

ВИКОРИСТАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ ПРИ УПРАВЛІННІ НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ

Мета: отримання практичних навичок по роботі з системою «Дебет Плюс» у частині обліку руху необоротних активів на прикладі основних засобів.

Завдання для виконання роботи

1. Перейдіть за індивідуальним посиланням у хмарний сервіс програмного середовища «Дебет Плюс» (надається на особисту поштову скриньку студента).
2. Дотримуючись покрокових інструкцій, створіть документи та сформуєте необхідні звіти з обліку запасів у програмному середовищі «Дебет Плюс».

Порядок виконання роботи

1. Виконайте додавання прибуткування капітальних інвестицій від постачальника.

Прибутковуємо на субрахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», зазначивши ваше ПІБ як матеріально відповідальну особу, від 12.01.2023 р. на суму 25 000,00 грн (Рис. 1, Рис. 2 та Рис. 3).

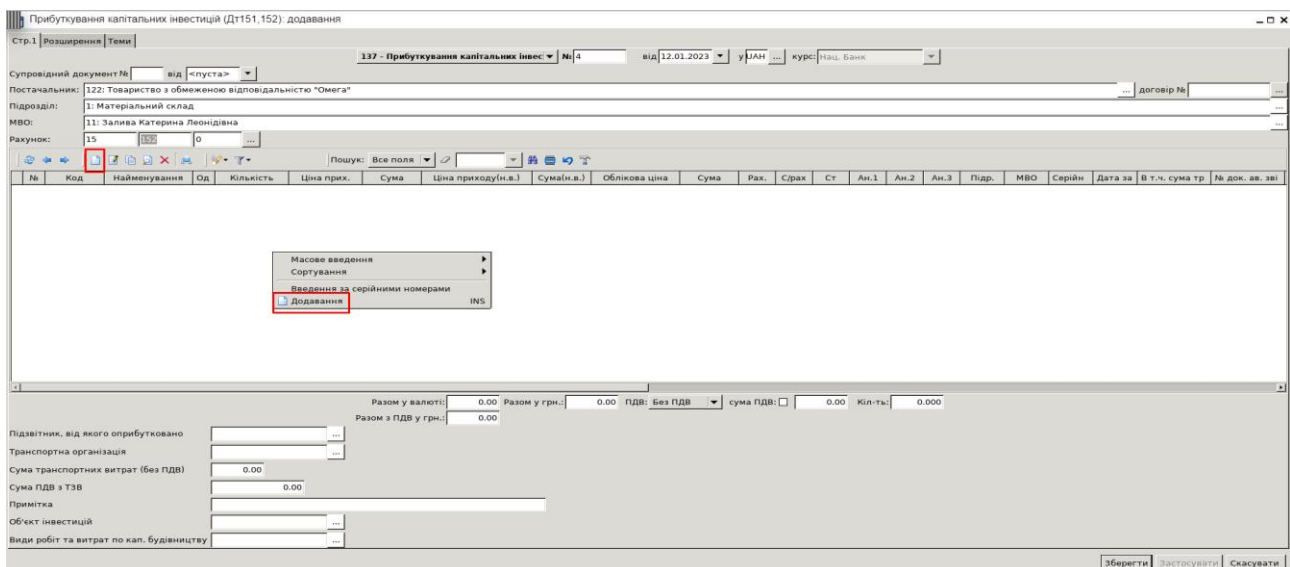
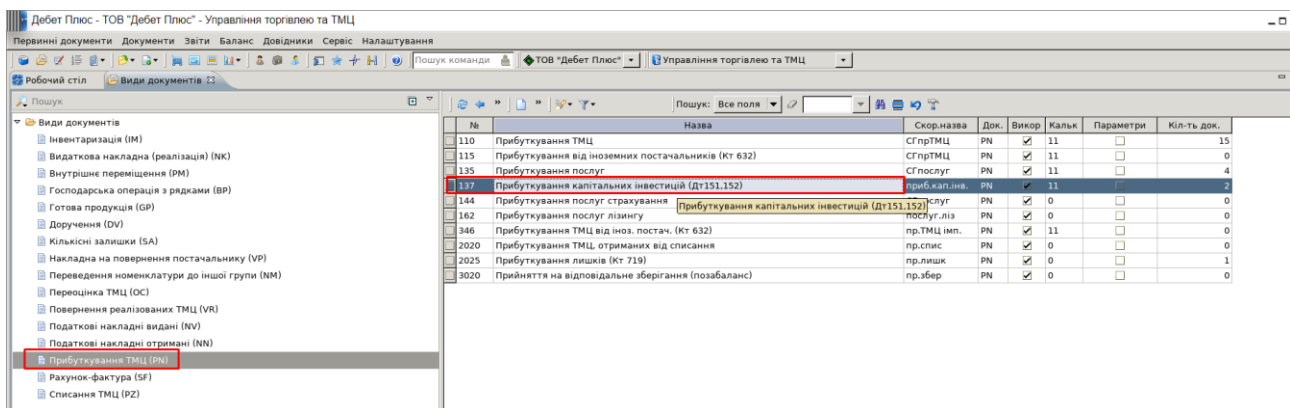


Рис. 3. Додавання рядка документа прибуткування капітальних інвестицій

Після внесених вами дій виконайте перевірку проведення за документом.

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Управління торгівлею та ТМЦ

Первинні документи | Документи | Звіти | Баланс | Довідники | Сервіс | Налаштування

Пошук команди | ТОВ "Дебет Плюс" | Управління торгівлею та ТМЦ

Робочий стіл | Види документів | Прибуткування капітальних інвестицій (Дт151,152) | Журнал реєстрації проводок

Пошук: Все поля |

Дата	Документ	Зміст	Дебет			назва	Кредит			назва	Сума	Валюта				Сума в грн.	
			рах.	с/рах.	ст.		рах.	с/рах.	ст.			назва	код	курс	вручу		
12.01.2023	4	Прибуткування капітальних інвестицій (Дт151,152): прибуткування по кап. будівництву (реконструкція)	15	152	0	Придбання (виготовлення) основних засобів:	63	631	1	0	Розрахунки з відшкодуванням постачальниками: Товариство з обмеженою відповідальністю "Омега": 1 Договір 1 від 01.01.2022р	25 000.00	UAH	0	НЕВ	0.00000	25 000.00

Рис. 4. Проведення за документом прибуткування по субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

Перейдіть до підсистеми «Облік банківських операцій» та додайте оплату контрагенту за оприбутковані цінності, вказавши дату — 10.01.2023 р., контрагента – обраного вами в прибутковій накладній.

2. Створіть інвентарну картку за вказаним об'єктом основного засобу.

Підсистема «Корпоративний облік ОЗ»

Довідники → Довідники аналітики → 400. Основні засоби (Рис. 5).

«Дата перегляду» — 12.01.2023 р., що відповідає даті введення в експлуатацію основного засобу.

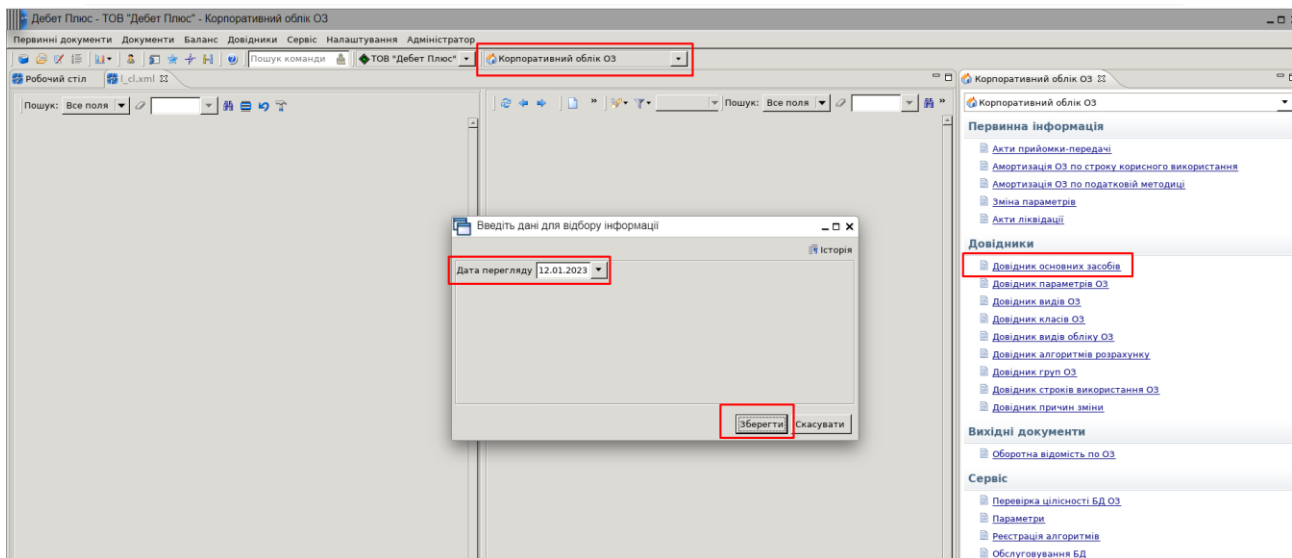


Рис. 5. Введення дати перегляду довідника основних засобів

3. Створіть запис про основний засіб у довіднику ОЗ.

Запис про основний засіб додайте натисканням клавіші **[Insert]** або виконайте *ПКМ → Додати*. У вікні, що відкриється, заповніть дані інвентарної картки ОЗ.

1. Заповніть вкладку «Стр.1», як показано на Рис. 6:

- ✓ «Назва» – вкажіть повну назву основного засобу – Кондиціонер SAMSUNG.
- ✓ встановіть відмітку «Присвоєний інвентарний номер». У поле інвентарного номера введіть: **104000123**.
- ✓ встановіть ознаку «Очікує введення в експлуатацію». Якщо ця відмітка не встановлена, то основний засіб сприймається як залишок, і для нього не можливо буде створити акт приймання-передачі для введення в експлуатацію;
- ✓ встановіть відмітку «Є об'єктом бухгалтерського обліку».

UOSEX Основні засоби станом на 12.01.2023 : додавання

Стр.1 Вид ОЗ Параметри ОЗ Бухгалтерський облік

Код 3 Дата додавання 12.01.2023 Дата ліквідації <пуста>

Очікує введення в експлуатацію ☒

Розділ: ☐ Є розділом

Об'єкт: Присвоєний інвентарний номер ☒ 104000123 на 12.01.2023

Назва Кондиціонер SAMSUNG на 12.01.2023

Є об'єктом бухгалтерського обліку ☒

Є фіктивним об'єктом ☐

Зберегти Скасувати

Рис. 6. Приклад заповнення вкладки «Стр.1» при додаванні нового ОЗ

2. На вкладці «**Параметри ОЗ**» заповніть обов'язкові поля. Інші поля заповніть за потреби. Приклад заповнення дивіться на Рис. 7:
 - ✓ «МВО» – вкажіть матеріально відповідальну особу (**оберіть ваше ПІБ зі списку**);
 - ✓ «Підрозділ» – зазначте підрозділ (**оберіть «Матеріальний склад»**).
 - ✓ «Дата випуску» – **01.12.2021** р.;
 - ✓ «Дата введення в експл.» – **12.01.2023** р.;
 - ✓ «Код КОФ» – оберіть один із елементів довідника «423. Довідник кодів КОФ»;
 - ✓ Інформація про ОЗ (заводський шифр, характеристика об'єкта тощо) не є обов'язковою до заповнення. За її наявності дані будуть автоматично перенесені до форми друку інвентарної картки основного засобу;
 - ✓ «Строк корисного використання (в місяцях, довідково)» – строк експлуатації ОЗ згідно з технічною документацією. Це поле буде відображатися на формі друку інвентарної картки **(120)**.

Рис. 7. Приклад заповнення вкладки «Параметри ОЗ»

3. Заповніть поля вкладки «Бухгалтерський облік» (див. Рис. 8).

- ✓ «Первісна вартість» – вкажіть вартість об'єкта (**25 000,00 грн**);
- ✓ «Залишкова вартість» – поле розраховується автоматично;
- ✓ «Дебет», «Кредит», «Витрати», «Амортизація» вказані за замовчуванням, ознайомитися;
- ✓ «Метод розрахунку амортизації» – оберіть **прямолінійний метод**;
- ✓ «Термін використання (міс.)» — (**120**);
- ✓ «Група» — оберіть групу ОЗ згідно зі ст. 138 (п. 138.3.3) [Податкового Кодексу України](#) (**6: Група 6 ОЗ**).

Рис. 8. Приклад заповнення вкладки «Бухгалтерський облік»

Після заповнення форми натисніть «Зберегти». Результат операцій зображено на Рис. 9.

Назва ОЗ	Інвентарний номер	Код	Дата додавання	Дата ліквідації	Ідентифікатор	МВО	Підрозділ	Дата введення	Дебет	Кредит	Витрати	Первісний
Шафа двоохвертна коричнева	106052145	1	01.05.2022		15205606	11: Залива К...	1: Матеріаль...	01.05.2022	10 106 0...	15 152 0...	91 0 0 1 ...	18 900,00
Авто ВАЗ 3698	10589741	2	31.07.2022		15205664	10: Мозгови...	1: Матеріаль...	31.07.2022	10 105 0...	15 152 0...	91 0 0 1 ...	120 000,00
Кондиціонер SAMSUNG	104000123	3	12.01.2023		15210899	11: Залива К...	1: Матеріаль...	12.01.2023	10 106 0...	15 152 0...	91 0 0 1 ...	25 000,00

Рис. 9. Вигляд довідника основних засобів з новою інвентарною карткою ОЗ

4. Введіть ОЗ в експлуатацію.

Підсистема «Корпоративний облік ОЗ»

Первинні документи → Документи → Акт приймання-передачі ОЗ.

У списку видів документів виберіть «Акти приймання-передачі ОЗ» та перейдіть до папки документів «10. Акти приймання-передачі ОЗ» (див. Рис. 10). Для додавання нового документа натисніть клавішу **[Insert]**, або виконайте *ПКМ → Додати*, або на панелі інструментів натисніть на піктограму, як це показано на Рис. 11.

№	Назва	Скор.назва	Док.	Викор	Кальк	Параметри	Кіл-ть док.
10	Акт приймання-передачі ОЗ	пр.ОЗ	уос...	✓	0		2

Рис. 10. Папка актів приймання-передачі ОЗ для введення в експлуатацію ОЗ

№	Назва	Інвентарний номер	Назва ОЗ	Дата акта	Номер акта	Код	код
0	Акт приймання-передачі ОЗ						
10	Акт приймання-передачі ОЗ						

Рис. 11. Вигляд папки документів актів приймання-передачі ОЗ

- ✓ «Основний засіб» — виберіть із довідника ОЗ; при цьому дата документа приймання-передачі буде автоматично змінена на дату введення ОЗ до довідника основних засобів;



424: UOEXE: Довідник причин зміни

Код	Назва	Не використувати	Група	Батьківська група
1	Купівля	☐	☐	0
10	Поліпшення	☐	☐	0
11	Ремонт	☐	☐	0
12	Модернізація	☐	☐	0
20	Ліквідація	☐	☐	0
21	Продаж	☐	☐	0
30	Амортизація	☐	☐	0
40	Індексація	☐	☐	0
41	Безоплатне отримання	☐	☐	0
42	Внутрішнє переміщення (зміна МВО)	☐	☐	0

Рис. 13. Зазначення причини зміни в акті приймання-передачі ОЗ

7

Акт приймання-передачі ОЗ: додавання

Стр.1 | Теми

Папка документів 10 - Акт приймання-передачі ОЗ

Акт приймання-передачі ОЗ № 1 від 12.01.2023 у UAH курс: Нац. Банк

Основний засіб 104000123 3: кондиционер SAMSUNG

Причина зміни 1: Купівля

Постачальник

код	Назва	Перв.	Знос	Зал.	Лікв.	Код.атр.	Сч.	Субсч.	Ст
03	Кондиционер SAMSUNG	25 000,0000	0,0000	25 000,0000	0,0000		10	106	0

Пошук

Бухгалтерський облік

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 14. Форма акта приймання-передачі ОЗ

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Акт приймання-передачі можна створити виключно для тих основних засобів, для яких у довіднику встановлена відмітка «Очікує введення в експлуатацію».

Після виконаних вами дій виконайте перевірку оборотів по рахунку 15 «Капітальні інвестиції», субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», скориставшись пунктом меню *Баланс → Обороти та залишки за рахунком*.

Сформуйте обороти за субрахунком 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» та перевірте правильність внесення документів:

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Корпоративний облік ОЗ

Первинні документи Документи Баланс Довідники Сервіс Налаштування Адміністратор

Пошук команди ТОВ "Дебет Плюс" Корпоративний облік ОЗ

Робочий стіл Обороти та залишки за рахунком 15/152 за 01.01.2023 - 31.01.2023

Пошук: Все поля

Раху	Субр	Стат	Ан.1	Назва	Сальдо на початок		Обороти		Сальдо на кінець	
					Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
15				Капітальні інвестиції			25 000,00	25 000,00		
15	152			Придбання (виготовлення) основних засобів			25 000,00	25 000,00		

Рис. 15. Обороти по субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів»

5. Виведіть на друк Акт приймання-передачі ОЗ.

Для друку акта приймання-передачі ОЗ скористайтесь пунктом меню *ПКМ → Друк → Друк екземпляра документа* та виберіть форму друку зі списку, зображеному на Рис. 16. У момент друку програма запитає підтвердження щодо інвентаризаційної комісії (ПІБ), дати та номеру наказу на призначення підписантів (Рис. 17).

Вибір форми для друку

Форма друку	Назва	Тип	Корист.	Мітка
☒ OP_EX10	Типова форма № ОЗ-1	xls		uosex:OP
☐ OP_EX11	Акт приймання-передачі основних засобів	xls		uosex:OP
☐ OP_EX12	Акт введення в експлуатацію основних засобів	xls		uosex:OP
☐ OP_EX13	Акт приймання-передачі основних засобів	xls		uosex:OP

Виділити усі Зняти виділення **Друк** **Скасувати**

Рис. 16. Форми друку акта приймання-передачі ОЗ

Члени комісії

Голова комісії: 10: Мозговий Сергій Анатолійович Посада: Директор з маркетингу

Пошук: Все поля

№ п/п	Члени комісії		Посада
	Таб №	ПІБ	
1	12	Шевченко Тарас Григорович	Керівник відділу

Зберегти Скасувати

Рис. 17. Приклад заповнення членів комісії

Введіть дані для відбору інформації

Історія

Дата наказу (розпорядження): 02.01.2023

№ наказу (розпорядження): 1

Здав: 10 Мозговий Сергій Анатолійович

Прийняв: 12 Шевченко Тарас Григорович

Особа, яка відобразила госп. операцію: 12 Шевченко Тарас Григорович

Зберегти Скасувати

Рис. 18. Заповнення додаткових полів форми друку акта приймання-передачі основних засобів

6. Нарахуйте амортизацію за січень-березень 2023 р.

У програмі «Дебет Плюс» передбачено нарахування амортизації ОЗ щомісячно, щоквартально або один раз на рік.

Первинні документи → Документи → Амортизація ОЗ по строку корисного використання (Рис. 19).

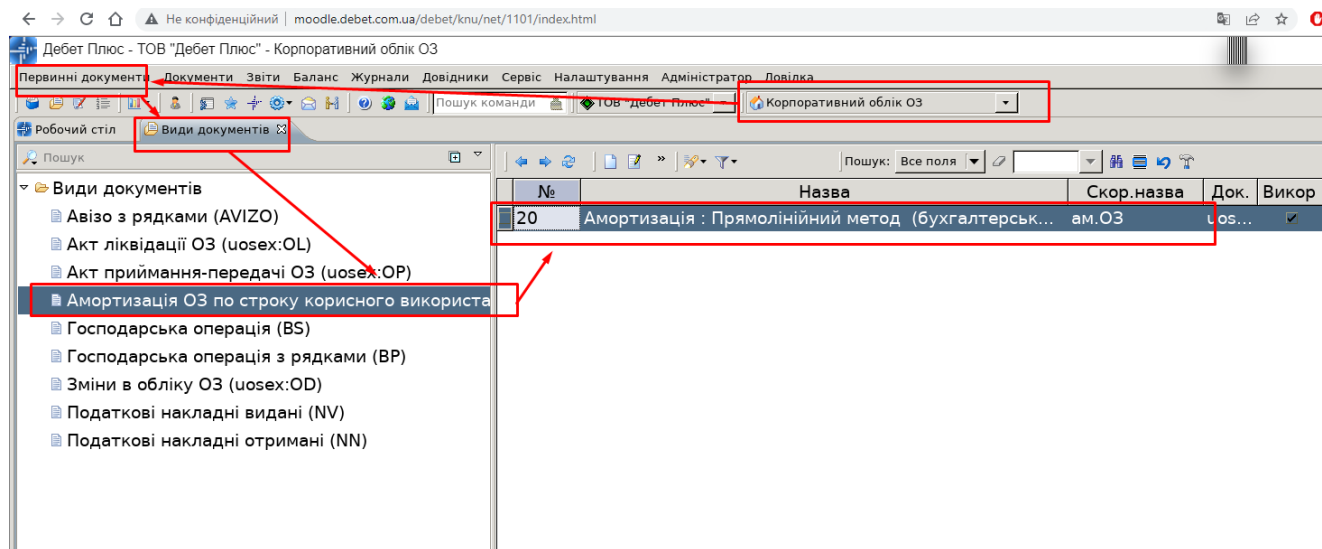


Рис. 19. Папки документів з нарахування амортизації ОЗ

Оберіть потрібну папку, створіть новий документ та зазначте дані для нарахування амортизації. Приклад заповнення документа зображено на Рис. 20.

- ✓ «Дата (від)» – вкажіть останній день місяця/кварталу/року в залежності від обраного періоду нарахувань амортизації (**31.03.2023**);
- ✓ «Період розрахунку з... по...» – зазначте період амортизації (**01.01.2023-31.03.2023**);
- ✓ «Вид обліку» – оберіть «**Бухгалтерський облік**»;
- ✓ «Метод» – оберіть «**Прямолінійний метод**»;
- ✓ «Причина зміни» – оберіть «**Амортизація**»;
- ✓ «МВО» – оберіть ваше ПІБ зі списку;
- ✓ «Основний засіб» – оберіть створений вами основний засіб;
- ✓ «Виконати розрахунок» – встановіть позначку та дату 01.01.2023 р.
- ✓ «Розрахунок» – «**Виконати**».

Перевірте введені дані та натисніть «**Зберегти**».

Амортизація : Прямолінійний метод (бухгалтерський): додавання

Стр.1 | Теми

Папка документів: 20 - Амортизація : Прямолінійний метод (бухгалтерський)

Розрахунок амортизації ОЗ №: 1 від 31.03.2023 у UAH курс: Нац. Банк

Період розрахунку з: 01.01.2023 по 31.03.2023

Вид обліку: 2: Бухгалтерський облік

Метод: 4: Прямолінійний метод

Причина зміни: 30: Амортизація

Підрозділ:

МВО: 11: Залива Катерина Леонідівна

Основний засіб: 3: Кондиціонер SAMSUNG

Виконати перерахунок: ☒ Дата початку перерахунку: 01.01.2023

Амортизація вручну: ☐

Не зберігати рядки для повністю зношених ОЗ: ☐

Розрахунок: Виконати

Код	Інвент.	Назва	Перв.на поч.	Зал.на поч	Норма	Аморт.	Знос	Період розрахунку			Термін корист.	Міс. перерах.	Ліквід.	Аморт.річна
								з	по	к-сть м				

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 20. Документ нарахування амортизації ОЗ

Амортизація : Прямолінійний метод (бухгалтерський): додавання

Стр.1 | Теми

Папка документів: 20 - Амортизація : Прямолінійний метод (бухгалтерський)

Розрахунок амортизації ОЗ №: 1 від 31.03.2023 у UAH курс: Нац. Банк

Період розрахунку з: 01.01.2023 по 31.03.2023

Вид обліку: 2: Бухгалтерський облік

Метод: 4: Прямолінійний метод

Причина зміни: 30: Амортизація

Підрозділ:

МВО: 11: Залива Катерина Леонідівна

Основний засіб: 3: Кондиціонер SAMSUNG

Виконати перерахунок: ☒ Дата початку перерахунку: 01.01.2023

Амортизація вручну: ☐

Не зберігати рядки для повністю зношених ОЗ: ☐

Розрахунок: Виконати

Розрахунок завершено

Дебет плюс

Розрахунок завершено
Загальний час розрахунку 1.07 хвилин.

ОК

Код	Інвент.	Назва	Перв.на поч.	Зал.на поч	Норма	Аморт.	Знос	Період розрахунку			Термін корист.	Міс. перерах.	Ліквід.	Аморт.річна
								з	по	к-сть м				
3	104000123	Кондиціонер SAMSUNG	25 000,0000	25 000,0000	0,00833	208,3300	208,3300	01.01.2023	28.02.2023	1	120,00...	01.02.2023	0,0000	2 500,0000
3	104000123	Кондиціонер SAMSUNG	25 000,0000	24 791,6700	0,00840	208,3300	416,6600	01.03.2023	31.03.2023	1	120,00...	01.03.2023	0,0000	2 500,0000

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 21. Приклад сформованого документа нарахування амортизації

Результат нарахованих сум зносу можна переглянути у звіті «Оборотна відомість по ОЗ» на вкладці «Знос» та в інвентарній картці ОЗ.

7. Виведіть на друк інвентарну картку основного засобу.

Для друку інвентарної картки основного засобу оберіть потрібний документ у довіднику ОЗ та виконайте **ПКМ** → **Друк інв.картки за період** → вкажіть період формування документа → виберіть форму друку → натисніть «Друк». Ілюстрацію послідовності дій дивіться на Рис. 22, Рис. 23 та Рис. 24.

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!

Дату початку періоду потрібно вказувати не раніше дати введення основного засобу в експлуатацію!

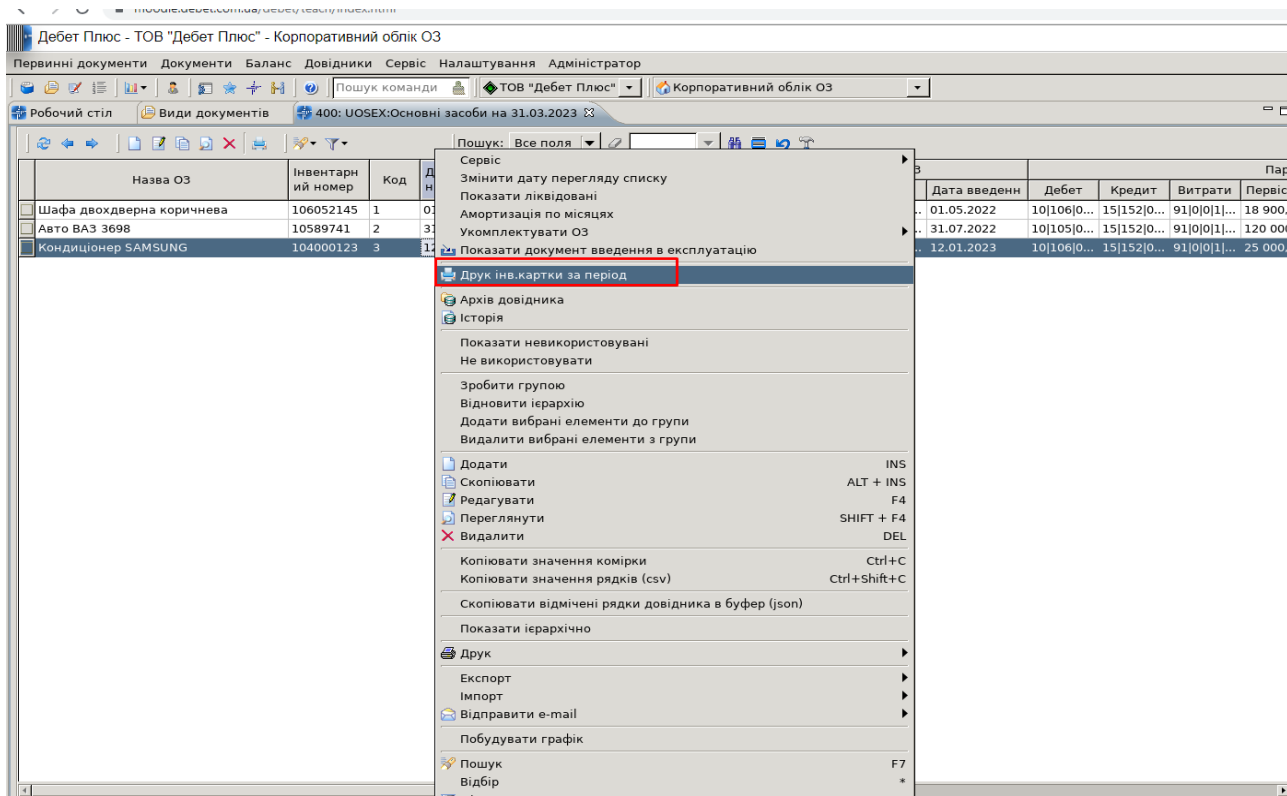


Рис. 22. Друк інвентарної картки ОЗ

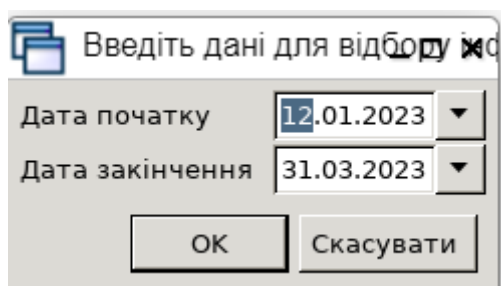


Рис. 23. Вибір періоду для формування інвентарної картки

D_OS21_0.xls - LibreOffice Calc

ФайлЗміниПереглядВставкаФорматСтилиАркушДаніЗасобиВікноДовідка

Times New Roman12.5

A1								
1	A	B	C	D	E	F	G	H
2								ЗАТВЕРДЖЕНО
3								Наказ Міністерства фінансів України
4	ТОВ "ДЕБЕТ ПЛЮС"							13.09.2016 № 818
5	(видавничий код юридичної особи)							
6								
7	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ		12345678					
8								
9	Інвентарна картка №				3	обліку об'єкта основних засобів		
10								
11	Кондиціонер SAMSUNG							
12	(повна назва об'єкта і його призначення)							
13								
14	Коротка індивідуальна характеристика об'єкта:							
15								
16	Інвентарний (номінальний) номер		Синтетичний рахунок, субрахунок	Рік випуску (побудови)	Паспорт, модель, тип, марка	Заводський номер	Місцезнаходження об'єкта	Матеріально відповідальна особа
17	104000123		10/106	2022			Матеріальний склад	Заліва Катерина Леонідівна
18								
19	Дата, номер акта введення в експлуатацію		Дата, номер акта прийняття-передачі*	Первісна вартість	Львідальна вартість	Вартість, яка амортизується	Строк корисного використання	Знос**
20	12.01.2023 №2			25000,00	0,00	25000,00	120 міс.	
21								
22	Ознаки, що характеризують об'єкт		Пристосування і приладдя, що належать до об'єкта основних засобів				Дорогоцінні метали	
23			назва	назва	назва	назва	назва	вид
24								маса
25								
26								
27	Зміни у вартості об'єкта:							
28	№ з/п	Дата відображення господарської операції	Зміст операції	Первісна (переоцінена) вартість	Львідальна вартість	Вартість, яка амортизується	Знос	Строк корисного використання
29								
30								
31								

Рис. 24. Зразок сформованої інвентарної картки ОЗ (початок)

D_OS21_1.xls - LibreOffice Calc

ФайлЗміниПереглядВставкаФорматСтиліАркушДаніЗасобиВікноДовідка

Calibri11

G42

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Зміни в характеристиках об'єкта після проведення робіт з реконструкції (реставрації), модернізації, добудови, дообладнання та часткової львідальності тощо.											
2												
3												
4	Інформація про знос:											
5	Дата введення в експлуатацію об'єкта		12.01.2023				Дата виведення з експлуатації об'єкта					
6	Дата введення в експлуатацію об'єкта						Дата виведення з експлуатації об'єкта					
7												
8	№ з/п	Період, за який нарахована амортизація	Кількість місяців корисного використання (експлуатації)	Сума амортизації	№ з/п	Період, за який нарахована амортизація	Кількість місяців корисного використання (експлуатації)	Сума амортизації	№ з/п	Період, за який нарахована амортизація	Кількість місяців корисного використання (експлуатації)	Сума амортизації
9	1	Лютий 2023 року	1 міс.	208,33	2	Березень 2023 року	1 міс.	208,33				
10	Всього за період:		12 січня - 31 грудня 2023 року		нарахована амортизація становить:				416,66			
11												
12	Інформація про рух об'єкта:											
13												
14	Внутрішні переміщення											
15	№ з/п	дата	назва, номер документа		місцезнаходження об'єкта після переміщення				матеріально відповідальна особа			
16												
17												
18	Дата		Назва, номер документа		Причина вибуття							
19												
20												
21												
22	Картку заповнив		3. Катя				«__» _____ 20__ р.					
23	(підпис)		(посада, ініціали та прізвище)									
24												

Рис. 25. Зразок сформованої інвентарної картки ОЗ (закінчення)

8. Сформуєте оборотну відомість по ОЗ за період 01.01.2023-31.01.2023 р. та перегляньте результат.

Звіти → Оборотна відомість по ОЗ (Рис. 26).

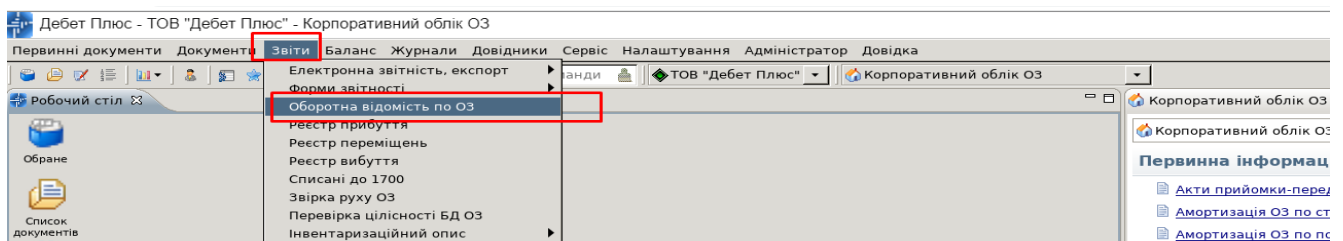


Рис. 26. Меню для формування оборотної відомості ОЗ

Питання для самоперевірки

1. У чому полягає особливість формування первинних документів з обліку основних засобів у програмному середовищі «Дебет Плюс»?
2. Як функціонують реєстри аналітичного та синтетичного обліку основних засобів у програмному середовищі «Дебет Плюс»?
3. Які особливості формування вихідної інформації з обліку основних засобів у програмному середовищі «Дебет Плюс»?
4. За допомогою яких звітів є змога виконувати аналіз залишків та оборотів по основних засобах у програмному середовищі «Дебет Плюс»?
5. Які форми друку можна сформувати в програмі в підсистемі «Корпоративний облік основних засобів»?