕДОМОСТЬ НА ВЫПЛАТУ ЗП из кассы + ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР + РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР
Действия	1. п. меню Сервис ▶ Параметры ▶ Рабочая дата – дата выплаты ЗП 2. п. меню Зарплата/кадры ▶ Документы по учету зарплаты ▶ <input type="button" value="Insert"/> Выплата сотр. ▶ Порядок выплаты – из кассы ▶ <input type="button" value="Заполнить"/> 3. п. меню Касса ▶ Кассовые документы ▶ <input type="button" value="Insert"/> Прих. касс. ордер ▶ сч. 51 – Основной р/с, Движение ден.средств – Оплата труда – Сумма по ведомости 4. п. меню Зарплата/кадры ▶ Документы по учету зарплаты ▶ выделить документ Выплата сотр. ▶ п. меню Действия ▶ Ввести на основании ▶ ▶ Расходный кассовый ордер ▶ <input type="button" value="OK"/>

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ ИЗ ЗАРПЛАТЫ за месяц	
Проводки	Д 68.41 К 51 – ОПЛАТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА в бюджет Д 69 К 51 – ОПЛАТА ОТЧИСЛЕНИЙ в ФСЗН Д 76.11 К 51 – ОПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ в Белгосстрах Д 76.7 К 51 – ОПЛАТА АЛИМЕНТОВ физическому лицу
Документы	ПЛАТЕЖНЫЕ ПОРУЧЕНИЯ + ВЫПИСКА БАНКА
Действия	1. п. меню Отчеты ▶ Об.-сальдовая ведомость по счету за месяц ▶ 68.41 (подходный налог), 69 (ФСЗН), 76.11 (обязат.страхование), 76.7 (алименты) – сумма сальдо по кредиту 2. п. меню Банк ▶ Платежные документы ▶ Платежное поручение ▶ выбрать – Код платежа в бюджет; Без НДС 3. п. меню Банк ▶ Выписки банка ▶ <input type="button" value="Insert"/> Выписка банка ▶ <input type="button" value="Подбор по платежным документам"/>

ВЫПЛАТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА КАРТСЧЕТ	
Проводки	Д 70.1 К 76.1 – ВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ НА КАРТСЧЕТ Д 76.1 К 51 – ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЗАРПЛАТЫ В БАНК ДЛЯ ЗАЧИСЛЕНИЯ НА КАРТСЧЕТ Д 76.1 К 51 – ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ % КОМИССИИ БАНКУ ЗА ЗАЧИСЛЕНИЕ НА КАРТСЧЕТ
Документы	ВЕДОМОСТЬ НА ВЫПЛАТУ ЗП на карточки + ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ на ЗП + ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ на комиссионный сбор банка + ВЫПИСКА БАНКА
Действия	1. п. меню Сервис ▶ Параметры ▶ Рабочая дата – дата выплаты ЗП 2. п. меню Зарплата/кадры ▶ Документы по учету зарплаты ▶ <input type="text" value="Insert"/> Выплата сотр. ▶ Порядок выплаты – перечисление на карточки ▶ заполнить Банк и Договор ▶ <input type="text" value="Заполнить"/> 3. п. меню Банк ▶ Платежные документы ▶ <input type="text" value="Insert"/> Платежное поручение ▶ Получатель – банк, Основание – договор с банком, Движение ден.средств – Оплата труда, Сумма (с НДС) – сумма по ведомости, НДС – Без НДС, Счет – 76.1 4. п. меню Банк ▶ Платежные документы ▶ <input type="text" value="Insert"/> Платежное поручение ▶ Получатель – банк, Основание – договор с банком, Движение ден.средств – Услуги банка, Сумма – 1,5%*сумма по ведомости, Счет – 26

Самостоятельная работа по теме «Расчет и выплата заработной платы»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

1. **28.02.xx** выполнен расчет заработной платы за **ФЕВРАЛЬ 20xx** года, при условии назначения всем работникам премии – 20 %, премии из прибыли – 20%.
2. Сравнить ведомость начисления зарплаты (рис. 167).

Таб. №	ФИО	Сальдо на 06.02.xx	Отраб. дней	Отраб. часов	По окладу	Премия	Премия из прибыли	Всего начислено	ПН	ПФ	Всего удержано	К выдаче
1	Азаренко Иван Иванович		20	160	500.00	100.00	100.00	700.00	91.00	7.00	98.00	602.00
2	Никифорова Елена Михайловна		20	160	440.00	88.00	88.00	616.00	76.57	6.16	82.73	533.27
2	Панько Степан Степанович		20	80	151.00	30.20	30.20	211.40	27.48	2.11	29.59	181.81
3	Петров Петр Петрович		20	160	360.00	72.00	72.00	504.00	49.92	5.04	54.96	449.04
1	Ткачук Сергей Сергеевич		20	160	272.00	54.40	54.40	380.80	33.90	3.81	37.71	343.09
ИТОГО:			100	720	1 723.00	344.60	344.60	2 412.20	278.87	24.12	302.99	2 109.21

Рисунок 167. Ведомость начисления зарплаты за февраль 20xx г.

3. **05.03.xx** получены в кассу наличные на оплату труда.
4. **05.03.xx** выплачена из кассы по платежной ведомости заработная плата за **ФЕВРАЛЬ 20xx** года.
5. **05.03.xx** сформирован лист кассовой книги (рис. 168).
6. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость по счету 70.1** и **Анализ счета 50.1** за март **20xx** г. и сверить с рисунками 169 – 170.
7. **05.03.xx** перечислены все налоги и взносы из заработной платы за **ФЕВРАЛЬ 20xx** года.
8. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость** за **I квартал** и убедиться в отсутствии задолженностей по счетам **68.41, 69, 76.11** (рис. 171).

Вкладыш лист кассовой книги					Отчет кассира				
КАССА 5 Марта 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "					КАССА 5 Марта 20xx г. Счет 50.1 "Касса в рублях "				
Лист 6					Лист 6				
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.	Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб.	Расход, руб.
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Остаток на начало дня					Остаток на начало дня				
0000006	Принято от из банка по чеку № 23459 на выплату ЗП. Расчетная ведомость на ЗП за февраль	51	2 109.21		0000006	Принято от из банка по чеку № 23459 на выплату ЗП. Расчетная ведомость на ЗП за февраль	51	2 109.21	
0000009	Выдано ЗП за Февраль 20xx г. сотрудникам по плат. ведомости N 2 от 05.03.xx	70.1		2 109.21	0000009	Выдано ЗП за Февраль 20xx г. сотрудникам по плат. ведомости N 2 от 05.03.xx	70.1		2 109.21
Итого по странице			2 109.21	2 109.21	Итого по странице			2 109.21	2 109.21
Итого за день			2 109.21	2 109.21	Итого за день			2 109.21	2 109.21
Остаток на конец дня				X	Остаток на конец дня				X
В том числе на оплату труда				x	В том числе на оплату труда				x
Кассир		П. П. Петров (инициалы, фамилия)			Кассир		П. П. Петров (инициалы, фамилия)		
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.					Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве Один приходных и Один расходных получил.				
Бухгалтер		Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)			Бухгалтер		Е. М. Никифорова (инициалы, фамилия)		

Рисунок 168. Отчет «Кассовая книга за 5 марта 20xx г.»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 70.1						
Сотрудники за Март 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Азаренко Иван Иванович		602.00	602.00			
Никифорова Елена Михайловна		533.27	533.27			
Панько Степан Степанович		181.81	181.81			
Петров Петр Петрович		449.04	449.04			
Ткачук Сергей Сергеевич		343.09	343.09			
Итого развернутое		2 109.21				
Итого		2 109.21	2 109.21			

Рисунок 169. ОСВ по счету 70.1 за март 20xx г.

Анализ счета: 50.1 за Март 20xx г.				
Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
51	2 109.21			
70		2 109.21		
Обороты за период	2 109.21	2 109.21		
Сальдо на конец периода				

Рисунок 170. Анализ счета 50.1 за март 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 Квартал 20xx г.							
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.41	Расчеты по доходному			535.35	535.35		
69	Расчеты по социальному			1 628.24	1 628.24		
70	Расчеты с персоналом по			4 652.10	4 652.10		
70.1	Расчеты по оплате труда			4 652.10	4 652.10		
71	Расчеты с подотчетными			64.50	64.50		
71.1	Расчеты с подотчетными			64.50	64.50		
76	Расчеты с разными деби			27.91	27.91		
76.11	Расчеты по имуществу			27.91	27.91		

Рисунок 171. ОСВ за 1 квартал 2017 г. (налоги по зарплате)

Лабораторная работа № 9
Зачет НДС

Задание:

1. Установить **Рабочую дату** – **31.01.20xx**

Условие задачи – Закрыть счет 18 за **ЯНВАРЬ 20xx** года

Порядок выполнения задачи:

2. Сформировать ОСВ по счету **18.1** и ОСВ по счету **18.3** с помощью пункта меню **Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету** (рис. 172 – 173).

3. Выполнить **контроль НДС за ЯНВАРЬ 20xx г.:**

по всем поставщикам ОС, материалов, товаров и услуг
должны быть закрыты обороты **18.1** – по **ОС** и **18.3** – по **ТМЦ** и **услугам** (рис. 172 – 173).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 18.1						
Контрагенты за Январь 20xx г. ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалит			255.60	255.60		
Итого развернутое						
Итого			255.60	255.60		

Рисунок 172. ОСВ по счету 18.1 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 18.3						
Контрагенты за Январь 20xx г. ООО Белый Парус						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Агалит			160.00	160.00		
Транспорт			16.00	16.00		
Итого развернутое						
Итого			176.00	176.00		

Рисунок 173. ОСВ по счету 18.3 за январь 20xx г.

4. Сформировать ОСВ по **счету 18** с помощью пункта меню **Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 18** по субсчетам.

Выполнить контроль счета **18.9** «НДС к зачету» за **ЯНВАРЬ**. **Записать сумму Сальдо по Дебету счета 18.9** (рис. 174).

Отчет не закрывать для последующего обновления!

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 18						
за Январь 20xx г. ООО "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
18.1			255.60	255.60		
18.3			176.00	176.00		
18.9			431.60		431.60	
18.21			255.60	255.60		
18.22			176.00	176.00		
Итого развернутое					431.60	
Итого			1 294.80	863.20	431.60	

Рисунок 174. ОСВ по счету 18 по субсчетам за январь 20xx г.

5. Создать документ **Бухгалтерская справка** от **31.01.xx** для закрытия счета **18.9** (рис. 175):

пункт меню **Предприятие** ▶ **Документы общего назначения** ▶

Insert **Бухгалтерская справка**:

Дата – 31.01.xx

Содержание – **Закрытие счета 18.9 – НДС к зачету за январь**

Добавить проводку **Insert** :

Д 68.25 Налог начислен/уплачен К 18.9 сумма сальдо по Дебету счета 18.9

Сохранить и провести документ **OK**

Проверить проводки документа – **DK**.

N	Дт	СубконтоДт	Кт	СубконтоКт	Ва...	Кол-во	Вал. сумма	Сумма
1	68.25	Налог:начисл./уплач	18.9					431.60

Рисунок 175. «Бухгалтерская справка» по принятию НДС к зачету за январь 20xx г.

4. Перейти в отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 18** по субсчетам и при помощи двойного щелчка мышью по кнопке **Обновить**, проверить закрытие счета 18 (рис. 176).

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
18.1			255.60	255.60		
18.3			176.00	176.00		
18.9			431.60	431.60		
18.21			255.60	255.60		
18.22			176.00	176.00		
Итого развернутое						
Итого			1 294.80	1 294.80		

Рисунок 176. ОСВ по счету 18 по субсчетам за январь 20xx г.

ЗАЧЕТ НДС

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

	ЗАЧЕТ НДС (счет 18) ЗА МЕСЯЦ ММ
Проводки	Д 68.25 К 18.9 – УМЕНЬШЕНА ЗАДОЛЖЕННОСТЬ бюджету ПО НДС
Документы	БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
Действия	<p>1. п. меню Сервис ▶ Параметры ▶ Рабочая дата – конец месяца ММ</p> <p>2. п. меню Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету ▶ Счет 18 <input checked="" type="checkbox"/> по субсчетам ▶ период – месяц ММ Сумма сальдо по Дебету счета 18.9</p> <p>3. п. меню Предприятие ▶ Документы общего назначения ▶ <input type="text" value="Insert"/> Бухгалтерская справка ▶ добавить проводку: <input type="text" value="Insert"/> Д 68.25 Налог начислен/уплачен К 18.9 Сумма Сальдо по Дебету 18.9 ▶ <input type="text" value="OK"/></p> <p>4. Отчет – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 18 <input type="text" value="Обновить"/></p>

Самостоятельная работа по теме «Зачет НДС»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

1. **28.02.xx** выполнено закрытие счета 18 «НДС» за ФЕВРАЛЬ.
2. Сформировать за **ФЕВРАЛЬ 20xx г.** – Оборотно-сальдовую ведомость по счету **18** по субсчетам и сравнить с рисунком 177.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 18 за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
18.1			150.00	150.00		
18.3			6.44	6.44		
18.9			156.44	156.44		
18.21			150.00	150.00		
18.22			6.44	6.44		
Итого развернутое						
Итого			469.32	469.32		

Рисунок 177. ОСВ по счету 18 по субсчетам за февраль 20xx г.

Лабораторная работа № 10 Закрытие месяца

Задание:

Установить **Рабочую дату** – 31.01.20xx

Закрыть за **ЯНВАРЬ 20xx** года счета **25, 26, 20, 90** и **определить финансовый результат**

Порядок выполнения:

1. Определить затраты за ЯНВАРЬ 20xx г., для этого необходимо сформировать ОСВ по счетам 20, 25, 26, 90 за ЯНВАРЬ 20xx г.:

пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость по счетам – 20, 25, 26, 90** по субсчетам.

Отчеты не закрывать!

2. Сформировать проводки по закрытию счетов 26, 20 и 90 за **ЯНВАРЬ**, для этого выполнить:

пункт меню **Предприятие** ▶ **Регламентные операции/документы** ▶ Insert **Закрытие месяца**

В документе выбрать (рис. 178)

Разделять затраты для налога на прибыль

Закрытие счета 25 (→ 20 и 90.05) С учетом характера деятельности

Закрытие сч. 26 на счет 90.05

Закрытие счета 20 (→ 90.04)

Определение прибыли (убытка)

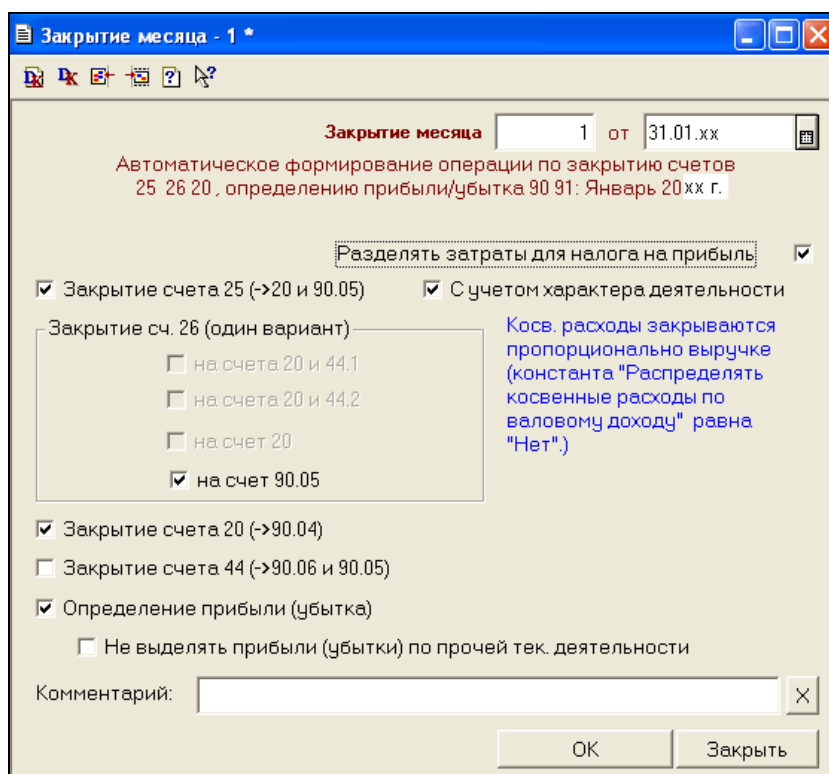


Рисунок 178. Закрытие месяца за январь 20xx г.

Сохранить и провести документ OK

Проверить проводки документа – Dk (рис. 179)

№	Дебет	СубконтоДт	Кредит	СубконтоКт	Вал. Курс	Кол-во	Вал.сумма	Сумма	
								Сод.проводки	НЖ
1	90.05	производственно-Учитывается для н	26	Износ ОС Основное		Списание 26		ФР	20.00
2	90.05	производственно-Учитывается для н	26	Командировочные Основное		Списание 26		ФР	41.50
3	90.04	производственно-Учитывается для н	20	производственно-Заработная плата		Заккрытие 20 счета		ФР	1.895.30
4	90.04	производственно-Учитывается для н	20	производственно-Материалы для пр		Заккрытие 20 счета		ФР	1.558.50
5	90.04	производственно-Учитывается для н	20	производственно-Обязательное стр		Заккрытие 20 счета		ФР	13.44
6	90.04	производственно-Учитывается для н	20	производственно-Отчисления в ФСЗ		Заккрытие 20 счета		ФР	761.57
7	90.09	производственно-Учитывается для н	99	Прибыль (убыток) с		Убыток от тек. деятельности		ФР	-2.183.11
8	90.09	производственно-НЕ учитывается д	99	Не принимаемые д		Убыток от проч. тек. деятельности		ФР	-344.60

Рисунок 179. Бухгалтерские проводки по закрытию месяца за январь 20xx г.

3. Проверить в отчетах результаты закрытия счетов **26, 20 и 90** за **ЯНВАРЬ**:

Перейти по очереди в отчеты **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26, 20 и 90** и при помощи двойного щелчка мышью по кнопке **Обновить** проверить изменения (рис. 180 – 183):

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 26						
Статьи затрат; Подразделения за Январь 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Износ ОС			20.00	20.00		
Основное			20.00	20.00		
Командировочные			41.50	41.50		
Основное			41.50	41.50		
Итого развернутое						
Итого			61.50	61.50		

Рисунок 180. ОСВ по счету 26 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 20						
Виды деят.; Статьи затрат за Январь 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
производственно-коммерческая			4 228.81	4 228.81		
Заработная плата			1 895.30	1 895.30		
Материалы для производства			1 558.50	1 558.50		
Обязательное страхование			13.44	13.44		
Отчисления в ФСЗН			761.57	761.57		
Итого развернутое						
Итого			4 228.81	4 228.81		

Рисунок 181. ОСВ по счету 20 за январь 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 90						
Виды деят. за Январь 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01				9 771.84		9 771.84
производственно-коммерческая				9 771.84		9 771.84
90.02			1 628.64		1 628.64	
производственно-коммерческая			1 628.64		1 628.64	
90.04			10 264.81		10 264.81	
производственно-коммерческая			10 264.81		10 264.81	
90.05			61.50		61.50	
производственно-коммерческая			61.50		61.50	
90.08			344.60		344.60	
производственно-коммерческая			344.60		344.60	
90.09			-2 527.71			2 527.71
производственно-коммерческая			-2 527.71			2 527.71
Итого развернутое					12 299.55	12 299.55
Итого			9 771.84	9 771.84		

Рисунок 182. ОСВ по счету 90 по субсчетам за январь 20xx г.

4. Сформировать Анализ счета 90 за ЯНВАРЬ 20xx г.:

пункт меню **Отчеты** ▶ **Анализ счета 90** .

Анализ счета: 90				
за Январь 20xx г.				
Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
20	4 228.81			
26	61.50			
41	1 236.00			
43	4 800.00			
62		9 771.84		
68	1 628.64			
70	344.60			
99	-2 527.71			
Обороты за период	9 771.84	9 771.84		
Сальдо на конец периода				

Рисунок 183. Анализ счета 90 за январь 20xx г.

5. Сформировать итоговую оборотно-сальдовую ведомость за ЯНВАРЬ 20xx г.(рис. 184):

пункт меню **Отчеты** ▶ **Оборотно-сальдовая ведомость**

6. Сохранить Оборотно-сальдовую ведомость в формате Excel в отдельном файле с названием **ОСВ_январь_ФИО.xls** на рабочем диске **R:**

пункт меню **Файл** ▶ **Сохранить как** ▶ **диск R:**

		Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 20xx г.					
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	1 200.00		1 318.00		2 518.00	
01.1	Собственные основные	1 200.00		1 318.00		2 518.00	
02	Амортизация основных		1 100.00		20.00		1 120.00
02.1	Амортизация собственн		1 100.00		20.00		1 120.00
08	Вложения в долгосрочн			1 318.00	1 318.00		
08.4	Приобретение основны			1 318.00	1 318.00		
10	Материалы	1 844.30		845.00	1 558.50	1 130.80	
10.1	Сырье и материалы	1 511.30		845.00	1 272.00	1 084.30	
10.2	Покупные полуфабрикат	110.00			99.00	11.00	
10.3	Топливо	70.00			52.50	17.50	
10.4	Тара и тарные материа	153.00			135.00	18.00	
18	Налог на добавленную с			1 294.80	1 294.80		
18.1	НДС по приобретенным			255.60	255.60		
18.3	НДС по приобретенным			176.00	176.00		
18.9	НДС к зачету			431.60	431.60		
18.21	Уплаченный НДС по ОС			255.60	255.60		
18.22	Уплаченный НДС по сыр			176.00	176.00		
20	Основное производств			4 228.81	4 228.81		
26	Общехозяйственные за			61.50	61.50		
41	Товары	4 586.00			1 236.00	3 350.00	
41.1	Товары на складах	4 586.00			1 236.00	3 350.00	
43	Готовая продукция	20 000.00			4 800.00	15 200.00	
50	Касса	4.05		46.50	50.55		
50.1	Касса в рублях	4.05		46.50	50.55		
51	Расчетные счета	9 219.73		1 752.05	2 697.70	8 274.08	
60	Расчеты с поставщикам		61.60	2 651.20	2 589.60		
60.1	Расчеты с поставщикам		61.60	2 651.20	2 589.60		
62	Расчеты с покупателям		8 023.84	9 771.84	1 748.00		
62.1	Расчеты с покупателям		8 023.84	9 771.84	1 748.00		
68	Расчеты по налогам и с			431.60	1 885.12		1 453.52
68.25	НДС			431.60	1 628.64		1 197.04
68.41	Расчеты по подоходном				256.48		256.48
69	Расчеты по социальном				783.97		783.97
70	Расчеты с персоналом п			278.88	2 239.90		1 961.02
70.1	Расчеты по оплате труд			278.88	2 239.90		1 961.02
71	Расчеты с подотчетным			46.50	46.50		
71.1	Расчеты с подотчетным			46.50	46.50		
76	Расчеты с разными деби				13.44		13.44
76.11	Расчеты по имуществен				13.44		13.44
80	Уставный капитал		20 000.00				20 000.00
82	Резервный капитал		2 500.00				2 500.00
82.2	Резервные фонды, обра		2 500.00				2 500.00
83	Добавочный капитал		1 110.00				1 110.00
83.1	Переоценка ОС		1 110.00				1 110.00
84	Нераспределенная приб		4 058.64				4 058.64
84.1	Нераспределенная приб		4 058.64				4 058.64
90	Доходы и расходы по те			9 771.84	9 771.84		
90.01	Выручка от реализации				9 771.84		9 771.84
90.02	Налог на добавленную с			1 628.64		1 628.64	
90.04	Себестоимость реализов			10 264.81		10 264.81	
90.05	Управленческие расход			61.50		61.50	
90.08	Прочие расходы по теку			344.60		344.60	
90.09	Прибыль (убыток) от те			-2 527.71			2 527.71
99	Прибыли и убытки				-2 527.71	2 527.71	
		36 854.08	36 854.08	33 816.52	33 816.52	33 000.59	33 000.59

Рисунок 184. ОСВ за январь 20xx г.

ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА

инструкция для оформления хозяйственных операций в «1С: Бухгалтерия РБ 7.7»

	ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА ММ (счета 25, 26, 44, 20, 90)
Проводки	<p>Д 20 К 25 – СПИСАНЫ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА РАСХОДЫ ПРОИЗВОДСТВА</p> <p>Д 90.05 К 26 – СПИСАНЫ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ НА УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</p> <p>Д 90.04 К 20 – ОТНЕСЕНЫ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ</p> <p>Д 99 К 90.09 – ОТРАЖЕНИЕ УБЫТКА ПО ОСН. ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</p> <p>Д 90.09 К 99 – ОТРАЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ПО ОСН. ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</p>
Документы	ЗАКРЫТИЕ МЕСЯЦА
Действия	<p>1. п. меню Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету ▶ Счет 25, 26, 44, 20, 90 <input checked="" type="checkbox"/> по субсчетам ▶ период – месяц ММ</p> <p>2. п. меню Предприятие ▶ Регламентные операции/документы ▶ Insert Закрытие месяца ▶ установить флажки Разделять затраты по налогу на прибыль <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> С учетом характера деятельности <input checked="" type="checkbox"/> Закрытие счета 25 (->20 и 90.05) Закрытие сч. 26 <input checked="" type="checkbox"/> на счет 90.05 <input checked="" type="checkbox"/> Закрытие счета 20 (-> 90.04) <input checked="" type="checkbox"/> Закрытие счета 44 (-> 90.06 и 90.05) <input checked="" type="checkbox"/> Определение прибыли (убытка) ▶ OK</p> <p>3. Отчет – Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 25, 26, 44, 20, 90 Обновить</p> <p>4. п. меню Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость по счету ▶ счет 99</p> <p>5. п. меню Отчеты ▶ Оборотно-сальдовая ведомость за месяц ММ</p>

Самостоятельная работа «Закрытие месяца ФЕВРАЛЬ 20xx г.»

Оформить документы для следующих хозяйственных операций:

- 28.02.20xx выполнено закрытие ФЕВРАЛЯ.
- Сформировать за ФЕВРАЛЬ 20xx г. отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счетам **20, 26, 90** и сравнить с рис. 185-187

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 20						
Виды деят.; Статьи затрат за Февраль 20xx г. 000 "Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
производственно-коммерческая			2 913.20	2 913.20		
Заработная плата			2 067.60	2 067.60		
Износ ОС			10.98	10.98		
Обязательное страхование			14.47	14.47		
Отчисления в ФСЗН			820.15	820.15		
Итого развернутое						
Итого			2 913.20	2 913.20		

Рисунок 185. ОСВ по счету 20 за февраль 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 26						
Статьи затрат; Подразделения за Февраль 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Износ ОС			20.00	20.00		
Основное			20.00	20.00		
Общехозяйственные			17.10	17.10		
Основное			17.10	17.10		
Услуги связи			25.76	25.76		
Основное			25.76	25.76		
Итого развернутое						
Итого			62.86	62.86		

Рисунок 186. ОСВ по счету 26 за февраль 20xx г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 90						
Виды деят. за Февраль 20xx г. 000"Белый парус"						
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01		9 771.84		1 027.20		10 799.04
производственно-коммерческая		9 771.84		1 027.20		10 799.04
90.02	1 628.64		171.20		1 799.84	
производственно-коммерческая	1 628.64		171.20		1 799.84	
90.04	10 264.81		3 629.20		13 894.01	
производственно-коммерческая	10 264.81		3 629.20		13 894.01	
90.05	61.50		62.86		124.36	
производственно-коммерческая	61.50		62.86		124.36	
90.08	344.60		344.60		689.20	
производственно-коммерческая	344.60		344.60		689.20	
90.09		2 527.71	-3 180.66			5 708.37
производственно-коммерческая		2 527.71	-3 180.66			5 708.37
Итого развернутое	12 299.55	12 299.55			16 507.41	16 507.41
Итого			1 027.20	1 027.20		

Рисунок 187. ОСВ по счету 90 за февраль 20xx г.

3. Сформировать за ФЕВРАЛЬ 20xx г. Анализ счета **90** и сравнить с рис. 188.

Анализ счета: 90 за Февраль 20xx г.				
Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
20	2 913.20			
26	62.86			
41	716.00			
62		1 027.20		
68	171.20			
70	344.60			
99	-3 180.66			
Обороты за период	1 027.20	1 027.20		
Сальдо на конец периода				

Рисунок 188. Анализ счета 90 за февраль 20xx г.

4. Сформировать **Оборотно-сальдовую ведомость** за ФЕВРАЛЬ 20xx г. и сравнить с рис. 189.
5. Сохранить Оборотно-сальдовую ведомость в формате Excel в отдельном файле с названием **ОСВ_февраль_ФИО.xls** на рабочем диске **R:**

		Оборотно-сальдовая ведомость за Февраль 20xx г.					
Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	2 518.00		750.00		3 268.00	
01.1	Собственные основные	2 518.00		750.00		3 268.00	
02	Амортизация основных		1 120.00		30.98		1 150.98
02.1	Амортизация собственн		1 120.00		30.98		1 150.98
08	Вложения в долгосрочн			750.00	750.00		
08.4	Приобретение основны			750.00	750.00		
10	Материалы	1 130.80		17.10	17.10	1 130.80	
10.1	Сырье и материалы	1 084.30				1 084.30	
10.2	Покупные полуфабрикат	11.00				11.00	
10.3	Топливо	17.50				17.50	
10.4	Тара и тарные материа	18.00				18.00	
10.9	Инвентарь и хозяйстве			17.10	17.10		
18	Налог на добавленную с			469.32	469.32		
18.1	НДС по приобретенным			150.00	150.00		
18.3	НДС по приобретенным			6.44	6.44		
18.9	НДС к зачету			156.44	156.44		
18.21	Уплаченный НДС по ОС			150.00	150.00		
18.22	Уплаченный НДС по сыр			6.44	6.44		
20	Основное производств			2 913.20	2 913.20		
26	Общехозяйственные за			62.86	62.86		
41	Товары	3 350.00			716.00	2 634.00	
41.1	Товары на складах	3 350.00			716.00	2 634.00	
43	Готовая продукция	15 200.00				15 200.00	
50	Касса			1 979.92	1 979.92		
50.1	Касса в рублях			1 979.92	1 979.92		
51	Расчетные счета	8 274.08		1 028.10	3 965.11	5 337.07	
60	Расчеты с поставщикам			932.20	932.20		
60.1	Расчеты с поставщикам			932.20	932.20		
62	Расчеты с покупателям			1 027.20	1 027.20		
62.1	Расчеты с покупателям			1 027.20	1 027.20		
68	Расчеты по налогам и с		1 453.52	412.92	450.07		1 490.67
68.25	НДС		1 197.04	156.44	171.20		1 211.80
68.41	Расчеты по подоходном		256.48	256.48	278.87		278.87
69	Расчеты по социальном		783.97	783.97	844.27		844.27
70	Расчеты с персоналом г		1 961.02	2 264.01	2 412.20		2 109.21
70.1	Расчеты по оплате труд		1 961.02	2 264.01	2 412.20		2 109.21
71	Расчеты с подотчетным			18.00	18.00		
71.1	Расчеты с подотчетным			18.00	18.00		
76	Расчеты с разными деби		13.44	13.44	14.47		14.47
76.11	Расчеты по имуществен		13.44	13.44	14.47		14.47
80	Уставный капитал		20 000.00				20 000.00
82	Резервный капитал		2 500.00				2 500.00
82.2	Резервные фонды, обра		2 500.00				2 500.00
83	Добавочный капитал		1 110.00				1 110.00
83.1	Переоценка ОС		1 110.00				1 110.00
84	Нераспределенная приб		4 058.64				4 058.64
84.1	Нераспределенная приб		4 058.64				4 058.64
90	Доходы и расходы по те			1 027.20	1 027.20		
90.01	Выручка от реализации		9 771.84		1 027.20		10 799.04
90.02	Налог на добавленную с	1 628.64		171.20		1 799.84	
90.04	Себестоимость реализо	10 264.81		3 629.20		13 894.01	
90.05	Управленческие расход	61.50		62.86		124.36	
90.08	Прочие расходы по теку	344.60		344.60		689.20	
90.09	Прибыль (убыток) от те		2 527.71	-3 180.66			5 708.37
99	Прибыли и убытки	2 527.71			-3 180.66	5 708.37	
		33 000.59	33 000.59	14 449.44	14 449.44	33 278.24	33 278.24

Рисунок 189. ОСВ за февраль 20xx г.

Учебное издание

Составитель:
Аверина Ирина Николаевна

ПРАКТИКУМ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Автоматизированное рабочее место экономиста»

ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ СТУДЕНТОВ

СПЕЦИАЛЬНОСТИ

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
экономического факультета

*Текст печатается в авторской редакции,
орфографии и пунктуации*

Ответственный за выпуск: Аверина И.Н.

Редактор: Боровикова Е.А.

Компьютерная вёрстка: Аверина И.Н.

Подписано в печать 26.12.2019 г. Формат 60x84 ¹/₈. Бумага «Performer».
Гарнитура «Times New Roman». Усл. печ. л. 11,16. Уч. изд. л. 12,0. Заказ № 1710. Тираж 20 экз.
Отпечатано на ризографе учреждения образования «Брестский государственный
технический университет». 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.