

Лабораторна робота №3.1

- Тема:** Внесення початкових залишків по основних засобах та НМНА в системі «1С:Підприємство 8.0»
- Мета:** Одержання навичок щодо внесення початкових залишків на рахунки основних засобів та нематеріальних активів в системі «1С:Підприємство 8.0»
- Завдання:** Використовуючи систему «1С:Підприємство 8.0»:
1. Ввести синтетичні залишки по рахунках основних засобів та нематеріальних активів.
 2. Ввести аналітичні дані по рахунках основних засобів та нематеріальних активів.
 3. Побудувати початковий баланс та оборотно-сальдову відомість.

Хід роботи

1. Внесення початкових залишків на рахунки основних засобів і нематеріальних активів.

В системі «1С:Підприємство 8.0» залишки по основних засобах вносяться за допомогою виконання пунктів «Підприємство» → «Внесення початкових залишків» → «Введення початкових залишків по ОЗ» та «Прийняття до обліку НМА» (рис.3.1).

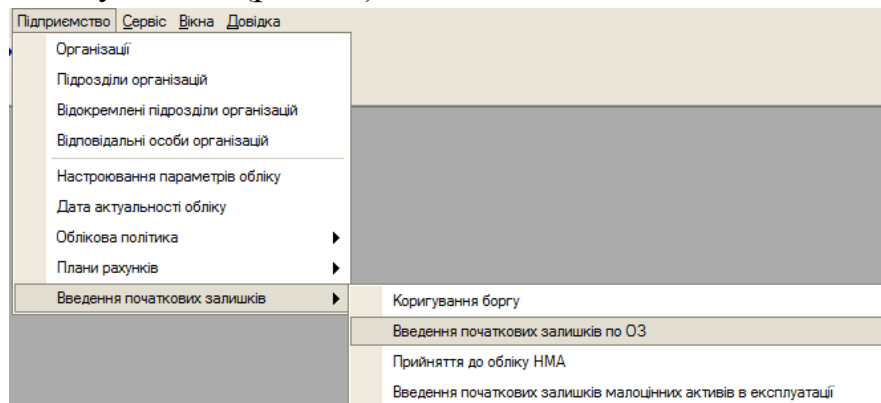


Рисунок 3.1. Внесення початкових залишків по основних засобах та НМНА в системі «1С:Підприємство 8.0»

У довіднику «Основні засоби» створіть 3 нові групи: «Земельні ділянки», «Машини та обладнання» і «Транспортні засоби». У відповідних групах створити елементи відповідно до даних табл.3.1 (рис. 3.2), дані яких немає в табл.3.1 внесіть на власний розсуд.

Після створення об'єкта основних засобів «Земельна ділянка» натисніть кнопку «Перейти» у верхній частині вікна. Дослідіть пункти меню, яке розгортається та занотуйте у звіт. Усі табличні форми, що доступні не заповнені, але вони автоматично будуть заповнені програмою після створення документів «Введення початкових залишків» або «Прийняття до обліку». Також натисніть на кнопку «Форма ОЗ-6» в нижній частині відкритого вікна «Основні засоби: Земельна ділянка». Занотуйте у звіт призначення форми ОЗ-6 та подій, що відбулися після натискання кнопки. Поясніть.

Таблиця 3.1

Облікові дані за рахунком 10 «Основні засоби»

Показник	Значення
1	2
Найменування	<i>Земельна ділянка (Вінниця, вул.Брацлавська, 23)</i>
Група	Земельні ділянки
Номер паспорта	Свідоцтво про право власності на земельну ділянку № СФ 094809
Дата випуску (побудови)	01.05.2017
Дата введення в експлуатацію	30.09.20__р. (поточного року)
МВО	Величко Анастасія Йосипівна
Первісна вартість	245000,00грн.
Накопичена амортизація	-
Рахунок БО	101
Рахунок нарахування	-
Спосіб нарахування амортизації БО	-
Спосіб відображення витрат по амортизації	-
Строк корисного використання	-
Найменування	<i>Сушарка для зерна ТСУ-100</i>
Група	Машини та обладнання
Виготовлювач	ОДП-Україна
Заводський номер	87765-982798-08913
Номер паспорта	С-0009273927838
Дата випуску (побудови)	01.03.2016
Дата введення в експлуатацію	30.05.20__р. (поточного року)
МВО	Величко Анастасія Йосипівна
Первісна вартість	48450,00грн.
Ліквідаційна вартість	1500,00грн.
Рахунок БО	104
Рахунок нарахування	131
Спосіб нарахування амортизації БО	Прямолінійний
Спосіб відображення витрат по амортизації	Основні засоби та МНМА виробничі
Строк корисного використання	60

1	2
Найменування	<i>Гречко-просо-рушка</i>
Група	Машини та обладнання
Виготовлювач	ПАТ «Харківський машинобудівний завод»
Заводський номер	1112-009-08912
Номер паспорта	ТВС-00092111
Дата випуску (побудови)	01.04.2017
Дата введення в експлуатацію	30.09.20__р. (поточного року)
МВО	Величко Анастасія Йосипівна
Первісна вартість	82550,00грн.
Ліквідаційна вартість	2000,00грн.
Рахунок БО	104
Рахунок нарахування	131
Спосіб нарахування амортизації БО	Прямолінійний
Спосіб відображення витрат по амортизації	Основні засоби та МНМА виробничі
Строк корисного використання	60

Внесемо початкові залишки по основних засобах: «ОЗіНМА» → «Надходження ОЗ» → «Внесення початкових залишків по ОЗ» як показано на рис. 3.3.

Для цього, спочатку, перевіримо правильність заповнення «шапки» документа: дату (30.09.____ поточного року), найменування організації (ТОВ «Антей»), підрозділ (Виробництво), відображення у податковому обліку (v), після чого перейдемо до заповнення табличної частини, натиснувши кнопку «Добавить» на панелі інструментів діалогового вікна, або клавішу Ins.

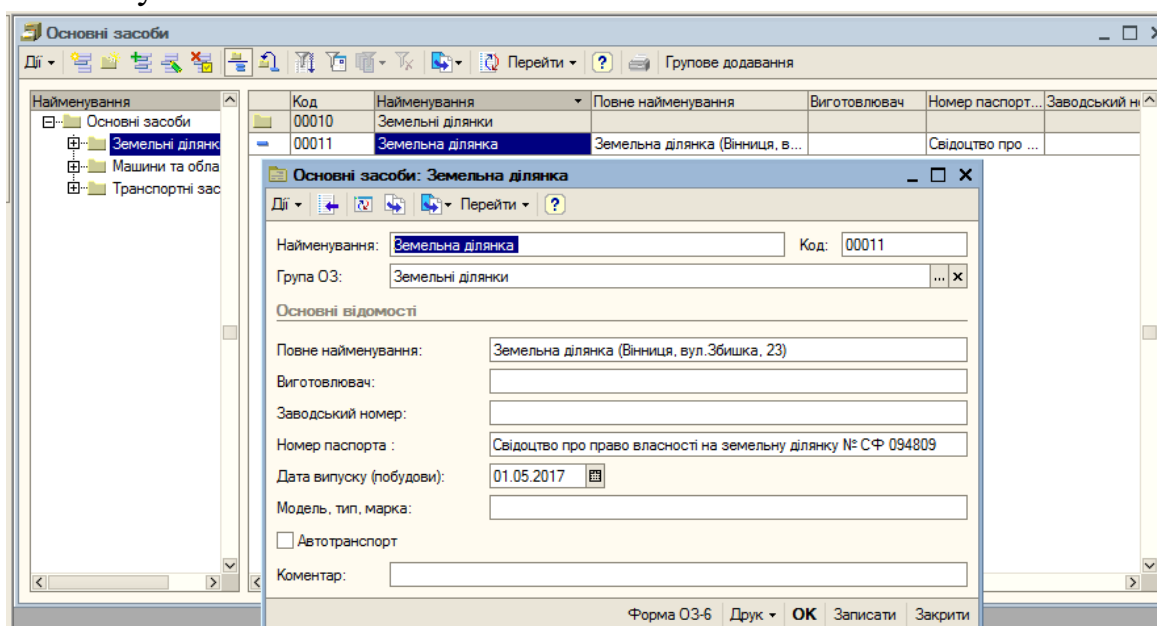


Рисунок 3.2. Створення об'єктів ОЗ в системі «1С:Підприємство 8.0»

1-ша, 2-га та 4-та колонки табличної частини заповнюються автоматично після того, як у 3-й колонці із раніше заповненого довідника «Основні засоби» оберемо об'єкт основних засобів, за яким вводяться початкові залишки.

Варто відмітити, що для заповнення деяких полів даної таблиці потрібно власноруч провести деякі обрахунки.

Поточна вартість (БО) = Первісна вартість (БО) + Вартість проведеної модернізації, реконструкції і т.ін.

Накопичена амортизація (БО) розраховується з моменту введення в експлуатацію. Накопичена Амортизація (БО) = Первісна вартість (БО) – Ліквідаційна вартість (БО) / Кількість місяців від введення в експлуатацію.

Вартість для обчислення амортизації = Первісна вартість (БО) – Ліквідаційна вартість (БО) – Накопичена амортизація (БО).

Введення початкових залишків по ОЗ: Проведений *

Номер: 001 від: 30.09.2018 12:00:00 Вибрати: ☒ податк. обліку

Організація: ТОВ "Грант" Підрозділ: Виробництво

Основні засоби Підсумки

N	Код ОЗ	Основний засіб Інв. №	Дата введення в експлуатацію Подія введення в експлуатацію Назва документа введення в експлуатацію Номер документа введення в експлу.	МВО	Первісна вартість (БО)	Вартість для обчислення	Рахунок (БО)	Спосіб нарахування амортизації (БО)	Строк корисного використання (БО)	Параметр виробки (БО)	Податкове призначення
					Поточна вартість (БО)	Ліквідаційна вартість (БО)	Рахунок нарахування	Спосіб відображення витрат по амортизації	Строк використання для обчислення амортизації, міс. (БО)	Передбачув. обсяг вироботок (БО)	Обсяг продукції
1	00011	Земельна ділянка 00007	30.09.2018 Введення в експлуатацію Акт приймання... 001	Величко Анастасія Йосипівна	245 000,00 245 000,00		101			земельні ділянки (101)	Госп. д-сть, аморти.
2	00012	Сушарка для з... 00012	30.09.2018 Введення в експлуатацію Акт приймання... 001	Величко Анастасія Йосипівна	48 450,00 48 450,00 21 127,50	25 822,50 1 500,00	104 131	Прямолінійний Основні засоби та ...	60	машини та обладнання (104)	Госп. д-сть, аморти.

Відповідальний: Не авторизований

Коментар:

Опис ОЗ при введенні залишків

Рисунок 3.3. Внесення початкових залишків по основних засобах в системі «1С:Підприємство 8.0»

Далі в табличну форму необхідно ввести іншу інформацію про об'єкт основних засобів, що включає такі дані, як:

- дата прийняття до обліку (регл.) – це дата, починаючи з якої об'єкт обліковується у складі основних засобів;
- подія прийняття до обліку (регл.) – це подія, що відбувається з об'єктом основних засобів (наприклад, об'єкт приймається до обліку вперше, об'єкт знаходився на капітальному ремонті);

- назва документа прийняття до обліку (регл.) та номер документа прийняття до обліку – документ, створений в програмному комплексі, що підтверджує придбання (створення, інше надходження) об'єкта основних засобів;

- дата введення в експлуатацію (регл.), подія введення в експлуатацію (регл.), назва документа введення в експлуатацію (регл.), номер документа введення в експлуатацію (регл.) – вказуються в разі повторного введення основних засобів після тимчасового невикористання (наприклад, консервації);

- первісна вартість (БО) – первісна вартість основного засобу, сформована відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби»;

- поточна вартість (БО) – первісна вартість, збільшена або зменшена на суму дооцінки або уцінки основних засобів, модернізації чи капітального ремонту;

- накопичена амортизація (БО) – сума накопиченої амортизації (зносу) об'єкта основних засобів, що обліковується на рахунку 131 «Знос (амортизація) основних засобів»;

- рахунок обліку (БО) – субрахунок відповідно до Плану рахунків, на якому ведеться облік відповідної групи основних засобів;

- рахунок амортизації (БО) – субрахунок відповідно до Плану рахунків, на якому ведеться облік нарахування амортизації основних засобів;

- рахунок обліку дооцінки ОЗ – рахунок, на якому ведеться облік дооцінки відповідних об'єктів основних засобів;

- МВО (регл.) – матеріально відповідальна особа за об'єкти основних засобів (працівник підприємства);

- строк корисного використання (БО), місяці – строк, протягом якого основні засоби будуть використовуватися на підприємстві та на них буде нараховуватися амортизація;

- нараховувати амортизацію (БО) – встановлення позначки вказує, що починаючи з наступного місяця за вказаним об'єктом буде нараховуватися амортизація в бухгалтерському обліку;

- спосіб нарахування амортизації (БО) – один з п'яти способів, запропонованих П(С)БО 7 «Основні засоби» (виробничий метод, прямолінійний метод, кумулятивний метод, метод зменшення залишкової вартості, метод прискореного зменшення залишкової вартості);

- спосіб відображення витрат з амортизації (БО) – обирається з однойменного довідника «Способи відображення витрат з амортизації». У довіднику зберігається перелік створених користувачем способів розподілення амортизації основних засобів на витрати підприємства. Якщо

довідник не заповнений, заповніть його самостійно, як показано на рис. 3.4 та рис. 3.5.

Найменування	Рахунок	Податкове призначення	Стаття затрат на поліпшення ОЗ	Аналітика	
Основні засоби та МНМА адміністративні	92	Госп. д-сть	Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Адміністративні витрати → Поліпшення й ремонт ОЗ загальногосподарського використання	Адміністрація	Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Адміністративні витрати → Амортизація ОЗ загальногосподарського використання
Нематеріальні активи адміністративні	92	Госп. д-сть		Адміністрація	Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Адміністративні витрати → Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання
Основні засоби та МНМА загальновиробничі	91	Госп. д-сть	Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Загальновиробничі витрати → Поліпшення й ремонт ОЗ загальновиробничого призначення (ЗВЗ)	Виробництво	Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Загальновиробничі витрати → Амортизація ОЗ загальновиробничого призначення
Основні засоби та МНМА борошномельне вир-во	231			Виробництво	Борошно Декларації по прибутку → Прямі виробничі витрати по елементах (враховуються при заповненні СВ) → Прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого устаткування
Основні засоби та МНМА круп'яне вир-во	231			Виробництво	Крупи Декларації по прибутку → Прямі виробничі витрати по елементах (враховуються при заповненні СВ) → Прямі виробничі витрати: амортизація ОЗ виробничого устаткування
Основні засоби та МНМА (збут)	93	Госп. д-сть	Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Витрати на збут → Поліпшення й ремонт ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг (збут)		Статті витрат за структурою Декларації по прибутку → Витрати на збут → Амортизація ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг

Рисунок 3.4. Способи відображення витрат по амортизації в системі «1С:Підприємство 8.0»

У довіднику вказують, на яких рахунках бухгалтерського обліку необхідно відображати витрати та в якій статті Декларації про прибуток підприємства їх необхідно відображати;

вартість для розрахунку амортизації (БО) – первісна або переоцінена вартість за вирахуванням ліквідаційної вартості в бухгалтерському обліку; ліквідаційна вартість (БО) – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації);

строк використання для розрахунку амортизації (БО), місяці – строк протягом якого на основні засоби буде нараховуватися амортизація в бухгалтерському обліку;

параметр виробітку (БО), очікуваний об'єм продукції в натуральних одиницях (БО), об'єм продукції для розрахунку амортизації в натуральних одиницях (БО), виробіток, кількість (БО) – вказується для основних засобів, для яких було обрано виробничий метод нарахування амортизації;

графік амортизації – обирається з довідника «Річні графіки амортизації», в якому необхідно задати способи розподілення річної

амортизації за місяцями (створіть «Річний», вказавши коефіцієнт 1 по всіх місяцях) (рис. 3.6);

невиробниче обладнання (ПО) – встановлюється позначка, якщо об'єкт основних засобів не використовується в основній господарській діяльності підприємства;

податкове призначення – в якій діяльності використовується основний засіб. Якщо обрано варіант «Неоподатк. ПДВ, негосп.», автоматично встановлюється позначка «Невиробниче (ПО)»;

податкова група ОЗ – податкова група основних засобів відповідно до класифікації основних засобів за Податковим кодексом (передбачено 16 груп основних засобів);

нараховувати амортизацію (ПО) – встановлення позначки вказує, що починаючи з наступного місяця за вказаним об'єктом буде нараховуватися амортизація в податковому обліку;

первісна вартість (ПО) – первісна вартість основного засобу, сформована відповідно до вимог Податкового кодексу;

амортизована вартість (ПО); вартість для розрахунку амортизації (ПО) – вартість, що амортизується в податковому обліку; накопичена амортизація (ПО) – нарахована амортизація основних засобів у податковому обліку; строк використання для розрахунку амортизації (ПО), місяців – строк, протягом якого на основні засоби буде нараховуватися амортизація в податковому обліку; дата останньої модернізації (регл.), сума останньої модернізації (БО), подія модернізації (регл.), назва документа модернізації (регл.), номер документа модернізації (регл.) – заповнюється за умови модернізації чи капітального ремонту.

Якщо при заповненні табличної форми у Вас виникла помилка, яка не дає можливість відобразити в обліку створену Вами операцію – зверніть увагу на повідомлення, що виникає в нижній частині вікна (наприклад, розбіжність в датах при внесенні початкових залишків та вказаних в обліковій політиці підприємства може спричинити відсутність поля «Податкове призначення» та неможливість проведення операції).

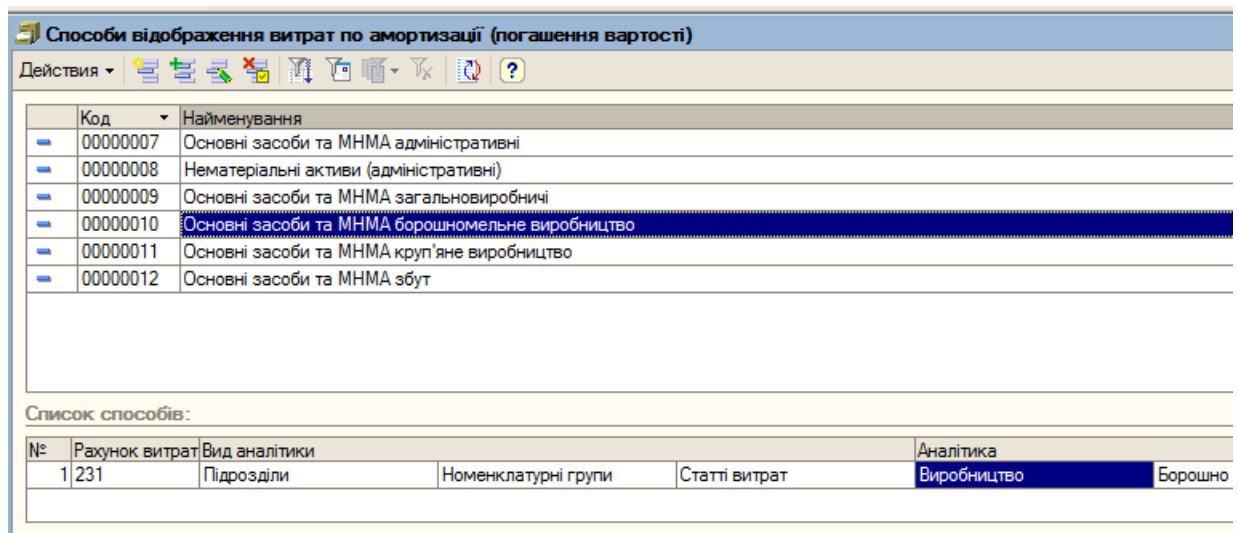


Рис.3.5. Вікно довідника «Способи відображення витрат по амортизації (погашення вартості)» в системі «1С:Підприємство 8.0»

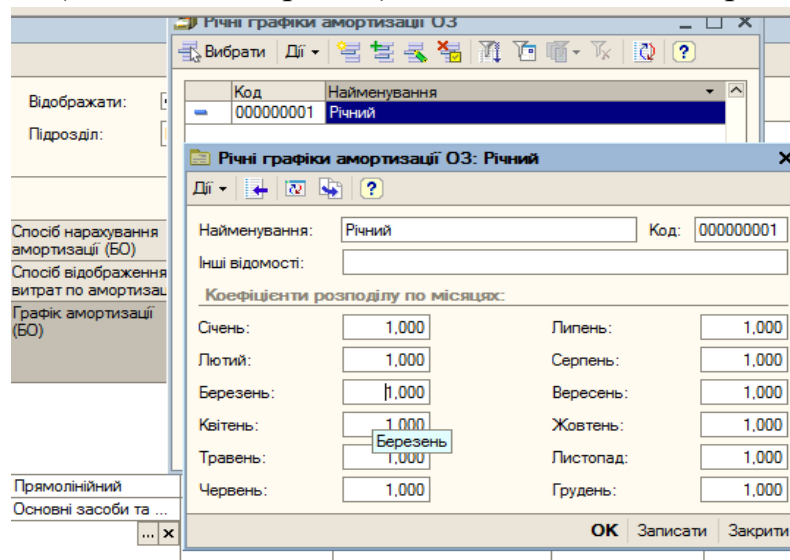


Рис.3.6. Вікно довідника «Річні графіки амортизації» в системі «1С:Підприємство 8.0»

Після введення основних відомостей в документ «Введення початкових залишків» слід натиснути кнопки «Записати» та «ОК». Документ сформує бухгалтерські проведення в дебет рахунка обліку основних засобів (відповідні субрахунки до рахунка 10 «Основні засоби») на суму, вказану в полі «Поточна вартість» в кореспонденції з рахунком «00», а також бухгалтерське проведення за кредитом субрахунку 131 «Знос (амортизація) основних засобів» на суму накопиченої амортизації. Це можна перевірити, обравши пункт меню «Проводки» → «Журнал проводок (бухгалтерський облік)» (рис. 3.7).

Журнал операцій: 30 вересня 2016 р. - ...

Действия Перейти ? Проводки

Організація: Антей

Дата	Номер	Вид документа	Контрагент	Сума	Валюта
30.09.2016 0:00:00	Д-Н000000001	Введення початкових залишків по ОЗ			

Бухгалтерський облік

Податковий облік

N	Рахунок Дт	Субконт...	Кількість Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Сума
			Валюта Дт			Валюта Кт	Зміст
			Вал. сума Дт			Вал. сума Кт	Номер журналу
Дт Кт	1 104	Крупоще...		00			62 500,00
							Введення залишків ОЗ (поточна вартість)
Дт Кт	2 00			131	Крупощех крупорушк...		3 450,00
							Введення залишків ОЗ (накопичена амортизація)
Дт Кт	3 104	Універс...		00			55 800,00
							Введення залишків ОЗ (поточна вартість)
Дт Кт	4 00			131	Універсальна пневм...		3 850,00
							Введення залишків ОЗ (накопичена амортизація)

Рисунок 3.7. Журнал проводок після формування початкових залишків по об'єкту основних засобів в системі «1С:Підприємство 8.0»

2. *Внесення початкових залишків по нематеріальних активах* починаємо із заповнення довідника «Нематеріальні активи», використовуючи дані табл. 3.2.

Таблиця 3.2.

Облікові дані за рахунком 12 «Нематеріальні активи»

Найменування	1С: Підприємство 8.0
Закладка	Облікові дані
Рахунок обліку	127
Податкове призначення	Госп. д-сть
Поточна вартість	9200,00 грн.
Ліквідаційна вартість	100,00 грн.
Сума накопиченого зносу	
Рахунок нарахування амортизації	133
Підрозділ	Адміністрація
Спосіб відображення витрат по амортизації	Нематеріальні активи (адміністративні)
Нарахувати амортизацію	Так
Спосіб нарахування амортизації	Прямолінійний
Строк корисного використання, міс.	36
Дата введення в експлуатацію	01.01.20 __ р. (поточного року)
Матеріально-відповідальна особа	П.І.П. студента

Додамо новий об'єкт нематеріальних активів як показано на рис. 3.8.

Рисунок 3.8. Створення елемента в довіднику «Нематеріальні активи системи «1С:Підприємство 8.0»

Далі перейдемо до відображення початкових залишків по НМА нематеріального активу, обравши «ОЗіНМА» → «Надходження НМА» → «Прийняття до обліку НМА» (у меню Операція обрати Введення початкових залишків) і заповнимо вкладку «Нематеріальний актив», як показано на рис. 3.9 та вкладку «Бухгалтерський облік», як показано на рис. 3.10. Зверніть увагу, що при внесенні початкових залишків (не придбання чи виготовлення, а, наприклад, перенесення із застарілої версії) рахунок інвестицій у НМА вказуємо 00 «Допоміжний». Для відображення зносу НМА на вкладці «Бухгалтерський облік» обов'язково встановить прапорець «Нараховувати амортизацію», вкажіть первісну вартість, спосіб нарахування амортизації, ліквідаційну вартість та строк корисного використання, рахунок нарахування амортизації (рис.3.10).

Рис.3.9. Заповнення інформації про початкові залишки (прийняття до обліку)

по НМА (вкладка «Нематеріальний актив») в системі «1С:Підприємство 8.0»

Рис.3.10. Заповнення інформації про надходження об'єкту нематеріального активу (вкладка «Бухгалтерський облік») в системі «1С:Підприємство 8.0»

Рис. 3.110. Параметри розрахунку амортизації НМА в системі «1С:Підприємство 8.0».

Нарахування амортизації в бухгалтерському та податковому обліку виконується одночасно щомісяця при проведенні документу «Закриття місяця» автоматично за умови правильного відображення методу розрахунку амортизації, способу відображення витрат по амортизації та інших параметрів нарахування амортизації (рис. 3.11).

Занотуйте у звіт у табличній формі відмінності щодо внесення залишків та відображення інформації про основні засоби та нематеріальні активи.

Сформуйте Оборотно-сальдову («Звіти» → «Оборотно-сальдова відомість») відомість та Баланс («Звіти-регламентовані звіти» → «Бухгалтерський баланс» за 9 місяців поточного року) та занотуйте у звіт власні спостереження.

Зверніть увагу на сформовані у Балансі дані стосовно початкової та залишкової вартості ОЗ та НМА та їх зносу.

Контрольні питання

1. Класифікація основних засобів та інших необоротних активів з метою нарахування амортизації?
2. Групи основних засобів, на які не нараховується амортизація.
3. Послідовність відображення інформації про початкові залишки по основних засобах та інших необоротних активах в системі «1С:Підприємство 8.0».
4. Послідовність відображення інформації про стан та рух основних засобів та нематеріальних активів в системі «1С:Підприємство 8.0».
5. Яким чином система повідомляє про допущення помилок під час внесення початкових залишків?
6. Як можна перевірити правильність внесення початкових залишків в системі «1С:Підприємство 8.0»?
7. Первинні документи для обліку основних засобів. З якими первинними документами для обліку основних засобів Ви працювали в даній роботі?
8. Охарактеризуйте зв'язки між різними об'єктами конфігурації системи 1С:Підприємство 8.0, що виникають при відображенні в обліку інформації про основні засоби та нематеріальні активи.