

## **Лабораторна робота № 5**

**Тема:** **Внесення початкових залишків по розрахунках за заробітною платою і контрагентами в системі «1С:Підприємство 8.0»**

**Мета:** одержання навичок щодо внесення початкових залишків по заробітній платі та розрахунках з контрагентами в системі «1С:Підприємство 8.0»

**Завдання:** використовуючи систему «1С:Підприємство 8.0»:

1. Ввести синтетичні та аналітичні залишки по заробітній платі та розрахунках з контрагентами.
2. Перевірити правильність внесення початкових залишків, сформувати первинні документи для виплати заробітної плати з каси підприємства.

### **Хід роботи**

*1. Внесення початкових залишків по заробітній платі і розрахункам з бюджетом.*

Відповідно до даних таблиці 5.1 потрібно відобразити нараховану за вересень поточного року заробітну плату працівникам підприємства, враховуючи дані лабораторної роботи №2 (табл. 2.1).

Перевіримо, чи прийняті на роботу працівники, яким буде нараховуватись оплата праці (Зарплата – Кадровий облік – Прийом на роботу в організації) та чи вірно відображені їх оклади й іншу інформацію (зверніть увагу на дату прийому на роботу, яка має бути до 01.09. \_\_ поточного року) (рис.5.1). В нижній таблиці видаліть стрічки з індексацією заробітної плати по кожному працівникові. При заповненні поля «Спосіб відображення в бух. обліку» у відповідному довіднику за необхідності додайте потрібну стрічку з вірним найменуванням виду нарахувань оплати праці персоналу, проводками та статтями витрат.

Під час виконання роботи необхідно створити відповідні субрахунки в

плані рахунків для відображення заборгованості по нарахованому ЄСВ (657) та військовому збору (6417) п.м. Підприємство – Плани рахунків – План рахунків бухгалтерського обліку. Враховуючи норми чинного законодавства самостійно вручну обрахуйте суми утримань та нарахувань на заробітну плату працівників.

Таблиця 5.1

**Заборгованість за заробітною платою**

Рахунок	ПІБ працівника	Податкове призначення	Сума, грн.	Місяць нарахування
661	Антох Роман Максимович	Госп. д-сть	Визначити самостійно	01.09.____ поточного року
661	П.І.П. студента	Госп. д-сть	Визначити самостійно	01.09.п.р.
661	Величко Анастасія Йосипівна	Госп. д-сть	Визначити самостійно	01.09.п.р.
661	Гриневич Олена Віталіївна	Госп. д-сть	Визначити самостійно	01.09.п.р.
661	Бодрич Сергій Петрович	Госп. д-сть	Визначити самостійно	01.09.п.р.
661	Якубищенко Лев Васильович	Госп. д-сть	Визначити самостійно	01.09.п.р.

Використовуючи дані таблиці 2.1 та норми чинного законодавства вручну здійсніть обрахунки нарахування та утримань із заробітної плати по кожному працівникові за вересень місяць поточного року.

Здійснимо відображення обрахованих початкових залишків по заробітній платі в системі «1С: Підприємство 8.0» за допомогою Операції (бухгалтерський і податковий облік) – обравши п.м. Проводки (рис.5.2-5.4).

Прийм на роботу в організацію: Проведений

Номер: 00000000001 від: 30.09.2018 12:00:02

Організація: ТОВ "Грант" Відповідальний: Не авторизований

Вид зайнятості: Основне місце роботи

Додати внески / По співробітнику /

N	Фізична особа	Підрозділ органі...	Посада	Дата прийому	Табельний номер	Спосіб відображ...	Базовий період і...
1	Антох Роман М...	Адміністрація	Генеральний ди...	01.07.2016	0000000003	Нарахування за...	01.07.2016
2	Величко Анаста...	Загальновироб...	Завідувач складу	20.12.2015	0000000004	Нарахування за...	01.01.2016
3	Іванчук Петро І...	Адміністрація	Головний бухга...	25.12.2015	0000000006	Нарахування за...	01.01.2016
4	Гриневич Олена...	Збут	Менеджер з пр...	11.02.2016	0000000007	Нарахування за...	01.03.2016
5	Бодрич Сергій П...	Виробництво	Оператор лінії	23.01.2016	0000000008	Нарахування за...	01.02.2016
6	Якубищенко Ле...	Виробництво	Водій	22.01.2016	0000000009	Нарахування за...	01.02.2016

Нарахування Внески Внески на ФОП

N	Фізична особа	Вид розрахунку	Розмір	Спосіб відображення в бух...
1	Антох Роман Максимович	Оклад по днях	8 000,000	Нарахування зарплати (АУП)
2	Величко Анастасія Йосипівна	Оклад по днях	6 300,000	Нарахування зарплати (Доп...)
3	Іванчук Петро Іванович	Оклад по днях	7 000,000	Нарахування зарплати (АУП)
4	Гриневич Олена Віталіївна	Оклад по днях	6 800,000	Нарахування зарплати (Доп...)
5	Бодрич Сергій Петрович	Оклад по днях	4 500,000	Нарахування зарплати (Вир...)
6	Якубищенко Лев Васильович	Оклад по днях	5 500,000	Нарахування зарплати (Вир...)

Коментар:

Форма П1 Друк OK Записати Закрити

Рис.5.1. Заповнення інформації про прийом працівників на роботу в системі «1С:Підприємство 8.0»

Операція: Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000001 від 30.09.2018 12:00:11

Номер: 00000000001 від: 30.09.2018 12:00:11

Організація: ТОВ "Грант" Відповідальний: Не авторизований

Сума операції: 38 100,00

Зміст: Внесення очаткових залишків по нарахованій зарплаті

Типова операція: Сформувати проводки

Бухгалтерський облік Податковий облік

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Рахунок Кт	Субконто Кт	Кількість Кт	Сума
		Валюта Дт			Валюта Кт	Зміст
		Вал. сума Дт			Вал. сума Кт	№ журналу
Дт Кт 00			661	Величко Анастасія Йосипів...		6 300,00
						Відображ.поч.залишків по н...
Дт Кт 00			661	Іванчук Петро Іванович		7 000,00
						Відображ.поч.залишків по н...
Дт Кт 00			661	Гриневич Олена Віталіївна		6 800,00
						Відображ.поч.залишків по н...
Дт Кт 00			661	Бодрич Сергій Петрович		4 500,00
						Відображ.поч.залишків по н...
Дт Кт 00			661	Якубищенко Лев Васильо...		5 500,00
						Відображ.поч.залишків по н...

Коментар:

Бухгалтерська довідка Друк OK Записати Закрити

Рис. 5.2. Створення Операції (бухгалтерський і податковий облік) для відображення залишків по нарахованій оплаті праці

Операція: Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000002 від 30.09.2018 12:00:12

Дії: [Назад] [Вперед] [Відмінити] [Зберегти] [Додати] [Відкрити] [Друк] [Пошук] [Додатково] [Допомога]

Номер: 00000000002 від: 30.09.2018 12:00:12

Організація: ТОВ "Грант" Відповідальний: Не авторизований

Сума операції: 6 858,00

Зміст: Внесення очаткових залишків по утриманню ПДФО

Типова операція: [Вибір] [Сформувати проводки]

Бухгалтерський облік | Податковий облік

Дт	Кт	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількість Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Сума
				Валюта Дт			Валюта Кт	Зміст
				Вал. сума Дт			Вал. сума Кт	№ журналу
Дт	Кт	661	Антох Роман Максимович		6411			1 440,00
								Відображ.поч.залишків по у...
Дт	Кт	661	Величко Анастасія Йосипів...		6411			1 134,00
								Відображ.поч.залишків по у...
Дт	Кт	661	Іванчук Петро Іванович		6411			1 260,00
								Відображ.поч.залишків по у...
Дт	Кт	661	Гриневич Олена Віталіївна		6411			1 224,00
								Відображ.поч.залишків по у...

Коментар:

Бухгалтерська довідка Друк OK Записати Закрити

Рис. 5.3. Створення Операції (бухгалтерський і податковий облік) для відображення залишків по утриманому ПДФО

Операція: Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000003 від 30.09.2018 12:00:13

Дії: [Назад] [Вперед] [Відмінити] [Зберегти] [Додати] [Відкрити] [Друк] [Пошук] [Додатково] [Допомога]

Номер: 00000000003 від: 30.09.2018 12:00:13

Організація: ТОВ "Грант" Відповідальний: Не авторизований

Сума операції: 571,50

Зміст: Внесення очаткових залишків по утриманню військового збору

Типова операція: [Вибір] [Сформувати проводки]

Бухгалтерський облік | Податковий облік

Дт	Кт	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількість Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Сума
				Валюта Дт			Валюта Кт	Зміст
				Вал. сума Дт			Вал. сума Кт	№ журналу
Дт	Кт	661	Антох Роман Максимович		6417			120,00
								Відображ.поч.залишків по у...
Дт	Кт	661	Величко Анастасія Йосипів...		6417			94,50
								Відображ.поч.залишків по у...
Дт	Кт	661	Іванчук Петро Іванович		6417			105,00
								Відображ.поч.залишків по у...
Дт	Кт	661	Гриневич Олена Віталіївна		6417			102,00
								Відображ.поч.залишків по у...

Коментар:

Бухгалтерська довідка Друк OK Записати Закрити

Рис. 5.4. Створення Операції (бухгалтерський і податковий облік) для відображення залишків по утриманому військовому збору

Інформацію про початкові залишки по нарахованому ЄСВ на фонд оплати праці працівників відобразимо за допомогою «Операція (бухгалтерський і податковий облік)», як показано на рис. 5.5

Операція: Операція (бухгалтерський і податковий облік) 00000000004 від 30.09.2018 12:00:14

Діт

Номер: 00000000004 від: 30.09.2018 12:00:14

Організація: ТОВ "Грант" Відповідальний: Не авторизований

Сума операції: 8 382,00

Зміст: Відображення початкових залишків по нарахованому ЄСВ

Типова операція:

Сформувати проводки

Бухгалтерський облік Податковий облік

Дт	Кт	Рахунок Дт	Субkonto Дт	Кількість Дт	Валюта Дт	Вал. сума Дт	Рахунок Кт	Субkonto Кт	Кількість Кт	Валюта Кт	Вал. сума Кт	Сума
Дт	Кт	00					657					8 382,00

Коментар:

Бухгалтерська довідка Друк OK Записати Закрити

Рис. 5.5. Створення Операції (бухгалтерський і податковий облік) для відображення залишків по ЄСВ

Сформуйте Оборотно-сальдову відомість по рахунку 661 за період з 30.09. \_ (поточного року) по 30.09.\_ (поточного року) та перевірте правильність відображення створених операцій по залишках. Кінцеве сальдо по кредиту рахунка 661 вказуватиме на заборгованість підприємства перед працівниками по виплаті заробітної плати.

Наступним кроком буде створення документу «Зарплата до виплати». Для цього оберіть п.м. «Зарплата/Зарплата до виплати» та створіть новий запис 30.09.\_(поточного року), як показано на рис.5.6. Заповніть верхню частину документу відповідними даними, в верхній частині вікна натисніть кнопку «Заповнити/Списком працівників» щоб заповнити табличні частини списком працівників ТОВ «Грант» та перенесіть у стовпчик «Виплачено» суми по кінцевій заборгованості з оплати праці перед кожним працівником.

Зарплата до виплати організацій: Не проведений

Діє: [Іконки] Перейти [?] Очистити Заповнити Розрахувати

Номер: 00000000001 від: 30.09.2018 12:00:00 Місяць нарахува... 01.09.2018

Організація: ТОВ "Грант" Спосіб виплати: Через касу

Підрозділ: Код операції: Виплата чергова

Відповідальний: Не авторизований

Зарплата до виплати

[Іконки] Підбір Замінити позначку на ...

№	Працівник	Сума	Позначка	Рахунок	Вид взаєморозрахунків
1	Антох Роман Максимович	6 440,00	Виплачено	661	Заробітна плата (ФОП)
2	Бодрич Сергій Петрович	3 622,50	Виплачено	661	Заробітна плата (ФОП)
3	Валишко Анатолій Йосипович	5 071,50	Виплачено	661	Заробітна плата (ФОП)
Всього:		30 670,50			

Відомість не оплачена

Коментар:

Платіжна відомість Друк ОК Записати Закрити

Рис. 5.6. Заповнення документа «Зарплата до виплати» в системі «1С:Підприємство 8.0»

## 2. Внесення початкових залишків за розрахунками з постачальниками

Для відображення кредиторської заборгованості станом на 30.09. поточного року (відповідно до даних таблиці 5.2) оберемо пункт меню «Підприємство»- «Введення початкових залишків» - «Коригування боргу» ( в п.м. «Операція» оберемо «введення початкових залишків»).

Таблиця 5.2

### Інформація для внесення залишків за розрахунками із постачальниками і підрядниками (рахунок 631)

Найменування постачальника	№ рахунку постач.	Дата рахунку постач.	Найменування ТМЦ	Ціна без ПДВ, грн.	К-ть, т	Підстава
ТОВ «Добрий господар»	134	18.09.п.р.	Пшениця (2 кл.)	Визначити самостійно	4,5	Договір купівлі-продажу №86 від 17.09.п.р.
Приватна агрофірма «Колос»	257	28.09.п.р.	Просо	Визначити самостійно	3	Договір купівлі-продажу №92 від 27.09.п.р.
ТОВ «Зелений світ»	182	21.09.п.р.	Гречиха (3 кл.)	Визначити самостійно	2	Договір купівлі-продажу №36 від 15.09.п.р.
ТОВ «Немирівське»	190	25.09.п.р.	Ячмінь (3 кл.)	Визначити самостійно	3,5	Договір купівлі-продажу №57 від 25.09.п.р.

Зверніть увагу, що цей пункт меню дає можливість відображати інформацію як про дебіторську, так і про кредиторську заборгованість. Додамо новий запис, для відображення заборгованості по розрахунках з постачальниками відповідно до даних таблиці 5.2.

У вікні, що з'явиться поступово заповнимо всі реквізити (рис. 5.7). Зверніть увагу, що ми вказуємо загальну суму кредиторської заборгованості, без вказування номеру рахунку та номенклатури ТМЦ, як це вказано в табл.5.2.

Рис. 5.7. Внесення початкових залишків по розрахунках з постачальниками в системі «1С:Підприємство 8.0»

Таблиця 5.3

### Інформація для внесення залишків за розрахунками із покупцями і замовниками (рахунок 361)

Найменування покупця	№ рахунку	Дата рахунку	Найменування ТМЦ	Ціна без ПДВ, грн.	К-ть, т	Підстава
ПрАТ «Агрона»	135	18.09.п.р.	Борошно 1/г	Визначити самостійно	1	Договір купівлі-продажу №АД-125 від 17.06.п.р.
ПАТ «ВОЖК»	222	28.09.п.р.	Борошно в/г	Визначити самостійно	2	Договір купівлі-продажу №А-92 від 27.09.п.р.
ТОВ «ЕнергоПрогрес»	118	21.09.п.р.	Висівки пшеничні	Визначити самостійно	1,5	Договір купівлі-продажу №В-11 від 15.09.п.р.

**Інформація для внесення залишків за розрахунками із засновниками**

Рахунок	Субконто рахунку №1	Валюта	Залишок по кредиту
40	Контрагенти → ТОВ «Демі»	грн.	240000
40	Фізичні особи → Васильченко Андрій Петрович	грн.	92000
43		грн.	Визначити самостійно
441		грн.	59000

**Контрольні питання**

1. Послідовність відображення початкових залишків по заробітній платі і розрахунках з бюджетом і позабюджетними фондами.
2. Первинні документи для відображення нарахування та виплати заробітної плати.
3. Послідовність відображення початкових залишків по розрахунках з постачальниками.
4. Документальне оформлення придбання товарів, робіт та послуг.
5. Послідовність відображення початкових залишків по розрахунках з покупцями.
6. Документальне оформлення реалізації товарів, робіт та послуг.
7. Послідовність відображення початкових залишків по власному капіталу та за розрахунками із засновниками.
8. Ведення аналітичного обліку за допомогою субконто. Види субконто.
9. Перевірка правильності внесених початкових залишків в системі «1С:Підприємство 8.0»