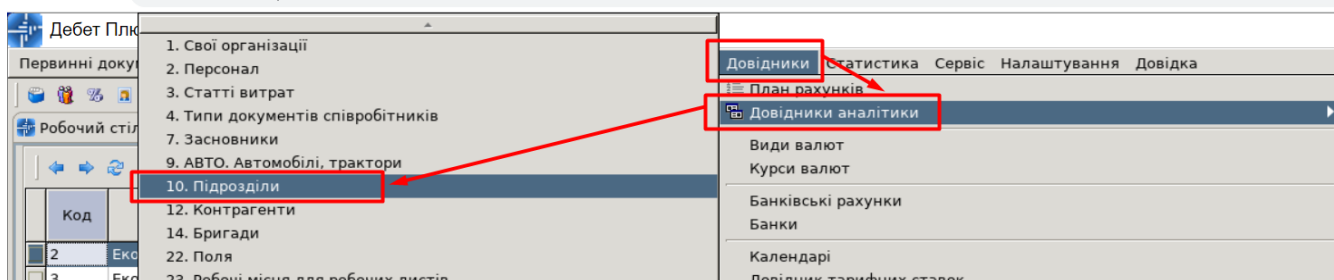


Навчальний посібник створений фахівцями компанії «ДЕБЕТ ПЛЮС»

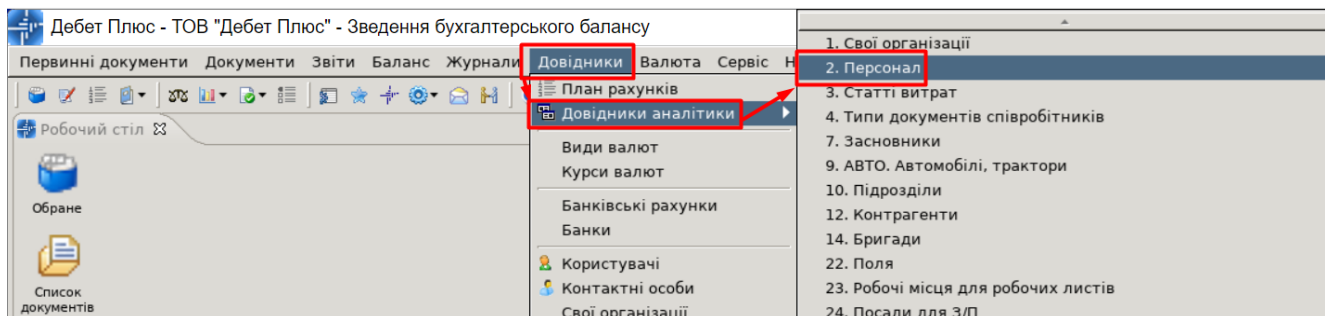
Облік дебіторської та кредиторської заборгованостей Практична частина

ПОЧАТОК РОБОТИ

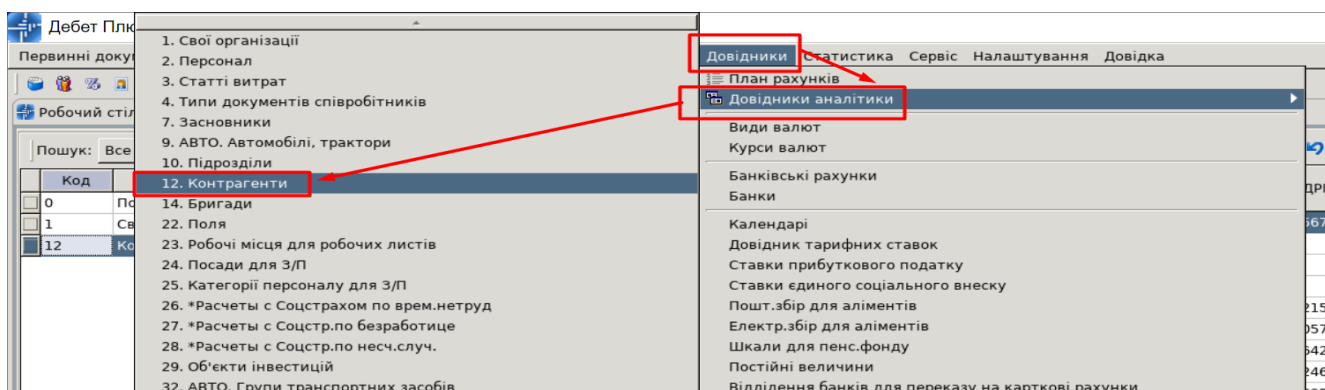
- ✓ Перегляньте дані про підрозділи організації:
- ✓ *Довідники → Довідники аналітики → 10. Підрозділи*



- ✓ Перегляньте дані про матеріально відповідальних осіб (персонал):
- ✓ *Довідники → Довідники аналітики → 2. Персонал*



- ✓ Перегляньте дані про контрагентів:
- ✓ *Довідники → Довідники аналітики → 12. Контрагенти*



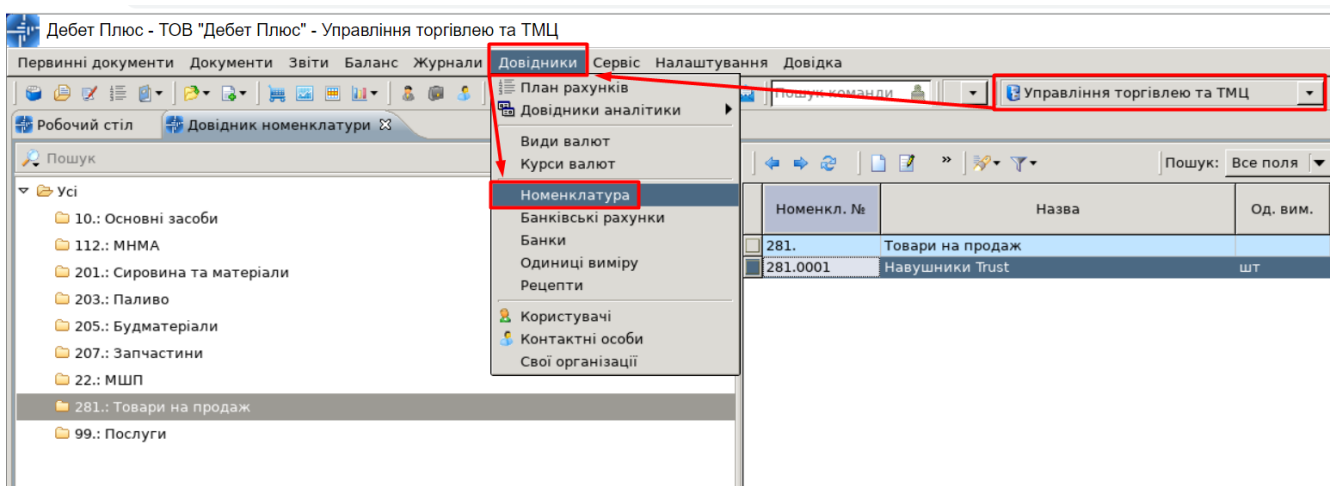
ПОКРОКОВА ІНСТРУКЦІЯ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ З ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВОНОСТЕЙ

У процесі своєї діяльності підприємство взаємодіє з різними контрагентами — фізичними та юридичними особами. При розрахунках із покупцями та замовниками виготовленої продукції, товарів, робіт та послуг виникає **дебіторська заборгованість** (винні нам), яка має значну питому вагу в складі поточних активів та впливає на фінансовий стан підприємства. При розрахунках з постачальниками та підрядниками, які поставляють матеріальні цінності, включаючи виробничі запаси, обладнання, інші активи, надають послуги, виконують роботи виникає поточна **кредиторська заборгованість** (винні ми), яка, при правильному використанні, може стати важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства.

1. Створіть декілька варіантів номенклатури в номенклатурній групі «281. Товари на продаж» за прикладом:

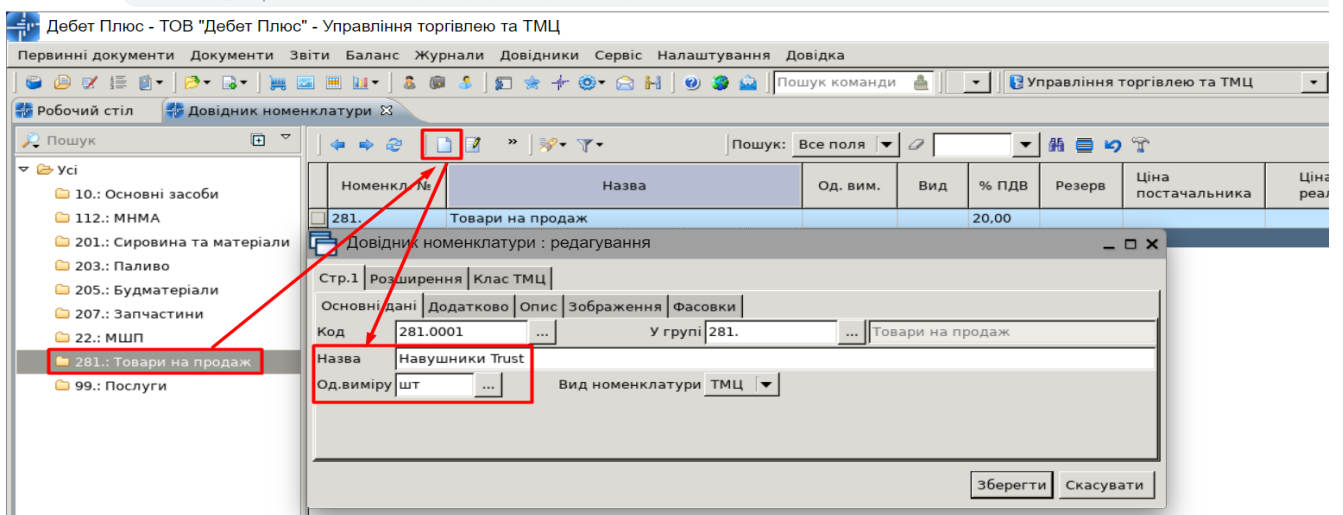
Підсистема «Управління торгівлею та ТМЦ»

Довідники → Номенклатура



Для додавання номенклатури в групу необхідно виконати такі дії:

- ✓ натиснути на групу, в яку маємо намір додати номенклатуру;
- ✓ вказати назву об'єкта, що додається, та одиницю виміру;
- ✓ обрати «Вид номенклатури».

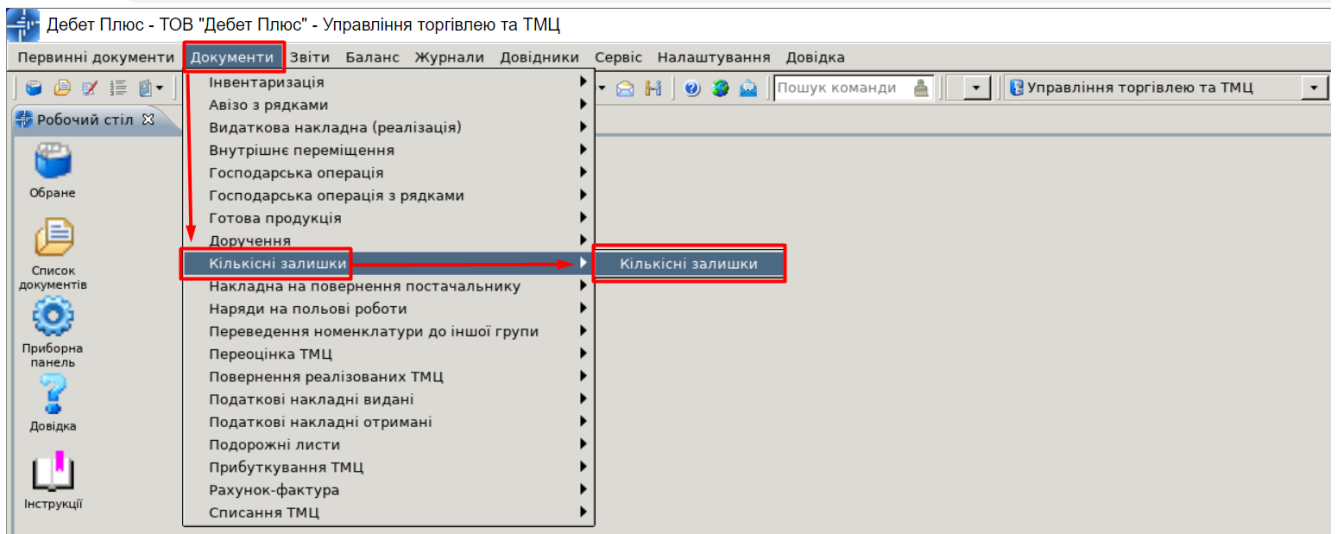


ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Код номенклатури має вигляд «281.0001», тобто без крапки на кінці запису.

2. Створіть документ кількісні залишки з новоствореними номенклатурами, підрозділом оберіть вашу групу, а МВО — своє ПІБ із довідника персоналу, дата документа 01.01.2023 р.

Документи → Кількісні залишки → Кількісні залишки

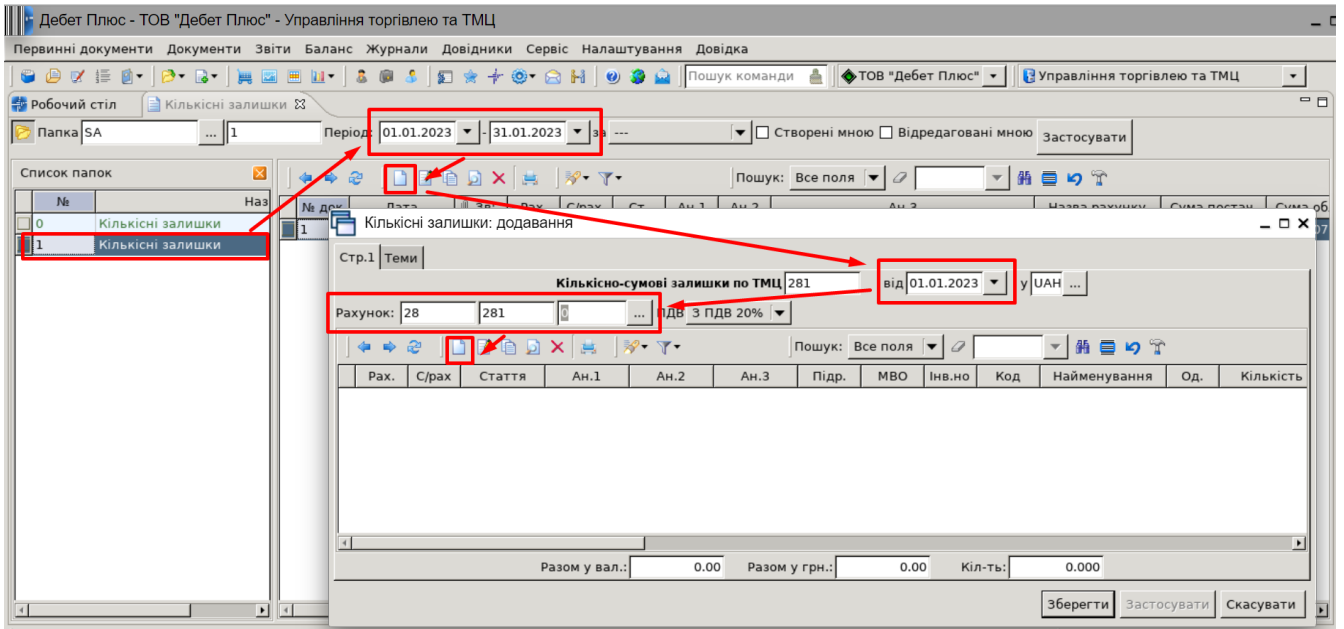


Для створення нового документа залишків натисніть **[Insert]** (або **ПКМ** → *Додати*). Для прикладу розглянемо введення залишків на рахунок 281 «Товари на складі».

Заповніть шапку документа:

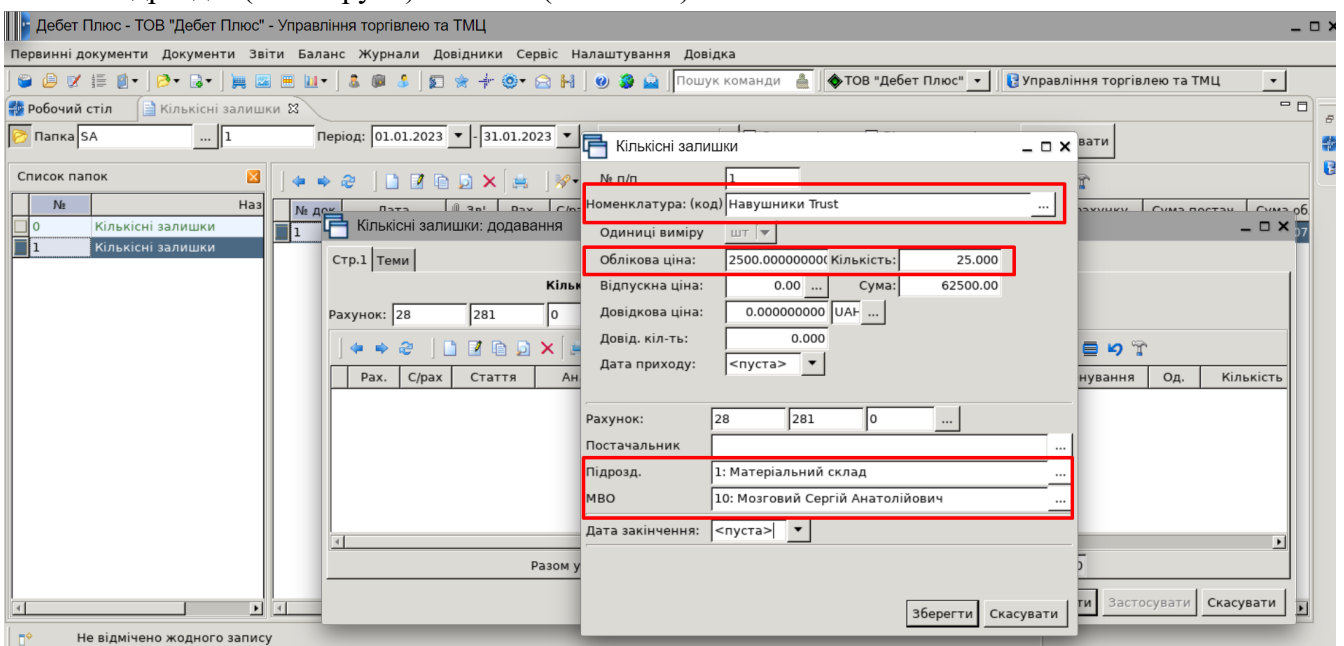
- ✓ **№** – програма визначає автоматично. За бажанням номер документа можна змінити.
- ✓ **Від** – дата, перше число місяця, на який вводяться залишки; у нашому випадку **01.01.2023** року.
- ✓ **Рахунок** – синтетичний рахунок плану рахунків; у нашому випадку **28/281**.

Для заповнення табличної частин документа натисніть **[Insert]** або виконайте **ПКМ** → *Додавання*.



У табличну частину документа будуть додаватися записи про залишки конкретної номенклатури. При створенні рядків документа обов'язковим до заповнення є:

- ✓ Номенклатура (код);
- ✓ Облікова ціна;
- ✓ Кількість;
- ✓ Підрозділ (ваша група) та МВО (ваше ПІБ).



Після заповнення всіх полів натисніть кнопку «Зберегти». При успішному виконанні всіх вищезазначених дій запис буде доданий до табличної частини документа.

Кількісні залишки: додавання

Стр.1 Теми

Кількісно-сумові залишки по ТМЦ 281 від 01.01.2023 у UAH ...

Рахунок: 28 281 0 ПДВ 3 ПДВ 20%

Пошук: Все поля

Рах.	С/рах	Стаття	Ан.1	Ан.2	Ан.3	Підр.	МВО	Інв.но	Код	Найменування	Од.	Кількість
28	281	0	0	0	0	1	10		281.00...	Наушники Trust	шт	25.00

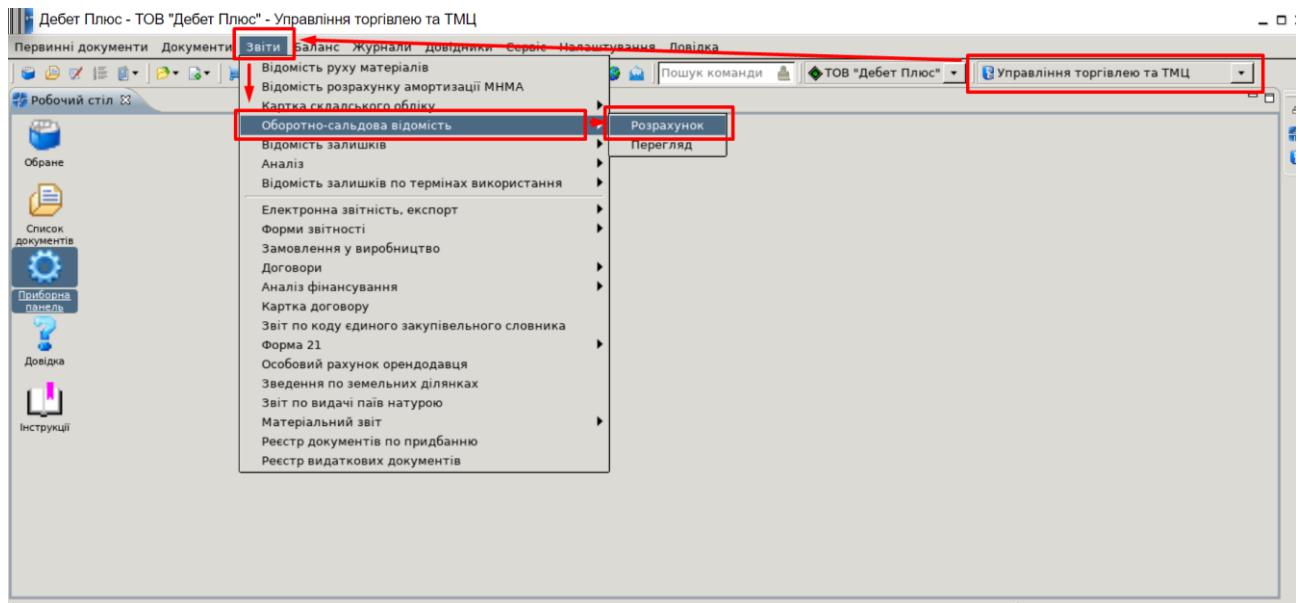
Разом у вал.: 62500.00 Разом у грн.: 62500.00 Кіл-ть: 25.000

Зберегти Застосувати Скасувати

В одному документі кількісних залишків може бути стільки рядків, скільки є фактичних залишків по бухгалтерському рахунку. Для додавання кожної наступної номенклатури натисніть клавішу **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* і заповніть новий рядок. Таким чином додайте всі залишки по субрахунку 281. Після заповнення табличної частини документа натисніть кнопку «Зберегти». Ця операція остаточно запише всі введенні дані в програму.

3. Перевірте відображення документа кількісні залишки в обліку, створіть оборотно-сальдову відомість.

Звіти → *Оборотно-сальдова відомість* → *Розрахунок*, зазначте параметри відбору інформації.



Введіть дані для відбору інформації

З підсумками по: **4** Рахунок+Субрахунок+Стаття+Під

Дата початку періоду: 01.01.2023

Дата кінця періоду: 31.01.2023

Номенклатура: За всіма номенклатурами

Серійний номер: []

Ціна: 0.000000000

Підрозділ: Для всіх

МВО: Для всіх

Рахунок: **28 281 0**

Постачальник: Для всіх

Валюта: UAH Національна валюта

Розрахунок за цінами постачальника:

Групувати по типу документа:

Показувати фасовки:

Приналежність номенклатур до класів ТМЦ: не враховувати

Класи ТМЦ, для яких розраховувати параметри

Код	Назва

OK Скасувати

4. Сформуєте сумові залишки на підставі даних оборотно-сальдової відомості.

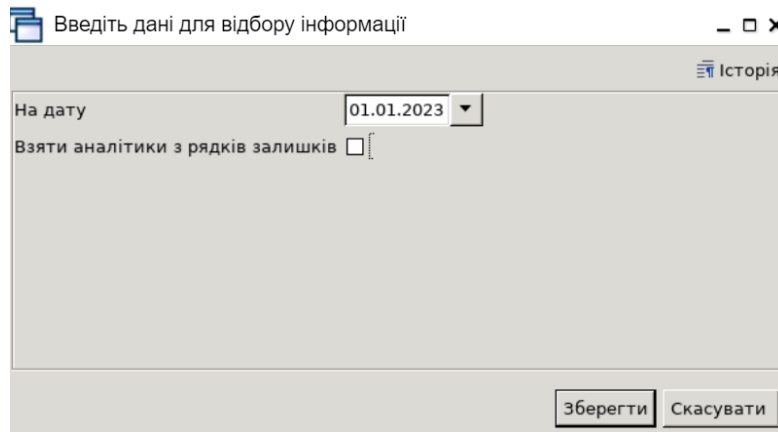
Далі виконайте команду ПКМ → *Сформувати сумові залишки.*

Робочий стіл | Оборотна відомість за 01.01.2022-01.01.2023

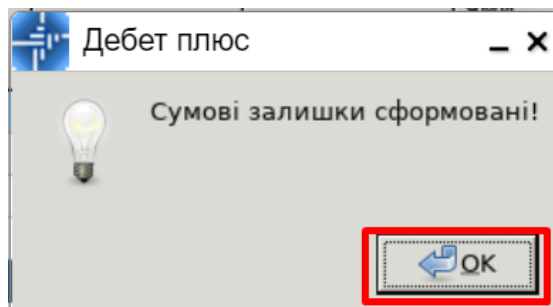
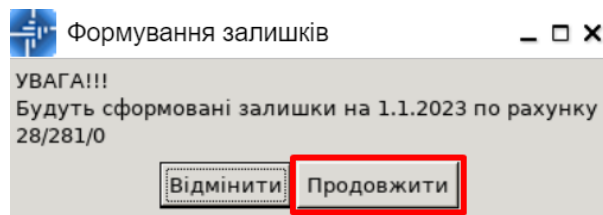
Рахунок	Субрахунок	Стаття	Підрозділ	МВО	Номенклатура	Сері
28: 28					Товари	
281: 28	281				Товари на продаж	
0: 28	281	0			Товари на продаж	
1:					Матеріальний склад	
10:					Ангелова Ірина Михайлівна	
	281.0001				Навушники Trust	

- не заокруглювати колонки з сумами
- Розцінити відмічені
- Змінити номенклатурний номер по відміченим ланцюжкам
- Копіювати значення комірки Ctrl+C
- Копіювати значення рядків (csv) Ctrl+Shift+C
- Розгорнути
- Відобразити
- Видалити сортування та підсумки
- Сортування та підсумки
- OLAP-Аналіз
- Друк
- Експорт
- Відправити e-mail
- Побудувати графік
- Проставити постачальника
- Проставити КЕКВ
- Проставити дату закінчення терміну придатності
- Виправити копіюку кінцевого списання
- Проставити рахунок/субрахунок/статтю
- Проставити МВО
- Проставити підрозділ
- Проставити рахунок/субрахунок/статтю (звідки)
- Виправлення атрибутів рядків з від'ємними залишками
- Класи ТМЦ
- Сформувати сумові залишки**
- Сформувати сумові залишки (знос)

У вікні, що з'явиться, вкажіть дату, на яку будуть сформовані сумові залишки.



Після натискання кнопки «Зберегти» з'явиться попередження програми про ведення сумових даних. Необхідно натиснути кнопки «Продовжити».

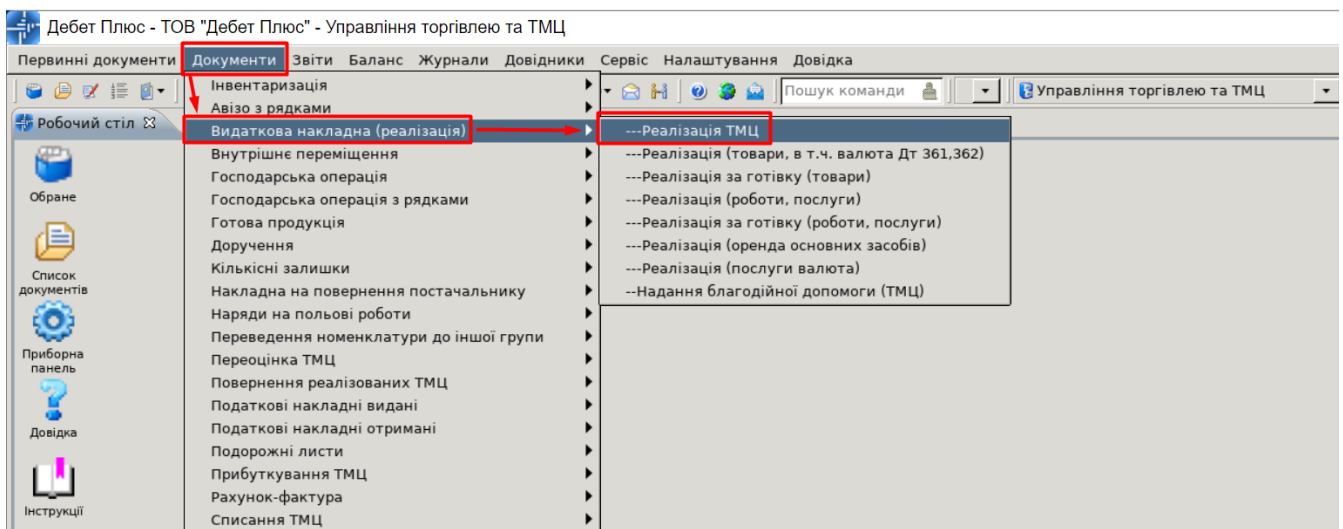


5. Відобразити реалізацію покупцю раніше введених номенклатур.

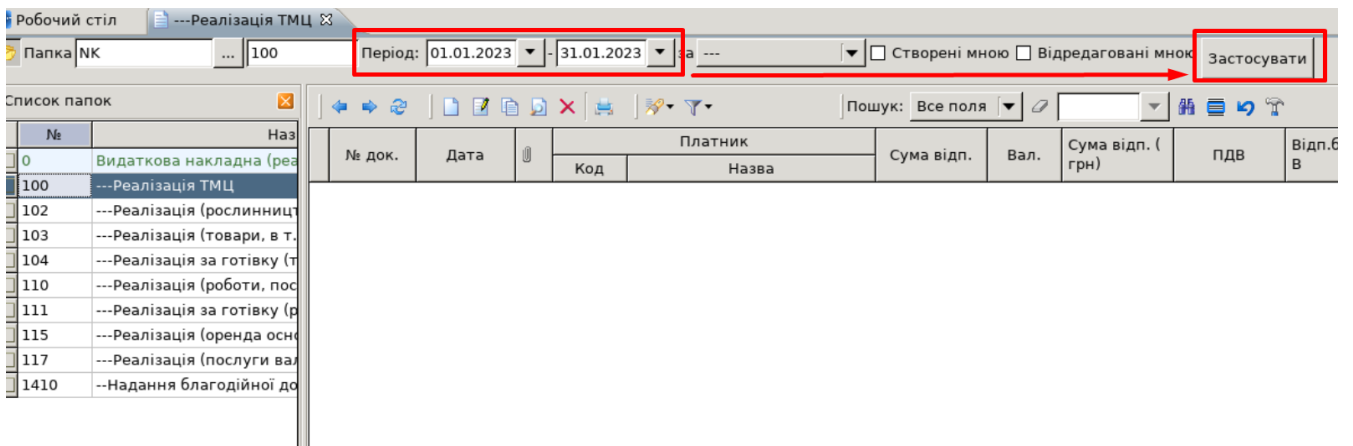
Додайте накладну на реалізацію навушників для ТОВ «Арциз», накладна № 128 від 10.01.2023 р., підрозділ: ваша група, МВО: ваші ПІБ.

Навушники Trust за відпускною ціною 5000 грн.

Документи → Видаткова накладна (реалізація) → --- Реалізація ТМЦ



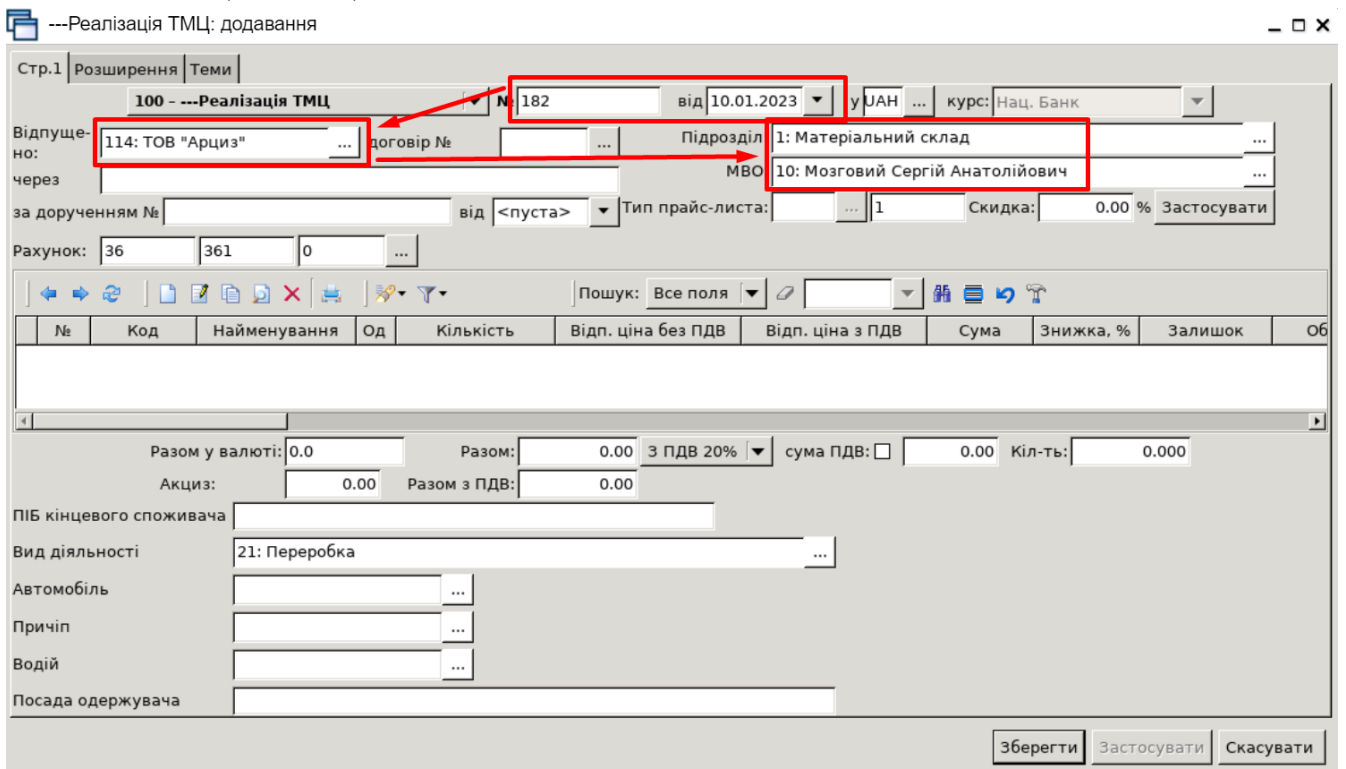
Перед додаванням документа перевірте чи в правильному періоді ви знаходитесь.



Для створення накладної натисніть **[Insert]** або виконайте **ПКМ** → *Додати*.

Обов'язковим до заповнення заголовку документа є:

- ✓ Відпущено (якому контрагенту реалізовано товар);
- ✓ Підрозділ (ваша група);
- ✓ МВО (ваші ПІБ).



У табличну частину додайте дані з відомості залишків

ПКМ → *Масове введення* → *За відомістю залишків (розрахунок)*

---Реалізація ТМЦ: додавання

Стр.1 Розширення Теми

100 - ---Реалізація ТМЦ № 182 від 10.01.2023 у UAH курс: Нац. Банк

Відпусче-но: 114: ТОВ "Арциз" ... договір № ... Підрозділ: 1: Матеріальний склад

через ... МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович

за дорученням № ... від <пуста> Тип прайс-листа: ... 1 Скидка: 0.00 % Застосувати

Рахунок: 36 361 0

Пошук: Все поля

№	Код	Найменування	Од	Кількість	Відп. ціна без ПДВ	Відп. ціна з ПДВ	Сума	Знижка, %	Залишок	Об
									0.000	

Масове введення
 Сортування
 Додавання INS

За довідником номенклатури
 За відомістю залишків (розрахунок)
 За відомістю залишків (перегляд)
 За прайс-листом

Разом у валюті: 0.0
 Акциз: 0.00
 Разом з ПДВ: 0.00

ПІБ кінцевого споживача
 Вид діяльності: 21: Переробка
 Автомобіль
 Причіп
 Водій
 Посада одержувача

Зберегти Застосувати Скасувати

Дані для відбору інформації: дата, підрозділ, МВО, які уже були зазначені в заголовку документа, програма використовує автоматично. В нашому випадку нам необхідно явно вказати за яким рахунком ми будемо робити відбір (рах. 281). За потреби всі ці дані можуть бути скориговані або уточнені додатковими параметрами. Для підтвердження натисніть кнопку «ОК».

---Реалізація ТМЦ: додавання

Стр.1 Розширення Теми

100 - ---Реалізація ТМЦ № 182 від 10.01.2023 у UAH курс: Нац. Банк

Відпусче-но: 114: ТОВ "Арциз" ... договір № ... Підрозділ: 1: Матеріальний склад

через ... МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович

за дорученням № ... від <пуста> Тип прайс-листа: ... 1 Скидка: 0.00 % Застосувати

Рахунок: 36 361 0

Пошук: Все

№	Код	Найменування	Од	Кількість	Відп. ціна без ПДВ	Відп. ціна з ПДВ	Сума	Знижка, %	Залишок	Об
									0.000	

Введіть дані для відбору інформації

З підсумками по

Дата: 10.01.2023

Номенклатура: За всіма номенклатурами

Серійний номер

Ціна: 0.000000000

Підрозділ: 1: Матеріальний склад

МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович

Рахунок: 28 281 0

Постачальник

Валюта: UAH Національна валюта

Показувати фасовки

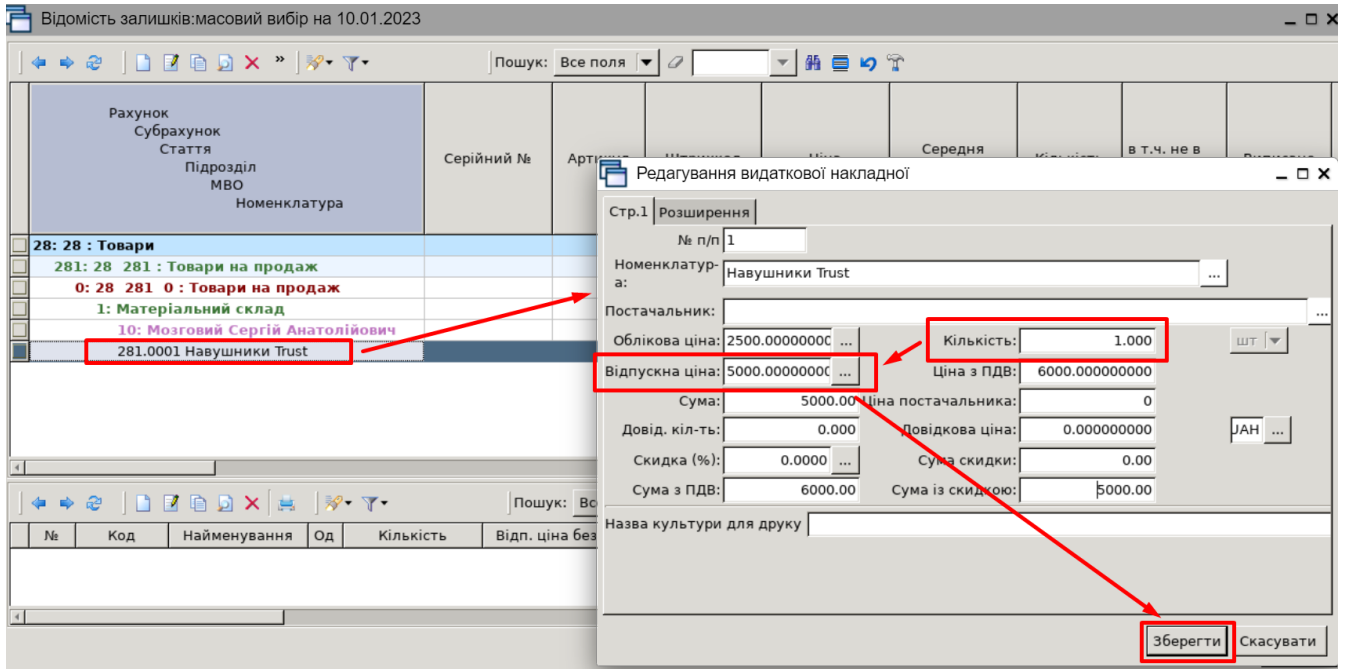
Приналежність номенклатур до класів ТМЦ: не враховувати

Класи ТМЦ, для яких розраховувати параметри

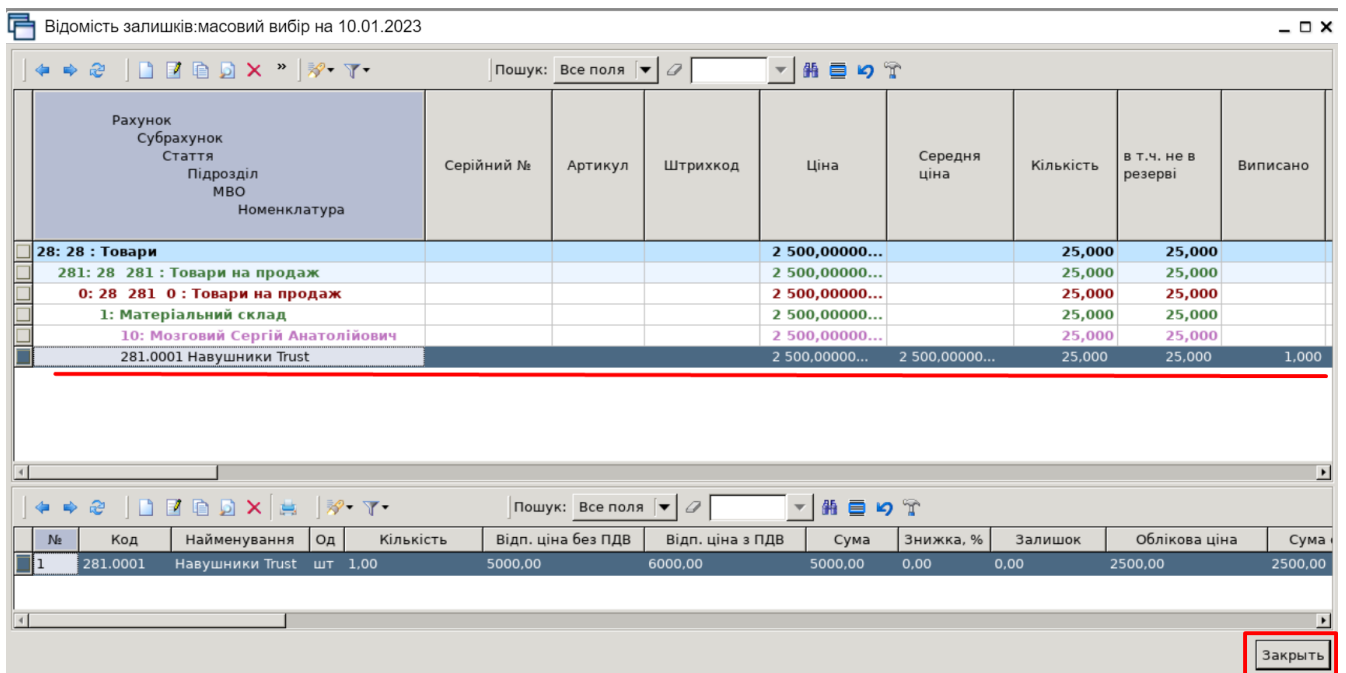
Код	Назва

OK Скасувати

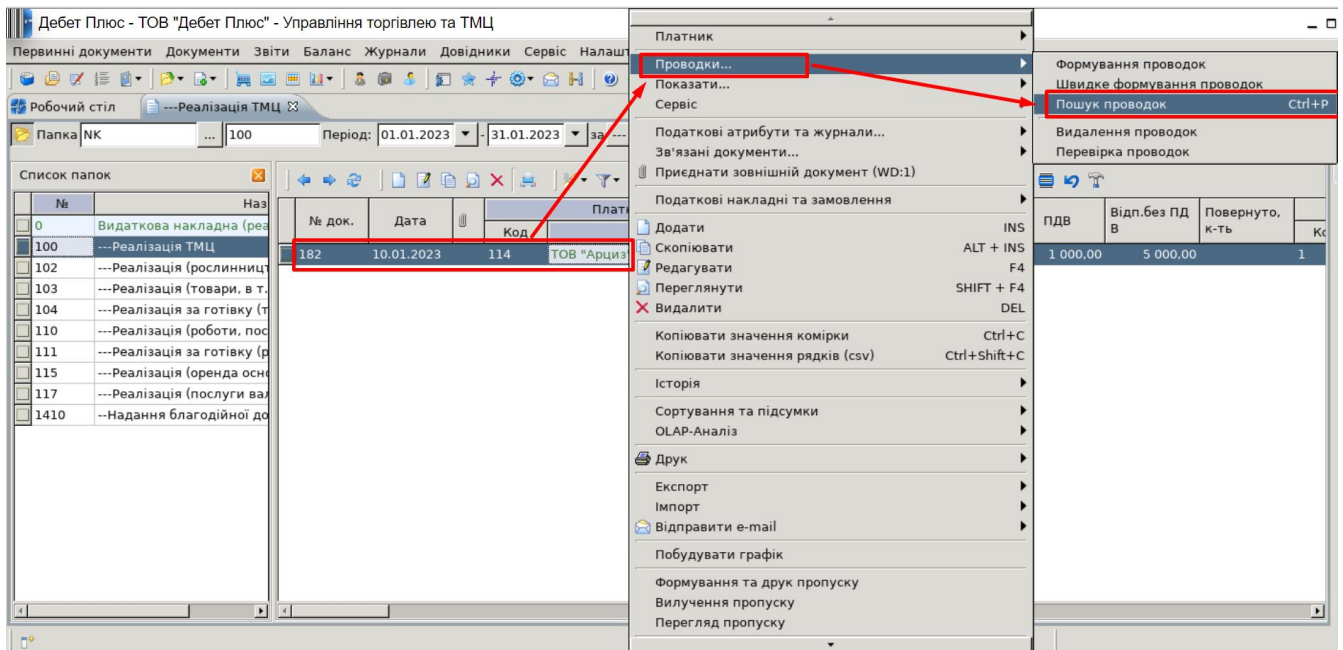
У відомості залишків подвійним натисканням ЛКМ відкрийте обрану позицію. Вкажіть кількість, яку реалізуємо, та відпускну ціну (інші дані програма порахує автоматично):



Після завантаження рядків у накладну натисніть «Зберегти» та закрийте вікно «Відомість залишків».



Для перевірки проводок, що сформувались після збереження документа, в списку накладних натисніть на документі ПКМ → Проводки → Пошук проводок або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P].



Робочий стіл ---Реалізація ТМЦ Журнал реєстрації проводок

Пошук: Все поля

Дата	Документ	Зміст	Дебет			назва	Кредит			Сума	наз	
			рах.	с/рах.	ст.		рах.	с/рах.	ст.			назва
10.01.2023	182	---Реалізація ТМЦ:	36 114	361 1	0	Розрахунки з вітчизняними покупцями : ТОВ "Арциз" : 1 Без договору	70 21	701	0	Дохід від реалізації готової продукції : Переробка	6 000,00	UAH
10.01.2023	182	---Реалізація ТМЦ: податкове зобов'язання	70 21	701	0	Дохід від реалізації готової продукції : Переробка	64 6431	643 114	0 1	Податкові зобов'язання : Податкові зобов'язання : ТОВ "Арциз" : 1 Без договору	1 000,00	UAH
10.01.2023	182	---Реалізація ТМЦ: списання собівартості	90 21	901	0	Собівартість реалізованої готової продукції : Переробка	28	281	0	Товари на продаж :	2 500,00	UAH
10.01.2023	182	---Реалізація ТМЦ: відн.на фін.рез.собіварт.	70 21	701	0	Дохід від реалізації готової продукції : Переробка	79	791	0	Результат операційної діяльності :	5 000,00	UAH
10.01.2023	182	---Реалізація ТМЦ: відн. на фін.рез.доходу від реаліз.	79	791	0	Результат операційної діяльності :	90 21	901	0	Собівартість реалізованої готової продукції : Переробка	2 500,00	UAH

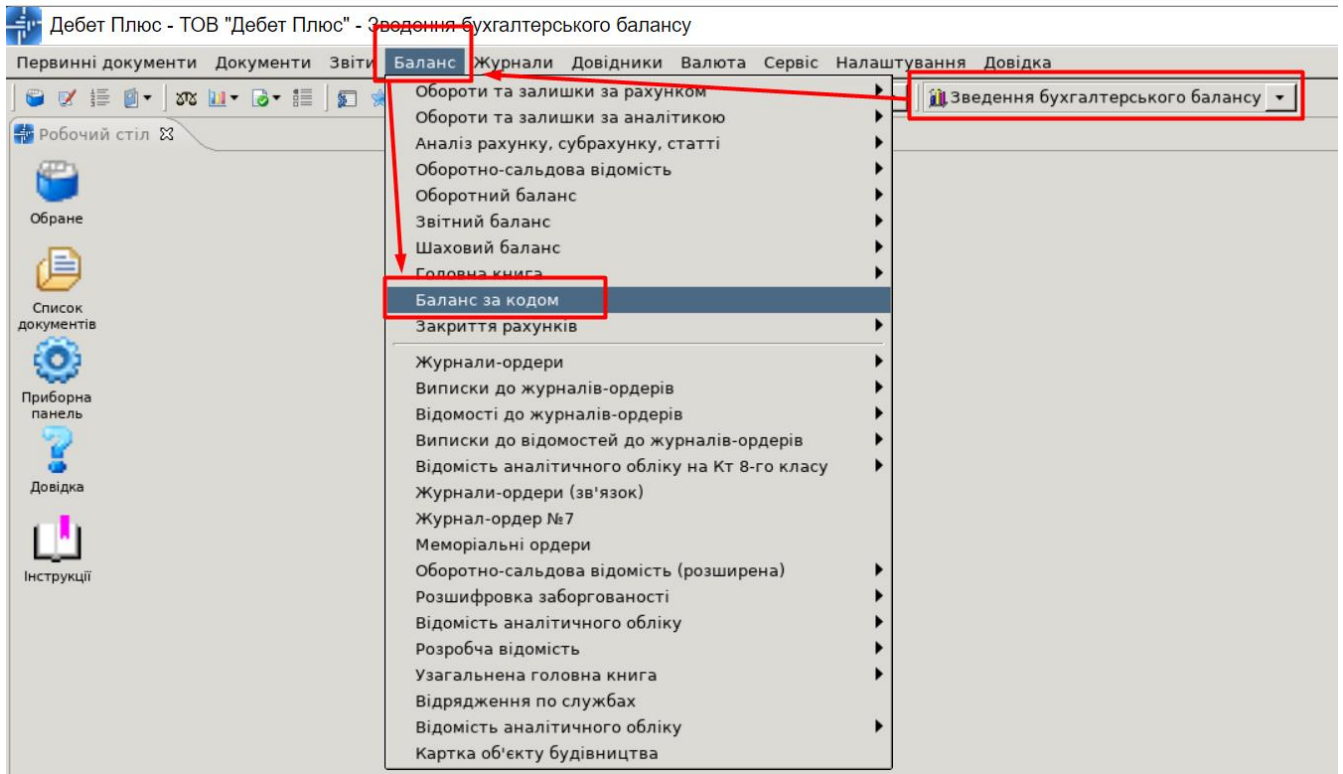
6. Створіть накладну на реалізацію покупцеві за тими номенклатурами, які були додані в документі «Кількісні залишки» (див. пункт 2) за прикладом, що був описаний вище (див. пункт 5).

7. Створіть акти звірки по контрагенту ТОВ «Арциз».

Акт звірки розрахунків у сфері бухгалтерського та фінансового обліку не є зведеним обліковим документом, але може підтверджувати заборгованість за певних умов.

Підсистема «Зведення бухгалтерського балансу»

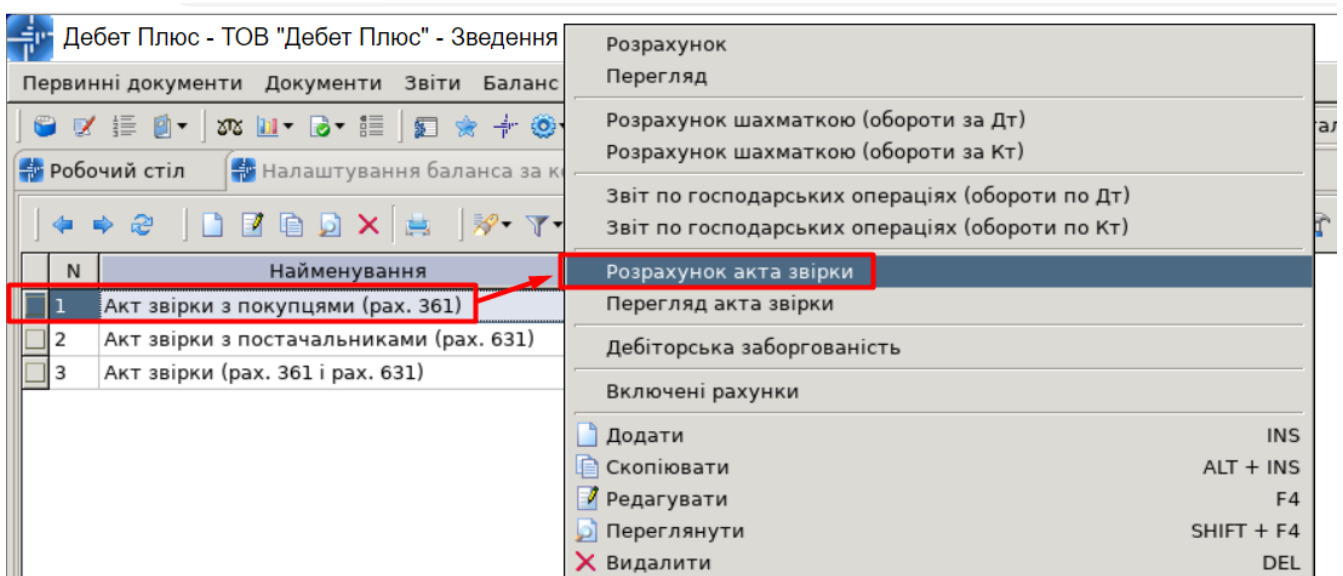
Баланс → Баланс за кодом



На екрані бачимо перелік можливих актів звірки. Для відображення дебіторської заборгованості (винні нам) будемо використовувати запис під номером: «**1. Акт звірки з покупцями (рах. 361)**», а кредиторської заборгованості (винні ми) — запис під номером: «**2. Акт звірки з постачальниками (рах. 631)**».

Розглянемо на прикладі ТОВ «Арциз» (для нашої організації цей контрагент є дебітором).

На записі: «**1. Акт звірки з покупцями (рах. 361)**» виконайте команду ПКМ → **Розрахунок акта звірки**.



У відборі вказуємо дату, контрагента та відмітку «Вказувати перелік ТМЦ по накладних»:

Введіть дані для відбору інформації

Брати дані з розрахованого балансу по коду?

Дата початку: 01.01.2023

Дата закінчення: 31.01.2023

Код з довідника: 114 ТОВ "Арциз"

Договір по рах.36/361/0: Для всіх

Показувати дату та № договору в колонках

Показувати всі проводки за документом одним рядком

Розрахунок за довідковою сумою

Вказати перелік ТМЦ по накладних

Зберегти Скасувати

Результат розрахунку показано на малюнку нижче:

Дата	№	Док.	Папка	Зміст	Дебет	Кредит	Дебет					Кредит								
							Ра	С/р	Ст.	Ан	Ан	Ан	Ан	Ан	Ан	Ан				
01.01.2023		0		Початкове сальдо <Дб>	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01.01.2023		0		Початкове сальдо <Кр>	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02.01.2023	614	PV	110	---Розрахунки з покупцями (Кт361): Згідно з рахунком-фактурою № 128 від 28.12.2022 р.	0,00	5 000,00	31	311	0	1										1 Без д
10.01.2023	182	NK	100	---Реалізація ТМЦ Навушники Trust 1 шт	6 000,00	0,00	36	361	0	114	1									1 Без догово
31.01.2023		0		Обороти по <Дб>	6 000,00	0,00	0	0	0											
31.01.2023		0		Обороти по <Кр>	0,00	5 000,00	0	0	0											
31.01.2023		0		Сальдо на кінець <Дб>	1 000,00	0,00	0	0	0											
31.01.2023		0		Сальдо на кінець <Кр>	0,00	0,00	0	0	0											

Для друку виконайте команду ПКМ → Друк → Друк списку з форми

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Зведення бухгалтерського балансу

Первинні документи | Документи | Звіти | Баланс | Журнали | Довідник

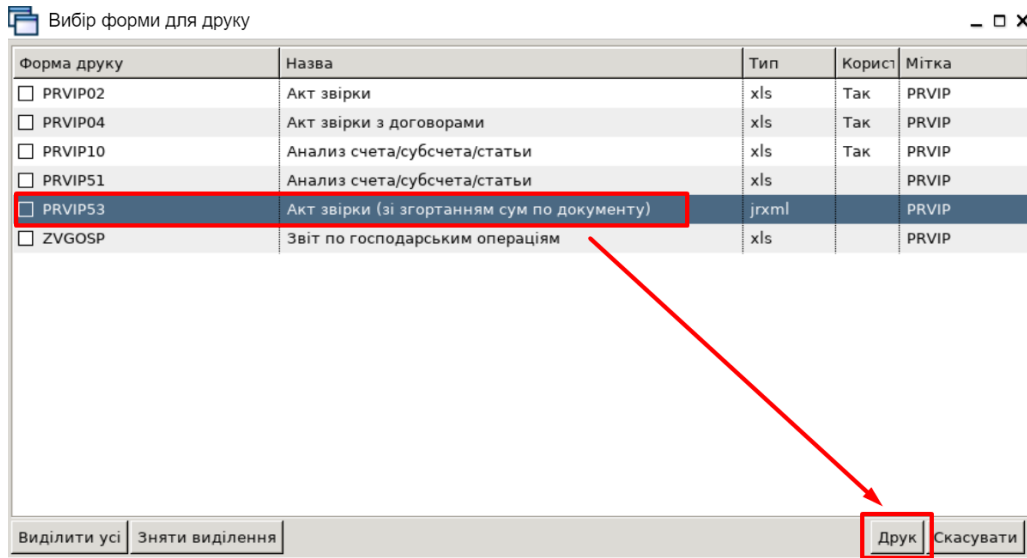
Зведення бухгалтерського балансу

Друк

Друк списку з форми

Дата	№	Док.	Папка	Зміст	Дебет	Кредит	Дебет					Кредит									
							Ра	С/р	Ст.	Ан	Ан	Ан	Ан	Ан	Ан	Ан					
01.01.2023		0		Початкове сальдо <Дб>	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01.01.2023		0		Початкове сальдо <Кр>	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02.01.2023	614	PV	110	---Розрахунки з покупцями (Кт361): Згідно з рахунком-фактурою № 128 від 28.12.2022 р.	0,00	5 000,00	31	311	0	1										1 Без д	
10.01.2023	182	NK	100	---Реалізація ТМЦ Навушники Trust 1 шт	6 000,00	0,00	36	361	0	114	1									1 Без догово	
31.01.2023		0		Обороти по <Дб>	6 000,00	0,00	0	0	0												
31.01.2023		0		Обороти по <Кр>	0,00	5 000,00	0	0	0												
31.01.2023		0		Сальдо на кінець <Дб>	1 000,00	0,00	0	0	0												
31.01.2023		0		Сальдо на кінець <Кр>	0,00	0,00	0	0	0												

Оберіть форму друку «Акт звірки (зі згортанням сум по документу)»



Результат обраної форми друку зображений на малюнку нижче :

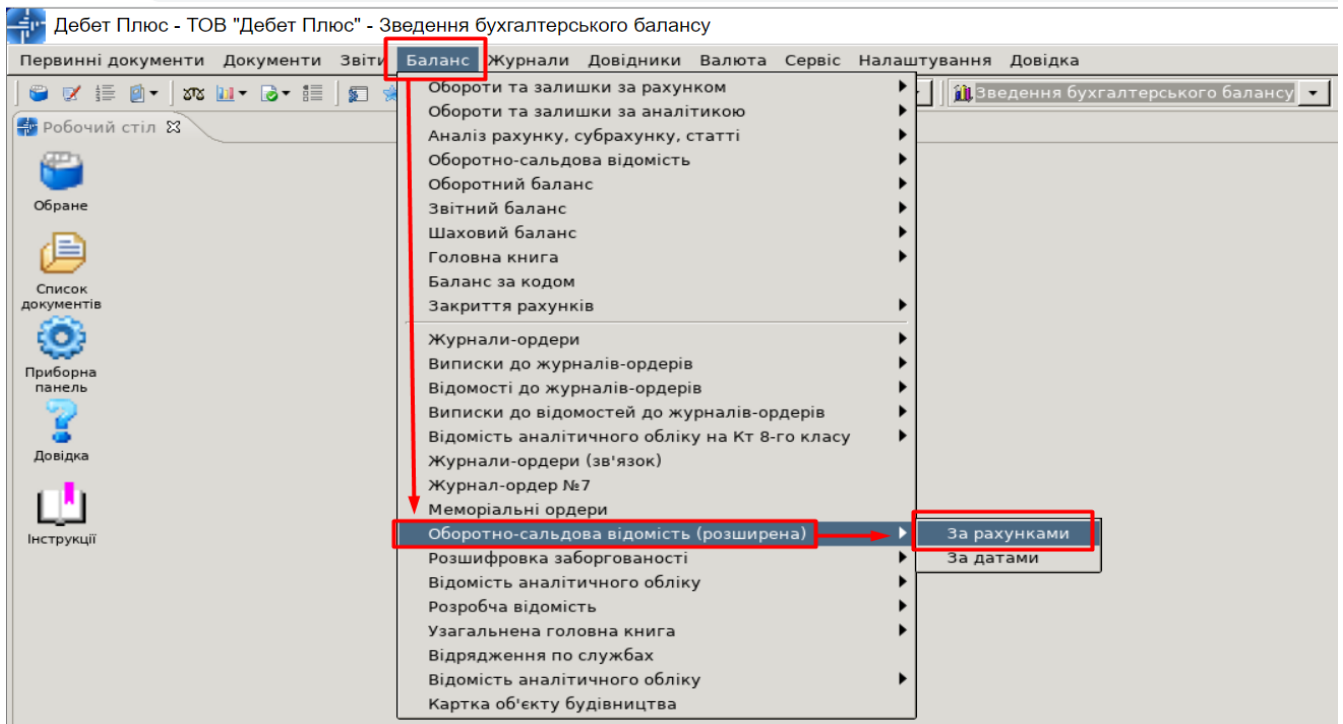
1	A	B	C	D	E	F	G
2	АКТ						
3	звірки взаємних розрахунків						
4	за період з 01.01.2023 по 31.01.2023 по субрахунку 361/0						
5	Ми, що нижче підписалися, бухгалтер ТОВ "ДЕБЕТ ПЛЮС"						
6	, з однієї сторони та _____						
7	ТОВ "Арциз" склали цей акт про те, що цього числа проведена звірка взаєморозрахунків.						
8							
9							
10							
11	Дата документа	№ документа	Зміст запису	ТОВ "Дебет Плюс"		ТОВ "Арциз"	
12				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
13	01.01.23		Початкове сальдо <Дб>	0,00			
14	01.01.23		Початкове сальдо <Кр>		0,00		
15	02.01.23	614	---Розрахунки з покупцями (Кт361): Згідно з рахунком-фактурою № 128 від 28.12.2022 р.		5 000,00		
16	10.01.23	182	---Реалізація ТМЦ Навушники Trust 1 шт;	6 000,00			
17			Обороти по <Дб>	6 000,00			
18			Обороти по <Кр>		5 000,00		
19	31.01.23		Сальдо на кінець <Дб>	1 000,00			
20	31.01.23		Сальдо на кінець <Кр>		0,00		
21							
22	Сальдо на користь ТОВ "ДЕБЕТ ПЛЮС" в сумі Одна тисяча гривень 00 копійок						
23							

8. Створіть акт звірки та друковану форму відповідно до того контрагента, який було вказано в завданні № 6.

9. Створіть оборотно-сальдову відомість по рахункам (розширену) для відслідковування кредиторської заборгованості.

Підсистема «Зведення бухгалтерського балансу»

Баланс → Оборотно-сальдова відомість (розширена) → За рахунками



Дані для відбору інформації:

- ✓ період з 01.01.2023 по 31.01.2023 р.;
- ✓ субрахунок 631;
- ✓ вид 1-го рівня аналітики: Контрагенти.

Введіть дані для розрахунку

Дата початку	01.01.2023
Дата завершення	31.01.2023
Рахунок	63 631 0 ... Розрахунки з вітчизняними постачальниками :
Вид 1-го рівня аналітики:	Контрагенти
Аналітика 1	0 ... Без назви
Вид 2-го рівня аналітики:	Угода
Аналітика 2	... Для всіх
Вид 3-го рівня аналітики:	
Аналітика 3	0 ...
В розрізі дат	<input type="checkbox"/>
В розрізі документів	<input type="checkbox"/>
Кореспондуючі рах. розгорнути до:	субрахунків
Обороти	всі
Підсумки	вгорі
Ширина колонки	0

Зберегти Скасувати

Результат розрахунку показано на малюнку нижче.

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Зведення бухгалтерського балансу

Первинні документи Документи Звіти Баланс Журнали Довідники Валюта Сервіс Налаштування Довідка

Пошук команди ТОВ "Дебет Плюс" Зведення бухгалтерського балансу

Робочий стіл Оборотно-сальдова відомість за рахунками за 01.01.2023 - 31.01.2023

Пошук: Все поля

Рах.	Назва рах.	Ан.1	...	ТЕКСТОМ			Сальдо (Дб)	Сальдо (Кр)	в кредит рах. 31/311	Всього(Дб)	в дебет рах. 20/203	в дебет рах. 64/644	Всього(Кр)
				Ан.1	Ан.2	Ан.3							
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками			0,00	0,00	0,00	0,00	5 279,36	12 000,00	12 000,00	35 600,00	7 120,00	42 720,00
63/631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками	0		0,00	0,00	0,00	0,00	5 279,36	12 000,00	12 000,00	35 600,00	7 120,00	42 720,00
63/631/112	ТЗОВ "БАРАБАХА"	112		112:...	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00			0,00
63/631/11...	1 Без договору	112	1	112:...	1:Бе...	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00			0,00
63/631/113	КУДРИНЕЦЬКИЙ В.В. ФОП	113		113:...	0,00	0,00	0,00	2 827,00		0,00			0,00
63/631/11...	1 Без договору	113	1	113:...	1:Бе...	0,00	0,00	2 827,00		0,00			0,00
63/631/114	ТОВ "Арциз"	114		114:...	0,00	0,00	0,00	2 452,36		0,00			0,00
63/631/11...	1 Без договору	114	1	114:...	1:Бе...	0,00	0,00	2 452,36		0,00			0,00
63/631/116	ТОВ "АТП-17"	116		116:...	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	35 600,00	7 120,00	42 720,00
63/631/11...	1 Без договору	116	1	116:...	1:Бе...	0,00	0,00	0,00		0,00	35 600,00	7 120,00	42 720,00

10. Створіть оборотно-сальдову відомість по рахункам (розширену) для відслідковування дебіторської заборгованості (субрахунок 361).