

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Методичні рекомендації
до виконання лабораторних робіт
за темою "Облік грошових коштів"
з навчальної дисципліни
"НАВЧАЛЬНА БУХГАЛТЕРІЯ"
для студентів спеціальності
8.03050901 "Облік і аудит"
усіх форм навчання**

Харків. Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014

Затверджено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку.
Протокол № 6 від 20.12.2013 р.

Укладачі: Коц Г. П.
Волошан І. Г.

M54 Методичні рекомендації до виконання лабораторних робіт за темою "Облік грошових коштів" з навчальної дисципліни "Навчальна бухгалтерія" для студентів спеціальності 8.03050901 "Облік і аудит" усіх форм навчання / Г. П. Коц, І. Г. Волошан. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 48 с. (Укр. мов.)

Подано методичні рекомендації щодо оформлення господарських операцій з обліку грошових коштів, а саме обліку готівкових коштів у касі підприємства, обліку безготівкових коштів підприємства на рахунках у банках у національній та іноземній валюті на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України".

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050901 "Облік і аудит" усіх форм навчання.

Вступ

Бухгалтерський облік посідає важливе місце в інформаційному забезпеченні всіх рівнів управління діяльністю підприємства незалежно від виду економічної діяльності і форм власності. Насамперед, це наявність та рух активів підприємства, організації, установи, джерел їх утворення, включаючи власний капітал та зобов'язання. Користувачі інформації зацікавлені в оперативному отриманні даних із достовірного бухгалтерського обліку, який ведеться за вимогами національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших директивних документів, щоб своєчасно прийняти управлінське рішення з економічних питань діяльності підприємства.

Бухгалтерський облік як один із видів господарського обліку потребує глибоких знань, вмінь і навичок фахівців, а також володіння ними компетентністю з обліку наявності та руху активів, капіталу і зобов'язань, що обліковуються на балансі суб'єкта господарювання.

Засвоєнню теоретичного матеріалу з бухгалтерського обліку сприяють різного роду завдання, які часто зустрічаються в практичній діяльності суб'єктів господарювання. Якісне ведення бухгалтерського обліку забезпечує висока кваліфікація фахівців із застосуванням комп'ютерних технологій, а правильніше з застосуванням комп'ютерних програм із бухгалтерського обліку.

Мета методичних рекомендацій до виконання лабораторних робіт за темою "Облік грошових коштів" – навчити студентів спеціальності "Облік і аудит" вести бухгалтерський облік грошових коштів на підприємстві в умовах програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" та складати облікові регістри.

Вміння відображати господарські операції в умовах програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" зробить студентів більш компетентними в веденні бухгалтерського обліку та складанні звітності на підприємствах різних сфер діяльності і форм власності.

Програмний комплекс "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України", в середовищі якого виконуються лабораторні роботи, є комплексним рішенням, що охоплює основні контури обліку та управління на виробничому підприємстві та дозволяє

організувати єдину інформаційну систему облікової інформації для управління різними ланками діяльності.

Методичні рекомендації до виконання лабораторних робіт за темою "Облік грошових коштів" із навчальної дисципліни "Навчальна бухгалтерія" розглянуті у повному обсязі вирішення задач теми 1, зміст якої вказаний у робочій програмі даної навчальної дисципліни.

Цикл лабораторних робіт охоплює такі завдання бухгалтерського обліку:

налаштування облікової політики підприємства, за яким ведеться облік грошових коштів;

створення та використання інформації про банківські рахунки та каси підприємства;

облік готівкових операцій в касі в національній валюті;

створення касових облікових реєстрів;

облік безготівкових операцій підприємства;

формування банківської витиски за рахунками підприємства;

облік готівкових та безготівкових валютних операцій підприємства.

Завдання виконуються на наскрізному прикладі (тобто весь цикл робіт виконуються на прикладі одного підприємства) і дозволяють студентам отримати максимально наближений до реальної практики досвід бухгалтерського обліку грошових коштів на промислових підприємствах за видами операцій та валютами.

У результаті виконання циклу робіт лабораторного практикуму мають бути сформовані такі *компетентності*:

знання особливостей розв'язування задач з обліку грошових коштів;

здатність до реалізації раціональної технології автоматизованого вирішення певної облікової задачі згідно з чинним законодавством;

здатність до обробки інформації бухгалтерського та податкового обліку в середовищі існуючої автоматизованої інформаційної системи на підприємстві.

Методичні рекомендації до виконання лабораторних робіт призначені для студентів спеціальності 8.03050901 "Облік і аудит" денної форми навчання і розроблені відповідно до програми навчальної дисципліни "Навчальна бухгалтерія".

Лабораторна робота № 1. Створення каси та банківських рахунків, заповнення довідників на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України"

Мета: ознайомлення з методикою створення структурного підрозділу "Каса" та розрахункових рахунків підприємства, заповнення довідника валютних курсів та налаштування облікової політики підприємства на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України".

Хід роботи

До початку виконання операцій з обліку грошових коштів у касі та на рахунках в банку на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" студент повинен мати робочу базу. Робоча база, відповідно до навчально-практичного посібника "Навчальна бухгалтерія", повинна містити реєстраційні дані підприємства; заповнені довідники; початкові залишки за всіма рахунками обліку. Крім того, необхідно налаштувати програму до роботи (табл. 1).

Таблиця 1

Функціональна таблиця відображення безготівкових валютних операцій в обліку

Операція	Відображення в інформаційній базі	Найменування документа
1	2	3
<i>Налаштування програми</i>		
Відкриття розрахункового рахунку в національній валюті та валютного рахунку	Довідник	"Банківські рахунки"
Створення каси в національній та іноземній валютах	Довідник	"Каси"
Додавання поточного валютного курсу	Довідник – елемент валюти	"Валюти"
Налаштування параметрів податкового та бухгалтерського обліку курсових різниць	Реєстр відомостей	"Параметри обліку курсових різниць"

1	2	3
Формування списку немонетарних рахунків	Реєстр відомостей	"Немонетарні рахунки"
Призначення статей витрат із відображення валютних операцій	Довідник	"Статті витрат"
Призначення статей доходів із відображення валютних операцій	Довідник	"Статті доходів"

1.1. Створення структурного підрозділу "Каса"

Кожне підприємство для здійснення своєї діяльності має у своєму розпорядженні грошові кошти. Рух грошових коштів, який відбувається в процесі діяльності, може здійснюватись як у готівковій, так і у безготівковій формах. Підприємства для здійснення розрахунків готівкою повинні мати касу.

Каса – це приміщення або місце, що призначене для приймання, видачі та зберігання готівкових коштів, інших цінностей та касових документів, де, як правило, ведеться касова книга. Відповідальність за обладнання каси, доставку та зберігання коштів несуть керівники підприємств.

Для відображення готівкових операцій підприємства в програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" необхідно створити касу. При цьому, якщо підприємство використовує декілька видів валют, то необхідно створити касу для кожної з них. Для створення каси необхідно виконати такі дії: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Довідники → Каси* (рис. 1).

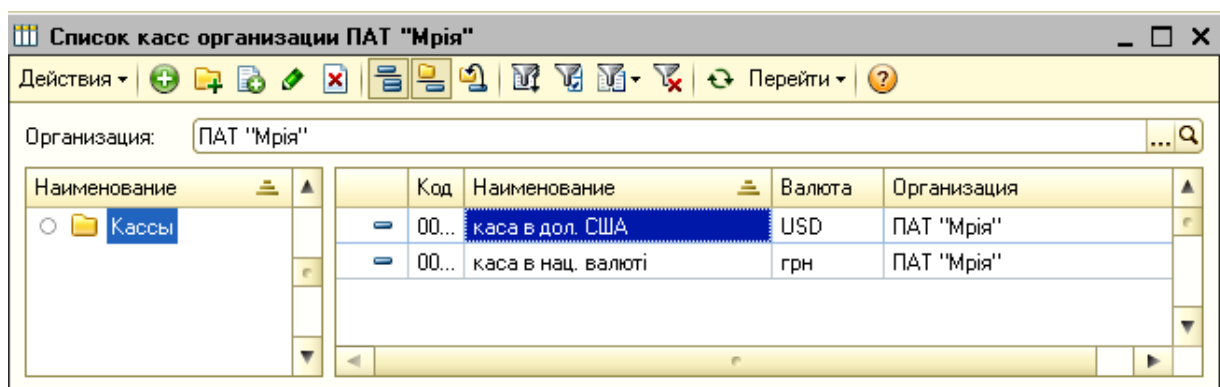


Рис. 1. Довідник "Каси"

Щоб створити нову касу, необхідно скористатися кнопкою "Додати" (+). У відкритій екранній формі необхідно обрати підприємство, вказати назву каси та валюту, а також важливо вказати відповідальну особу – касира, який буде реєструвати касові операції підприємства (рис. 2).

The screenshot shows a window titled "Кассы: каса в нац. валюті". The interface includes a menu bar with "Действия" and "Перейти", and a toolbar with icons for back, refresh, add, and help. The main form has the following fields: "Организация:" with the value "ПАТ 'Мрія'", "Группа касс:" (empty), "Наименование:" with the value "каса в нац. валюті", "Код:" with the value "000000001", "Валюта:" with the value "грн", and "Ответственное лицо:" with the value "Москаленко Тетяна Миколаївна". There are search and selection buttons (three dots, 'x', and magnifying glass) for each field. At the bottom right, there is a button "История...". The bottom of the window has buttons "OK", "Записать", and "Закрьть".

Рис. 2. Створення нової каси

Відповідальна особа буде автоматично заповнюватися в усіх касових документах підприємства.

1.2. Створення розрахункових рахунків підприємства

Розрахунковий рахунок – це рахунок, що відкривається установою банку для юридичної особи і призначений для зберігання грошових коштів, проведення розрахункових операцій за вимогою власника. Розрахункові рахунки використовуються для здійснення розрахунків: з бюджетом, постачальниками, покупцями, різними дебіторами і кредиторами.

Розрахунковий рахунок відкривається підприємством, яке є юридичною особою і має самостійний баланс.

Для відображення готівкових операцій підприємства в програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" необхідно створити розрахунковий рахунок. При цьому, якщо підприємство використовує декілька видів валют, то необхідно створити рахунок для кожної з них, а також, якщо підприємство здійснює

кредитні, депозитні чи інші операції – створити окремі рахунки для цих операції.

Створити банківські рахунки можна в реєстраційній формі підприємства, відкрити яку можливо, здійснивши такі дії: *Інтерфейс "Повний" → Довідники → Організації → Організації* (рис. 3).

The screenshot shows a software window titled "Организации: ПАТ 'Мрія'". The window has a menu bar with "Действия", "Перейти", and "Файлы". The main form contains the following fields:

- Наименование: ПАТ "Мрія" (Code: 000000001)
- Юр. / физ. лицо: Юр. лицо (Prefix:)
- Полное наименование: Публічне акціонерне товариство "Мрія"
- Главная организация: (dropdown with "..." and "X" buttons)
- Осн. банковский счет: поточний рахунок в національній валюті (dropdown with "..." and "X" buttons)
- Счет для расч. с ФСС: (dropdown with "..." and "X" buttons)

Below these fields are tabs: "Номера регистрации" (selected), "Контактная информация", "Прочее", "Свойства", and "Кате...". The "Номера регистрации" tab contains:

- На дату: 31.01.2013 (calendar icon)
- Дата регистрации: 05.03.2010 (calendar icon) (Registration number: 2650170000001823)
- Кем зарегистрирована: Виконавчий комітет Харківської міської ради
- Налоговая инспекция: (dropdown with "..." and "X" buttons)
- Номер регистрации в ПФ: (field) (Code ПФУ: (field))
- Номер регистрации в службе занятости: (field)
- Номер рег. в ФСС от временной потери трудосп.: (field)
- Номер регистрации в ФСС от несчастного случая: (field)

At the bottom right, there are buttons: "OK", "Записать", and "Закреть".

Рис. 3. Реєстраційна форма створення підприємства

У полі "Основний банківський рахунок", натиснувши на кнопку "..." відкривається довідник "Банківські рахунки" (рис. 4).

Код	Наименование	Вид счета	Номер счета	Вал...	Банк
000...	депозитний рахунок в національній валюті	Депозитный	2600375880024	грн	АКБ Укрсоцбанк
000...	довгостроковий креди в дол. США	Ссудный	6100375880012	USD	АКБ Укрсоцбанк
000...	довгостроковий кредит в національній валюті	Ссудный	8100375880022	грн	АКБ Укрсоцбанк
000...	короткостроковий кредит в дол. США	Ссудный	7100375880011	USD	АКБ Укрсоцбанк
000...	короткостроковий кредит в національній валюті	Ссудный	9100375880022	грн	АКБ Укрсоцбанк
000...	овердрафт	Иной	910037588800...	грн	АКБ Укрсоцбанк
000...	поточний рахунок в іноземній валюті (USD)	Текущий	2600375880011	USD	АКБ Укрсоцбанк
000...	поточний рахунок в іноземній валюті (Рос. руб.)	Текущий	2600375880012	Ро...	АКБ Укрсоцбанк
000...	поточний рахунок в національній валюті	Текущий	2600375880022	грн	АКБ Укрсоцбанк

Рис. 4. Довідник "Банківські рахунки"

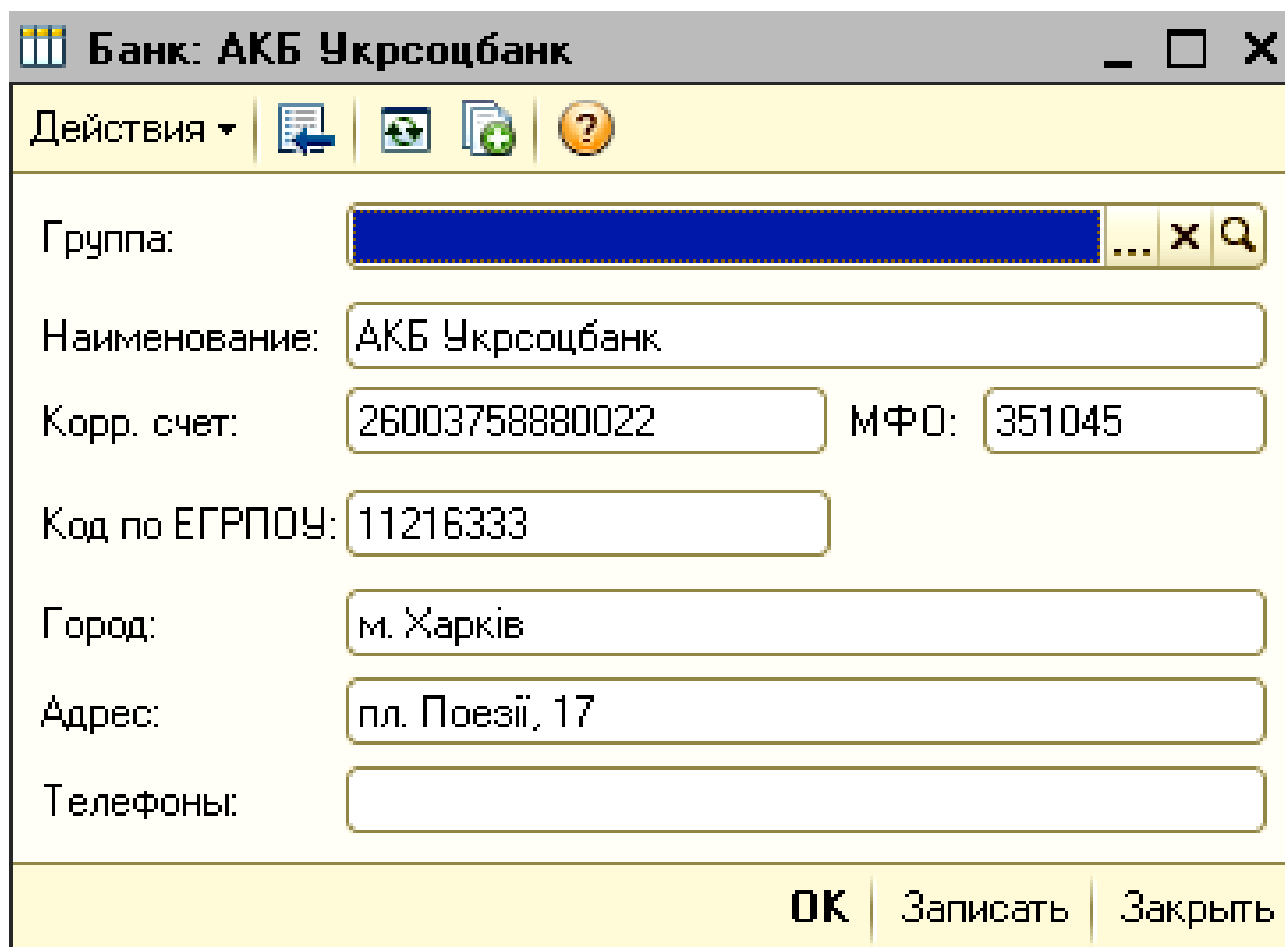
Щоб створити новий банківський рахунок, необхідно скористатися кнопкою "Додати" (+). У відкритій екранній формі необхідно ввести номер розрахункового рахунку отриманий в банку, обрати вид рахунку та валюту (рис. 5).

Елемент Банковские счета (ПАТ "Мрія"): поточний рахунок в національній валюті		
Действия	Перейти	?
Номер счета:	<input type="text" value="2600375880022"/>	Вид счета: Текущий Валюта: грн
Банк, в котором открыт счет		
МФО:	<input type="text" value="351045"/>	АКБ Укрсоцбанк м. Харків
Текст назначения платежа:		
<input type="text"/>		
Дополнительная информация о счете		
Дата открытия:	<input type="text" value=".."/>	
Дата закрытия:	<input type="text" value=".."/>	
Представление:	<input type="text" value="поточний рахунок в національній валюті"/>	Код: 000000
OK Записать Закрыть		

Рис. 5. Елемент "Банківський рахунок": створення нового поточного рахунку

Програмний комплекс "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України", як правило, містить вбудований довідник банків України, тому при введенні коду МФО назва банку з'являється автоматично.

Якщо довідник банків не заповнено, то банк необхідно додати в довідник власноруч. Програма запропонує додати банк до класифікатора, після чого необхідно заповнити електронну картку (рис. 6).



Банк: АКБ Укрсоцбанк

Действия ▾ [Print] [Refresh] [Save] [Help]

Группа: [Redacted] ... x Q

Наименование: АКБ Укрсоцбанк

Корр. счет: 26003758880022 МФО: 351045

Код по ЕГРПОУ: 11216333

Город: м. Харків

Адрес: пл. поезії, 17

Телефоны: [Empty]

OK | Записать | Закреть

Рис. 6. Довідник "Банк": створення нового елемента

Також новий банк можна додати до довідника й іншим шляхом, а саме виконавши такі дії: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Довідники → Банки* та кнопкою "Додати" (+) створити новий елемент у довіднику.

Лабораторна робота № 2. Облік грошових коштів у касі на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України"

Мета: ознайомлення з методикою обліку грошових коштів підприємства в касі на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України".

Хід роботи

До початку виконання операцій з обліку грошових коштів у касі та на рахунках у банку на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" студент повинен мати робочу базу. Робоча база, відповідно до навчально-практичного посібника "Навчальна бухгалтерія", повинна містити:

- реєстраційні дані підприємства;
- всі заповнені довідники;
- початкові залишки за всіма рахунками обліку.

2.1. Загальне ознайомлення з роботою


Головним документом, що регламентує проведення та документальне оформлення готівкових розрахунків, є Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні. Воно є обов'язком для всіх юридичних та фізичних осіб – підприємців, які здійснюють операції з готівкою в національній валюті.


Для здійснення розрахунків готівкою кожна організація повинна мати касу і вести касову книгу за установленою формою. Готівка може надходити в касу організації з обслуговуючого банку, від покупців або за іншими підставами.

Основними документами в програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" (далі – "1С: Підприємство 8.2. УВП") для відображення руху грошових коштів у касі підприємства призначено документи: "Видатковий касовий ордер"

та "Прибутковий касовий ордер". Видатковий та прибутковий касові ордери є первинними документами, а касова книга – спеціальним звітом.

Незмінними реквізитами екранних форм касових ордерів є номер документа, дата, підприємство, від імені якого створюється документ, та рахунок обліку – всі ці значення заповнюються автоматично. Інші реквізити користувач обирає з довідників або заповнює вручну.


Після заповнення всіх реквізитів первинного документа, його необхідно зберегти на провести в обліку. Для збереження документа необхідно в екранній формі натиснути на кнопку "Записати". Для проведення документа в обліку необхідно натиснути на кнопку  або "Ок".

Після складання кожного первинного документа необхідно перевірити бухгалтерське проведення, яке було сформовано в автоматичному режимі відповідно до налаштувань програми. Бухгалтерське проведення формується лише після проведення первинного документа в обліку. Перевірити бухгалтерське проведення можливо натиснувши кнопку .

За допомогою кнопки "Друк" можна одержати друковану форму документа. Кнопка "Прибутковий касовий ордер", яка розташована внизу екранної форми, надає можливість попереднього перегляду документа.

2.2. Облік надходження готівки в касу

Надходження готівки в касу організації оформлюється прибутковими касовими ордерами. Усі прибуткові касові ордери зберігаються в однойменному журналі, потрапити до якого можна таким шляхом: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Каса → Прибутковий касовий ордер* (рис. 7).

Щоб створити новий документ, необхідно скористатися кнопкою "Додати" (). У відкритій екранній формі "Прибутковий касовий ордер" важливо, перш за все обрати вид операції, адже залежно від виду операції змінюються реквізити електронної форми. Вид операції може приймати такі значення: оплата від покупця; приймання роздрібної виручки; повернення грошових коштів підзвітною особою; повернення грошових коштів постачальником; отримання готівкових грошових коштів у банку; розрахунки за кредитами і позиками з контрагентами; повернення грошових коштів робітниками; розрахунки за кредитами і позиками з робітниками; інше надходження грошових коштів; інші розрахунки з контрагентами.

Ч.	Б.	О...	Дата	Номер	Номер ор...	Вид операции	Сумма	Валюта	Касса	Контрагент, под...	Организация
			02.01.2013 0:00:00	00000000001	1	Возврат денеж...	19,00	грн	касса в нац. валюті	Сердечний Вікто...	ПАТ "Мрія"
			02.01.2013 12:00:01	00000000002	2	Возврат денеж...	68,00	грн	касса в нац. валюті	Гаврилов Степа...	ПАТ "Мрія"
			05.01.2013 12:00:01	00000000004	3	Получение нал...	31 000,00	грн	касса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"
			12.01.2013 0:00:00	00000000003	1	Получение нал...	1 000,00	USD	касса в дол. США		ПАТ "Мрія"
			12.01.2013 12:00:00	00000000005	4	Возврат денеж...	0,12	грн	касса в нац. валюті	Сердечний Вікто...	ПАТ "Мрія"
			12.01.2013 12:00:02	00000000006	5	Получение нал...	10 500,00	грн	касса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"
			17.01.2013 12:00:00	00000000007	6	Возврат денеж...	24,00	грн	касса в нац. валюті	Андреев Володи...	ПАТ "Мрія"
			19.01.2013 12:00:00	00000000008	7	Получение нал...	28 500,33	грн	касса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"
			29.01.2013 12:00:00	00000000009	8	Возврат денеж...	56,00	грн	касса в нац. валюті	Татаринев Іван ...	ПАТ "Мрія"
			29.01.2013 12:00:01	00000000010	2	Возврат денеж...	129,39	USD	касса в дол. США	Татаринев Іван ...	ПАТ "Мрія"
			30.01.2013 12:00:01	00000000011	9	Получение нал...	1 663,20	грн	касса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"
			31.01.2013 12:00:01	00000000012	3	Получение нал...	300,00	USD	касса в дол. США		ПАТ "Мрія"
			06.09.2013 12:00:01	00000000013	1	Возврат денеж...	25,75	грн	касса в нац. вал...	Коровай Татьяна...	ООО «Кретех»

Рис. 7. Журнал прибуткових касових ордерів

Слід розглянути приклади заповнення прибуткових ордерів.

Приклад 1. 02 січня 2013 року повернуто до каси залишок авансу водієм легкової автомашини І класу Сердечним В. П. згідно зі звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 144 від 28 грудня 2012 року. Повернення коштів у сумі 19 грн було оформлено прибутковим касовим ордером № 1 від 02.01.2013 року (рис. 8).

Приходный кассовый ордер: Возврат денежных средств подотчетником. Проведен

Операция Действия

Номер: 00000000001 от: 02.01.2013 0:00:00 Отразить в: упр. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Касса: касса в нац. валюті

Основная Печать

Сумма грн: 19,00 грн Номер ПО: 1 Отразить в опер. учете Оплачено

Взаиморасчеты с подотчетным лицом

Подотчетник: Сердечний Віктор Павлович Валюта: грн Курс: 1,0000

Документ: Сумма: 19,00 грн

Статья движ. ден. средств:

Дополнительная аналитика

Подразделение: Ответственный: Ирина

Назначение: Командировка

Комментарий:

Приходный кассовый ордер Печать Чек ОК Записать Закрыть

Рис. 8. Прибутковий касовий ордер: повернення грошових коштів підзвітною особою

Приклад 2. 05 січня 2013 року отримано по чеку № ЛР 2348903 грошові кошти в національній валюті в сумі 31 000 грн у касу для виплати заробітної плати за грудень 2012 року (28 853,42 грн) та на господарські потреби (2 146,58 грн). Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено прибутковий касовий ордер № 3 від 05.01.2013 р. (рис. 9).

2.3. Облік вибуття готівки з каси

Видача готівки з каси підприємства здійснюється за видатковим касовим ордером або іншим належним чином оформленим документом (платіжними відомостями, розрахунково-платіжним відомостям).

Рис. 9. Прибутковий касовий ордер: отримання готівки в банку

Для автоматичного оформлення операцій з вибуття коштів із каси підприємства з використанням видаткового касового ордера в програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. УВП" призначений документ "Видатковий касовий ордер". Зовні форма цього документа схожа на форму "Прибутковий касовий ордер". Видатковим касовим ордером оформлюється частина операцій, зворотних операціям, переліченим, а саме:

- оплата постачальнику;
- повернення грошових коштів покупцю;
- розрахунки за кредитами та позиками з контрагентами;

інші розрахунки з контрагентами;
 видача грошових коштів підзвітній особі;
 розрахунки за кредитами та позиками з робітниками;
 виплата заробітної плати за відомостями;
 виплата заробітної плати робітнику;
 виплата депонованої заробітної плати;
 видача грошових коштів у касу з ККМ (контрольно-касових машин);
 внесок готівки в банк;
 інші витрати грошових коштів.

Усі видаткові касові ордери зберігаються в однойменному журналі, потрапити до якого можна таким шляхом: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Каса → Видатковий касовий ордер* (рис. 10).

Ч.	Б.	О...	Дата	Номер	Номер ор...	Вид операции	Сумма документа	Валюта	Касса	Контраге...	Организа...
✓	✓	✓	02.01.2013 12:00:00	00000000001	1	Выдача денежных средств по...	162,00	грн	каса в нац. валюті	Татарино...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	03.01.2013 12:00:01	00000000002	3	Выдача денежных средств по...	394,00	грн	каса в нац. валюті	Погорело...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	03.01.2013 12:00:02	00000000003	4	Выдача денежных средств по...	320,00	грн	каса в нац. валюті	Коротець...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	03.01.2013 12:00:03	00000000004	5	Выдача денежных средств по...	937,00	грн	каса в нац. валюті	Марков Г...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	03.01.2013 12:00:04	00000000007	2	Выдача денежных средств по...	4,20	грн	каса в нац. валюті	Яновськи...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	05.01.2013 12:00:02	00000000005	6	Выплата заработной платы по...	28 853,42	грн	каса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	10.01.2013 12:00:00	00000000006	7	Выдача денежных средств по...	500,00	грн	каса в нац. валюті	Сердечни...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	12.01.2013 0:00:00	00000000009	4	Выдача денежных средств по...	1 000,00	USD	каса в дол. США	Татарино...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	12.01.2013 12:00:04	00000000008	8	Выдача денежных средств по...	10 000,00	грн	каса в нац. валюті	Татарино...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	15.01.2013 12:00:00	00000000010	9	Выдача денежных средств по...	300,00	грн	каса в нац. валюті	Андреев ...	ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	19.01.2013 12:00:02	00000000011	10	Выплата заработной платы по...	26 837,13	грн	каса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"
✓	✓	✓	23.01.2013 12:00:00	00000000012	11	Внос наличными в банк	1 663,20	грн	каса в нац. валюті		ПАТ "Мрія"

Рис. 10. Журнал видаткових касових ордерів

Щоб створити новий документ, необхідно скористатися кнопкою "Додати" (+). У відкритій екранній формі "Видатковий касовий ордер" необхідно обрати вид операції, адже залежно від виду операції змінюються реквізити електронної форми.

Слід розглянути приклади заповнення видаткових ордерів.

Приклад 3. На підставі наказу директора підприємства № 30-К (від 06.01.2013 р.) 10 січня 2013 року видано 500 грн із каси для придбання палива водієві легкової автомашини І класу Сердечному В. П. (видатковий касовий ордер № 7 від 10 січня 2013 року). Грошові кошти Сердечний В. П. отримав особисто з пред'явленням документа, що засвідчує особу – паспорт серія БК №349871, виданий ЦВМ Київського РВХМУУМВСУ в Харківській області від 04.04.2000 р. (рис. 11).

Вкладка "Основна"

Вкладка "Друк"

**Рис. 11. Видатковий касовий ордер:
видача авансу підзвітній особі**

Приклад 4. 02 січня 2013 директору ПАТ "Мрія" Татаринуву І. П. видано з каси грошові кошти в національній валюті в сумі 162,00 грн у рахунок погашення перевитрат у відрядженні згідно з авансовим звітом № 1. Грошові кошти Татаринув І. П. отримав особисто з пред'явленням документа, що засвідчує особу – паспорт серія МН № 341094, виданого Київським МВРВХМУУМВС України у Харківській області від 17.11.1993 р. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено видатковий касовий ордер № 1 від 02.01.2013 р. (рис. 12).

Приклад 5. 05 січня 2013 року було видано заробітну плату робітникам підприємства за грудень 2012 року в сумі 7 793,00 грн відповідно до Розрахунково-платіжної відомості. На суму фактично виплаченої суми заробітної плати Москаленко Т. М. було складено видатковий касовий ордер № 6 (рис. 13).

Оформлюючи видатковий касовий ордер на виплату заробітної плати, необхідно зазначити посилання на попередньо внесену до бази Платіжну відомість з нарахування заробітної плати.

Приклад 6. Не виплачена сума авансу директору Татаринуву І. П. у сумі 1 663,20 грн повернута на розрахунковий рахунок у банку. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено видатковий касовий ордер № 11 від 23.01.2013 р. (рис. 14).

Элемент Валюты: USD

Действия Перейти

Наименование: Код:

Полностью:

Украинский Русский

Параметры прописи целой части

Род: один: два: пять:

Параметры прописи дробной части

Род: один: два: пять:

Количество разрядов при выводе дробной части в виде числа:

История курсов

Действия

	Период	Курс	Кратность
	01.01.1980	1,0000	1
	30.12.2012	8,0000	1
	31.12.2012	7,0980	1
	04.01.2013	7,1090	1
	10.01.2013	7,4160	1

OK | Записать | Закреть

Рис. 16. Элемент валюты USD

Слід розглянути приклади заповнення первинних документів з обліку готівки в касі в іноземній валюті.

Приклад 7. 12 січня 2013 року отримано по чеку № ПР 4782190 грошові кошти в іноземній валюті в сумі 1 000 дол. США (курс на дату отримання 8,24 грн/дол. США) в касу на господарські потреби. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено прибутковий касовий ордер № 1 від 12.01.2013 р.

Спочатку необхідно скласти "Грошовий чек", адже саме на нього буде посилатися Прибутковий касовий ордер. Грошовий чек створюється таким шляхом: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Каса → Грошовий чек*. Натиснути кнопку "Додати" () та заповнити реквізити екранної форми грошового чеку (рис. 17).

Наступним кроком, після складання грошового чеку, є заповнення прибуткового касового ордеру на отримання іноземної валюти в касу

(рис. 18). Прибутковий ордер на отримання іноземної валюти заповнюється аналогічно прибутковому ордеру в національній валюті.

Денежный чек: Проведен

Действия

Номер: 00000000003 от: 12.01.2013 12:00:03 Оплачено: 12.01.2013

Организация: ПАТ "Мрія"

Банковский счет: поточный рахунок в іноземній валюті Касса: каса в дол. США

Сумма по чеку: 1 000,00 грн Статья движ. ден. средств:

Ответственный: Ирина

Выплата заработной платы

N:	Ведомость	Сумма	Статья движения денежных средств
1			

Итого на выплату заработной платы: 0 USD

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Рис. 17. Грошовий чек

Приходный кассовый ордер: Получение наличных денежных средств в банке. Проведен

Операция Действия

Номер: 00000000003 от: 12.01.2013 0:00:00 Отразить в: упр. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Касса: каса в дол. США

Основная Печать

Сумма: 1 000,00 USD Номер ПО: 1 Отразить в опер. учете Оплачено

Банк. счет: поточный рахунок в іноземній валюті (USD) Денежный чек: Денежный чек 00000000003 от 12.01.2013

Статья движ. ден. средств:

Дополнительная аналитика

Подразделение: Ответственный: Ирина

Назначение: Прочее

Комментарий:

Приходный кассовый ордер Печать Чек OK Записать Закрыть

Рис. 18. Прибутковий касовий ордер:
отримання готівки в банку в іноземній валюті

Приклад 8. 12 січня 2013 року на підставі наказу директора № 27 від 11.01.2013 р. видано з каси 1 000 дол. США (курс долару на дату видачі авансу – 8,24 грн за 1 доллар США) на відрядження до м. Пекін (Китай)

директору Татаринovu I. П. Грошові кошти Татаринov I. П. отримав особисто з пред'явленням документа, що засвідчує особу – паспорт серія МН № 341094, виданого Київським МВРВХМУУМВС України у Харківській області від 17.11.1993 р. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено видатковий касовий ордер № 1 від 12.01.2013 р. на суму 1 000 дол. США (рис. 19).

Рис. 19. Видатковий касовий ордер:
видача готівки в іноземній валюті підзвітній особі

Приклад 9. 29 січня 2013 року директор підприємства Татаринov I. П. вніс до каси залишок авансу виданого на відрядження 129,39 дол. США згідно зі Звітом про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт № 5 від 29 січня 2013 року. Курс долару на дату проведення остаточних розрахунків із підзвітною особою – 8,21 грн за 1 долар США. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено прибутковий касовий ордер № 2 на суму 129,39 дол. США, що дорівнює гривневому еквіваленту 1 062,29 грн (рис. 20).

Приклад 10. 29 січня 2013 року кошти в іноземній валюті, отримані від Татаринова I. П., у сумі 129,39 дол. США (курс долару на дату внесення коштів – 8,21 грн за 1 долар США) повернуто на розрахунковий рахунок в банку. Гривневий еквівалент дорівнює 1 062,29 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка

2.5. Облік інвентаризації готівки в касі

Каса вважається однією із найвідповідніших ділянок у бухгалтерії, оскільки обіг готівки привертає особливу увагу перевіряючих. Контроль за збереженням готівки в касі є досить важливим, адже грошові кошти є найбільш ліквідними і мають масовий, поширений характер. Тому підприємству доцільно періодично проводити інвентаризацію каси.

Інвентаризаційна комісія перевіряє наявність коштів шляхом перерахунку всіх готівкових коштів, наявних у касі, цінних паперів, чекових книжок тощо. Під час проведення інвентаризації залишок готівки в касі звіряється з даними обліку за Касовою книгою. Готівка, що зберігається в касі, але не підтверджена прибутковими касовими ордерами, вважається лишком готівки в касі. У випадку нестачі коштів у касі необхідно встановити винну особу. Інвентаризація готівки в касі проводиться раптово.

Слід розглянути приклади обліку результатів інвентаризації в умовах програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. УВП".

Приклад 11. 31 січня 2013 року було проведено інвентаризацію каси в національній та іноземній валюті. Комісією було складено Акт з перевірки грошових коштів, у якому було відображено нестачу в сумі 50 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено видатковий касовий ордер № 14 на суму 50 грн (рис. 22).

Расходный кассовый ордер: Прочий расход денежных средств. Проведен

Операция Действия

Номер: 00000000017 от: 31.01.2013 12:00:04 Отразить в: упр. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Касса: каса в нац. валюті

Основная Затраты Печать

Сумма: 50,00 грн Номер РО: 14 Отразить в опер. учете Оплачено

Прочие выплаты

Счет: 947 Заявка:

Статьи затрат Статья движ. ден. средств:

Налоговое назначение: Хоз. д-сть

Дополнительная аналитика

Подразделение: Ответственный: Ирина

Назначение: Прочее

Комментарий:

Расходный кассовый ордер Печать Чек OK Записать Закреть

Рис. 22. Видатковий касовий ордер: нестача при інвентаризації готівки в касі

Приклад 12. 01 лютого бухгалтера з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, внесла в касу 100 грн (сума нестачі у подвійному розмірі). Москаленко Т. М. визнана винною особою у нестачі коштів у касі за результатами перевірки. Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, було складено прибутковий касовий ордер № 10 від 01.02.2013 р. (рис. 23).


**Рис. 23. Прибутковий касовий ордер:
внесок нестачі винною особою при інвентаризації готівки в касі**

2.6. Журнал касових документів та Касова книга

У Журналі касових документів зберігається список усіх створених видаткових та прибуткових ордерів підприємства (рис. 24).

Екранна форма Журналу дозволяє за допомогою кнопки "Відбір за видом документу" на панелі інструментів переглянути тільки прибуткові або тільки видаткові ордери.

Крім того, з Журналу касових документів можна створювати нові касові документи. Для цього достатньо натиснути кнопку "Додати" (+) і в діалоговому вікні вибрати, який саме документ створюється.

Кнопка  на панелі інструментів відображає бухгалтерські проведення, сформовані касовими документами в бухгалтерському обліку.

Безпосередньо з Журналу касових документів можна перейти до Касової книги шляхом натискання кнопки "Касова книга" на панелі інструментів.

У. Б.	Дата	Номер	Вид документа	Номер ордера	Касса	Сумма	Валюта	Контрагент	Оплачено	Организация
✓	02.01.2013 0:00:00	00000000001	Приходный кассовый ордер	1	каса в нац. вал...	19,00	грн	Сердечный Виктор Павло...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	02.01.2013 12:00:00	00000000001	Расходный кассовый ордер	1	каса в нац. вал...	162,00	грн	Татаринов Иван Петрович	✓	ПАТ "Мрія"
✓	02.01.2013 12:00:01	00000000002	Приходный кассовый ордер	2	каса в нац. вал...	68,00	грн	Гаврилов Степан Василь...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	03.01.2013 12:00:01	00000000002	Расходный кассовый ордер	3	каса в нац. вал...	394,00	грн	Погорелова Светлана Ми...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	03.01.2013 12:00:02	00000000003	Расходный кассовый ордер	4	каса в нац. вал...	320,00	грн	Корогещька Людмила Ів...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	03.01.2013 12:00:03	00000000004	Расходный кассовый ордер	5	каса в нац. вал...	937,00	грн	Марков Григорий Василь...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	03.01.2013 12:00:04	00000000007	Расходный кассовый ордер	2	каса в нац. вал...	4,20	грн	Яновський Петро Федо...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	05.01.2013 12:00:00	00000000001	Денежный чек		каса в нац. вал...	31 000,00	грн		✓	ПАТ "Мрія"
✓	05.01.2013 12:00:01	00000000004	Приходный кассовый ордер	3	каса в нац. вал...	31 000,00	грн		✓	ПАТ "Мрія"
✓	05.01.2013 12:00:02	00000000005	Расходный кассовый ордер	6	каса в нац. вал...	28 853,42	грн		✓	ПАТ "Мрія"
✓	10.01.2013 12:00:00	00000000006	Расходный кассовый ордер	7	каса в нац. вал...	500,00	грн	Сердечный Виктор Павло...	✓	ПАТ "Мрія"
✓	12.01.2013 0:00:00	00000000003	Приходный кассовый ордер	1	каса в дол. США	1 000,00	USD		✓	ПАТ "Мрія"
✓	12.01.2013 0:00:00	00000000009	Расходный кассовый ордер	4	каса в дол. США	1 000,00	USD	Татаринов Иван Петрович	✓	ПАТ "Мрія"
✓	12.01.2013 12:00:00	00000000005	Приходный кассовый ордер	4	каса в нац. вал...	0,12	грн	Сердечный Виктор Павло...	✓	ПАТ "Мрія"

Рис. 24. Журнал касових документів

Звіт "Касова книга" можна отримати, виконавши дії: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Каса → Касова книга* (рис. 25).

Касовая книга за период

Период с: 01.01.2013 по: 14.01.2014 Вид отчета: Касовая книга (КО-4)

Организация: ПАТ "Мрія"

Валюта: грн

Начальный номер листа: 1

Вывести на печать титульный лист

Каса за "02" січня 2013р. Сторінка 1

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер корреспондентного рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5
Залишок на початок дня			2 500,00	X
1	Сердечный Виктор Павлович	3721	19,00	-
2	Гаврилов Степан Васильевич	3721	68,00	-
1	Татаринов Иван Петрович	3721	-	162,00
Разом за день			87,00	162,00
Залишок на кінець дня			2 425,00	X
у тому числі на зарплату				X

Касир _____ Москаленко Тетяна Миколаївна
(підпис)

Записи у касовій книзі перевірів і документи у кількості два прибуткових

Рис 25. Касова книга

У діалоговому вікні необхідно вказати календарний період, за який необхідно сформувати касову книгу, обрати організацію та валюту. Після натискання кнопки "Сформувати" машина виведе на екран електронну форму касової книги, яку можна також роздрукувати.

Лабораторна робота № 3. Облік безготівкових грошових коштів на поточному рахунку в банку на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України"

Мета: ознайомлення з методикою обліку грошових коштів підприємства на рахунках у банку на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України".

Хід роботи

До початку виконання операцій з обліку грошових коштів у касі та на рахунках у банку на базі програмного комплексу "1С: Підприємство 8.2. Управління виробничим підприємством для України" студент повинен мати робочу базу. Робоча база, відповідно до навчально-практичного посібника "Навчальна бухгалтерія", повинна містити:

- реєстраційні дані підприємства;
- усі заповнені довідники;
- початкові залишки за всіма рахунками обліку;
- попередню лабораторну роботу.

3.1. Загальне ознайомлення з роботою

Для збереження коштів і здійснення усіх видів розрахункових, кредитних і касових операцій юридичним особам – суб'єктам підприємницької діяльності банки відкривають розрахункові рахунки.

На розрахунковому рахунку акумулюються вільні грошові кошти організації: виторг за реалізовану продукцію, виконані роботи, надані послуги, авансові платежі, касовий виторг та ін.

Основним документом, що регламентує порядок проведення безготівкових розрахунків, є Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті.


Прийом і видачу грошей, а також безготівкові перерахування банк робить за розрахунково-грошовими документами установленної форми.


Господарські операції, пов'язані з банком та розрахунковими рахунками, в "1С: Підприємство 8.2. УВП" оформляється документами, зібраними в меню "Банк" інтерфейсу "Управління грошовими коштами".

Незмінними реквізитами екранних форм документів є номер документа, дата, підприємство, від імені якого створений документ, а також рахунок обліку – всі ці значення заповнюються автоматично. Інші реквізити користувач обирає з довідників або заповнює вручну.

Операції, пов'язані з рухом грошових коштів, можна відображати у два етапи: перший етап – це реєстрація самого документа у програмі, а другий – фактичний рух грошових коштів. На другому етапі у сформованих документах необхідно поставити відмітку про оплату (прапорець напроти "Оплачено") та перепровести документ, при цьому дата оплати може відрізняти від дати формування документа. Цю можливість реалізовано тільки у платіжних дорученнях, оскільки для касових документів дата оплати збігається з датою оформлення документа.

Заповнюючи документи, зверніть увагу: програма сама підказує, які реквізити.

Після заповнення всіх реквізитів первинного документа, його необхідно зберегти на провести в обліку. Для збереження документа необхідно в екранній формі натиснути на кнопку "Записати". Для проведення документа в обліку необхідно натиснути на кнопку  або "Ок".

Після складання кожного первинного документа необхідно перевірити бухгалтерське проведення, яке було сформовано в автоматичному режимі відповідно до налаштувань програми. Бухгалтерське проведення формується лише після проведення первинного документа в обліку. Перевірити бухгалтерське проведення можливо натиснувши кнопку .

За допомогою кнопки "Друк" можна одержати друковану форму розрахункового документа.

3.2. Облік надходження безготівкових грошових коштів на поточний рахунок у банку

Надходження безготівкових коштів на поточний рахунок підприємства в програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. УВП" оформлюється Платіжним дорученням вхідним. Нове платіжне доручення можна створити натисканням кнопки "Додати" (+) в однойменному журналі, потрапити до якого можна таким шляхом: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Банк → Платіжне доручення вхідне* (рис. 26).

ПЧ	Б...	О...	Дата	Дата оплаты	Номер	Вид операции	Сумма	Счет организации	Контрагент	Органи...	Подраз...	Ответ
	✓	✓	31.12.2012 12:00:00	31.12.2012	00000000001	Прочее поступление без...	160 436,77	поточный рахунок в ...	внесение остатков на начало	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	31.12.2012 12:00:01	31.12.2012	00000000002	Оплата от покупателя	1 500,00	поточный рахунок в і...	ввод остатков 312	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	05.01.2013 0:00:00	05.01.2013	00000000001	Оплата от покупателя	29 880,00	поточный рахунок в ...	ЗАТ «Еліт-Продакшн»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	08.01.2013 12:00:01	08.01.2013	00000000002	Оплата от покупателя	70 500,00	поточный рахунок в ...	ТОВ ТЦ «ВАРИУС»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	10.01.2013 0:00:00	10.01.2013	00000000003	Оплата от покупателя	21 486,89	поточный рахунок в ...	ТОВ «Ольга»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	11.01.2013 12:00:03	11.01.2013	00000000004	Прочее поступление без...	100 000,00	поточный рахунок в ...	АКБ «Укрсоцбанк»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	11.01.2013 12:00:04	11.01.2013	00000000005	Прочее поступление без...	80 041,50	поточный рахунок в ...	ПАТ «Плюс»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	12.01.2013 12:00:05	12.01.2013	00000000008	Оплата от покупателя	23 400,00	поточный рахунок в ...	ТОВ «Ольга»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	15.01.2013 12:00:04	15.01.2013	00000000006	Оплата от покупателя	56 400,00	поточный рахунок в ...	ТОВ «КП «Імпульс»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	15.01.2013 12:00:05	15.01.2013	00000000007	Оплата от покупателя	52 290,00	поточный рахунок в ...	ТОВ «Фортекс ЛТД»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	16.01.2013 12:00:06	16.01.2013	00000000009	Оплата от покупателя	35 617,49	поточный рахунок в ...	ТОВ «Українштринмент»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	16.01.2013 12:00:07	16.01.2013	00000000010	Оплата от покупателя	80 676,00	поточный рахунок в ...	ТОВ фірма «Лопань-ЛТД»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	18.01.2013 12:00:00	18.01.2013	00000000011	Оплата от покупателя	56 400,00	поточный рахунок в ...	ТОВ ТЦ «ВАРИУС»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	19.01.2013 12:00:03	19.01.2013	00000000022	Оплата от покупателя	58 954,45	поточный рахунок в ...	ФІДІА С.П.А	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	23.01.2013 12:00:04	23.01.2013	00000000018	Прочее поступление без...	1 663,20	поточный рахунок в ...		ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	23.01.2013 12:00:05	23.01.2013	00000000019	Оплата от покупателя	37 350,00	поточный рахунок в ...	ЗАТ «Еліт-Продакшн»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	23.01.2013 12:00:06	23.01.2013	00000000020	Оплата от покупателя	107 160,00	поточный рахунок в ...	ТОВ «КП «Імпульс»	ПАТ "М...		Ирин...
	✓	✓	23.01.2013 12:00:07	23.01.2013	00000000021	Прочее поступление без...	164,40	поточный рахунок в ...	ТОВ «Українштринмент»	ПАТ "М...		Ирин...

Рис. 26. Журнал вхідних платіжних доручень

У відкритій екранній формі "Платіжне доручення вхідне" важливо, перш за все, обрати вид операції, адже залежно від виду операції змінюються реквізити електронної форми. Вид операції може приймати такі значення:

"оплата від покупця" – призначено для відображення надходження безготівкових коштів від покупця. При введенні документа буде визначено стан розрахунків за договором і сума, що надійшла, автоматично розподілиться на аванс та плату;

"повернення грошових коштів постачальником" – складається під час надходження безготівкових коштів, повернених постачальником;

"розрахунки за кредитами та позиками" – використовується під час надходження безготівкових коштів за кредитами та позиками. При реєстрації договір необхідно обрати з видом "Інше";

"інші розрахунки з контрагентами" – використовують операцію при проведенні інших розрахунків за договорами контрагентів, тобто тільки для видів договорів "Інші";

"купівля/продаж валюти" – використовується для реєстрації факту зарахування придбаних валютних коштів на валютний рахунок або надходження коштів у гривні за продану валюту;

"інше надходження безготівкових коштів" – обирається в інших випадках, які не передбачено попередніми операціями;

"надходження оплати з платіжних карт та від банківських кредитів" – використовується під час надходження грошових коштів від банку за роздрібними продажами, здійсненими за платіжними картками, або за банківськими кредитами, наданими банком роздрібним покупцем;

надходження коштів від ФСС – отримання грошових коштів від фонду соціального страхування на оплату лікарняних працівнику.

Слід розглянути приклад заповнення Платіжного доручення вхідного.

Приклад 1. 05.01.2013 року на поточний рахунок 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" ПАТ "Мрія" отримано від покупця ЗАТ "Еліт-Продакшн" 29 880 грн за готову продукцію. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вхідне № 1 на суму 29 880 грн (рис. 27).

Платежное поручение входящее: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия

Рег. номер: 000000000001 от: 05.01.2013 0:00:00

Вх. номер: от: 05.01.2013

Организация: ПАТ "Мрія"

Плательщик: ЗАТ «Еліт-Продакшн»

Сумма: 29 880,00 грн

Отразить в: опер. учете бух. учете

Оплачено: 05.01.2013

Банковский счет: поточний рахунок в національній валі

Банковский счет:

Счет учета денежных средств: 311

Редактировать: Без разбиения Списком

Договор: договір

Курс: 1,0000 (1 грн = 1 грн)

Ставка НДС: 20% Сумма НДС: 4 980,00

Сумма грн: 29 880,00 За тару

Статья движ. ден. средств:

Запланирова...

Назначение платежа:

Дополнительная аналитика

Подразделение: Ответственный: Ирина

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Рис. 27. Платіжне доручення вхідне: оплата від покупця

3.3. Облік внесення готівкових коштів на поточний рахунок у банку

При внесенні готівки з каси підприємства на власний розрахунковий або поточний рахунок у банку необхідно заповнити бланк "Об'явка на внесення готівки". Електронна форма вказаного документа розташована в *Інтерфейсі "Управління грошовими коштами"* → *Каса* → *Об'явка на внесення готівки*. Слід розглянути приклад заповнення екранної форми документа.

Приклад 2. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій ПАТ "Мрія" Москаленко Т. М., яка виконує обов'язки касира, 23.01.2013 р. було складено оголошення на внесення готівки з каси підприємства на поточний рахунок в банку на суму 1 663, 20 грн (рис. 28).

Объявление на взнос наличными: Проведен

Действия | Перейти

Номер: 000000000001 от: 23.01.2013 0:00:00

Оплачено 23.01.2013

Организация: ПАТ "Мрія"

Касса: каса в нац. валюті

Банковский счет: поточний рахунок в національній валюті

Сумма вноса: 1 663,20 грн

Статья движ. ден. средств:

Ответственный: Ирина

Комментарий:

Печать | **OK** | Записать | Закреть

Рис. 28. Оголошення на внесення готівки

3.4. Облік вибуття грошових коштів із поточного рахунку в банку

Перерахування безготівкових коштів на поточний рахунок контрагентів від підприємства в програмному комплексі "1С: Підприємст-

во 8.2. УВП" оформлюється Платіжним дорученням вихідним. Нове платіжне доручення можна створити натисканням кнопки "Додати" (+) в однойменному журналі, потрапити до якого можна таким шляхом: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Банк → Платіжне доручення вихідне* (рис. 29).

Статус	Д.	Б.	О...	Дата	Дата оплати	Номер	Номер пору...	Вид операції	Сума	Счет органи...	Контрагент	Организац...	Подраздел...	Ответстве...	Комментар...
	✓	✓	✓	05.01.2013 0:00:00	05.01.2013	00000000002	35	Прочее списание безна...	2 531,46	поточний рах...	Управління Пенсійного ф...	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	05.01.2013 0:00:00	05.01.2013	00000000004	33	Оплата поставщику	2 580,00	поточний рах...	Видавництво «Фактор»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	05.01.2013 0:00:00	05.01.2013	00000000006	34	Оплата поставщику	702,50	поточний рах...	Первинна Профспілкова ...	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	05.01.2013 0:00:00	05.01.2013	00000000007	9	Оплата поставщику	450,30	поточний рах...	Поштове відділення № 61...	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	05.01.2013 12:00:05	05.01.2013	00000000001	2	Перечисление налога	9 895,96	поточний рах...	УДК у Дзержинському р...	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	05.01.2013 12:00:06	05.01.2013	00000000003	4	Оплата поставщику	12 625,20	поточний рах...	ТОВ «Кроншлань»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	05.01.2013 12:00:07	05.01.2013	00000000005	6	Оплата поставщику	310,00	поточний рах...	АКБ «Укрсоцбанк»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	08.01.2013 12:00:00	08.01.2013	00000000008	10	Оплата поставщику	2 304,00	поточний рах...	ТОВ «Медок»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	10.01.2013 12:00:01	10.01.2013	00000000009	11	Оплата поставщику	348,00	поточний рах...	Видавництво "Вечерній Ха...	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	10.01.2013 12:00:02	10.01.2013	00000000010	12	Оплата поставщику	9 024,00	поточний рах...	ТОВ «Олівія плюс»	ПАТ "Мрія"		Ірина	За ДСП
	✓	✓	✓	10.01.2013 12:00:03	10.01.2013	00000000011	13	Оплата поставщику	5 253,00	поточний рах...	ТОВ «Ренгпром»	ПАТ "Мрія"		Ірина	за компле...
	✓	✓	✓	10.01.2013 12:00:04	10.01.2013	00000000012	14	Оплата поставщику	25 920,00	поточний рах...	ТОВ «Кроншлань»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	11.01.2013 12:00:00	11.01.2013	00000000013	15	Оплата поставщику	2 400,00	поточний рах...	ТОВ «Лорія»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	11.01.2013 12:00:01	11.01.2013	00000000014	16	Оплата поставщику	9 600,00	поточний рах...	ТОВ «Ренгпром»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	11.01.2013 12:00:02	11.01.2013	00000000015	17	Оплата поставщику	12 000,00	поточний рах...	ЧФ «Нова»	ПАТ "Мрія"		Ірина	
	✓	✓	✓	12.01.2013 12:00:06	12.01.2013	00000000021	23	Оплата поставщику	105,00	поточний рах...	АКБ «Укрсоцбанк»	ПАТ "Мрія"		Ірина	

Рис. 29. Журнал вихідних платіжних доручень

У відкритій екранній формі "Платіжне доручення вихідне" важливо, перш за все обрати вид операції, адже залежно від виду операції змінюються реквізити електронної форми. Вид операції може приймати такі значення:

"оплата поставальнику" – призначено для відображення розрахунків з поставальником. При введенні документа буде визначено стан розрахунків за договором і сума, що надійшла, автоматично розподілиться на аванс та оплату;

"повернення грошових коштів покупцю" – складається під час відображення повернення безготівкових коштів покупцю;

"розрахунки за кредитами та позиками з контрагентами" – використовується для відображення сплати за кредитами та позиками. При реєстрації договір необхідно обрати з видом "Інше";

"інші розрахунки з контрагентами" – використовують для списання грошових коштів із розрахункового рахунку підприємства при здійсненні розрахунків із контрагентами в інших випадках;

"перерахування податку" – використовується для відображення факту сплати податків;

"перерахування коштів підзвітній особі" – застосовується при перерахуванні грошових коштів підзвітній особі на господарські потреби чи відрядження;

"купівля/продаж валюти" – використовується для реєстрації факту зарахування перерахування валютних коштів для продажу або в разі перерахування гривні для купівлі валюти;

"розрахунки за кредитами та позиками з робітниками" використовується для відображення сплати за кредитами та позиками із робітниками підприємства;

"перерахування заробітної плати" – використовується для списання безготівкових грошових коштів на перерахування заробітної плати робітникам підприємства. У табличній частині документа необхідно вказати документ виду "Заробітна плата до виплати підприємства", за яким перераховуються грошові кошти;

"перерахування на інший рахунок" – використовується при відображенні операцій, пов'язаних зі списанням грошових коштів із розрахункового рахунку підприємства на інші рахунки юридичних осіб;

"інше списання безготівкових коштів" – використовується при відображенні інших, не перелічених у цьому переліку операцій, пов'язаних зі списанням грошових коштів із розрахункового рахунку підприємства.

Слід розглянути приклади заповнення Платіжного доручення вихідного.

Приклад 3. 05.01.2013 року з поточного рахунку 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" ПАТ "Мрія" перераховано в бюджет податок на доходи фізичних осіб, утриманий з заробітної плати робітників за грудень 2012 року, в сумі 9 895,96 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вихідне № 1 на суму 9 895,96 грн (рис. 30).

Приклад 4. 05.01.2013 року з поточного рахунку 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" ПАТ "Мрія" перераховано в бюджет Єдиний соціальний внесок, утриманий з заробітної плати робітників за грудень 2012 року, в сумі 2 531,46 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вихідне № 2 на суму 2 531,46 грн (рис. 31).

Приклад 5. 05.01.2013 року з поточного рахунку ПАТ "Мрія" 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" перераховано передоплату постачальнику ТОВ "Кроношпан" за МДФ в сумі 12 625,20 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вихідне № 4 на суму 12 625,20 грн (рис. 32).

Платежное поручение исходящее: Перечисление налога. Не проведен

Операция Действия Перейти ?

Номер: 00000000001 от 05.01.2013 12:00:05 Отобразить в: опер. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Банковский счет: поточный рахунок в національній валюті

Получатель: ЧДК у Дзержинському районі м. Ха Банковский счет: ГУ ДКУ у м. Харкові (Расчетный)

Оплачено: 05.01.2013 Счет учета денежных средств: 311

Основная Печать

Сумма: 9 895,96 грн Номер ПП: 2

N	Ведомость	Сумма	Статья движ...	Документ пл...	Текст назначения платежа
1		9 895,96			

Подразделение: Ответственный: Ирина

Комментарий:

Платежное поручение Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 30. Платіжне доручення вихідне: перерахування податку на доходи фізичних осіб

Платежное поручение исход...: Прочее списание безналичных денежных средств. Не проведен

Операция Действия Перейти ?

Номер: 00000000002 от 05.01.2013 0:00:00 Отобразить в: опер. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Банковский счет: поточный рахунок в національній валюті

Получатель: ЧДК у Дзержинському районі м. Ха Банковский счет:

Оплачено: 05.01.2013 Счет учета денежных средств: 311

Основная Затраты Печать

Сумма: 2 531,46 грн Номер ПП: 35

Счет: 651 Статья движ. ден. средств:

Налоги: Налоговое назначение:

Статьи налог... Заявка: Ведомость:

Подразделение: Ответственный: Ирина

Комментарий:

Платежное поручение Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 31. Платіжне доручення вихідне: перерахування єдиного соціального внеску

**Рис. 32. Платіжне доручення вихідне:
перерахування передоплати постачальнику**

Приклад 6. 05.01.2013 року з поточного рахунку ПАТ "Мрія" 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" списано кошти за розрахунково-касове обслуговування відповідно до договору з банком в сумі 310,00 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вихідне № 5 на суму 310,00 грн (рис. 33).

Приклад 7. 05.01.2013 року з поточного рахунку ПАТ "Мрія" 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" перераховано аліменти для Кулик Марії Петрівни на поштове відділення № 61354 Держинського району в сумі 450,30 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вихідне № 7 на суму 450,30 грн (рис. 34).

Приклад 8. 05.01.2013 року з поточного рахунку ПАТ "Мрія" 26003758880022 в АКБ "Укрсоцбанк" перераховано аліменти для Кулик Марії Петрівни на поштове відділення № 61354 Держинського району в сумі 450,30 грн. Бухгалтером з обліку фінансово-розрахункових операцій Москаленко Т. М. було складено Платіжне доручення вихідне № 7 на суму 450,30 грн (рис. 35).

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия [Иконки] Перейти [Иконки]

Номер: 00000000005 от 05.01.2013 12:00:07 Отразить в: опер. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Банковский счет: поточний рахунок в національній валюті

Получатель: АКБ «Укрсоцбанк» Банковский счет: АКБ «Укрсоцбанк» (Расчетный)

Оплачено: 05.01.2013 Счет учета денежных средств: 311

Основная Печать

Сумма грн: 310,00 Номер ПП: 6 Редактировать: Без разбиения Списком

Договор: договір Подбор Заказ поставщи... Заказ поставщику 00000000005

Курс: 1,0000 (1 грн = 1 грн) Док. расчетов: Т X

Ставка НДС: Сумма НДС: 0,00 Сумма: 310,00 грн За тару

Счет расчетов: 631

Счет авансов: 3711

Заявка:

Подразделение: Ответственный: Ирина

Комментарий:

Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

Рис. 33. Платіжне доручення вихідне: списання коштів за розрахунково-касове обслуговування банку

Платежное поручение исходящее: Оплата поставщику. Проведен

Операция Действия [Иконки] Перейти [Иконки]

Номер: 00000000007 от 05.01.2013 0:00:00 Отразить в: опер. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Банковский счет: поточний рахунок в національній валюті

Получатель: Поштове відділення № 61354 Дзержк Банковский счет: АТ "Регіон Банк" (Расчетный)

Оплачено: 05.01.2013 Счет учета денежных средств: 311

Основная Печать

Сумма грн: 450,30 Номер ПП: 9 Редактировать: Без разбиения Списком

Договор: договір Подбор Заказ поставщи... Т X

Курс: 1,0000 (1 грн = 1 грн) Док. расчетов: Т X

Ставка НДС: Без Н Сумма НДС: 0,00 Сумма: 450,30 грн За тару

Статья движ. ден. средств:

Заявка:

Подразделение: Ответственный: Ирина

Рис. 34. Платіжне доручення вихідне: перерахування аліментів


У Журналі банківських розрахункових документів зберігається список усіх створених платіжних доручень, оголошень, грошових чеків підприємства (рис. 35), потрапити до якого можна таким шляхом: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Банк → Банківські розрахункові документи.*

ОУ	Б.	Опл.	Дата опл.	Вид документа	Дата	Номер	Номер п...	Счет организ.	Сумма	Вал.	Контрагент	Счет ко...	Организ...	Ответст...	Коммен...
✓	✓	✓	31.12.2012	Платежное поручение входящее	31.12.2012 12:00:00	0000000001		поточный рах...	160 436,77	грн	внесение остатков на на...		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	31.12.2012	Платежное поручение входящее	31.12.2012 12:00:01	0000000002		поточный рах...	1 500,00	USD	ввод остатков 312		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение входящее	05.01.2013 0:00:00	0000000001		поточный рах...	29 880,00	грн	ЗАТ «Е-Літ-Продакшн»		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 0:00:00	0000000002	35	поточный рах...	2 531,46	грн	Управление Пенсионного ф...	ГЧ Оша...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 0:00:00	0000000004	33	поточный рах...	2 580,00	грн	Выдавничтво «Фактор»	АКБ «У...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 0:00:00	0000000006	34	поточный рах...	702,50	грн	Первинна Профспілкова ...		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 0:00:00	0000000007	9	поточный рах...	450,30	грн	Поштове відділення № 61...	АТ "Рег...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Денежный чек	05.01.2013 12:00:00	0000000001		поточный рах...	31 000,00	грн			ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 12:00:05	0000000001	2	поточный рах...	9 895,96	грн	ЧДК у Дзержинському р...	ГЧ ДК...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 12:00:06	0000000003	4	поточный рах...	12 625,20	грн	ТОВ «Кроношпан»	АТ "АК...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	05.01.2013	Платежное поручение исходящее	05.01.2013 12:00:07	0000000005	6	поточный рах...	310,00	грн	АКБ «Укрсоцбанк»	АКБ «У...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	08.01.2013	Платежное поручение исходящее	08.01.2013 12:00:00	0000000008	10	поточный рах...	2 304,00	грн	ТОВ «Медок»	Приват...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	08.01.2013	Платежное поручение входящее	08.01.2013 12:00:01	0000000002		поточный рах...	70 500,00	грн	ТОВ ТЦ «ВАРИУС»	ДФ ВА...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	10.01.2013	Платежное поручение входящее	10.01.2013 0:00:00	0000000003		поточный рах...	21 486,89	грн	ТОВ «Ольга»	ПАТ «Б...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	10.01.2013	Платежное поручение исходящее	10.01.2013 12:00:01	0000000009	11	поточный рах...	348,00	грн	Выдавничтво "Вечірній Х...		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	10.01.2013	Платежное поручение исходящее	10.01.2013 12:00:02	0000000010	12	поточный рах...	9 024,00	грн	ТОВ «Олівія плюс»	ФВАТ "...	ПАТ "М...	Ирина	За ДСП
✓	✓	✓	10.01.2013	Платежное поручение исходящее	10.01.2013 12:00:03	0000000011	13	поточный рах...	5 253,60	грн	ТОВ «Ренгпром»		ПАТ "М...	Ирина	за комп...
✓	✓	✓	10.01.2013	Платежное поручение исходящее	10.01.2013 12:00:04	0000000012	14	поточный рах...	25 820,00	грн	ТОВ «Кроношпан»	АТ "АК...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	11.01.2013	Платежное поручение исходящее	11.01.2013 12:00:00	0000000013	15	поточный рах...	2 400,00	грн	ТОВ «Глорія»		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	11.01.2013	Платежное поручение исходящее	11.01.2013 12:00:01	0000000014	16	поточный рах...	9 600,00	грн	ТОВ «Ренгпром»	ХФАКБ...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	11.01.2013	Платежное поручение исходящее	11.01.2013 12:00:02	0000000015	17	поточный рах...	12 000,00	грн	ЧФ «Новоа»	ФВАТ "...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	11.01.2013	Платежное поручение входящее	11.01.2013 12:00:03	0000000004		поточный рах...	100 000,00	грн	АКБ «Укрсоцбанк»	АКБ «У...	ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	11.01.2013	Платежное поручение входящее	11.01.2013 12:00:04	0000000005		поточный рах...	80 041,50	грн	ПАТ «Плюс»		ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	12.01.2013	Денежный чек	12.01.2013 12:00:01	0000000002		поточный рах...	10 500,00	грн			ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	12.01.2013	Денежный чек	12.01.2013 12:00:03	0000000003		поточный рах...	1 000,00	USD			ПАТ "М...	Ирина	
✓	✓	✓	12.01.2013	Платежное поручение входящее	12.01.2013 12:00:05	0000000008		поточный рах...	23 400,00	грн	ТОВ «Ольга»	ПАТ «Б...	ПАТ "М...	Ирина	

Рис. 35. Банківські розрахункові документи

Екранна форма Журналу дозволяє за допомогою кнопки "Відбір за видом документа" на панелі інструментів переглянути тільки вхідні або тільки вихідні платіжні доручення та інше.

Крім того, з Журналу банківських розрахункових документів можна створювати нові розрахункові документи. Для цього достатньо натиснути кнопку "Додати" (+), і в діалоговому вікні вибрати, який саме документ створюється.

Кнопка  на панелі інструментів відображає бухгалтерські проведення, сформовані розрахунковими документами в бухгалтерському обліку.

3.5. Купівля/продаж та переоцінка іноземної валюти

Платіжні документи надходження і списання безготівкових грошових коштів використовуються для обліку операцій як у гривнях, так і в

іноземній валюті. Відповідна валюта розрахунків вказується в договорі контрагента та при проведенні розрахункових документів формуються проведення в національній та іноземній валютах.

Поточний облік валютних операцій в програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. УВП" представлено як стандартним пакетом документів (Платіжне доручення вхідне, Платіжне доручення вихідне, Авансовий звіт, документи з реалізації товарів), так і низкою документів, які не мають аналогів у первинному документообігу розрахункових операцій в національній валюті, – купівля/продаж та переоцінка валюти.

Щоб було зрозуміло послідовність роботи з документами підсистеми, у табл. 2 поетапно наведено всі необхідні дії для відображення операцій.

Таблиця 2

**Функціональна таблиця відображення
безготівкових валютних операцій в обліку**












Операція	Відображення в інформаційній базі	Найменування документа
1	2	3
<i>Придбання валюти</i>		
Перерахування грошових коштів в гривні для придбання валюти на транзитний субрахунок 333	Документ	"Платіжне доручення вихідне" (операція – "Придбання валюти")
Оформлення операції з придбання валюти	Документ	"Купівля/продаж валюти" (операція – "Придбання валюти")
Оформлення отримання грошових коштів на валютний рахунок підприємства	Документ	"Платіжне доручення вхідне" (операція – "Придбання валюти")
<i>Продаж валюти</i>		
Реєстрація факту перерахування валютних грошових коштів з валютного розрахункового рахунку	Документ	Платіжне доручення вихідне" (операція – "Купівля/продаж валюти")


1	2	3
Відображення операції з продажу валюти	Документ	"Купівля/продаж валюти" (операція – "Продаж валюти")
Реєстрація факту зарахування придбанної національної валюти на розрахунковий рахунок підприємства	Документ	"Платіжне доручення вхідне" (операція – "Купівля/продаж валюти")
<i>Курсова різниця. переоцінка валютних коштів</i>		
Поточне визначення курсової різниці	Документ	Проведення всіх поточних документів
Переоцінка валютних операцій на кінець місяця	Документ	"Закриття місяця" (операція – "Переоцінка валютних коштів")

Для придбання іноземної валюти через банк, перш за все, необхідно сформулювати та подати заявку на придбання валюти. В програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. УВП" для цього використовується документ "Заявка на купівлю/продаж іноземної валюти", відкрити який можна так: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами" → Банк → Заявка на купівлю/продаж валюти*. Заповнення вказаного документа не є обов'язковим, але рекомендовано для спрощення роботи облікового працівника, адже саме на його основі будуть формуватися інші розрахункові документи з валютних операцій. Документ "Заявка на купівлю /продаж валюти" не формує бухгалтерські проведення та не відображається в регістрах обліку.


На рис. 36 наведено зразок заповнення заявка на купівлю іноземної валюти. Одразу після створення нового документа необхідно обрати вид операції натисканням на кнопку "Операція" в лівому верхньому куті форми. Залежно від обраного виду операції змінюється зовнішній вид форми документа. В формі вказуються всі необхідні реквізити шляхом додавання їх з раніше заповнених довідників, а кількість необхідної валюти та максимальний курс вказується оператором самостійно. Під максимальним валютним курсом маєтися на увазі курс МВРУ, за яким буде придбано валюту.


Заявка на покупку продажу в...: Покупка валюты. Новый * _ □ X


Операция ▾ Действия ▾           


Номер: от 08.01.2013 0:00 

Организация


Организация: ПАТ "Мрія"  X


Счет валютный: поточний рахунок в іноземній валюті (USD)  X


Счет гривневый: поточний рахунок в національній валюті  X



Счет возврата: поточний рахунок в національній валюті  X

Уполномоченный банк


Банк: АКБ «Укрсоцбанк»  X

Счет банка: АКБ «Укрсоцбанк» (Расчетный)  X


Валюта: USD  X Курс НБУ(1 USD = 7,109 грн)


Сумма валютная: 500,00  Максимальный курс: 7,2000  X

Гривневое покрытие: 3 600,00

Комиссионные (%): 2,00 

Основание:

Сотрудник:  X

Ответствен...: Ирина  X

Комментарий:

Заявка на покупку валюты | Печать **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 36. Заявка на купівлю/продаж валюти:
операція – придбання валюти

На основі "Заявки на купівлю/продаж валюти" можна ввести документи "Платіжне доручення вихідне" та "Купівля-продаж валюти".

Платіжне доручення вихідне вводиться на основі вже заповненої заявки: *натиснути в заявці на кнопку "Дія" → На основі → Платіжне доручення вихідне*. Платіжним дорученням підприємство перераховує на транзитний рахунок обслуговуючого банку необхідну суму в гривні для придбання іноземної валюти (в бухгалтерському обліку використовується рахунок 333 "Грошові кошти в дорозі в національній валюті").

На рис. 37 наведено зразок автоматично заповненого вихідного платіжного доручення на купівлю іноземної валюти. При створенні доку-

мента "Платіжне доручення вихідне" на основі документа "Заявка на купівлю/продаж валюти" сума, вказана в заявці, автоматично буде перенесена до платіжного доручення. Але, необхідно звернути увагу, що вказана сума автоматично сформованого документа не містить збір до Пенсійного фонду, що сплачується при валютних операція, тому його необхідно розрахувати самостійно та додати до суми перенесеної з заявки.

Платежное поручение исходящее: Покупка продажа валюты. Новый *

Операция Действия

Номер: от 08.01.2013 0:00:00 Отразить в: опер. учете бух. учете

Организация: ПАТ "Мрія" Банковский счет: поточний рахунок в національній валюті

Получатель: АКБ «Укрсоцбанк» Банковский счет: АКБ «Укрсоцбанк» (Расчетный)

Оплачено: 08.01.2013 Счет учета денежных средств:

Основная Печать

Сумма: 3 672,00 грн Номер ПП:

Заявка: Заявка на покупку продажу валюты 0000

Статья движ. ден. средств:

Подразделение: Ответственный: Ирина

Комментарий:

Платежное поручение Печать OK Записать Закрыть

**Рис. 37. Платіжне доручення вихідне:
перерахування коштів для придбання іноземної валюти**

Після отримання виписки з валютного рахунку з точним курсом придбання валюти на МВРУ та сумою комісійних банку, необхідно заповнити в "1С: Підприємство 8.2. УВП" документ "Купівля/продаж валюти" (рис. 38). Документ здійснює конвертацію валюти, а також сплату комісійних банку та розраховує курсові різниці. Документ також можна створити на основі раніше заповненої заявки: *натискаємо в заявці на кнопку "Дія" → На основі → Купівля/продаж валюти*. В полі "Сума" на основі отриманої банківської виписки за валютним рахунком ввести суму в гривнях, яка була фактично витрачена на придбання валюти.

У формі документа на закладках "За різницею курсів", "За комісійними", "За відрахуваннями до Пенсійного фонду" обрати рахунки, на яких в обліку будуть відображатися відповідні витрати.

Операція зарахування грошових коштів на валютний рахунок підприємства оформлюється документом "Платіжне доручення вхідне" з видом операції "Купівля/продаж валюти" (рис. 39).

Печать OK Записать Закреть

Рис. 38. Купівля/продаж валюти: операція – придбання валюти

Печать OK Записать Закреть

Рис. 39. Платіжне доручення вхідне:
отримання валютних коштів придбаних банком

Реєстрація факту перерахування валютних коштів з валютного рахунку для продажу здійснюється за тією ж схемою, що і купівля іноземної валюти. Спочатку створити документ "Заявка на купівлю /продаж іноземної валюти", відкрити який можна так: *Інтерфейс "Управління грошовими коштами"* → *Банк* → *Заявка на купівлю/продаж валюти* та обираємо вид операції "Продаж валюти" (рис. 40).

Заявка на покупку продажу в...: Продажа валюты. Новый *

Операция ▾ Действия ▾ Перейти ▾

Номер: от 18.01.2014 0:00

Организация

Организация: ПАТ "Мрія"

Счет валютный: поточный рахунок в іноземній валюті (USD)

Счет гривневый: поточний рахунок в національній валюті

Счет возврата: поточний рахунок в національній валюті

Уполномоченный банк

Банк: АКБ «Укрсоцбанк»

Счет банка:

Валюта: USD Курс НБУ(1 USD = 7,416 грн)

Сумма валютная: Минимальный курс:

Гривневое покрытие:

Комиссионные (%):

Сотрудник:

Ответствен...: Ирина

Комментарий:

Заявка на покупку валюты | Печать **OK** | Записать | Закреть

Рис. 40. Заявка на купівлю/продаж валюти:
операція – продаж валюти

Наступним кроком є оформлення документів: "Платіжне доручення вихідне" з видом операції "Купівля/продаж валюти" (рис. 41); "Продаж валюти" (рис. 42).

Рис. 41. Платіжне доручення вихідне: перерахування іноземної валюти для конвертації в національну валюту

Рис. 42. Купівля/продаж валюти: операція – продаж валюти

Зарахування придбаної національної валюти на поточний рахунок підприємства оформлюється документом "Платіжне доручення вхідне" з видом операції "Купівля/продаж валюти" (рис. 43). Документ можна ввести на основі документа "Купівля/продаж валюти" натиснувши кнопку "Ввести на сонові" (📄↔️).

Платежное поручение входящее: Покупка продажа валюты. Новый *

Операция Действия

Рег. номер: от: 18.01.2013 0:00:00

Вх. номер: от: . .

Организация: ПАТ "Мрія"

Плательщик: АКБ «Укрсоцбанк»

Сумма: 1 440,60 грн

Счет: 333

Отразить в: опер. учете бух. учете

Оплачено: 18.01.2013

Банковский счет: поточний рахунок в національній вал

Банковский счет: (Расчетный, USD)

Счет учета денежных средств...

Статья движ. ден. средств:

Назначение платежа:

Дополнительная аналитика

Подразделение: Ответственный: Ирина

Комментарий:

Печать OK Записать Закреть

Рис. 43. Платіжне доручення вхідне:
операція "Купівля/продаж валюти"

3.6. Банківська виписка

У програмному комплексі "1С: Підприємство 8.2. УВП" реалізовано механізм групового введення та обробки платіжних документів – це обробка "Виписка банку", а також реалізовано механізм обміну інформацією з програмами типу "Клієнт-банк". Ці обробки створюють чи коригують документи, які, у свою чергу формують проводки.

Для формування виписки банку необхідно зайти в меню "Банк" інтерфейсу "Управління грошовими коштами" та обрати пункт "Виписка банку" (рис. 44). У формі обробки, що відкрилася, обирається підприємство, розрахунковий рахунок, а також період, за який необхідно сформувати виписку банку та натиснути кнопку "Виконати".

Дата оплаты: 12.01.2013 Выводить только оплаченные

Организация: ПАТ "Мрія"

Банковский счет: поточный рахунок в національній валюті

Банковские расчетные документы

Документ	Контрагент	Сумма прихода	Сумма расхода	Назначение платежа	Коммент...
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение исходящее 00000000021 от 12.01.2013 12:00:06	АКБ «Укрсоцбанк»		105,00	Сума 105,00 грн. ...	
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение исходящее 00000000022 от 12.01.2013 12:00:07	ТОВ «Юніон»		4 980,00	Сума 4 980,00 грн. ...	
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение исходящее 00000000023 от 12.01.2013 12:00:08	ФОП Книш О. Г		380,00	Сума 380,00 грн. ...	
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение исходящее 00000000024 от 12.01.2013 12:00:09	ФОП Книш О. Г		280,00	Сума 280,00 грн. ...	
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение исходящее 00000000025 от 12.01.2013 12:00:10	ПАТ «Мінус»		5 589,00	Сума 5 589,00 грн. ...	
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение исходящее 00000000026 от 12.01.2013 12:00:11	ПАТ «Плюс»		6 685,75	Сума 6 685,75 грн. ...	
<input checked="" type="checkbox"/> Денежный чек 00000000002 от 12.01.2013 12:00:01	ПАТ "Мрія"		10 500,00		
<input checked="" type="checkbox"/> Платежное поручение входящее 00000000008 от 12.01.2013 12:00:05	ТОВ «Ольга»	23 400,00			

Остаток на начало дня: 347 827,56

Приход: 23 400,00

Расход: 28 519,75

Остаток на конец дня: 342 707,81

Выполнить Закрыть

Рис. 44. Виписка банку

Виписка банку містить перелік розрахункових документів за обраний період в аспекті контрагентів, з якими було проведено розрахунки. Крім того, виписка банку має залишки на початок та кінець періоду, обороти за рахунками обліку грошових коштів у банку з метою контролю грошових коштів підприємства.

Рекомендована література

Абрашина Е. В. Использование механизма расширенной аналитики в "1С: Управление производственным предприятием" / Е. В. Абрашина, И. М. Емельянов. – М. : 1С-Паблишинг, 2011. – 177 с.

Габец А. Реализация прикладных задач в системе "1С: Предприятие 8.2" / А. Габец, Д. Козырев, Д. Кухлевский, Е. Хрусталева. – М. : 1С-Паблишинг, 2010. – 720 с.

Сараева А. "1С: Бухгалтерия 8.2: доступно для бухгалтера" : полное практическое пособие / А. Сараева, Л. Власенко. – Х. : Фактор, 2011. – 528 с.

Селищев Н. Администрирование системы "1С: Предприятие 8.2" / Н. Селищев. – СПб. : Питер, 2012. – 400 с.

Харитонов С. А. Секреты профессиональной работы с "1С: Бухгалтерией 8". Банк и касса / С. А. Харитонов, Д. В. Чистов. – М. : 1С-Паблишинг, 2008. – 324 с.

Харитонов С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в "1С: Бухгалтерии 8 (редакция 2.0)" / С. А. Харитонов. – М. : 1С-Паблишинг, 2010. – 680 с.

Хрусталева Е. "1С: Предприятие: 8.2" Практическое пособие разработчика. Примеры и типовые приемы / Е. Хрусталева, М. Радченко. – М. : 1С-Паблишинг, 2009. – 876 с.

Ресурси мережі Інтернет

Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: затверджене постановою НБУ № 637 від 15.12.2004 р. (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>.

Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: затверджена постановою НБУ № 22 від 21.01.2004 р. зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.

Сайт групи компаній Дугоба. Описання всіх програм 1С. 1С: Управління виробничим підприємством. – Режим доступу : <http://dugoba.ru/upp/>.

Український 1С форум. Все про 1С 7.7, 1С 8.0, 1С 8.1, 1С 8.2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://pro1c.org.ua>.

Український форум 1С [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://devtrainingforum.v8.1c.ru/forum/>.

Управління виробничим підприємством для України. Інтернет-підтримка зареєстрованих користувачів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://v8.1c.ru/regional/RegionalSolutions_UA_UPP.htm.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до виконання лабораторних робіт
за темою "Облік грошових коштів"
з навчальної дисципліни
"НАВЧАЛЬНА БУХГАЛТЕРІЯ"
для студентів спеціальності
8.03050901 "Облік і аудит"
усіх форм навчання**

Укладачі: **Коц Григорій Павлович**
Волошан Ірина Геннадіївна

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Бутенко В. О.**

Коректор **Маркова Т. А.**

План 2014 р. Поз. № 8.

Підп. до друку Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,0. Обл.-вид. арк. 3,75. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи

Дк № 481 від 13.06.2001 р.