Інструкція користувача

Закриття рахунків. Баланс. Звітність.

ДЕБЕТ Плюс™

Автоматизована система управління підприємством

debet.com.ua

Конфігурація «Сільське господарство/Виробництво»
12 квітня 2024 р.

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ І УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ЛКМ – ліва кнопка миші

ПКМ – права кнопка миші (контекстне меню)

ОСНОВНІ ОПЕРАЦІЇ ІЗ ЗАПИСАМИ ДОВІДНИКІВ І ДОКУМЕНТІВ

Додавання – **[Insert]** або ПКМ → Додати

Редагування – **[F4]** або ПКМ → Редагувати

Копіювання – **[Alt] + [Insert]** або ПКМ → Скопіювати

Видалення – **[Delete]** або ПКМ → Видалити

ДРУК БУДЬ-ЯКОГО ДОКУМЕНТА

На потрібному документі

ПКМ → Друк → Друк екземпляра документа

ДРУК СПИСКУ ДОКУМЕНТІВ ЧИ БУДЬ-ЯКОГО ЗВІТУ

ПКМ → Друк → Друк списку з форми

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАКРИТТЯ РАХУНКІВ 4

2. МАСОВЕ ПЕРЕПРОВЕДЕННЯ ДОКУМЕНТІВ 5

2.1. Налаштування 5

2.2. Виконання 5

3. ПЕРЕВІРКА КІЛЬКІСНОГО ТА СУМОВОГО ОБЛІКУ МАТЕРІАЛЬНИХ РАХУНКІВ 7

4. РОЗПОДІЛ ВИТРАТ ДОПОМІЖНОГО ВИРОБНИЦТВА 9

4.1. Налаштування порядку закриття 9

4.2. Порядок закриття рахунків 13

5. ПЕРЕРОЗПОДІЛ ВИТРАТ МІЖ КУЛЬТУРАМИ АБО ПІДРОЗДІЛАМИ 15

6. РОЗПОДІЛ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ 18

7. РОЗПОДІЛ ПРЯМИХ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ 22

7.1. Розподіл витрат із випуску (прибуткуванню) власної продукції 22

7.2. Розподіл витрат між залишками продукції, реалізацією, збитками тощо 29

8. ПЕРЕОЦІНКА ЗАЛИШКІВ НА МАТЕРІАЛЬНИХ РАХУНКАХ У КІЛЬКІСНОМУ ОБЛІКУ 31

9. ЗАКРИТТЯ РАХУНКІВ 7-ГО ТА 9-ГО КЛАСІВ 34

10. ПОЧАТКОВІ ЗАЛИШКИ 40

10.1. Введення початкових сумових залишків 40

11. ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ 46

11.1. Журнал реєстрації проводок 46

11.2. Господарська операція 47

11.3. Договори 48

12. ЗВІТИ 49

12.1. Формування звітів 49

12.2. Звіт про реалізацію продукції (форма 21) 53

12.3. Повідомлення про об’єкти оподаткування (форма 20-ОПП) 56

12.4. Звіт про основні економічні показники роботи підприємства (форма 50-СГ) 64

12.4.1. Налаштування Розділ 1. 65

12.4.2. Налаштування Розділ 2. 69

12.4.3. Налаштування Розділ 3. 72

12.4.4. Розрахунок звіту 74

12.4.5. Вивантаження звіту 75

12.5. Завантаження форм звітів до програми «M.E.Doc» 76

12.6. Перегляд повідомлень про помилки при розрахунку звітів 78

13. БАЛАНС 79

13.1. Обороти та залишки за рахунком 79

13.2. Обороти та залишки за аналітикою 81

13.3. Аналіз рахунку, субрахунку, статті 82

13.4. Оборотно-сальдова відомість 83

13.5. Оборотно – сальдова відомість (розширена) 84

13.6. Оборотний баланс 86

Додаток А 88

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЗАКРИТТЯ РАХУНКІВ

Програма **«Дебет Плюс»** має потужну і гнучку підсистему закриття рахунків, що дозволяє закривати витрати і виконувати калькуляцію собівартості виробленої продукції на підприємствах будь-якої галузі.

Одним із найважливіших завдань ведення бухгалтерського обліку на підприємстві є правильний розрахунок собівартості виробленої продукції. Для досягнення цієї мети в програмі **«Дебет Плюс»** використовуються різні методи закриття рахунків, кожен з яких розрахований на виконання конкретної задачі.

Найчастіше вживані із них:

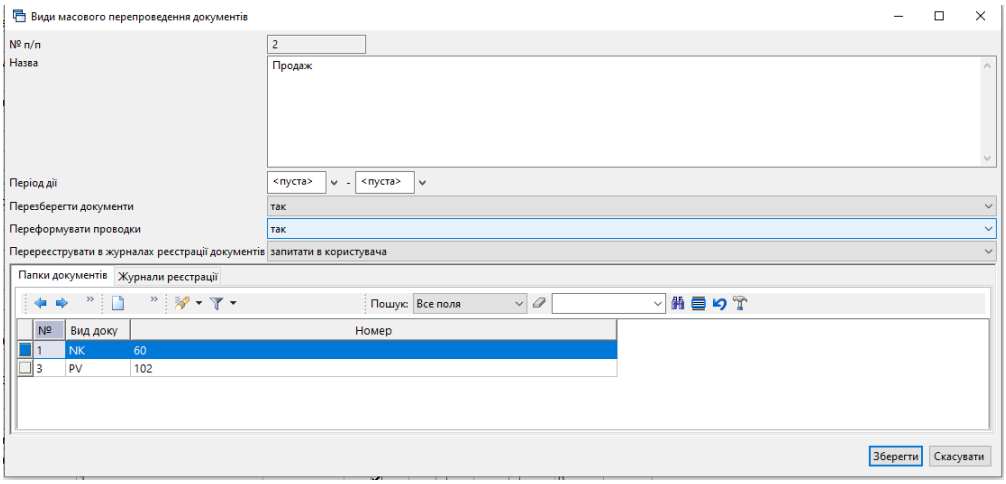
- ✓ **«DISTR» —** призначений для розподілу суми залишків (оборотів) по будь-якому рахунку/субрахунку/статті пропорційно значенням будь-якого параметра. Одним із типових завдань є віднесення витрат допоміжних виробництв і загальновиробничих витрат на вартість виробленої продукції. Наприклад: на підприємствах, які займаються рослинництвом, витрати по автомобільному і тракторному парку не завжди вдається прямо віднести на конкретну культуру і поле. При цьому в кінці періоду вартість витраченого палива по автопарку відноситься на культури і поля пропорційно до тонно-кілометрів, а по тракторному парку – пропорційно площам полів, на яких вирощують дані культури.
- ✓ **«REDISTR» —** призначений для переведення залишку чи оборотів по конкретному рахунку на інший рахунок, або для переведення сум між аналітиками одного рахунку без «накручування» оборотів. Типовий приклад – це віднесення певної частини витрат тваринництва з дорослих тварин на витрати по приплоду. Для коректного вирішення такої задачі слід скористатися методом «червоного сторно», коли спочатку формуються проводки з мінусовими сумами по статті, з якої знімається частину суми, а потім формуються такі ж проводки з плюсовими сумами по статті, на яку переноситься сума. Цей метод доцільно використовувати у випадку, коли була допущена помилка при початковому накопиченні витрат. Детальніше див. Розділ 5 цієї Інструкції.
- ✓ **«DOOC» —** призначений для розподілу кредитових оборотів на рахунку обліку прямих виробничих витрат по статті «Власна продукція» між іншими статтями витрат. Детальніше див. пункт 7.1 цієї Інструкції.

2. МАСОВЕ ПЕРЕПРОВЕДЕННЯ ДОКУМЕНТІВ

2.1.Налаштування

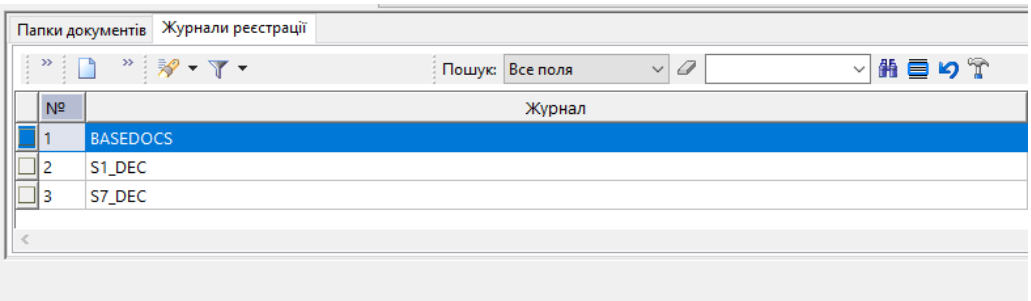
За потреби масового перепроведення документів виконайте налаштування видів роботи режиму *Довідники → Довідники аналітики → 590. Види масового перепроведення документів.*

За потреби зазначте період дії, та оберіть варіант налаштувань. На вкладці «Папки документів» додайте ті види документів, що будуть відібрані під час виконання даного виду перепроведення (див. малюнок 2.1).



Мал. 2.1.

На вкладці «Журнали реєстрації» зазначте журнали, в яких потрібно перереєструвати документи (див. малюнок 2.2).



Мал. 2.2.

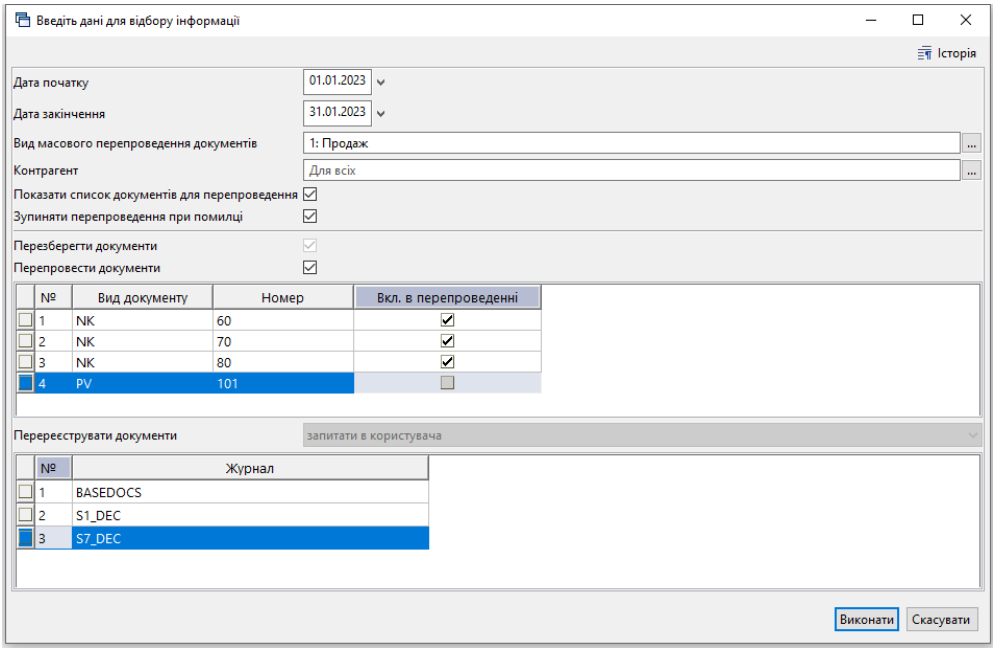
Під час виконання режиму перепроведення є можливість уточнювати відбір папок та журналів реєстрації документів за умови значення в налаштуваннях «запитати в користувача».

2.2.Виконання

Для масового перепроведення документів скористайтесь пунктом меню

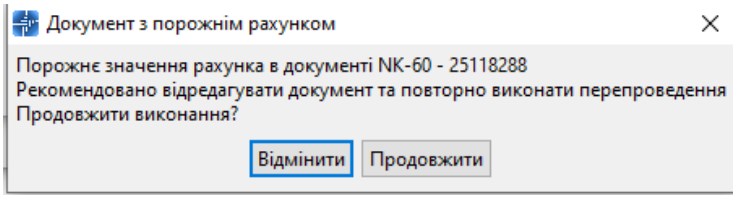
Баланс → Масове перепроведення документів → Виконати.

Зазначте дати початку та кінця періоду відбору документів, оберіть вид масового перепроведення, за потреби вкажіть контрагента, зазначте потрібні папки документів та журнали реєстрації (див. малюнок 2.3).



Мал. 2.3.

Під час виконання звертніть увагу на повідомлення системи (див. малюнок 2.4).

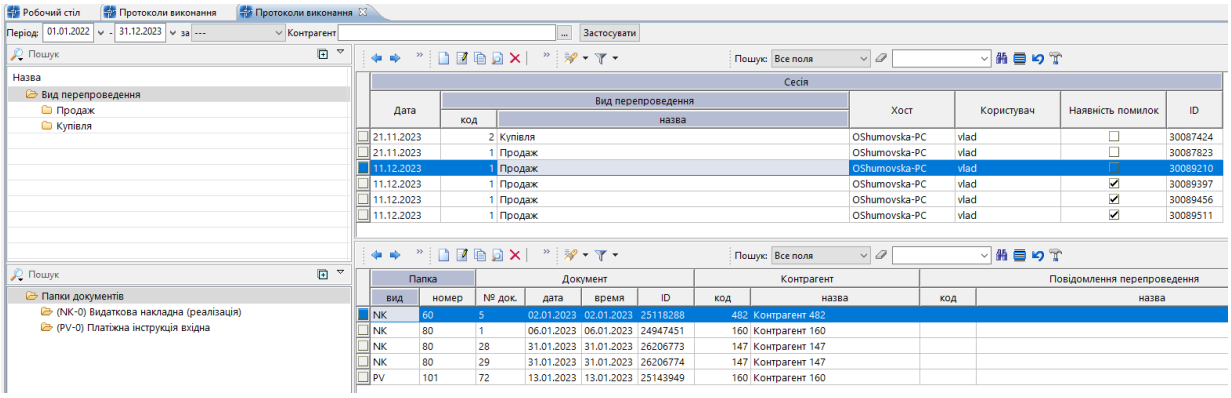


Мал. 2.4.

Для перегляду протоколу виконання скористайтесь пунктом меню

Баланс → Масове перепроведення документів → Протоколи виконання

Приклад відображення протоколу на малюнку 2.5.



Мал. 2.5.

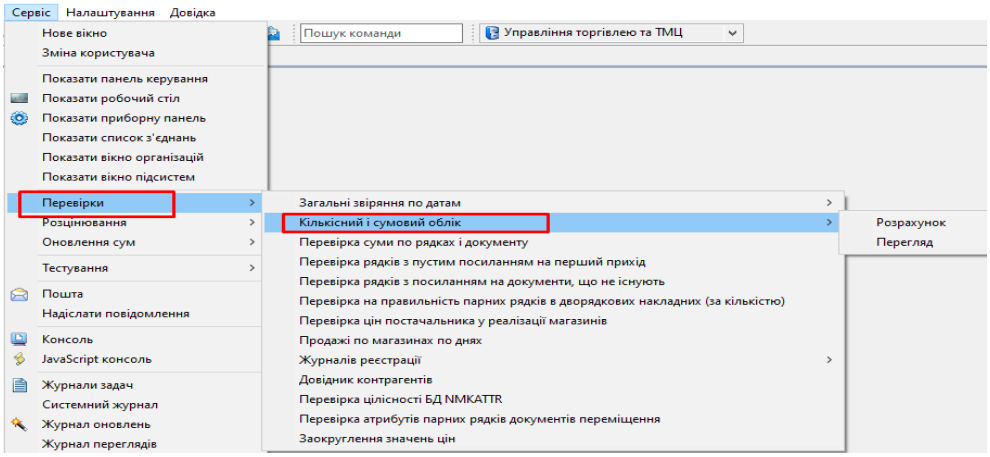
3. ПЕРЕВІРКА КІЛЬКІСНОГО ТА СУМОВОГО ОБЛІКУ МАТЕРІАЛЬНИХ РАХУНКІВ

Розрахуйте оборотний баланс за період (місяць, квартал чи рік) закриття витрат для визначення матеріальних рахунків, за якими були обороти.

Баланс → Оборотний баланс → Розрахунок

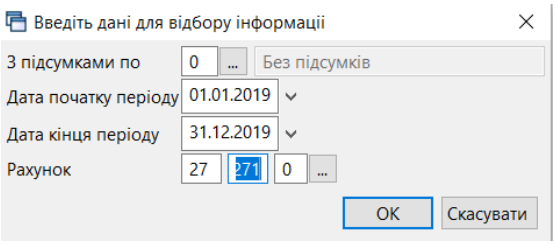
Саме для тих матеріальних рахунків, за якими були обороти, потрібно зробити перевірку кількісного і сумового обліку.

Сервіс → Перевірки → Кількісний і сумовий облік → Розрахунок (див. малюнок 3.1).



Мал. 3.1. Формування звірки кількісного і сумового обліку

Вкажіть дату та рахунок, за якими потрібно відібрати інформацію (див. малюнок 3.2).



Мал. 3.2. Приклад відбору даних

На малюнку 3.1 зображено приклад звірки кількісного та сумового обліку за рахунком 271 «Продукція рослинництва».

Робочий стіл | Кількісний та сумовий облік за період 01.01.2019-31.12.2019 за рахунком 27 субрахунком 271

Пошук: Все поля

Тип документу	Документ	Дата	Рах.	Субрах.	Ст	Прихід	Дебет	Видаток	Кредит	Різниця
пр.росл.	8827	29.08.2019	27	271	0	14,815.00	14,815.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	8828	30.08.2019	27	271	0	48,430.00	48,430.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	2	30.06.2019	27	271	0	103,290.84	103,290.84	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	8829	29.08.2019	27	271	0	65,300.00	65,300.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	8830	29.08.2019	27	271	0	80,938.00	80,938.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	5	30.07.2019	27	271	0	59,600.00	59,600.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	3	30.06.2019	27	271	0	73,680.00	73,680.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	1	30.05.2019	27	271	0	20,009.28	20,009.28	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	1092	30.07.2019	27	271	0	106,772.40	106,772.40	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	8826	29.08.2019	27	271	0	15,315.00	15,315.00	0.00	0.00	0.00
пр.росл.	1091	30.08.2019	27	271	0	660,000.00	660,000.00	0.00	0.00	0.00
спис СГ	143	31.10.2019	27	271	0	0.00	0.00	860.75	860.75	0.00
спис СГ	15	30.01.2019	27	271	0	0.00	0.00	700.10	700.10	0.00
спис СГ	16	30.01.2019	27	271	0	0.00	0.00	734.70	734.70	0.00
спис СГ	17	30.01.2019	27	271	0	0.00	0.00	314.55	314.55	0.00
спис СГ	18	30.01.2019	27	271	0	0.00	0.00	359.49	359.49	0.00
спис СГ	19	28.02.2019	27	271	0	0.00	0.00	17,256.02	17,256.02	0.00

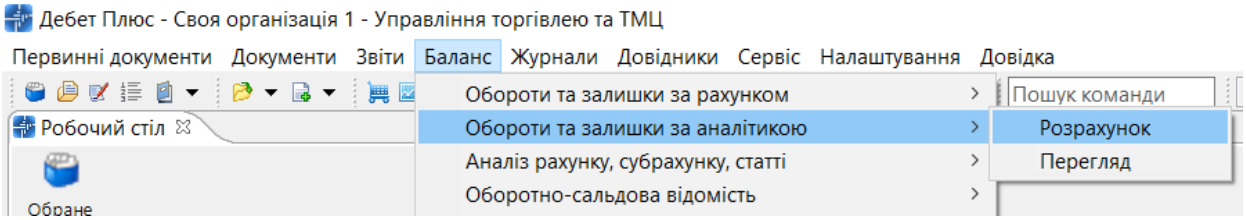
Мал. 3.3. Приклад звірки кількісних та сумових оборотів

4. РОЗПОДІЛ ВИТРАТ ДОПОМІЖНОГО ВИРОБНИЦТВА

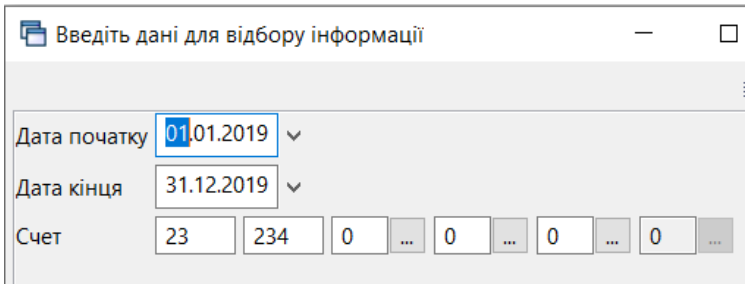
4.1. Налаштування порядку закриття

Особливістю ведення обліку понесених витрат з обслуговування техніки (паливно-мастильні матеріали, запасні частини, заробітна плата водіїв тощо) є те, що в момент виникнення таких витрат їх прийнято відносити до конкретного транспортного засобу, а тільки потім витрати розподіляються між усіма видами продукції.

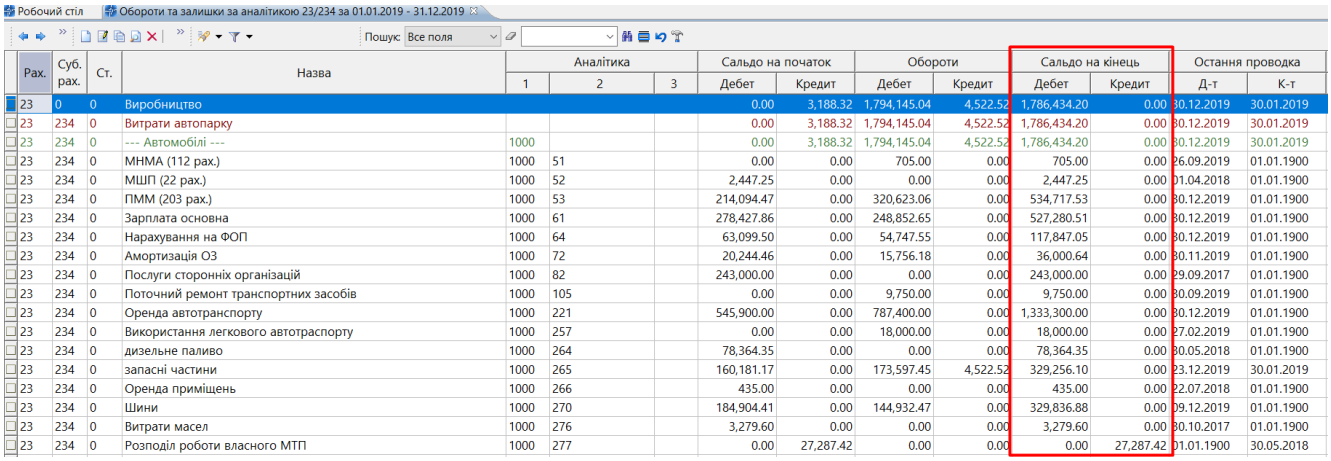
Перед закриттям витрат бухгалтеру рекомендується сформувати звіт «Обороти та залишки за аналітикою» та перевірити правильність сформованого сальдо. У випадку, коли будуть виявлені помилки, вони мають бути виправлені до початку процедури розподілу. В іншому випадку подальші коригування можуть викривити фактичну собівартість продукції. Приклад формування звіту та можливий варіант сальдо наведено на малюнках 4.1 - 4.3.



Мал. 4.1.



Мал. 4.2.



Рах.	Суб. рах.	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3	Сальдо на початок Дебет	Сальдо на початок Кредит	Обороти Дебет	Обороти Кредит	Сальдо на кінець Дебет	Сальдо на кінець Кредит	Остання проводка Д-т	Остання проводка К-т
23	0	0	Виробництво				0.00	3,188.32	1,794,145.04	4,522.52	1,786,434.20	0.00	30.12.2019	30.01.2019
23	234	0	Витрати автопарку				0.00	3,188.32	1,794,145.04	4,522.52	1,786,434.20	0.00	30.12.2019	30.01.2019
23	234	0	--- Автомобілі ---	1000			0.00	3,188.32	1,794,145.04	4,522.52	1,786,434.20	0.00	30.12.2019	30.01.2019
23	234	0	МНМА (112 рах.)	1000	51		0.00	0.00	705.00	0.00	705.00	0.00	26.09.2019	01.01.1900
23	234	0	МШП (22 рах.)	1000	52		2,447.25	0.00	0.00	0.00	2,447.25	0.00	01.04.2018	01.01.1900
23	234	0	ПММ (203 рах.)	1000	53		214,094.47	0.00	320,623.06	0.00	534,717.53	0.00	30.12.2019	01.01.1900
23	234	0	Зарплата основна	1000	61		278,427.86	0.00	248,852.65	0.00	527,280.51	0.00	30.12.2019	01.01.1900
23	234	0	Нарахування на ФОП	1000	64		63,099.50	0.00	54,747.55	0.00	117,847.05	0.00	30.12.2019	01.01.1900
23	234	0	Амортизація ОЗ	1000	72		20,244.46	0.00	15,756.18	0.00	36,000.64	0.00	30.11.2019	01.01.1900
23	234	0	Послуги сторонніх організацій	1000	82		243,000.00	0.00	0.00	0.00	243,000.00	0.00	29.09.2017	01.01.1900
23	234	0	Поточний ремонт транспортних засобів	1000	105		0.00	0.00	9,750.00	0.00	9,750.00	0.00	30.09.2019	01.01.1900
23	234	0	Оренда автотранспорту	1000	221		545,900.00	0.00	787,400.00	0.00	1,333,300.00	0.00	30.12.2019	01.01.1900
23	234	0	Використання легкового автотраспорту	1000	257		0.00	0.00	18,000.00	0.00	18,000.00	0.00	27.02.2019	01.01.1900
23	234	0	дизельне паливо	1000	264		78,364.35	0.00	0.00	0.00	78,364.35	0.00	30.05.2018	01.01.1900
23	234	0	запасні частини	1000	265		160,181.17	0.00	173,597.45	4,522.52	329,256.10	0.00	23.12.2019	30.01.2019
23	234	0	Оренда приміщень	1000	266		435.00	0.00	0.00	0.00	435.00	0.00	22.07.2018	01.01.1900
23	234	0	Шини	1000	270		184,904.41	0.00	144,932.47	0.00	329,836.88	0.00	09.12.2019	01.01.1900
23	234	0	Витрати масел	1000	276		3,279.60	0.00	0.00	0.00	3,279.60	0.00	30.10.2017	01.01.1900
23	234	0	Розподіл роботи власного МТП	1000	277		0.00	27,287.42	0.00	0.00	0.00	27,287.42	01.01.1900	30.05.2018

Мал. 4.3. Приклад формування звіту «Обороти та залишки за аналітикою»

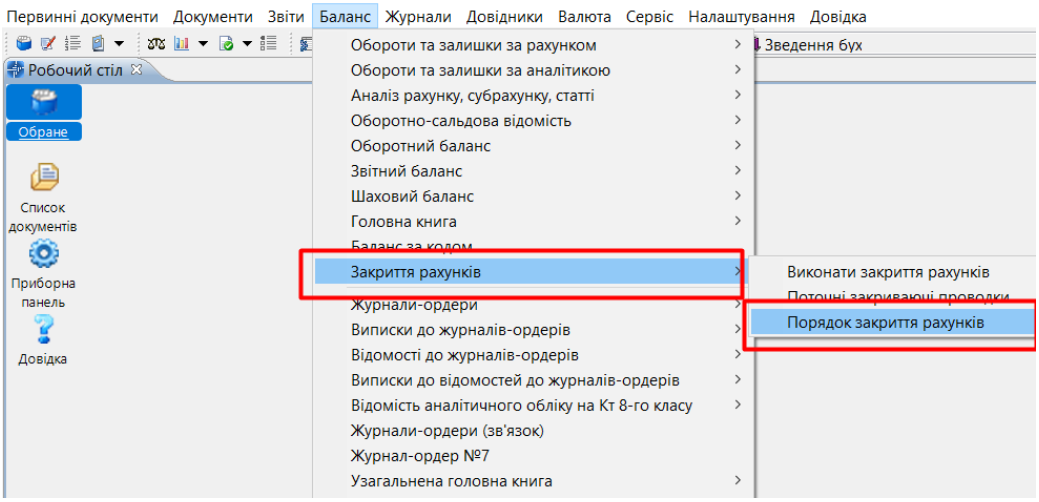
На виробничих підприємствах доводиться відносити загальновиробничі витрати на витрати з виготовлення готової продукції або пропорційно обсягам виробництва, або доходу, отриманому при реалізації продукції, або пропорційно значенням якогось іншого параметру, обраного в

якості бази розподілу. Також необхідно враховувати, що витратні рахунки мають кілька рівнів аналітичного обліку. Наприклад, на сільськогосподарських підприємствах за рахунком 231 «Витрати рослинництва» закріплюють довідники полів, культур і статей витрат. У зв'язку з цим виконувати подібні операції в ручному режимі дуже трудомістко і недоцільно. В подібних ситуаціях слід користуватися способом закриття рахунків **«DISTR»**.

Для цього відкрийте вікно налаштувань порядку закриття рахунків:

Підсистема **«Зведення бухгалтерського балансу»**

Баланс → Закриття рахунків → Порядок закриття рахунків (див. малюнок 4.4).



Мал. 4.4. Доступ до порядку закриття рахунків

Розглянемо на прикладі розподіл витрат тракторного парку.

Необхідно налаштувати закриття вартості витраченого палива, яка накопичилась на рахунку 234 «Витрати тракторного парку», шляхом віднесення цих витрат на рахунок 231 «Витрати рослинництва» з розподілом по кожній культурі пропорційно до площі, що займає кожна культура – кількості гектарів. Припустимо, що паливо витрачене на вирощування пшениці, ячменю та соняшнику на площах 500, 700 і 1350 га відповідно.

У нашому випадку за рахунком 234 закріплений один довідник аналітичного обліку «Статті витрат», в якому вид витрат «Паливно-мастильні матеріали» має код «3». Аналітики 2-го і 3-го рівнів відсутні.

Витрати рослинництва (рахунок 231) обліковуються в розрізі 3-х рівнів аналітичного обліку:

Аналітика 1 – довідник полів,

Аналітика 2 – культури (з довідника номенклатури),

Аналітика 3 – довідник «Статті витрат».

Приклад налаштування наведений на малюнку 3.3.

На що слід звернути увагу:

1. Для рахунку 234 явно вказаний код аналітичного обліку «3: Паливно-мастильні матеріали». Це означає, що будуть розподілятися витрати тільки цієї статті витрат. Якби нам треба було закрити весь рахунок 234, то достатньо було б залишити аналітику на 234-му рахунку незаповненою.

2. У рядках налаштування (див. малюнок 3.4) для рахунку 231 слід явно вказувати коди аналітик для тих видів аналітики, які відсутні на рахунку, що закриваємо. В нашому випадку явно вказані поле і культура (аналітики 1 і 2). Код аналітики 3-го рівня «Статті витрат» система сама

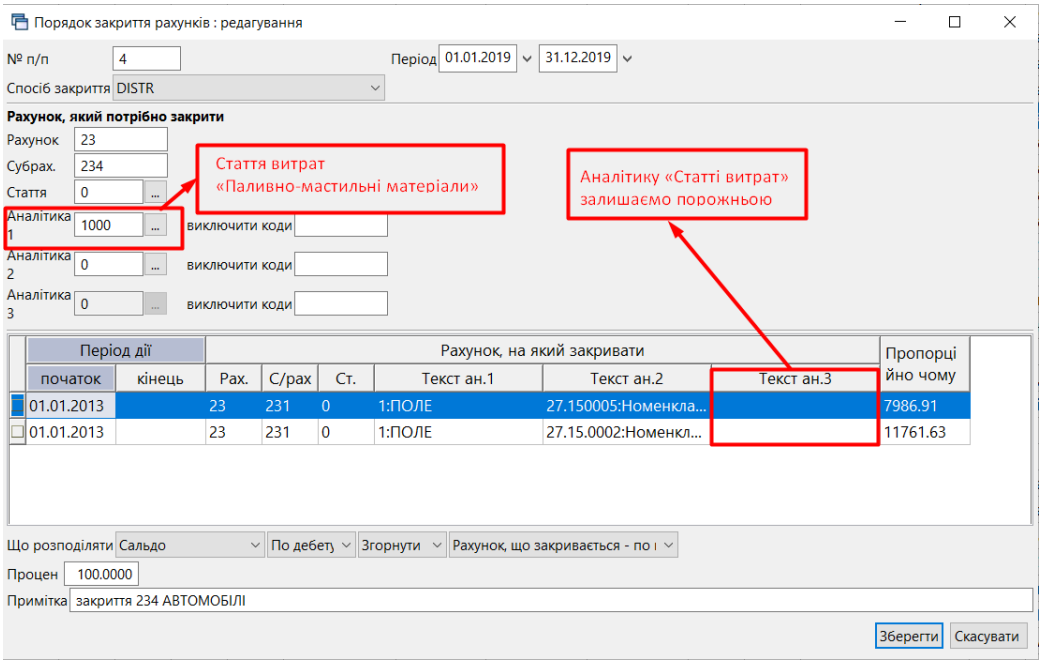
проставить із залишків по рахунку, який закриваємо (рахунок 234). Таким чином, якщо на рахунку 234 залишок складався з кількох статей витрат, то при виконанні закриття для кожної культури буде створено кілька закриваючих проводок у розрізі статей витрат.

3. В якості бази розподілу (поле «Пропорційно до чого розподілити») вказується площа під кожною з культур (див. малюнок 4.6). При виконанні закриття програма сама обчислить питому вагу площі для кожної з культур.

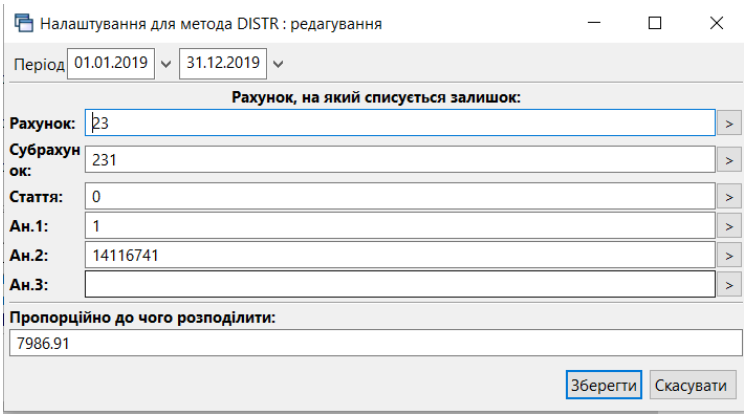
4. Програма коректно проставить коди аналітик на правильному рівні для тих видів аналітики, які закріплені за обома рахунками одночасно. В нашому прикладі довідник «Статті витрат» на рахунку 234 закріплений на 1-му рівні, а на рахунку 231 – на 3-му.

5. У рядках закриття суми можуть відноситися на різні рахунки, а не тільки на один, як наведено в нашому прикладі.

6. У рядках налаштування закриття можуть використовуватися не тільки конкретні значення, а й вирази. Перелік допустимих змінних наведений у Додатку А цієї Інструкції.



Мал. 4.5 Приклад налаштування порядку закриття рахунку 234 на рахунок 231 у розрізі культур

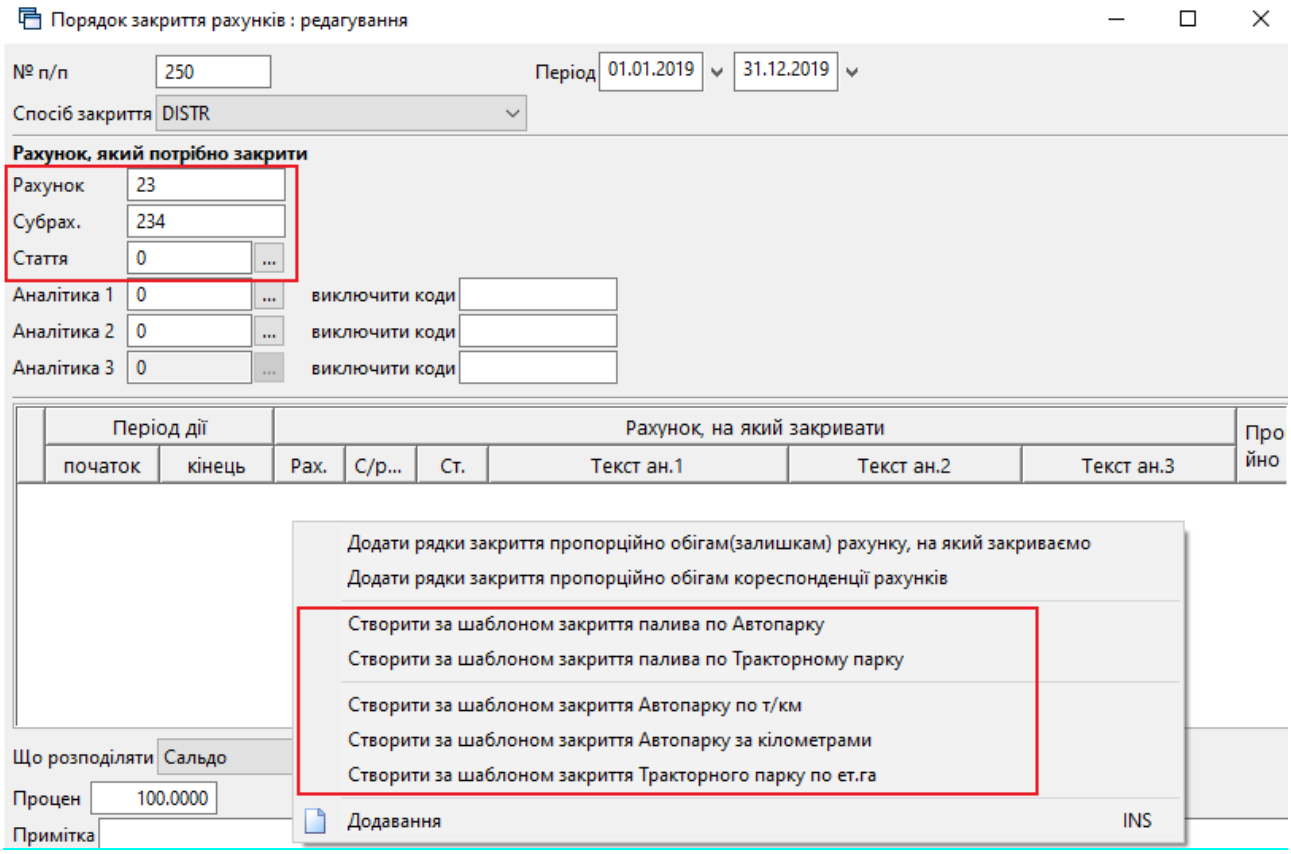


Мал. 4.6 Приклад заповнення рядка налаштування порядку закриття

Для генерації нових налаштувань можна скористатися не лише функцією закриття за шаблонами для автопарку чи тракторного парку (див. малюнок 4.7).

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

*Створення за шаблонами працює тільки за наявності відповідних первинних документів – шляхових листів чи нарядів на польові роботи (документи підсистеми «**Автотранспорт**»)*

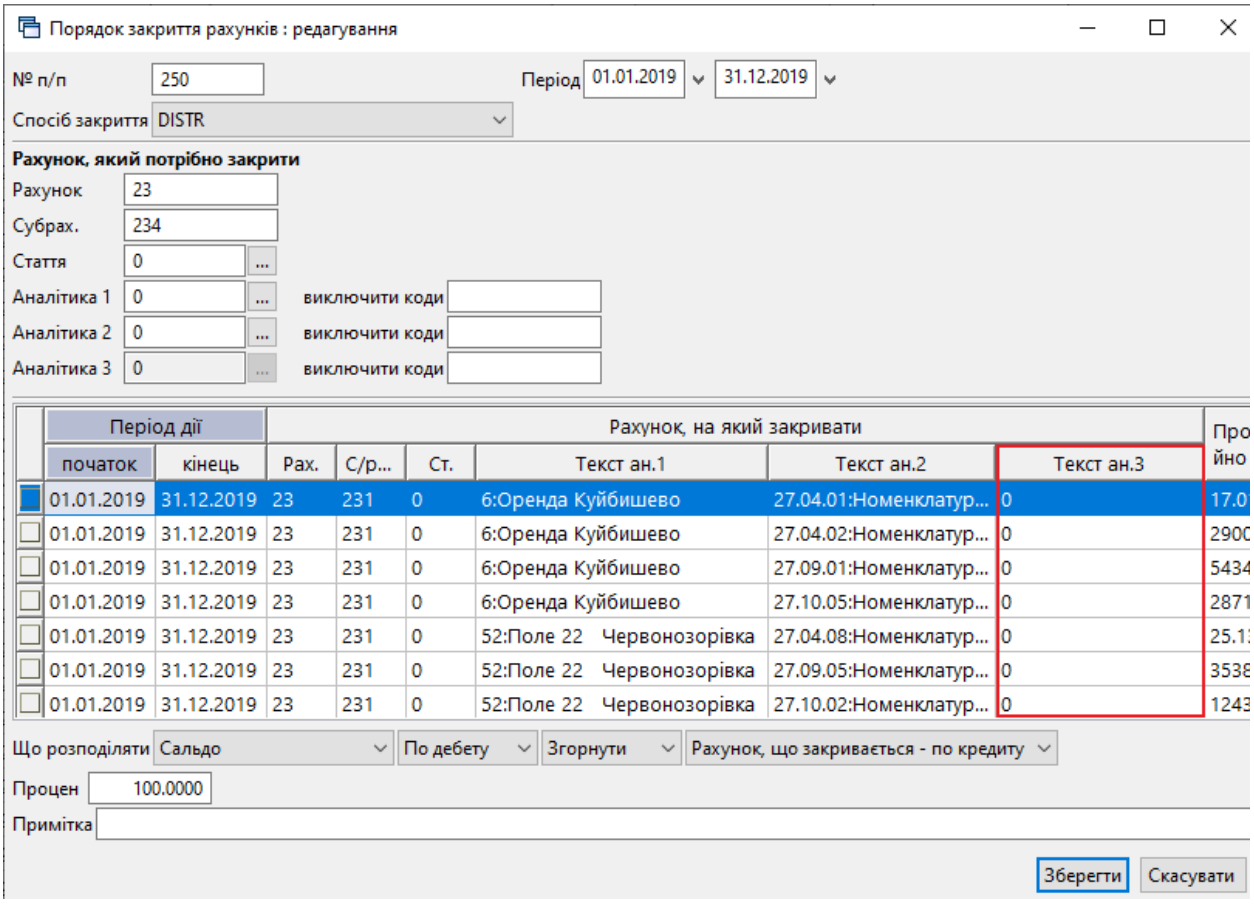


Мал. 4.7. Автоматичне додавання рахунків-отримувачів для розподілу витрат

Вище наведене зображення показує приклад повного закриття залишків по рахунку 234 «Витрати автопарку». Якщо потрібно закрити тільки певну статтю витрат (наприклад, «Паливо»), то її код зазначте в полі «Аналітика 2». І навпаки, якщо потрібно виключити якусь аналітику з розрахунку, то її код зазначте в полі «Виключити коди».

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Так як на всіх витратних рахунках використовується аналітика «Стаття витрат», при налаштуванні рядка з рахунком-отримувачем для розподілу вона явно не вказується (див. малюнок 4.8).

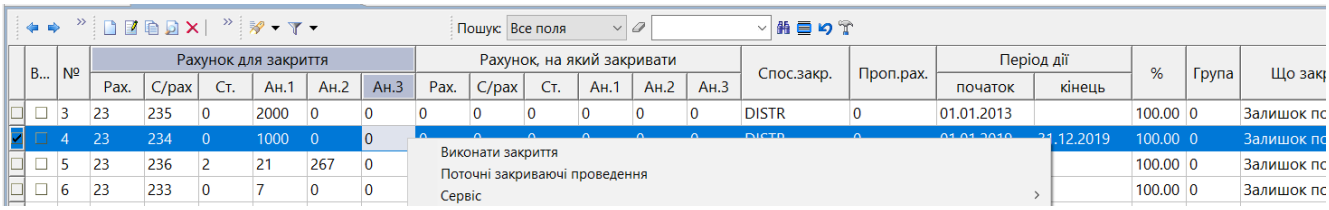


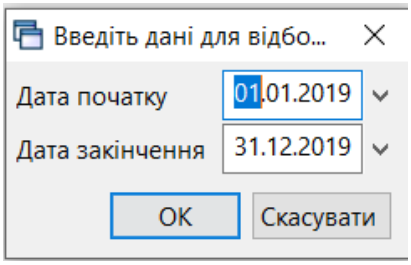
Мал. 4.8. Вікно редагування порядку закриття рахунків

В якості бази розподілу (поле «Пропорційно до чого розподілити») вказується площа під кожною із культур або (як у нашому прикладі) обороти за рахунком, на який виконується розподіл. Під час виконання закриття рахунків програма обчислить питому вагу для кожного рядка і по отриманій пропорції розділить загальну суму.

4.2. Порядок закриття рахунків

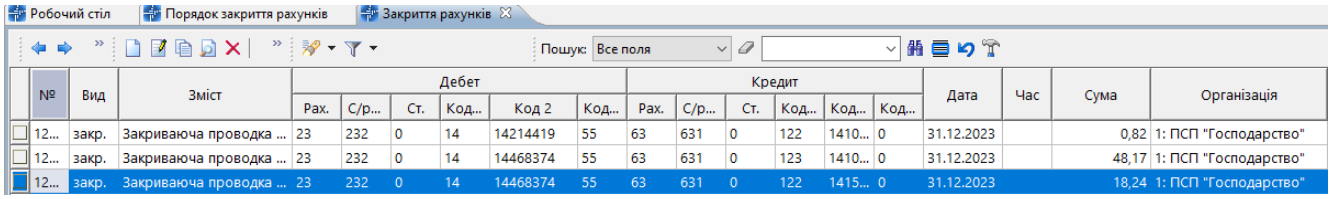
Після закінчення редагування чи створення нового порядку закриття, перейдіть до розподілу. Для цього в списку налаштувань відмітьте потрібні рядки та виконайте пункт меню ПКМ → *Виконати закриття*. Вкажіть період для закриття рахунків (див. малюнок 4.9).





Мал. 4.9. Виконання закриття рахунків

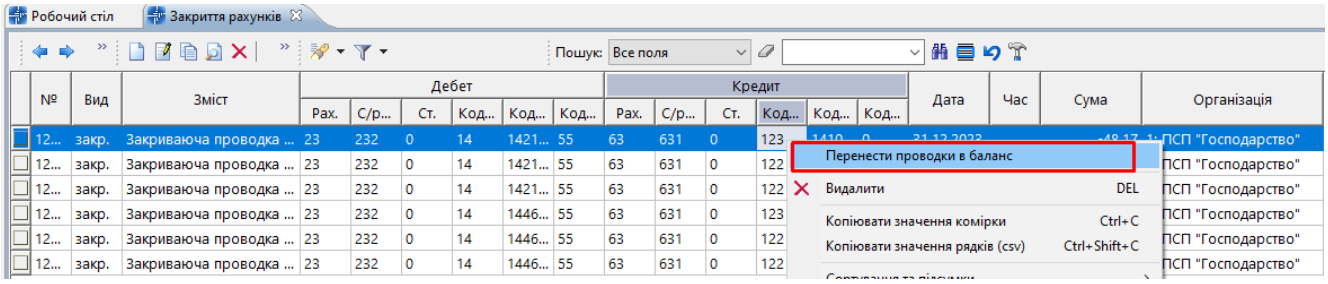
Результатом закриття рахунків буде формування списку закриваючих проводок у розрізі аналітик, які будуть вказані в порядку закриття для конкретного рахунку (див. малюнок 4.10).



№	Вид	Зміст	Дебет						Кредит						Дата	Час	Сума	Організація
			Рах.	С/р...	Ст.	Код...	Код 2	Код...	Рах.	С/р...	Ст.	Код...	Код...	Код...				
12...	закр.	Закриваюча проводка ...	23	232	0	14	14214419	55	63	631	0	122	1410...	0	31.12.2023		0,82	1: ПСП "Господарство"
12...	закр.	Закриваюча проводка ...	23	232	0	14	14468374	55	63	631	0	123	1410...	0	31.12.2023		48,17	1: ПСП "Господарство"
12...	закр.	Закриваюча проводка ...	23	232	0	14	14468374	55	63	631	0	122	1415...	0	31.12.2023		18,24	1: ПСП "Господарство"

Мал. 4.10. Список закриваючих проводок

Спочатку програма отримані проводки реєструє тільки в поточних закриваючих проводках. Якщо бухгалтером перевірені суми і коригування не планується, перенесіть отриманий результат у баланс. Для цього виділіть всі закриваючі проводки та виконайте команду ПКМ → *Перенести проводки в загальний список* (див. малюнок 4.11).

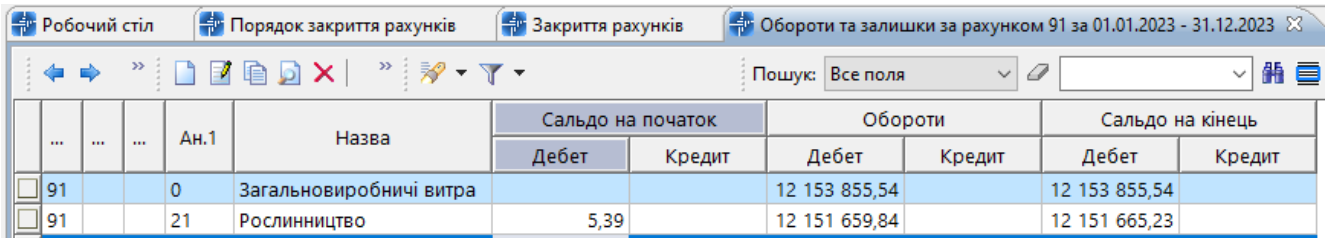


Мал. 4.11. Перенесення результату закриття в баланс

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Якщо проводки не перенесені в баланс – вони вважаються «не зафіксованими», тобто кожен наступний запуск процедури закриття рахунків буде видаляти проводки, сформовані попереднім запуском формування проводок. Відповідно, лише після перенесення в баланс проводки вважаються зафіксованими та не зміняться при повторному запуску процедури закриття по цьому рахунку.

Зауважимо що, рахунок вважається закритим, якщо після перенесення в баланс у звіті «Обороти та залишки за аналітикою» або «Обороти та залишки за рахунком», у колонці сальдо на кінець пусто, або залишилась тільки сума, яку бухгалтер планує закрити в наступному звітному періоді (див. малюнок 4.12), наприклад незавершене виробництво.



...	...	...	Ан.1	Назва	Сальдо на початок		Обороти		Сальдо на кінець	
					Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			0	Загальновиробничі витра			12 153 855,54		12 153 855,54	
91			21	Рослинництво	5,39		12 151 659,84		12 151 665,23	

Мал. 4.12. Результат розподілу витрат

5. ПЕРЕРОЗПОДІЛ ВИТРАТ МІЖ КУЛЬТУРАМИ АБО ПІДРОЗДІЛАМИ

Метод перерозподілу витрат за способом «сторно» – «**REDISTR**».

Іноді виникає завдання перерозподілу певної суми, що накопичилась на будь-якому рахунку або статті аналітичного обліку, між кількома іншими рахунками (статтями). При цьому просто «перекинути» суми з однієї статті на іншу не можна, щоб штучно не збільшувати обороти по рахунку в цілому. Типовий приклад – це віднесення певної частини витрат тваринництва по дорослих тваринах на витрати по приплоду. Для коректного вирішення такої задачі слід скористатися методом «червоного сторно», коли спочатку робляться проводки з від'ємними сумами по статті, з якої знімаємо частину суми, а потім такі ж проводки з додатними сумами по статті, на яку переносяться суми.

Наприклад проводок при перерозподілі витрат методом «сторно»:

Дт 921 Кт 661 -100,00 грн

Дт 923 Кт 661 100,00 грн

При закритті рахунків цим способом програма «Дебет Плюс» проводить перерозподіл за всіма рівнями аналітичного обліку за вказаним відсотком.

Розглянемо на прикладах роботу методу сторно REDISTR

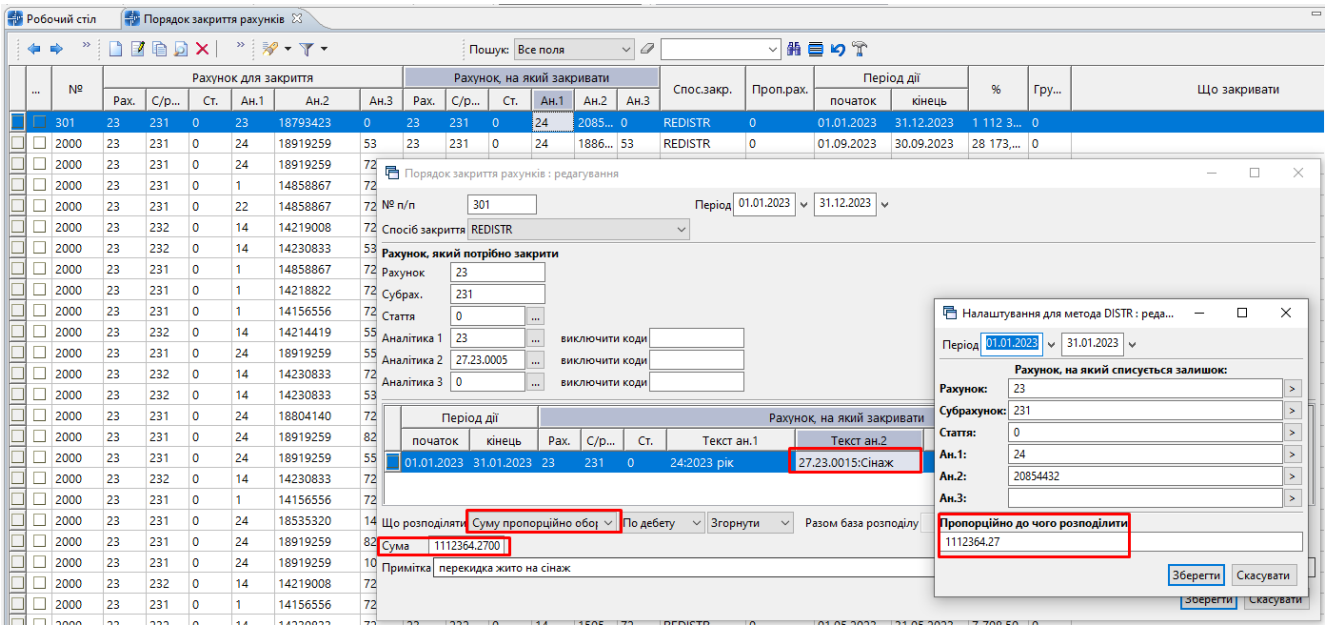
Приклад 1.

Потрібно обороти з однієї номенклатури відобразити на іншу номенклатуру у сумовому співвідношенні (наприклад, 1000 грн з пшениці покласти на собівартість соломи).

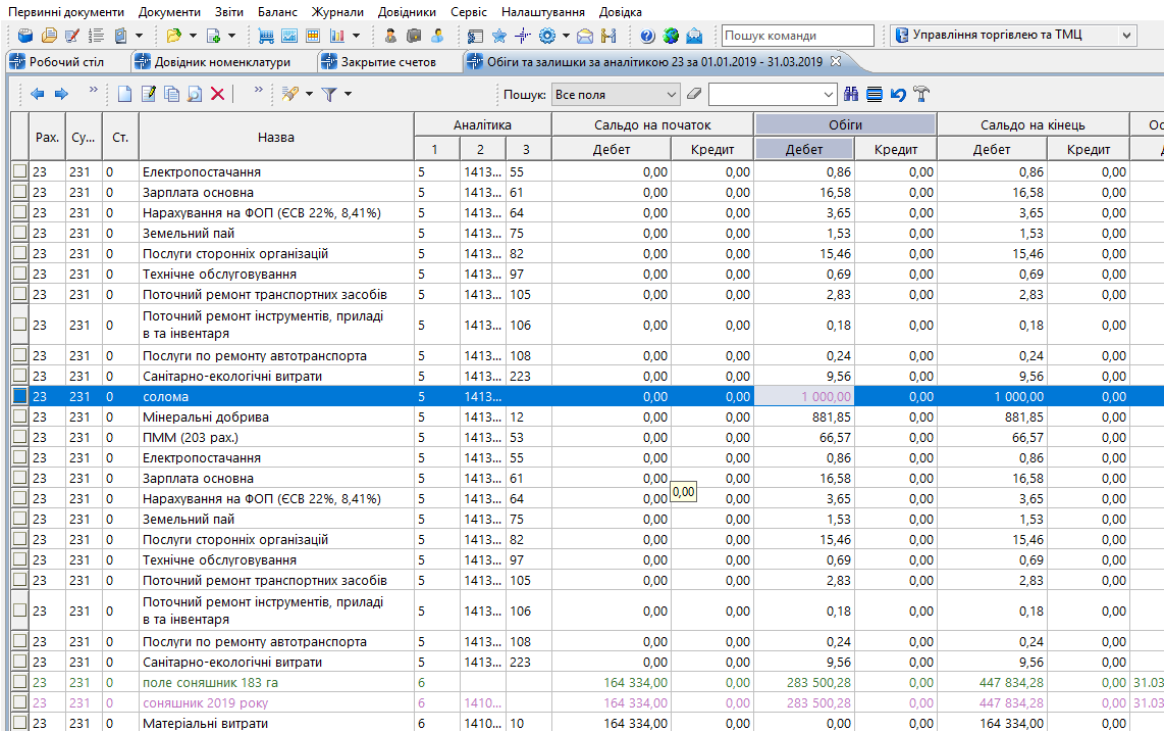
Зразок налаштування порядку закриття для цього випадку наведено на малюнку 5.1. У головному вікні зазначається культура (рахунок з аналітиками підрозділ та культура), з якого «забираються» витрати, а в рядку — культура, на яку витрати потрібно «перенести».

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Останні рівень аналітичного обліку – стаття витрат – залишаємо порожнім. Це дасть можливість пропорційно зняти витрати з вказаної культури за всіма статтями витрат.



Мал. 5.1.

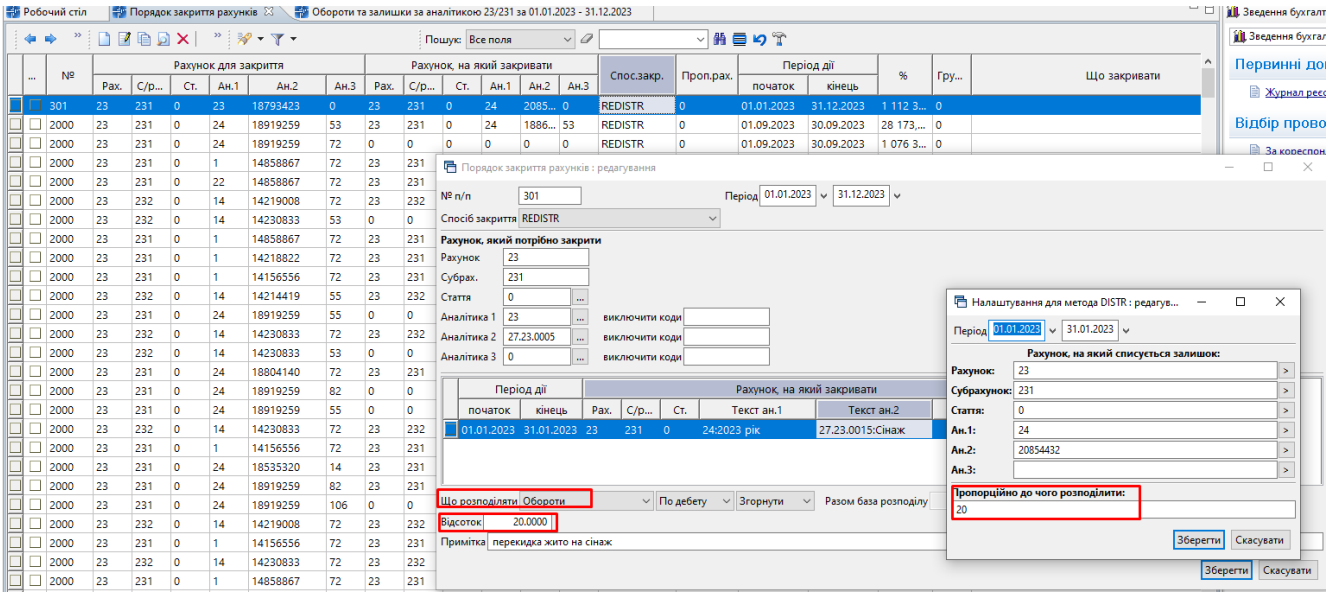


Мал. 5.2.

Приклад 2.

Потрібно обороти з однієї номенклатури відобразити на іншу номенклатуру у відсотковому співвідношенні (наприклад, 10% з пшениці покласти на собівартість соломи та зеленої маси).

Принцип налаштування у цьому випадку схожий із прикладом 1, але замість конкретної суми зазначається відсоток.


Робочий стіл
Порядок закриття рахунків
Обороти та залишки за аналітикою 23/231 за 01.01.2023 - 31.12.2023
Пошук: Все поля
Рахунок для закриття
Рахунок, на який закривати
Спос.закр.
Проп.рах.
Період дії
початок
кінець
%
Що закривати
Порядок закриття рахунків : редагування
№ п/п 301
Період 01.01.2023 31.12.2023
Спосіб закриття REDISTR
Рахунок, який потрібно закрити
Рахунок 23
Субрах. 231
Стаття 0
Аналітика 1 23
Аналітика 2 27.23.0005
Аналітика 3 0
виключити коди
Що розподіляти Обороти
По дебету
Згорнути
Разом база розподілу
Відсоток 20.0000
Примітка перекидка жито на сінаж
Зберегти
Скасувати
Налаштування для метода DISTR : редагув...
Рахунок, на який списується залишок:
Рахунок: 23
Субрахунок: 231
Стаття: 0
Ан.1: 24
Ан.2: 20854432
Ан.3:
Пропорційно до чого розподілити:
20

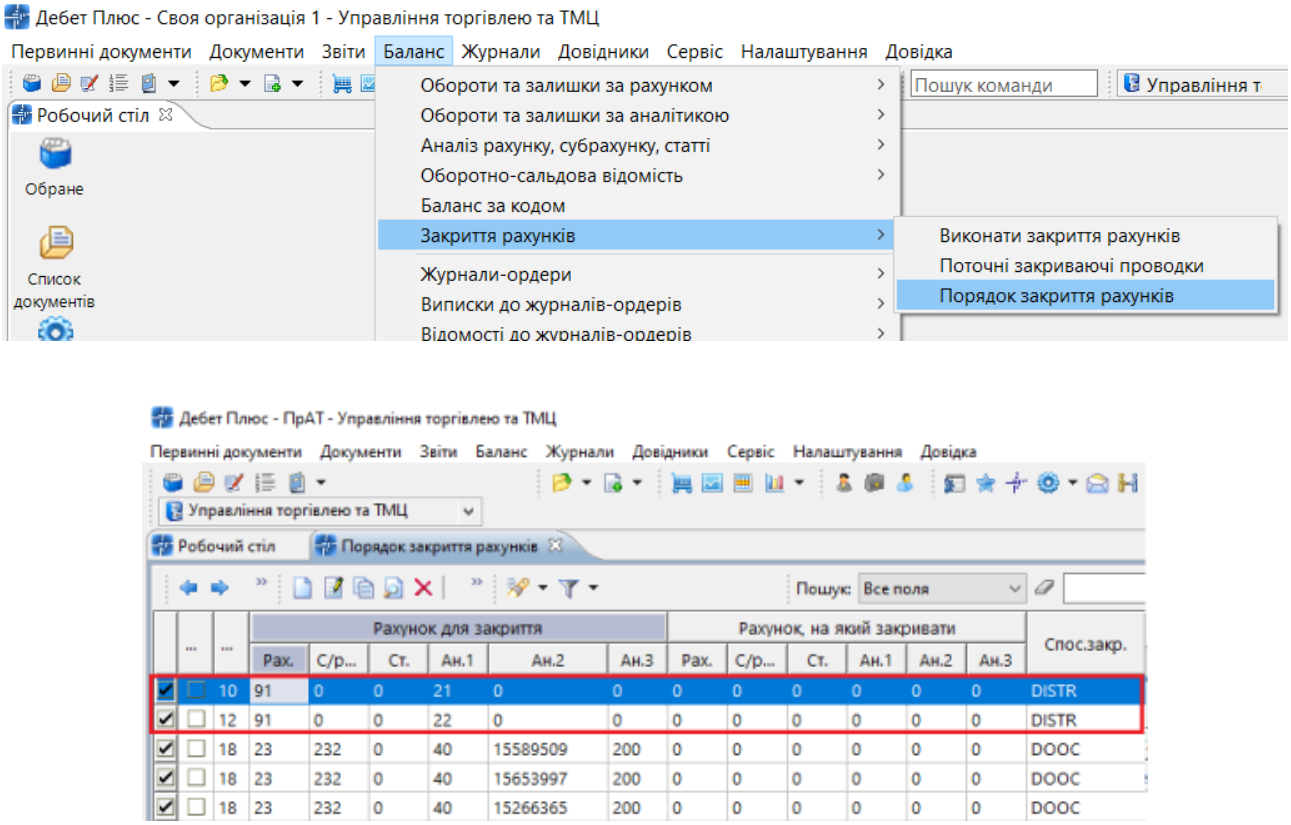
Мал. 5.3.

6. РОЗПОДІЛ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

Під час господарської діяльності організація несе витрати, які мають бути відображені в обліку за допомогою первинних документів. Якщо в момент виникнення таких витрат бухгалтер не може їх віднести на конкретний вид продукції, то такий вид витрат прийнято називати загальновиробничими. Прикладом загальновиробничих витрат є комунальні послуги (електропостачання, водопостачання, тепло тощо), які використовуються всією організацією і мають включатися в собівартість продукції пропорційно.

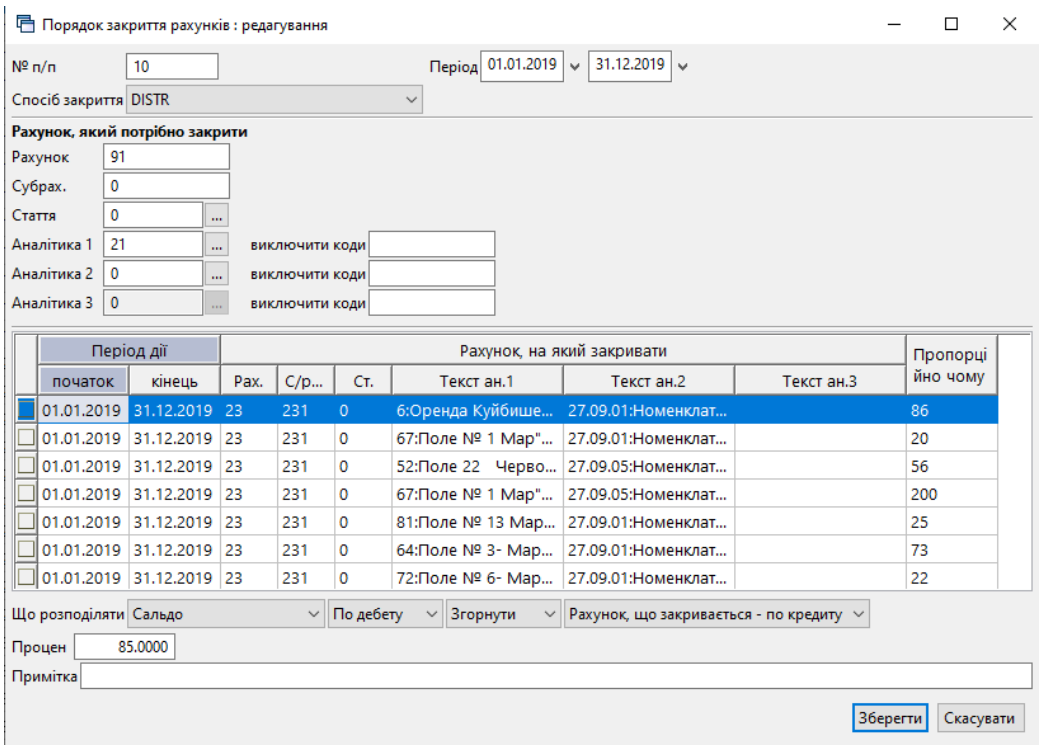
Слід також зазначити, що у випадку, коли підприємство займається і рослинництвом і тваринництвом, рахунки обліку загальновиробничих витрат не обов'язково розділяти на 911 та 912 субрахунки відповідно, адже розрізом аналітичного обліку на таких рахунках є вид діяльності та стаття витрат, які допомагають бухгалтеру в будь-який момент часу перевірити накопичену суму витрат.

Перед розподілом загальновиробничих витрат перевірте актуальність налаштувань у порядку закриття рахунків та за потребою відкоригуйте їх (див. малюнок 6.1).



Мал. 6.1. Список налаштувань у порядку закриття рахунків

Для внесення змін у рядок закриття відкрийте його та відредагуйте значення потрібного поля (див. малюнок 6.2).



Мал. 6.2. Приклад заповнення картки порядку закриття рахунків на прикладі рахунку 91 «Загальновиробничі витрати»

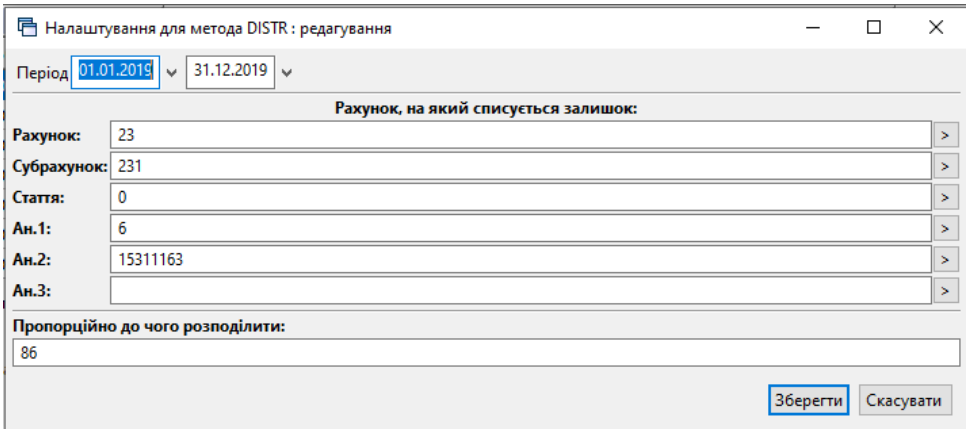
ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Кожний рядок налаштування має період дії, тому якщо налаштування було додане для закриття витрат у конкретному періоді і не планується його подальше використання заповніть поле «Період (з/до)» та в наступному періоді створіть новий порядок закриття для цього рахунку.

За потреби додати новий рядок у порядку закриття скористайтеся режимом копіювання аналогічних налаштувань за попередній період. Однак, перевірте всі поля та відредагуйте їх за потреби.

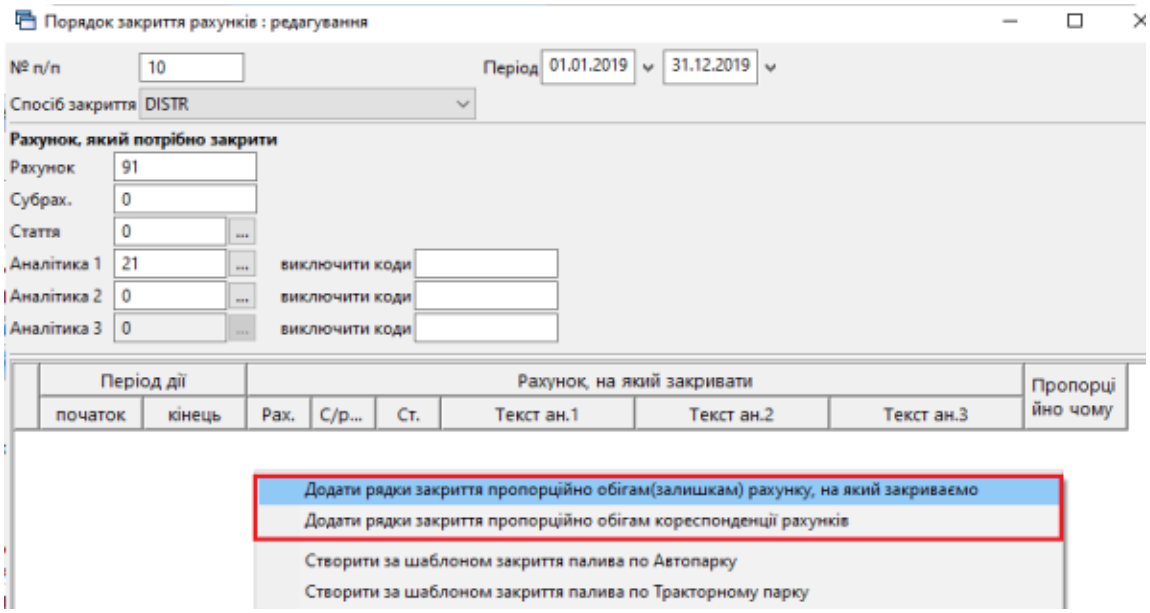
А саме:

- ✓ **Номер п/п –** вкажіть порядковий номер рядка в списку порядку закриття;
- ✓ **Період –** вкажіть дату початку та дату закінчення дії конкретного налаштування;
- ✓ **Спосіб закриття –** зазначте метод, за яким програма буде закривати обраний рахунок,
- ✓ **Рахунок, який потрібно закрити (рахунок, субрахунок, стаття) –** вкажіть рахунок, що закривається;
- ✓ **Аналітика (№1, №2 та №3) –** вкажіть розрізи ведення, за якими будуть відібрані суми закриття, якщо потрібно закрити тільки частину залишку. Якщо із загальної суми потрібно виключити якусь аналітику, то її код достатньо вказати в полі «Виключити коди»;
- ✓ у табличній частині порядку закриття вкажіть рахунок-отримувач та пропорцію для формування закриття (гектари, кілограми, тонни тощо) (див. малюнок 6.3).

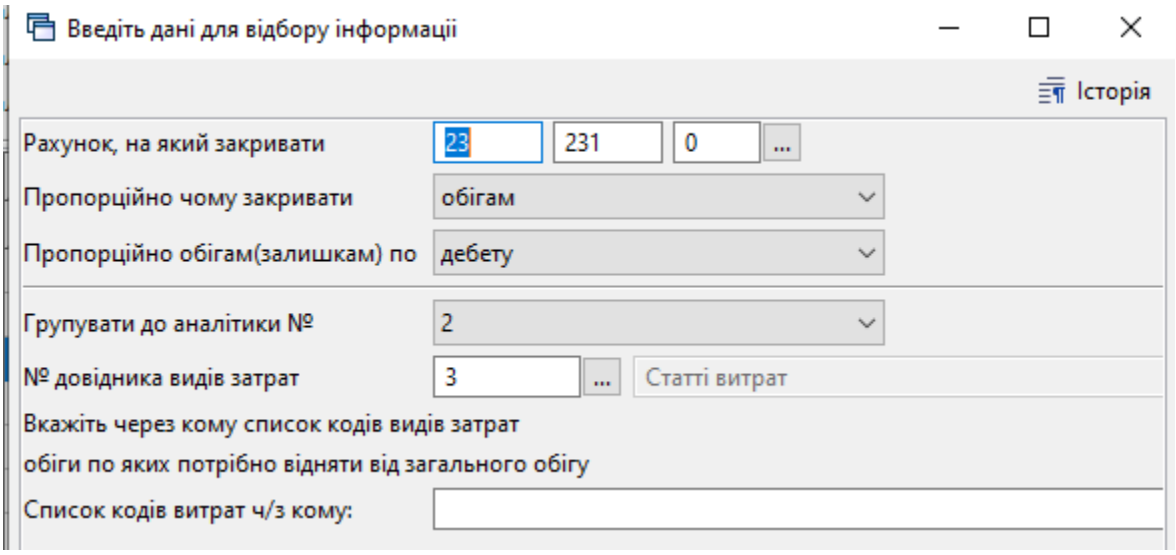


Мал. 6.3. Приклад налаштування рахунка-отримувача при закритті рахунків

Список рахунків-отримувачів можна наповнювати вручну або за допомогою контекстних пунктів меню (див. малюнки 6.4 - 6.5).



Мал. 6.4

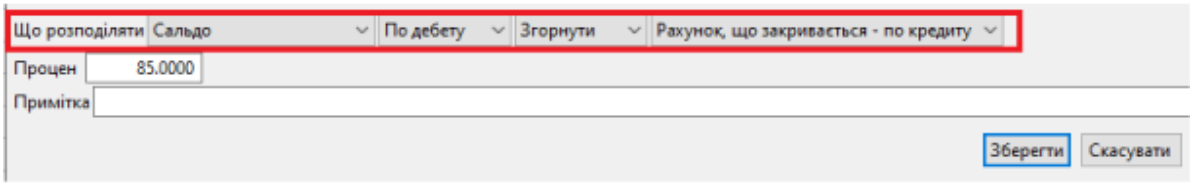


Мал. 6.5. Масове додавання рахунків-отримувачів для розподілу загальновиробничих витрат

Після вибору контекстного пункту меню програма відкриє вікно відбору, в якому заповніть параметри:

- ✓ **Рахунок, на який закривати**;
- ✓ **Пропорційно чому закривати** – вкажіть пропорційно оборотам чи залишкам рахунку буде виконуватись закриття;
- ✓ **Пропорційно оборотам (залишкам) по** – вкажіть дебетові чи кредитові обороти (залишки) будуть враховані при закритті;
- ✓ **Групувати до аналітики №** – зазначте глибину розрізу аналітик для закриття;
- ✓ **№ довідника видів затрат** – як правило, це довідник аналітики № 3;
- ✓ **Список кодів витрат ч/з кому** – зазначте коди затрат, обороти (залишки) за якими не будуть враховуватись при закритті.

Після заповнення списку рахунків-отримувачів вкажіть, що буде закриватись (обороти чи сальдо) та зазначте по дебету чи по кредиту слід закривати суми. Наприклад, якщо при формуванні оборотів за аналітикою сформовано дебетове сальдо на кінець періоду, то в полі «Що розподіляти» зазначте «Сальдо», «По дебету», «Рахунок, що закривається – по кредиту» (див. малюнок 6.6).



Мал. 6.6. Налаштування порядку закриття дебетового сальдо на рахунку

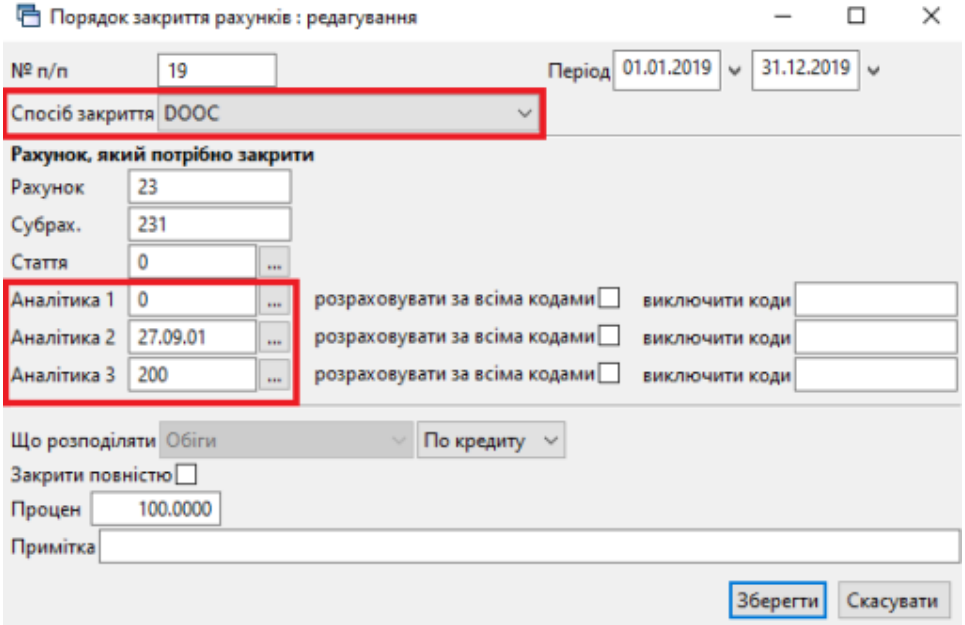
Якщо під час закриття потрібно закривати не всю суму залишку, а тільки його частину, то в полі «Процент» зазначте той відсоток, який треба закрити (в нашому прикладі це 85%). Процедура формування закриваючих проводок описана в п. 4.2 цієї Інструкції.

7. РОЗПОДІЛ ПРЯМИХ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

Рахунок 231 «Витрати рослинництва» (232 «Витрати тваринництва») призначений для накопичення прямих виробничих витрат. Для зручності ведення обліку на даному рахунку додано розрізи аналітичного обліку по полю (підрозділу), номенклатурі (культура, порода тварин) та статті витрат. На момент виникнення витрат (списання товаро-матеріальних цінностей, отримання послуг, нарахування заробітної плати) по аналогії з іншими рахунками потрібно визначати рахунок-отримувач. Якщо бухгалтер може відразу віднести суму витрат на конкретний вид продукції, то її слід відносити на один із субрахунків рахунку 23 «Виробництво».

7.1. Розподіл витрат із випуску (прибуткуванню) власної продукції

Особливістю ведення обліку витрат на рахунках прямих виробничих витрат є відображення по дебету накопичених витрат у розрізі аналітик, а по кредиту – випуск продукції за статтею «Власна продукція». Відповідно, перед формуванням собівартості продукції слід спочатку розподілити статтю «Власна продукція» між іншими статтями витрат. Для цього в програмі використовується процедура «DOOC», приклад налаштування якої наведений на малюнку 7.1.



Мал. 7.1. Налаштування порядку закриття для способу «DOOC»

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

У списку налаштувань слід створити рядок для кожного виду культур або групи тварин. Оскільки розподіл статті витрат «Власна продукція» повинен відбуватись тільки в межах окремої групи продукції, а не в цілому за рахунком.

Розглянемо на прикладах метод перерозподілу витрат з виробництва власної продукції.

Витрати на виробництво готової продукції обліковуються, як правило, за дебетом відповідного активного рахунку, а оприбуткування готової продукції – за його кредитом. Якщо на останньому рівні аналітичного обліку на такому рахунку закріплений довідник аналітики «статті витрат», то в кінці звітного періоду обороти по рахунку матимуть вигляд, наведений в таблиці № 1.

Таблиця 1. Обороти і залишки в розрізі статей витрат (перед закриттям)

Аналітики			Сума оборотів		Залишок на кінець	
Ан.1 (вид продукції)	Ан.2 (вид витрат)	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1		***Виріб №1***	***1200***	***1200***	***0***	
1	1	Сировина	1000		1000	
1	2	Оплата праці	200		200	
1	3	Власна продукція		1200	-1200	
2		***Виріб №2***	***5600***	***6400***	***-800***	
2	1	Сировина	4200		4200	
2	2	Оплата праці	1400		1400	
2	3	Власна продукція		6400	-6400	

Видно, що в залишках на кінець з'являються від'ємні значення за аналітикою «власна продукція». Це пов'язано з тим, що при оприбуткуванні готової продукції протягом звітного періоду ще не відома фактична структура витрат на її виготовлення, яка остаточно сформується на кінець звітного періоду з урахуванням загальновиробничих витрат. Тому в оборотах по кредиту використовується стаття «власна продукція».

Для виправлення ситуації використовується метод закриття «DOOC». Приклад оборотів і залишків за рахунком після використання методу закриття «DOOC» наведений у таблиці № 2.

Таблиця 2. Обороти і залишки за рахунком після проведення закриття за методом «DOOC»

Аналітики			Сума оборотів		Залишок на кінець	
Ан.1 (вид продукції)	Ан.2 (вид витрат)	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1		***Виріб №1***	***1200***	***1200***	***0***	
1	1	Сировина	1000	1000	0	
1	2	Оплата праці	200	200	0	
2		***Виріб №2***	***5600***	***6400***	***-800***	
2	1	Сировина	4200	4800	-600	
2	2	Оплата праці	1400	1600	-200	

Принцип роботи методу закриття «DOOC»:

1. Спочатку методом червоного сторно (тобто, з мінусом) «відміняються» всі проводки за аналітикою «власна продукція», які були зроблені за звітний період. Вираховується питома вага кожного із видів витрат у складі дебетових обороті нашого рахунку. Питома вага вираховується для кожного з видів продукції окремо.

2. Замість кожної «відміненої» проводки за аналітикою «власна продукція» формується «набір» проводок на ту ж саму суму, але в кредитовій стороні замість аналітики «власна продукція» в проводках використовується відповідний вид витрат, взятий з оборотів за дебетом. Сума кожної проводки вираховується шляхом множення суми по аналітиці «власна продукція» на питому вагу відповідної статті витрат.

Приклад 1.

На вирощування пшениці було витрачено 100 грн. заробітної плати та 200 грн. паливно-мастильних матеріалів, а власної продукції оприбутковано на суму 210 грн.

Тобто обороти за 231 рахунком мають такий вигляд:

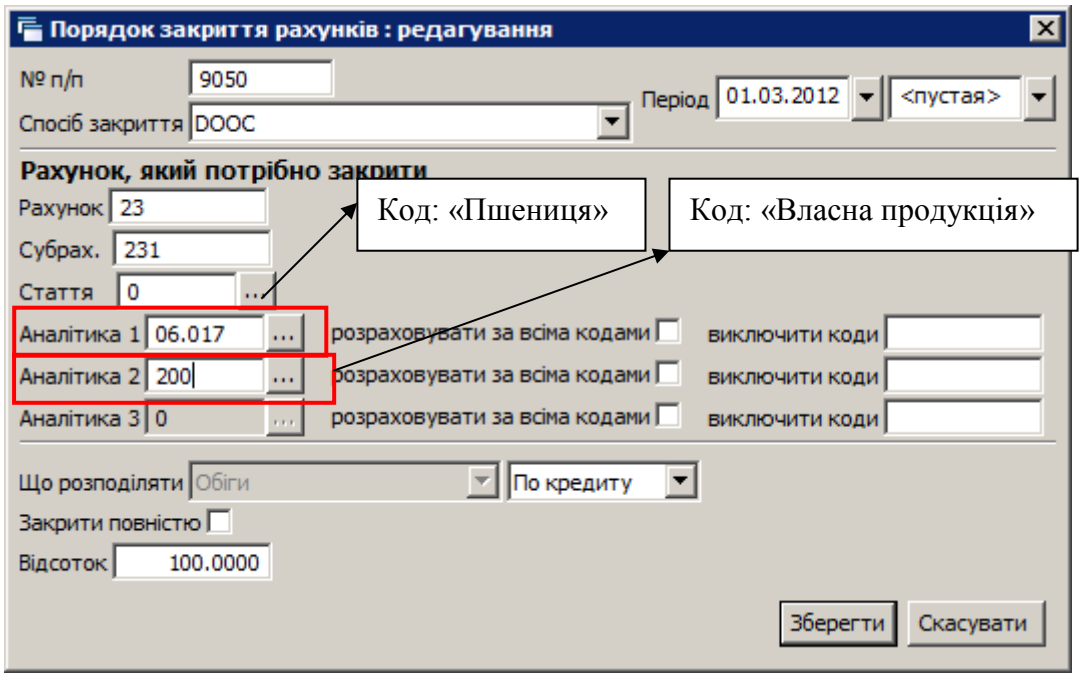
Пшениця	**Дт**	**Кт**
Заробітна плата	100 грн.	
ПММ	200 грн.	
Власна продукція		210 грн.

Після виконання закриття обороти за рахунком будуть мати вигляд:

Пшениця	**Дт**	**Кт**
Заробітна плата	100 грн.	70 грн.
ПММ	200 грн.	140 грн.

Як видно з вище наведених оборотів за 231 рахунком, розподіл вартості оприбуткованої власної продукції відбувається пропорційно до сум за статтями витрат.

Налаштування такого порядку закриття буде мати вигляд, зображений на малюнку 7.2.

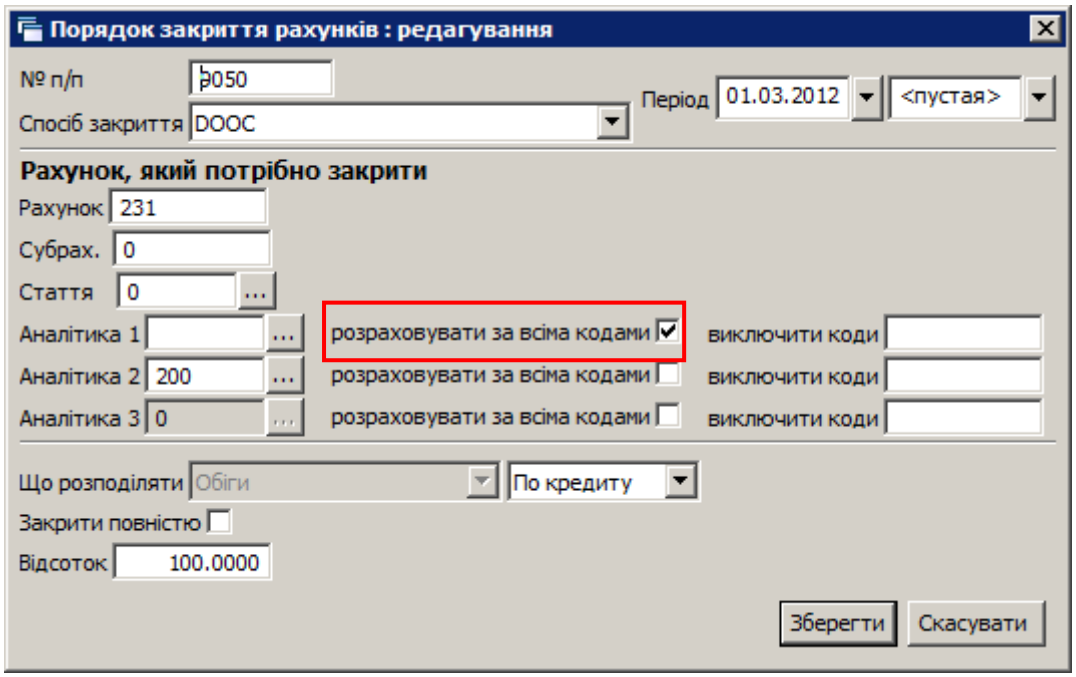


Мал. 7.2

Параметр **«розраховувати за всіма кодами»** слід використовувати, якщо при формуванні проводок потрібно врахувати всі коди аналітик, навіть ті, на яких немає статті витрат **«Власна продукція»**.

Параметр **«виключити коди»** слід використовувати, якщо при формуванні проводок деякі коди аналітики не потрібно враховувати. Коди перераховуються через кому. Для довідників аналітики використовується код, для номенклатури та договорів – ідентифікатор (FWID) рядка.

Приклад налаштування з використанням параметрів **«розраховувати за всіма кодами»** наведений на малюнку 7.3. Результати використання наведені в таблиці 3.



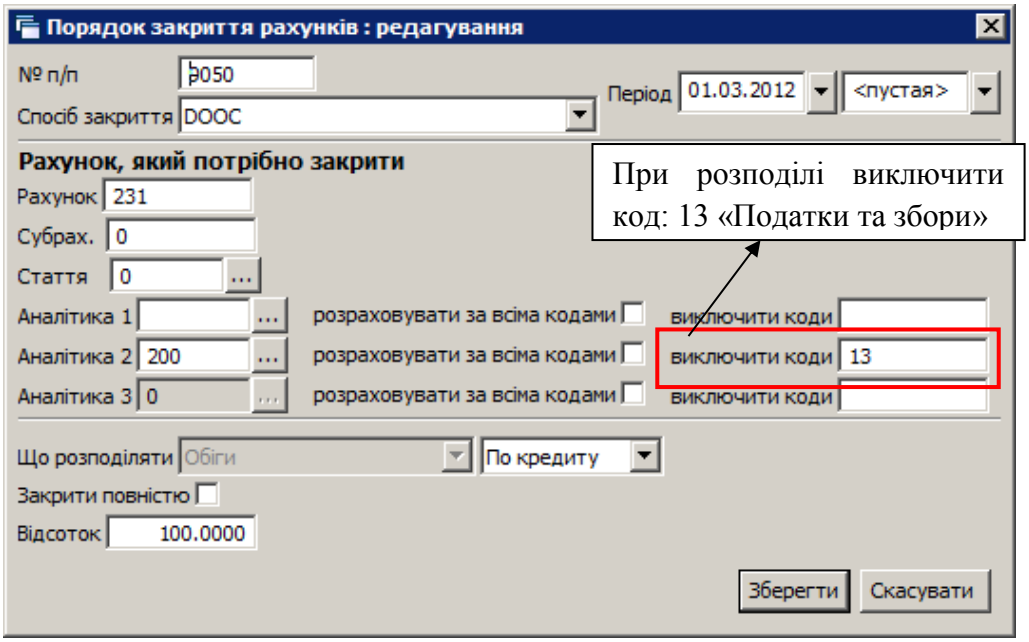
Мал. 7.3

Таблиця 3. Результати розподілу оборотів після закриття з використанням параметрів **«Розраховувати за всіма кодами»**

Аналітики			Сума оборотів		Залишок на кінець	
Ан.1 (вид продукції)	Ан.2 (вид витрат)	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перед закриттям						
		РАЗОМ	***6900***	***6400***	***500***	
1		***Для розподілу***		***6400***	***-6400***	
1	200	Власна продукція		6400	-6400	
2		***Виріб №1***	***1300***		***1300***	
2	1	Сировина	1000		1000	
2	2	Оплата праці	200		200	
2	13	Податки та збори	100		100	
3		***Виріб №2***	***5600***		***5600***	
3	1	Сировина	4200		5000	
3	2	Оплата праці	1400		600	
Після закриття						
		РАЗОМ	***6900***	***6400***	***500***	

2		***Виріб №1***	***1300***	***1205,80***	***94,20***	
2	1	Сировина	1000	927,54	72,46	
2	2	Оплата праці	200	185,51	14,49	
2	13	Податки та збори	100	92,75	7,25	
3		***Виріб №2***	***5600***	***5194,20***	***405,80***	
3	1	Сировина	4200	3895,65	304,35	
3	2	Оплата праці	1400	1298,55	101,45	

Приклад налаштування з використанням параметру **«виключити коди»** наведений на малюнку 7.4. Результати використання наведені в таблиці № 4.



Мал. 7.4

Таблиця 4. Результати розподілу оборотів після закриття з використанням параметру **«виключити коди»**

Аналітики			Сума оборотів		Залишок на кінець	
Ан.1 (вид продукції)	Ан.2 (вид витрат)	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Перед закриттям						
		РАЗОМ	***6900***	***6000***	***900***	
1		***Виріб №1***	***1300***		***300***	
1	1	Сировина	1000		1000	
1	2	Оплата праці	200		200	
1	13	Податки та збори	100		100	
1	200	Власна продукція		1000	-1000	
2		***Виріб №2***	***5600***		***600***	

2	1	Сировина	4200		5000	
2	2	Оплата праці	1400		600	
2	200	Власна продукція		5000	-5000	
Після закриття						
		РАЗОМ	***6900***	***6000***	***900***	
1		***Виріб №1***	***1300***	***1000***	***300***	
1	1	Сировина	1000	833,33	166,67	
1	2	Оплата праці	200	166,67	33,33	
1	13	Податки та збори	100		100	
2		***Виріб №2***	***5600***	***5000***	***600***	
2	1	Сировина	4200	3750	450	
2	2	Оплата праці	1400	1250	150	

Робочий стіл | Обіги та залишки за аналітикою 23/231/0/62 за 01.01.2019 - 31.10.2019

Пошук: Все поля

Рах.	Су...	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3	Сальдо на початок Дебет	Сальдо на початок Кредит	Обіги Дебет	Обіги Кредит	Сальдо на кінець Дебет	Сальдо на кінець Кредит
23	0	0	Виробництво				0,00	0,00	492.875,16	644.752,67	0,00	151.877,51
23	231	0	Рослинництво				0,00	0,00	492.875,16	644.752,67	0,00	151.877,51
23	231	0	Поле № 17- Червонозорівка	62			0,00	0,00	492.875,16	644.752,67	0,00	151.877,51
23	231	0	Номенклатура 27.09.01	62	1531...		0,00	0,00	492.875,16	644.752,67	0,00	151.877,51
23	231	0	Насіння	62	1531...	11	0,00	0,00	21,70	17,38	4,32	0,00
23	231	0	Засоби захисту	62	1531...	14	0,00	0,00	1.076,90	862,51	214,39	0,00
23	231	0	фіксований с/г податок	62	1531...	17	0,00	0,00	13.568,68	10.867,38	2.701,30	0,00
23	231	0	МШП (22 рах.)	62	1531...	52	0,00	0,00	392,99	314,75	78,24	0,00
23	231	0	ПММ (203 рах.)	62	1531...	53	0,00	0,00	2,28	1,83	0,45	0,00
23	231	0	Газопостачання	62	1531...	54	0,00	0,00	12,74	10,20	2,54	0,00
23	231	0	Електропостачання	62	1531...	55	0,00	0,00	5.126,40	4.105,82	1.020,58	0,00
23	231	0	Робота автопарка по найму	62	1531...	57	0,00	0,00	16,16	12,94	3,22	0,00
23	231	0	Зарплата основна	62	1531...	61	0,00	0,00	132.726,50	106.302,82	26.423,68	0,00
23	231	0	Зарплата додаткова	62	1531...	62	0,00	0,00	-46,11	-36,93	0,00	9,18
23	231	0	Допомога з ТВП за рах. підприємства	62	1531...	63	0,00	0,00	0,46	0,37	0,09	0,00
23	231	0	Нарахування на ФОП	62	1531...	64	0,00	0,00	29.518,22	23.641,63	5.876,59	0,00
23	231	0	Амортизація ОЗ	62	1531...	72	0,00	0,00	64.914,36	51.990,97	12.923,39	0,00
23	231	0	Орендна плата за землю	62	1531...	73	0,00	0,00	162.422,50	130.086,84	32.335,66	0,00
23	231	0	Земельний пай	62	1531...	75	0,00	0,00	17,59	14,09	3,50	0,00
23	231	0	Послуги сторонніх організацій	62	1531...	82	0,00	0,00	1.030,97	825,72	205,25	0,00
23	231	0	Інші основні витрати	62	1531...	85	0,00	0,00	1.645,26	1.317,72	327,54	0,00
23	231	0	Загальновиробничі витрати	62	1531...	91	0,00	0,00	196,83	157,64	39,19	0,00
23	231	0	Технічне обслуговування	62	1531...	97	0,00	0,00	30,53	24,45	6,08	0,00
23	231	0	Поточний ремонт будинків та споруд	62	1531...	103	0,00	0,00	433,72	347,37	86,35	0,00
23	231	0	Поточний ремонт машин та обладнання	62	1531...	104	0,00	0,00	31.264,38	25.040,15	6.224,23	0,00
23	231	0	Поточний ремонт транспортних засобів	62	1531...	105	0,00	0,00	6.758,80	5.413,23	1.345,57	0,00
23	231	0	Поточний ремонт інструментів, приладів та інвентаря	62	1531...	106	0,00	0,00	708,86	567,74	141,12	0,00
23	231	0	Послуги по ремонту автотранспорта	62	1531...	108	0,00	0,00	1.073,39	859,70	213,69	0,00
23	231	0	Власна продукція	62	1531...	200	0,00	0,00	0,00	250.000,87	0,00	250.000,87
23	231	0	Обслуговування комп'ютерної техніки	62	1531...	202	0,00	0,00	0,96	0,77	0,19	0,00
23	231	0	послуги звязку	62	1531...	220	0,00	0,00	1,35	1,08	0,27	0,00

Мал. 7.5 Обороти та залишки за аналітикою рахунку 231,
стаття «Власна продукція» до розподілу

Робочий стіл | Обіги та залишки за аналітикою 23/231/0/62 за 01.01.2019 - 31.10.2019

Рах.	Су...	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3	Сальдо на початок Дебет	Сальдо на початок Кредит	Обіги Дебет	Обіги Кредит	Сальдо на кінець Дебет	Сальдо на кінець Кредит
23	0	0	Виробництво				0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Рослинництво				0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Поле № 17- Червонозорівка	62			0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Номенклатура 27.09.01	62	1531...		0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Насіння	62	1531...	11	0,00	0,00	21,70	28,39	0,00	6,69
23	231	0	Засоби захисту	62	1531...	14	0,00	0,00	1.076,90	1.408,68	0,00	331,78
23	231	0	фіксований с/г податок	62	1531...	17	0,00	0,00	13.568,68	17.749,16	0,00	4.180,48
23	231	0	МШП (22 рах.)	62	1531...	52	0,00	0,00	392,99	514,07	0,00	121,08
23	231	0	ПММ (203 рах.)	62	1531...	53	0,00	0,00	2,28	2,98	0,00	0,70
23	231	0	Газопостачання	62	1531...	54	0,00	0,00	12,74	16,67	0,00	3,93
23	231	0	Електропостачання	62	1531...	55	0,00	0,00	5.126,40	6.705,83	0,00	1.579,43
23	231	0	Робота автопарка по найму	62	1531...	57	0,00	0,00	16,16	21,14	0,00	4,98
23	231	0	Зарплата основна	62	1531...	61	0,00	0,00	132.726,52	173.619,36	0,00	40.892,84
23	231	0	Зарплата додаткова	62	1531...	62	0,00	0,00	-46,11	-36,93	0,00	9,18
23	231	0	Допомога з ТВП за рах. підприємства	62	1531...	63	0,00	0,00	0,46	0,60	0,00	0,14
23	231	0	Нарахування на ФОП	62	1531...	64	0,00	0,00	29.518,22	38.612,73	0,00	9.094,51
23	231	0	Амортизація ОЗ	62	1531...	72	0,00	0,00	64.914,36	84.914,37	0,00	20.000,01
23	231	0	Орендна плата за землю	62	1531...	73	0,00	0,00	162.422,53	212.464,70	0,00	50.042,17
23	231	0	Земельний пай	62	1531...	75	0,00	0,00	17,59	23,01	0,00	5,42
23	231	0	Послуги сторонніх організацій	62	1531...	82	0,00	0,00	1.030,99	1.348,65	0,00	317,66
23	231	0	Інші основні витрати	62	1531...	85	0,00	0,00	1.645,26	2.152,15	0,00	506,89
23	231	0	Загальновиробничі витрати	62	1531...	91	0,00	0,00	196,83	257,48	0,00	60,65
23	231	0	Технічне обслуговування	62	1531...	97	0,00	0,00	30,53	39,94	0,00	9,41
23	231	0	Поточний ремонт будинків та споруд	62	1531...	103	0,00	0,00	433,72	567,35	0,00	133,63
23	231	0	Поточний ремонт машин та обладнання	62	1531...	104	0,00	0,00	31.264,38	40.896,89	0,00	9.632,51
23	231	0	Поточний ремонт транспортних засобів	62	1531...	105	0,00	0,00	6.758,80	8.841,18	0,00	2.082,38
23	231	0	Поточний ремонт інструментів, приладів та інвентаря	62	1531...	106	0,00	0,00	708,86	927,25	0,00	218,39
23	231	0	Послуги по ремонту автотранспорта	62	1531...	108	0,00	0,00	1.073,39	1.404,09	0,00	330,70
23	231	0	Власна продукція	62	1531...	200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	231	0	Обслуговування комп'ютерної техніки	62	1531...	202	0,00	0,00	0,96	1,25	0,00	0,29
23	231	0	послуги звязку	62	1531...	220	0,00	0,00	1,35	1,77	0,00	0,42

Мал. 7.6. Обороти та залишки за аналітикою рахунку 231,
стаття «Власна продукція» після розподілу

У випадку квартального закриття рахунків використовується метод «КООС».

Принцип роботи методу закриття «КООС»:

1. Спочатку методом червоного сторно (тобто, з мінусом) «відміняються» всі проводки за аналітикою «власна продукція», які були зроблені за звітний період. Вираховується питома вага кожного із видів витрат у складі кредитових оборотів нашого рахунку. Питома вага вираховується для кожного з видів продукції окремо.

2. Замість кожної «відміненої» проводки за аналітикою «власна продукція» формується «набір» проводок на ту ж саму суму, але в кредитовій стороні замість аналітики «власна продукція» в проводках використовується відповідний вид витрат, взятий з сальдо за кредитом.

Приклад налаштування порядку закриття для способу «КООС» зображений на малюнку 7.7.

Порядок закриття рахунків : редагування

№ п/п 1042 Період 01.01.2023 <пуста>

Спосіб закриття КООС

Рахунок, який потрібно закрити

Рахунок 23

Субрах. 231

Стаття 0

Аналітика 1 0 розраховувати за всіма кодами ☐ виключити коди

Аналітика 2 27.23.0004 розраховувати за всіма кодами ☐ виключити коди

Аналітика 3 200 розраховувати за всіма кодами ☐ виключити коди

Що розподіляти Сальдо По кредиту Закрити повністю ☐

Процен 100.0000

Примітка соняшник

Зберегти Скасувати

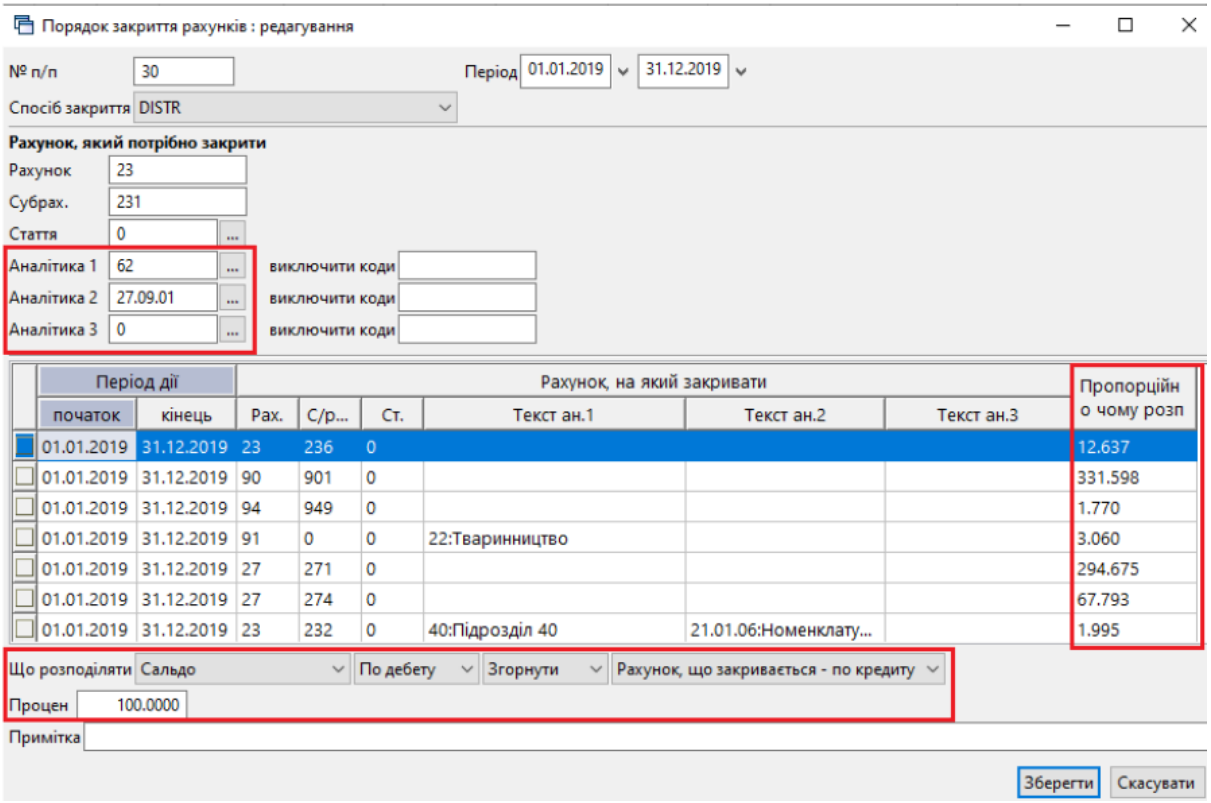
Мал. 7.7.

7.2. Розподіл витрат між залишками продукції, реалізацією, збитками тощо

Наступний етап у закритті рахунків є розподіл залишків рахунків 231 (232) на рахунки-отримувачі: рахунок 27 (переоцінка залишку продукції), рахунок 90 (переоцінка реалізованої продукції), рахунок 94 (переоцінка падежу), рахунок 23 (переоцінка продукції, переданої в повторну переробку або на насіння) тощо.

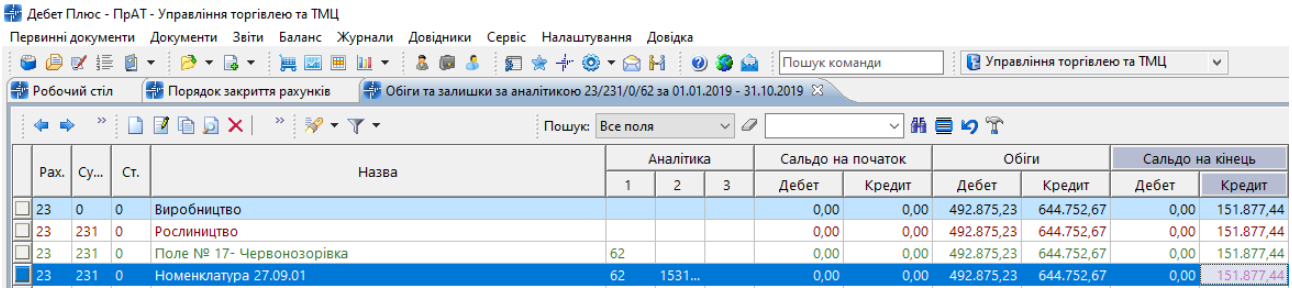
ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Переходити до визначення фактичної собівартості можна лише після розподілу статті «Власна продукція» (див. п. 7.1 цієї Інструкції) та рознесення всіх первинних документів, які дебетують рахунок, що закривається.



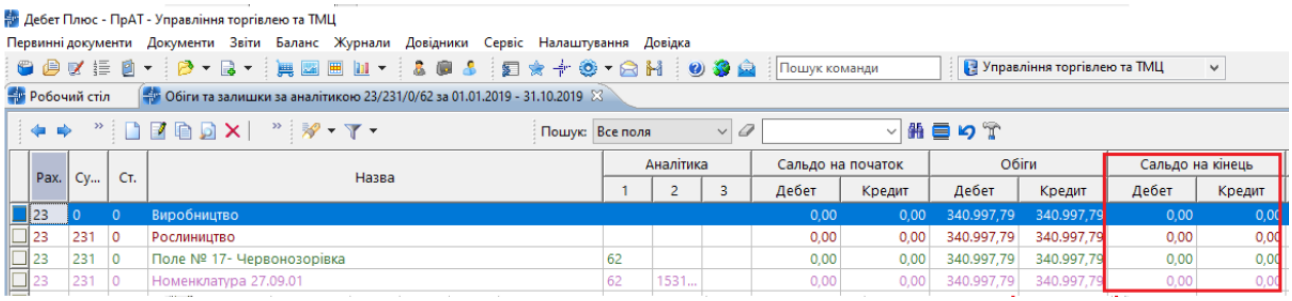
Мал. 7.8. Приклад налаштування розподілу витрат по рослинництву для одного підрозділу (№ 62) і однієї культури (27.09.01)

Для наочності змін при розподілі витрат наведемо оборотну відомість по рахунку 23 до розподілу (див. малюнок 7.9) та після нього (див. малюнок 7.10).



Рах.	Су...	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3	Сальдо на початок Дебет	Сальдо на початок Кредит	Обіги Дебет	Обіги Кредит	Сальдо на кінець Дебет	Сальдо на кінець Кредит
23	0	0	Виробництво				0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Рослинництво				0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Поле № 17- Червонозорівка	62			0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44
23	231	0	Номенклатура 27.09.01	62	1531...		0,00	0,00	492.875,23	644.752,67	0,00	151.877,44

Мал. 7.9. Звіт «Обороти та залишки за аналітикою» по рахунку 231 до розподілу



Рах.	Су...	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3	Сальдо на початок Дебет	Сальдо на початок Кредит	Обіги Дебет	Обіги Кредит	Сальдо на кінець Дебет	Сальдо на кінець Кредит
23	0	0	Виробництво				0,00	0,00	340.997,79	340.997,79	0,00	0,00
23	231	0	Рослинництво				0,00	0,00	340.997,79	340.997,79	0,00	0,00
23	231	0	Поле № 17- Червонозорівка	62			0,00	0,00	340.997,79	340.997,79	0,00	0,00
23	231	0	Номенклатура 27.09.01	62	1531...		0,00	0,00	340.997,79	340.997,79	0,00	0,00

Мал. 7.10. Звіт «Обороти та залишки за аналітикою» по рахунку 231 після розподілу

Наведений приклад демонструє повне закриття залишку на рахунку 231. Однак цей спосіб не є еталонним, оскільки бувають випадки, коли витрати накопичуються в поточному періоді, але будуть розподілятися в майбутньому. Для часткового закриття слід змінити значення в полі «Процент».

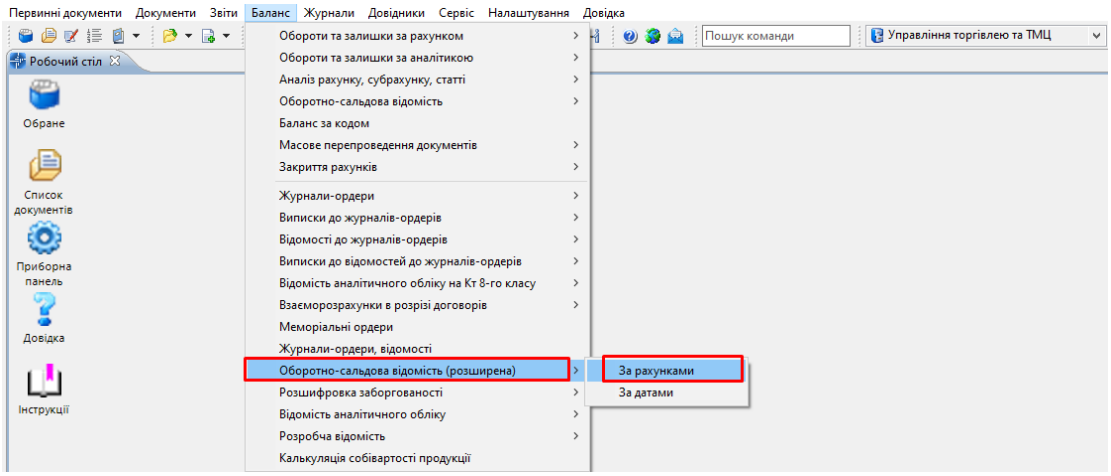
ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Виконання закриття рахунків 231 (232) вносить зміну лише в сумовий облік, тому для приведення у відповідність сум кількісного обліку обов'язково слід проводити переоцінку продукції (див. розділ 8 цієї Інструкції).

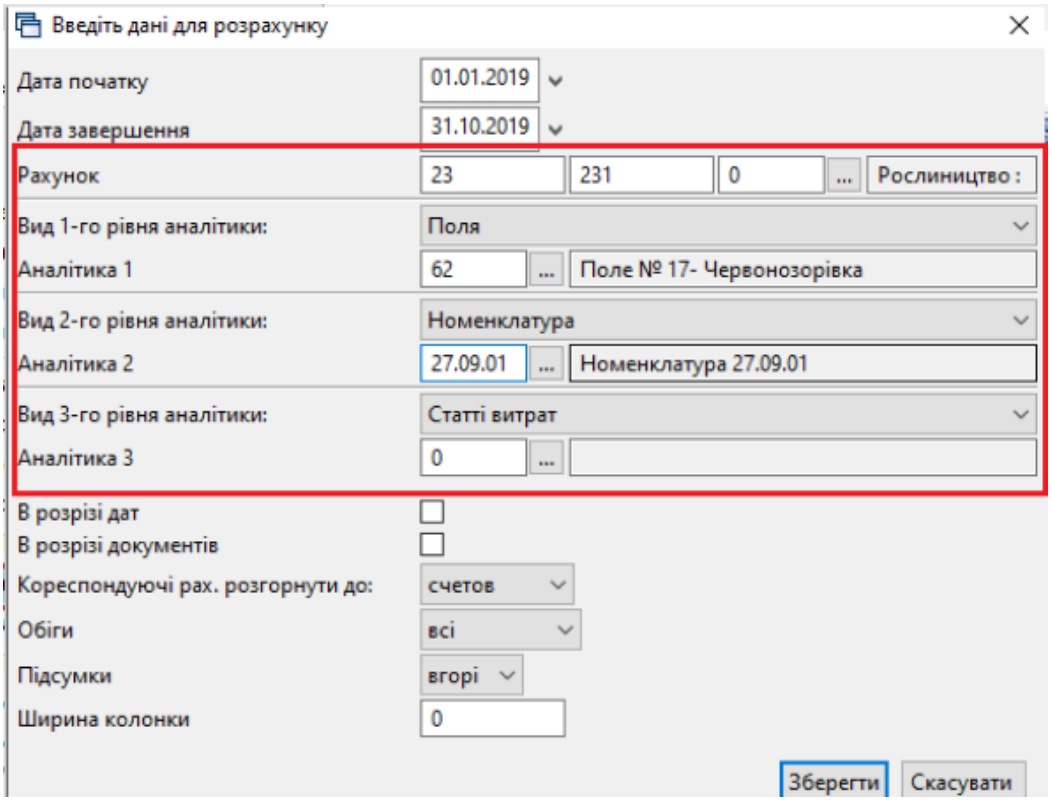
---

8. ПЕРЕОЦІНКА ЗАЛИШКІВ НА МАТЕРІАЛЬНИХ РАХУНКАХ У КІЛЬКІСНОМУ ОБЛІКУ

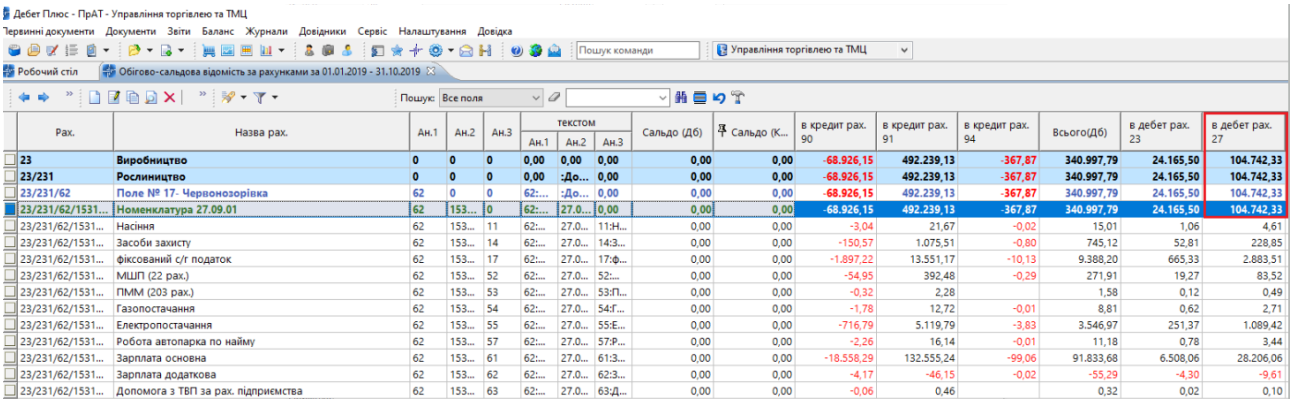
Перед виконанням переоцінки готової продукції сформуйте звіт «Оборотно-сальдова відомість (розширена)», який покаже суму, що була включена в дебет рахунка 27 (див. малюнки 8.1 - 8.3).



Мал. 8.1.



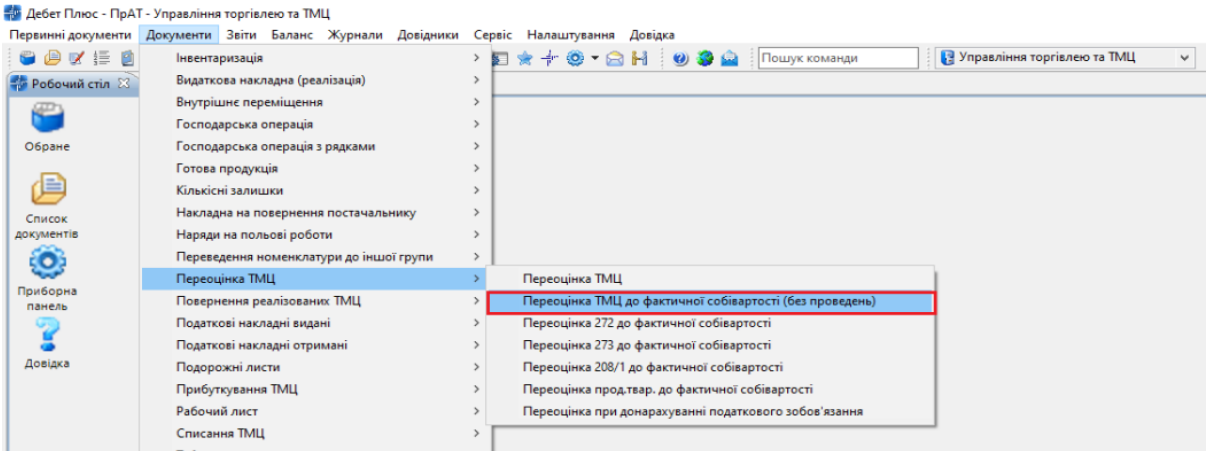
Мал. 8.2.



Рах.	Назва рах.	Ан.1	Ан.2	Ан.3	текстом Ан.1	текстом Ан.2	текстом Ан.3	Сальдо (Дб)	Сальдо (К...	в кредит рах. 90	в кредит рах. 91	в кредит рах. 94	Всього(Дб)	в дебет рах. 23	в дебет рах. 27
23	Виробництво	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.926,15	492.239,13	-367,87	340.997,79	24.165,50	104.742,33
23/231	Рослинництво	0	0	0	0,00	:До...	0,00	0,00	0,00	-68.926,15	492.239,13	-367,87	340.997,79	24.165,50	104.742,33
23/231/62	Поле № 17- Червонозорівка	62	0	0	62:...	:До...	0,00	0,00	0,00	-68.926,15	492.239,13	-367,87	340.997,79	24.165,50	104.742,33
23/231/62/1531...	Номенклатура 27.09.01	62	153...	0	62:...	27.0...	0,00	0,00	0,00	-68.926,15	492.239,13	-367,87	340.997,79	24.165,50	104.742,33
23/231/62/1531...	Насіння	62	153...	11	62:...	27.0...	11:Н...	0,00	0,00	-3,04	21,67	-0,02	15,01	1,06	4,61
23/231/62/1531...	Засоби захисту	62	153...	14	62:...	27.0...	14:З...	0,00	0,00	-150,57	1.075,51	-0,80	745,12	52,81	228,85
23/231/62/1531...	фіксований с/г податок	62	153...	17	62:...	27.0...	17:ф...	0,00	0,00	-1.897,22	13.551,17	-10,13	9.388,20	665,33	2.883,51
23/231/62/1531...	МШП (22 рах.)	62	153...	52	62:...	27.0...	52:...	0,00	0,00	-54,95	392,48	-0,29	271,91	19,27	83,52
23/231/62/1531...	ПММ (203 рах.)	62	153...	53	62:...	27.0...	53:П...	0,00	0,00	-0,32	2,28		1,58	0,12	0,49
23/231/62/1531...	Газопостачання	62	153...	54	62:...	27.0...	54:Г...	0,00	0,00	-1,78	12,72	-0,01	8,81	0,62	2,71
23/231/62/1531...	Електропостачання	62	153...	55	62:...	27.0...	55:Е...	0,00	0,00	-716,79	5.119,79	-3,83	3.546,97	251,37	1.089,42
23/231/62/1531...	Робота автопарка по найму	62	153...	57	62:...	27.0...	57:Р...	0,00	0,00	-2,26	16,14	-0,01	11,18	0,78	3,44
23/231/62/1531...	Зарплата основна	62	153...	61	62:...	27.0...	61:З...	0,00	0,00	-18.558,29	132.555,24	-99,06	91.833,68	6.508,06	28.206,06
23/231/62/1531...	Зарплата додаткова	62	153...	62	62:...	27.0...	62:З...	0,00	0,00	-4,17	-46,15	-0,02	-55,29	-4,30	-9,61
23/231/62/1531...	Допомога з ТВП за рах. підприємства	62	153...	63	62:...	27.0...	63:Д...	0,00	0,00	-0,06	0,46		0,32	0,02	0,10

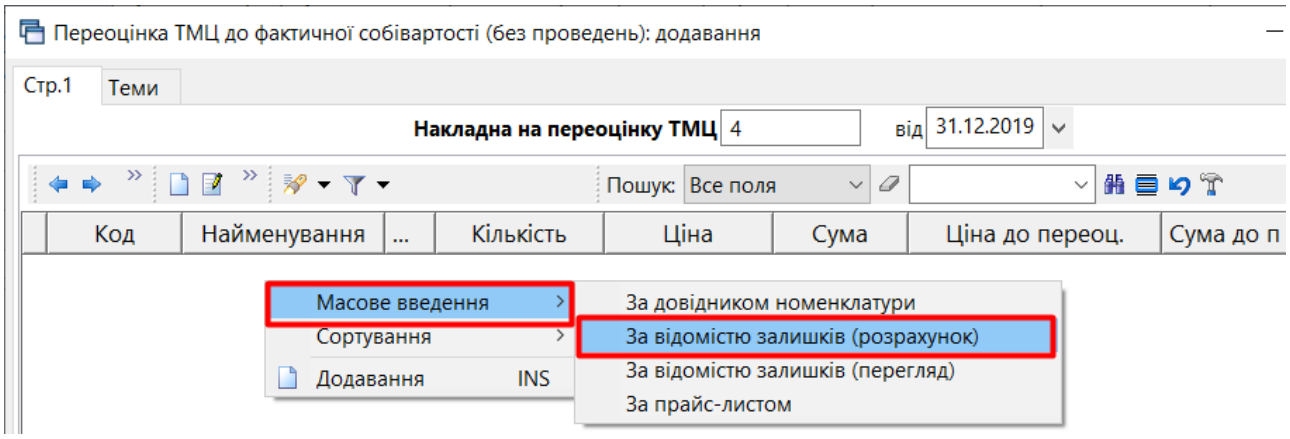
Мал. 8.3. Приклад звіту «Оборотно-сальдова відомість (розширена)»

Приклад демонструє, що з рахунку 231 в дебет рахунку обліку готової продукції (рахунок 27) надійшло 104 742,33 грн. Саме ця сума стане базою для визначення фактичної ціни одиниці продукції. Оскільки саме її слід розділити на залишок готової продукції на дату переоцінки та вказати нову ціну в документі переоцінки. Щоб сформувати такий документ, потрібно зайти в список документів та обрати вид документа «Переоцінка ТМЦ» з видом операції «Переоцінка ТМЦ до фактичної собівартості (без проводок)» (див. малюнок 8.4).

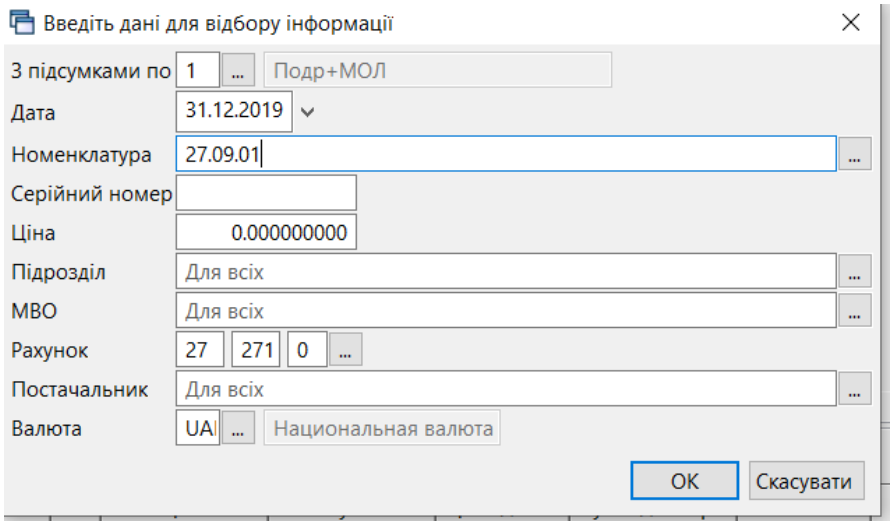


Мал. 8.4. Вхід у список документів «Переоцінка ТМЦ»

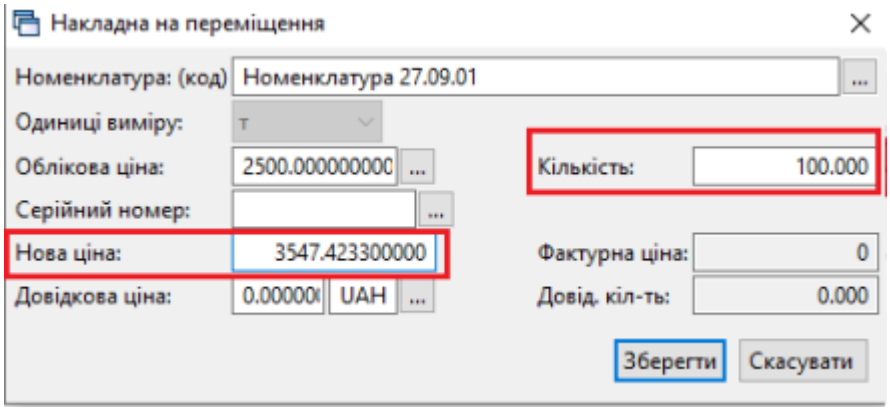
Для створення нового документа натисніть кнопку «Додати», вкажіть дату переоцінки – останній день періоду закриття – та заповніть рядок документа даними про залишки готової продукції через відомість залишків (див. малюнки 8.5 - 8.7).



Мал. 8.5.



Мал. 8.6.



Мал. 8.7. Заповнення документа переоцінки готової продукції до фактичної собівартості

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Поле «Нова ціна» розраховується вручну за формулою:

(Сума, що була закрита з 23 рахунку на 27 / Залишкова кількість на дату переоцінки)+Планова собівартість одиниці продукції.

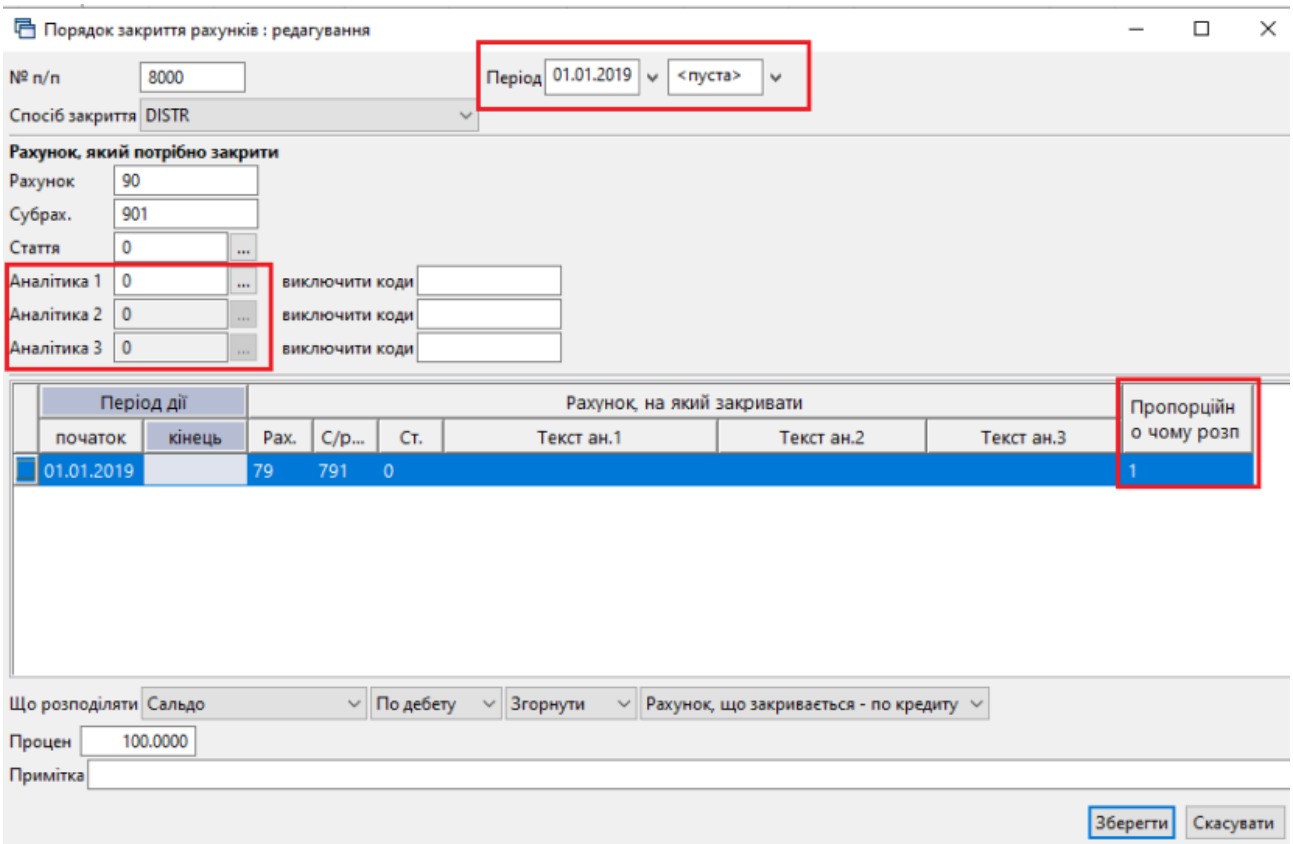
У нашому прикладі нова ціна: (104 742,33 грн / 100 т) + 2500 грн = 3547,4233 грн

Лише після виконання переоцінки можна говорити про те, що і в сумовому, і в кількісному обліку фактична собівартість одиниці готової продукції розрахована коректно.

9. ЗАКРИТТЯ РАХУНКІВ 7-ГО ТА 9-ГО КЛАСІВ

Особливістю ведення обліку на рахунках 7-го та 9-го класів є те, що рух за цими рахунками не впливає на визначення фактичної собівартості готової продукції. Проте, не слід забувати, що рух за цими рахунками також повинен повністю відображатися в бухгалтерському обліку шляхом реєстрації первинних документів.

Порядок закриття таких рахунків можна не налаштовувати для певного періоду (як це виконували для рахунків 91 та 23), тому в рядках не проставляється дата закінчення дії налаштування (див. малюнок 9.1).



Мал. 9.1. Приклад налаштування закриття собівартості реалізованої продукції на фінансовий результат

Аналогічно до рахунків, які були розглянуті раніше, перед закриттям рахунків 7-го та 9-го класів сформуйте «Обороти та залишки по рахунку» або «Оборотний баланс» (див. малюнок 9.2) та перевірте правильність отриманого залишку.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

При закритті рахунків 7-го та 9-го класів не вказується жодна з аналітик рахунку, що закривається, а таблична частина містить лише один рядок – рахунок, на який закриваються витрати, із пропорцією розподілу «1».

Дебет Плюс - ПрАТ - Зведення бухгалтерського балансу

Первинні документи Документи Звіти Баланс Журнали Довідники Валюта Сервіс Налаштування Довідка

Робочий стіл | Обіговий баланс за 01.01.2019 - 31.12.2019

Кл.	Рах.	С/р	Ст.	Ан.1	Назва	Сальдо на початок		Обіги		Сальдо на кінець	
						Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6	68	685	2	0	Розрахунки з іншими кредиторами	54.800,00	260,00	347.984,26	288.011,80	130.893,99	16.381,53
7	70	0	0	0	Доходи від реалізації	0,00	0,00	6.807.819,39	6.807.819,78	0,00	0,39
7	70	701	0	0	Дохід від реалізації готової продукції	0,00	0,00	6.646.813,71	6.646.814,10	0,00	0,39
7	70	702	0	0	Дохід від реалізації товарів	0,00	0,00	112.753,02	112.753,02	0,00	0,00
7	70	703	0	0	Дохід від реалізації робіт і послуг	0,00	0,00	48.252,66	48.252,66	0,00	0,00
7	71	0	0	0	Інший операційний дохід	0,00	0,00	27.833,13	118.685,17	0,00	90.852,04
7	71	713	0	0	Дохід від операційної оренди активів	0,00	0,00	27.833,13	27.833,13	0,00	0,00
7	71	719	0	0	Інші доходи від операційної діяльності	0,00	0,00	0,00	90.852,04	0,00	90.852,04
7	74	0	0	0	Інші доходи	0,00	0,00	8.333,33	50.000,00	0,00	41.666,67
7	74	742	0	0	Дохід від відновлення корисності активів	0,00	0,00	8.333,33	50.000,00	0,00	41.666,67
7	79	0	0	0	Фінансові результати	0,00	0,00	4.775.590,27	5.710.543,40	0,00	934.953,13
7	79	791	0	0	Результат операційної діяльності	0,00	0,00	4.745.777,94	5.710.543,40	0,00	964.765,46
7	79	792	0	0	Результат фінансових операцій	0,00	0,00	29.812,33	0,00	29.812,33	0,00
9	90	0	0	0	Собівартість реалізації	0,00	0,00	8.544.269,90	3.926.368,89	4.617.901,01	0,00
9	90	901	0	0	Собівартість реалізованої готової проду...	0,00	0,00	8.391.671,47	3.773.770,46	4.617.901,01	0,00
9	90	901	0	0	Собівартість реалізованої готової проду...	0,00	0,00	4.548.974,86	-68.926,15	4.617.901,01	0,00
9	90	902	0	0	Собівартість реалізованих товарів	0,00	0,00	107.557,54	107.557,54	0,00	0,00
9	90	903	0	0	Собівартість реалізованих робіт і послуг	0,00	0,00	45.040,89	45.040,89	0,00	0,00
9	91	0	0	0	Загальновиробничі витрати	3.289.751,09	0,00	3.399.565,23	5.757.704,82	931.611,50	0,00
9	92	0	0	0	Адміністративні витрати	0,00	0,00	1.182.610,97	555.673,72	626.937,25	0,00
9	93	0	0	0	Витрати на збут	0,00	0,00	99.921,83	47.492,13	52.429,70	0,00
9	94	0	0	0	Інші витрати операційної діяльності	0,00	0,00	50.664,50	27.645,00	23.019,50	0,00
9	94	948	0	0	Визнані штрафи, пені, неустойки	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00
9	94	949	0	0	Інші витрати операційної діяльності	0,00	0,00	48.364,50	25.345,00	23.019,50	0,00
9	95	0	0	0	Фінансові витрати	0,00	0,00	81.966,30	29.812,33	52.153,97	0,00
9	95	951	0	0	Відсотки за кредит	0,00	0,00	54.264,03	2.110,06	52.153,97	0,00
9	95	952	0	0	Інші фінансові витрати	0,00	0,00	27.702,27	27.702,27	0,00	0,00

Мал. 9.2. Звіт «Оборотний баланс» до закриття рахунків

Закриття рахунків 7-го та 9-го класу можна виконувати масово. Для цього виділіть потрібні рядки в порядку закриття та виконайте команду ПКМ → *Виконати закриття*. Результатом правильного виконання операції буде нульове сальдо на рахунках 7-го та 9-го класів (див. малюнок 9.3).

Дебет Плюс - ПрАТ - Зведення бухгалтерського балансу

Первинні документи Документи Звіти Баланс Журнали Довідники Валюта Сервіс Налаштування Довідка

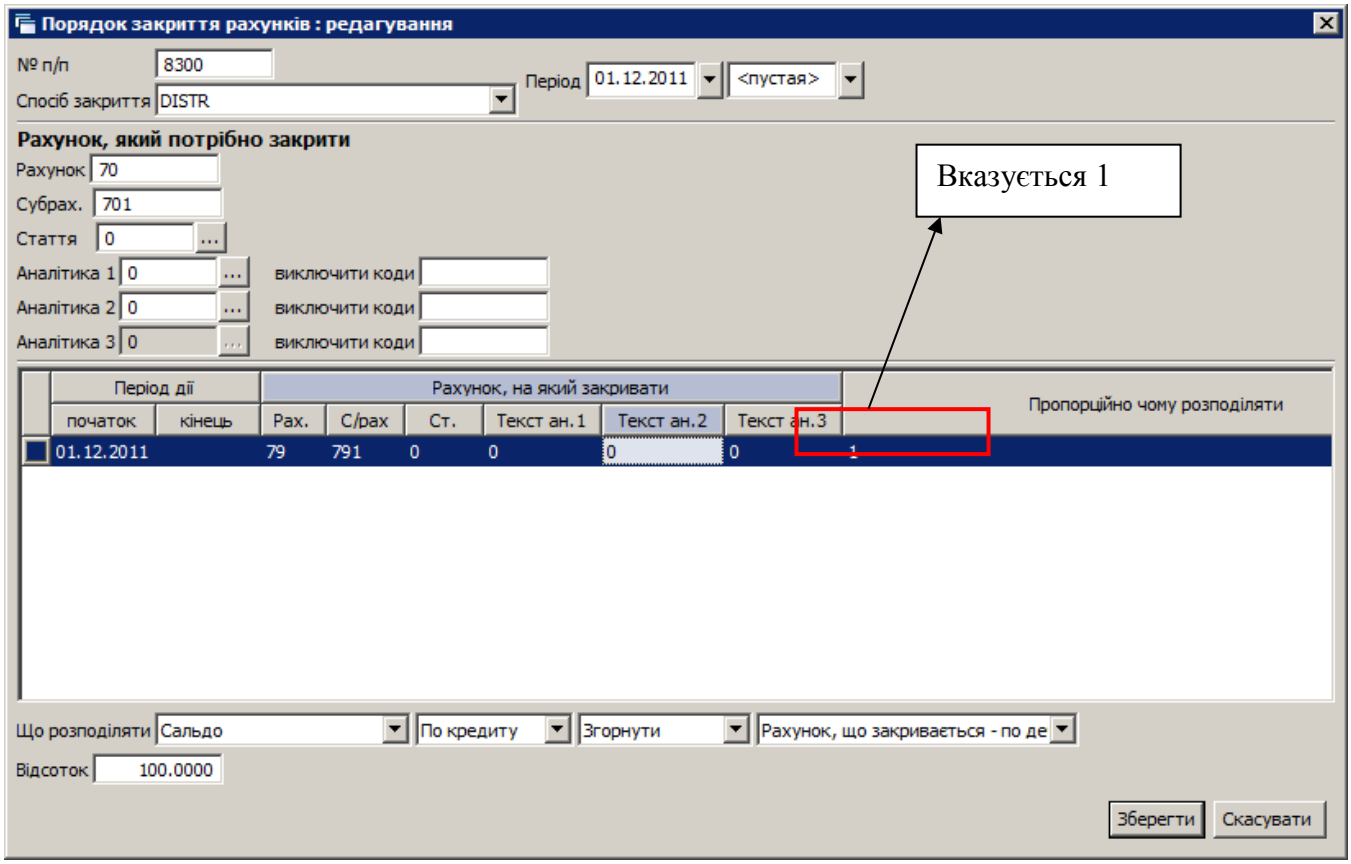
Робочий стіл | Обіговий баланс за 01.01.2019 - 31.12.2019

Кл.	Рах.	С/р	Ст.	Ан.1	Назва	Сальдо на початок		Обіги		Сальдо на кінець	
						Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7	70	0	0	0	Доходи від реалізації	0,00	0,00	6.807.819,78	6.807.819,78	0,00	0,00
7	70	701	0	0	Дохід від реалізації готової продукції	0,00	0,00	6.646.814,10	6.646.814,10	0,00	0,00
7	70	702	0	0	Дохід від реалізації товарів	0,00	0,00	112.753,02	112.753,02	0,00	0,00
7	70	703	0	0	Дохід від реалізації робіт і послуг	0,00	0,00	48.252,66	48.252,66	0,00	0,00
7	71	0	0	0	Інший операційний дохід	0,00	0,00	118.685,17	118.685,17	0,00	0,00
7	71	713	0	0	Дохід від операційної оренди активів	0,00	0,00	27.833,13	27.833,13	0,00	0,00
7	71	719	0	0	Інші доходи від операційної діяльності	0,00	0,00	90.852,04	90.852,04	0,00	0,00
7	74	0	0	0	Інші доходи	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
7	74	742	0	0	Дохід від відновлення корисності активів	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
7	79	0	0	0	Фінансові результати	0,00	0,00	10.189.698,37	10.189.698,37	0,00	0,00
7	79	791	0	0	Результат операційної діяльності	0,00	0,00	10.066.065,40	10.066.065,40	0,00	0,00
7	79	792	0	0	Результат фінансових операцій	0,00	0,00	81.966,30	81.966,30	0,00	0,00
7	79	793	0	0	Результат іншої діяльності	0,00	0,00	41.666,67	41.666,67	0,00	0,00
9	90	0	0	0	Собівартість реалізації	0,00	0,00	8.544.269,90	8.544.269,90	0,00	0,00
9	90	901	0	0	Собівартість реалізованої готової проду...	0,00	0,00	4.548.974,86	4.548.974,86	0,00	0,00
9	90	901	0	0	Собівартість реалізованої готової проду...	0,00	0,00	8.391.671,47	8.391.671,47	0,00	0,00
9	90	902	0	0	Собівартість реалізованих товарів	0,00	0,00	107.557,54	107.557,54	0,00	0,00
9	90	903	0	0	Собівартість реалізованих робіт і послуг	0,00	0,00	45.040,89	45.040,89	0,00	0,00
9	91	0	0	0	Загальновиробничі витрати	3.289.751,09	0,00	3.399.565,23	6.689.316,32	0,00	0,00
9	92	0	0	0	Адміністративні витрати	0,00	0,00	1.182.610,97	1.182.610,97	0,00	0,00
9	93	0	0	0	Витрати на збут	0,00	0,00	99.921,83	99.921,83	0,00	0,00
9	94	0	0	0	Інші витрати операційної діяльності	0,00	0,00	50.664,50	50.664,50	0,00	0,00
9	94	948	0	0	Визнані штрафи, пені, неустойки	0,00	0,00	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00
9	94	949	0	0	Інші витрати операційної діяльності	0,00	0,00	48.364,50	48.364,50	0,00	0,00
9	95	0	0	0	Фінансові витрати	0,00	0,00	81.966,30	81.966,30	0,00	0,00
9	95	951	0	0	Відсотки за кредит	0,00	0,00	54.264,03	54.264,03	0,00	0,00
9	95	952	0	0	Інші фінансові витрати	0,00	0,00	27.702,27	27.702,27	0,00	0,00

Мал. 9.3. Звіт «Оборотний баланс» після закриття рахунків

Приклад налаштування закриття доходу від реалізації (рах. 70/701) на фінансовий результат (рах. 9/791).

У цьому випадку закриваємо кредитове сальдо. Налаштування порядку закриття буде мати вигляд, зображений на малюнку 9.4.



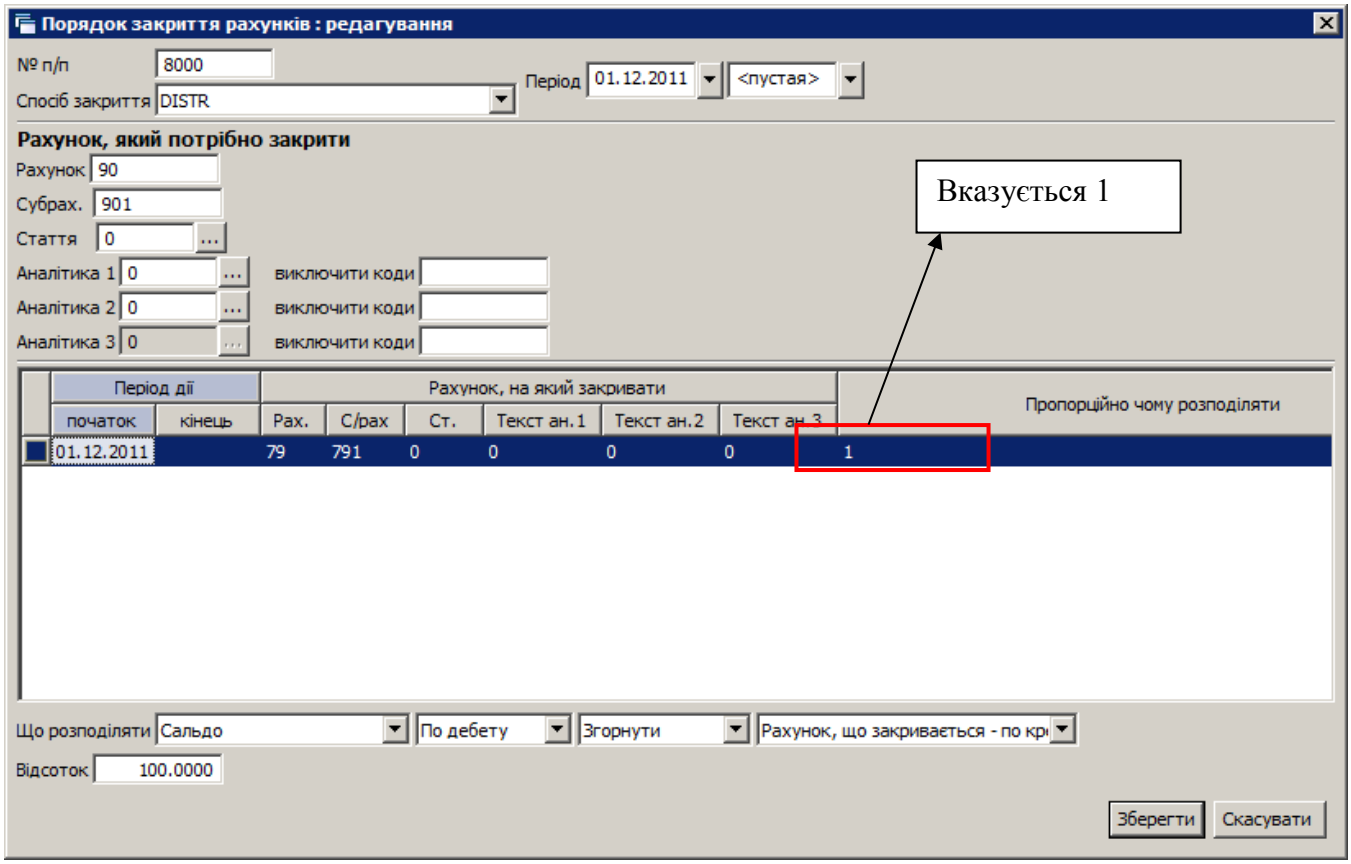
Мал. 9.4.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

У разі перенесення сальдо з одного рахунку на один єдиний інший рахунок, у полі «Пропорційно до чого розподіляти» ***вказується «1».***

Приклад закриття собівартості реалізованої продукції (рах. 90/901) на фінансовий результат (рах. 79/791).

У цьому випадку закриваємо кредитове сальдо. Налаштування порядку закриття буде мати вигляд, зображений на малюнку 9.5.



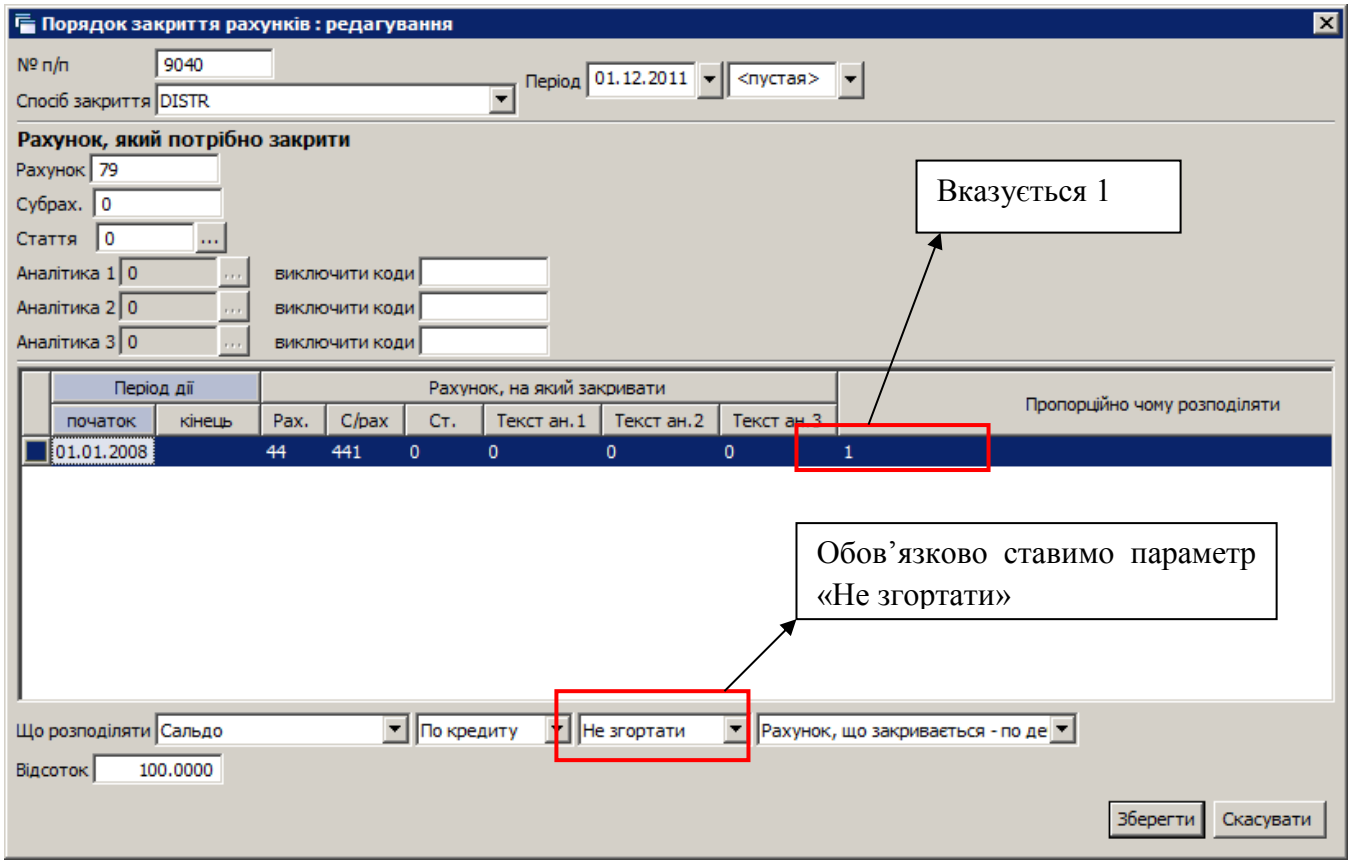
Мал. 9.5.

Приклад налаштування закриття фінансового результату (рах. 79/791) на нерозподілені прибутки (непокриті збитки) (рах. 441 та 442).

Для коректного розподілу фінансового результату створіть два рядки налаштування:

1. Налаштування для закриття **кредитового** сальдо рахунку 791 (проводка Дт 791 Кт 441) – нерозподілений прибуток. Обов'язково вказується параметр **«Не згортати».**

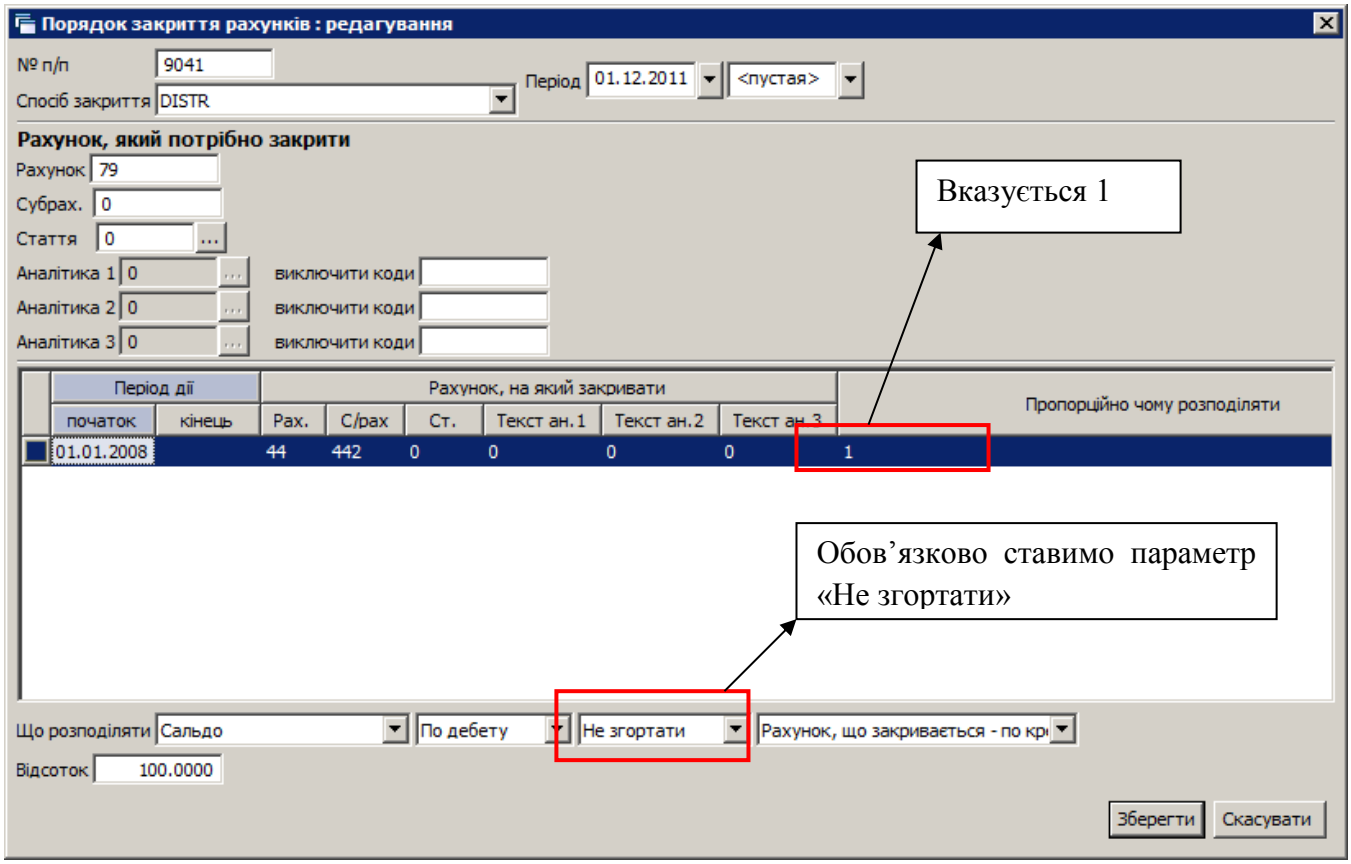
Налаштування порядку закриття буде мати вигляд, зображений на малюнку 9.6.



Мал. 9.6.

2. Налаштування для закриття **дебетового** сальдо рахунку 791 (Дт 442 Кт 791) – непокриті збитки. Обов'язково вказується параметр **«Не згортати».**

Налаштування порядку закриття буде мати вигляд, зображений на малюнку 9.7.


Порядок закриття рахунків : редагування
№ п/п
9041
Спосіб закриття
DISTR
Період
01.12.2011
<пустая>
Рахунок, який потрібно закрити
Рахунок
79
Субрах.
0
Стаття
0
Аналітика 1
0
виключити коди
Аналітика 2
0
виключити коди
Аналітика 3
0
виключити коди
Вказується 1
Період дії
Рахунок, на який закривати
Пропорційно чому розподіляти
початок
кінець
Рах.
С/рах
Ст.
Текст ан.1
Текст ан.2
Текст ан.3
01.01.2008
44
442
0
0
0
0
1
Обов'язково ставимо параметр «Не згортати»
Що розподіляти
Сальдо
По дебету
Не згортати
Рахунок, що закривається - по кр
Відсоток
100.0000
Зберегти
Скасувати

Мал. 9.7.

10. ПОЧАТКОВІ ЗАЛИШКИ

10.1. Введення початкових сумових залишків

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Якщо сумові залишки були сформовані в іншій підсистемі, то вдруге формувати їх не потрібно.

Потреба формування початкових залишків на рахунках виникає на початку роботи в підсистемі. Залишки за рахунками в системі існують двох видів: кількісні та сумові. Для коректної роботи системи сформуйте всі види залишків. Введення кількісних залишків описано в розділі 2 Інструкції користувача «Облік ТМЦ». Розглянемо введення сумових залишків.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Бухгалтеру не потрібно щокварталу або щомісяця переформовувати залишки в системі. Це робиться тільки за бажанням чи за потребою.

Сумові залишки формуються по найнижчому рівню деталізації рахунка. Підсумок система розраховує самостійно. За коректності результату натисніть «Зберегти»

Якщо ні, то виправіть помилки в сумах нижнього рівня та повторіть розрахунок підсумку.

Результат введення початкових залишків відрізняється для активних, пасивних та активно-пасивних рахунків (інформація про вид рахунку береться з плану рахунку):

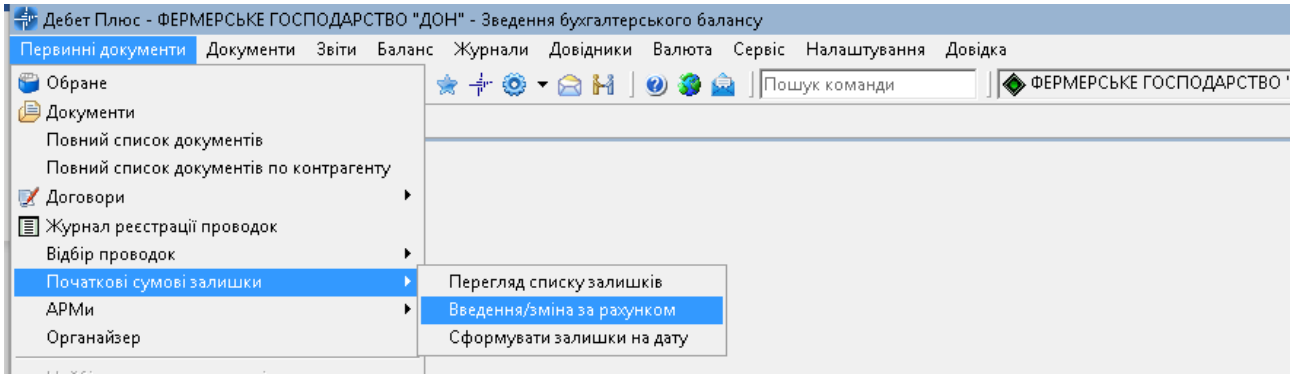
- ✓ якщо користувач спробує для активного рахунку ввести кредитове сальдо, то система зазначить його по дебету зі знаком «-»;
- ✓ якщо користувач спробує для пасивного рахунку ввести дебетове сальдо, то система зазначить його по кредиту зі знаком «-»;
- ✓ При введені початкового залишку для активно-пасивних рахунків з розгорнутим сальдо не можливо ввести розгорнуте сальдо для найнижчого рівня рахунку. Наприклад, якщо в структурі рахунку виокремлені рахунок-субрахунок-стаття, то розгорнуте сальдо можна ввести тільки по рахунку і субрахунку. Для статті сальдо згортається.

Порядок введення початкових сумових залишків

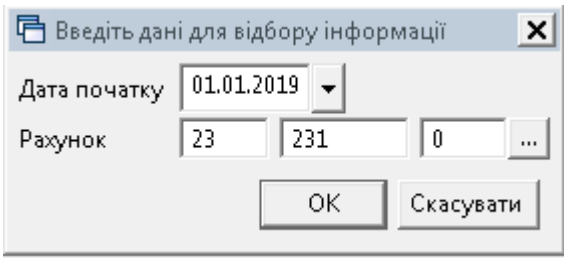
1. Оберіть режим введення/зміни за рахунком

Первинні документи- Початкові сумові залишки-Введення/зміна за рахунком (див. малюнок 10.1).

Зазначте дату, на яку будуть вводитися залишки та рахунок. Залишки вводяться по кожному рахунку окремо (див. малюнок 10.2).



Мал. 10.1.



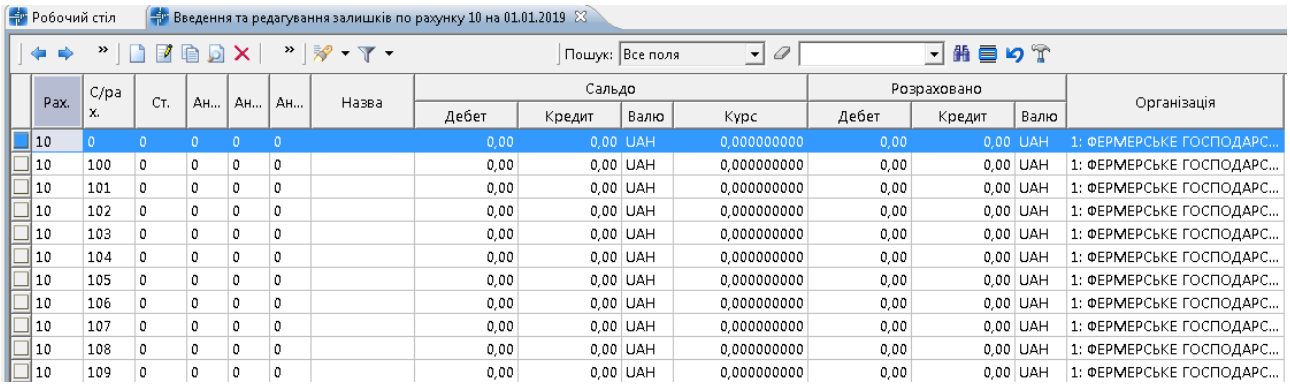
Мал. 10.2

2. Якщо за рахунком не закріплені довідники аналітики, то суми залишків введіть шляхом редагування записів, поданих системою (див. нижче **Приклад 1**).
3. Якщо за рахунком закріплені довідники аналітики, то суми залишків введіть шляхом додаванням нових записів (див. нижче **Приклад 2**).

Розглянемо на прикладах, як вводяться залишки по рахунках з різною структурою:

Приклад 1.

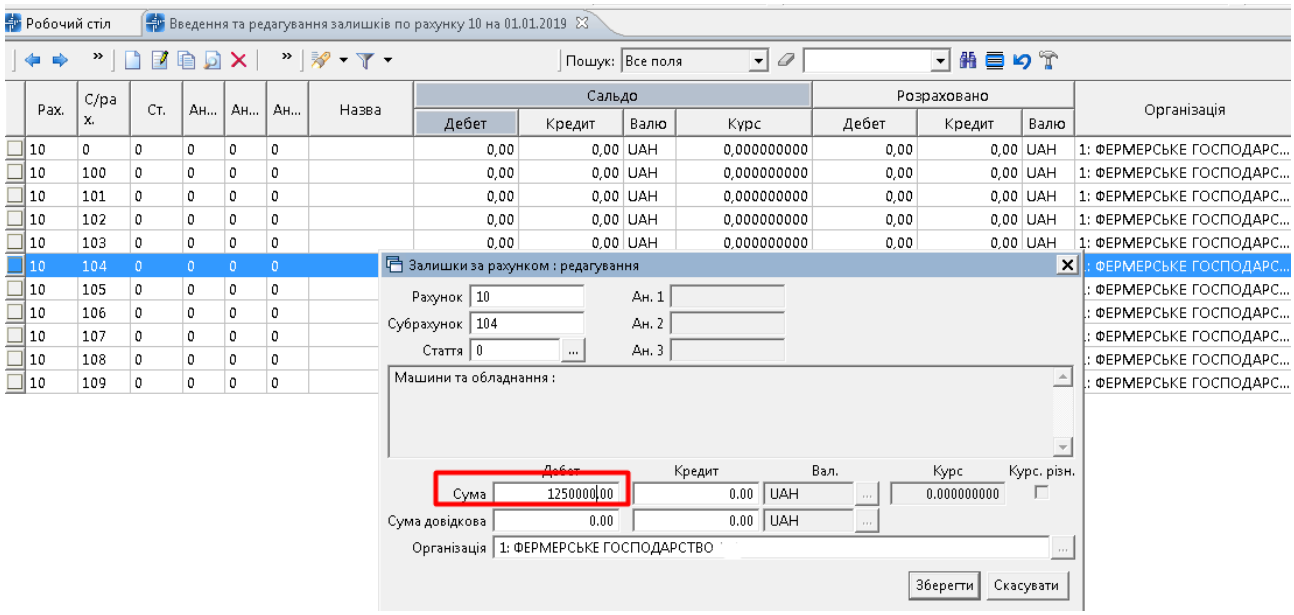
Введіть залишки по рахунку, за яким не закріплені довідники аналітики. Для прикладу розглянемо рахунок 10 «Основні засоби».



Рах.	С/рах.	Ст.	Ан...	Ан...	Ан...	Назва	Сальдо				Розраховано			Організація
							Дебет	Кредит	Валю	Курс	Дебет	Кредит	Валю	
10	0	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	100	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	101	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	102	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	103	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	104	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	105	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	106	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	107	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	108	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...
10	109	0	0	0	0		0,00	0,00	UAH	0,000000000	0,00	0,00	UAH	1: ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРС...

Мал. 10.3.

Оскільки рахунок не поділяється на статті, то субрахунок є нижнім рівнем деталізації рахунка, тому залишки вводяться по субрахунках. Для цього встановіть курсор на потрібному рядку та відкрийте на редагування клавішею [F4] або ПКМ → *Редагувати*. Зазначте дані (див. малюнок 10.4).

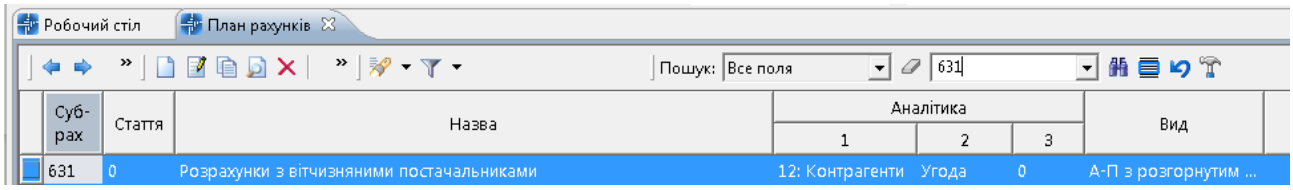


Мал. 10.4.

Поля «Рахунок» та «Субрахунок» заповнюються автоматично. Вкажіть суму по дебету або кредиту (в залежності від виду рахунка). Поле «Організація» заповнюється автоматично, якщо ведеться облік декількох організацій в одній базі – то по замовчуванню в цьому полі буде зазначена поточна організація.

Приклад 2.

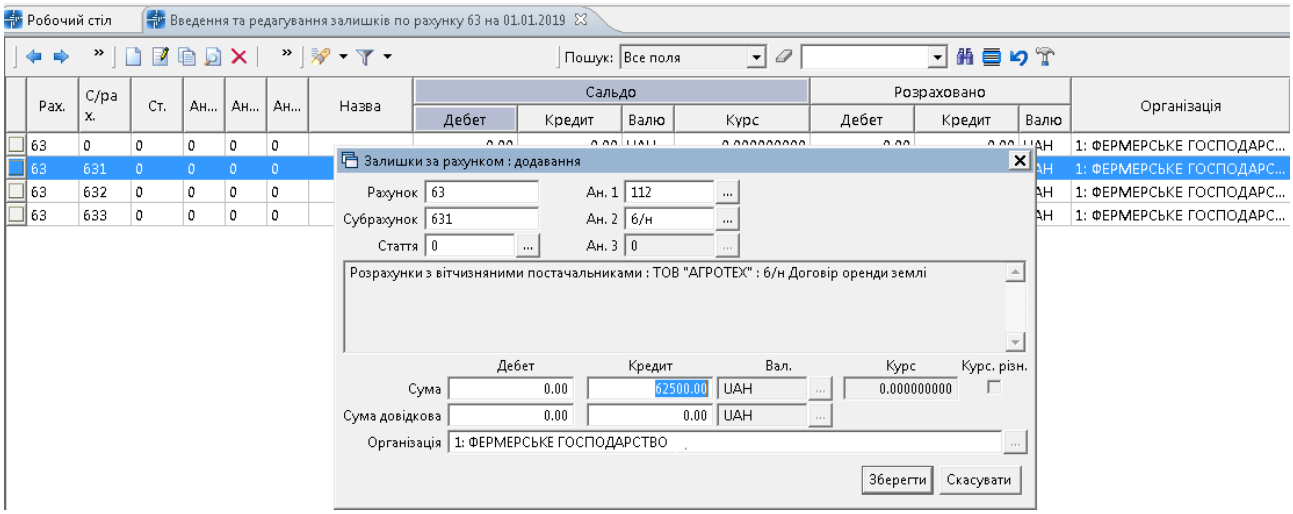
Введіть залишки по рахунку, за яким закріплені довідники аналітики. Для прикладу розглянуто рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» (див. малюнок 10.5). Даний рахунок поділяється на субрахунки. За субрахунками закріплені дві аналітики: «Довідник контрагентів» та «Угоди». В даному випадку нижнім рівнем деталізації рахунка є другий довідник аналітики. Для прикладу розглянемо субрахунок 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».



Мал. 10.5.

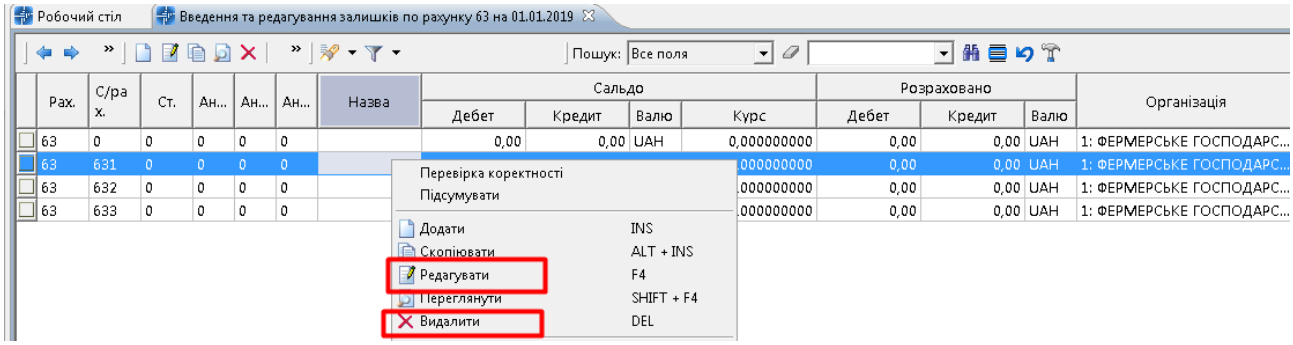
Для введення залишків встановіть маркер на потрібний субрахунок, в контекстному меню виберіть «Додати» та заповніть форму (див. малюнок 10.6).

В даному випадку, окрім рахунку та субрахунку, вкажіть дві аналітики: код контрагента та номер договору. Якщо по контрагенту декілька договорів, то додайте рядок для кожного договору, по якому є залишки.



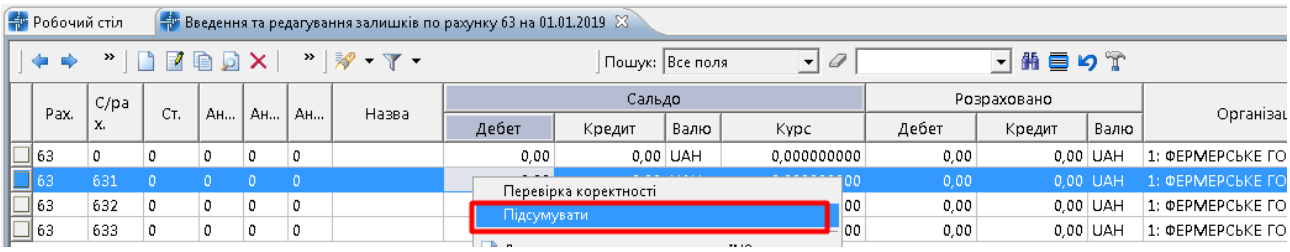
Мал. 10.6.

Для виправлення помилок, які були допущені при додаванні запису скористайтесь ПКМ → *Редагувати*. Для видалення помилкового запису виконайте ПКМ → *Видалити* (див. малюнок 10.7).



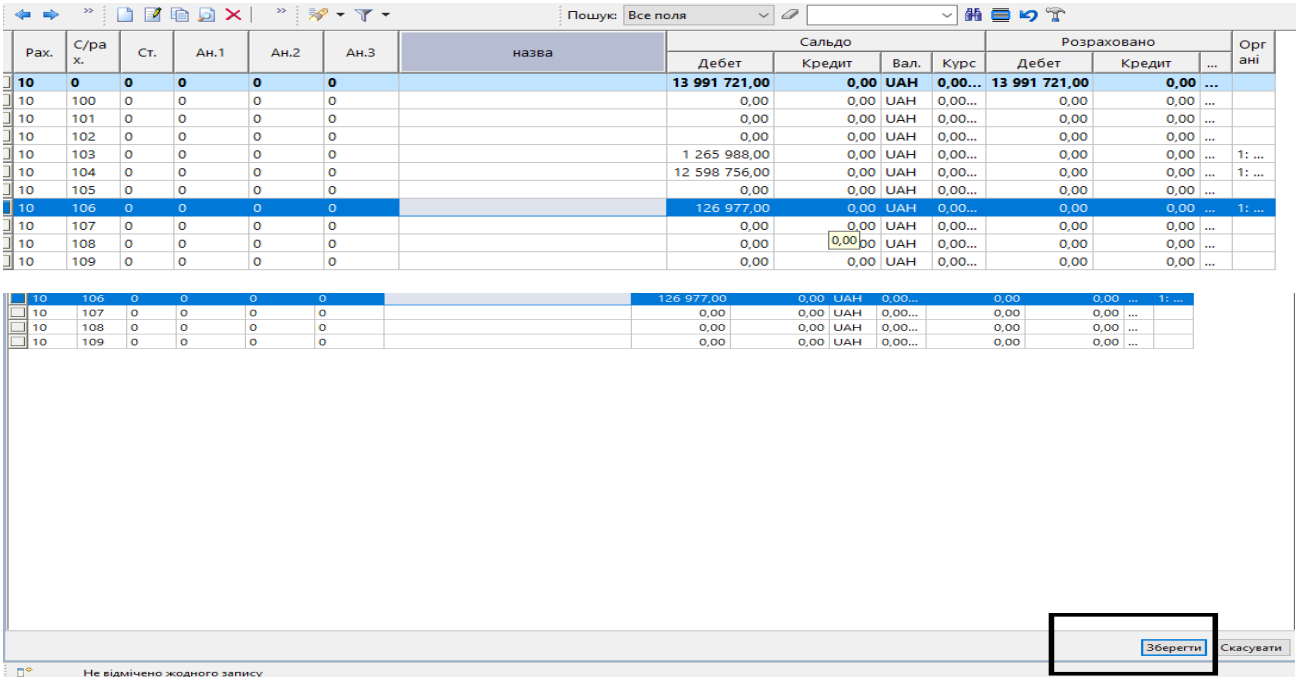
Мал. 10.7.

Після введення всіх сум по субрахунках розрахуйте підсумок введених даних ПКМ → *Підсумувати* (див. малюнок 10.8).



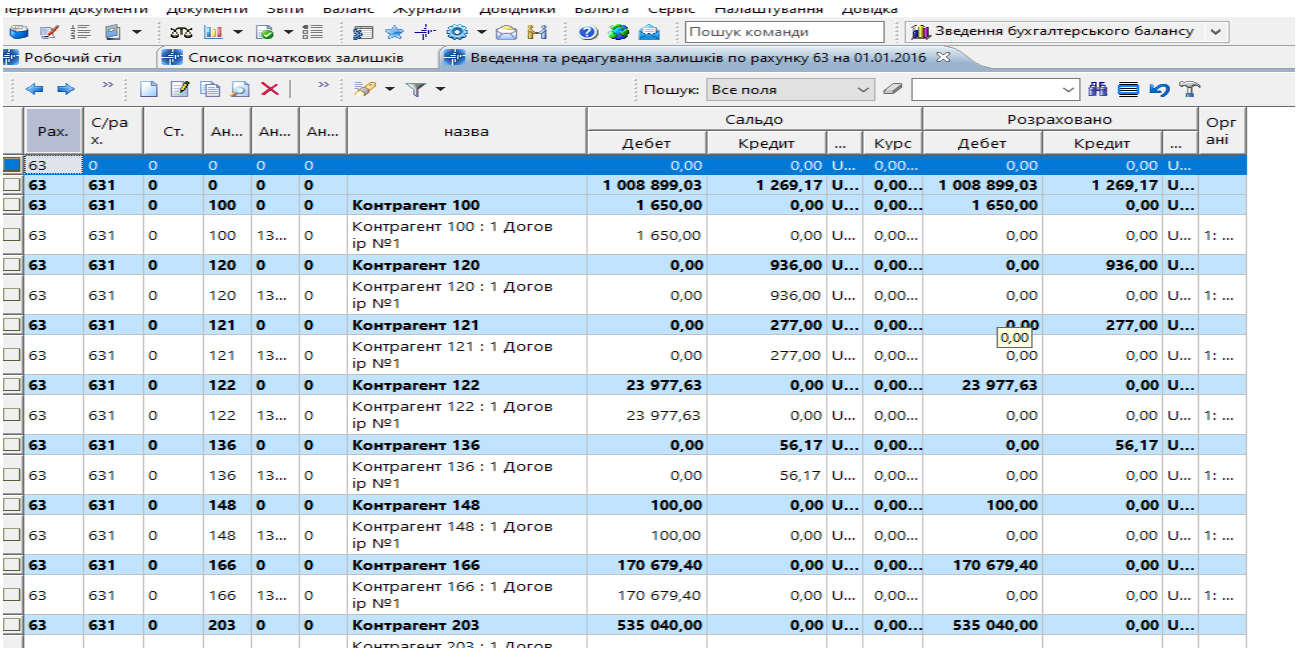
Мал. 10.8.

Натисніть «Зберегти» для збереження залишків або «Скасувати», якщо зберігати не потрібно (див. малюнок 10.9). Аналогічно відредагуйте залишки на інших рахунках.



Мал. 10.9.

Приклад введених сумових залишків зображено на малюнку 10.10.



Мал. 10.10. Режим підсумку сумових залишків по рахунку

Увага!

Якщо обраний режим «Введення/зміна за рахунком» на дату, на яку залишки не вводились, то система виведе на екран структуру вибраного рахунку з нульовими сумами. Якщо Ви не плануєте вводити залишки та хочете вийти з режиму введення залишків без збереження, то натисніть «Скасувати». Якщо натиснути «Зберегти», то система збереже нульові залишки по рахунку. В цьому випадку при розрахунках може виникнути ситуація, коли система показує залишки на кінець одного періоду та видає нульові залишки на початок наступного за ним періоду.

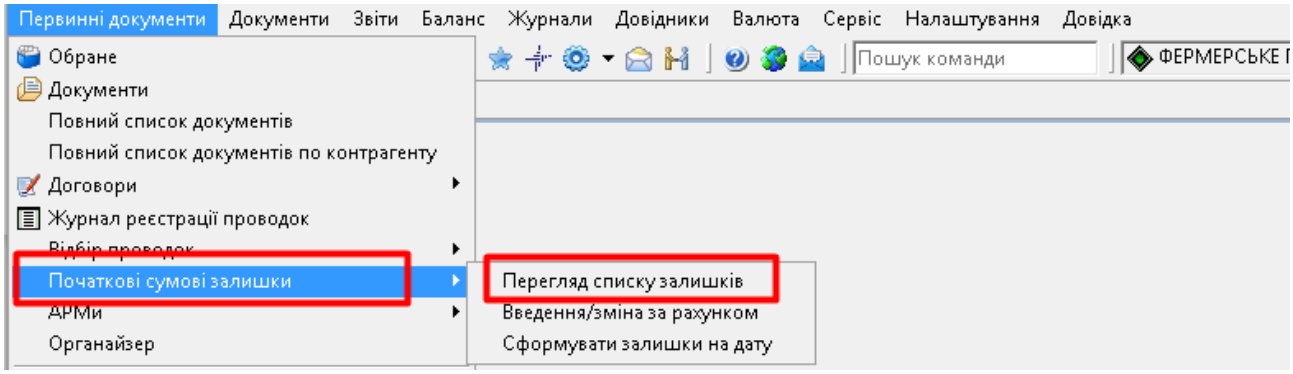
В такому випадку перевірте правильність введення початкових залишків та видаліть нульові залишки. Видалення помилково збережених залишків виконується в режимі перегляду списку залишків.

Увага!

Не дозволяється вводити залишки по одному рахунку з різних робочих місць одночасно. Якщо необхідно ввести залишки по якомусь одному субрахунку ,наприклад, по 201 –му, то потрібно вносити залишки по всіх субрахунках 20-го рахунку, в іншому випадку система порахує, що вони нульові і це призведе до некоректного формування оборотних відомостей.

Щоб переглянути суми введених початкових залишків по всіх рахунках з плану рахунків за будь-який період, скористайтесь

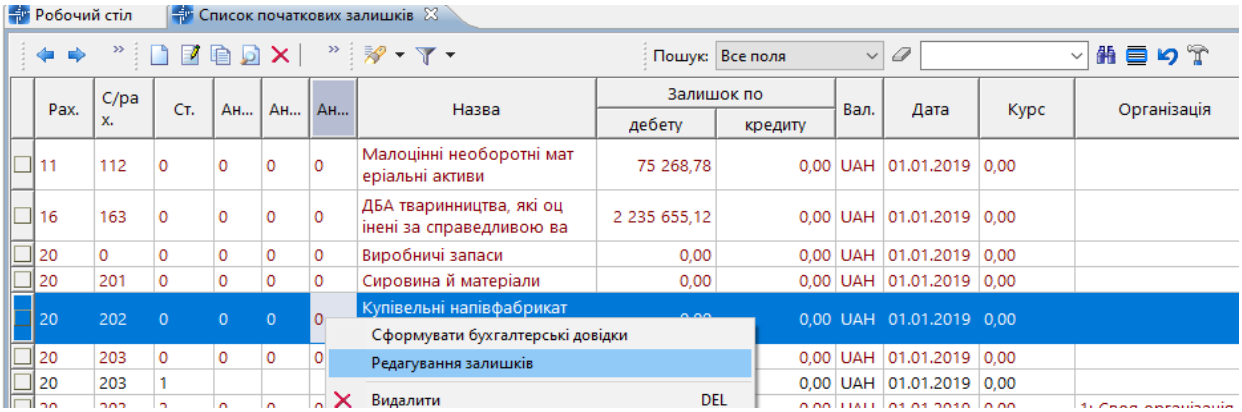
Первинні документи – Початкові сумові залишки – Перегляд списку залишків (див. малюнок 10.11).



Мал. 10.11. Режим перегляду списку залишків

Даний режим може використовуватися для візуального контролю початкових залишків, а також для виправлення помилок при введенні початкових залишків. Якщо при перегляді початкових залишків виявлено помилковий запис, то його можна видалити або виправити за допомогою режиму «Редагування залишків».

В списку залишків оберіть потрібний запис та виконайте ПКМ → *Редагування залишків* (див. малюнок 10.12).



Мал. 10.12. Редагування залишків

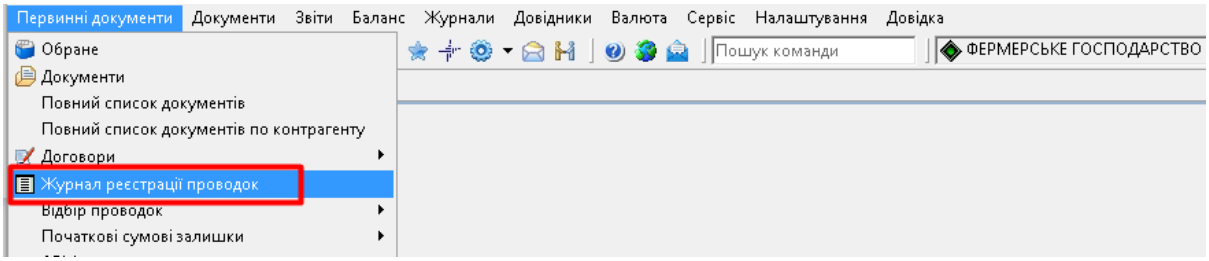
11. ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ

В розділі «Первинні документи» головного меню підсистеми **«Зведення бухгалтерського балансу»** зібрані операції, які використовуються при роботі з вихідною інформацією, тобто проводками та залишками.

11.1. Журнал реєстрації проводок

Всі проводки, введені в систему, потрапляють в журнал реєстрації проводок. В журналі є можливість відбору інформації за будь-який період. Також можна додавати проводки вручну, редагувати та видаляти.

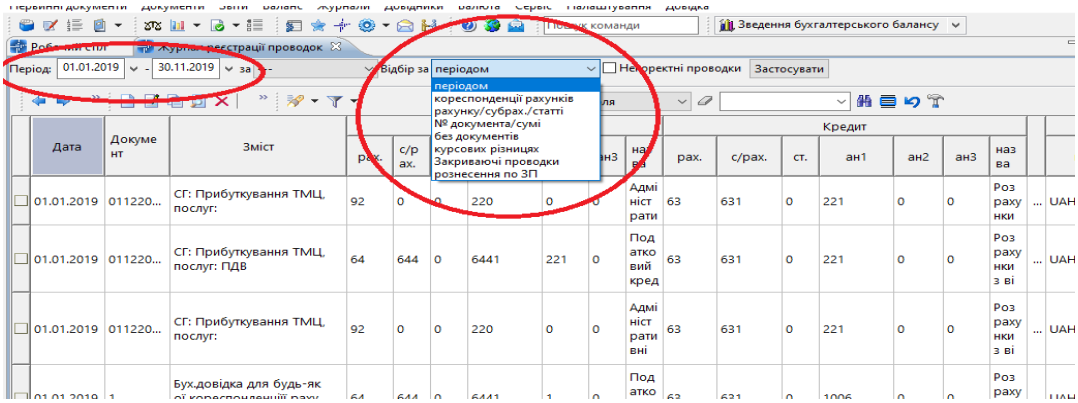
Первинні документи → Журнал реєстрації проводок (див. малюнок 11.1)



Мал. 11.1.

Є різні критерії відбору проводок (див. малюнок 11.2):

- ✓ **Період** – відбір проводок за вказаний період.
- ✓ **по кореспонденцією рахунків** – відбір проводок за заданою кореспонденцією рахунків
- ✓ **по рахунку/субрахунку/статті** – відбір здійснюється за дебетом рахунка.
- ✓ **Без документів** – відбір всіх проводок, які незв'язані з документами, наприклад, заведені вручну.
- ✓ **По курсовій різниці** – відбір проводок, сформованих в меню *Валюта → Курсові різниці*.
- ✓ **Закриваючи проводки** – відбір проводок, сформованих в меню *Баланс → Закриття рахунків.*
- ✓ **Проводки з рознесення по рахунках по заробітній платі** – відбір проводок, сформованих в меню *Зведення → Рознесення по рахунках.*



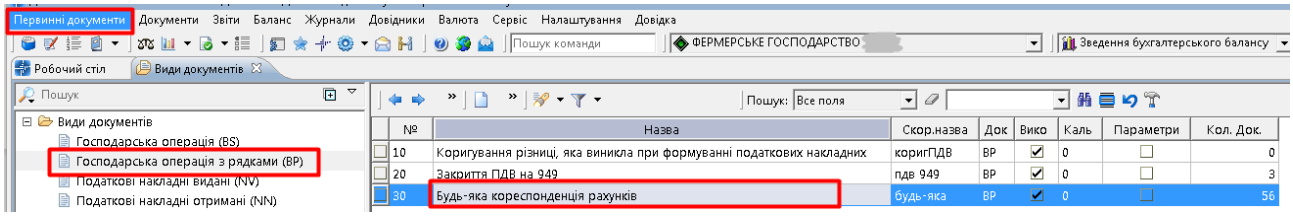
Мал. 11.2. Журнал реєстрації проводок

11.2. Господарська операція

Первинні документи → Документи → Господарська операція

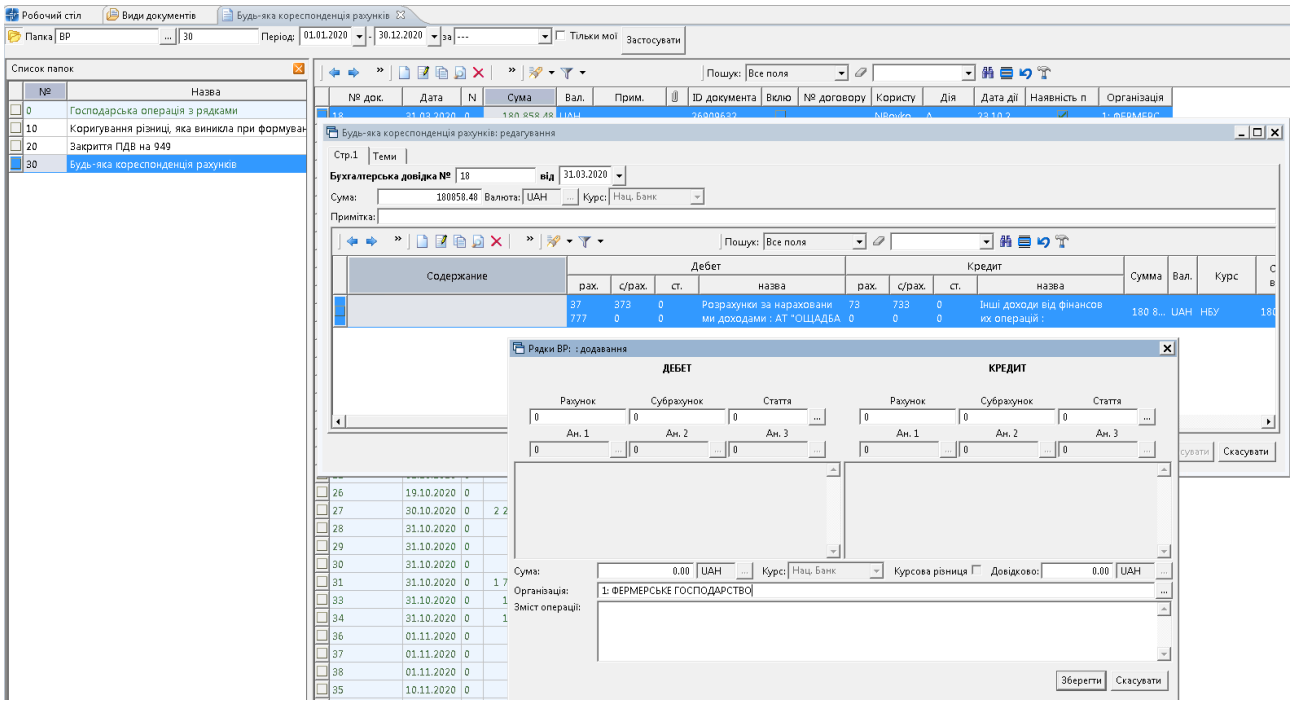
В даному розділі формується первинний документ – бухгалтерська довідка, що є аналогом бухгалтерської проводки. За допомогою бухгалтерської довідки виконують коригування сум по рахунках, а також для прибуткування послуг за відсутності необхідності зазначати в документі номенклатурну позицію.

За потреби в одному документі ввести декілька проводок виберіть пункт меню *Первинні документи → Документи → Господарська операція з рядками → Будь яка кореспонденція рахунків* (див. малюнок 11.3).



Мал. 11.3

Створіть документ та в табличній частині для додавання проводки виконайте ПКМ → *Додати*, зазначте потрібні дані та натисніть «Зберегти» (див. малюнок 11.4).



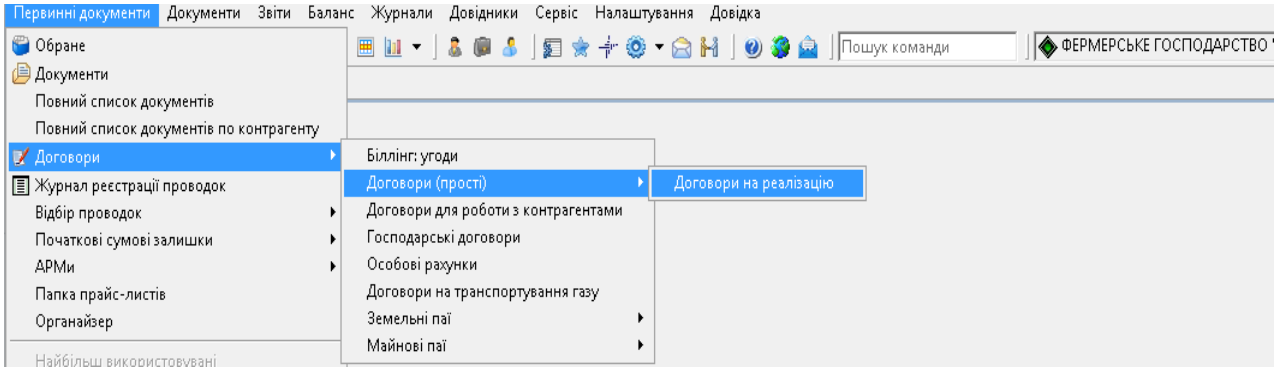
Мал. 11.4

11.3. Договори

Пункт меню «Договори» призначений для обліку договорів. У діяльності аграрних товаровиробників використовується, наприклад, договір на реалізацію сільськогосподарської продукції.

Первинні документи → Договори (див. малюнок 11.5).

Детально робота з договорами описана в розділі 5 «Інструкція користувача з обліку ТМЦ».



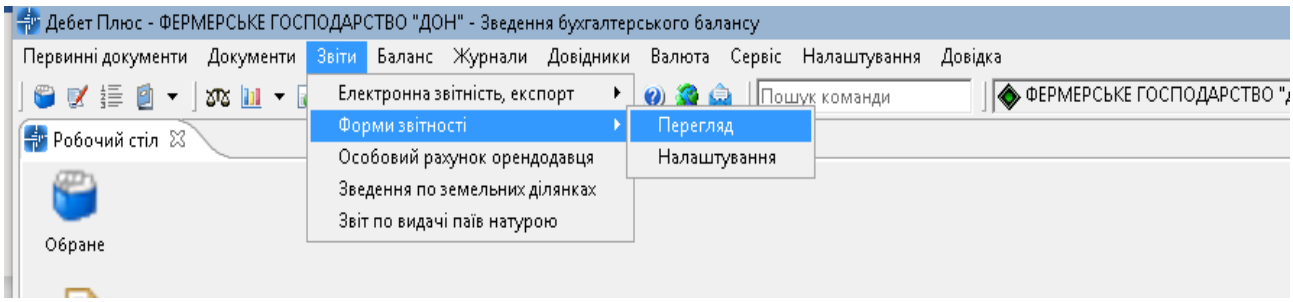
Мал. 11.5.

12. ЗВІТИ

12.1. Формування звітів

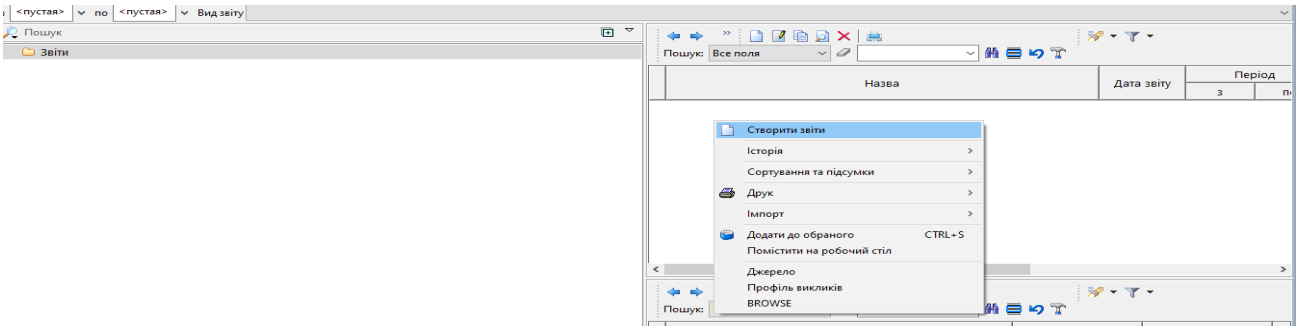
Пункт меню «Звіти» призначений для роботи з формами звітності.

Налаштуйте форми звітності *Звіти → Форми звітності → Перегляд* (див. малюнок 12.1)



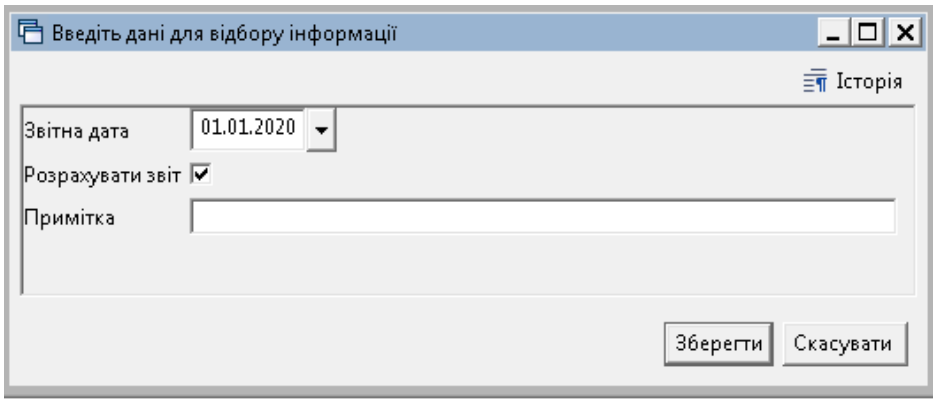
Мал. 12.1.

В правому верхньому куті натисніть ПКМ → *Створити звіти* (див. малюнок 12.2).



Мал. 12.2.

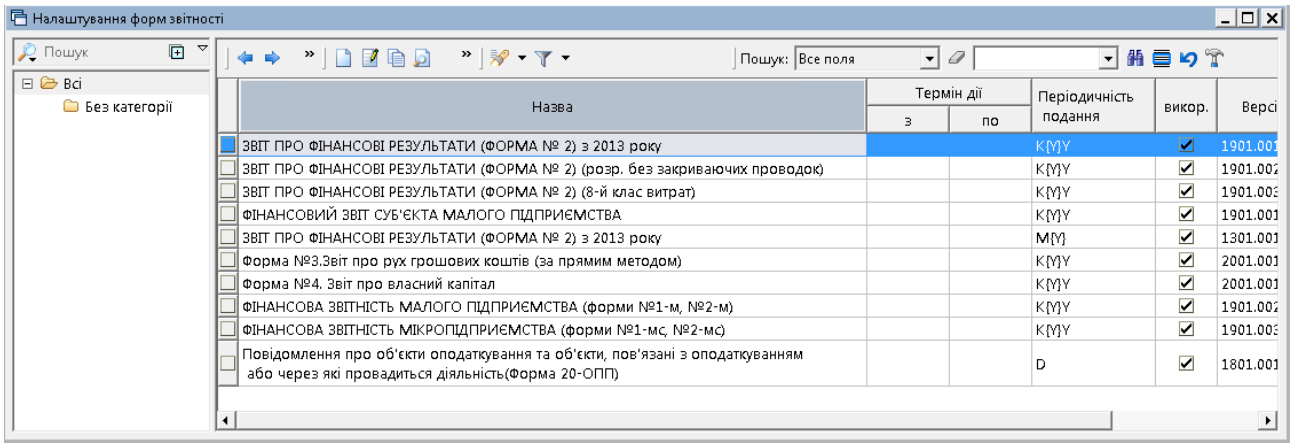
Виберіть звітну дату (див. малюнок 12.3).



Мал. 12.3.

Позначте маркером потрібні звіти з переліку звітів та натисніть [Enter].

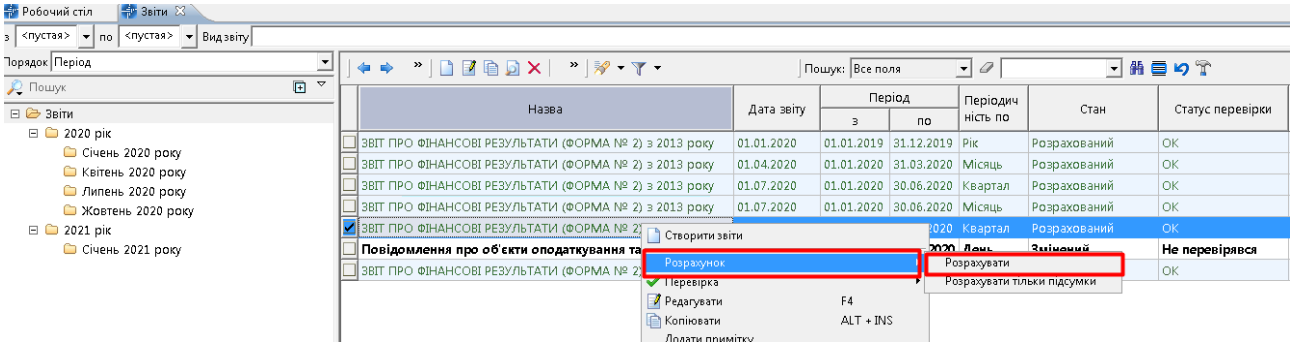
Зверніть увагу на періодичність подання звіту: D - день, M- місячна звітність, K – квартальна звітність, Y- річний звіт (див. малюнок 12.4).



Мал. 12.4.

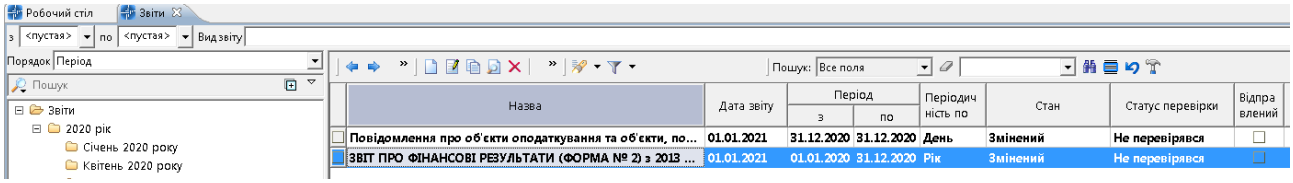
Для розрахунку звіту виконайте *Звіти → Форми звітності → Перегляд*.

На потрібному звіті → ПКМ → *Розрахунок → Розрахувати* (див. малюнок 12.5).



Мал. 12.5.

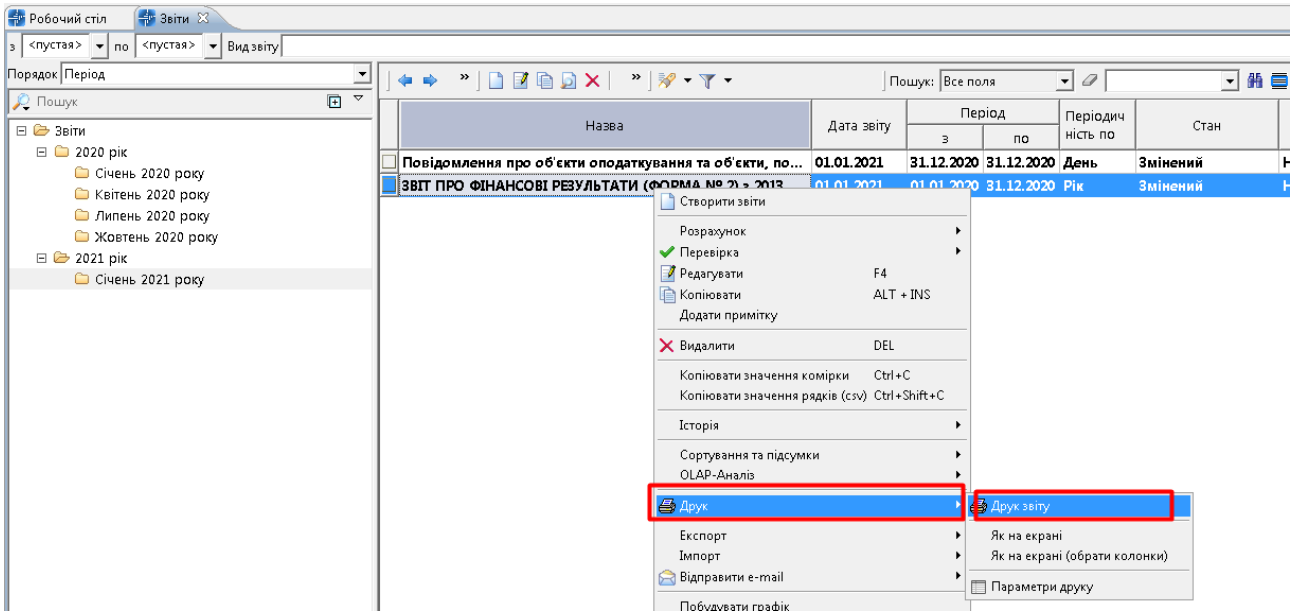
Розрахований звіт відображається «жирним» шрифтом (див. малюнок 12.6).



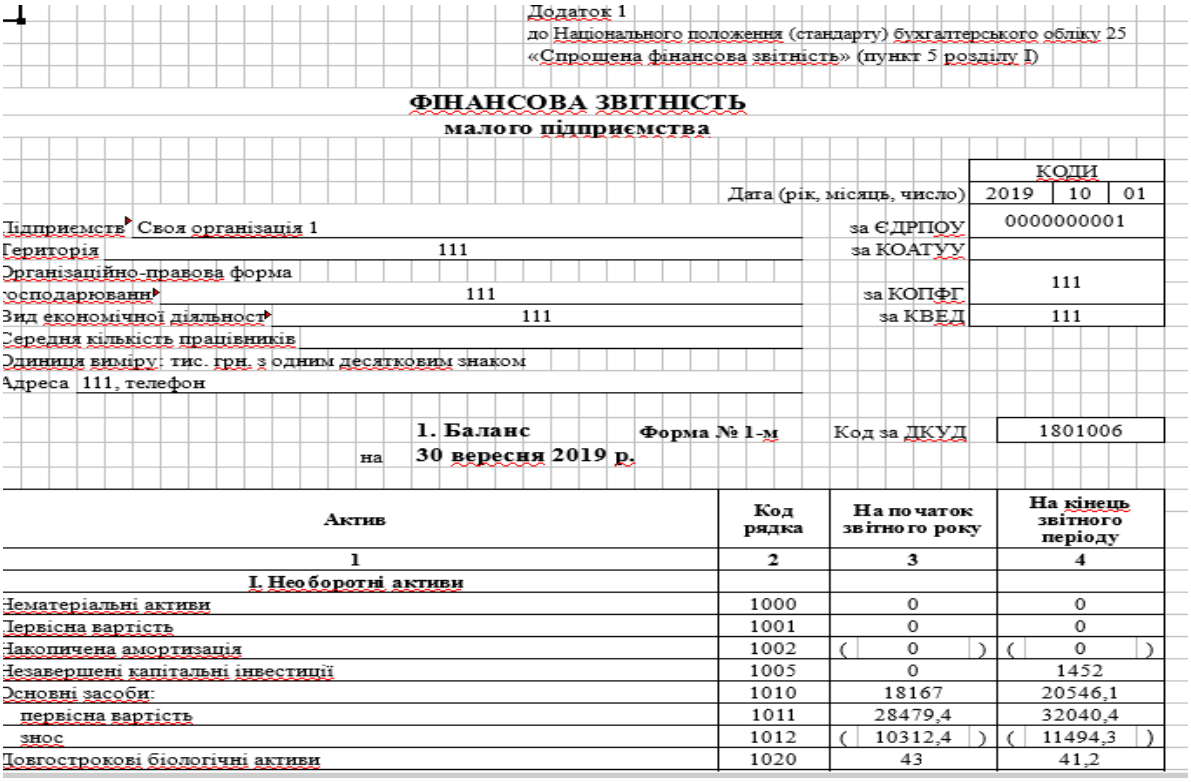
Мал. 12.6.

Для друку скористайтесь ПКМ → *Друк → Друк звіту* (див. малюнок 12.7).

Приклад сформованого звіту зображено на малюнках 12.8 - 12.9.



Мал. 12.7.



Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Спрощена фінансова звітність» (пункт 5 розділу I)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
малого підприємства

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2019	10	01
Підприємств	Своя організація 1	за ЄДРПОУ	0000000001		
Територія	111	за КОАТУУ			
Організаційно-правова форма					
Господарюванн	111	за КОПФГ	111		
Вид економічної діяльност	111	за КВЕД	111		
Середня кількість працівників					
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком					
Адреса 111, телефон					

1. Баланс **Форма № 1-м** Код за ДКУД 1801006
на **30 вересня 2019 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
Первісна вартість	1001	0	0
Накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	1452
Основні засоби:	1010	18167	20546,1
первісна вартість	1011	28479,4	32040,4
знос	1012	(10312,4)	(11494,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	43	41,2

Мал. 12.8. Приклад друкованої форми

	КОДИ
Дата (рік,місяць,число)	2021 01 01
За ЄДРПОУ	21212100

Підприємство ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма №2 Код за ДКУД 1801001

I. Фінансові результати

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	96753	79099
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(58364)	(60654)
Валовий:			
прибуток	2090	38389	18445
збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	609	477
Адміністративні витрати	2130	(0)	(2347)
Витрати на збут	2150	(0)	(5617)
Інші операційні витрати	2180	(16)	(958)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	38982	10000
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	254	52

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	47012	48670
Витрати на оплату праці	2505	7307	6918
Відрахування на соціальні заходи	2510	1593	1481
Амортизація	2515	9929	8506
Інші операційні витрати	2520	38057	83030
Разом	**2550**	**103898**	**148605**

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту а	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

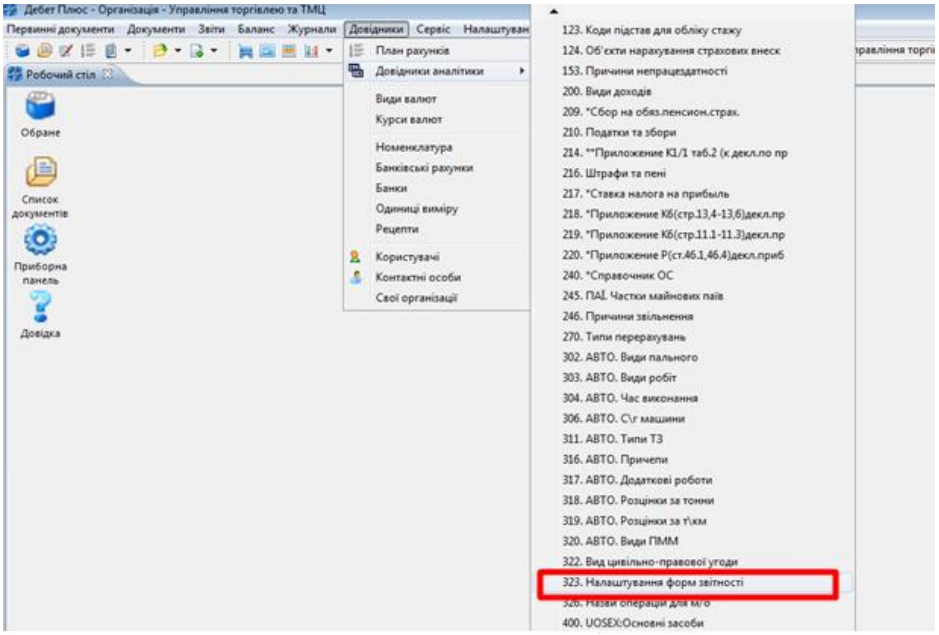
Мал. 12.9. Приклад друкованої форми

12.2. Звіт про реалізацію продукції (форма 21)

Підсистема «Облік ТМЦ»

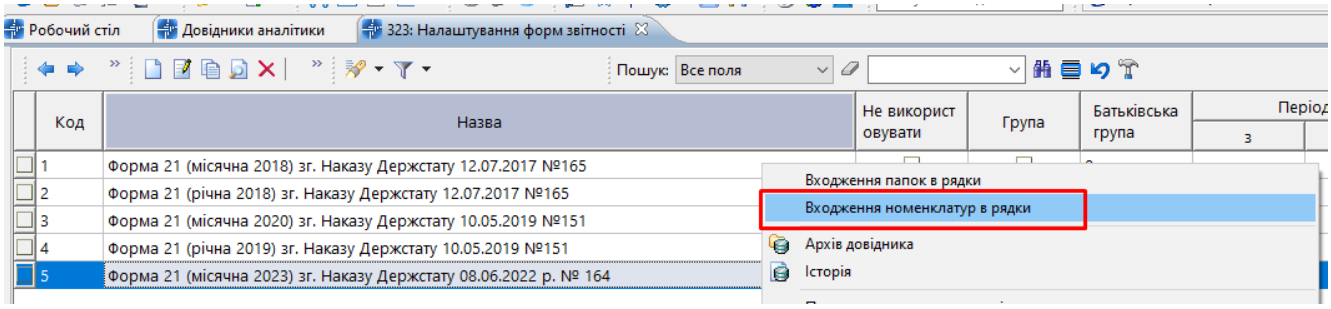
Звіти → Форма 21

Перед розрахунком форми виконайте попереднє налаштування, а саме: вкажіть входження кодів номенклатури до того чи іншого рядка. Для налаштувань форми скористайтесь пунктом *Довідники → Довідники аналітики → 323. Налаштування форм звітності* (див. малюнок 12.10).



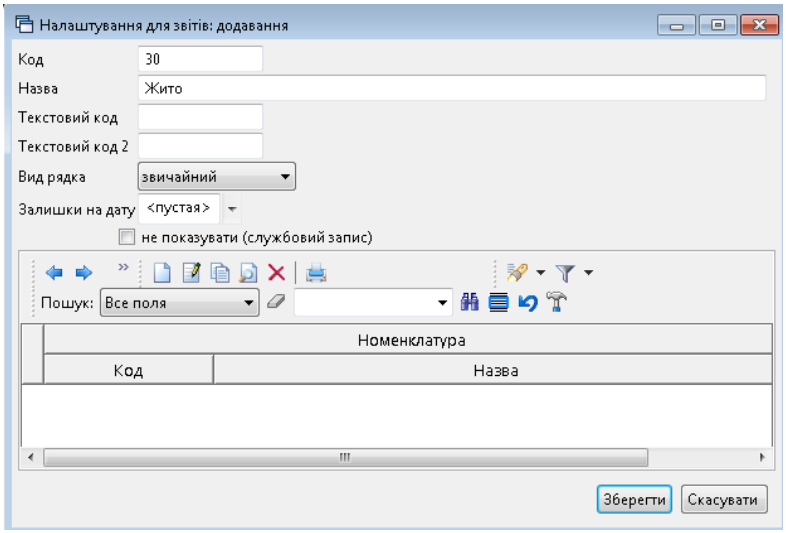
Мал. 12.10. Список довідників аналітики

Для налаштування рядків встановіть маркер на потрібний запис та виконайте **ПКМ** → *Входження номенклатур в рядки* (див. малюнок 12.11).



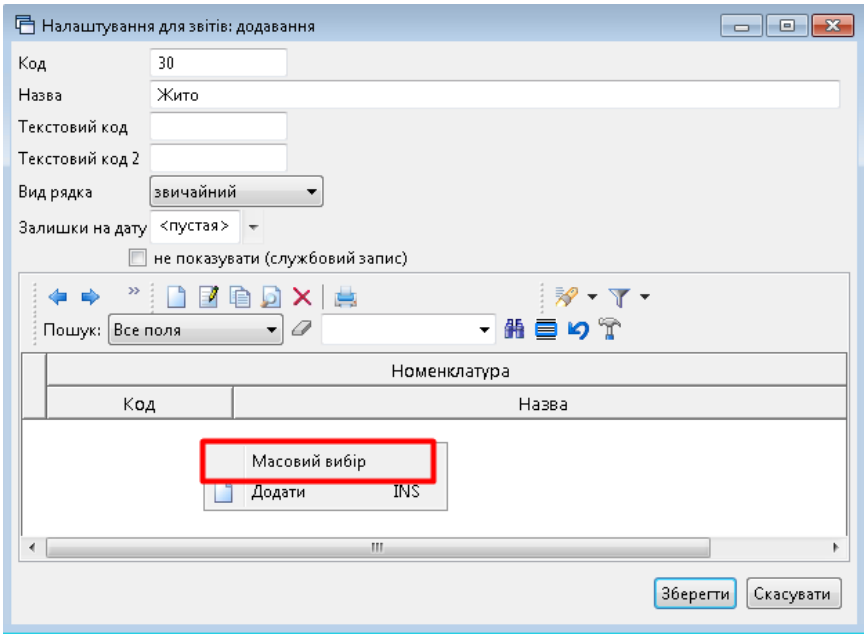
Мал. 12.11. Меню налаштування рядків звіту

Наприклад, на рядку **«Жито»** натисніть **[F4]**.



Мал. 12.12. Налаштування рядків звіту

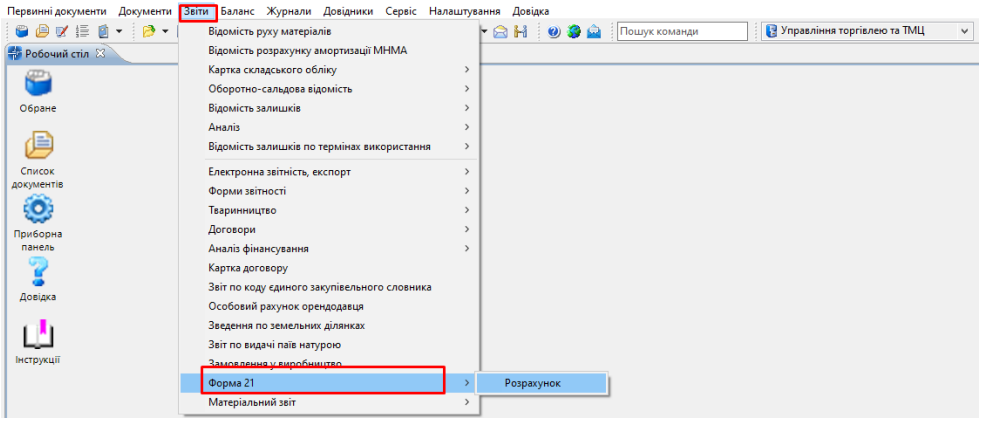
Після цього в табличній частині натисніть **[Enter]** і виберіть контекстний пункт меню **ПКМ** → *Масовий вибір* (див. малюнок 12.13).



Мал. 12.13. Приклад додавання номенклатури в рядки звіту

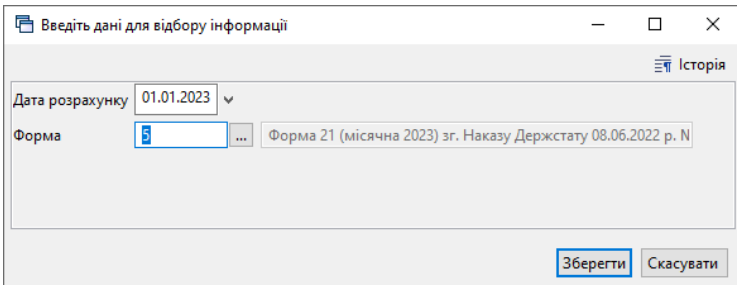
В довіднику номенклатур, за допомогою клавіші **[+]** відмітьте ті номенклатури, які відносяться до жита, та по закінчені вибору натисніть **«Enter]**. Повторіть для кожного рядка форми.

Для розрахунку звіту виконайте *Звіти → Форма 21 →Розрахунок* (див. малюнок 12.14).



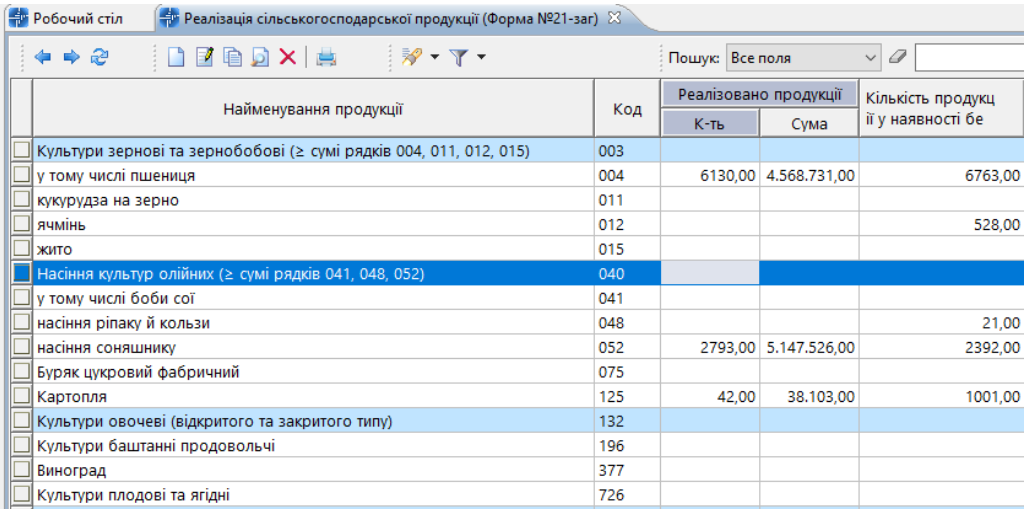
Мал. 12.14.

Зазначте параметри для відбору інформації (див. малюнок 12.15).



Мал. 12.15.

Приклад сформованого звіту зображено на малюнку 12.16



Найменування продукції	Код	Реалізовано продукції		Кількість продукції у наявності бе
		К-ть	Сума	
Культури зернові та зернобобові (≥ сумі рядків 004, 011, 012, 015)	003			
у тому числі пшениця	004	6130,00	4.568.731,00	6763,00
кукурудза на зерно	011			
ячмінь	012			528,00
жито	015			
Насіння культур олійних (≥ сумі рядків 041, 048, 052)	040			
у тому числі боби сої	041			
насіння ріпаку й кользи	048			21,00
насіння соняшнику	052	2793,00	5.147.526,00	2392,00
Буряк цукровий фабричний	075			
Картопля	125	42,00	38.103,00	1001,00
Культури овочеві (відкритого та закритого типу)	132			
Культури баштанні продовольчі	196			
Виноград	377			
Культури плодові та ягідні	726			

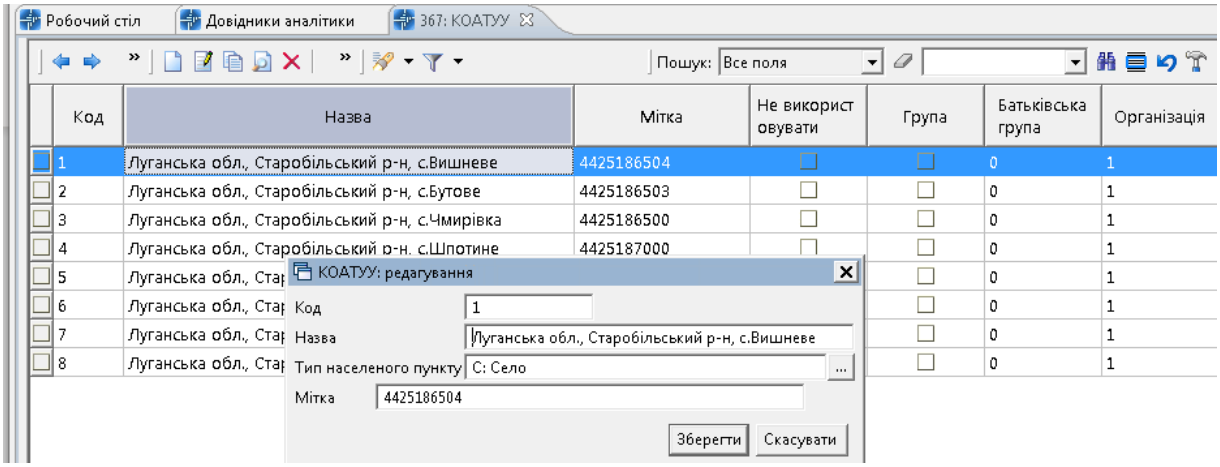
Мал. 12.16. Приклад фрагменту звіту

Для друку скористайтесь ПКМ → *Друк → Друк списку з форми* та оберіть потрібну форму друку.

12.3. Повідомлення про об’єкти оподаткування (форма 20-ОПП)

Підсистема «Зведення бухгалтерського балансу»

Для коректного формування форми 20-ОПП налаштуйте довідник аналітики «367.КОАТУУ» *Довідники → Довідники аналітики* → 367.КОАТУУ → ПКМ → *Додати* → зазначте назву, тип населеного пункту та мітку - код з Державного класифікатору об’єктів адміністративно-територіального устрою України (див. малюнок 12.17).



Мал. 12.17.

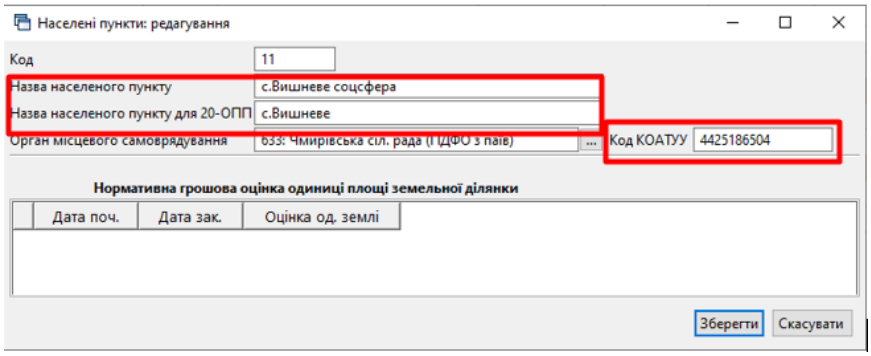
Налаштуйте довідник аналітики «75.ПАЇ.Села (для паїв)»

Довідники → Довідники аналітики → 75.ПАЇ.Села (для паїв)→ ПКМ → *Редагувати* → встановіть в полі «Код КОАТУУ» необхідне значення для кожного з населених пунктів.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

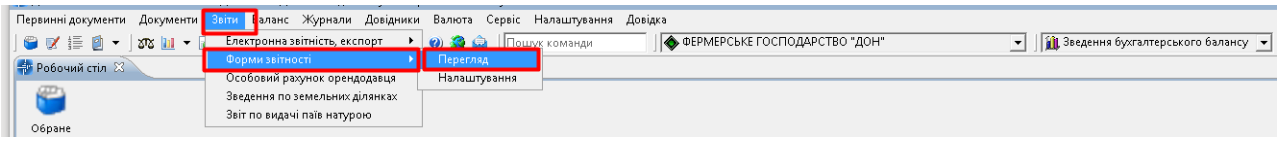
У випадку, якщо код КОАТУУ в кадастровому номері (перші 10 символів) відрізняється від коду КОАТУУ населеного пункту, то можна встановити код КОАТУУ для населеного пункту. У звіті 20-ОПП буде братись саме цей код, при встановленій відмітці. Для цього встановіть відповідне значення в довіднику аналітики «75. ПАЇ.Села (для паїв)" (див. малюнок 12.18).

У випадку відмінностей між «Назва населеного пункту», що використовується в документах організації та назвою, яка має відобразитись в звіті 20-ОПП, зазначте потрібну назву в полі «Назва населеного пункту для 20-ОПП» (див. малюнок 12.18).



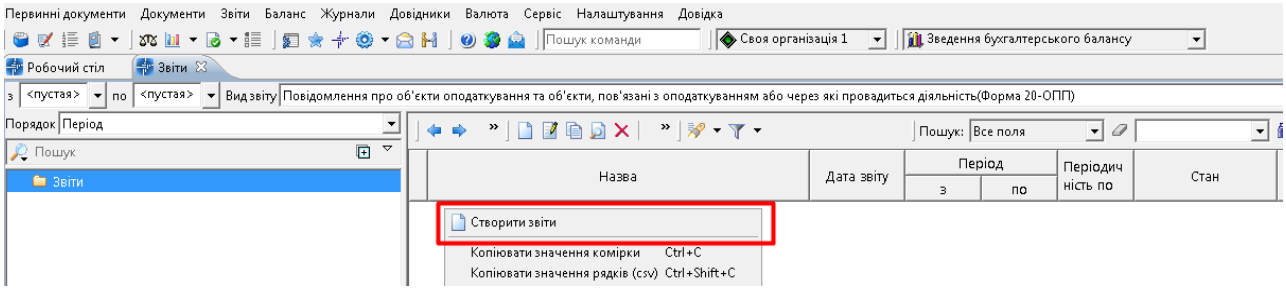
Мал. 12.18.

Для формування форми 20-ОПП «Повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність» скористайтесь пунктом меню *Звіти → Форми звітності → Перегляд* (див. малюнок 12.19).

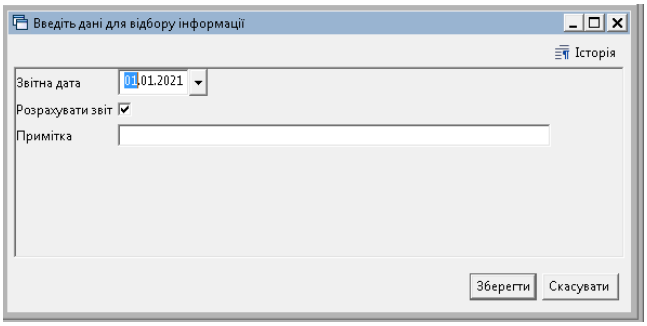


Мал. 12.19.

Виконайте ПКМ → *Створити звіт* (див. малюнок 12.20) → зазначте звітну дату → натисніть «Зберегти» (див. малюнок 12.21).

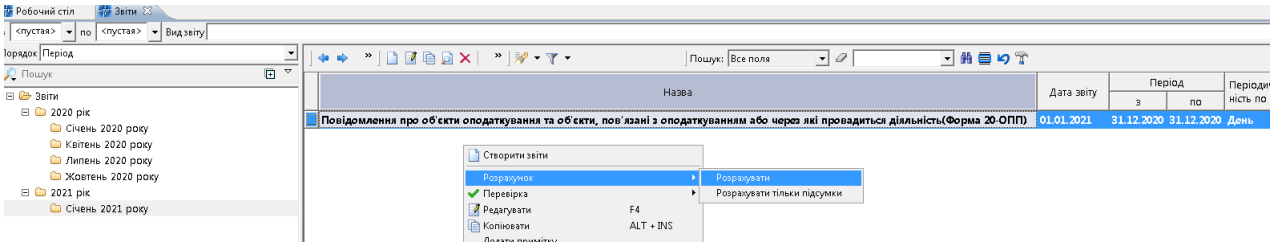


Мал. 12.20.



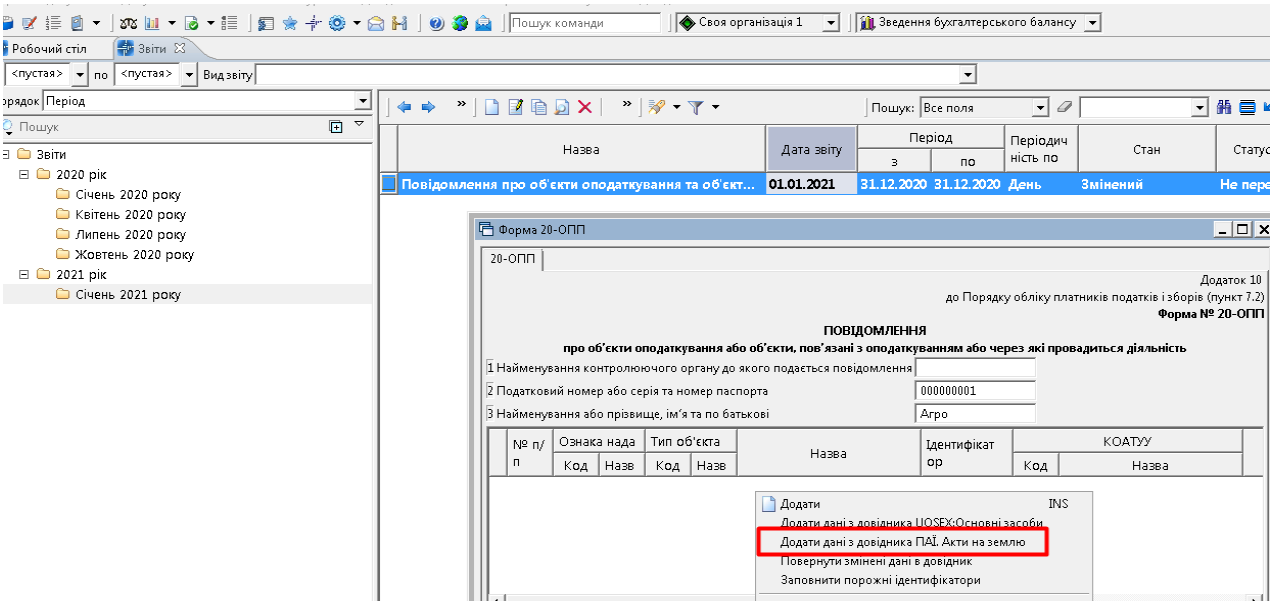
Мал. 12.21

У лівій частині вікна оберіть дату повідомлення, у правій частині оберіть рядок «Повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (Форма 20-ОПП)» та виконайте ПКМ → *Розрахунок → Розрахувати* (див. малюнок 12.22).



Мал. 12.22.

Відкрийте форму на редагування, заповніть дані та в табличній частині документа натисніть ПКМ → *Додати дані з довідника ПАЇ.Акти на землю* (див. малюнок 12.23).

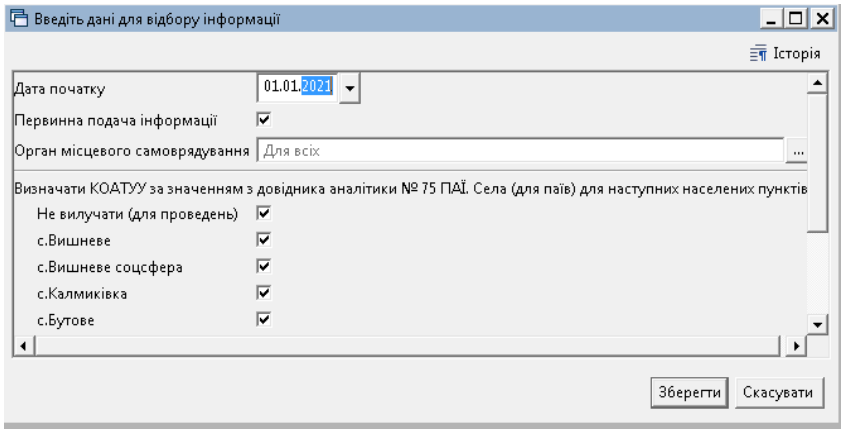


Мал. 12.23.

Зазначте дату повідомлення та встановіть ознаку в полі «Первинна подача інформації» у випадку, якщо повідомлення подається вперше (див. малюнок 12.24). За потреби оберіть орган місцевого самоврядування або залиште поле порожнім. Натисніть «Зберегти».

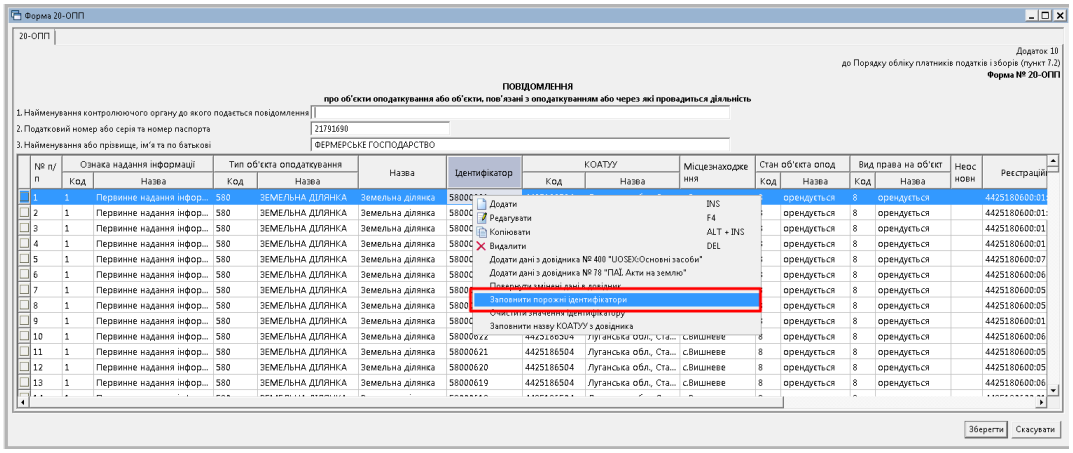
ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Завантаження даних відбувається для всіх населених пунктів. Якщо поряд з населеним пунктом встановлена «√» (див. малюнок 12.24), то вибір значення КОАТУУ відбувається з поля «Код КОАТУУ» для населеного пункту довідника «75.ПАЇ.Села(для паїв)». Інакше зазначаються перші 10 цифр кадастрового номера земельної ділянки.

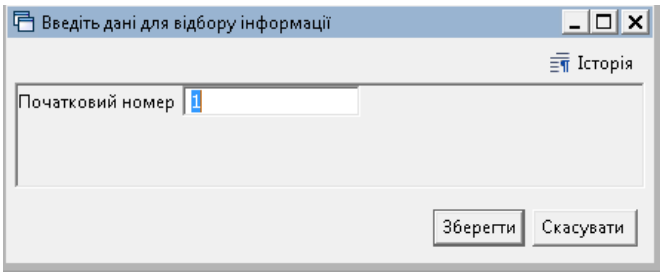


Мал. 12.24.

Після заповнення даних виконайте ПКМ → *Заповнити порожні ідентифікатори* (див. малюнок 12.25) → зазначте початковий номер (див. малюнок 12.26) та натисніть «Зберегти».

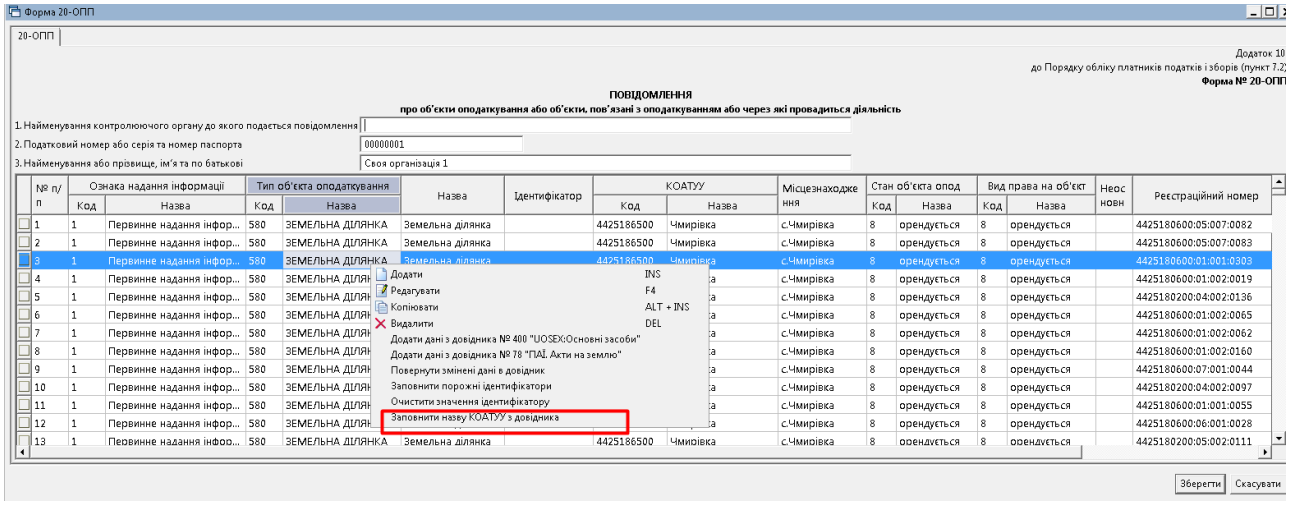


Мал. 12.25.



Мал. 12.26.

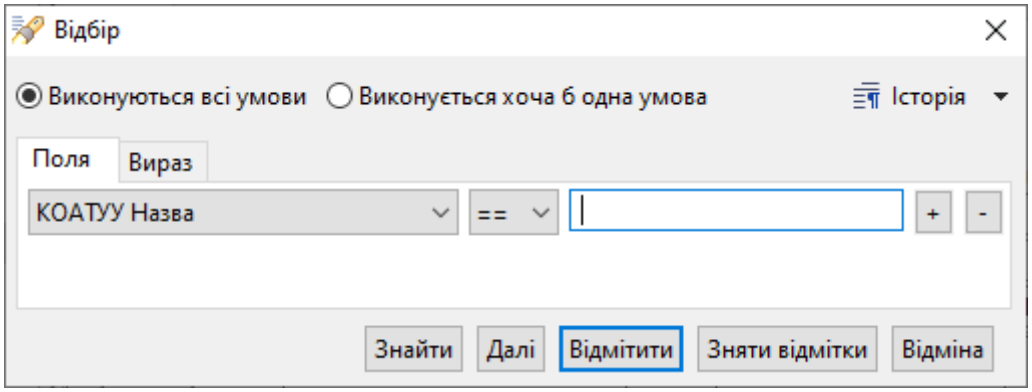
За потреби виконайте ПКМ → *Заповнити назву КОАТУУ з довідника* (див. малюнок 12.27).



Мал. 12.27

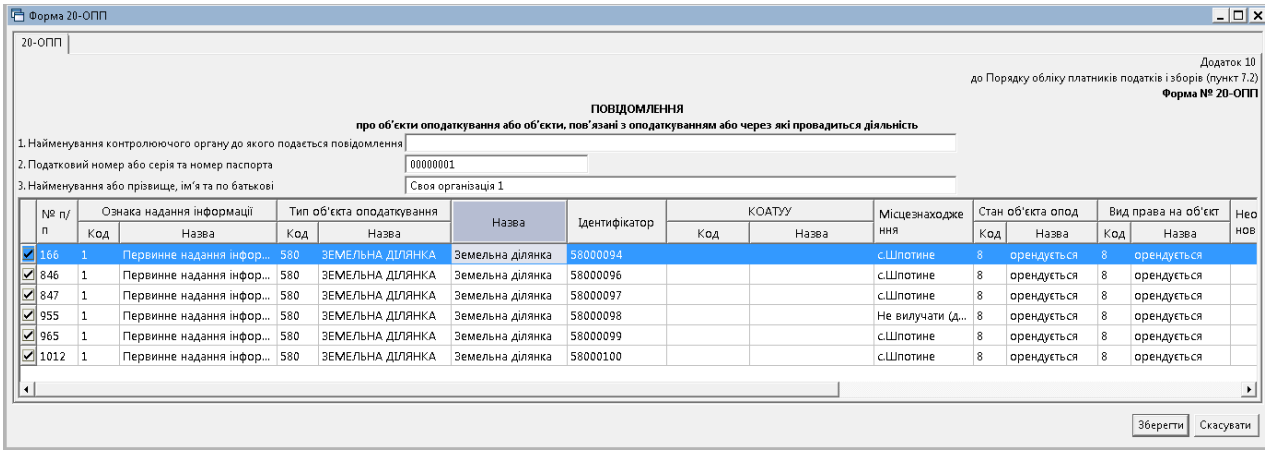
Наявність пустих значень в колонці «Код» чи «Назва» КОАТУУ» свідчить про некоректність даних в довіднику аналітики «367.КОАТУУ».

Для пошуку рядків з пустими значеннями натисніть «*» та встановіть фільтр (див. малюнок 12.28).



Мал. 12.28

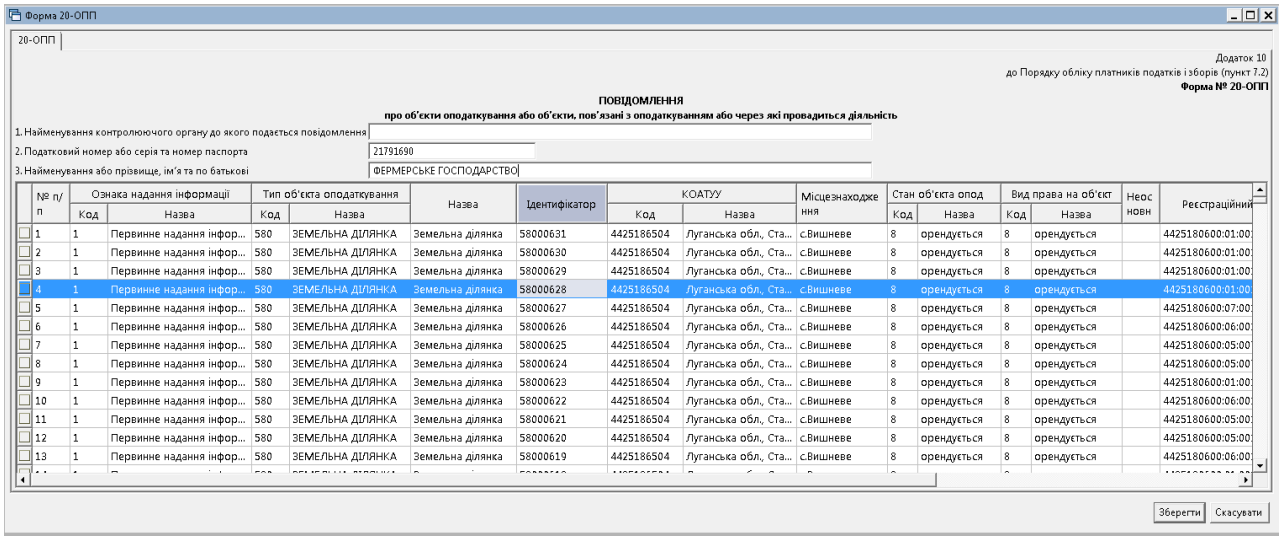
Приклад результату пошуку зображено на малюнку 12.29



Мал. 12.29

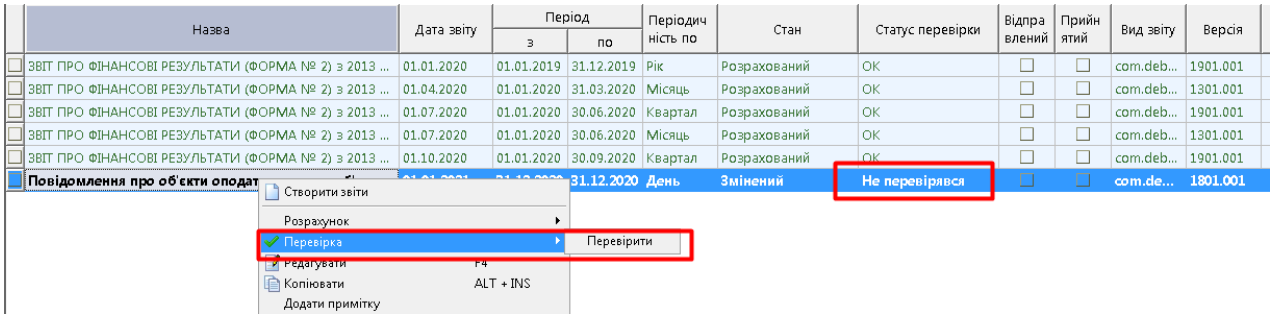
За потреби відредагуйте довідник аналітики «367.КОАТУУ» та рядки звіту.

Приклад заповнених даних зображено на малюнку 12.30.



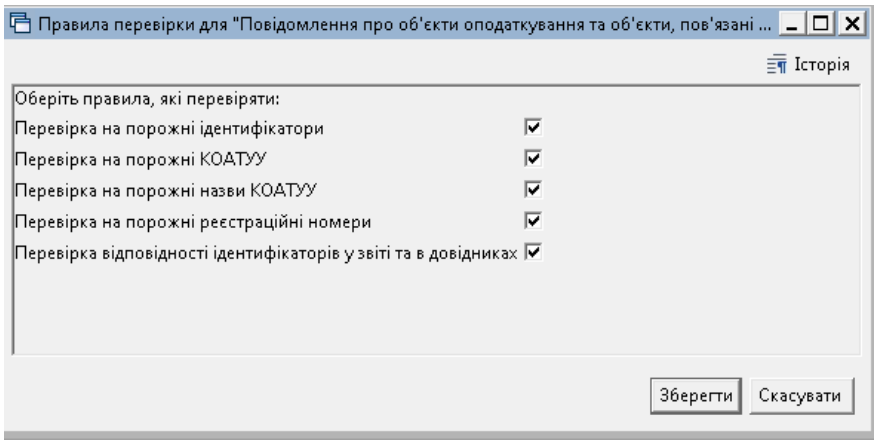
Мал. 12.30.

Сформоване повідомлення має статус «Не перевірявся». Для виконання перевірки виконайте ПКМ → *Перевірка → Перевірити* (див. малюнок 12.31).



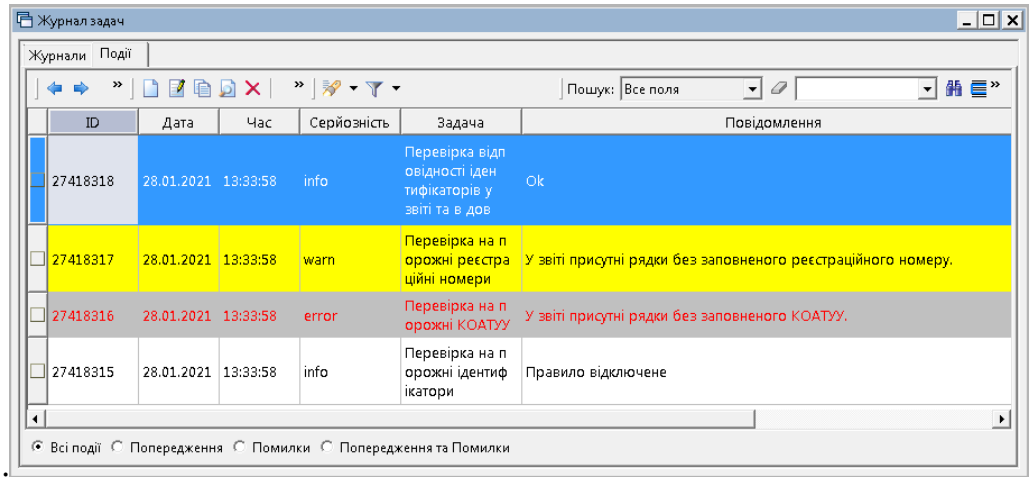
Мал. 12.31.

Оберіть правило, за яким потрібно виконати перевірку та натисніть **«Зберегти»** (див. малюнок 12.32).

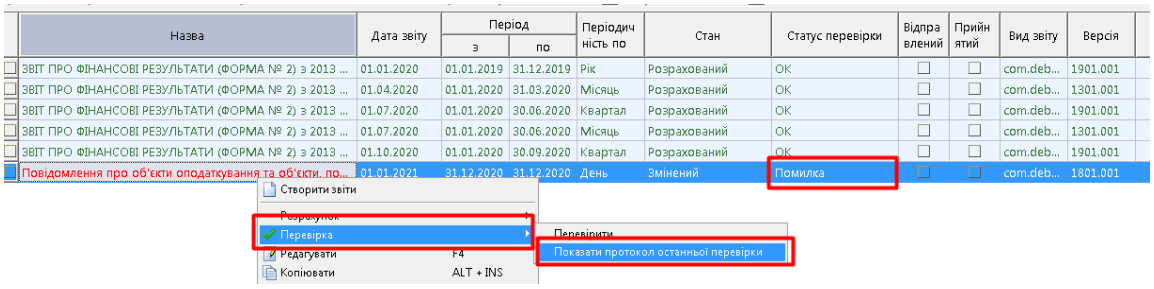


Мал. 12.32.

Результат перевірки буде відображено в журналі перевірок (див. малюнок 12.33). За наявності помилок та зауважень статус звіту буде змінено на «Помилка». Для повторного перегляду журналу перевірки виконайте ПКМ → *Перегляд → Показати протокол останньої перевірки* (див. малюнок 12.34). Перелік можливих помилок та зауважень описано в п.12.6 цієї Інструкції.



Мал. 12.33.

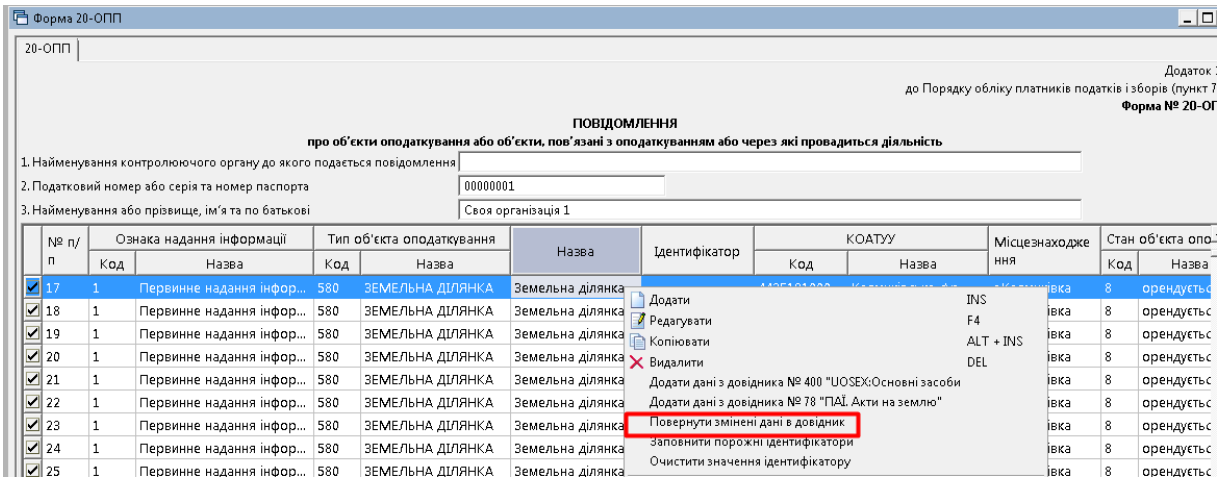


Мал. 12.34.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

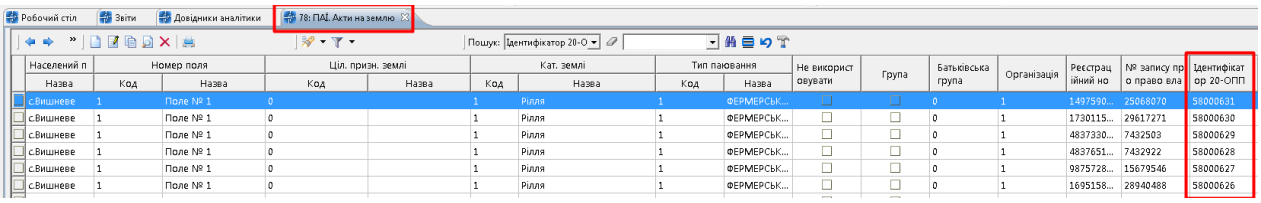
Відключення правила перевірки призводить до формування звіту з некоректними даними та унеможливлює коректну передачу звіту до ДПС.

Після заповнення порожніх рядків та виконання перевірок відмітьте всі рядки звіту клавішами [Ctrl] + [+] та виконайте ПКМ → *Повернути змінені дані в довідник* (див. малюнок 12.35).



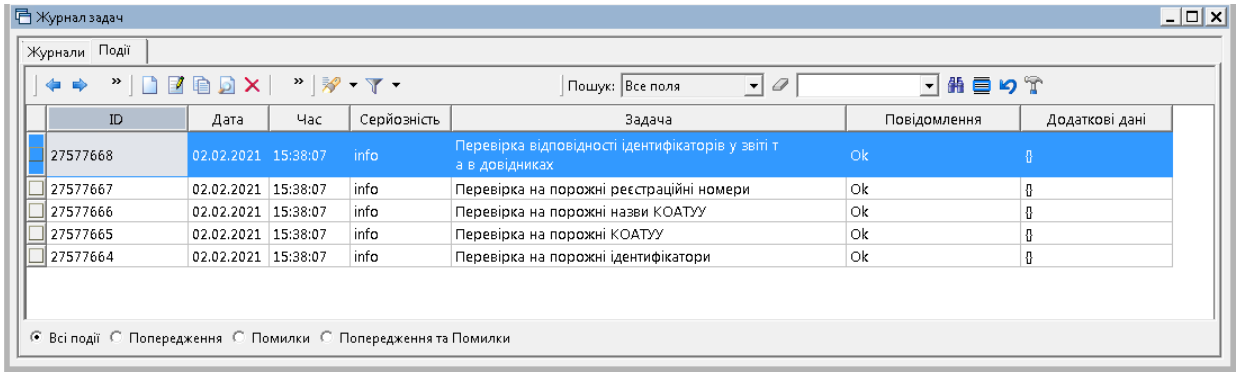
Мал. 12.35.

Внаслідок цього в довіднику «78. ПАЇ.Акти на землю» буде заповнене значення поля «Ідентифікатор 20-ОПП» (див. малюнок 12.36).

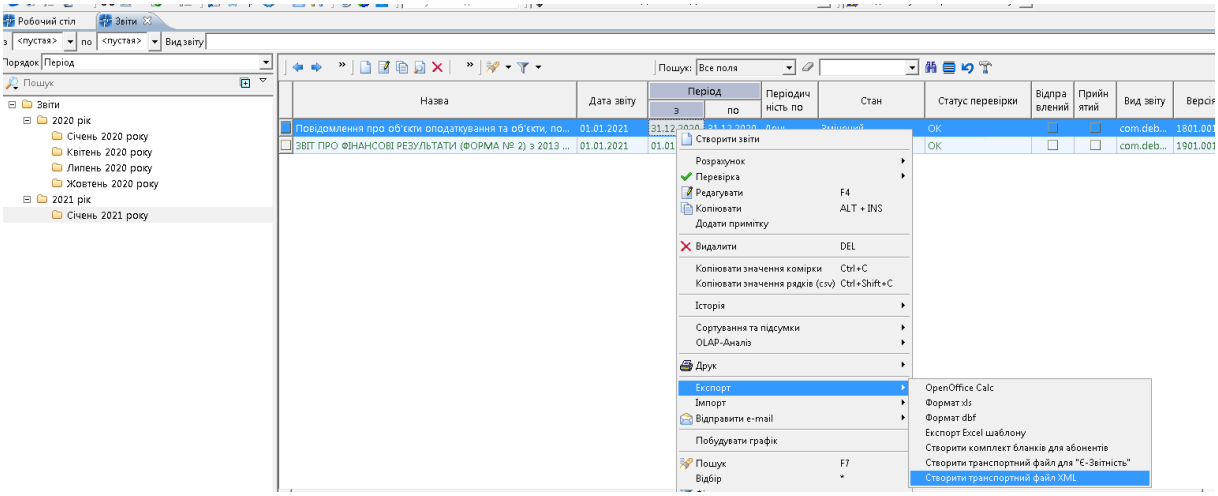


Мал. 12.36.

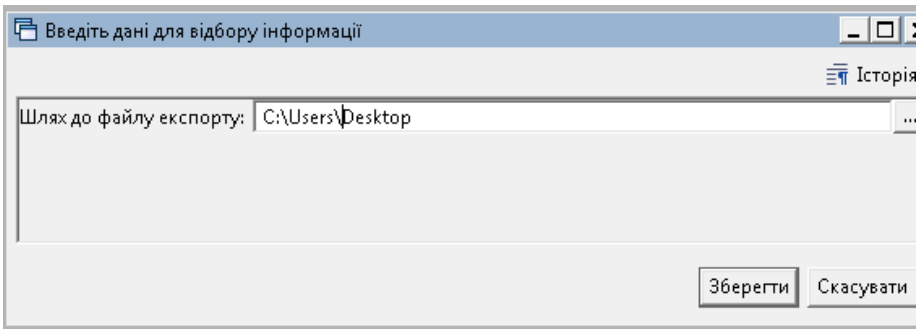
Після коригування та успішної перевірки форми (див. малюнок 12.37) у разі отримання статусу «ОК» створіть транспортний файл. Для цього на сформованому звіті виконайте ПКМ → *Експорт → Створити транспортний файлу XML* (див. малюнок 12.38), оберіть шлях для запису файлу (див. малюнок 12.39) та натисніть **«Зберегти»**.



Мал. 12.37.

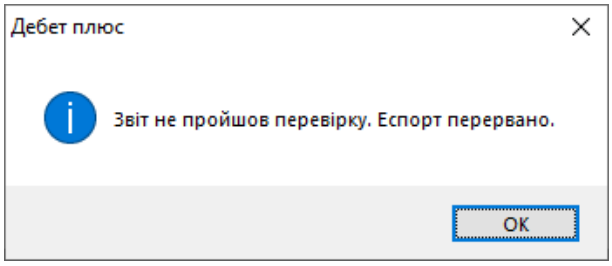


Мал. 12.38.



Мал. 12.39.

У випадку, якщо звіт не пройшов перевірку, при спробі формування транспортного файлу програма сформує повідомлення (див. малюнок 12.40)



Мал. 12.40.

12.4. Звіт про основні економічні показники роботи підприємства (форма 50-СГ)

Підсистема «Зведення бухгалтерського балансу»

Для коректного налаштування скористайтесь даними зі звіту *Баланс → Обороти та залишки за аналітикою → Розрахунок*, сформованого за звітний період (опис в розділі 13.2. цієї Інструкції). В даному звіті відображаються номенклатури та статті витрат за аналітикою 3 (див. малюнок 12.41).

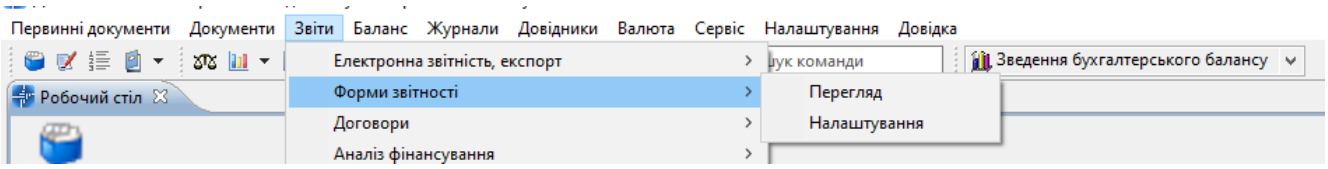
Робочий стіл | Обороти та залишки за аналітикою 23 за 01.01.2022 - 31.12.2022

Пошук: Все поля

Рах.	Су...	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3
23	231	0	Організація перевезення відправлень	23	27.22.0001	259
23	231	0	Амортизація дог.емфітевзису	23	27.22.0001	294
23	231	0	Ріпак	23	27.22.0002	0
23	231	0	Мінеральні добрива	23	27.22.0002	12
23	231	0	Засоби захисту	23	27.22.0002	14
23	231	0	ПММ (203 рах.)	23	27.22.0002	53
23	231	0	Електропостачання	23	27.22.0002	55
23	231	0	Зарплата основна	23	27.22.0002	61
23	231	0	Нарахування на ФОП	23	27.22.0002	64
23	231	0	Амортизація ОЗ	23	27.22.0002	72
23	231	0	Послуги сторонніх організацій	23	27.22.0002	82
23	231	0	Поточний ремонт транспортних засобів	23	27.22.0002	105
23	231	0	Поточний ремонт інструментів, приладів та інвентаря	23	27.22.0002	106
23	231	0	Власна продукція	23	27.22.0002	200
23	231	0	Орендна плата 2022 р	23	27.22.0002	267
23	231	0	Насіння	23	27.22.0002	282
23	231	0	Орендна плата (наперед)	23	27.22.0002	286
23	231	0	Єдиний податок	23	27.22.0002	297
23	231	0	Збір за забруднення навколишнього середовища	23	27.22.0002	298
23	231	0	інші податки	23	27.22.0002	299
23	231	0	Пшениця	23	27.22.0003	0
23	231	0	Насіння	23	27.22.0003	11
23	231	0	Мінеральні добрива	23	27.22.0003	12
23	231	0	Засоби захисту	23	27.22.0003	14
23	231	0	ПММ (203 рах.)	23	27.22.0003	53
23	231	0	Електропостачання	23	27.22.0003	55
23	231	0	Зарплата основна	23	27.22.0003	61
23	231	0	Нарахування на ФОП	23	27.22.0003	64
23	231	0	Амортизація ОЗ	23	27.22.0003	72

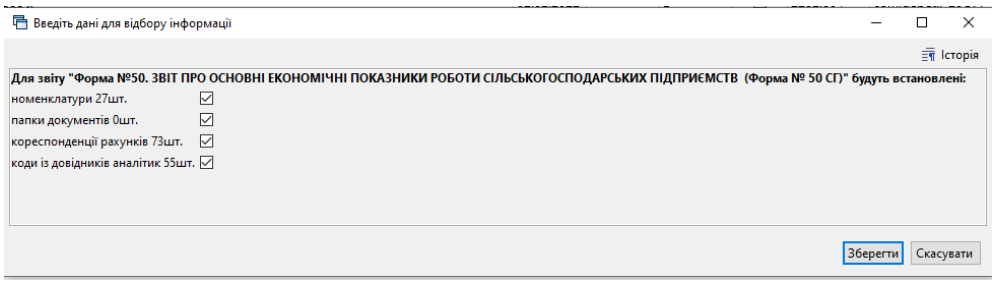
Мал. 12.41.

Додайте новий звіт до списку звітів *Звіти → Форми звітності → Налаштування* (див. малюнок 12.42).



Мал. 12.42.

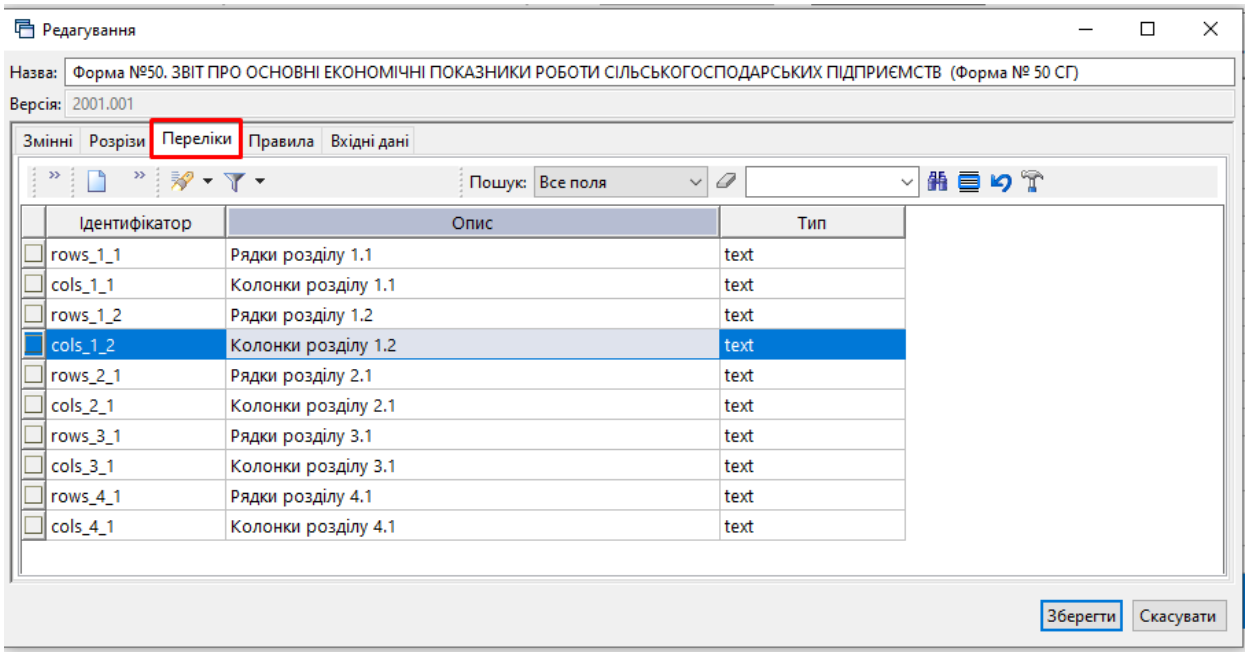
Виконайте ПКМ → *Оновити список звітів.* У вікні даних для оновлення інформації натисніть «Зберегти» (див. малюнок 12.43) та на запит програми введіть пароль адміністратора.



Мал. 12.43.

Оберіть звіт «Форма 50» → *Редагування* та виконайте налаштування звіту.

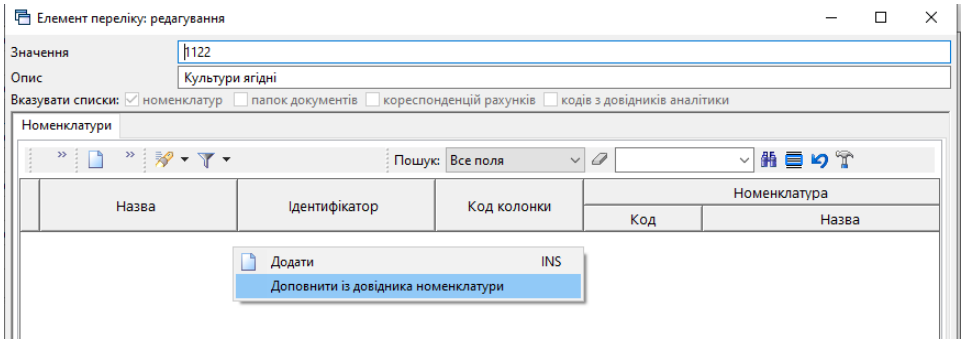
На вкладці «Переліки» необхідно зазначити перелік елементів для рядків та колонок, за якими відбувається відбір даних до відповідних розділів звіту (див. малюнок 12.44).



Мал. 12.44.

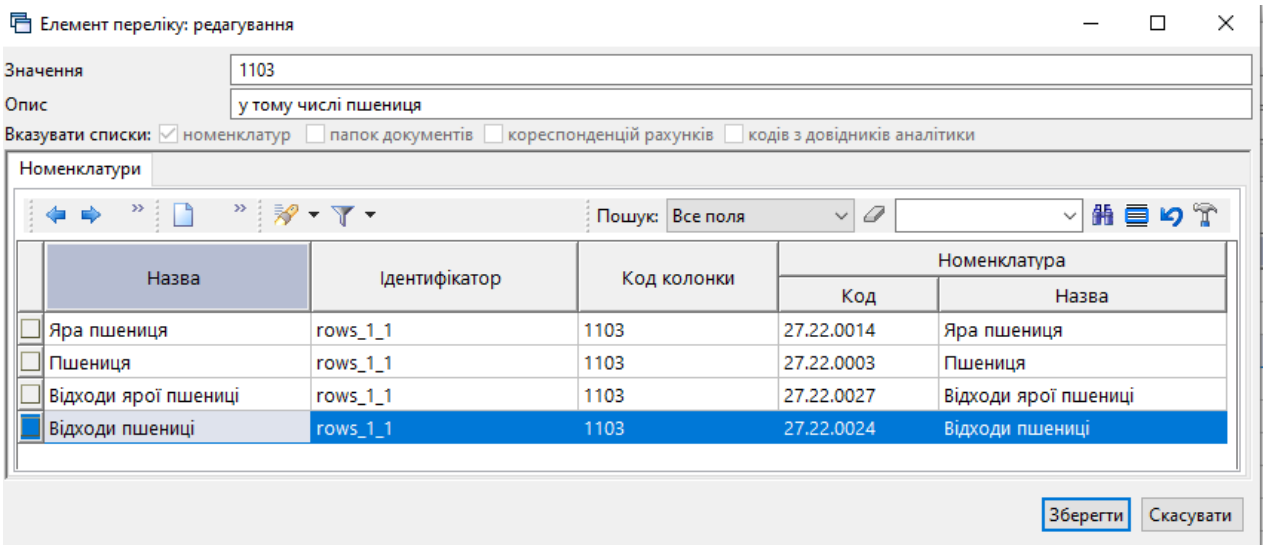
12.4.1. Налаштування Розділ 1.

Для налаштування **рядків** звіту перейдіть в опис «Рядки розділу…» → *Редагувати*, в табличній частині додайте елемент переліку, вкажіть значення та опис рядка розділу. Додайте з довідника потрібні номенклатури, що обліковуються в даному рядку. Використовуючи «Доповнити із довідника номенклатури» можна масово додавати елементи в таблицю (див. малюнок 12.45).



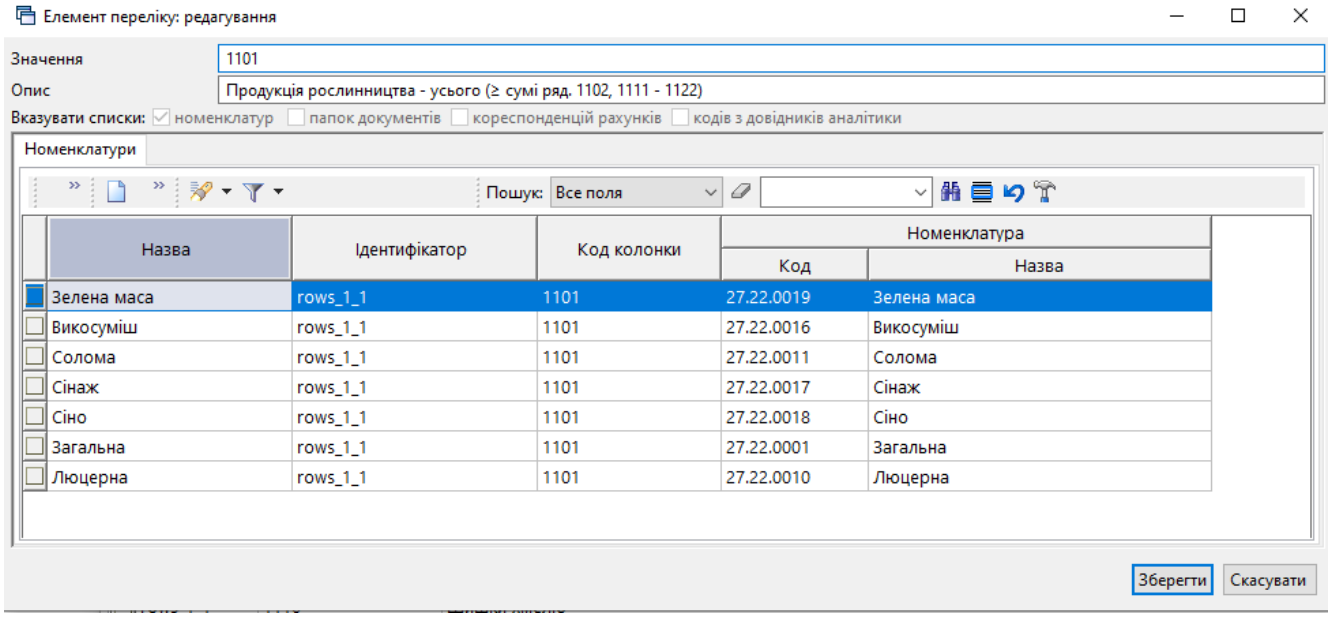
Мал. 12.45.

Приклад налаштованого рядка звіту форми «1103. у тому числі пшениця» зображено на малюнку 12.46.



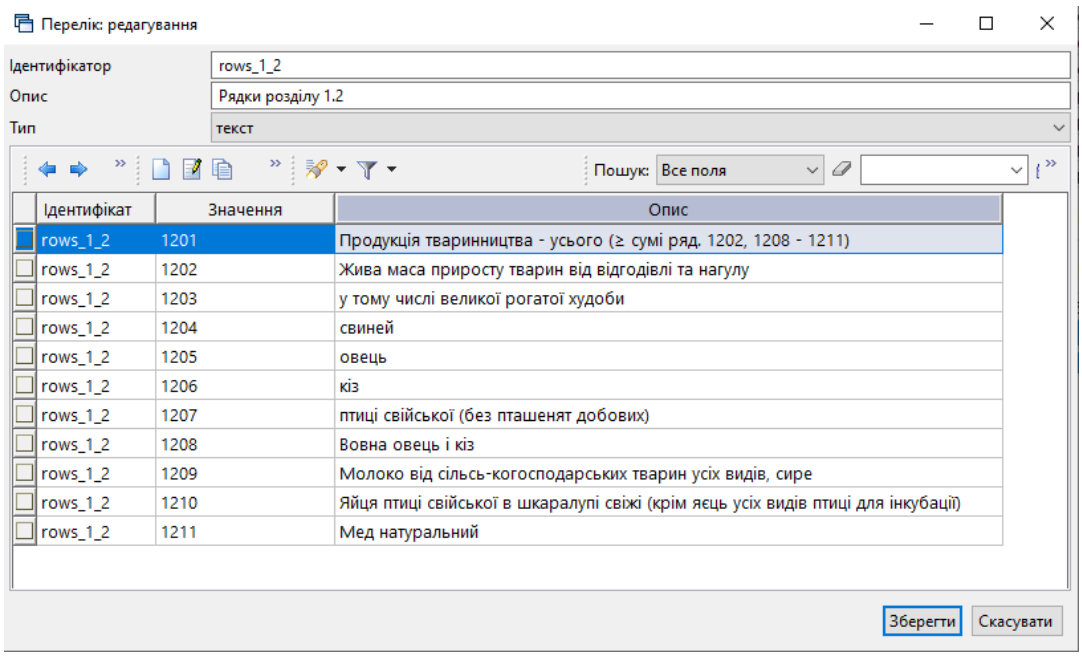
Мал. 12.46.

Номенклатури, що не відносяться до жодного з зазначених в розділі рядків, але за потреби відобразити їх у звіті, додайте в рядки 1101 та 1102 (див. малюнок 12.47).

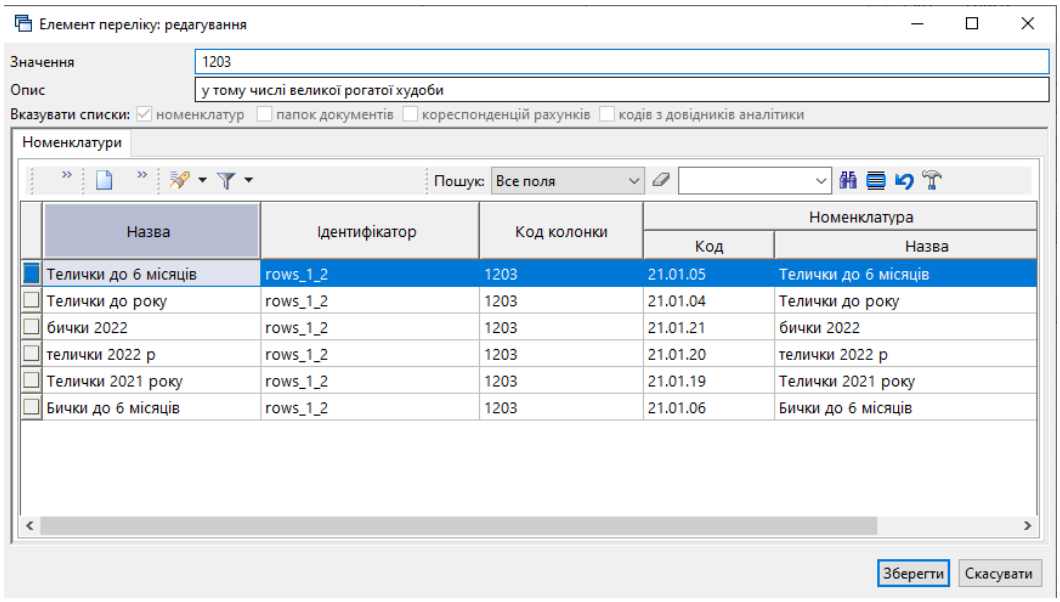


Мал. 12.47.

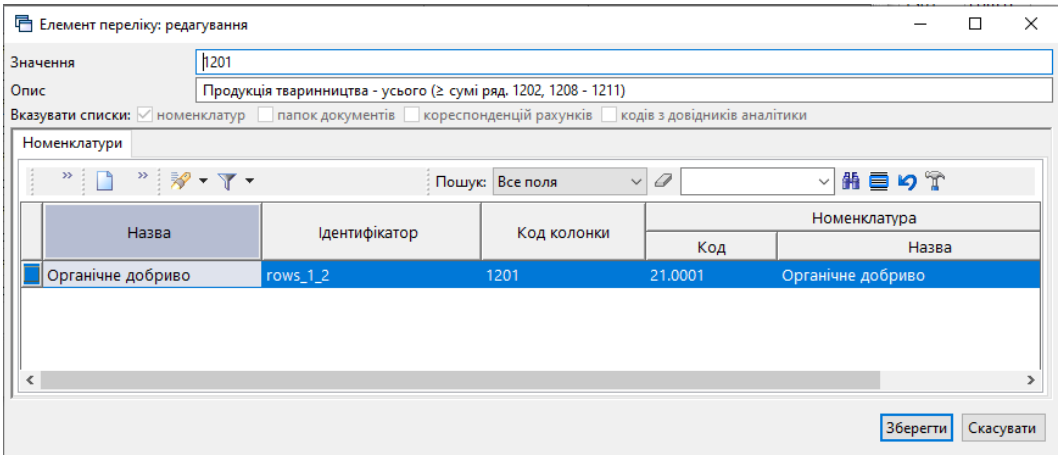
Приклад налаштування рядків для «Розділ 1.2.Тваринництво» наведено на малюнках 12.48 - 12.50.



Мал. 12.48.



Мал. 12.49.

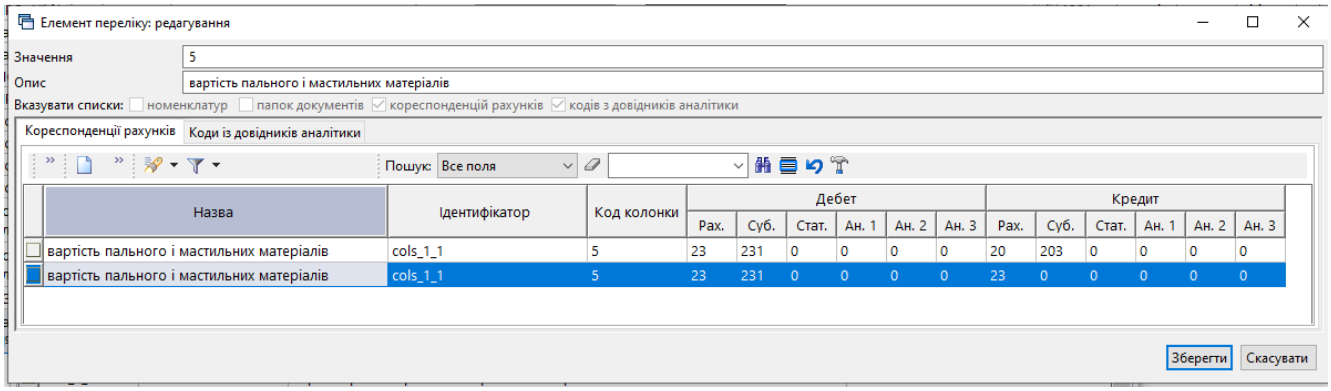


Мал. 12.50.

Для налаштування **колонок** звіту перейдіть в опис «Колонки розділу…» → *Редагувати* , в табличній частині додайте елементи переліку.

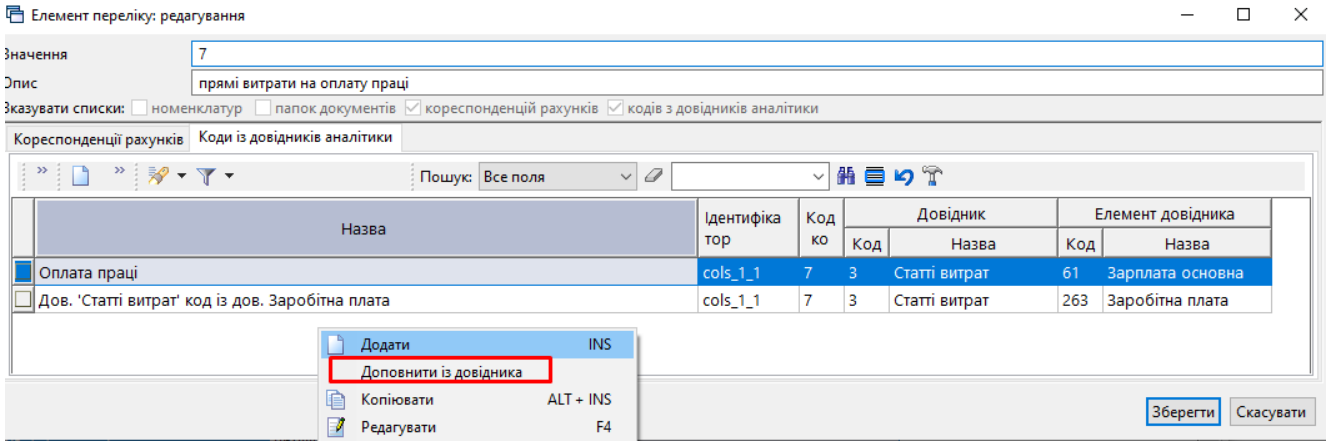
В колонки звіту дані відбираються за кореспонденцію рахунків та в розрізі статей витрат. Приклад налаштування кореспонденції рахунків наведено на малюнку 12.51.

За потреби змінити дані налаштування кореспонденції рахунків зверніться до спеціалістів на лінію підтримки.



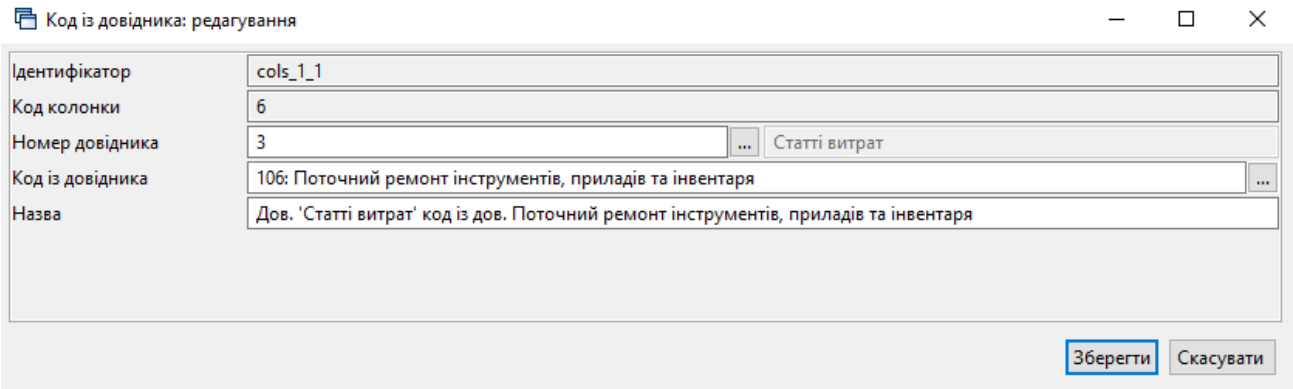
Мал. 12.51.

В табличній частині на вкладці «Коди із довідників аналітики» додайте перелік витрат з довідника «3.Статті витрат», дані за якими обліковуються у вибраній колонці. Використовуючи «Доповнити із довідника» можна масово додавати елементи в таблицю (див. малюнок 12.52).



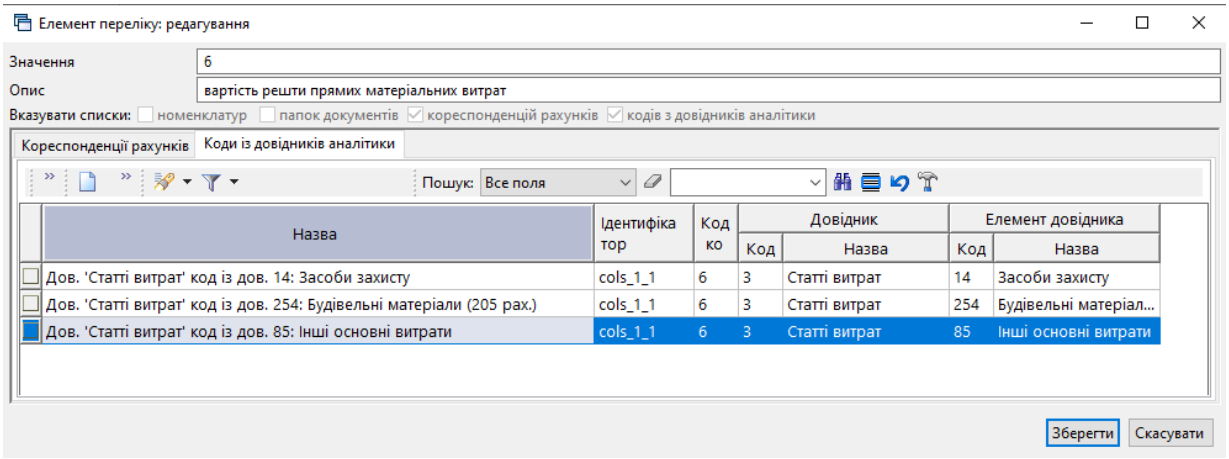
Мал. 12.52.

Приклад додавання елемента в налаштування колонок відображено на малюнку 12.53.

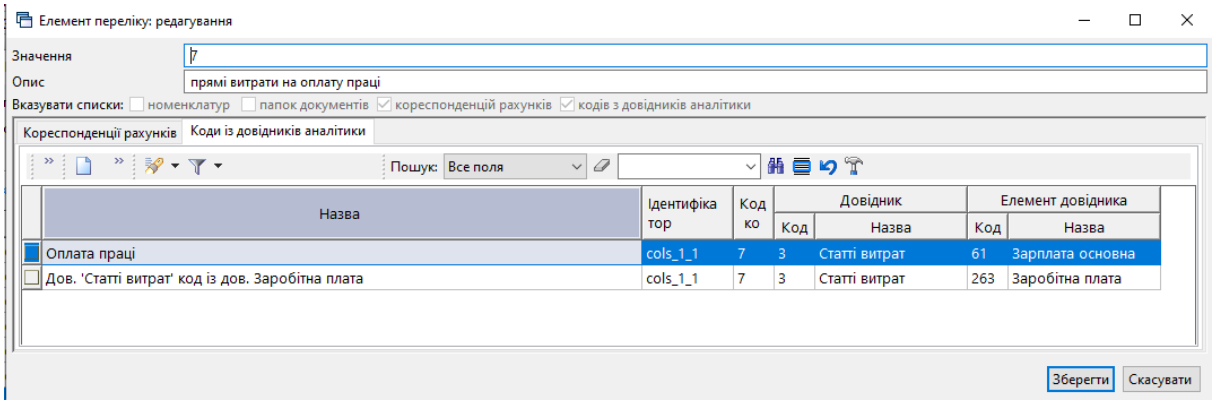


Мал. 12.53.

Приклад налаштованого переліку статей витрат для колонок звіту відображено на малюнках 12.54, 12.55.



Мал. 12.54.



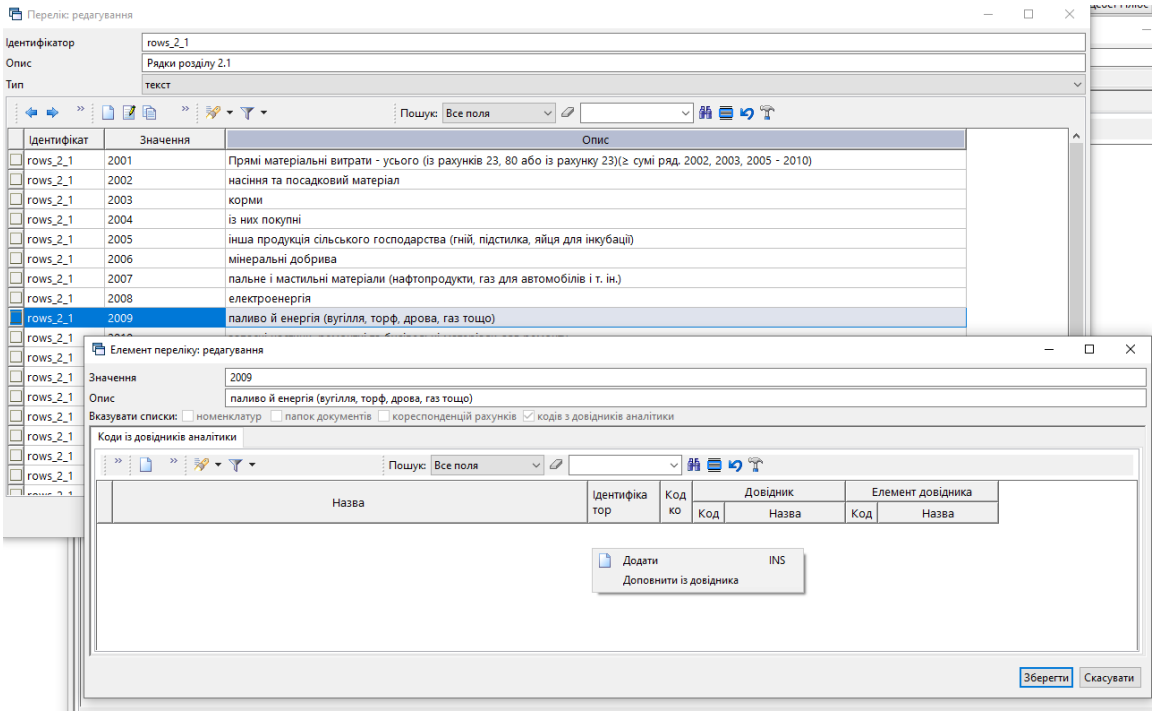
Мал. 12.55.

12.4.2. Налаштування Розділ 2.

За потреби налаштовуються рядки звіту 2008, 2009, 2010. Дані за іншими рядками розраховуються у відповідності до налаштувань Розділу 1.

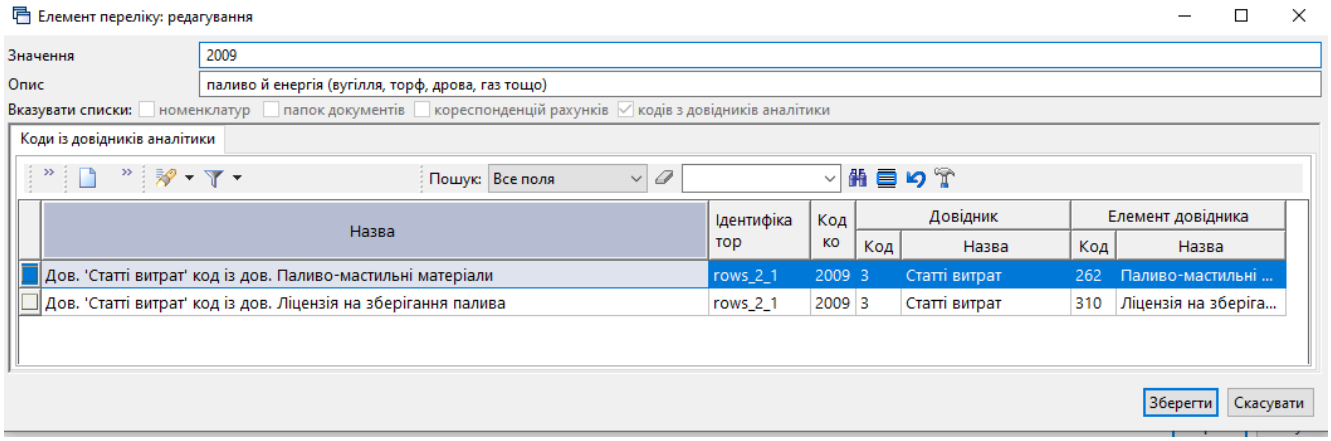
Для налаштування **рядків** звіту перейдіть в опис «Рядки розділу…» → *Редагувати* , в табличній частині додайте елемент переліку, вкажіть значення та опис рядка розділу. Додайте з

довідника перелік статей витрат, дані за якими обліковуються в обраному рядку. Використовуючи «Доповнити із довідника» можна масово додавати елементи в таблицю (див. малюнок 12.56).



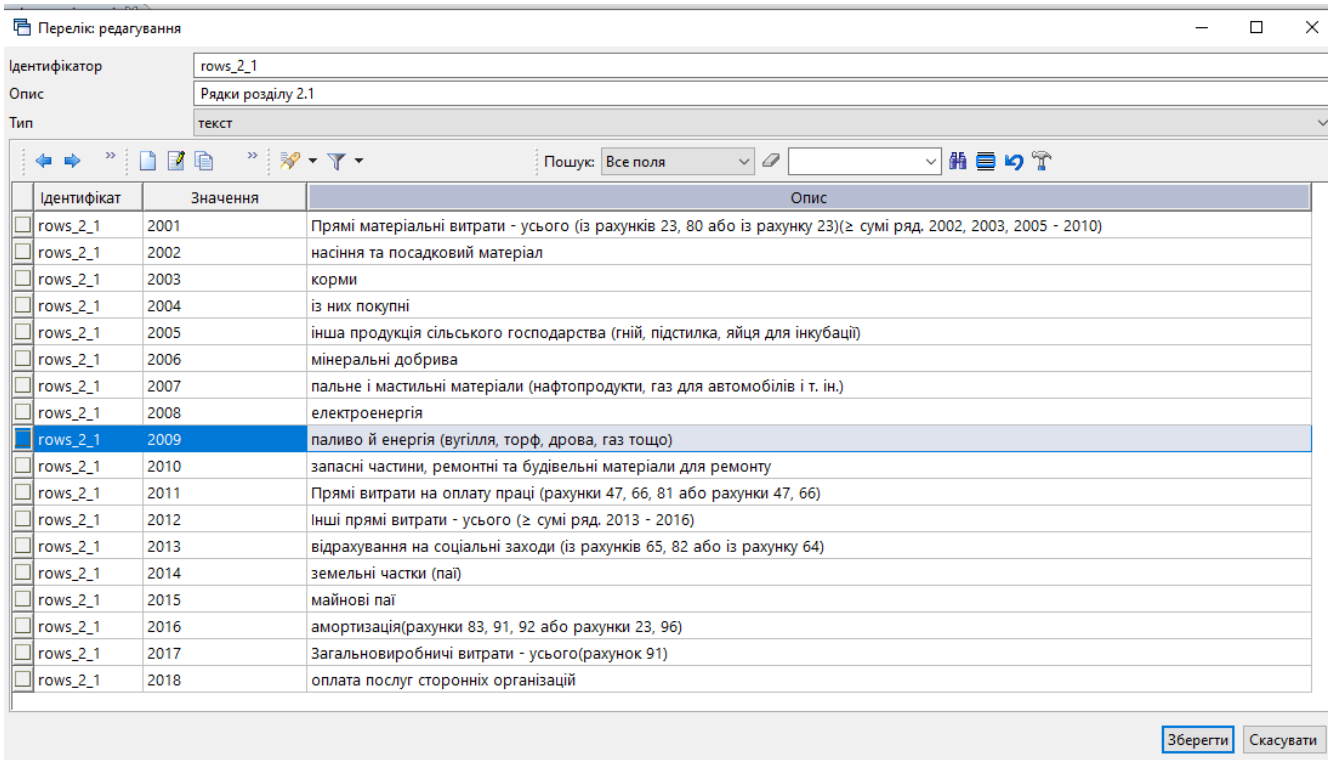
Мал. 12.56.

Приклад налаштованого рядка звіту форми «2009. паливо й енергія (вугілля, торф, дрова, газ тощо)» зображено на малюнку 12.57.



Мал. 12.57.

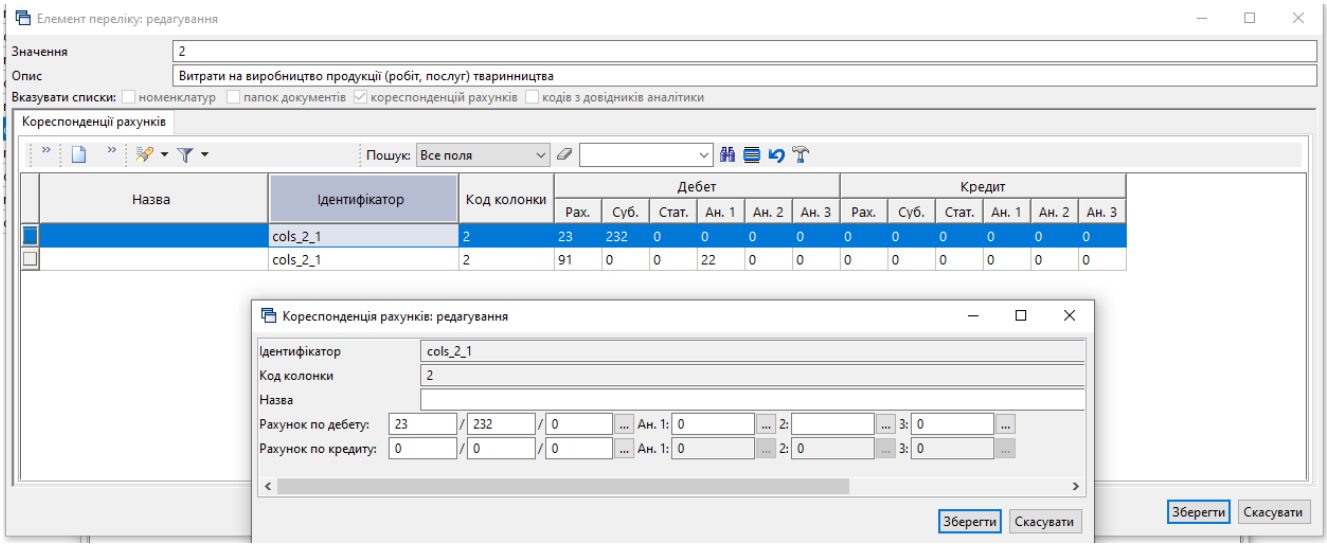
Приклад налаштування рядків для «Розділу 2. Витрати на виробництво продукції (робіт, послуг)» наведено на малюнку 12.58.



Мал. 12.58.

Для налаштування **колонок** звіту перейдіть в опис «Колонки розділу…» → *Редагувати* , в табличній частині додайте елементи переліку.

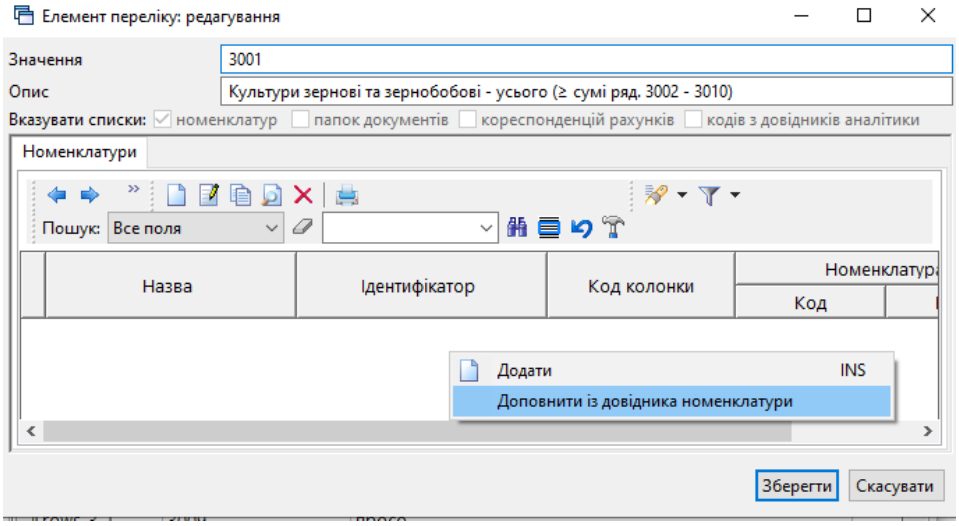
В колонки звіту дані відбираються за кореспонденцію рахунків. Приклад налаштування кореспонденції рахунків наведено на малюнку 12.59.



Мал. 12.59.

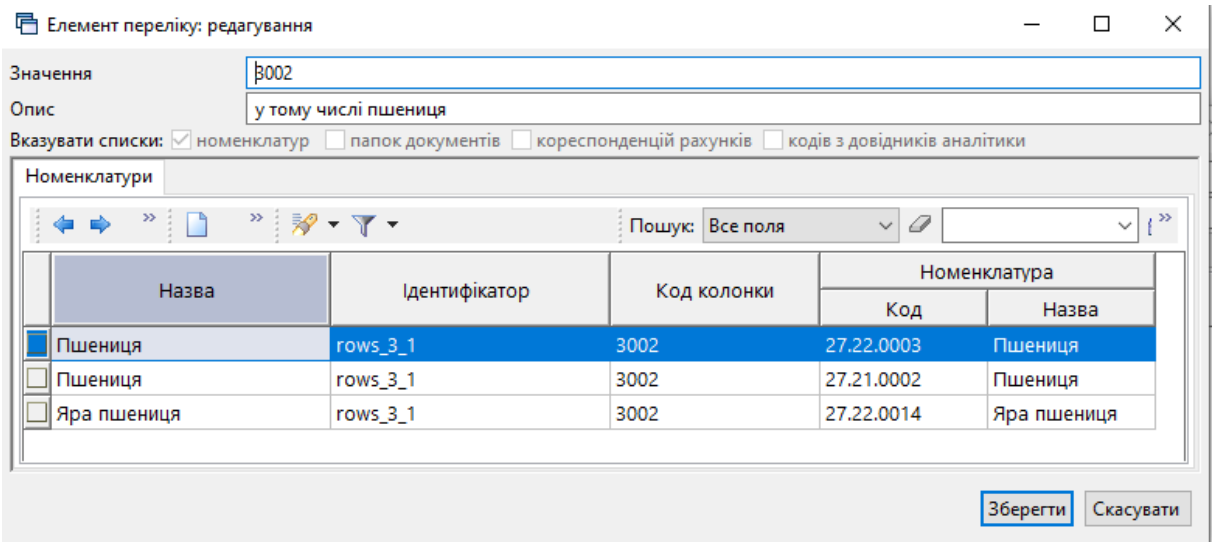
12.4.3. Налаштування Розділ 3.

Для налаштування **рядків** звіту перейдіть в опис «Рядки розділу…» → *Редагувати*, в табличній частині додайте елемент переліку, вкажіть значення та опис рядка розділу. Додайте з довідника потрібні номенклатури, що обліковуються в даному рядку. Використовуючи «Доповнити із довідника номенклатури» можна масово додавати елементи в таблицю (див. малюнок 12.60).



Мал. 12.60.

Приклад налаштованого рядка звіту форми «3002. у тому числі пшениця» зображено на малюнку 12.61.

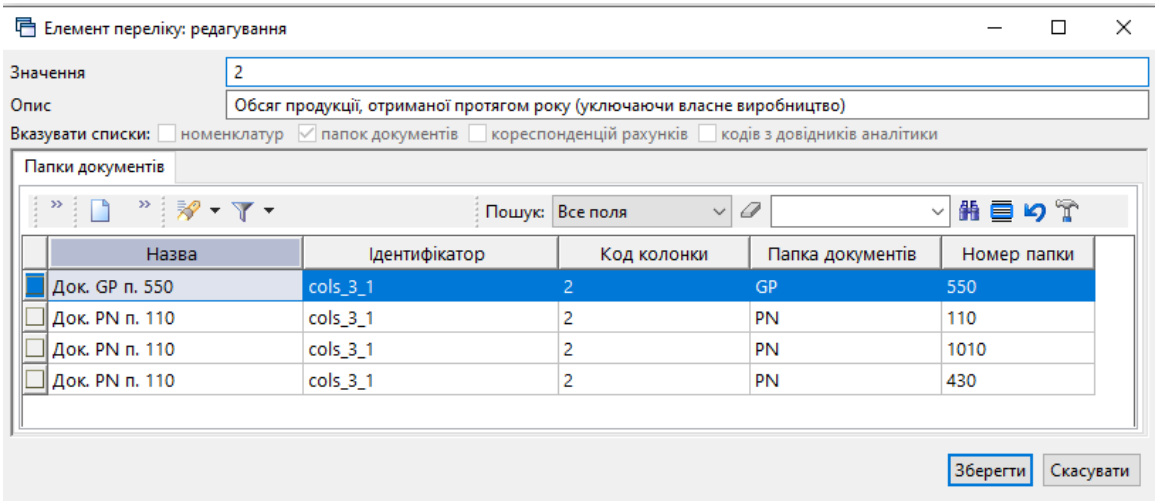


Мал. 12.61.

Для налаштування **колонок** звіту перейдіть в опис «Колонки розділу…» → *Редагувати* , в табличній частині додайте елементи переліку.

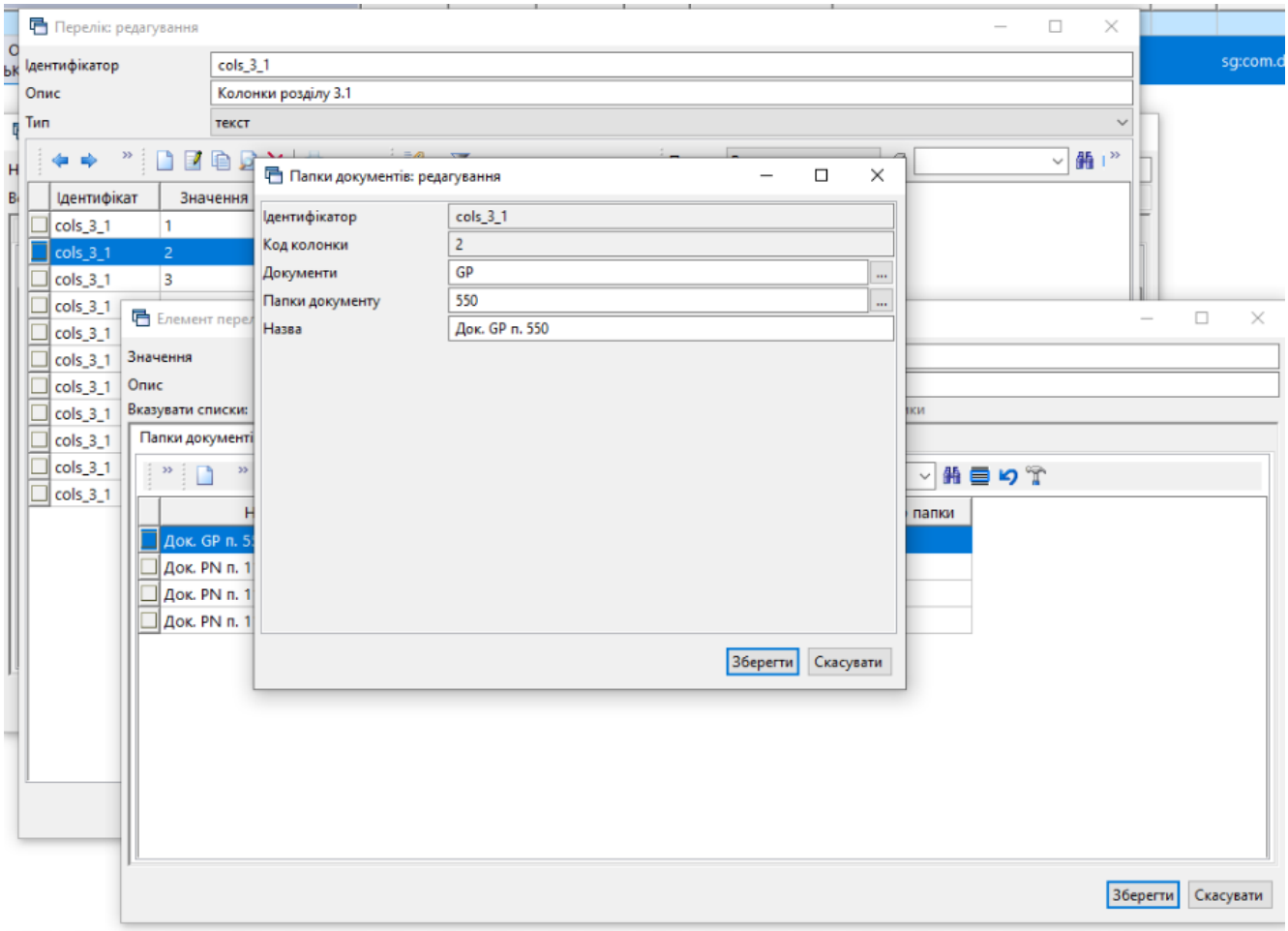
В колонки звіту дані відбираються з папок документів. Приклад налаштування наведено на малюнку 12.62.

За потреби змінити дані налаштування зверніться до спеціалістів на лінію підтримки.



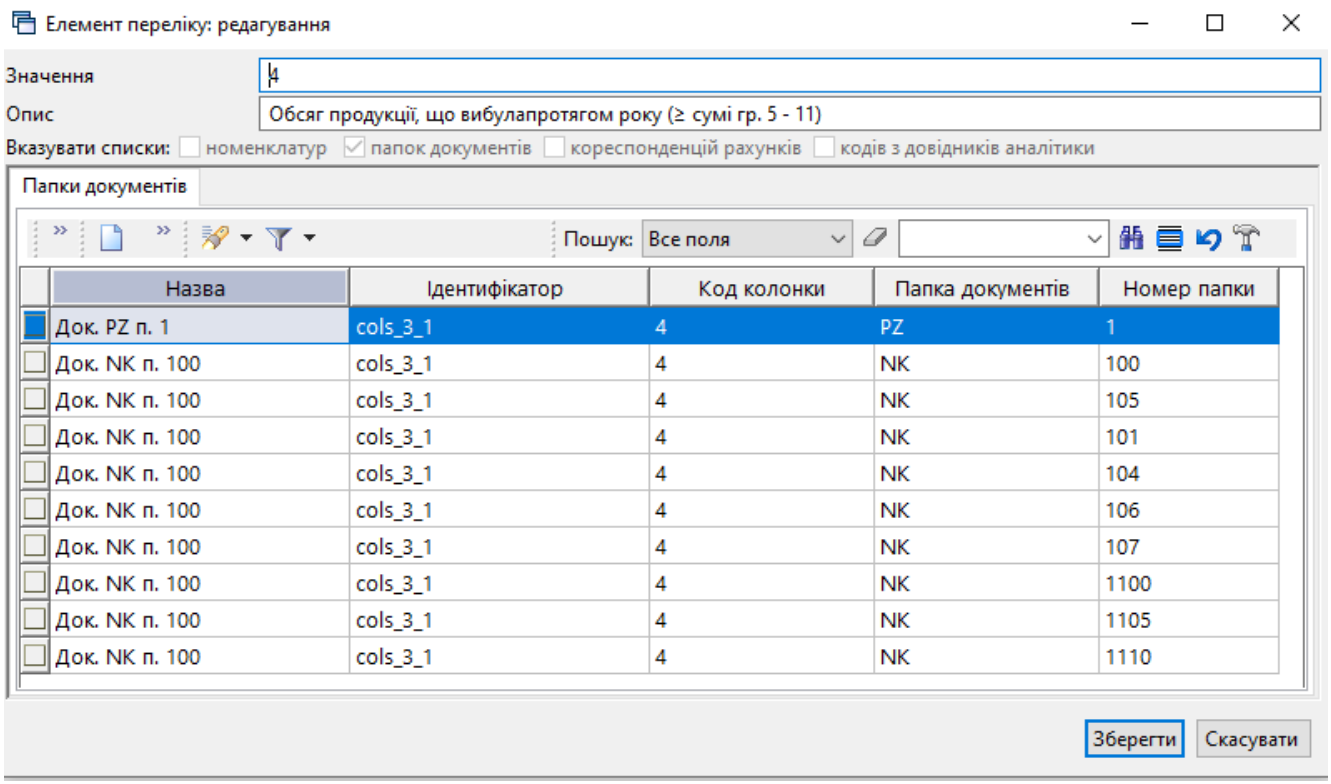
Мал. 12.62.

Приклад додавання елемента в налаштування колонок відображено на малюнку 12.63.



Мал. 12.63.

Приклад налаштованого переліку папок документів для колонок звіту відображено на малюнках 12.64.

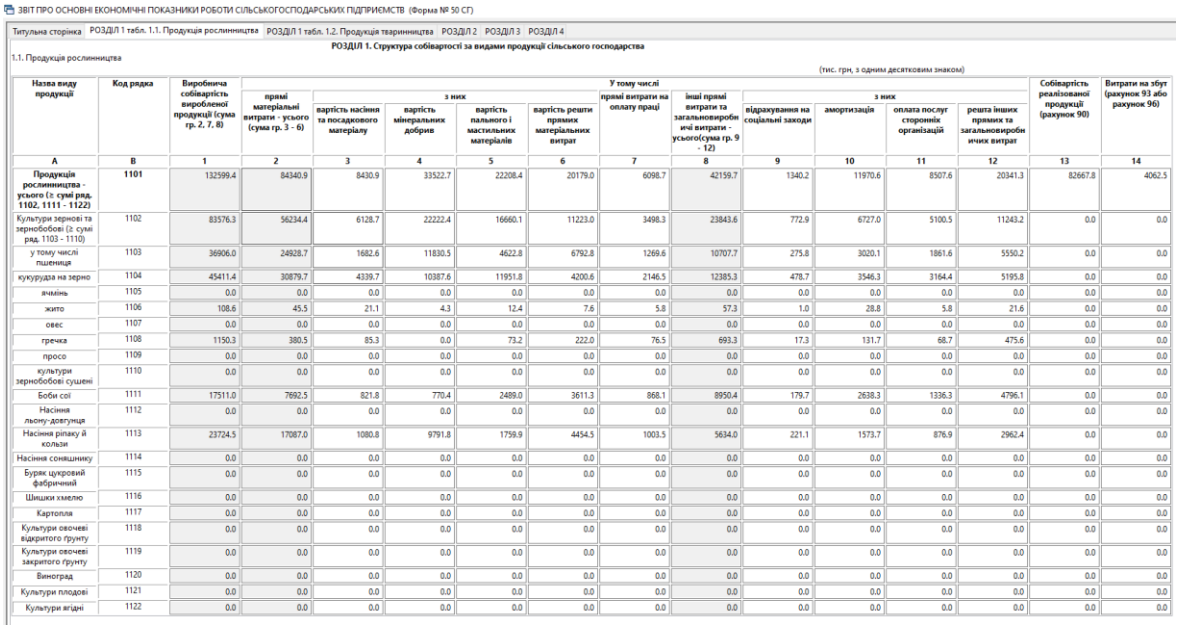


Мал. 12.64.

12.4.4. Розрахунок звіту

Для розрахунку звіту виконайте *Звіти → Форми звітності → Перегляд*.

На потрібному звіті → ПКМ → *Розрахунок → Розрахувати*, вкажіть звітну дату. Приклад сформованого звіту відображено на малюнку 12.65.



ЗВІТ ПРО ОСНОВНІ ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ РОБОТИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ (Форма № 50 СГ)

Титульна сторінка | РОЗДІЛ 1 табл. 1.1. Продукція рослинництва | РОЗДІЛ 1 табл. 1.2. Продукція тваринництва | РОЗДІЛ 2 | РОЗДІЛ 3 | РОЗДІЛ 4

РОЗДІЛ 1. Структура собівартості за видами продукції сільського господарства

1.1. Продукція рослинництва

(тис. грн, з одним десятковим знаком)

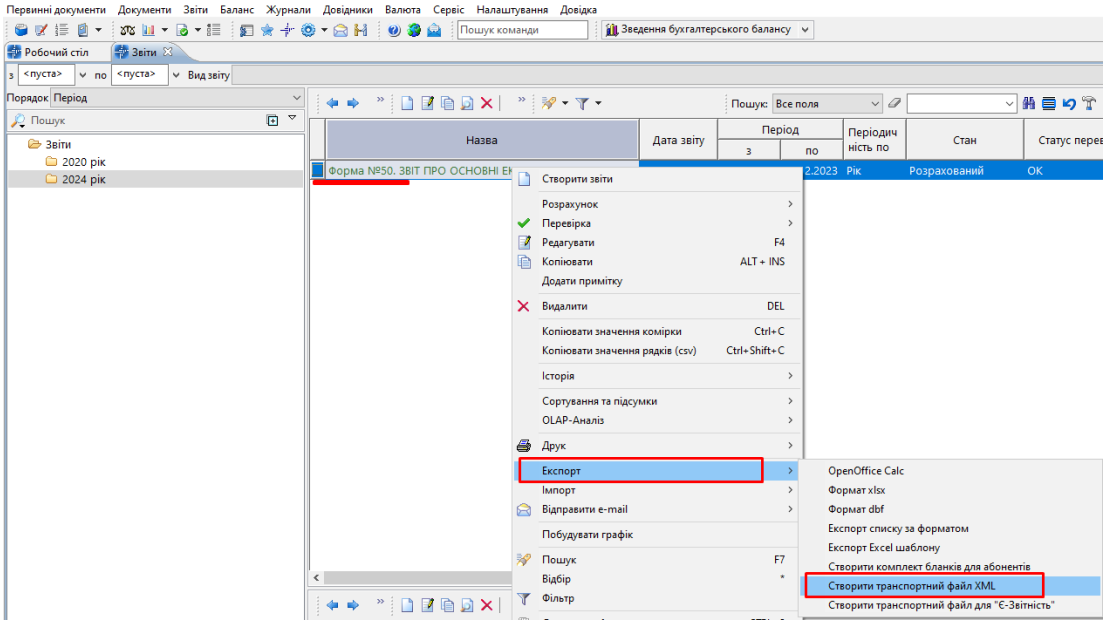
Назва виду продукції	Код рядка	Виробнича собівартість виробленої продукції (сума гр. 2, 7, 8)	У тому числі: прямі матеріальні витрати - усього (сума гр. 3 - 6)	з них: вартість насіння та посадкового матеріалу	вартість мінеральних добрив	вартість пального і мастильних матеріалів	вартість решти прямих матеріальних витрат	прямі витрати на оплату праці	інші прямі витрати та загальновиробничі витрати - усього(сума гр. 9 - 12)	з них: відрахування на соціальні заходи	амортизація	оплата послуг сторонніх організацій	решта інших прямих та загальновиробничих витрат	Собівартість реалізованої продукції (рахунок 90)	Витрати на збут (рахунок 93 або рахунок 96)
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Продукція рослинництва - усього (≥ сумі рядк. 1102, 1111 - 1122)	**1101**	132599.4	84340.9	8430.9	33522.7	22208.4	20179.0	6098.7	42159.7	1340.2	11970.6	8507.6	20341.3	82667.8	4062.5
Культури зернові та зернобобові (≥ сумі рядк. 1103 - 1110)	1102	83576.3	56234.4	6128.7	22222.4	16660.1	11223.0	3498.3	23843.6	772.9	6727.0	5100.5	11243.2	0.0	0.0
у тому числі пшениця	1103	36906.0	24928.7	1682.6	11830.5	4622.8	6792.8	1269.6	10707.7	275.8	3020.1	1861.6	5550.2	0.0	0.0
кукурудза на зерно	1104	45411.4	30879.7	4339.7	10387.6	11951.8	4200.6	2146.5	12385.3	478.7	3546.3	3164.4	5195.8	0.0	0.0
ячмінь	1105	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
жито	1106	108.6	45.5	21.1	4.3	12.4	7.6	5.8	57.3	1.0	28.8	5.8	21.6	0.0	0.0
овес	1107	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
гречка	1108	1150.3	380.5	85.3	0.0	73.2	222.0	76.5	693.3	17.3	131.7	68.7	475.6	0.0	0.0
просо	1109	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
культури зернобобові сушені	1110	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Боби сої	1111	17511.0	7692.5	821.8	770.4	2489.0	3611.3	868.1	8950.4	179.7	2638.3	1336.3	4796.1	0.0	0.0
Насіння льону-довгунця	1112	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Насіння ріпаку й кользи	1113	23724.5	17087.0	1080.8	9791.8	1759.9	4454.5	1003.5	5634.0	221.1	1573.7	876.9	2962.4	0.0	0.0
Насіння соняшнику	1114	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Буряк цукровий фабричний	1115	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Шишки хмелю	1116	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Картопля	1117	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Культури овочеві відкритого грунту	1118	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Культури овочеві закритого грунту	1119	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Виноград	1120	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Культури плодові	1121	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Культури ягідні	1122	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Мал. 12.65.

Розділ 4 даного звіту заповнюються даними вручну.

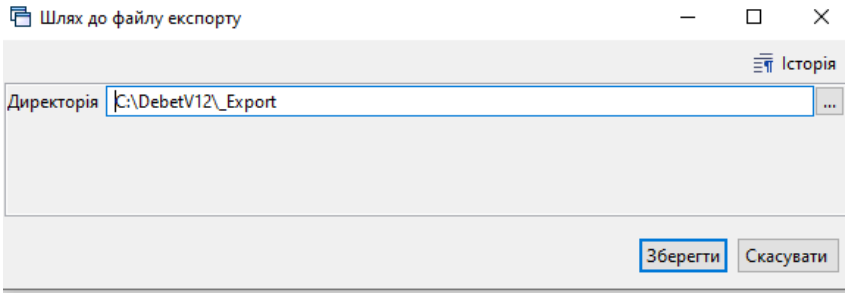
12.4.5. Вивантаження звіту

Для вивантаження сформованого звіту оберіть розрахований звіт та виконайте ПКМ → *Експорт → Створити транспортний файл XML* (див. малюнок 12.66).



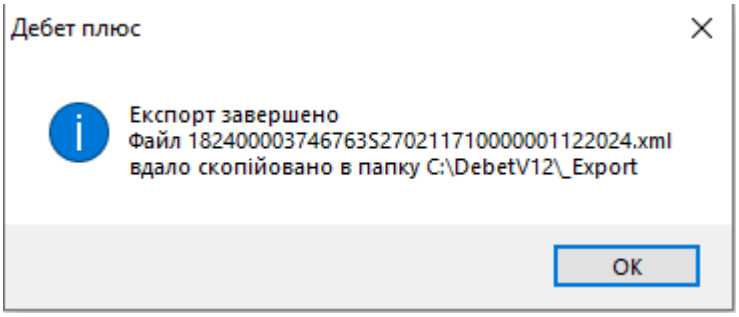
Мал. 12.66.

Оберіть шлях для експорту звіту 50-СГ (див. малюнок 12.67) та натисніть «Зберегти».



Мал. 12.67.

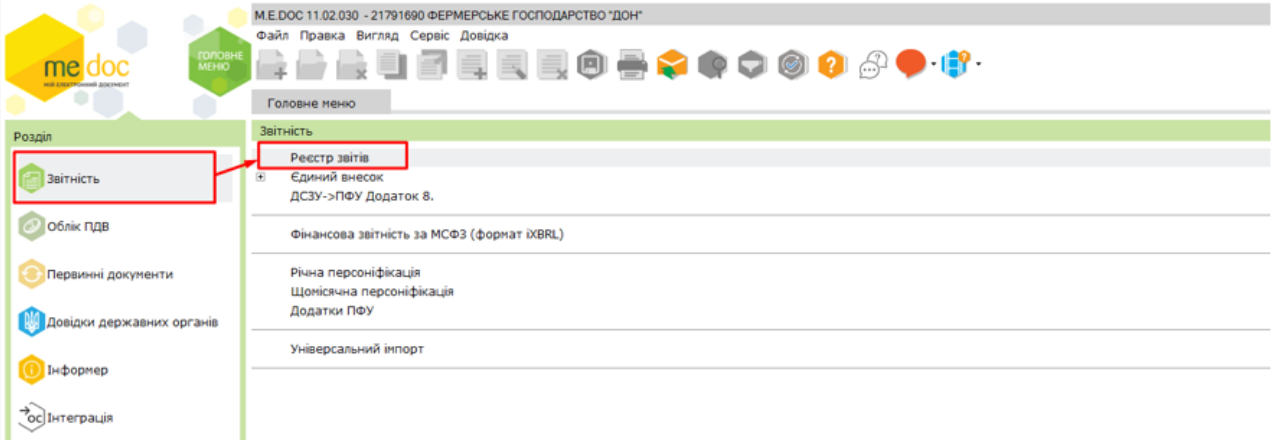
Приклад повідомлення про успішне створення файлу зображено на малюнку 12.68.



Мал. 12.68.

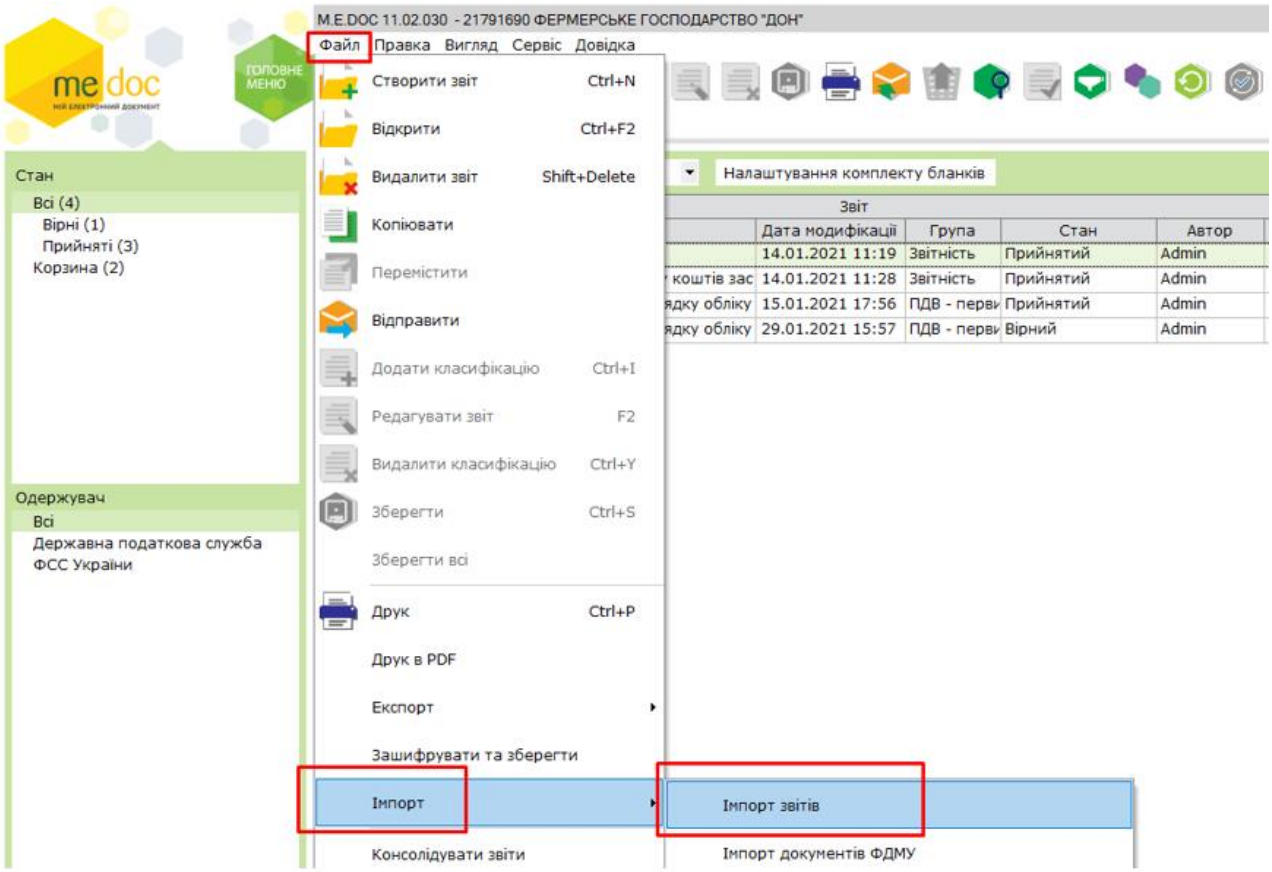
12.5. Завантаження форм звітів до програми «M.E.Doc»

У програмі «M.E.Doc» зайдіть у розділ «Звітність» → «Реєстр звітів» (див. малюнок 12.69).

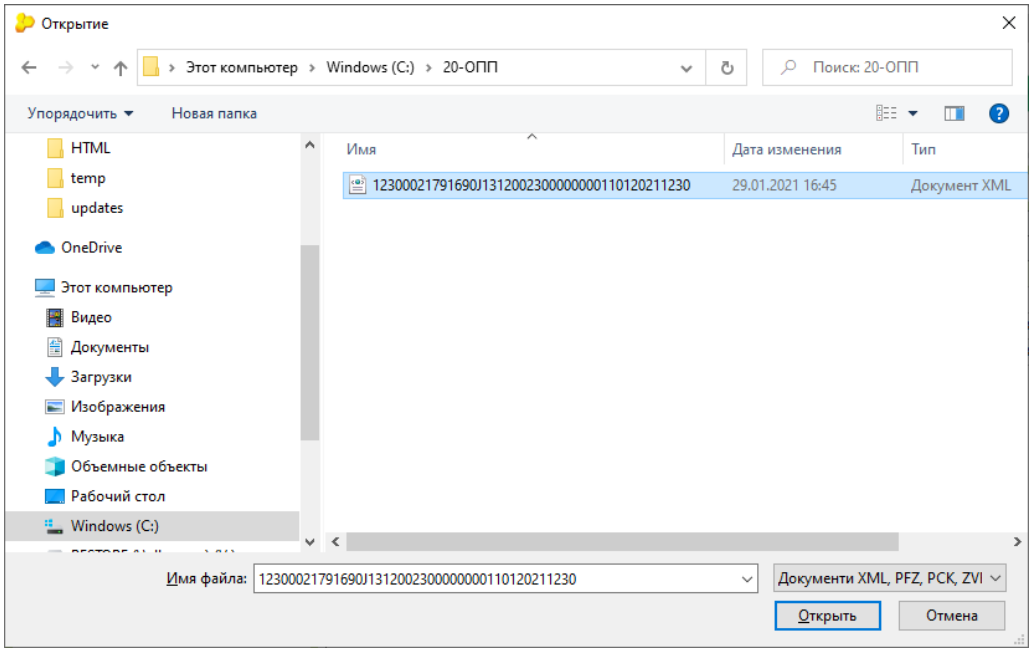


Мал. 12.69.

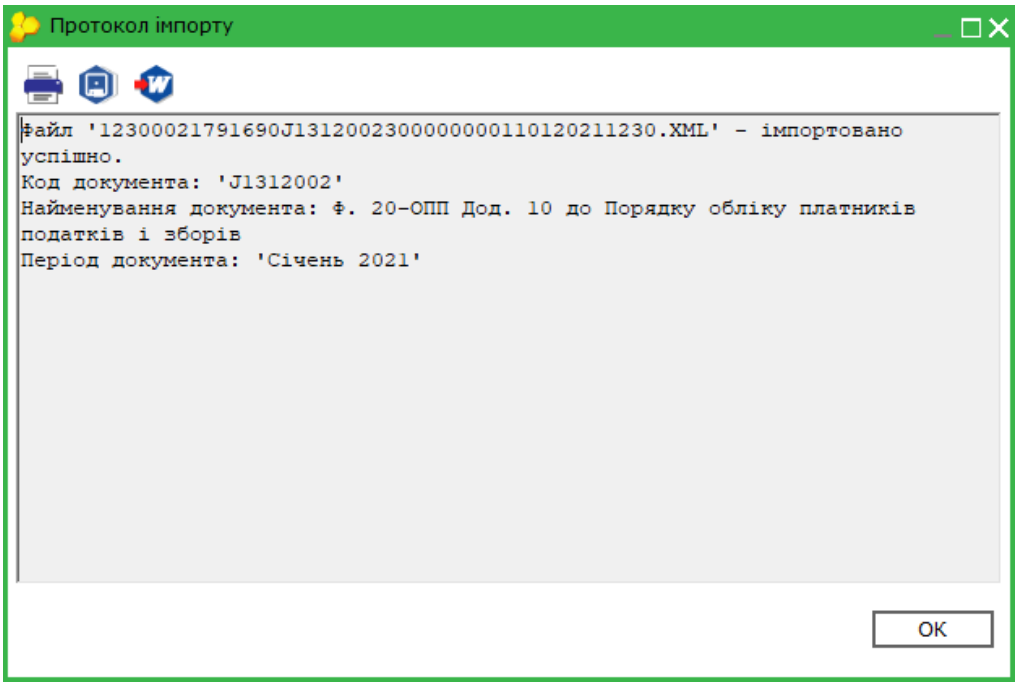
У розділі «Реєстр звітів» виконайте *Файл → Імпорт→ Імпорт звітів* (див. малюнок 12.70). Відкриється вікно для вибору каталогу, в якому знаходяться файли для імпорту (див. малюнок 12.71). Результати імпорту будуть відображені у протоколі імпорту (див. малюнок 12.72). Імпортовані документи поміщаються у модуль «Реєстр звітів» у поточному місяці (див. малюнок 12.73).



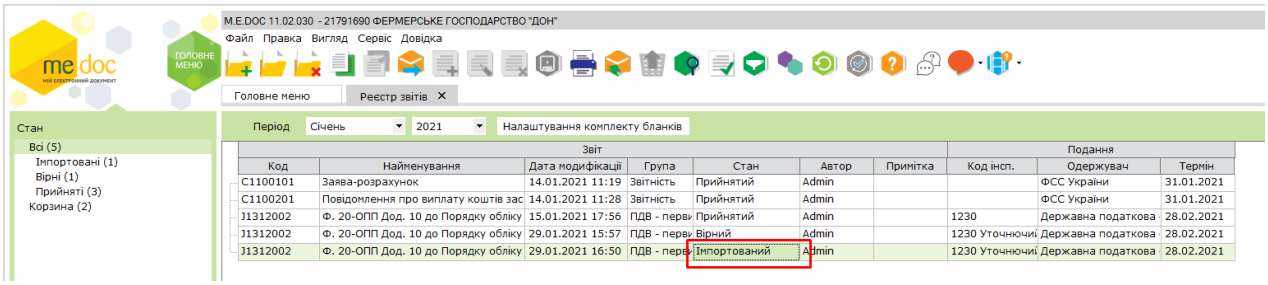
Мал. 12.70.



Мал. 12.71.



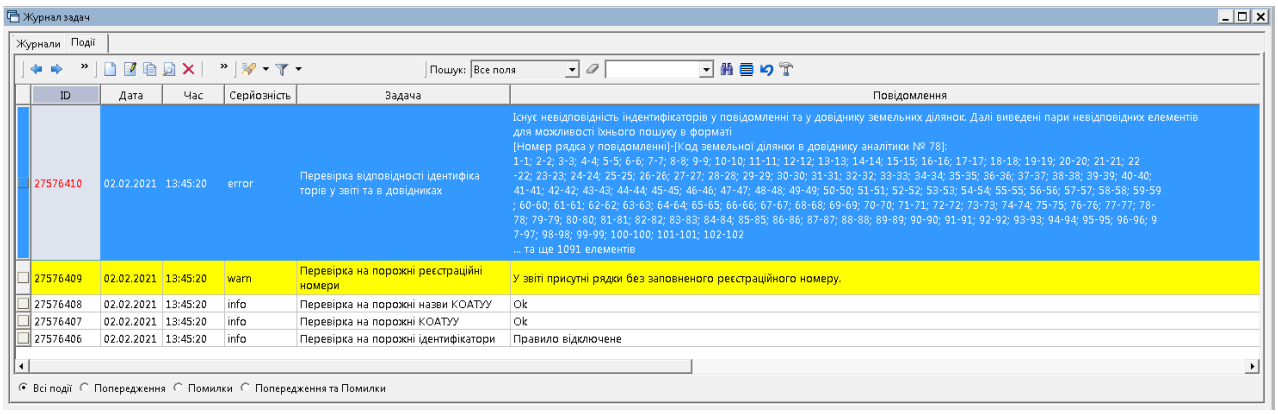
Мал. 12.72.



Мал. 12.73.

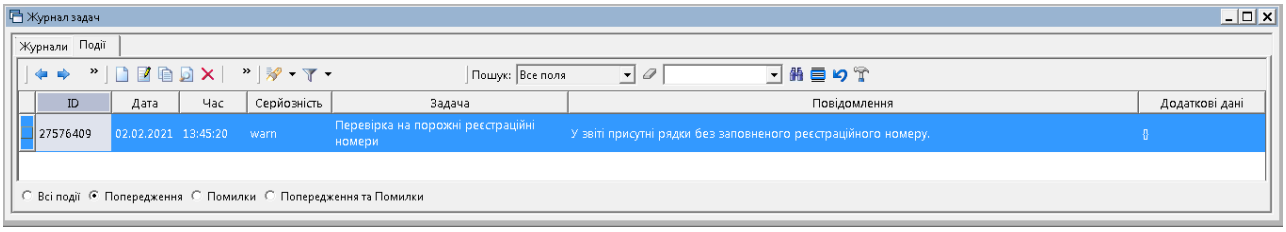
12.6. Перегляд повідомлень про помилки при розрахунку звітів

В режимі перегляду журналу помилок відображаються повідомлення про наявні помилки та попередження програми під час здійснення перевірки звіту.



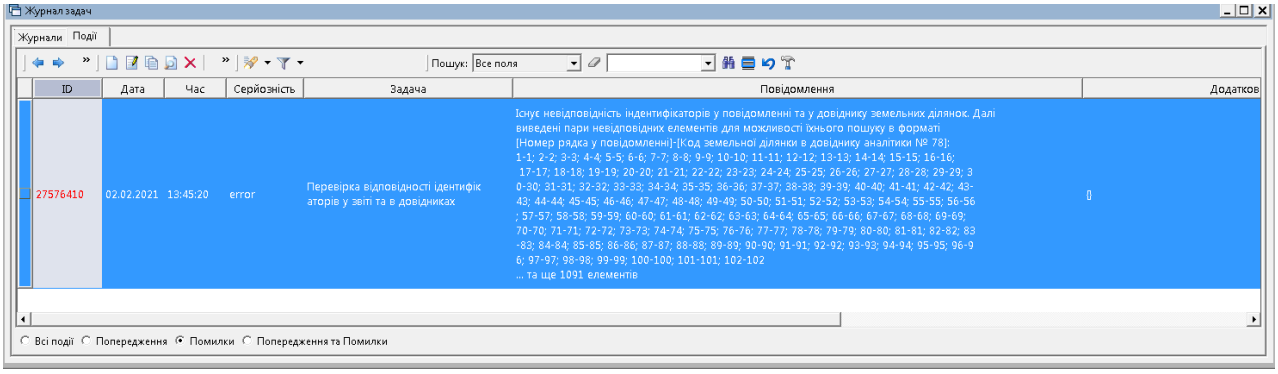
Мал. 12.74.

Встановіть перемикач в режим відображення «Попередження», зверніть увагу на повідомлення програми. Якщо у звіті присутні рядки без заповненого реєстраційного номера (див. малюнок 12.75), то відкоригуйте реєстраційний номер в довіднику «78.ПАЇ.Акти на землю».



Мал. 12.75.

Встановіть перемикач в режим відображення «Помилки», зверніть увагу на повідомлення програми. За потреби відкоригуйте дані в довіднику «78.ПАЇ.Акти на землю». За наявності помилки, зображеної на малюнку 12.76, виконайте ПКМ → *Повернути змінені дані в довідник.*



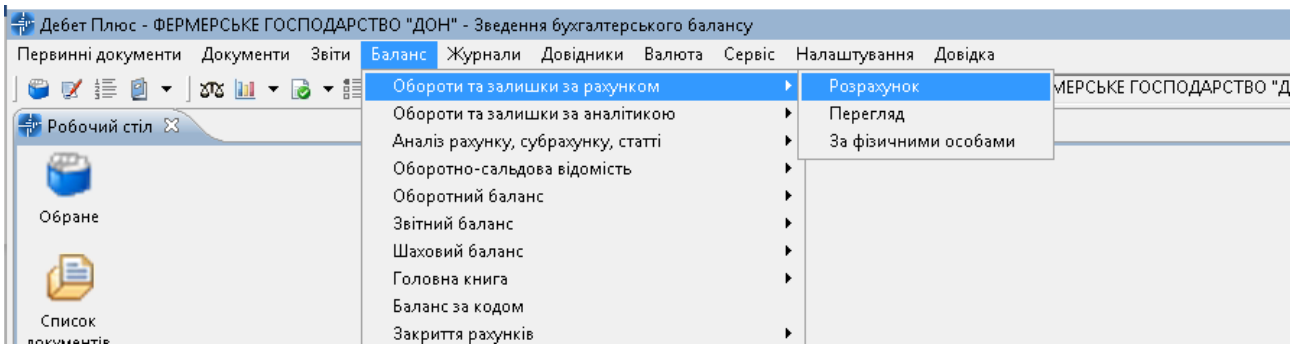
Мал. 12.76.

13. БАЛАНС

В пункті меню «Баланс» зібрані операції, які використовуються при роботі з оборотами та залишками по рахунках, з різними видами балансу, головною книгою, закриттям рахунків та журналами-ордерами.

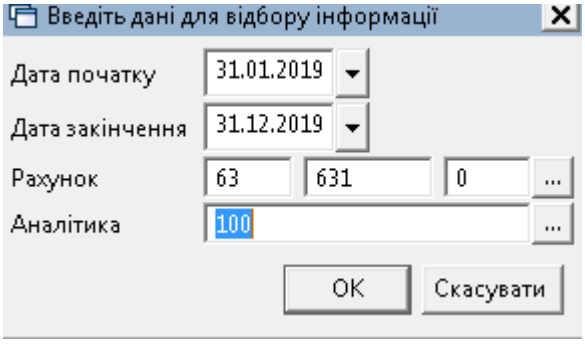
13.1. Обороти та залишки за рахунком

Баланс → Обороти та залишки за рахунком → Розрахунок (див. малюнок 13.1).



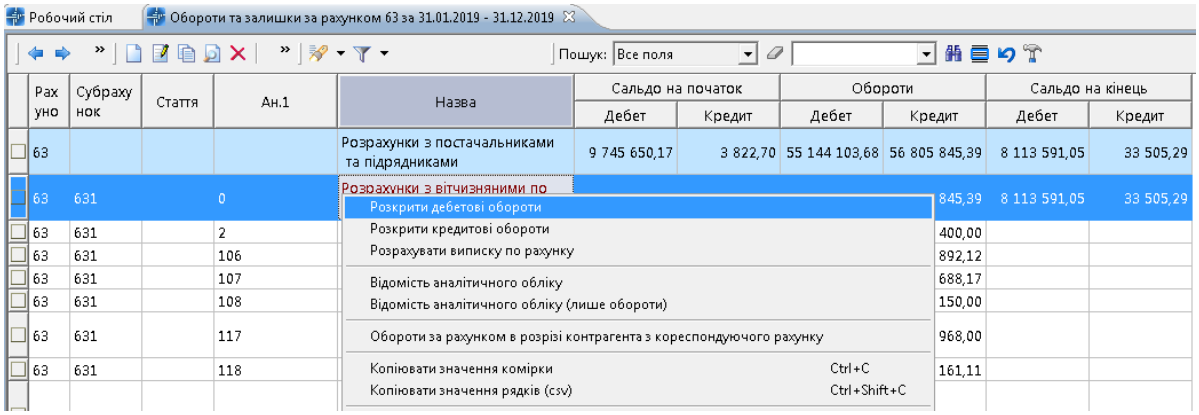
Мал. 13.1.

Зазначте параметри відбору: дату звітного періоду, за потреби вкажіть рахунок, субрахунок, аналітику (див. малюнок 13.2).



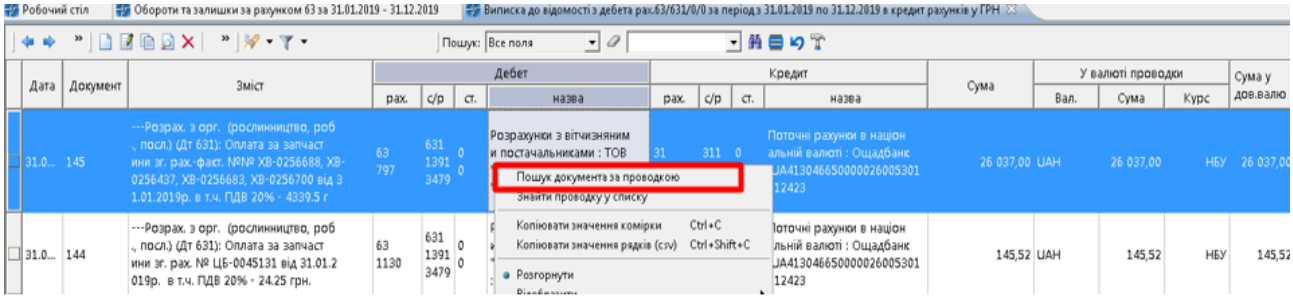
Мал. 13.2.

За допомогою контекстного меню результат розрахунку можна розгорнути по дебетовому чи кредитовому обороту або зробити виписку по рахунку. Для цього встановіть курсор на потрібному рядку та виконайте ПКМ → *Розкрити дебетові (кредитові) обороти* або ПКМ → *Розрахувати виписку по рахунку* (див. малюнок 13.3).



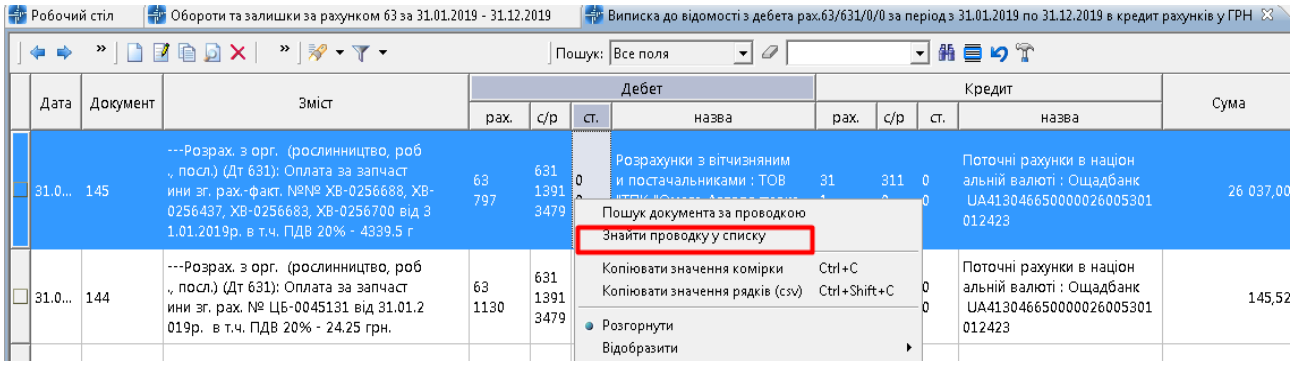
Мал. 13.3.

В режимі перегляду оборотів є можливість перейти на первинний документ, по якому була зроблена проводка. Для цього оберіть потрібну проводку та виконайте ПКМ → *Пошук документа за проводкою* (див. малюнок 13.4). За потреби можна відкоригувати документ, переформувати проводку та знову розрахувати обороти за рахунком.



Мал. 13.4.

Також в режимі перегляду оборотів можна редагувати та копіювати проводки. Для цього встановіть курсор на проводку та виконайте ПКМ → *Знайти проводку у списку* (див. малюнок 13.5).



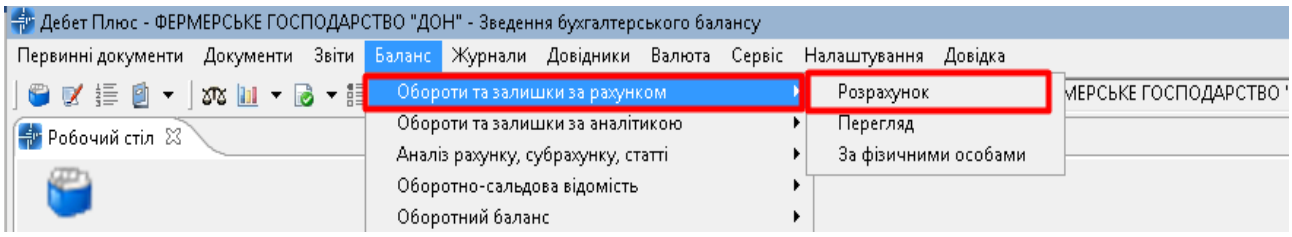
Мал. 13.5.

Для друку виконайте ПКМ → *Друк → Друк списку з форм.*

13.2. Обороти та залишки за аналітикою

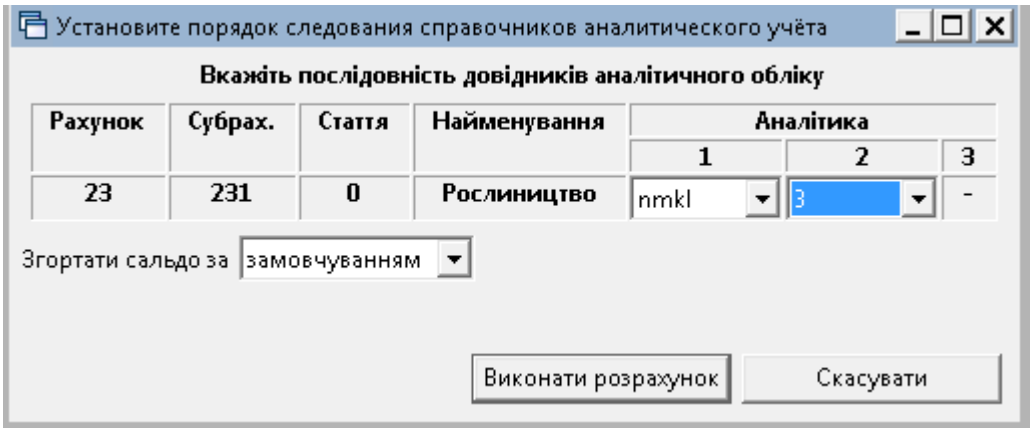
Ця операція дає можливість розраховувати, передивлятися та друкувати обороти по рахунках, за якими закріплені довідники аналітичного обліку з можливістю розшифровувати обороти по проводкам. Всі дії аналогічні режиму «Обороти та залишки за рахунком» (див. п.13.1 цієї Інструкції).

Баланс → Обороти та залишки за аналітикою→ Розрахунок (див. малюнок 13.6).



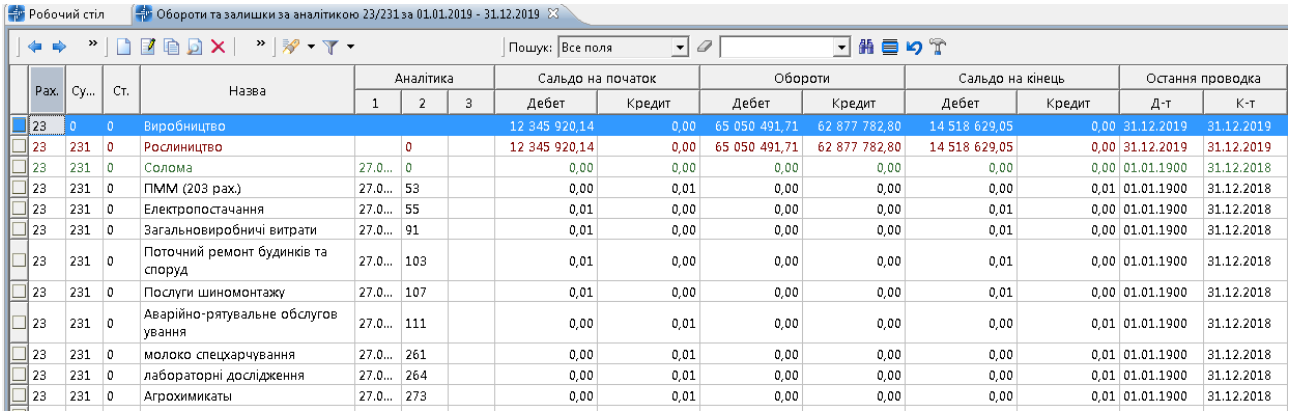
Мал. 13.6.

При розрахунку можна змінювати порядок аналітики (див. малюнок 13.7).



Мал. 13.7.

Приклад сформованих оборотів та залишків за аналітикою зображено на малюнку 13.8).



Рах.	Су...	Ст.	Назва	Аналітика 1	Аналітика 2	Аналітика 3	Сальдо на початок Дебет	Сальдо на початок Кредит	Обороти Дебет	Обороти Кредит	Сальдо на кінець Дебет	Сальдо на кінець Кредит	Остання проводка Д-т	Остання проводка К-т
23	0	0	Виробництво				12 345 920,14	0,00	65 050 491,71	62 877 782,80	14 518 629,05	0,00	31.12.2019	31.12.2019
23	231	0	Рослинництво		0		12 345 920,14	0,00	65 050 491,71	62 877 782,80	14 518 629,05	0,00	31.12.2019	31.12.2019
23	231	0	Солома	27.0...	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	ПММ (203 рах.)	27.0...	53		0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	Електропостачання	27.0...	55		0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	Загальновиробничі витрати	27.0...	91		0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	Поточний ремонт будинків та споруд	27.0...	103		0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	Послуги шиномонтажу	27.0...	107		0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	Аварійно-рятувальне обслугов ування	27.0...	111		0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	молоко спецхарчування	27.0...	261		0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	лабораторні дослідження	27.0...	264		0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	01.01.1900	31.12.2018
23	231	0	Агрохимикаты	27.0...	273		0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	01.01.1900	31.12.2018

Мал. 13.8.

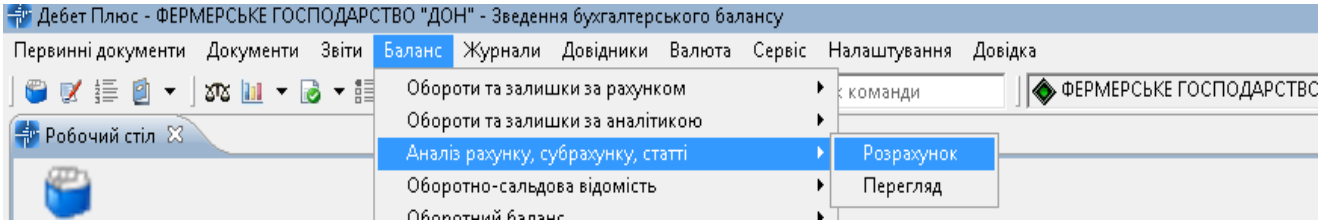
Для друку виконайте ПКМ → *Друк → Друк списку з форм.*

13.3. Аналіз рахунку, субрахунку, статті

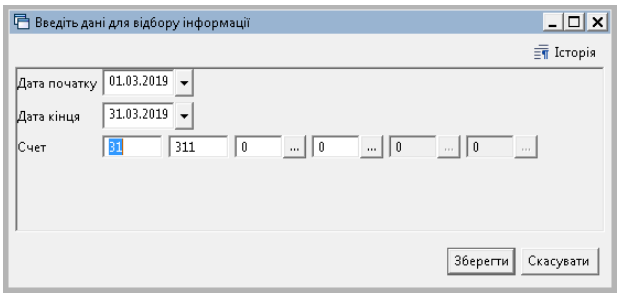
Баланс → Аналіз рахунку, субрахунку, статті

Аналіз проводок по рахунку є операцією, яка дозволяє відібрати та переглянути в хронологічному порядку всі проводки за певний період у розрізі різних рахунків, субрахунків, статті або коду з довідника аналітичного обліку.

Для формування аналізу виберіть пункт меню *Баланс → Аналіз рахунку, субрахунку, статті → Розрахунок* (див. малюнок 13.9). Зазначте параметри відбору інформації: період та рахунок, субрахунок, статтю. Якщо за рахунком закріплений довідник аналітики, вкажіть потрібний код з довідника (див. малюнок 13.10).



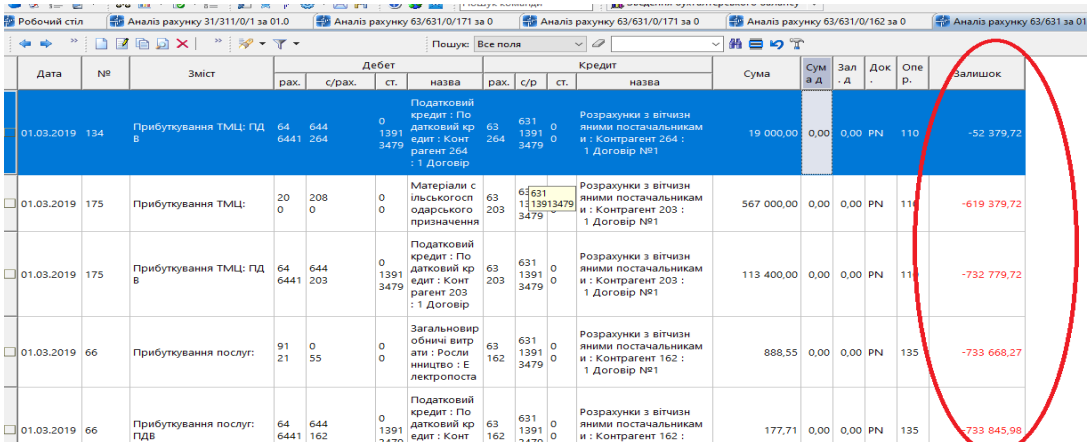
Мал. 13.9.



Мал. 13.10.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

При перегляді вибірки залишок за рахунком для активно-пасивних рахунків відображається в згорнутому вигляді та кредитові залишки відображаються зі знаком мінус (див. малюнок 13.11).



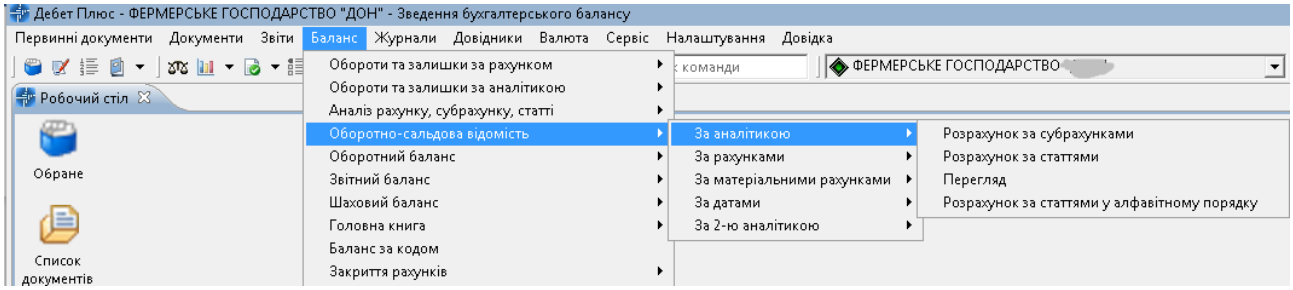
Мал. 13.11.

Для друку виконайте ПКМ → *Друк → Друк списку з форм.*

13.4. Оборотно-сальдова відомість

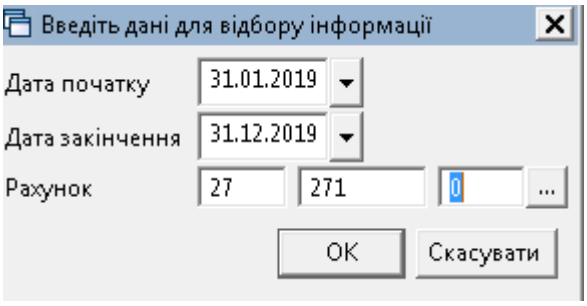
Даний пункт меню дозволяє формувати та друкувати оборотно-сальдові відомості за рахунками в розрізі аналітик, закріплених за рахунком, за рахунками та за матеріальними рахункам в розрізі дат.

Баланс → Оборотно-сальдова відомість (див. малюнок 13.12).



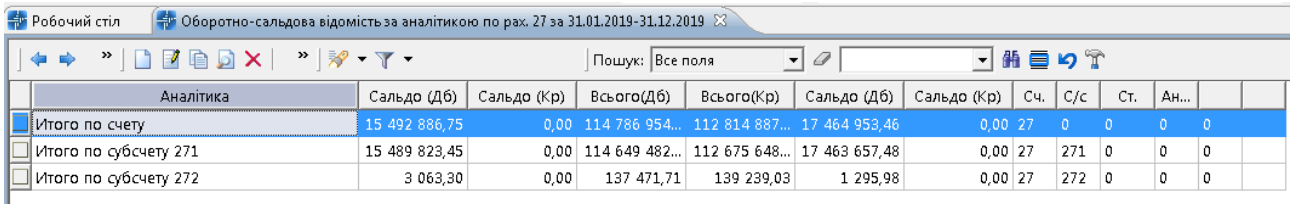
Мал. 13.12.

Зазначте параметри відбору даних. На малюнку 13.13 зображено відбір за субрахунком.



Мал. 13.13.

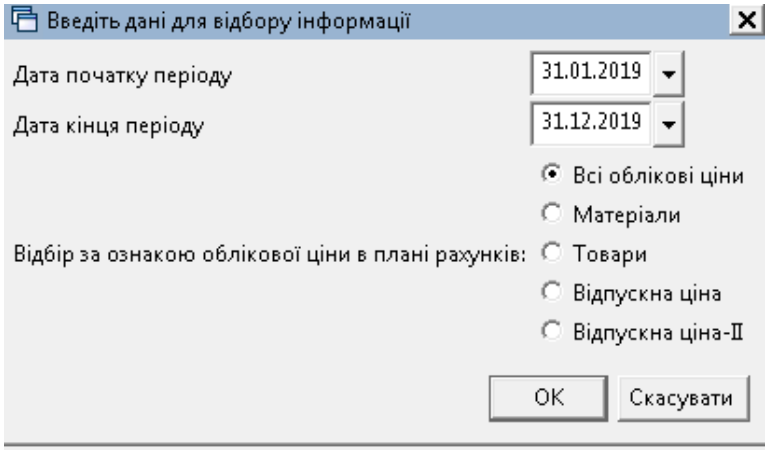
Приклад сформованої оборотно-сальдової відомості зображено на малюнку 13.14.



Аналітика	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)	Всього(Дб)	Всього(Кр)	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)	Сч.	С/с	Ст.	Ан...	
Итого по счету	15 492 886,75	0,00	114 786 954...	112 814 887...	17 464 953,46	0,00	27	0	0	0	0
Итого по субсчету 271	15 489 823,45	0,00	114 649 482...	112 675 648...	17 463 657,48	0,00	27	271	0	0	0
Итого по субсчету 272	3 063,30	0,00	137 471,71	139 239,03	1 295,98	0,00	27	272	0	0	0

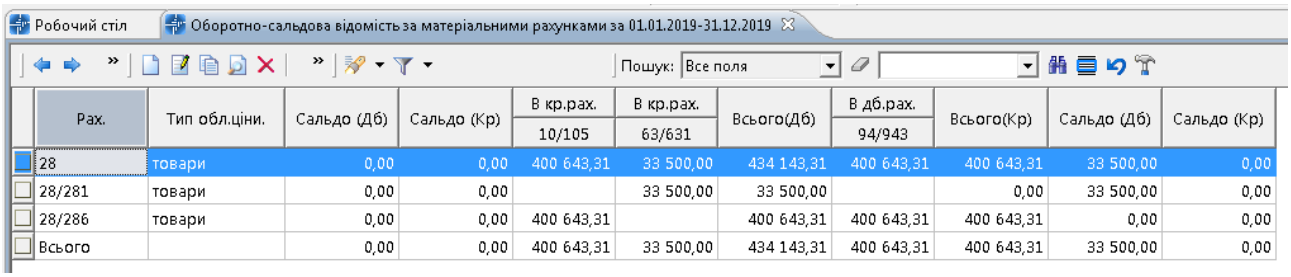
Мал. 13.14.

На малюнку 13.15 зображено відбір даних за матеріальними рахунками.



Мал. 13.15.

Приклад сформованої оборотно-сальдової відомості зображено на малюнку 13.16.



Робочий стіл | Оборотно-сальдова відомість за матеріальними рахунками за 01.01.2019-31.12.2019

Пошук: Все поля

Рах.	Тип обл.ціни.	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)	В кр.рах. 10/105	В кр.рах. 63/631	Всього(Дб)	В дб.рах. 94/943	Всього(Кр)	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)
28	товари	0,00	0,00	400 643,31	33 500,00	434 143,31	400 643,31	400 643,31	33 500,00	0,00
28/281	товари	0,00	0,00		33 500,00	33 500,00		0,00	33 500,00	0,00
28/286	товари	0,00	0,00	400 643,31		400 643,31	400 643,31	400 643,31	0,00	0,00
Всього		0,00	0,00	400 643,31	33 500,00	434 143,31	400 643,31	400 643,31	33 500,00	0,00

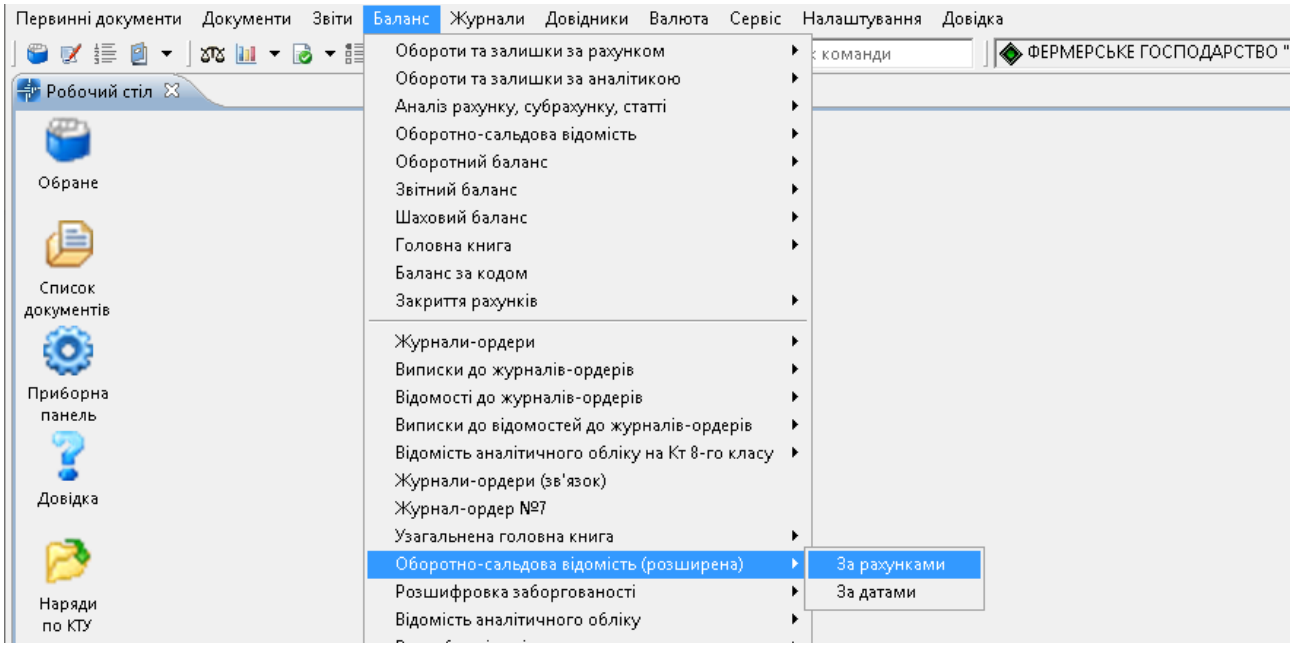
Мал. 13.16.

Для друку виконайте ПКМ → *Друк → Друк списку з форм.*

13.5. Оборотно – сальдова відомість (розширена)

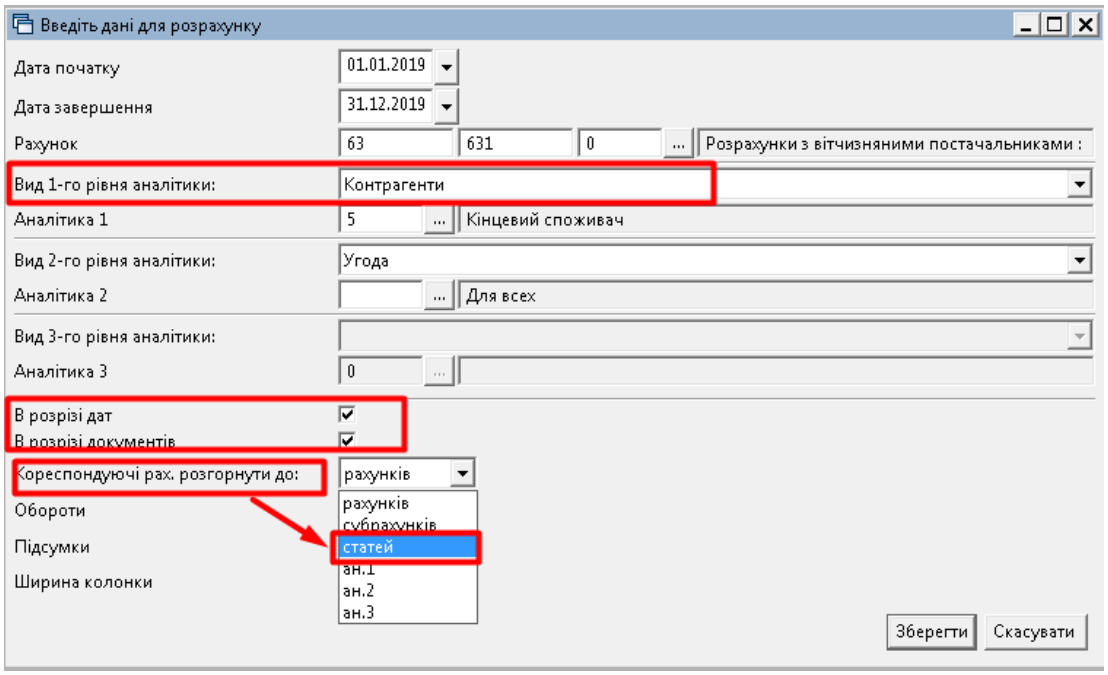
Даний пункт меню дозволяє формувати та друкувати оборотно-сальдові відомості за рахунками в розрізі рахунків та дат.

Баланс → Оборотно-сальдова відомість (розширена) (див. малюнок 13.17.).



Мал. 13.17.

При виборі режиму розрахунку оборотно-сальдової відомості за рахунками зазначте період дат для відбору та, за потреби, конкретного контрагента. Оберіть варіант відображення результату: в розрізі документів чи в розрізу дат та варіант деталізації відображення кореспондуючого рахунку: розгорнутим до статей чи тільки до рахунку (див. малюнок 13.18.).



Мал. 13.18.

Приклад сформованої оборотно-сальдової відомості (розширеної) за рахунками з деталізацію до субрахунків зображено на малюнку 13.19

Робочий стіл | Оборотно-сальдова відомість за рахунками за 01.01.2019 - 31.12.2019

Пошук: Все поля

Дата	Номер	Рах.	Назва рах.	Ан.1	Ан.2	Ан.3	текстом Ан.1	текстом Ан.2	текстом Ан.3	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)	в кредит рах. 31	Всього(Дб)	Всього(Кр)	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)
		63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 968,00	103 968,00	103 968,00	0,00	0,00
		63/631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	0			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 968,00	103 968,00	103 968,00	0,00	0,00
		63/631/117	Товариство з обмеженою відповідальністю "Агрекс"	117			117:...	0,00	0,00	0,00	0,00	103 968,00	103 968,00	103 968,00	0,00	0,00
		63/631/117/139...	1 Без договору	117	1		117:...	1:Б...	0,00	0,00	0,00	103 968,00	103 968,00	103 968,00	0,00	0,00
30.09.2019	2337	63/631/117/139...	РР:100:---Розрах. з орг. (рослинництво, роб., пос л.) (Дт 631)	117	1		117:...	1:Б...	0,00			96 000,00	96 000,00			
30.09.2019		63/631/117/139...	1 Без договору	117	1		117:...	1:Б...	0,00			96 000,00	192 000,00			
01.10.2019	2345	63/631/117/139...	РР:100:---Розрах. з орг. (рослинництво, роб., пос л.) (Дт 631)	117	1		117:...	1:Б...	0,00			7 968,00	7 968,00			
01.10.2019		63/631/117/139...	1 Без договору	117	1		117:...	1:Б...	0,00			7 968,00	15 936,00			

Мал. 13.19.

Приклад сформованої оборотно-сальдової відомості (розширеної) за датами з деталізацію до статей зображено на малюнку 13.20.

Робочий стіл | Оборотно-сальдова відомість за датами за 01.03.2019 - 31.03.2019

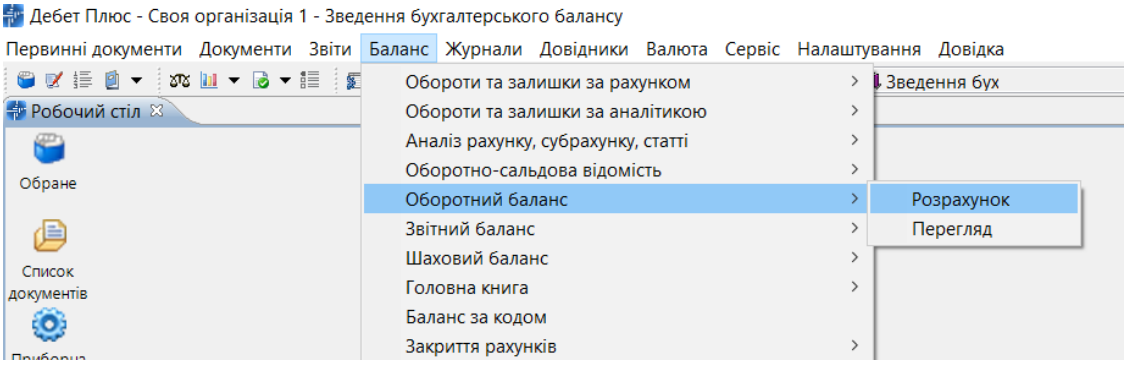
Пошук: Все поля

Дата	Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)	В кредит р...	Всього(Дб)	В дебет рах. 15/153/0	В дебет рах. 20/208/4	В дебет рах. 20/208/2	В дебет рах. 23/234/0	В дебет рах. 20/205/0	В дебет рах. 23/238/0	В дебет рах. 15/152/0	В дебет рах. 92/0/0	В дебет рах. 22/0/0	В дебет рах. 20/208/5
01.03.2019	13 900 797,41	38 241,61	24 628,58	24 628,58										
04.03.2019	13 817 832,85	49 548,35	12 262,02	12 262,02						5 850,00				
05.03.2019	13 816 107,83	46 772,71	37 749,95	37 749,95										
06.03.2019	13 835 595,19	245 889,58	2 803,84	2 803,84	3 194,00			1 698,76						
07.03.2019	13 832 142,68	250 401,78	403 536,84	403 536,84		758 625,00								
10.03.2019	13 303 704,58	256 200,55		0,00								1 453,75		
11.03.2019	13 303 704,56	257 945,03	23 930,07	23 930,07										
12.03.2019	13 316 202,49	266 493,17	164 645,56	164 645,56		276 209,19	2 020 814,99							
13.03.2019	10 342 982,31	248 143,60	2 854 042,80	2 854 042,80		1 808 750,00								
14.03.2019	10 778 314,11	261 405,96	40 902,04	40 902,04									2 152,50	
15.03.2019	10 764 939,77	259 661,48	220 418,99	220 418,99					101 408,58					
18.03.2019	10 649 381,17	47 030,19	164 830,02	164 830,02				3 250,00			83 339,02	625,00		
19.03.2019	10 143 288,23	41 519,27	435 115,30	435 115,30	7 968,00						585 833,33		4 959,27	
20.03.2019	9 815 007,45	26 192,36	177 449,20	177 449,20	2 885,00							2 023,28	858,60	
21.03.2019	7 942 345,51	26 451,38	103 520,45	103 520,45					43 759,98					
22.03.2019	7 909 891,71	14 622,85	5 790,84	5 790,84			27 847,11				26 295,00			
25.03.2019	7 830 835,45	22 047,64	5 272,45	5 272,45	12 855,00		3 045,00	16 891,67					2 376,08	
26.03.2019	7 791 977,80	44 039,15	165 001,80	165 001,80	4 452,65								547,53	
27.03.2019	7 922 512,83	53 207,17	36 994,09	36 994,09							37 660,40			

Мал. 13.20.

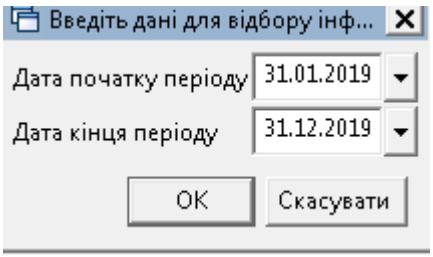
13.6. Оборотний баланс

Баланс → Оборотний баланс → Розрахунок (див. малюнок 13.21).



Мал. 13.21.

Вкажіть період відбору інформації (див. малюнок 13.22).



Мал. 13.22.

Приклад сформованого оборотного балансу відображено на малюнку 13.23.

Робочий стіл | Оборотний баланс за 31.01.2019 - 31.12.2019

Пошук: Все поля

Кл.	Рах.	С/р	Ст.	Ан.1	Назва	Сальдо на початок		Обороти		Сальдо на кінець	
						Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	0	0	0		Всього по класу 1	71 040 062,16	27 488 967,07	18 522 450,35	19 348 153,86	77 964 123,79	35 238 732,21
1	10	0	0		Основні засоби	69 154 539,70	0,00	8 765 520,08	972 325,23	76 947 734,55	0,00
1	10	101	0		Земельні ділянки	63 818,31	0,00	0,00	0,00	63 818,31	0,00
1	10	103	0		Будинки та споруди	8 129 656,77	0,00	4 377 141,12	0,00	12 506 797,89	0,00
1	10	104	0		Машини та обладнання	45 997 844,70	0,00	2 887 493,09	77 428,39	48 807 909,40	0,00
1	10	105	0		Транспортні засоби	13 900 561,97	0,00	1 239 880,65	731 486,13	14 408 956,49	0,00
1	10	106	0		Інструменти, прилади та інвентар	766 699,08	0,00	153 443,41	42 470,25	877 672,24	0,00
1	10	107	0		Тварини	295 958,87	0,00	107 561,81	120 940,46	282 580,22	0,00
1	11	0	0		Інші необоротні матеріальні активи	217 707,06	0,00	322 475,38	310 708,30	229 474,14	0,00
1	11	112	0		Малоцінні необоротні матеріальні активи	6 265,01	0,00	322 475,38	310 708,30	18 032,09	0,00
1	11	117	0		Інші необоротні матеріальні активи	211 442,05	0,00	0,00	0,00	211 442,05	0,00
1	12	0	0		Нематеріальні активи	12 747,00	0,00	0,00	0,00	12 747,00	0,00
1	12	127	0		Інші нематеріальні активи	12 747,00	0,00	0,00	0,00	12 747,00	0,00
1	13	0	0		Знос (амортизація) необоротних активів	0,00	27 488 967,07	755 529,30	8 505 294,44	0,00	35 238 732,21
1	13	131	0		Знос основних засобів	0,00	27 322 027,21	444 821,00	8 169 534,04	0,00	35 046 740,25
1	13	132	0		Знос інших необоротних матеріальних ак...	0,00	154 199,44	310 708,30	335 753,82	0,00	179 244,96
1	13	133	0		Накопичена амортизація нематеріальних ...	0,00	12 740,42	0,00	6,58	0,00	12 747,00
1	15	0	0		Капітальні інвестиції	1 655 068,40	0,00	8 678 925,59	9 559 825,89	774 168,10	0,00
1	15	151	0	0	Капітальне будівництво	50 908,92	0,00	10 417,43	61 326,35	0,00	0,00
68	0	0	0		Всього по класу 68	0,00	680,32	0,00	0,00	0,00	680,32
68	685	0	0	0	Розрахунки по аліментам по ОП (забалан...	0,00	680,32	0,00	0,00	0,00	680,32
68	685	0	0	357	Солохіна Галина Іванівна	0,00	680,32	0,00	0,00	0,00	680,32
70	0	0	0		Всього по класу 70	0,00	164 677,49	0,00	0,00	0,00	164 677,49
70	701	0	0		Розрахунки по земельним паям (забаланс)	0,00	164 677,49	0,00	0,00	0,00	164 677,49
77	0	0	0		Всього по класу 77	20 125 823,38	10 034 654,08	0,00	432 505,46	19 693 317,92	10 034 654,08
77	770	0	0		Кореспондуючий до 670 (земельні паї)	20 125 823,38	10 034 654,08	0,00	432 505,46	19 693 317,92	10 034 654,08
77	770	0	1		Кореспондуючий до 670 (орендна плата)	20 125 823,38	0,00	0,00	432 505,46	19 693 317,92	0,00
77	770	0	2		Кореспондуючий до 670 (ПДФО)	0,00	9 255 881,98	0,00	0,00	0,00	9 255 881,98
77	770	0	3		Кореспондуючий до 670 (військ. збір)	0,00	778 772,10	0,00	0,00	0,00	778 772,10
91	0	0	0		Всього по класу 91	3 665 284,79	0,00	0,00	0,00	3 665 284,79	0,00
91	911	0	0		Розрахунки по земельним паям (забаланс)	3 665 284,79	0,00	0,00	0,00	3 665 284,79	0,00
					Усього	163 403 373,28	163 072 563,50	70 495 651,52	70 495 651,52	165 146 930,18	164 816 120,40

Мал. 13.23.

Використання змінних та виразів при налаштуванні закриття рахунків за методом DISTR

Змінні:

DAT1	Дата початку періоду розрахунку закриття (вказується при запуску розрахунку)
DAT2	Дата закінчення періоду розрахунку закриття (вказується при запуску розрахунку)

Змінні заголовку налаштування:

HFSC	Рахунок для закриття
HFSU	Субрахунок рахунку для закриття
HFST	Стаття рахунку для закриття
HFCOD1	Аналітика 1 рахунку для закриття
HFCOD2	Аналітика 2 рахунку для закриття
HFCOD3	Аналітика 3 рахунку для закриття

Змінні рядків налаштування:

RFSC_TO	Рахунок, на який закривати
RFSU_TO	Субрахунок рахунку, на який закривати
RFST_TO	Стаття рахунку, на який закривати
RFCOD1_TO	Аналітика 1 рахунку, на який закривати
RFCOD2_TO	Аналітика 2 рахунку, на який закривати
RFCOD3_TO	Аналітика 3 рахунку, на який закривати
RFCOD1_TYPE	Тип виразу поля «аналітика 1»*
RFCOD2_TYPE	Тип виразу поля «аналітики 2»*
RFCOD3_TYPE	Тип виразу поля «аналітики 3»*

* Допустимі значення:

“CL:12” ознака, що в полі «аналітика» зберігається код із довідника аналітики №12;
“NMKL” ознака, що в полі «аналітика» зберігається FWID із довідника номенклатури;
“CNTRCT” ознака, що в полі «аналітика» зберігається FWID договору.

Приклади виразів для поля «Пропорційно до чого розподілити»:

Вираз для віднесення сум пропорційно сумі нарахованої заробітної плати (Кт 661 рах.) в дебет рахунку, на який закриваємо:

```
ob_("", DAT1, DAT1, 0, RFSC_TO, 66, RFSU_TO, 661, RFST_TO, 0)
```