

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Методичні рекомендації
до тренінг-курсу
"Комп'ютерні облікові системи в управлінні
підприємством"
для здобувачів вищої освіти
спеціальності 073 "Менеджмент"
освітньої програми "Логістика"
першого (бакалаврського) рівня**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2024**

УДК 657.1.011.56(072.034)

М54

Укладачі: Л. В. Безкоровайна

Н. В. Курган

О. В. Фартушняк

Затверджено на засіданні кафедри обліку і бізнес-консалтингу.

Протокол № 8 від 08.01.2024 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Методичні рекомендації до тренінг-курсу "Комп'ютерні облі-
М54 кові системи в управлінні підприємством" для здобувачів вищої
освіти спеціальності 073 "Менеджмент" освітньої програми "Ло-
гістика" першого (бакалаврського) рівня [Електронний ресурс]
/ уклад. Л. В. Безкоровайна, Н. В. Курган, О. В. Фартушняк. –
Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2024. – 115 с.

Наведено теоретичну інформацію, необхідну для виконання лабо-
раторних робіт, а також порядок виконання лабораторних робіт, вимоги
до оформлення звітів з лабораторних робіт.

Рекомендовано для здобувачів вищої освіти спеціальності 073 "Ме-
неджмент" освітньої програми "Логістика" першого (бакалаврського) рівня.

УДК 657.1.011.56(072.034)

© Харківський національний економічний
університет імені Семена Кузнеця, 2024

Вступ

Управління підприємством пов'язане з інформаційними процесами. Інформація потрібна для успішного проведення аналізу, планування, контролю, ухвалення й організації виконання управлінських рішень. Інформація є основою процесу управління, адже вона містить дані, необхідні для оцінювання ситуації та ухвалення управлінського рішення. Більшість необхідної для ухвалення управлінських рішень інформації накопичується в системі бухгалтерського обліку. Саме комп'ютерні облікові системи забезпечують менеджмент підприємства інформацією.

Вивчення тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" зумовлено потребою формування в майбутніх фахівців знань про можливості функціонування комп'ютерних систем бухгалтерського обліку, умінь складати та використовувати облікові інформаційні бази для ухвалення управлінських рішень.

Метою виконання лабораторних робіт із навчальної дисципліни є набуття здобувачами вищої освіти знань, умінь і навичок щодо ведення бухгалтерського обліку за допомогою комп'ютерних систем та підготовки облікової інформації для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень.

Завданнями виконання лабораторних робіт є: формування в здобувачів вищої освіти цілісної системи знань щодо системи інформаційно-аналітичного забезпечення управління підприємством, особливостей організації облікового процесу та здійснення облікових процедур на підприємстві. Перелік компетентностей і результатів навчання, які формує навчальна дисципліна, наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна

| Компетентності | Результати навчання |
|--|---|
| ЗК15. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів) | РН12. Оцінювати правові, соціальні та економічні наслідки функціонування організації |
| СК9. Здатність працювати в команді та налагоджувати міжособистісну взаємодію при вирішенні професійних завдань | РН17. Виконувати дослідження індивідуально та/або в групі під керівництвом лідера |
| СК14. Розуміти принципи психології та використовувати їх у професійній діяльності | РН15. Демонструвати здатність діяти соціально відповідально та громадсько свідомо на основі етичних міркувань (мотивів), повагу до різноманітності та міжкультурності |

Змістовий модуль 1

Інформація та управління інформаційними потоками

Тема 1. Сутність облікових процесів на підприємстві. Категоріальний апарат

Лабораторна робота за темою 1. Реєстрація користувача в програмі "Облік SaaS". Заповнення картки підприємства та довідників

Завдання 1.1. Початок роботи в програмі "Облік SaaS"

Для того щоб розпочати роботу в програмі, потрібно в ній зареєструватись і отримати роль білінг-адміністратора компанії. Ця роль дозволить здобувачу вищої освіти створювати компанії і керувати послугами, які надає хмарний сервіс "Облік SaaS".

Потрібно зайти на головну сторінку сайту <https://oblik.ua/uk> і натиснути кнопку "Почати роботу". На екрані з'явиться форма для реєстрації, яку слід заповнити (зразок наведено на рис. 1.1) і натиснути кнопку "Зберегти".

The image shows two parts of a web registration form. The top part is titled "Почати роботу" (Start work) and contains the following fields and elements:

- Text: "Для початку роботи в системі Облік SaaS необхідно створити користувача з правами адміністратора компанії. Ця процедура не займе багато часу!"
- Text: "Якщо у вас є питання, прочитайте про процес реєстрації в Довідці."
- Form field: "Ім'я користувача (логін) *" with the value "Chasovnikova".
- Form field: "Пароль *" with masked characters "*****".
- Form field: "Підтвердження пароля *" with masked characters "*****".
- Form field: "Прізвище Ім'я По батькові *" with the value "Часовнікова Юлія Сергіївна".
- Checkboxes: "Я не робот" (checked) and "Я приймаю умови використання" (checked).
- Button: "Почати роботу".

The bottom part is titled "Налаштування безпеки" (Security settings) and contains the following fields and elements:

- Text: "Для початку використання системи та безпеки ваших даних, заповніть параметри відновлення доступу: Email, мобільний телефон і секретне питання/відповідь. Мобільний телефон використовується для відновлення пароля шляхом відсилення sms з кодом відновлення."
- Form field: "Email*" with the value "julia.chasovnikova@hneu.net".
- Form field: "Мобільний телефон" with the value "+ 380507302003".
- Form field: "Секретне питання" with a dropdown menu showing "Номер моєї машини".
- Form field: "Відповідь на секретне питання" with the value "AX".
- Button: "Зберегти".

Рис. 1.1. Реєстрація користувача в хмарному сервісі "Облік SaaS"

На вказану вами електронну адресу надійде лист для підтвердження реєстрації. Цю електронну адресу потрібно підтвердити, щоб надалі мати інструмент для відновлення доступу в разі, якщо забудете логін чи пароль.

Після реєстрації в програмі слід створити запис про компанію, бухгалтерський облік якої буде здійснювати здобувач освіти. Форму створення компанії і вибір конфігурації буде відкрито адміністратору після завершення реєстрації.

У формі потрібно ввести назву компанії та вибрати конфігурацію. Скорочена назва компанії повинна мати назву "Компанія_Прізвище здобувача вищої освіти". Конфігурацію слід вибрати "Стандартна (Україна)" (рис. 1.2).

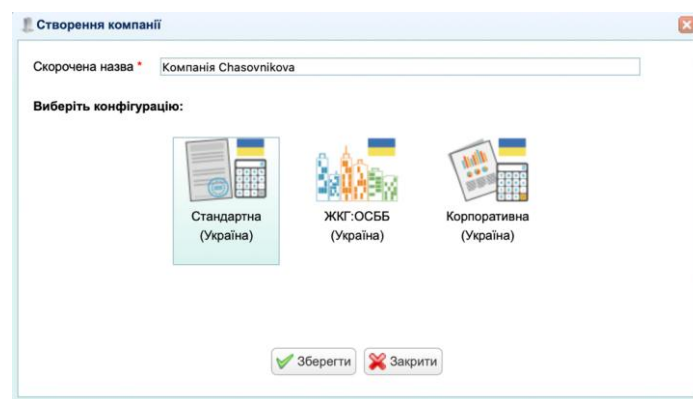


Рис. 1.2. Створення компанії у програмі

Після введення даних потрібно натиснути кнопку "Зберегти", і в системі буде створено запис про компанію з указаною назвою та конфігурацією, а також відбудеться автоматичний перехід в інтерфейс робочого місця головного бухгалтера (рис. 1.3).

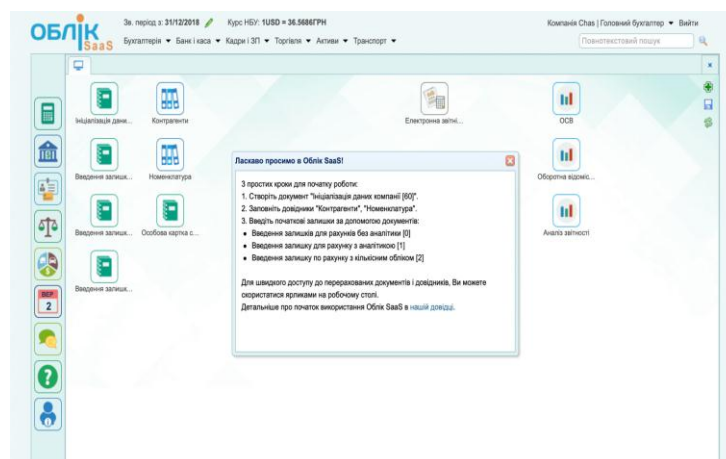


Рис. 1.3. Робоче місце головного бухгалтера

У верхній частині екрана потрібно змінити дату початку звітного періоду на 01.01 поточного року.

Завдання 1.2. Внесення початкових даних про підприємство

Перший документ, який слід заповнити в програмі – це "Ініціалізація даних". Для цього на робочому екрані потрібно знайти іконку з такою назвою і двічі її натиснути. Після цього відкриється вікно, наведене на рис. 1.4.

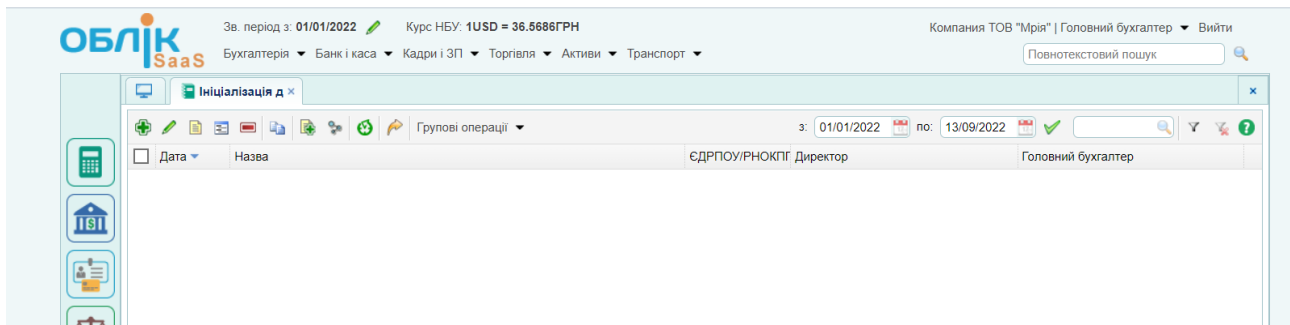


Рис. 1.4. Вікно для внесення інформації про ініціалізацію даних підприємства

Щоб додати дані про підприємство, потрібно натиснути кнопку "Створити" (значок "зелений плюс") угорі екрана ліворуч. Дані, які вносять у цей документ, подано в табл. А.1 додатка А. Обов'язково слід поставити позначку "Використовувати рахунки передплат". Зразок заповненої форми документа наведено на рис. 1.5.

| Дані підприємства | |
|--------------------------|---|
| Дата * | 03/01/2022 № * 1 |
| Назва | Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" |
| Коротка назва | ТОВ "Мрія" |
| Юридична адреса | вул. Ключівська, 84 |
| Фактична адреса | вул. Ключівська, 84 |
| Місце | м. Харків |
| Код КОПФ | 120 |
| КВЕД | 51 90 0 |
| Вид діяльності | виробництво індекс готових металевих |
| Галузь | машинобудування |
| Територія | Шевченківський район, м. Харків |
| Код КОАТУУ | 6310136300 |
| ІПН | 373793605649 |
| Орган ДУ | - |
| Інвентаризаційна комісія | - |
| Голова | - |
| Член ІК № 1 | - |
| Член ІК № 2 | - |
| Член ІК № 3 | - |
| Код ДФС | 43983495 |
| ПН ДФС | - |
| Назва ДФС | Центральна ОДПІ м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області |

Рис. 1.5. Зразок заповненого документа "Ініціалізація даних"

Після заповнення документа його потрібно провести – натиснути кнопку "Зберегти і провести" вгорі ліворуч.

Увага! Якщо під час заповнення вихідних даних ви помилились або не повністю заповнили дані, то можна завжди їх відкоригувати за допомогою редагування (значок "олівець зеленого кольору", який розташований угорі ліворуч) або використати клавішу F2 на клавіатурі.

Після внесення даних про ініціалізацію підприємства має з'явитися запис, наведений на рис. 1.6.

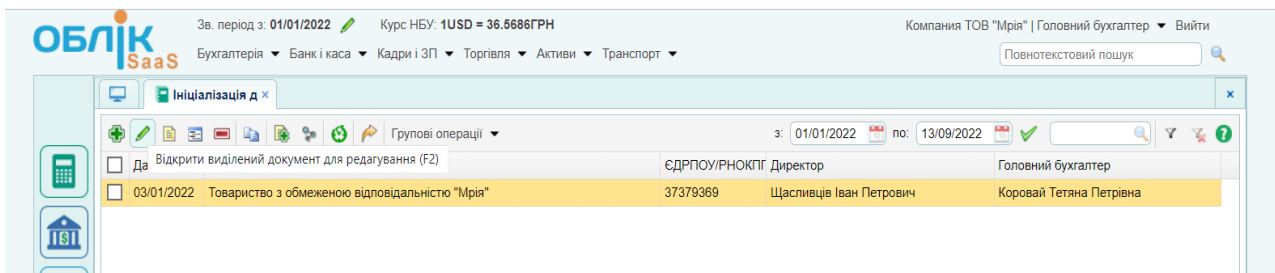


Рис. 1.6. Уведені дані про ініціалізацію підприємства

Наступним кроком виконання завдання буде заповнення довідників:
"Розрахункові рахунки підприємства";
"Каса";
"Підрозділи підприємства";
"Номенклатура";
"Контрагенти";
"Співробітники".

У меню "Банк і каса / Довідники" потрібно знайти довідник "Розрахункові рахунки підприємства" і внести дані про розрахунковий рахунок, наведені в табл. А.1 додатка А. Слід зазначити валюту рахунку – гривня і вказати рахунок обліку – 311 "Поточні рахунки в національній валюті". Після внесення даних документ потрібно зберегти, натиснувши відповідну кнопку. Заповнений документ має бути таким, як наведено на рис. 1.7.

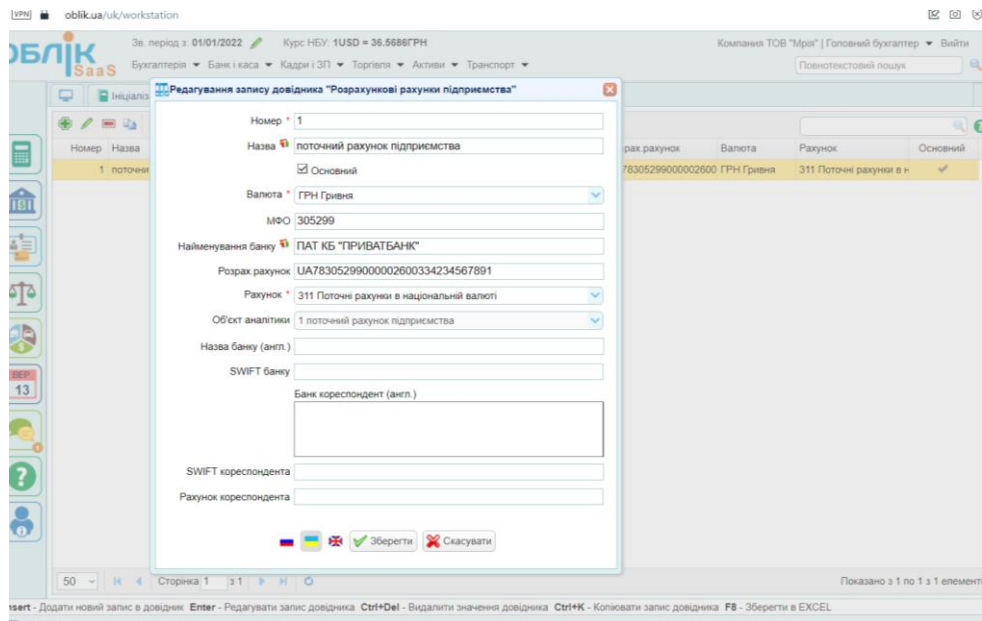


Рис. 1.7. Зразок заповнення довідника "Розрахункові рахунки підприємства"

У тому самому меню "Банк і каса / Довідники" потрібно знайти довідник "Касові книги" і зазначити, що в касі підприємства використовують національну валюту – гривню, а облік каси здійснюють на рахунку 301 "Каса в національній валюті" (рис. 1.8).

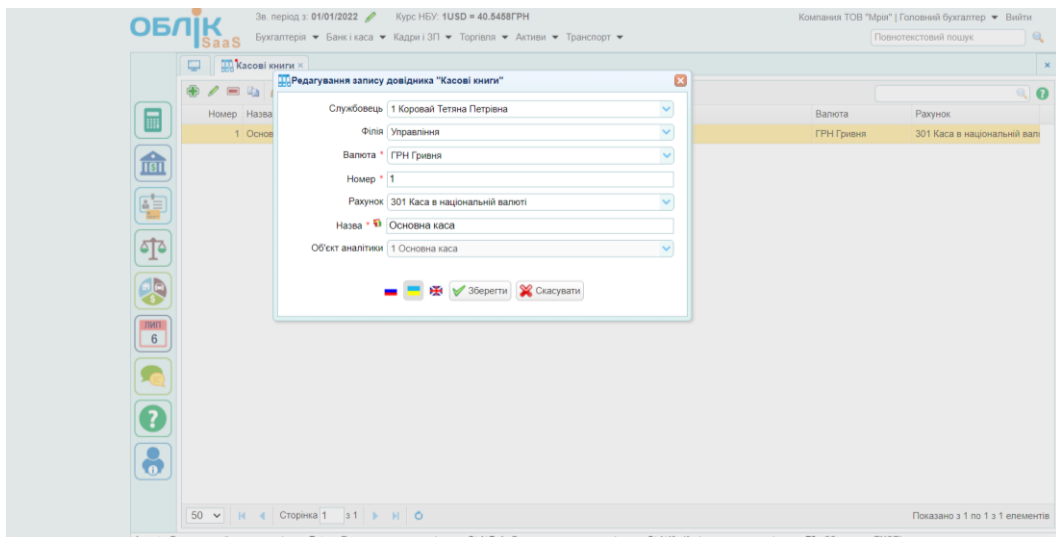


Рис. 1.8. Зразок заповнення довідника "Касові книги"

У меню "Кадрі і ЗП / Довідники" потрібно вибрати довідник "Підрозділи підприємства" і створити два підрозділи підприємства,

зазначені в табл. А.1 додатка А. Додайте (натиснувши на "зелений плюс") картку підрозділу "АУП" (адміністративно-управлінський підрозділ) та картку "Цех" (рис. 1.9). Рядок "Старший підрозділ" заповнюється автоматично після збереження документа.

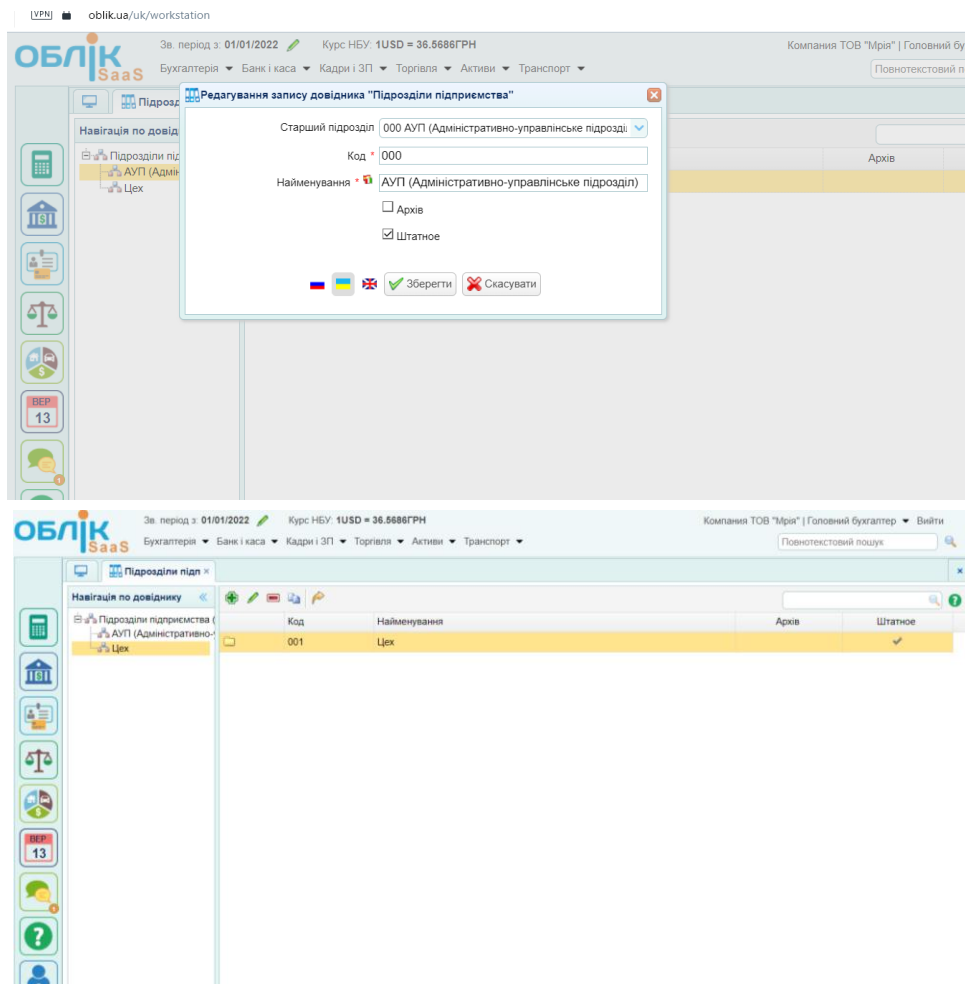


Рис. 1.9. Заповнений довідник "Підрозділи підприємства"

Для заповнення довідника "Номенклатура" потрібно вибрати меню "Торгівля / Довідники". У довіднику "Номенклатура" слід вибрати потрібну папку (гілку в структурі дерева зліва (рис. 1.10)), і натиснути кнопку "Додати" в табличній частині праворуч для створення нового запису довідника, до якого внести дані про тип товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ) (від цього залежить, на якому балансовому рахунку будуть обліковувати зазначений актив); артикул; назву. За потреби заповнюють інші поля форми. Після заповнення форми запис слід зберегти, натиснувши кнопку "Додати".

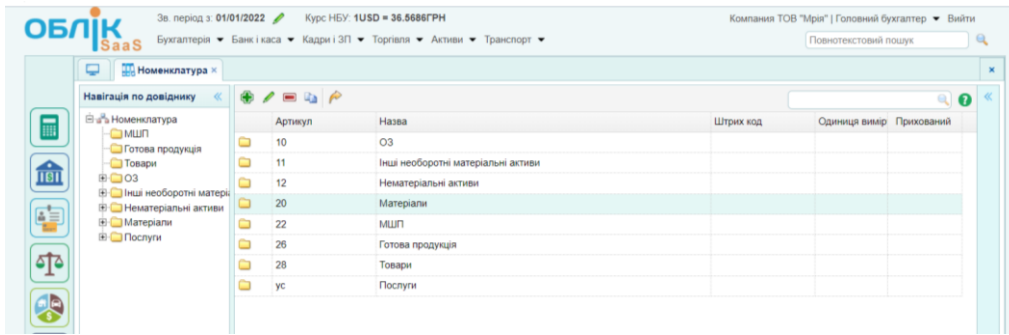


Рис. 1.10. Довідник "Номенклатура"

У довіднику з випадаючого списку потрібно вибрати тип ТМЦ, валюту ціноутворення та одиницю виміру. Зразок заповнення довідника про сировину і матеріали наведено на рис. 1.11.

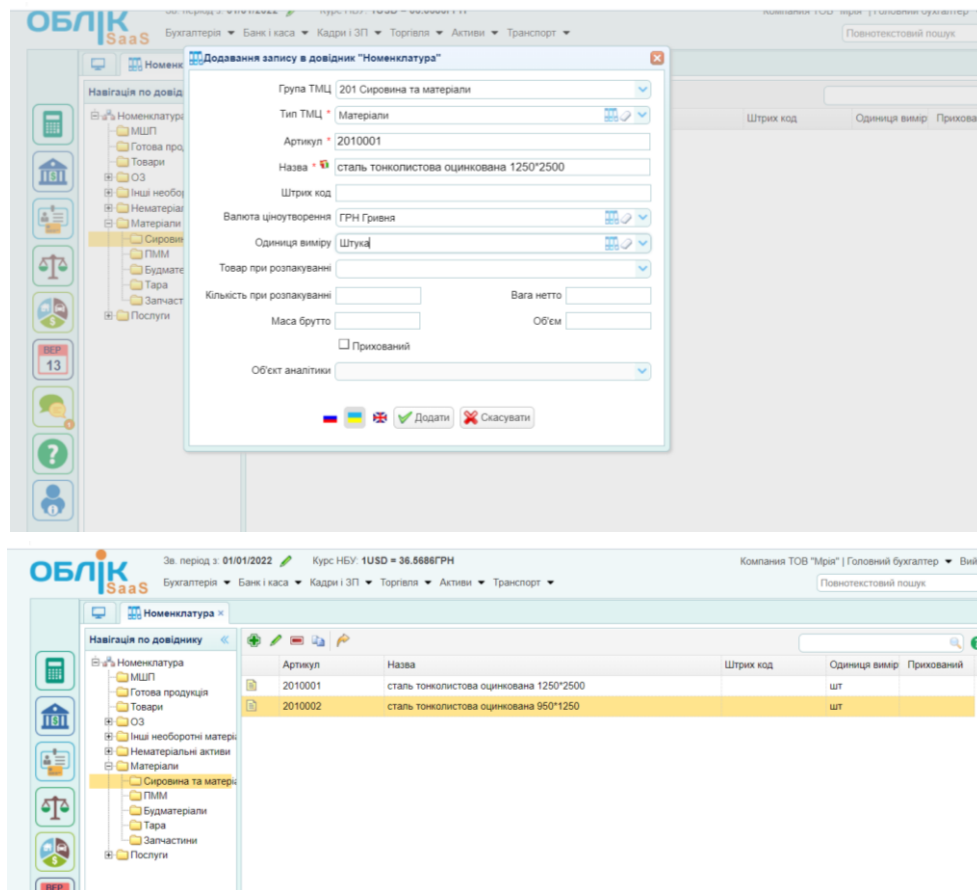


Рис. 1.11. Папка "Сировина та матеріали" в довіднику "Номенклатура"

Дані для заповнення довідника "Номенклатура" наведено в табл. А.2 додатка А. Аналогічно до папки "Сировина та матеріали" заповнюють папки "Готова продукція", "Товари", "МШП" довідника "Номенклатура".

У довіднику "Номенклатура" також потрібно внести дані про основні засоби за окремими папками: "Будинки", "Машини та обладнання" тощо (рис. 1.12). Вихідні дані про основні засоби наведено в табл. А.3 додатка А.

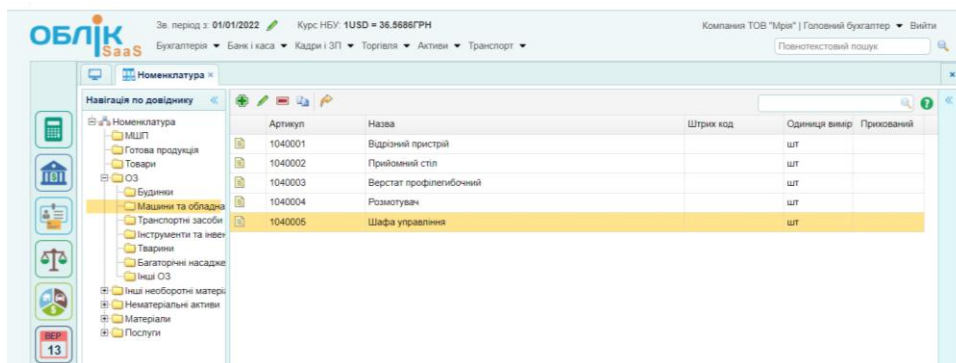
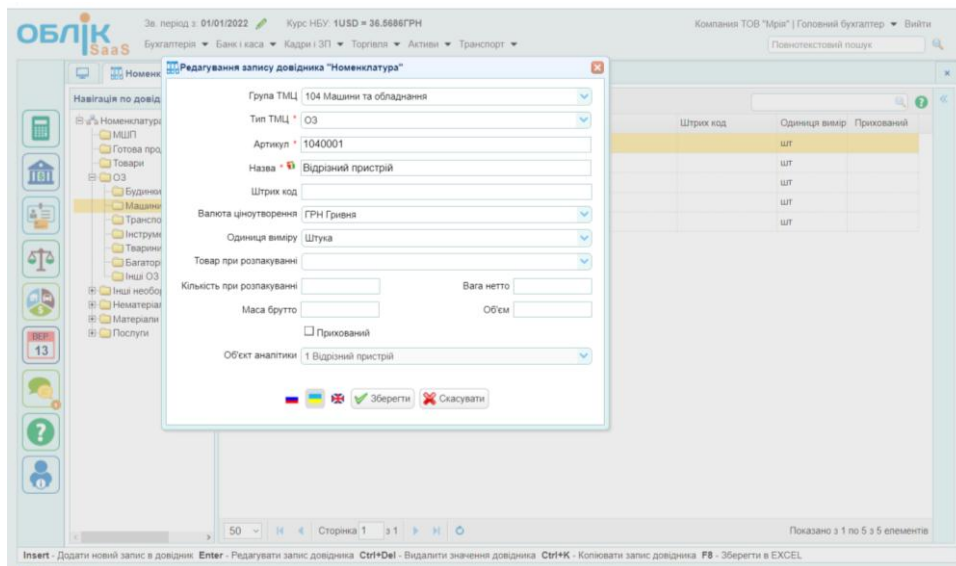


Рис. 1.12. Заповнена папка "Мащини та обладнання" в довіднику "ОЗ"

Довідник "Контрагенти" можна знайти на робочому столі або вибрати меню "Торгівля / Довідники" чи "Бухгалтерія / Довідники". У довіднику потрібно додати інформацію про контрагентів із табл. А.4 додатка А, використовуючи для кожного запису кнопку "Додати (зелений плюс)". Після заповнення форми її слід зберегти (рис. 1.13). Державу вибирають із випадаючого списку.

Інформацію про всіх контрагентів (і постачальників, і покупців) заповнюють у одному довіднику.

Зв. період з: 01/01/2022 Курс НБУ: 1USD = 36.5686ГРН
 Бухгалтерія Банк і каса Кадри і ЗП Торгівля Активи Транспорт

Компанія ТОВ "Мрія" | Головний бухгалтер Вийти

Повнотекстовий пошук

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта * 1 ЄДРПОУ 34657681 Отримати

Назва * ТОВ "Мою"

Повне ім'я Товариство з обмеженою відповідальністю "Мою"

Розрахунковий рахунок UA3433485100000260032435436 МФО банку 334851

Ім'я банку ПАТ "ПУМБ"

Податковий номер 3465768574

Фактична адреса 61033, Харківська обл., м. Харків, вул. Героїв праці, буд.9

Поштова адреса 61033, Харківська обл., м. Харків, вул. Героїв праці, буд.9

Юридична адреса 61033, Харківська обл., м. Харків, вул. Героїв праці, буд.9

Держава УКРАЇНА

ПІБ директора Шевельов Микола Микитович

ПІБ головного бухгалтера Шаповалова Марина Василівна

ПІБ фізичної особи

Номер телефону 050-707-74-44 Номер телефону 2

Е-Mail Е-mail дод.

Факс Web сторінка

Підстава підпису 1 ТОВ "Мою"

Об'єкт аналітики 1 ТОВ "Мою"

Показати досьє в YouControl

Зберегти Скасувати

50 Сторінка 1 з 1 Показано з 1 по 2 з 2 елементів

Insert - Додати новий запис в довідник Enter - Редагувати запис довідника Ctrl+Del - Видалити значення довідника Ctrl+K - Копіювати запис довідника F8 - Зберегти в EXCEL

Зв. період з: 01/01/2022 Курс НБУ: 1USD = 36.5686ГРН
 Бухгалтерія Банк і каса Кадри і ЗП Торгівля Активи Транспорт

Компанія ТОВ "Мрія" | Головний бухгалтер Вийти

Повнотекстовий пошук

Контрагенти

| Код клієнта | Назва | ЄДРПОУ | Номер телефону | E-Mail | Юридична адреса |
|-------------|----------------|----------|----------------|--------|--|
| 1 | ТОВ "Мою" | 34657681 | 050-707-74-44 | | 61033, Харківська обл., м. Харків, вул. Ге |
| 2 | ТОВ "Rikauto" | 13465761 | 096-737-54-44 | | 02260, Київська обл., м. Київ, вул. Країня |
| 3 | ПП "Siverskiy" | 44687680 | 095-347-74-44 | | 64309, Харківська обл., Ізюмський район, |
| 4 | ТОВ "ІНЕКС" | 46768762 | 067-775-81-18 | | 61023, Харківська обл., м. Харків, вул. Кі |

Рис. 1.13. Заповнення довідника "Контрагенти"

Далі потрібно заповнити всю необхідну інформацію про працівників підприємства. Спочатку потрібно сформулювати штатний розпис. Для цього слід зайти в меню "Кадри та ЗП / Довідники" і заповнити штатний розпис. Вибравши необхідний підрозділ, потрібно натиснути "+", щоб додати всі посади до штатного розпису. Перелік посад за підрозділами наведено в табл. А.5 додатка А. Штатний розпис заповнюють за зразком, наведеним на рис. 1.14.

Додавання запису в довідник "Штатний розклад"

Підрозділ * 000 АУП (Адміністративно-управлінський підрозд) ▾

Должність 1 Директор ▾

Діє з * 03/01/2022 по

Штатна кількість 1

Вид оплати 1 Поденна (оклад) ▾

Сума 30000.00

Графік роботи П'ятиденний робочий календарний тиждє ▾

Категорія 1 АУП ▾

Витрати 5 АУП ▾

Додати Скасувати

Штатний розклад

Навігація по довіднику

| Должність | Штатна кількість | Сума | Діє з | по |
|--------------------------------|------------------|-------|------------|----|
| Директор | 1 | 30000 | 01/01/2010 | |
| Головний бухгалтер | 1 | 25000 | 01/01/2010 | |
| Менеджер з постачання та збуту | 1 | 20000 | 01/01/2023 | |

Штатний розклад

Навігація по довіднику

| Должність | Штатна кількість | Сума | Діє з | по |
|-----------------------|------------------|-------|------------|----|
| Начальник виробництва | 1 | 20000 | 01/01/2023 | |
| Оператор верстата | 1 | 15000 | 01/01/2023 | |
| Оператор верстата 2 | 1 | 15000 | 01/01/2023 | |

Рис. 1.14. Зразок заповнення штатного розпису

Також потрібно заповнити довідник "Індекс інфляції". Дані цього довідника необхідні для проведення індексації заробітної плати. Дані на останню дату місяця слід знайти на сайті Міністерства фінансів України і додати їх у довідник (рис. 1.15).

Дата установки

| |
|------------|
| 01/04/2023 |
| 01/03/2023 |
| 01/02/2023 |
| 01/10/2022 |
| 01/09/2022 |
| 01/08/2022 |

Редагування запису довідника "Індекси інфляції"

Дата установки 01/08/2022

Коефіцієнт 101.1

Зберегти Скасувати

Рис. 1.15. Довідник "Індекс інфляції"

Після виконання усіх завдань потрібно скласти звіт про виконання лабораторної роботи № 1, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: Ініціалізація підприємства; довідник "Розрахункові рахунки підприємства"; довідник "Касові книги"; довідник "Підрозділи підприємства"; довідник "Номенклатура" (окремо за сировиною і матеріалами, готовою продукцією, товарами, МШП, ОЗ); довідник "Контрагенти"; штатний розпис.

Тема 2. Систематизація інформації на підприємстві. Рахунки бухгалтерського обліку

Лабораторна робота за темою 2. Створення особових карток працівників підприємства

Формування інформації про працівників підприємства починається із заповнення особових карток працівників, які знаходимо в меню "Кадри та ЗП / Кадри". Для кожного працівника потрібно сформувати окрему особову картку (рис. 2.1). Дані для заповнення особових карток наведено в табл. Б.1, Б.2 додатка Б.

Зверніть увагу, що такі вкладення, як "Призначення", "Зміни параметрів співробітника", "Статті нарахувань та утримань" змінюються тільки після проведення наказів із руху кадрів.

The screenshot shows a web-based form for creating an employee card. The form is organized into several sections:

- Особова картка співробітника:**
 - Дата: 03/01/2023
 - №: 6
 - Табельний №: 6
 - Прізвище: Коровай
 - Ім'я: Тетяна
 - По батькові: Петрівна
 - Співробітник: 6 Коровай Тетяна Петрівна
 - Від кого: Коровай Тетяна Петрівна
 - Кому: Коровай Тетяна Петрівна
 - ІПН: 4434567895
 - Трудова книжка: 1435
 - Телефон робочий: 702-18-30
 - Звільнен: Дата зв: Причина звільнення:
 - Загальний стаж з: 02/03/2011
 - Загальн. стаж: Р 12 М 00 Д 22
 - Страховий стаж з: 02/03/2011
 - Страх. стаж: Р 12 М 00 Д 22
 - Інвалід: 3
 - Пенсіонер: 3
 - МВО:
 - Сумісник:
 - Підрядник:
 - Практикант:
 - Дія Сті:
 - УБД:
 - № інв. свід.:
 - № пенс свід.:
 - № свід.:
 - Категорія:
- Персональні дані:**
 - Дата народження: 05/04/1989
 - Громадянство: УКРАЇНА
 - Стать: Жіноча
 - Держава: Україна
 - Сімейний стан: одружений (заміжня)
 - Область: Харківська
 - Район:
 - Пункт: Харків
 - Мати-одиначка:
- Паспортні дані:**
 - Паспорт
 - Документ:
 - Серія: МК
 - №: 731245
 - Дата видачі: 05/04/2006
 - Ким виданий:

Рис. 2.1. Зразок заповнення особової картки працівника

Особова картка x 10032 Особова ка x

Проводки Зберегти в EXCEL Зберегти і провести

Дані військового обліку

Група обліку Обов'язок: Не військовозобов'язаний

Категорія обліку Придатність

Склад РВК реєстр.

Звання РВК

Спеціальність Спецоблік №

Дані про місце проживання

Адреса проживання: Індекс 61145, Область Харківська, Район , Пункт Харків, Буд 45, Вул Гагаріна, Кв 67, Телефон домашній

Адреса реєстрації: Індекс 61145, Область Харківська, Район , Пункт Харків, Буд 45, Вул Гагаріна, Кв 67, Телефон мобільний

Освіта

| Навчальний заклад | Диплом | Дата закінчення | Спеціальність | Кваліфікація | Форма навчання | Вид навч. закладу |
|-------------------|----------|-----------------|-----------------------|--------------|----------------|-------------------|
| ХНЕУ | магістра | 23/06/2011 | Облік і оподаткування | економіста | Денна | 0 |

Родина

| ПІБ | Родинний зв'язок | Дата народження |
|------------------------------|------------------|-----------------|
| Коровай Дмитро Володимирович | Чоловік | 15/04/1985 |
| Коровай Андрій Дмитрович | Син | 26/05/2014 |

Попереднє місце роботи

Попереднє місце роботи: ТОВ "Лана", Посада: бухгалтер, Дата звільнення: 24/12/2022, Причина звільнення: за власним бажанням

Призначення

| Дата початку | Дата закінчення | Підрозділ | Посада | Примітка |
|--------------|-----------------|--|--------|----------|
| 03/01/2023 | | 000 АУП (Адміністративно-управлінський г 20 Головний бухгалтер | | Контракт |

Зміни параметрів співробітника

| Параметр | Дата зміни | Значення |
|--------------------------------|------------|----------|
| Співробітник компанії Дія Сіті | 03/01/2023 | Нет |

Закінчення рис. 2.1

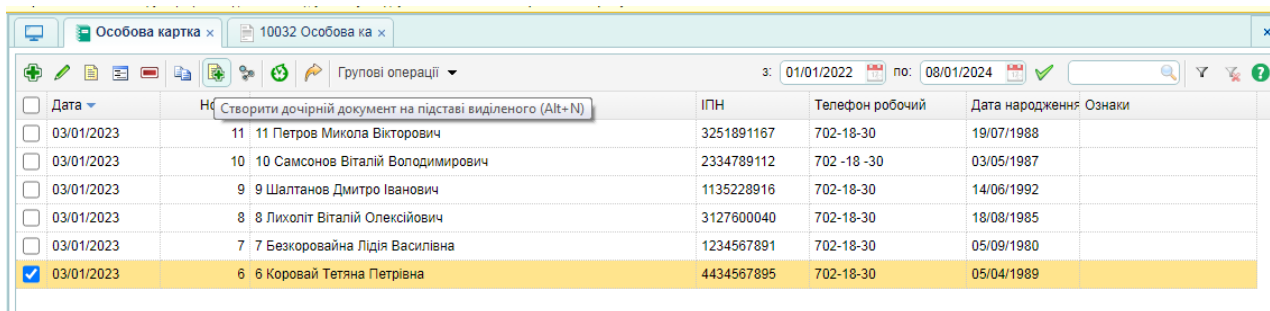
Для інших працівників особові картки слід оформити аналогічно. Дані щодо директора здобувач вищої освіти вводить особисті. Дані щодо інших працівників здобувач вищої освіти вводить на власний розсуд.

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 2, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: перелік усіх особових карток; особові картки всіх працівників підприємства.

Тема 3. Рух внутрішніх інформаційних потоків

Лабораторна робота за темою 3. Створення наказів про прийняття на роботу та повідомлення про прийняття на роботу працівників підприємства

Реєстрацію прийняття працівника на роботу здійснюють на підставі наказу про прийняття на роботу. Цей документ створюють на підставі документа "Особова картка співробітника". Відкривши особову картку кожного працівника, потрібно створити дочірній документ на підставі виділеного документа (рис. 3.1). Дані для заповнення наказів наведено в табл. В.1 додатка В.



| Дата | № | Створити дочірній документ на підставі виділеного (Alt+N) | ІПН | Телефон робочий | Дата народження | Ознаки | |
|-------------------------------------|------------|---|-----------------------------------|-----------------|-----------------|------------|--|
| <input type="checkbox"/> | 03/01/2023 | 11 | 11 Петров Микола Вікторович | 3251891167 | 702-18-30 | 19/07/1988 | |
| <input type="checkbox"/> | 03/01/2023 | 10 | 10 Самсонов Віталій Володимирович | 2334789112 | 702-18-30 | 03/05/1987 | |
| <input type="checkbox"/> | 03/01/2023 | 9 | 9 Шалтанов Дмитро Іванович | 1135228916 | 702-18-30 | 14/06/1992 | |
| <input type="checkbox"/> | 03/01/2023 | 8 | 8 Лихоліт Віталій Олексійович | 3127600040 | 702-18-30 | 18/08/1985 | |
| <input type="checkbox"/> | 03/01/2023 | 7 | 7 Безкоровайна Лідія Василівна | 1234567891 | 702-18-30 | 05/09/1980 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 03/01/2023 | 6 | 6 Коровай Тетяна Петрівна | 4434567895 | 702-18-30 | 05/04/1989 | |

Рис. 3.1. Створення дочірнього документа

Обираємо вид дочірнього документа "Наказ про прийом на роботу" і натискаємо кнопку "Створити" (рис. 3.2).

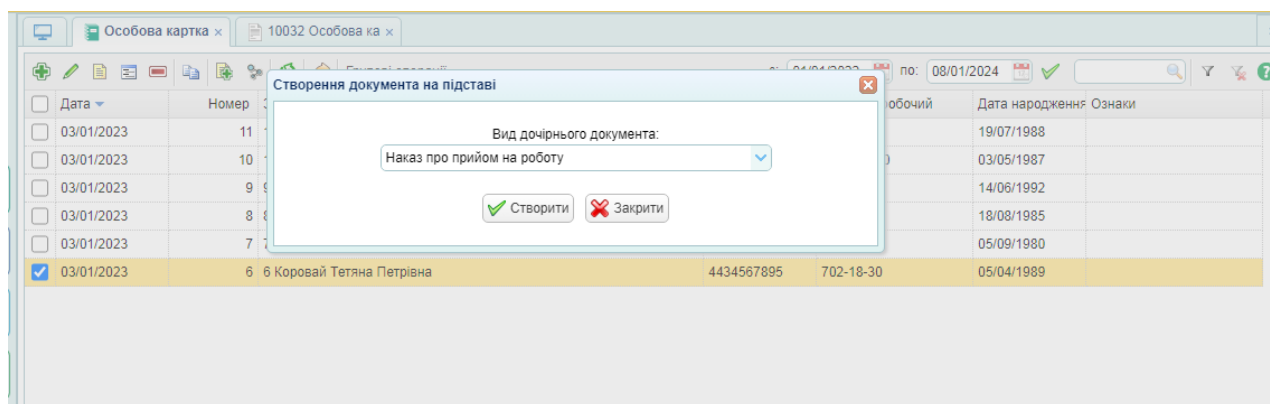
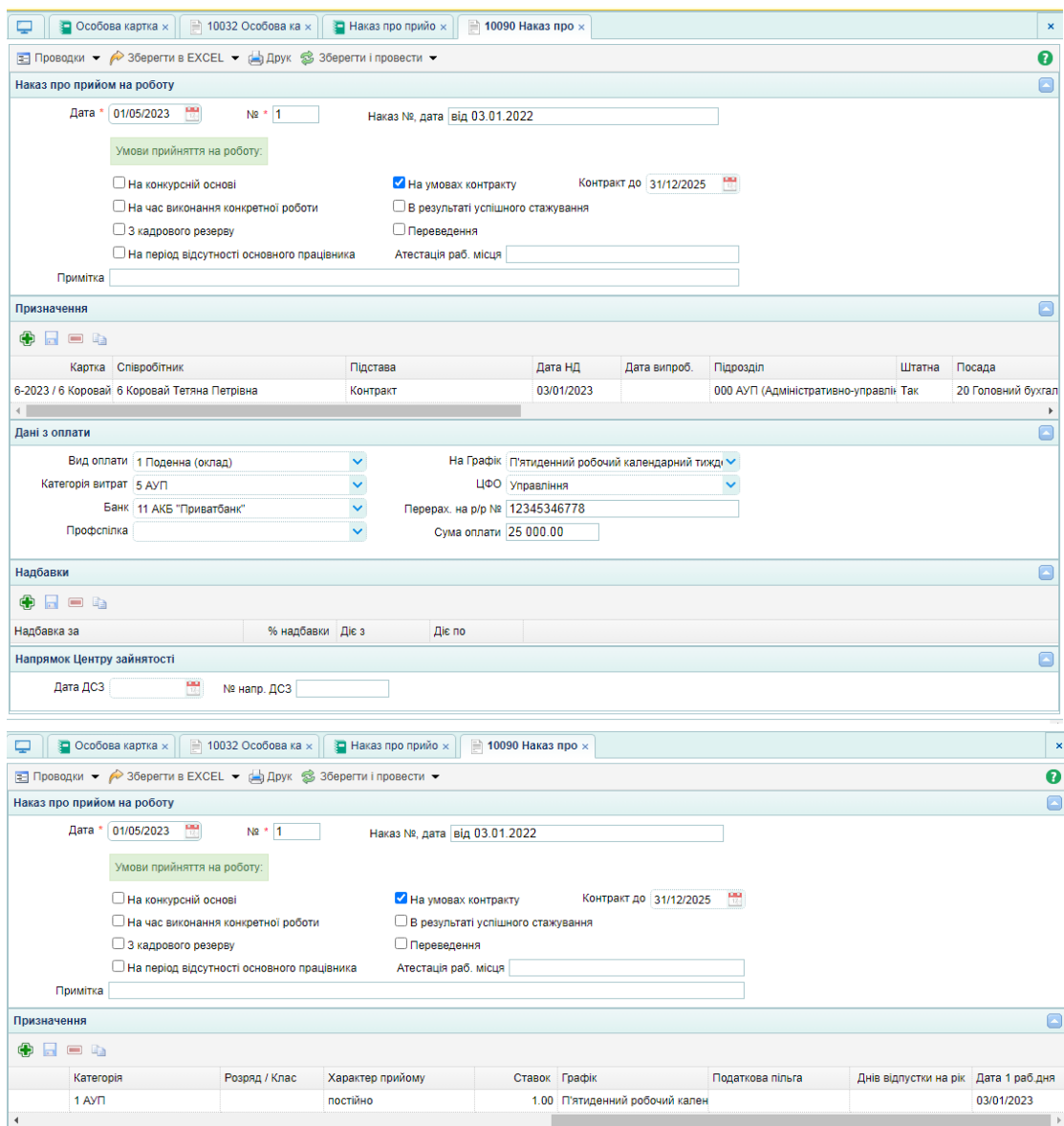


Рис. 3.2. Створення наказу про прийом на роботу



Закінчення рис. 3.2

Зверніть увагу, що дату прийняття працівника на роботу в документі повторюють декілька разів. Усіх працівників підприємства прийняли на роботу 03.01 поточного року за наказом № 1 від 03.01 поточного року.

Після заповнення наказу його потрібно провести натисканням кнопки "Провести". В особовій картці працівника слід перевірити проведення наказу. Накази потрібно створити за кожним працівником підприємства (рис. 3.3).

| Дата | Номер | Наказ №, дата | Співробітник | Підрозділ | Посада | Графік |
|------------|-------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 01/05/2023 | 1 | від 03.01.2023 | 6 Коровай Тетяна Петрівна | 000 АУП (Адміністративно-управлінськ | 20 Головний бухгалтер | П'ятиденний робоч |
| 03/01/2023 | 1 | від 03.01.2023 | 7 Безжоровайна Лідія Василівна | 000 АУП (Адміністративно-управлінськ | 1 Директор | П'ятиденний робоч |
| 03/01/2023 | 1 | від 03.01.2023 | 8 Лихоліт Віталій Олександрович | 001 Цех | 5 Начальник виробництва | П'ятиденний робоч |
| 03/01/2023 | 1 | від 03.01.2023 | 11 Петров Микола Вікторович | 001 Цех | 54 Оператор верстата 2 | П'ятиденний робоч |
| 03/01/2023 | 1 | від 03.01.2023 | 10 Самсонов Віталій Володимирович | 001 Цех | 53 Оператор верстата | П'ятиденний робоч |
| 03/01/2023 | 1 | від 03.01.2023 | 9 Шалтанов Дмитро Іванович | 000 АУП (Адміністративно-управлінськ | 52 Менеджер з постачання та збуту | П'ятиденний робоч |

Рис. 3.3. Створені накази про прийняття на роботу працівників

Під час прийняття на роботу працівника обов'язково потрібно скласти повідомлення про прийняття на роботу. Повідомлення про прийняття на роботу було відправлено 03.01 поточного року до початку роботи (рис. 3.4).

Створення документа на підставі ✖

Вид дочірнього документа:

Повідомлення в ДФС про прийняття на роботу ▼

✔ Створити
✖ Закрити

Рис. 3.4. Створення повідомлення про прийняття на роботу

Цей документ також створюють як дочірній за кожним працівником підприємства.

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 3, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: накази про прийняття на роботу всіх працівників; повідомлення про прийняття на роботу всіх працівників.

Тема 4. Статутний капітал: визначення та внесок

Лабораторна робота за темою 4. Внесок до статутного капіталу засновником

Засновником підприємства є фізична особа Каратєєв Іван Миколайович, номер банківського рахунку – UA48322001000002600478912345679

у ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК". Юридична та поштова адреса: м. Харків, вул. Григорівське шосе, буд. 45.

03.01 поточного року засновник вніс на поточний рахунок підприємства 100 000 грн. Бухгалтером операцію проведено в той самий день та сформовано бухгалтерську проводку.

Спочатку слід у довідник "Контрагенти" внести інформацію про засновника підприємства. Порядок заповнення цього довідника розглянуто в лабораторній роботі № 1. Заповнений довідник наведено на рис. 4.1.

Скриншот інтерфейсу програмного забезпечення "Облік" (лінійний облік) з відкритим вікном "Редагування запису довідника 'Контрагенти'".

Вікно містить наступні дані:

- Код клієнта: 5
- Назва: Каратєєв І. М.
- Повне ім'я: Каратєєв Іван Миколайович
- Розрахунковий рахунок: UA4832200100000260047891234
- МФО банку: 322001
- Ім'я банку: ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"
- Податковий номер: 270161489
- Фактична адреса: м. Харків, вул. Григорівське шосе, б. 45
- Поштова адреса: м. Харків, вул. Григорівське шосе, б. 45
- Юридична адреса: м. Харків, вул. Григорівське шосе, б. 45
- Держава: УКРАЇНА
- ПІБ директора: [порожньо]
- ПІБ головного бухгалтера: [порожньо]
- ПІБ фізичної особи: [порожньо]
- Номер телефону 1: 0952909475
- Номер телефону 2: 0682345679
- Е-Mail: kim@gmail.com
- Факс: [порожньо]
- Web сторінка: [порожньо]
- Підстава підпису: [порожньо]
- Об'єкт аналітики: 5 Каратєєв І. М.

Вікно також містить кнопки "Зберегти" та "Скасувати".

Рис. 4.1. Дані про засновника в довіднику "Контрагенти"

Наступним кроком виконання завдання є формування виписки банку на 03.01 поточного року. Для цього потрібно відкрити меню "Банк / Виписка банку (прибуток)" та сформувати виписку, зазначивши такі дані:

- назва контрагента – Каратєєв Іван Миколайович;
- р/р – поточний рахунок підприємства;
- стаття – надходження до статутного капіталу;
- операція – інше;
- призначення платежу – внесок до статутного капіталу;
- балансовий рахунок – 401 "Статутний капітал";
- ставка ПДВ – 0 %.

Після заповнення документа його потрібно зберегти, натиснувши кнопку "Зберегти і провести". Зразок заповненого документа наведено на рис. 4.2.

Виписка банку (x) 10004 Виписка ба x

Проводки Зберегти і провести

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 03/01/2022 № * 1

Контрагент * 5 Каратеев І. М. На р/р * оточний рахунок підприємства

Договір Стаття * 300 Надходження від збільшен

ЄДРПОУ Сума * 100 000

Контрагент БВ Каратеев Іван Миколайович Операція Інше

ЄДРПОУ БВ Валюта ГРН Гривня

Банк платника ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" Сума, грн 100 000.00 Курс 1.000000

МФО банку 322001 Р/р UA48322001000002600478912345679

Призначення платежу *
внесок до статутного капіталу

Балансовий рахунок * 401 Статутний капітал Аналітика 5 Каратеев І. М.

Операція № 1 Ставка ПДВ 0% Повернення

Сума передоплати 100 000.00 в тч ПДВ 0.00 Проводки передоплати

Розкид оплати

Вид Номер Сума

Ручні проводки

Рис. 4.2. Зразок заповненої виписки банку на отримання внеску до статутного капіталу підприємства

У лівому верхньому куті документа слід натиснути кнопку "Проводки" і перевірити, чи сформувалася бухгалтерська проводка (рис. 4.3).

Документ Зберегти в EXCEL

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|--------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|--------|---------------|-------------------------------|
| 03/01/2022 | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 401 | 5 Каратеев І. М. | 0 | 100000.00 | Гривня | 100000.00 | внесок до статутного капіталу |

Рис. 4.3. Бухгалтерська проводка щодо надходження коштів до статутного капіталу підприємства

Якщо проводку сформовано, то потрібно перевірити її відображення в оборотно-сальдовій відомості (ОСВ) на робочому столі. В ОСВ указують дату 03.01 поточного року (рис. 4.4).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|---------------------------------------|--------|------------------|------------|--------|--------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | 100 000.00 | | | | 100 000.00 | |
| 401 | Статутний капітал | | | 100 000.00 | | | | 100 000.00 |

Рис. 4.4. Оборотно-сальдова відомість

Сформовані бухгалтерські проводки також можна подивитись у меню "Бухгалтерія / Бухгалтерські розшифровки / Реєстр проводок" (рис. 4.5).

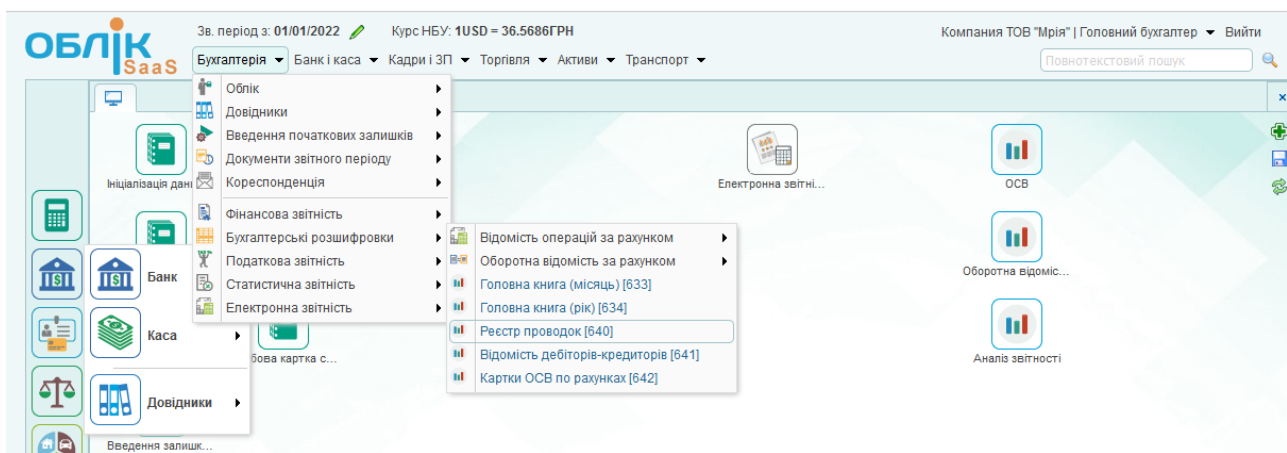


Рис. 4.5. Реєстр проводок

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 4, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: довідник "Контрагенти" з інформацією про засновника; виписка банку (прибуток). Також слід прикріпити зображення бухгалтерських проводок.

Змістовий модуль 2

Використання комп'ютерних облікових систем в управлінні ресурсами підприємства

Тема 5. Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами підприємства

Лабораторна робота за темою 5. Придбання
товарно-матеріальних цінностей у постачальників
за звітний період. Облік підзвітних сум. Отримання
замовлення від покупця продукції, виставлення рахунку
на оплату, оприбуткування отриманого авансу.

Придбання матеріалів у постачальників
на умовах попередньої оплати

Завдання 5.1. Придбання товарно-матеріальних цінностей у постачальників.

Взаємодію з постачальниками здійснюють на підставі договорів,
тому першим кроком для придбання товарно-матеріальних цінностей
є укладання договорів. Для цього потрібно зайти в меню "Торгівля / Доку-
менти / Поставка товару та послуг / Договір із постачальником" (рис. 5.1).

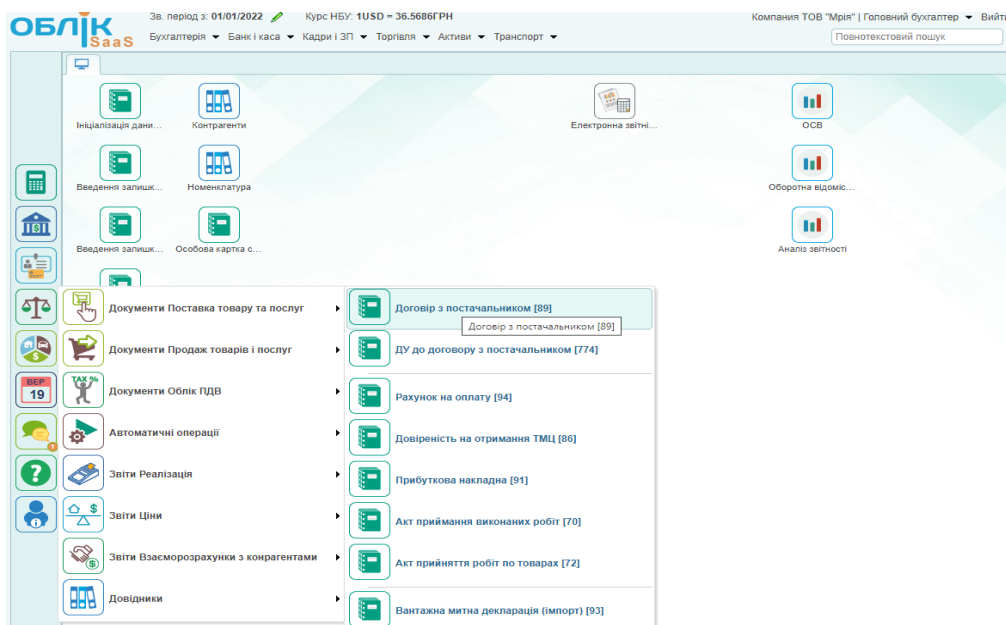


Рис. 5.1. Договір із постачальником у меню програми

У договорі постачальника слід заповнити дані, наведені у табл. 5.1.

Таблиця 5.1

Дані для заповнення договору з постачальником

| Елементи договору | Зміст |
|------------------------------------|--|
| Дата | Початок місяця (до початку першої операції з таким контрагентом!) |
| Номер документа | Програма ставить автоматично |
| Центр | Відділ закупівель |
| Клієнт | Вибрати зі списку контрагента |
| В особі | Відповідальна особа зі сторони контрагента |
| Вхідний № | Згідно з умовами |
| Вид договору | Договір поставки або договір купівлі-продажу |
| Форма оплати | З поточного рахунку |
| Тип доставки | Доставка |
| Бухгалтерський рахунок розрахунків | 6311 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками за товари та інші ТМЦ" (якщо товари, МШП чи матеріли), 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів" (якщо основні засоби або нематеріальні активи) |
| Коментар | Постачальник ТМЦ або постачальник необоротних активів |

Дані для заповнення договорів наведено в табл. Г.1 додатка Г. Зразок заповненого договору з постачальником наведено на рис. 5.2.

The screenshot shows a software interface for creating a contract with a supplier. The form includes the following fields and values:

- Дата: 04/01/2022
- №: 1
- Центр: Відділ закупівель
- Клієнт: 1 ТОВ "Мою"
- Менеджер: [empty]
- В особі: Сисоєв Андрій Антонович
- Вх. №: 1/п
- Пролонгація:
- діє з: 04/01/2022 по 31/12/2022
- Вид договору: Договір купівлі-продажу
- Форма оплати: Оплата з поточного рахунку
- Відстрочка оплати: [empty]
- Банк.днів:
- Тип доставки: Доставка
- Термін постачання: [empty]
- % Терм прид: [empty]
- Б/рах. розрахунків: 6311 Розрахунки з вітчизняними
- Сума: 0
- Штраф.санк: [empty]
- Ком-рій: постачальник ТМЦ

Below the form is a table for "Специфікація договору":

| N | Товар / послуга | Кількість | Ціна з ПДВ | Сума |
|---|-----------------|-----------|------------|------|
| 1 | | | | |

At the bottom, there is a section for "Уточнення термінів придатності" with a table:

| % Терм.прид | > = Дн | <Дн | Дата з | по | Група / Товар |
|-------------|--------|-----|--------|----|---------------|
| | | | | | |

Рис. 5.2. Зразок заповненого договору з постачальником

Після заповнення всіх необхідних даних документ потрібно зберегти, натиснувши кнопку "Зберегти і провести". Аналогічно слід заповнити всі договори з постачальниками.

Щоб заповнити договір із покупцем, потрібно вибрати меню "Торгівля / Документи Продаж товару та послуг / Договір з покупцем". У договорі з покупцем слід зазначити дані, наведені в табл. 5.2.

Таблиця 5.2

Дані для заповнення договору з покупцем

| Елементи договору | Зміст |
|------------------------------------|--|
| Дата | Початок місяця (до початку першої операції з таким контрагентом) |
| Номер документа | Програма ставить автоматично |
| Центр | Відділ продажу |
| Клієнт | Вибрати зі списку контрагента |
| В особі | Відповідальна особа зі сторони контрагента |
| Вхідний № | Згідно з умовами |
| Вид договору | Договір купівлі-продажу |
| Форма оплати | З поточного рахунку |
| Тип доставки | Відправка |
| Тип ціни | Оптова |
| Бухгалтерський рахунок розрахунків | 3611 "Розрахунки з вітчизняними покупцями за товари та інші ТМЦ" |
| Коментар | Покупець товарів або покупець готової продукції |

Дані для заповнення договорів із покупцями наведено в табл. Г.1 додатка Г. Зразок заповненого договору з покупцем наведено на рис. 5.3.

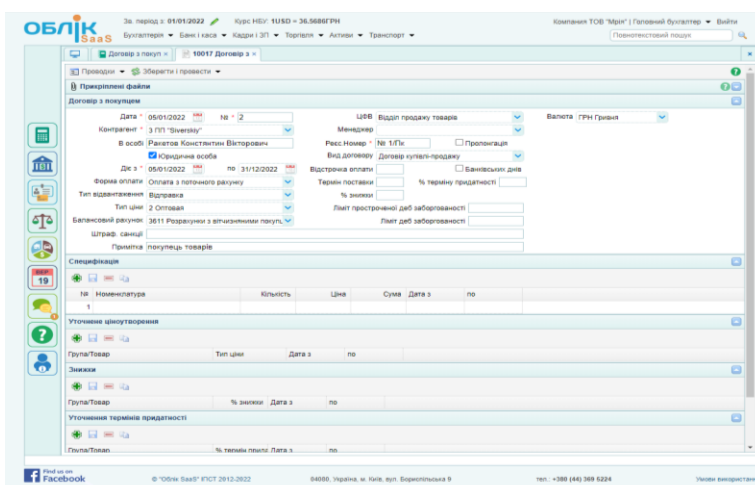


Рис. 5.3. Зразок заповненого договору з покупцем

Після заповнення всіх необхідних даних документ потрібно зберегти, натиснувши кнопку "Зберегти і провести". Аналогічно слід заповнити всі договори з покупцями.

Після оформлення договорів потрібно оформити надходження ТМЦ від постачальника. Для цього слід вибрати меню "Торгівля / Документи Поставка товару та послуг / Прибуткова накладна" (рис. 5.4).



Рис. 5.4. Вибір прибуткової накладної в програмі

Для заповнення прибуткових накладних потрібно використати дані, наведені в табл. Г.2 додатка Г. Заповнену прибуткову накладну наведено на рис. 5.5.

The screenshot shows a software window titled 'Прибуткова накладна' (Receipt) with a form for data entry. The form includes fields for 'Дата' (Date: 04/01/2022), 'Пост-ник' (Post-office: 1 ТОВ 'Мою'), 'Договір' (Contract: 1/л), 'Рахунок №' (Account No.), 'Предст.пост' (Representative: Сисоев Андрій Антонович), 'N Док.пост' (Doc. post: 03-П), 'Довіреність' (Trust), '№ машини' (Machine No.), 'ПІБ вод' (Driver Name), and 'Прим' (Remarks). On the right side, there are dropdown menus for 'Склад' (Warehouse: 1 Основний склад), 'Рах.пост.' (Account: 6311 Розрахунки з вітчизняними поста.), 'Рахунок ПДВ' (VAT Account: 6442 Податковий кредит до отримання), 'Відповід' (Correspondence), 'Тип ТМЦ' (Type of Goods: 0. З атрибуту товару), and 'Центр' (Center: Відділ закупівель). There are also checkboxes for 'Ознака ЗПК' and 'Не платник ПДВ'. At the bottom, there is a table with columns: 'N', 'Товар', 'К-сть', 'Сума без ПДВ', 'Ц.б ПДВ', 'Ціна', 'Ставка ПДВ', 'Сума', 'ПДВ', 'Термін придатн', and 'Рахунок ТМЦ'. The table contains two rows of data for different types of paper.

| N | Товар | К-сть | Сума без ПДВ | Ц.б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Термін придатн | Рахунок ТМЦ |
|---|---|-------|--------------|---------|-------|------------|-----------|----------|----------------|---------------|
| 1 | 280001 піскокартон стельовий 9,5 мм. розг | 100 | 34 450.00 | 344.5 | 413.4 | 20% | 41 340.00 | 6 890.00 | | 281 Товари на |
| 2 | 280002 піскокартон вологостійкий - 12 | 150 | 40 650.00 | 271 | 325.2 | 20% | 48 780.00 | 8 130.00 | | 281 Товари на |

Рис. 5.5. Прибуткова накладна

Після заповнення прибуткової накладної потрібно перевірити, чи сформувалися бухгалтерські проводки. Для цього слід натиснути кнопку "Проводки" в лівому верхньому кутку документа (рис. 5.6).

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|------------------------------------|--------|----------------------------|-----------|----------|--------|---------------|----------------------------|
| 04/01/2022 | 6412 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 6311 | 117486 ТОВ "Мою", Договір: | 0 | 15020.00 | | 0.00 | |
| 04/01/2022 | 281 | 1 гіпсокартон стельовий 9,5 і 6311 | 6311 | 117486 ТОВ "Мою", Договір: | 100 | 34450.00 | | 0.00 | 280001 гіпсокартон стельов |
| 04/01/2022 | 281 | 2 гіпсокартон вологостійкий - 6311 | 6311 | 117486 ТОВ "Мою", Договір: | 150 | 40650.00 | | 0.00 | 280002 гіпсокартон вологос |

Рис. 5.6. Бухгалтерські проводки за прибутковою накладною

Сформовані бухгалтерські проводки потрібно перевірити в оборотно-сальдовій відомості на робочому столі (рис. 5.7).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|---|--------|------------------|------------|--------|--------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 281 | Товари на складі | | 75 100.00 | | | | 75 100.00 | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | 100 000.00 | | | | 100 000.00 | |
| 401 | Статутний капітал | | | 100 000.00 | | | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів | | | 90 120.00 | | | | 90 120.00 |
| 6412 | ПДВ | | 15 020.00 | | | | 15 020.00 | |

Рис. 5.7. Перевірка бухгалтерських проводок в ОСВ

Аналогічно слід оприбуткувати всі ТМЦ, які придбало підприємство.

Після оприбуткування придбаних ТМЦ потрібно здійснити розрахунок із постачальниками шляхом перерахування коштів. Для цього слід зайти в меню "Банк / Виписка банку (видаток)". У виписку банку потрібно внести дані про одержувача платежу, суму та призначення платежу.

Грошові кошти були перераховані таким чином:

ТОВ "Мою" – 11.01 та 18.01 поточного року;

ТОВ "Rikauto" – 17.01 поточного року;

ТОВ "Тополя" – 06.01 поточного року;
 ФОП Сизоненко А. В. – 21.01 поточного року.

Суми заборгованостей слід визначити на підставі прибуткових накладних.

Заповнену виписку банку (видаток) наведено на рис. 5.8.

Виписка банку Видаток

Дата * 11/01/2022 № * 1 Операція Оплата постачальникам|6311|8 901

Одержувач * 1 ТОВ "Мою" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір 1/л Номер ПД

Балансовий рахунок * 6311 Розрахунки з вітчизняними постач. Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 1 ТОВ "Мою" Сума * 90 120.00 Повернення

ЄДРПОУ 34657681 МФО банку * 334851 Сума, грн 90 120.00 Курс 1.000000

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ" Ставка ПДВ 20% Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA34334851000002600324354367895 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ Призначення платежу *
за придбані товари згідно з договором

Розклад оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------|-------|------|
| Ручні проводки | | |

Рис. 5.8. Зразок заповненої виписки банку (видаток)

Після заповнення документа потрібно перевірити сформовану бухгалтерську проводку (рис. 5.9).

Документ Зберегти в EXCEL Документ: Виписка банку (видаток) №

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|--------------------------------|--------|--------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|-----------------------------|
| 11/01/2022 | 6311 | 117486 ТОВ "Мою"; Договор: 311 | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 90120.00 | Гривня | 90120.00 | за придбані товари згідно д |

Рис. 5.9. Бухгалтерська проводка з перерахування заборгованості постачальнику

Також слід перевірити зміни, які відбулися на рахунках бухгалтерського обліку, в ОСВ на робочому столі (рис. 5.10).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|---|--------|------------------|--------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 281 | Товари на складі | | | | 75 100.00 | | 75 100.00 | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 100 000.00 | 90 120.00 | 9 880.00 | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів | | | | 90 120.00 | 90 120.00 | | |
| 6412 | ПДВ | | | | 15 020.00 | | 15 020.00 | |

Рис. 5.10. ОСВ після відображення на рахунках бухгалтерського обліку перерахування коштів постачальникам

Аналогічним чином потрібно заповнити всі виписки банку (видаток) про перерахування коштів постачальникам.

Завдання 5.2. Облік підзвітних сум.

Придбати ТМЦ також можна через підзвітну особу. Для відображення в програмі такої операції потрібно в довіднику "Контрагенти" додати підзвітну особу – головного бухгалтера та заповнити необхідні дані (рис. 5.11).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта * 8 ЄДРПОУ Отримати

Назва * Коровай Тетяна Петрівна

Повне ім'я Коровай Тетяна Петрівна

Розрахунковий рахунок UA3430529900002600111220164 МФО банку 305299

Ім'я банку ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Податковий номер 443456789558

Фактична адреса м. Харків, вул. Гагаріна, б. 45, кв. 67

Поштова адреса м. Харків, вул. Гагаріна, б. 45, кв. 67

Юридична адреса м. Харків, вул. Гагаріна, б. 45, кв. 67

Держава УКРАЇНА

ПІБ директора

ПІБ головного бухгалтера

ПІБ фізичної особи

Номер телефону 095-645-88-92 Номер телефону 2

E-Mail E-mail дод.

Факс Web сторінка

Підстава підпису

Об'єкт аналітики 8 Коровай Тетяна Петрівна

Рис. 5.11. Додавання у довідник "Контрагенти" підзвітної особи

Після внесення всіх необхідних даних потрібно натиснути кнопку "Зберегти". Щоб операції з підзвітною особою проводилися коректно, слід уточнити об'єкт аналітики щодо головного бухгалтера. Для цього потрібно зайти в меню "Бухгалтерія / Довідники / Об'єкти аналітики" і додати в розділ "Співробітники" головного бухгалтера (рис. 5.12).

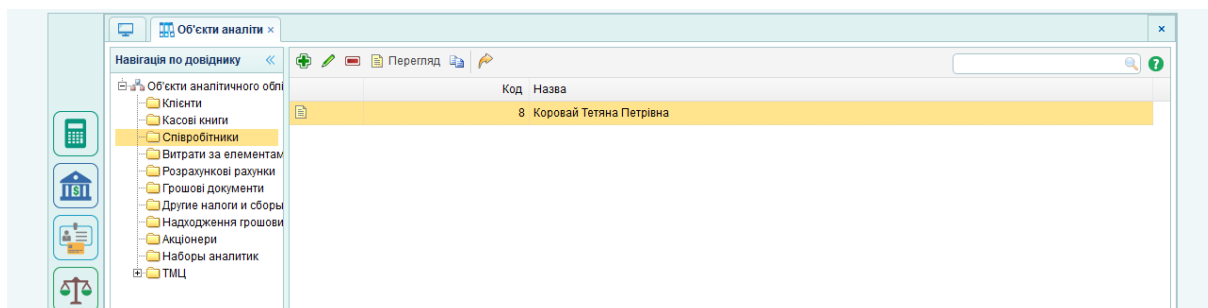


Рис. 5.12. Додавання об'єкта аналітики

Для того щоб підзвітна особа могла придбати ТМЦ, потрібно видати їй грошові кошти. За умовою 06.01 поточного року підзвітній особі (головному бухгалтеру) перераховано на картку грошові кошти під звіт у розмірі 1500 грн для придбання канцтоварів. Підзвітна особа наступного дня оформила авансовий звіт. На підприємстві оприбуткували придбані підзвітною особою в ТОВ "Тополя" (згідно з чеком ПН 342567450091) канцелярські товари. Різницю між виданою та витраченою сумою було оприбутковано в касу. Перелік придбаних підзвітною особою канцелярських товарів наведено в табл. 5.3.

Таблиця 5.3

Перелік канцелярських товарів, придбаних підзвітною особою

| Дата | Найменування канцелярських товарів | Кількість, шт. | Ціна за одиницю без ПДВ, грн | Назва постачальника |
|-------|--|----------------|------------------------------|---------------------|
| 06.01 | Папір А4 80 г / м ² Bergas | 6 | 150,00 | ТОВ "Тополя" |
| | Олівець механічний Erich Krause 0.5 мм | 4 | 15,00 | |
| | Ручка Pensan Global | 6 | 25,00 | |

Перерахування коштів на картку підзвітної особи потрібно оформити випискою банку. Для цього слід зайти в меню "Банк / Виписка банку (видаток)" і створити новий документ (рис. 5.13).

Виписка банку (x) 10036 Виписка ба x

Проводки Зберегти і провести

Виписка банку Видаток

Дата * 06/01/2022 № * 2 Операція Авансовий звіт | 3721

Одержувач * 8 Коровай Тетяна Петрівна Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір Аналітика 8 Коровай Тетяна Петрівна

Балансовий рахунок * иi особами в національній валюті Валюта * ГРН Гривня

ЄДРПОУ МФО банку * 305299 Сума * 1500 Повернення

Банк одержувача ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" Сума, грн 1 500.00 Курс 1.000000

Рахунок одержувача UA343052990000260011122016455 Ставка ПДВ 0% Проводки передоплати

Стаття витрат 200 Канцтовари Сума передоплати 1500 ПДВ 0

Призначення платежу *

Лідзвіт на канцтовари

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------|-------|------|
| Ручні проводки | | |

Рис. 5.13. Виписка банку (видаток) на перерахування коштів підзвітній особі

У виписці банку потрібно зазначити балансовий рахунок 3721 "Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті", ставку ПДВ – 0 % та інші дані згідно з умовою. Після заповнення документа слід перевірити сформовану бухгалтерську проводку, натиснувши кнопку "Проводки" в лівому верхньому куті документа, та ОСВ на робочому столі (рис. 5.14).

Оновити Період Аналітика Рахунок Динаміка Аналіз рахунку Картка рахунку Експорт Друк

Дата з: * 03/01/2022 Дата по: * 30/09/2022 Розгорнути сальдо Ні Аналітика: * БЕЗ АНАЛІТИКИ

План рахунків: Всі Шаблони: Усі рахунки Фільтр по рахункам: Групи: * Тільки субрахунки Вал. рахунки: Валюти та покриття

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|--|--------|------------------|--------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 281 | Товари на складі | | | | 75 100.00 | | | 75 100.00 |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 100 000.00 | 91 620.00 | | 8 380.00 |
| 3721 | Розрахунки з підзвітними особами в національній в: | | | | 1 500.00 | | | 1 500.00 |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарі | | | | 90 120.00 | 90 120.00 | | |
| 6412 | ПДВ | | | | 15 020.00 | | | 15 020.00 |

Рис. 5.14. ОСВ після перерахування коштів підзвітній особі

Придбані підзвітною особою канцелярські товари потрібно оприбуткувати. Для цього слід зайти в меню "Торгівля / Документи Поставка товару та послуг / Прибуткова накладна" і заповнити таку інформацію:

дата – згідно з умовою завдання;

постачальник – вибрати за умовою завдання;

договір – вибрати заповнений раніше договір постачальника;

представник – вписати ПІБ представника;

склад – основний;

рахунок постачальника – 6311 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками в національній валюті";

центр – відділ закупівель;

сума та ПДВ – заповнюються автоматично після внесення всіх даних у таблиці специфікації нижче;

специфікація – потрібно вибрати канцелярські товари зі списку, внести кількість, ціну без ПДВ, рахунок ТМЦ – 221, рахунок клієнта – 6311, рахунок ПДВ – 6412.

Заповнену прибуткову накладну на канцелярські товари наведено на рис. 5.15.

Зв. період з: 01/01/2022 Курс НБУ: 1USD = 40.545878PLN
 Бухгалтерія Банк і каса Кадри і ЗП Торгівля Активи Транспорт
 Компанія ТОВ "Мрія" Головний бухгалтер Вийти
 Повнотекстовий пошук

Прибуткова накладна

Дата: 06/01/2022 N док: 2 Склад: 1 Основний склад
 Пост-ник: 6 ТОВ «Тополек» Рах. пост.: 6311 Розрахунки з вітчизняними поста-
 Договор: № З/П Рахунок ПДВ: 6442 Податковий кредит до отримання
 Рахунок №: Відповід:
 Предст. пост: Таранушенко Тетяна Миколаївна Тип ТМЦ: 0. з атрибуту товару
 N Док. пост: № З/П Ознака ЗПК
 Довіреність: Не платник ПДВ
 № машини: Центр: Відділ закупівель
 ПІБ вод: Сум / накл: 1 332.00 ПДВ: 222.00
 Прим:

| N | Товар | К-сть | Сума без ПДВ | Ц.б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Термін придатн | Рахунок |
|---|---|-------|--------------|---------|------|------------|----------|--------|----------------|---------|
| 1 | 220001 Папір А4 80 г / м2 Bergas | 6 000 | 900.00 | 150 | 180 | 20% | 1 080.00 | 180.00 | | 221 Мал |
| 2 | 220002 Олівць механічний Erich Krause C | 4 000 | 60.00 | 15 | 18 | 20% | 72.00 | 12.00 | | 221 Мал |
| 3 | 220003 Ручка Pisan Global | 6 000 | 150.00 | 25 | 30 | 20% | 180.00 | 30.00 | | 221 Мал |

| Сума без ПДВ | Ц.б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Термін придатн | Рахунок ТМЦ | Рахунок клієнта | Рахунок ПДВ | К-сть (Дод) |
|--------------|---------|------|------------|----------|--------|----------------|--------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|
| 900.00 | 150 | 180 | 20% | 1 080.00 | 180.00 | | 221 Малоцінні та и 6311 Розрахунки з | 6412 ПДВ | | |
| 60.00 | 15 | 18 | 20% | 72.00 | 12.00 | | 221 Малоцінні та и 6311 Розрахунки з | 6412 ПДВ | | |
| 150.00 | 25 | 30 | 20% | 180.00 | 30.00 | | 221 Малоцінні та и 6311 Розрахунки з | 6412 ПДВ | | |

Рис. 5.15. Прибуткова накладна на отримані канцелярські товари

Після заповнення документа потрібно перевірити сформовані бухгалтерські проводки та ОСВ (рис. 5.16).

Рис. 5.16. ОСВ після оприбуткування канцелярських товарів

Підзвітна особа має відзвітувати про використані кошти. Для цього вона складає авансовий звіт, який є в меню "Каса / Авансовий звіт". Потрібно створити новий документ, зазначивши в ньому всі відомі дані. Суму та залишок, що розташовані над таблицею, буде сформовано автоматично після внесення інших даних (рис. 5.17).

Рис. 5.17. Авансовий звіт

У цьому документі формується бухгалтерська проводка (рис. 5.18).

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|----------------------------|--------|-----------------------------|-----------|---------|--------|---------------|------------|
| 06/01/2022 | 6311 | 117616 ТОВ «Тополек»;Дорог | 3721 | 1 Коровай Тетяна Петрівна (| 0 | 1332.00 | Гривня | 0.00 | канцтовари |

Рис. 5.18. Бухгалтерська проводка зі зменшення заборгованості підзвітної особи

Цю проводку потрібно перевірити в ОСВ, розташованій на робочому столі (рис. 5.19).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|--|--------|------------------|--------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 221 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | | | | 1 110.00 | | 1 110.00 | |
| 281 | Товари на складі | | | | 75 100.00 | | 75 100.00 | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 100 000.00 | 91 620.00 | 8 380.00 | |
| 3721 | Розрахунки з підзвітними особами в національній в: | | | | 1 500.00 | 1 332.00 | 168.00 | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарі | | | | 91 452.00 | 91 452.00 | | |
| 6412 | ПДВ | | | | 15 242.00 | | 15 242.00 | |

Рис. 5.19. ОСВ після відображення розрахунків підзвітної особи з постачальником

Оскільки підзвітна особа витратила коштів менше, ніж їй видали, то вона має повернути їх до каси підприємства. Для оформлення цієї операції потрібно вибрати меню "Каса / Прибутковий касовий ордер" та створити новий документ, указавши в ньому таку інформацію:

дата – згідно з умовами завдання;

касова книга – вибрати зі списку;

операція – вибрати "повернення підзвітних сум";

операції (таблиця) – вибрати рахунок 3721 "Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті", підзвітну особу та суму повернення;

примітки – прийнято від (вибрати прізвище підзвітної особи);

підстава – на господарчі потреби або відрядження;

касир – вибрати зі списку.

Показник "Разом сума" буде сформовано автоматично після внесення всіх необхідних даних (рис. 5.20).

Прибутковий касовий ордер

Дата: 06/01/2022 №: 2 Валюта: ГРН Гривня Тип курсу: Курс НБУ

Касова книга: 1 Основна каса Разом сума: 168.00

Операція: Повернення підзвітних грошей, виданих

| Рахунок | Аналітика | Сума | Сума за курсом |
|---------|------------------------------------|--------|----------------|
| 3721 | Розрахунки з підзвітними особами в | 168.00 | 168.00 |
| | 8 Коровай Тетяна Петрівна | | |

Примітки

Прийнято від: Коровай Т.П. Касир: 1 Коровай Тетяна Петрівна

Підстава: господарчі потреби

Коментар:

Розкид оплати

| Вид документа | Номер | Сума |
|---------------|-------|--------|
| | | 168.00 |

Рис. 5.20. Прибутковий касовий ордер

Після заповнення документа потрібно перевірити сформовану бухгалтерську проводку (рис. 5.21).

Документ: Прибутковий касовий ордер №2

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-----------------|--------|---------------------------|-----------|--------|--------|---------------|--------------------|
| 06/01/2022 | 301 | 1 Основна каса | 3721 | 8 Коровай Тетяна Петрівна | 0 | 168.00 | Гривня | 168.00 | господарчі потреби |

Рис. 5.21. Бухгалтерська проводка з повернення підзвітною особою коштів у касу підприємства

Після формування проводки слід перевірити ОСВ (рис. 5.22).

ОСВ

Дата з: 03/01/2022 Дата по: 30/09/2022 Розгорнути сальдо: Ні Аналітика: БЕЗ АНАЛІТИКИ

План рахунків: Всі Шаблони: Усі рахунки Фільтр по рахункам: Групи: Тільки субрахунки Вал. рахунки: Валюти та покриття

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|--|--------|------------------|--------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 221 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | | | | 1 110.00 | | | 1 110.00 |
| 281 | Товари на складі | | | | 75 100.00 | | | 75 100.00 |
| 301 | Каса в національній валюті | | | | 168.00 | | | 168.00 |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 100 000.00 | 91 620.00 | | 8 380.00 |
| 3721 | Розрахунки з підзвітними особами в національній в: | | | | 1 500.00 | 1 500.00 | | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарі | | | | 91 452.00 | 91 452.00 | | |
| 6412 | ПДВ | | | | 15 242.00 | | | 15 242.00 |

Рис. 5.22. ОСВ після повернення коштів підзвітною особою

Завдання 5.3. Отримання замовлення від покупця продукції, виставлення рахунку на оплату, оприбуткування отриманого авансу.

Оформлення розрахунків із покупцями слід розпочати з оформлення документа "Замовлення покупця" в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг". Потрібно створити новий документ за такими даними:

03.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало від ПП "Siverskiy" замовлення на продукцію власного виробництва (на умовах 25 % попередньої оплати):

- 1) профіль CD (60/27) – 14 000 шт. за ціною 24,2 грн/шт. (без ПДВ);
- 2) профіль UD (27/28) – 8 550 шт. за ціною 28,75 грн/шт. (без ПДВ);
- 3) профіль кутовий рифлений (14/32) – 3 700 шт. за ціною 35,45 грн/шт. (без ПДВ).

Загальна сума замовлення від ПП "Siverskiy" – 858 933 грн (у тому числі ПДВ). Умови поставки: самовивезення до 03.02 поточного року.

Замовлення покупця наведено на рис. 5.23.

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Ціна без ПДВ | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Об'єм | Вага |
|---|---|----------|------------|-------|--------------|------------|------------|-----------|-------|------|
| 1 | 260001 Профіль CD (60/27) | Штука | 14 000.000 | 29.04 | 24.2 | 20% | 406 560.00 | 67 760.00 | | |
| 2 | 260002 Профіль UD (27/28) | Штука | 8 550.000 | 34.5 | 28.75 | 20% | 294 975.00 | 49 162.50 | | |
| 3 | 260003 Профіль кутовий рифлений (14/32) | Штука | 3 700.000 | 42.54 | 35.45 | 20% | 157 398.00 | 26 233.00 | | |

Рис. 5.23. Замовлення покупця

Того самого дня ТОВ "Мрія" виписало ПП "Siverskiy" рахунок на оплату на всю суму замовлення. Для заповнення рахунку покупця потрібно вибрати меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг / Рахунок покупцеві" і створити новий документ (рис. 5.24).

Рахунок покупцеві

Дата * 03/01/2022 № * 1 Валюта * ГРН Гривня
 Контрагент * З ПП "Siverskiy" Тип ціни 2 Оптовая
 Договір № 1/Пк Склад 1 Основний склад
 Точка Менеджер 2 Директор Студент П ІБ
 Адреса ЦФВ Цех № 1
 Тер. структура Ціна дійсна від
 Тип відвантаження Самовивезення Вартість доставки
 Р/р 1 поточний рахунок підприємства Сума 858 933.00 Юридична особа
 Дійсний до Оплачен в тч ПДВ 143 155.50 Не створювати акт
 Примітка

Специфікація

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Ціна без ПДВ | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ |
|---|---|----------|------------|-------|--------------|------------|------------|-----------|
| 1 | 260001 Профіль CD (60/27) | Штука | 14 000.000 | 29.04 | 24.2 | 20% | 406 560.00 | 67 760.00 |
| 2 | 260002 Профіль UD (27/28) | Штука | 8 550.000 | 34.5 | 28.75 | 20% | 294 975.00 | 49 162.50 |
| 3 | 260003 Профіль кутовий рифлений (14/32) | Штука | 3 700.000 | 42.54 | 35.45 | 20% | 157 398.00 | 26 233.00 |

Рис. 5.24. Рахунок покупцеві

Після заповнення і збереження цього документа можна сформувати його друковану форму (рис. 5.25). Для цього потрібно натиснути кнопку "Друк". Таку роздруковану форму можна завірвати підписом і печаткою та надіслати покупцеві.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"
 Код ЄДРПОУ: 37379369
 Податк. № ПДВ: 373793605649
 Адреса: вул. Клочківська, 84
 Телефон: 057- 702-11-38
 Поточн./рах: UA7830529900002600334234567891
 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 МФО: 305299

Рахунок № 1 від 03.01.2022

Платник: Приватне підприємство "Siverskiy"
 Адреса: 64309, харківська обл, Ізюмський район, м. Ізюм, вул. Соборна, буд. 6
 Код ЄДРПОУ: 44687680
 Поточн./рах: UA34334851000002600564780015564
 Банк: ПАТ "ПУМБ"
 МФО: 334851
 Угода: № 1/Пк
 Примітки:

| № | Код | Предмет розрахунку | Од. вим | К-ть | Ціна без ПДВ | Сума без ПДВ |
|---------------------|--------|----------------------------------|---------|----------|--------------|------------------|
| 1 | 260001 | Профіль CD (60/27) | шт | ### | 24.20 | 338800.00 |
| 2 | 260002 | Профіль UD (27/28) | шт | 8550.000 | 28.75 | 245812.50 |
| 3 | 260003 | Профіль кутовий рифлений (14/32) | шт | 3700.000 | 35.45 | 131165.00 |
| Всього: | | | | | | 715777.50 |
| Сума ПДВ: | | | | | | 143155.50 |
| Разом з ПДВ: | | | | | | 858933.00 |

Всього до сплати: Вісімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот тридцять три грн. 00 коп.

В т.ч. ПДВ: Сто сорок три тисячі сто п'ятдесят п'ять грн. 50 коп.

Відповідальна особа _____ Директор С.П.І.
 підпис _____ Директор

Рис. 5.25. Друкована форма рахунку

На наступному етапі потрібно відобразити отримання авансу від постачальника. 06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" в розмірі 25 % суми замовлення (214 733, 25 грн).

Щоб відобразити надходження коштів, слід перейти у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (прибуток)" і додати новий документ (рис. 5.26).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 06/01/2022 № * 2

Контрагент * 3 ПП "Siverskiy" На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Договір № 1/Лк Стаття * 10 Надходження від покупок товарів-Г

ЄДРПОУ 44687680 Сума * 214 733.25

Контрагент БВ Приватне підприємство "Siverskiy" Операція За товари та готову продукцію[3611]9:1

ЄДРПОУ БВ 44687680 Валюта ГРН Гривня

Банк платника ПАТ "ПУМБ" Сума, грн 214 733.25 Курс 1.000000

МФО банку 334851 Р/р UA34334851000002600564780015564

Призначення платежу *
25% аванс за рахунком № 1 від 03.01.2022

Балансовий рахунок * 681 Розрахунки за авансами одержани Аналітика 3 ПП "Siverskiy"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

Сума передоплати 214 733.25 в тч ПДВ 35 788.88 Проводки передоплати Розкид оплати

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|-----------------------|----------------------|------------|
| 141 Рахунок покупцеві | 1-2022 / Оплачен час | 214 733.25 |

Рис. 5.26. Оформлення надходження авансу від покупця

За випискою банку мають бути сформовані такі проводки (рис. 5.27).

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|------------------------------------|--------|------------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------------------|
| 06/01/2022 | 6431 | 117488 ПП "Siverskiy", Договс 6432 | | 117488 ПП "Siverskiy", Дорое | 0 | 35788.88 | | 0.00 | Предоплата НДС |
| 06/01/2022 | 311 | 1 поточний рахунок підприєм 681 | | 117488 ПП "Siverskiy", Дорое | 0 | 214733.25 | Гривня | 214733.25 | 25% аванс за рахунком № 1 |

Рис. 5.27. Бухгалтерська проводка з отримання попередньої оплати

Їх також потрібно перевірити в ОСВ на робочому столі.

Завдання 5.4. Придбання матеріалів у постачальника на умовах попередньої оплати.

Спочатку потрібно створити картку нового контрагента (постачальника) і сформулювати договір із постачальником. Цим постачальником є ТОВ "Метінвест", його реквізити:

ІПН – 1578694231;

ЄДРПОУ – 15786942;

номер свідоцтва – 3596767574;

адреса – 61052, Харківська область, м. Харків, Сімферопольський провулок, 6;

телефон – 050-861-17-53;

web-сайт – <https://metinvestholding.com/ua>;

директор – Дябін Максим Віталійович;

головний бухгалтер – Лопатіна Ганна Сергіївна;

розрахунковий рахунок – UA463516072600129573050915262 у ПАТ «Банк "Грант"», МФО 351607, адреса банку: м. Харків, вул. Данилевського, 19.

Для створення нового контрагента потрібно перейти в меню "Торгівля / Довідник / Контрагенти" і додати новий запис (рис. 5.28).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

| | | | | |
|----------------------------|--|------------------|---|----------|
| Код клієнта * | 9 | ЄДРПОУ | 15786942 | Отримати |
| Назва * | ТОВ «Метінвест» | | | |
| Повне ім'я * | Товариство з обмеженою відповідальністю "Метінвест" | | | |
| Розрахунковий рахунок | UA4635160726001295730509152 | МФО банку | 351607 | |
| Ім'я банку * | ПАТ "БАНК "ГРАНТ" | | | |
| Податковий номер | 1578694231 | | | |
| Фактична адреса * | 61052, Харківська область, м. Харків, Сімферопольський провулок, 6 | | | |
| Поштова адреса * | 61052, Харківська область, м. Харків, Сімферопольський провулок, 6 | | | |
| Юридична адреса * | 61052, Харківська область, м. Харків, Сімферопольський провулок, 6 | | | |
| Держава | УКРАЇНА | | | |
| ПІБ директора * | Дябін Максим Віталійович | | | |
| ПІБ головного бухгалтера * | Лопатіна Ганна Сергіївна | | | |
| ПІБ фізичної особи * | | | | |
| Номер телефону | 050-861-17-53 | Номер телефону 2 | | |
| E-Mail | | E-mail дод. | | |
| Факс | | Web сторінка | https://metinvestholding.com/ua | |
| Підстава підпису * | | | | |
| Об'єкт аналітики | 9 ТОВ «Метінвест» | | | |

Показати досьє в YouControl

🇷🇺 🇺🇦 🇬🇧 ✓ Зберегти ✗ Скасувати

Рис. 5.28. Створення довідника нового контрагента

ТОВ "Мрія" закуповує в ТОВ "Метінвест" сталь посилену рифлену 1 250 × 4 000 мм. 08.01 поточного року ТОВ "Мрія" уклало з ТОВ "Метінвест" договір № 2/08-01 на поставку сталі посиленої рифленої 1 250 × 4 000 мм у кількості 210 шт. (листів) за ціною 420 грн/шт. (без ПДВ) на умовах повної передоплати (специфікація до договору додається). Доставку на склад покупця виконує постачальник. Вартість доставки – 1 000 грн без ПДВ.

Для заповнення договору з постачальником потрібно перейти у меню "Торгівля / Документи поставка товарів та послуг / Договір з постачальником" і створити новий документ (рис. 5.29).

Договір з постачальником

Дата * 08/01/2022 № * 6 Центр Цех № 1 Валюта ГРН Гривня

Клієнт * 9 ТОВ «Метінвест» Менеджер

В особі Вх. № № 2/08-01 Пролонгація

діє з * 08/01/2022 по 31/12/2022 Вид договору

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочка оплати Банк.днів

Тип доставки Доставка Термін постачання % Терм прид

Б/рах. розрахунків Сума 107040

Штраф.санк

Ком-рій

Специфікація договору

| N | Товар / послуга | Кількість | Ціна з ПДВ | Сума |
|---|---|-----------|------------|--------|
| 1 | 2010003 Сталь посилена рифлена 1250*4000 мм | 210 | 504 | 105840 |
| 2 | ус02006 Транспортні послуги | 1 | 1200 | 1200 |

Рис. 5.29. Створення договору з постачальником

09.01 поточного року ТОВ "Метінвест" надало рахунок на оплату на суму 107 040 грн, у тому числі ПДВ. Того самого дня ТОВ "Мрія" перерахувало 100 % аванс.

Для внесення до інформаційної бази рахунку на оплату потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів і послуг / Рахунок на оплату" і заповнити дані щодо рахунку, отриманого від ТОВ "Метінвест" (рис. 5.30).

Рахунок на оплату

Дата * 09/01/2022 N * 1 Валюта * ГРН Гривня
 Постачальник * 9 ТОВ «Метінвест» Менеджер
 Договір № 2/08-01 Склад 1 Основний склад
 Тип відвантаження Доставка Центр Цех № 1
 № рахунку пост. Дійсний до 09/02/2022 Сума 107 040,00 суми числі ПДВ 17 840,00
 Не платник ПДВ
 Примітка

Специфікація

| N | Код товару | Од. | Кількість (уч) | Ціна без ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ |
|---|---------------------------------------|-------|----------------|--------------|------|------------|------------|-----------|
| 1 | 2010003 Сталь посилена рифлена 1250*4 | Штука | 210.000 | 420 | 504 | 20% | 105 840.00 | 17 640.00 |
| 2 | ус02006 Транспортні послуги | | 1.000 | 1000 | 1200 | 20% | 1 200.00 | 200.00 |

Рис. 5.30. Рахунок на оплату

Перерахування авансу потрібно відобразити в меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)", створивши новий документ (рис. 5.31).

Виписка банку Видаток

Дата * 09/01/2022 № * 3 Операція Оплата постачальникам|6311|8:901
 Одержувач * 9 ТОВ «Метінвест» Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства
 Договір № 2/08-01 Номер ПД
 Балансовий рахунок * 371 Розрахунки за виданими авансами Валюта * ГРН Гривня
 Аналітика 9 ТОВ «Метінвест» Сума * 107 040.00 Повернення
 ЄДРПОУ 15786942 МФО банку * 351607 Сума, грн 107 040.00 Курс 1.000000
 Банк одержувача ПАТ "БАНК "ГРАНТ" Ставка ПДВ 20%
 Рахунок одержувача UA463516072600129573050915262 Проводки передоплати
 Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ Сума передоплати 107040 ПДВ 17840
 Призначення платежу *
 Передплата за сталь рифлену посилену

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------------|--------------------|------------|
| 94 Рахунок на оплату | 1-2022 / ТОВ «Меті | 107 040.00 |

Рис. 5.31. Виписка банку на перерахування попередньої оплати за матеріали

За цим документом мають бути сформовані бухгалтерські проводки, наведені на рис. 5.32.

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|---------------------------------|--------|-----------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 09/01/2022 | 6442 | 118099 ТОВ «Метінвест»;Доі 6441 | | 118099 ТОВ «Метінвест»;Доі | 0 | 17840.00 | | 0.00 |
| 09/01/2022 | 371 | 118099 ТОВ «Метінвест»;Доі 311 | | 1 поточний рахунок підприєм | 0 | 107040.00 | Гривня | 107040.00 |

Рис. 5.32. Бухгалтерські проводки з перерахування попередньої оплати

10.01 поточного року представник ТОВ "Мрія" Коровай Т. П. отримала на складі ТОВ "Метінвест" 210 шт. (листів) сталі посиленої рифленої 1 250 × 4 000 мм за довіреністю № 210947 від 09.01 поточного року.

Для формування довіреності потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Довіреність на отримання ТМЦ" і створити новий документ (рис. 5.33).

| Доручення на отримання ТМЦ | | | | | |
|----------------------------|---------------------------------------|----------|----------------------|-------------|------------|
| Дата * | 09/01/2022 | № * | 210947 | ЦФВ * | Цех № 1 |
| Видана * | 1 Коровай Тетяна Петрівна | | Дійсна до 18/01/2022 | | |
| Документ | паспорт | | | | |
| Серія | МК | Номер | 731245 | Дата видачі | 05/04/2006 |
| Ким виданий | ЦВМ РОБД в Харківській області | | | | |
| Контрагент | 9 ТОВ «Метінвест» | Сума | 105 840.00 | | |
| Підстава | Накладна № 12/МІ від 10.01.2022 р. | | | | |
| Специфікація | | | | | |
| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Сума |
| 1 | 2010003 Сталь посилена рифлена 1250*4 | Штука | 210.000 | 504.00 | 105 840.00 |

Рис. 5.33. Доручення на отримання ТМЦ

Щоб отримати друковану форму довіреності, слід натиснути кнопку "Друк" (рис. 5.34).

ТОВ "Мрія ПІБ студента" Типова Форма № М-2
підприємство-одержувач і його адреса

вул. Клочківська, 84

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 37379369

ТОВ "Мрія ПІБ студента"
підприємство-платник і його адреса

вул. Клочківська, 84

рахунок 2990000026003342 МФО 305299 Довіреність дійсна до
ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" **"18" січня 2022 р.**
(найменування банку)

Под. № 373793605649

ДОВІРЕНІСТЬ № 210947

Дата видачі "09" січня 2022 р.

Видано Головному бухгалтеру, Коровай Тетяні Петрівні
(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

Документ, що засвідчує особу паспорт
серія МК № 731245 від 05/04/2006

Виданий ЦВМ РОВД в Харківській області

На отримання від Товариство з обмеженою відповідальністю "Метінвест"
цінностей за Накладна № 12/МІ від 10.01.2022 р.

Перелік цінностей, які належить отримати:

| № з/п | Найменування цінностей | Одиниця виміру | Кількість (прописом) |
|-------|-------------------------------------|----------------|----------------------|
| 1 | Сталь посилена рифлена 1250*4000 мм | шт | двісті десять |

Підпис _____ засвідчую
(образок підпису особи, що одержала довіреність)

Керівник підприємства _____ /ПІБ Студента/
Головний бухгалтер _____ /Т.П. Коровай/

Місце печатки

Рис. 5.34. Друкована форма довіреності

Сталь оприбутковано за накладною ТОВ "Метінвест" № 12/МІ від 10.01 поточного року. Вартість транспортної послуги (без ПДВ) було включено до первинної вартості оприбуткованих запасів (сталі рифленої).

Інвентаризаційна комісія: директор ПІБ здобувача освіти (голова), головний бухгалтер (Коровай Т. П.), начальник виробництва (Лихоліт В. О.).

Для оформлення оприбуткування матеріалів потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Прибуткова накладна" і створити новий документ (рис. 5.35).

Прибуткова накладна

Рахунок № 1 от 09.01.2022

Предст.пост.:

N Док.пост. № 12/MI від 10.01

Довіреність № 210947 від 09.01

№ машини:

ПІБ вод:

Прим:

Відповід:

Тип ТМЦ 0_3 атрибуту товару

Ознака ЗПК

Не платник ПДВ

Центр Цех № 1

Сум / накл 107 040.00 ПДВ 17 840.00

Специфікація

| N | Товар | К-сть | Сума без ПДВ | Ц.б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Термін придатк | Рахунок ТМЦ |
|---|--------------------------------------|---------|--------------|---------|------|------------|------------|-----------|----------------|-------------------|
| 1 | 2010003 Сталь послена рифлена 1250*4 | 210.000 | | 420 | 504 | 20% | 105 840.00 | 17 640.00 | | |
| 2 | ус02006 Транспортні послуги | 1.000 | | 1000 | 1200 | 20% | 1 200.00 | 200.00 | | 201 Сировина й ма |

Рис. 5.35. Прибуткова накладна

Після заповнення документа в ньому мають бути сформовані бухгалтерські проводки, які можна побачити, натиснувши кнопку "Проводки" (рис. 5.36).

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|--------------------------------|--------|----------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|-----------------------------|
| 10/01/2022 | 201 | 3 Сталь послена рифлена 1250*4 | 6311 | 118099 ТОВ «Метінвест» Доц | 210 | 88200.00 | | 0.00 | 2010003 Сталь послена ри |
| 10/01/2022 | 6311 | 118099 ТОВ «Метінвест» Доц | 371 | 118099 ТОВ «Метінвест» Доц | 0 | 107040.00 | Гривня | 0.00 | Зачет предоплаты |
| 10/01/2022 | 6441 | 118099 ТОВ «Метінвест» Доц | 6311 | 118099 ТОВ «Метінвест» Доц | 0 | 17840.00 | | 0.00 | закритие НДС по предоплат |
| 10/01/2022 | 201 | 6 Транспортні послуги | 6311 | 118099 ТОВ «Метінвест» Доц | 1 | 1000.00 | | 0.00 | ус02006 Транспортні послуги |

Показано з 1 по 4 з 4 елементи

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Повеј | Ознак | Кількість | Сума |
|------------|-------|---------------|---------------------------|-----------------|-------|-------|-----------|----------|
| 10/01/2022 | 0 | 01.01 | Сталь послена рифлена 125 | 201 | | ✓ | 210.000 | 88200.00 |
| 10/01/2022 | 0 | 01.01 | Транспортні послуги | 201 | | ✓ | 1.000 | 1000.00 |

Рис. 5.36. Бухгалтерські проводки з оприбуткування ТМЦ

Щоб включити вартість транспортних послуг у первісну вартість придбаних ТМЦ, потрібно перейти в меню "Активи / Склад / Акт списання ТМЦ" і створити новий документ (рис. 5.37).

Акт списання використаних ТМЦ

Дата 10/01/2022 № 1 Центр Цех № 1

Склад 1 Основний склад Рахунок витрат 201 Сировина й матеріали

МВО 1 Коровай Тетяна Петрівна Стаття витрат 3 Сталь послена рифлена 1250*4000 м

Затверджую 2 Директор Студент П ІБ Сума 1 000.00

Член ком. 1 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Голова 2 Директор Студент П ІБ Член км. 3 -

Призначення

Зміст Списання вартості транспортування на первинну вартість придбаних запасів

Специфікація

| N | ТМЦ | Кількість | Рахунок витр. | Стаття витрат | Вартість | Списати з |
|---|-----------------------------|-----------|-------------------|---------------|----------|-----------|
| 1 | ус02006 Транспортні послуги | 1.000 | 201 Сировина й ма | | 1 000.00 | |

Рис. 5.37. Акт списання використаних ТМЦ

Бухгалтерські проводки, сформовані за актом, наведено на рис. 5.38.

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|--------------------------|--------|-----------------------|-----------|---------|--------|---------------|--------------------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
| 10/01/2022 | 201 | 3 Сталь посилена рифлена | 201 | 6 Транспортні послуги | 1 | 1000.00 | | 0.00 | Акт списання МЦ 1ус02006 |

| Позабалансові проводки по документу | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------|----|---------------------|-------|------------------|-------|-------|-----------|---------|
| Дата | Склад | | Назва об'єкта | Серія | Тип використанні | Повей | Ознай | Кількість | Сума |
| | з | на | | | | | | | |
| 10/01/2022 | 01.01 | 0 | Транспортні послуги | | | | ✓ | 1.000 | 1000.00 |

Рис. 5.38. Бухгалтерські проводки зі списання транспортних послуг

Після складання бухгалтерських проводок слід перевірити ОСВ, щоб у ній були відображені суми за проведеними операціями.

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 5, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: зразки договору з постачальником та з покупцем; прибуткова накладна; виписка банку (видаток) на перерахування коштів постачальнику; інформація про підзвітну особу в довіднику "Контрагенти"; виписка банку (видаток) на перерахування коштів підзвітній особі; прибуткова накладна на канцелярські товари; авансовий звіт; прибутковий касовий ордер на повернення коштів підзвітною особою; замовлення покупця; рахунок покупцеві; виписка банку (прибуток) на отримання авансу від покупця; договір із постачальником та рахунок на оплату від ТОВ "Метінвест"; довіреність на отримання ТМЦ; прибуткова накладна; акт списання використаних ТМЦ. Також потрібно прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 6. Виробничий процес: облік, автоматизація та управління

Лабораторна робота за темою 6. Передання МШП в експлуатацію. Списання ПММ. Облік виробництва продукції

Завдання 6.1. Придбання МШП (малоцінних і швидкозношуваних предметів) та ПММ (паливно-мастильних матеріалів) у постачальників на умовах часткової передплати й остаточного розрахунку.

ТОВ "Мрія" придбало у ФОП Пометун О. В. за договором № 5-22/Т від 03.01 поточного року МШП та ПММ для використання у виробництві.

За умовами договору покупець сплачує передоплату в розмірі 40 %. Договір не містить специфікацію.

Дані про постачальника: ФОП Пометун Олег Васильович; ІПН 2415017000; не платник ПДВ; система оподаткування – єдиний податок.

Адреса: 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112.

Банківський рахунок: UA453808382600135428963945218 у ПАТ КБ "Правекс-Банк", МФО 380838, адреса банку: 01021, м. Київ, вул. Кловський узвіз, 9/2.

Спочатку потрібно інформацію про нового постачальника додати в довідник "Контрагенти". Для цього слід перейти в меню "Торгівля / Довідники / Контрагенти" і створити новий запис (рис. 6.1).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта * 10 ЕДРПОУ 2415017000 Отримати

Назва * ФОП Пометун О. В.

Повне ім'я * Фізична особа - підприємець Пометун Олег Васильович

Розрахунковий рахунок UA4538083826001354289639452 МФО банку 380838

Ім'я банку * ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК"

Податковий номер

Фактична адреса * 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112

Поштова адреса * 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112

Юридична адреса * 61092, м. Харків, вул. Велика Панасівська, буд. 90/3, кв. 112

Держава УКРАЇНА

ПІБ директора * Пометун Олег Васильович

ПІБ головного бухгалтера

ПІБ фізичної особи

Номер телефону Номер телефону 2

E-Mail E-mail дод.

Факс Web сторінка

Підстава підпису

Об'єкт аналітики 10 ФОП Пометун О. В.

Показати досьє в YouControl

Зберегти Скасувати

Рис. 6.1. Створення нового запису в довіднику "Контрагенти"

Далі потрібно створити договір із постачальником. Для цього слід перейти в меню "Торгівля / Договір з постачальником" і додати новий документ за даними ФОП Пометун О. В. (рис. 6.2).

Договір з постачальником

Дата * 03/01/2022 № * 8 Центр Цех № 1 Валюта ГРН Гривня

Клієнт * 10 ФОП Пометун О. В. Менеджер

В особі Пометун О. В. Вх. № № 5-22/Т Пролонгація

діє з * 03/01/2022 по 31/12/2022 Вид договору

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочка оплати Банк днів

Тип доставки Самовивезення Термін постачання % Терм прид

Б/рах. розрахунків Сума 0

Штраф. санк

Ком-рій

Рис. 6.2. Створення договору з постачальником

12.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало рахунок на оплату № 12-5/П від ФОП Пометун О. В. за активи, інформацію про які наведено в табл. 6.1.

Таблиця 6.1

Перелік придбаних активів

| Найменування активів | Вид активів | Кількість | Ціна за одиницю, грн | Сума, грн |
|---|-------------|-----------|----------------------|-----------|
| Літієве мастило Eni Grease MU EP 07, 20 л | ПММ | 2 банки | 4 325 | 8 650 |
| Захисні окуляри ЗП-12 силіконові | МШП | 12 шт. | 56 | 672 |
| Рукавиці робочі прогумовані антиковзні | МШП | 24 пари | 35 | 840 |

Загальна сума рахунку – 10 162 грн (без ПДВ). Умови постачання: самовивезення до 12.02 поточного року.

Для створення рахунку потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Рахунок на оплату" і створити новий документ за наведеними даними (рис. 6.3). Для заповнення розділу "Специфікація" слід спочатку додати активи, наведені в табл. 6.1 у довіднику "Номенклатура" відповідно до складу ПММ та МШП.

Рахунок на оплату

Дата * 12/01/2022 N * 2 Валюта * ГРН Гривня
Постачальник * 10 ФОП Пометун О. В. Менеджер
Договір № 5-22/Г Склад 1 Основний склад
Тип відвантаження Самовивезення Центр Цех № 1
№ рахунку пост. Дійсний до 12/02/2022 Сума 10 162.00 (суму чисті ПДВ 0.00)
 Не платник ПДВ
Примітка

Специфікація

| N | Код товару | Од. | Кількість (уч) | Ціна без ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ |
|---|--|-------|----------------|--------------|------|------------|----------|------|
| 1 | 203004 Літєве мастило Epi Grease MU EP літри | | 2.000 | 4325 | 4325 | без ПДВ | 8 650.00 | 0.00 |
| 2 | 22004 Захисні окуляри ЗП-12 силіконові Штука | Штука | 12.000 | 56 | 56 | без ПДВ | 672.00 | 0.00 |
| 3 | 22005 Рукавиці робочі прогумовані антико Штука | Штука | 24.000 | 35 | 35 | без ПДВ | 840.00 | 0.00 |

Рис. 6.3. Рахунок на оплату

13.01 ТОВ "Мрія" перерахувало аванс ФОП Пометун О. В. у сумі 4 972 грн. Цю операцію слід оформити випискою банку (видаток). Для формування нового документа потрібно перейти в меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" і внести всі необхідні дані (рис. 6.4).

Проводки Зберегти і провести

Виписка банку Видаток

Дата * 13/01/2022 № * 4 Операція Оплата постачальникам(6311)8.901
Одержувач * 10 ФОП Пометун О. В. Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства
Договір № 5-22/Г Номер ПД
Балансовий рахунок * 371 Розрахунки за виданими авансами Валюта * ГРН Гривня
Аналітика 10 ФОП Пометун О. В. Сума * 4 972.00 Повернення
сДРПОУ 2415017000 МФО банку * 380838 Сума, грн 4 972.00 Курс 1.000000
Банк одержувача ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК" Ставка ПДВ без ПДВ
Рахунок одержувача UA453808382600135428963945218 Проводки передоплати
Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ Сума передоплати 4972 ПДВ 0
Призначення платежу *
Передоплата за мастило, захисні окуляри, рукавиці

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------------|-------------------|----------|
| 94 Рахунок на оплату | 2-2022 / ФОП Поме | 4 972.00 |

Ручні проводки

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------------|-------------------|----------|
| 94 Рахунок на оплату | 2-2022 / ФОП Поме | 4 972.00 |

Рис. 6.4. Виписка банку на перерахування передоплати

У цьому документі має сформуватися бухгалтерська проводка, яку потрібно перевірити, натиснувши кнопку "Проводки" в лівому верхньому куті документа (рис. 6.5).

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-----------|---------|--------|---------------|----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
| 13/01/2022 | 371 | 118511 | ФОП Пометун О. В.;Д 311 | 1 поточний рахунок підприєм | 0 | 4972.00 | Гривня | 4972.00 | Передплата за мастило, за: |

Рис. 6.5. Бухгалтерська проводка з перерахування передоплати

14.01 поточного року Лихоліт В. О. за довіреністю № 210948 від 13.01 поточного року отримав товари від ФОП Пометун О. В., привіз їх на склад ТОВ "Мрія", а накладну № 14-2/П передав до бухгалтерії.

Для того щоб сформувану довіреність, потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Довіреність на отримання ТМЦ" і створити новий документ, друковану форму якого наведено на рис. 6.6.

| ТОВ "Мрія_ПІБ студента" <small>підприємство-одержувач і його адреса</small> | Типова Форма № М-2 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|------------------------|----------------------|----------------------|---|-----------------------------------|---|-----|---|----------------------------------|----|------------|---|--|----|-----------------|--|
| вул. Клочківська, 84 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 37379369 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ТОВ "Мрія_ПІБ студента" <small>підприємство-платник і його адреса</small> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| вул. Клочківська, 84 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| рахунок 2990000026003342 МФО 305299 | Довіреність дійсна до | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" <small>(найменування банку)</small> | "13" лютого 2022 р. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Под. № 373793605649 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ДОВІРЕНІСТЬ № 210948 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Дата видачі "13" січня 2022 р. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Видано <u>начальнику виробництва, Лихоліту Віталію Олексійовичу</u> <small>(посада, прізвище, ім'я, по батькові)</small> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Документ, що засвідчує особу <u>паспорт</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| серія <u>НЛ</u> № <u>487129</u> від <u>08/07/2009</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Виданий <u>Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| На отримання від <u>Фізична особа - підприємець Пометун Олег Васильович</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| цінностей за <u>рахунок на оплату № 12-5/П від 12.01</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Перелік цінностей, які належить отримати: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>№ з/п</th> <th>Найменування цінностей</th> <th>Одиниця виміру</th> <th>Кількість (прописом)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Літнє мастило Eni Grease MU EP 07</td> <td>л</td> <td>два</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Захисні окуляри ЗП-12 силіконові</td> <td>шт</td> <td>дванадцять</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Рукавиці робочі прогумовані антиковзні</td> <td>шт</td> <td>двадцять чотири</td> </tr> </tbody> </table> | № з/п | Найменування цінностей | Одиниця виміру | Кількість (прописом) | 1 | Літнє мастило Eni Grease MU EP 07 | л | два | 2 | Захисні окуляри ЗП-12 силіконові | шт | дванадцять | 3 | Рукавиці робочі прогумовані антиковзні | шт | двадцять чотири | |
| № з/п | Найменування цінностей | Одиниця виміру | Кількість (прописом) | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Літнє мастило Eni Grease MU EP 07 | л | два | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Захисні окуляри ЗП-12 силіконові | шт | дванадцять | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Рукавиці робочі прогумовані антиковзні | шт | двадцять чотири | | | | | | | | | | | | | | |
| Підпис _____ | засвідчую | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <small>(образ підпису особи, що одержала довіреність)</small> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Керівник підприємства _____ | <u>/ПІБ Студента/</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Головний бухгалтер _____ | <u>/Т.П. Коровай/</u> | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">Місце печатки</div> | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Рис. 6.6. Друкована форма довіреності на отримання ТМЦ

Оприбуткування ПММ та МШП, отриманих від постачальника оформлюють прибутковою накладною. Щоб її скласти, потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товарів та послуг / Прибуткова накладна" і створити новий документ (рис. 6.7).

Прибуткова накладна

Дата * 14/01/2022 N док. * 8
 Пост-ник * 10 ФОП Пометун О. В.
 Договір № 5-22/Т
 Рахунок № №2 от 12.01.2022
 Предст.пост
 N Док.пост 14-2/П
 Довіреність № 210948 від 13.01.2022
 № машини
 ПІБ вод
 Прим

Склад * 1 Основний склад
 Рах.пост. * 6311 Розрахунки з вітчизняними поста-
 Рахунок ПДВ * 6442 Податковий кредит до отримання
 Відповід 3 Лихоліт Віталій Олексійович
 Тип ТМЦ 0. З атрибуту товару
 Ознака ЗПК
 Не платник ПДВ
 Центр Цех № 1
 Сум / накл 10 162.00 ПДВ 0.00

Специфікація

| N | Товар | К-сть | Сума без ПДВ | Ц.б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Терм |
|---|--|--------|--------------|---------|------|------------|----------|------|------|
| 1 | 203004 Літєве мастило Eni Grease MU EP | 2.000 | 8 650.00 | 4325 | 4325 | без ПДВ | 8 650.00 | 0.00 | |
| 2 | 22004 Захисні окуляри ЗП-12 силіконові | 12.000 | 672.00 | 56 | 56 | без ПДВ | 672.00 | 0.00 | |
| 3 | 22005 Рукавиці робочі прогумовані антико | 24.000 | 840.00 | 35 | 35 | без ПДВ | 840.00 | 0.00 | |

Рис. 6.7. Прибуткова накладна на ПММ та МШП

У документі мають сформуватися проводки, наведені на рис. 6.8.

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|---|--------------------------------|----------------------------|-----------|---------|--------|---------------|
| 14/01/2022 | 203 | 4 Літєве мастило Eni Grease 6311 | | 118511 ФОП Пометун О. В.;Д | 2 | 8650.00 | | 0.00 |
| 14/01/2022 | 221 | 4 Захисні окуляри ЗП-12 силіконові 6311 | | 118511 ФОП Пометун О. В.;Д | 12 | 672.00 | | 0.00 |
| 14/01/2022 | 221 | 5 Рукавиці робочі прогумовані 6311 | | 118511 ФОП Пометун О. В.;Д | 24 | 840.00 | | 0.00 |
| 14/01/2022 | 6311 | | 118511 ФОП Пометун О. В.;Д 371 | | 0 | 4972.00 | Гривня | 0.00 |

10 | < | < | Сторінка 1 з 1 | > | > | ©

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад | | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Пове | Озна | Кількість | Сума |
|------------|-------|-------|-------------------------------|-------|-----------------|------|------|-----------|---------|
| | з | на | | | | | | | |
| 14/01/2022 | 0 | 01.01 | Літєве мастило Eni Grease M | | 203 | | ✓ | 2.000 | 8650.00 |
| 14/01/2022 | 0 | 01.01 | Захисні окуляри ЗП-12 силіко | | 221 | | ✓ | 12.000 | 672.00 |
| 14/01/2022 | 0 | 01.01 | Рукавиці робочі прогумовані ε | | 221 | | ✓ | 24.000 | 840.00 |

Рис. 6.8. Бухгалтерські проводки з прибуткування придбаних у постачальника активів

17.01 поточного року ТОВ "Мрія" оплатило ФОП Пометун О. В. за лишок боргу. Цю операцію потрібно оформити випискою банку (видаток) (рис. 6.9).

Виписка банку Видаток

Дата * 17/01/2022 № * 5 Операція Оплата постачальникам(6311)8:901

Одержувач * 10 ФОП Пометун О. В. Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір № 5-22/Т Номер ПД

Балансовий рахунок * 6311 Розрахунки з вітчизняними постач. Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 10 ФОП Пометун О. В. Сума * 5 190.00 Повернення

ЄДРПОУ 2415017000 МФО банку * 380838 Сума, грн 5 190.00 Курс 1.000000

Банк одержувача ПАТКБ "ПРАВЕКС-БАНК" Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA453808382600135428963945218 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ Призначення платежу *
Оплата за мастило, захисні окуляри, рукавиці

Розклад оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------------|-------------------|----------|
| 94 Рахунок на оплату | 2-2022 / ФОП Поме | 5 190.00 |

Рис. 6.9. Виписка банку на проведення остаточного розрахунку з постачальником

У документі має сформуватися бухгалтерська проводка, наведена на рис. 6.10.

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|----------------------------|--------|--------------------------------|-----------|---------|--------|---------------|---------------------------|
| 17/01/2022 | 6311 | 118511 ФОП Пометун О. В. Д | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 5190.00 | Гривня | 5190.00 | Оплата за мастило, захист |

Рис. 6.10. Бухгалтерська проводка зі здійснення остаточного розрахунку з постачальником

Завдання 6.2. Передання МШП в експлуатацію. Списання ПММ.

10.01 поточного року в бухгалтерію ТОВ "Мрія" видано канцелярські товари:

- папір А4 80 г/м2 Bergas – 6 шт.;
- олівець механічний Erich Krause 0.5 мм – 4 шт.;
- ручка Pensan Global – 6 шт.

Цю господарську операцію слід оформити актом списання використаних МЦ, форма якого в меню "Активи / Склад". Потрібно створити новий документ, зазначивши в ньому перераховані активи (рис. 6.11).

Зверніть увагу, щоб вибрати рахунок витрат 921 "Адміністративні витрати", потрібно під час вибору натиснути на "книжечку", перейти на сторінку 6 і вибрати рахунок.

Акт списання використаних МЦ

Дата * 10/01/2022 № * 2 Центр Управління

Склад 1 Основний склад Рахунок витрат 921 Адміністративні витрати

МВО * 2 Директор Студент П ІБ Стаття витрат 810 Знос МШП

Затверджую 2 Директор Студент П ІБ Сума 1 110.00

Член ком. 1 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Голова 2 Директор Студент П ІБ Член ком. 3 -

Призначення

Зміст

Специфікація

| N | ТМЦ | Кількість | Рахунок витр. | Стаття витрат | Вартість | Списати з |
|---|--|-----------|--------------------|---------------|----------|--------------------|
| 1 | 220001 Папір А4 80 г / м2 Bergas | 6.000 | 921 Адміністративн | 810 Знос МШП | 900.00 | 221 Малоцінні та ц |
| 2 | 220002 Олівець механічний Erich Krause C | 4.000 | 921 Адміністративн | 810 Знос МШП | 60.00 | 221 Малоцінні та ц |
| 3 | 220003 Ручка Pensan Global | 6.000 | 921 Адміністративн | 810 Знос МШП | 150.00 | 221 Малоцінні та ц |

Рис. 6.11. Акт списання МШП, переданих в експлуатацію

Бухгалтерські проводки, сформовані за цим документом, наведено на рис. 6.12.

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-----------------|--------|------------------------------|-----------|--------|--------|---------------|
| 10/01/2022 | 921 | 810 Знос МШП | 221 | 1 Папір А4 80 г / м2 Bergas | 6 | 900.00 | | 0.00 |
| 10/01/2022 | 921 | 810 Знос МШП | 221 | 2 Олівець механічний Erich K | 4 | 60.00 | | 0.00 |
| 10/01/2022 | 921 | 810 Знос МШП | 221 | 3 Ручка Pensan Global | 6 | 150.00 | | 0.00 |

10 | < > | Сторінка 1 з 1 | < > < >

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад з | Склад на | Назва об'єкта | Серія | Тип використання | Повез | Озна | Кількість | Сума |
|------------|---------|----------|------------------------------|-------|------------------|-------|------|-----------|--------|
| 10/01/2022 | 01.01 | 0 | Папір А4 80 г / м2 Bergas | | 221 | | ✓ | 6.000 | 900.00 |
| 10/01/2022 | 01.01 | 0 | Олівець механічний Erich Kra | | 221 | | ✓ | 4.000 | 60.00 |
| 10/01/2022 | 01.01 | 0 | Ручка Pensan Global | | 221 | | ✓ | 6.000 | 150.00 |

Рис. 6.12. Бухгалтерські проводки зі списання у використання МШП

18.01 поточного року видано робочі рукавиці (24 пари) та захисні окуляри (12 шт.) робітникам виробництва для подальшого використання.

Цю операцію потрібно оформити аналогічно до попередньої, змінивши рахунок витрат на 2313 (рис. 6.13). Бухгалтерські проводки за цим документом наведено на рис. 6.14.

Акт списання використаних МЦ

Дата * 18/01/2022 № * 3 Центр Цех № 1

Склад 1 Основний склад Рахунок витрат 2312 Виробництво (розподільчий рахунок)

МВО * 2 Директор Студент П ІБ Стаття витрат 810 Знос МШП

Затверджую 2 Директор Студент П ІБ Сума 1 512.00

Член ком. 1 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Голова 2 Директор Студент П ІБ Член км. 3 -

Призначення

Зміст

Специфікація

| N | ТМЦ | Кількість | Рахунок витр. | Стаття витрат | Вартість | Списати з |
|---|--|-----------|------------------|---------------|----------|--------------------|
| 1 | 22004 Захисні окуляри ЗП-12 силіконові | 12.000 | 2312 Виробництво | 810 Знос МШП | 672.00 | 221 Малоцінні та ц |
| 2 | 22005 Рукавиці робочі прогумовані антико | 24.000 | 2312 Виробництво | 810 Знос МШП | 840.00 | 221 Малоцінні та ц |

Рис. 6.13. Акт списання використаних у виробництві МШП

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-----------------|--------|-----------------------------|-----------|--------|--------|---------------|--------------------------|
| 18/01/2022 | 2312 | 810 Знос МШП | 221 | 4 Захисні окуляри ЗП-12 сил | 12 | 672.00 | | 0.00 | Акт списання МЦ 322004 З |
| 18/01/2022 | 2312 | 810 Знос МШП | 221 | 5 Рукавиці робочі прогумова | 24 | 840.00 | | 0.00 | Акт списання МЦ 322005 Р |

10 | < | > | Сторінка 1 з 1 | Показано з 1 по 2 з 2 елементи

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад з | Склад на | Назва об'єкта | Серія | Тип використанні | Повез | Ознак | Кількість | Сума |
|------------|---------|----------|------------------------------|-------|------------------|-------|-------|-----------|--------|
| 18/01/2022 | 01.01 | 0 | Захисні окуляри ЗП-12 силіко | | 221 | | ✓ | 12.000 | 672.00 |
| 18/01/2022 | 01.01 | 0 | Рукавиці робочі прогумовані | | 221 | | ✓ | 24.000 | 840.00 |

Рис. 6.14. Бухгалтерські проводки зі списання МШП у виробництво

28.01 поточного року було списано 0,5 л літєвого мастила Eni Grease MU EP, використаного для технічного обслуговування виробничого устаткування. Цю операцію також потрібно оформити актом списання використаних МЦ (рис. 6.15) і перевірити бухгалтерські проводки (рис. 6.16).

Акт списання використаних МЦ

Дата * 28/01/2022 № * 4 Центр Цех № 1

Склад 1 Основний склад Рахунок витрат 2312 Виробництво (розподільчий рахунок)

МВО * 2 Директор Студент П ІБ Стаття витрат 715 Ремонт і техобслуговування обладна

Затверджую 2 Директор Студент П ІБ Сума 2 162.50

Член ком. 1 1 Коровай Тетяна Петрівна Член ком. 2 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Голова 2 Директор Студент П ІБ Член км. 3 -

Призначення

Зміст

Специфікація

| N | ТМЦ | Кількість | Рахунок витр. | Стаття витрат | Вартість | Списати з |
|---|--|-----------|------------------|------------------------------|----------|------------|
| 1 | 203004 Літєве мастило Eni Grease MU EP | 0.500 | 2312 Виробництво | 715 Ремонт і техобслуговуван | 2 162.50 | 203 Паливо |

Рис. 6.15. Акт списання ПММ

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------------------|--------|-----------------------------|-----------|---------|--------|---------------|---------------------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
| 28/01/2022 | 2312 | 715 Ремонт і техобслуговува | 203 | 4 Літєве мастило Eni Grease | 0.5 | 2162.50 | | 0.00 | Акт списання МЦ 4203004 f |

10 | < | > | Сторінка 1 з 1 | Показано з 1 по 1 з 1 елементів

| Позабалансові проводки по документу | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------|---------------|-----------------------------|-----------------|------|------|-----------|---------|--|
| Дата | Склад | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Пове | Озна | Кількість | Сума | |
| 28/01/2022 | 01.01 | 0 | Літєве мастило Eni Grease M | 203 | | ✓ | 0.500 | 2162.50 | |

Рис. 6.16. Бухгалтерські проводки зі списання ПММ

Після виконання всіх завдань потрібно перевірити відображення господарських операцій в ОСВ на робочому столі програми (рис. 6.17).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|---|--------|------------------|--------|--------------|--------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 201 | Сировина й матеріали | | | | 393 270.00 | 1 000.00 | 392 270.00 | |
| 203 | Паливо | | | | 8 650.00 | 2 162.50 | 6 487.50 | |
| 207 | Запасні частини | | | | 6 520.00 | | 6 520.00 | |
| 221 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | | | | 2 622.00 | 2 622.00 | | |
| 2312 | Виробництво (розподільчий рахунок витрат) | | | | 3 674.50 | | 3 674.50 | |
| 281 | Товари на складі | | | | 236 850.00 | | 236 850.00 | |
| 301 | Каса в національній валюті | | | | 168.00 | | 168.00 | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 314 733.25 | 208 822.00 | 105 911.25 | |
| 371 | Розрахунки за виданими авансами | | | | 112 012.00 | 112 012.00 | | |
| 3721 | Розрахунки з підв'язаними особами в національній валюті | | | | 1 500.00 | 1 500.00 | | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів | | | | 208 654.00 | 774 262.00 | | 565 608.00 |
| 6412 | ПДВ | | | | 109 510.00 | | 109 510.00 | |
| 6431 | Податкові зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг | | | | 35 788.88 | | 35 788.88 | |
| 6432 | Податкові зобов'язання до випуску | | | | | 35 788.88 | | 35 788.88 |
| 6441 | Податковий кредит по ТМЦ та послугах | | | | 17 840.00 | 17 840.00 | | |
| 6442 | Податковий кредит до отримання | | | | 17 840.00 | | 17 840.00 | |
| 681 | Розрахунки за авансами одержаними | | | | | 214 733.25 | | 214 733.25 |
| 921 | Адміністративні витрати | | | | 1 110.00 | | 1 110.00 | |
| | Загалом | | 0.00 | 0.00 | 1 470 742.63 | 1 470 742.63 | 916 130.13 | 916 130.13 |

Рис. 6.17. Оборотно-сальдова відомість

Завдання 6.3. Облік виробництва продукції.

Виробництво продукції оформлюють виробничою калькуляцією. Вона є в меню "Активи / Виробництво". Додаючи нові документи, слід внести дані щодо виробництва готової продукції в січні. Для кожного виду виготовленої продукції потрібно сформувані окремі виробничі калькуляції. Інформацію про виготовлену продукцію наведено в табл. Д.1 додатка Д.

Для того щоб визначити витрати сталі на виробництво продукції, потрібно помножити кількість виготовлених профілів на норму витрат сталі на виготовлення одиниці профілю.

Норми витрат сталі:

профіль CD (60/27) – 0,042 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 1 250 × 2 500;

профіль UD (27/28) – 0,098 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 950 × 1 250;

профіль кутового рифленого (14/32) – 0,056 від листа (шт.) сталі посиленої рифленої 1 250 × 4 000 мм.

Виробничу калькуляцію з виробництва профілю CD (60/27) від 06.01 поточного року наведено на рис. 6.18.

Виробнича калькуляція

Дата * 06/01/2022 Номер * 1 Центр Цех № 1

Продукція * 260001 Профіль CD (60/27) Собівартість:

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 44 572.50 За од. 11.886

Обсяг випуску * 3750 Повна 44572.5 За од. 11.886

Склад матеріалів * 1 Основний склад Сума відходів Комплектація

Рах. виробництва * 2311 Виробництво вип. Рах. вироб. витрат 2312 Виробництво (ро: Матеріали по нормі

Рах. готової прод. * 260 Готова продукція Стаття мат. витрат 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

| N | ТМЦ | Кількість | Сума списання | Стаття мат. витр. |
|---|--|-----------|---------------|-----------------------|
| 1 | 2010001 Сталь тонколистова оцинкована 12 | 157.5 | 44 572.50 | 900 Основні матеріали |

Рис. 6.18. Виробнича калькуляція профілю CD (60/27)

Бухгалтерські проводки, сформовані виробничою калькуляцією наведено на рис. 6.19.

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-----------------------|--------|----------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| 06/01/2022 | 2312 | 900 Основні матеріали | 201 | 1 Сталь тонколистова оцинк | 157.5 | 44572.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 900 Основні матеріали | 0 | 44572.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 260 | 1 Профіль CD (60/27) | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 3750 | 44572.50 | | 0.00 |

10 Сторінка 1 з 1

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Повей | Озна | Кількість | Сума |
|------------|-------|---------------|----------------------------|-----------------|-------|------|-----------|----------|
| з | на | | | | | | | |
| 06/01/2022 | 0 | 01.01 | Профіль CD (60/27) | 260 | | ✓ | 3750.000 | 44572.50 |
| 06/01/2022 | 01.01 | 0 | Сталь тонколистова оцинков | | | ✓ | 157.500 | 44572.50 |

Рис. 6.19. Бухгалтерські проводки з відображення виробництва профілю CD (60/27)

Виробничу калькуляцію з виробництва профілю UD (27/28) від 06.01 поточного року наведено на рис. 6.20.

Виробнича калькуляція

Дата * 06/01/2022 Номер * 2 Центр Цех № 1

Продукція * 260002 Профіль UD (27/28) Собівартість:

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 22 579.20 За од. 12.544

Обсяг випуску * 1800 Повна 22579.2 За од. 12.544

Склад матеріалів 1 Основний склад Сума відходів Комплектація

Рах. виробництва * 2311 Виробництво випу Рах. вироб.витрат 2312 Виробництво (ро: Матеріали по нормі

Рах. готової прод. * 260 Готова продукція Стаття мат.витрат 900 Основні матеріали

Списання матеріалів

| N | ТМЦ | Кількість | Сума списання | Стаття мат.витр. |
|---|--|-----------|---------------|-----------------------|
| 1 | 2010002 Сталь тонколистова оцинкована 95 | 176.4 | 22 579.20 | 900 Основні матеріали |

Рис. 6.20. Виробнича калькуляція профілю UD (27/28)

Бухгалтерські проводки, сформовані виробничою калькуляцією, наведено на рис. 6.21.

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-----------------------|--------|----------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| 06/01/2022 | 2312 | 900 Основні матеріали | 201 | 2 Сталь тонколистова оцинк | 176.4 | 22579.20 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 2 Профіль UD (27/28) | 2312 | 900 Основні матеріали | 0 | 22579.20 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 260 | 2 Профіль UD (27/28) | 2311 | 2 Профіль UD (27/28) | 1800 | 22579.20 | | 0.00 |

10 Сторінка 1 з 1

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад з | Склад на | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Пове | Озна | Кількість | Сума |
|------------|---------|----------|----------------------------|-------|-----------------|------|------|-----------|----------|
| 06/01/2022 | 0 | 01.01 | Профіль UD (27/28) | | 260 | | ✓ | 1800.000 | 22579.20 |
| 06/01/2022 | 01.01 | 0 | Сталь тонколистова оцинков | | | | ✓ | 176.400 | 22579.20 |

Рис. 6.21. Бухгалтерські проводки з відображення виробництва профілю UD (27/28)

Аналогічно потрібно сформувані виробничі калькуляції щодо виробництва готової продукції 12.01, 17.01, 18.01, 21.01 поточного року та перевірити бухгалтерські проводки.

Журнал "Виробнича калькуляція" після заповнення всіх документів має бути таким, як наведено на рис. 6.22.

| Дата | Номер | Сума | Валюта | Зміст |
|------------|-------|------------|--------|---|
| 06/01/2022 | 1 | 44 572.50 | ГРН | калькуляція 260001 Профіль CD (60/27) |
| 06/01/2022 | 2 | 22 579.20 | ГРН | калькуляція 260002 Профіль UD (27/28) |
| 12/01/2022 | 3 | 20 443.92 | ГРН | калькуляція 260001 Профіль CD (60/27) |
| 12/01/2022 | 4 | 26 342.40 | ГРН | калькуляція 260002 Профіль UD (27/28) |
| 17/01/2022 | 5 | 39 748.80 | ГРН | калькуляція 260003 Профіль кутовий рифлений (14/32) |
| 18/01/2022 | 6 | 108 516.62 | ГРН | калькуляція 260001 Профіль CD (60/27) |
| 18/01/2022 | 7 | 62 021.60 | ГРН | калькуляція 260002 Профіль UD (27/28) |
| 21/01/2022 | 8 | 47 275.20 | ГРН | калькуляція 260003 Профіль кутовий рифлений (14/32) |

Рис. 6.22. Журнал "Виробнича калькуляція"

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 6, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: довідник "Контрагенти" із записом про ФОП Пометун О. В.; договір із цим постачальником; рахунок на оплату; виписка банку (видаток) на перерахування передоплати ФОП Пометун О. В.; довіреність на отримання ТМЦ; прибуткова накладна; акт списання МШП; акт списання ПММ; виробнича калькуляція на один з видів готової продукції; журнал "Виробнича калькуляція".

Також слід прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 7. Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем

Лабораторна робота за темою 7. Облік реалізації готової продукції. Облік реалізації товарів

Завдання 7.1. Облік реалізації готової продукції.

06.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало аванс у розмірі 25 % від суми замовлення (214 733, 25 грн) від покупця ПП "Siverskiy". Ці дані було внесено до інформаційної бази в завданні 5.3.

Покупцеві було реалізовано готову продукція, інформацію про яку наведено в табл. Е.1 додатка Е. Щоб відобразити відвантаження продукції покупцеві потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів та послуг / Видаткова накладна" і додати новий документ (рис. 7.1). Від ПП "Siverskiy" 14.01 та 20.01 продукцію отримав Михайленко Петро Семенович за довіреністю № 354219 від 12.01 (дійсною до 21.01). 25.01

продукцію отримав Якимов Сергій Лазаревич, уповноважений ПП "Siverskiy", за довіреністю № 354231 від 24.01 (дійсною до 02.02).

Видаткова накладна

Дата * 14/01/2022 № * 1 Склад * 1 Основний склад

Контрагент * З ПП "Siverskiy" Валюта * ГРН Гривня

Договір № 1/Пк Продав 3 Лихоліт Віталій Олексійович

документ підстава №1 от 03.01.2022 Тип ціни 2 Оптова

Точка Ціна дійсна від

Адреса Тер. структура

Рахунок обліку 3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями Сума 271 758.00 в тч ПДВ 45 293.00

Рахунок ПДВ 6432 Податкові зобов'язання до виписки Тип відвантаження Самовивезення

Примітка Довіреність № 354219 від 12.01.2022 видана Михайленко П. С.

Специфікація

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Ціна без ПДВ | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ |
|---|---------------------------|----------|-----------|-------|--------------|------------|------------|-----------|
| 1 | 260001 Профіль CD (60/27) | Штука | 5 200.000 | 29.04 | 24.2 | 20% | 151 008.00 | 25 168.00 |
| 2 | 260002 Профіль UD (27/28) | Штука | 3 500.000 | 34.5 | 28.75 | 20% | 120 750.00 | 20 125.00 |

Рис. 7.1. Видаткова накладна від 14.01

Друковану форму видаткової накладної наведено на рис. 7.2.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія_ ПіБ студента" ЄДРПОУ 37379369
 Адреса: вул. Клочківська, 84
 Поточн/рах: UA78305299000002600334234567891
 Одержувач: Приватне підприємство "Siverskiy"
 Платник: той самий
 Замовлення: Рахунок-фактура № 1 від 03.01.2022 р.
 Умова продажу: Договір купівлі-продажу № 1/Пк від 05.01.2022 р.

Видаткова накладна № 1 від 14.01.2022

| № п/п | Код | Назва | Од.вим | Кількість | Ціна без ПДВ | Сума без ПДВ |
|-------|--------|--------------------|--------|---------------------|--------------|------------------|
| 1 | 260001 | Профіль CD (60/27) | шт | 5200.000 | 24.20 | 125840.00 |
| 2 | 260002 | Профіль UD (27/28) | шт | 3500.000 | 28.75 | 100625.00 |
| | | | | Всього: | | 226465.00 |
| | | | | Сума ПДВ: | | 45293.00 |
| | | | | Разом з ПДВ: | | 271758.00 |

Всього: Двісті сімдесят одна тисяча сімсот п'ятдесят вісім грн. 00 коп.

В т.ч. ПДВ: Сорок п'ять тисяч двісті дев'яносто три грн. 00 коп.

Відвантажив _____ В.О. Лихоліт Отримав _____

Рис. 7.2. Друкована форма видаткової накладної

Бухгалтерські проводки, сформовані після заповнення видаткової накладної, наведено на рис. 7.3.

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|--------------------------------|--------|------------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|-----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
| 27/01/2022 | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 3611 | 117488 ПП "Siverskiy"/Доровс | 0 | 600000.00 | Гривня | 600000.00 | Оплата за накл. від 14.01.2 |

Рис. 7.5. Бухгалтерська проводка з надходження оплати від покупця

Завдання 7.2. Облік реалізації товарів.

01.01 поточного року ТОВ "Мрія" продовжило дію договору № 12/М на продаж товарів із покупцем ТОВ "ІНЕКС". Для оформлення цього документа потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг / Договір з покупцем" і додати новий документ (рис. 7.6).

Договір з покупцем

| | | | | | | | |
|--------------------|--|-----|------------|---------------------------------------|---|-------------------------------------|-------------|
| Дата * | 01/01/2022 | № * | 2 | ЦФВ | Відділ продажу товарів | Валюта | ГРН Гривня |
| Контрагент * | 4 ТОВ "ІНЕКС" | | | Менеджер | | | |
| В особі | | | | Рес.Номер * | 12/м | <input checked="" type="checkbox"/> | Пролонгація |
| | <input checked="" type="checkbox"/> Юридична особа | | | Вид договору | Договір купівлі-продажу | | |
| Діє з * | 01/01/2022 | по | 31/12/2022 | Відстрочка оплати | <input type="checkbox"/> Банківських днів | | |
| Форма оплати | Оплата з поточного рахунку | | | Термін поставки | | % терміну придатності | |
| Тип відвантаження | Відправка | | | % знижки | | | |
| Тип ціни | 2 Оптова | | | Ліміт простроченої деб заборгованості | | | |
| Балансовий рахунок | 3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями | | | Ліміт деб заборгованості | | | |
| Штраф. санкції | | | | | | | |
| Примітка | покупець товарів | | | | | | |

Рис. 7.6. Договір з покупцем

05.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало від ТОВ "ІНЕКС" замовлення на такі товари (на умовах 25% авансу):

- 1) гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм – 280 шт. за ціною 520 грн/шт. (без ПДВ);
- 2) гіпсокартон вологостійкий – 12,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм – 420 шт. за ціною 410 грн/шт. (без ПДВ).

Загальна сума замовлення від ТОВ "ІНЕКС" – 381 360 грн (у тому числі ПДВ). Умови поставки: самовивезення до 05.02 поточного року.

Для оформлення замовлення покупця потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг" і створити нове замовлення, додавши до нього зазначені дані (рис. 7.7).

Замовлення покупця

Дата * 05/01/2022 № * 2 Валюта * ГРН Гривня
 Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" Склад 1 Основний склад
 Договір 12/м Менеджер
 Юридична особа
 Точка
 Адреса
 Тер. структура
 Тип відвантаження Самовивезення
 Дата відвантаження * 05/02/2022
 Email
 Телефон
 Примітка

Тип ціни 2 Оптовая
 Ціна дійсна від
 Вартість доставки
 ЦФВ Цех № 1
 Сума 381 360.00 в тч ПДВ 63 560.00
 Р/р 1 поточний рахунок підприємства
 Статус

Специфікація

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Ціна без ПДВ | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Об'єм | Вага |
|---|--|----------|-----------|------|--------------|------------|------------|-----------|-------|------|
| 1 | 280001 Гпсокартон стельовий 9,5 мм, роз | Штука | 280.000 | 624 | 520 | 20% | 174 720.00 | 29 120.00 | | |
| 2 | 280002 Гпсокартон вологостійкий - 12,5 м | Штука | 420.000 | 492 | 410 | 20% | 206 640.00 | 34 440.00 | | |

Рис. 7.7. Замовлення покупця

06.01 поточного року ТОВ "Мрія" виписало ТОВ "ІНЕКС" рахунок на оплату на всю суму замовлення. Для оформлення цього документа потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг / Рахунок покупцеві" і створити новий документ (рис. 7.8).

Рахунок покупцеві

Дата * 06/01/2022 № * 2 Валюта * ГРН Гривня
 Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" Тип ціни 2 Оптовая
 Договір 12/м Склад 1 Основний склад
 Точка Менеджер 2 Директор Студент П ІБ
 Адреса ЦФВ Цех № 1
 Тер. структура
 Тип відвантаження Самовивезення
 Р/р 1 поточний рахунок підприємства
 Дійсний до Оплачен
 Примітка

Ціна дійсна від
 Вартість доставки
 Сума 381 360.00 Юридична особа
 в тч ПДВ 63 560.00 Не створювати акт

Специфікація

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Ціна без ПДВ | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ |
|---|--|----------|-----------|------|--------------|------------|------------|-----------|
| 1 | 280001 Гпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір | Штука | 280.000 | 624 | 520 | 20% | 174 720.00 | 29 120.00 |
| 2 | 280002 Гпсокартон вологостійкий - 12,5 мм, р | Штука | 420.000 | 492 | 410 | 20% | 206 640.00 | 34 440.00 |

Рис. 7.8. Рахунок на оплату покупцеві

Друковану форму рахунку наведено на рис. 7.9.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія_ ПіБ студента"
 Код ЄДРПОУ: 37379369
 Податк.№ ПДВ: 373793605649
 Адреса: вул. Клочківська, 84
 Телефон: 057- 702-11-38
 Поточн/рах: UA28305299000002600334234567891
 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 МФО: 305299

Рахунок № 2 від 06.01.2022

Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНЕКС"
 Адреса: 61023, Харківська обл., м. Харків, вул. Кипарисова, буд. 21
 Код ЄДРПОУ: 46768762
 Поточн/рах: UA28300465000002600450213943344
 Банк: АТ "ОЩАДБАНК"
 МФО: 300465
 Угода: 12/м
 Примітки:

| N | Код | Предмет розрахунку | Од.вим | К-ть | Ціна без ПДВ | Сума без ПДВ |
|---|--------|--|--------|---------|---------------------|------------------|
| 1 | 280001 | гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм | шт | 280,000 | 520,00 | 145600,00 |
| 2 | 280002 | гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм x 2500 мм | шт | 420,000 | 410,00 | 172200,00 |
| | | | | | Всього: | 317800,00 |
| | | | | | Сума ПДВ: | 63560,00 |
| | | | | | Разом з ПДВ: | 381360,00 |

Всього до сплати: Триста вісімдесят одна тисяча триста шістдесят грн. 00 коп.

В т.ч. ПДВ: Шістдесят три тисячі п'ятсот шістдесят грн. 00 коп.

Відповідальна особа _____ Директор С.П.І.
підпис Директор

Рис. 7.9. Друкована форма рахунку

10.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало аванс у розмірі 25 % суми замовлення (95 340 грн) від ТОВ "ІНЕКС".

Для оформлення документа на отримання авансу потрібно перейти в меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (прибуток) та створити новий документ (рис. 7.10).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 10/01/2022 № * 3

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС" На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Договір 12/м Стаття * 10 Надходження від покупок товарів-Г

ЄДРПОУ 46768762 Сума * 95 340.00

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальністю Операція За товари та готову продукцію3611|9:1

ЄДРПОУ БВ 46768762 Валюта ГРН Гривня

Банк платника АТ "ОЩАДБАНК" Сума, грн 95 340.00 Курс 1.000000

МФО банку 300465 Р/р UA28300465000002600450213943344

Призначення платежу *
 30% аванс за рахунком № 2 від 06.01.2022

Балансовий рахунок * 681 Розрахунки за авансами одержани Аналітика 4 ТОВ "ІНЕКС"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

Сума передоплати 95 340.00 в тч ПДВ 15 890.00 Проводки передоплати Розкид оплати

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------------|----------------------|-----------|
| 141 Рахунок покупців | 2-2022 / Оплачен час | 95 340.00 |

Рис. 7.10. Виписка банку на отримання авансу

Бухгалтерські проводки, які сформовані в цьому документі, наведено на рис. 7.11.

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------------------|--------|---------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 10/01/2022 | 6431 | 118473 ТОВ "ІНЕКС";Догово | 6432 | 118473 ТОВ "ІНЕКС";Догово | 0 | 15890.00 | | 0.00 |
| 10/01/2022 | 311 | 1 поточний рахунок підприєм | 681 | 118473 ТОВ "ІНЕКС";Догово | 0 | 95340.00 | Гривня | 95340.00 |

Рис. 7.11. Бухгалтерські проводки з отримання авансу від покупця

14.01 поточного року ТОВ "Мрія" відвантажило ТОВ "ІНЕКС":

- 1) гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм – 160 шт. за ціною 520 грн/шт. (без ПДВ);
- 2) гіпсокартон вологостійкий – 12,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм – 185 шт. за ціною 410 грн/шт. (без ПДВ).

Отримано довіреність на представника ТОВ "ІНЕКС" Любченка Анатолія Михайловича № 874219 від 14.01 поточного року на отримання 280 шт. гіпсокартону стельового та 420 шт. гіпсокартону вологостійкого.

Відвантаження покупцю товарів відображають у видатковій накладній, яка розташована в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів і послуг". Потрібно створити новий документ (рис. 7.12).

Видаткова накладна

| | | | | | |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|--|
| Дата * | 14/01/2022 | № * | 2 | Склад * | 1 Основний склад |
| Контрагент * | 4 ТОВ "ІНЕКС" | Валюта * | ГРН Гривня | Продав | |
| Договір | 12/м | Тип ціни | 2 Оптова | Ціна дійсна від | |
| документ підстава | №1 от 03.01.2022 | Тер. структура | | Сума | 190 860.00 в тч ПДВ 31 810.00 |
| Точка | | Тип відвантаження | Самовивезення | Примітка | Довіреність № 874219 від 14.01.2022, видана Любченку А. М. |
| Адреса | | | | | |
| Рахунок обліку | 3611 Розрахунки з вітчизняними покупц | | | | |
| Рахунок ПДВ | 6432 Податкові зобов'язання до випуск | | | | |

Специфікація

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Ціна без ПДВ | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ |
|---|---|----------|-----------|------|--------------|------------|-----------|-----------|
| 1 | 280001 Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, роз | Штука | 160.000 | 624 | 520 | 20% | 99 840.00 | 16 640.00 |
| 2 | 280002 Гіпсокартон вологостійкий - 12,5 м | Штука | 185.000 | 492 | 410 | 20% | 91 020.00 | 15 170.00 |

Рис. 7.12. Видаткова накладна на реалізацію товарів 14.01

У видатковій накладній формуються проводки, наведені на рис. 7.13.

У виписці банку має бути сформована бухгалтерська проводка, наведена на рис. 7.15.

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|--------------------------------|--------|-----------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|-----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
| 20/01/2022 | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 3611 | 118473 ТОВ "ІНЕКС"; Договір | 0 | 250000.00 | Гривня | 250000.00 | Оплата за накл. від 14.01.1 |

Рис. 7.15. Бухгалтерська проводка з отримання оплати від покупця

Після виконання всіх завдань потрібно сформувати ОСВ на робочому столі програми (рис. 7.16).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|--|--------|------------------|--------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 201 | Сировина й матеріали | | | | 393 270.00 | 372 500.24 | 20 769.76 | |
| 203 | Паливо | | | | 8 650.00 | 2 162.50 | 6 487.50 | |
| 207 | Запасні частини | | | | 6 520.00 | | 6 520.00 | |
| 221 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | | | | 2 622.00 | 2 622.00 | | |
| 2311 | Виробництво випуск | | | | 371 500.24 | 371 500.24 | | |
| 2312 | Виробництво (розподільчий рахунок витрат) | | | | 375 174.74 | 371 500.24 | 3 674.50 | |
| 260 | Готова продукція | | | | 371 500.24 | 366 833.65 | 4 666.59 | |
| 281 | Товари на складі | | | | 236 850.00 | 220 675.00 | 16 175.00 | |
| 301 | Каса в національній валюті | | | | 168.00 | | 168.00 | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 1 260 073.25 | 208 822.00 | 1 051 251.25 | |
| 3611 | Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш | | | | 1 240 293.00 | 1 160 073.25 | 80 219.75 | |
| 371 | Розрахунки за виданими авансами | | | | 112 012.00 | 112 012.00 | | |
| 3721 | Розрахунки з підвітними особами в національній вал | | | | 1 500.00 | 1 500.00 | | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів | | | | 208 654.00 | 774 262.00 | | 565 608.00 |
| 6412 | ПДВ | | | | 109 510.00 | | 109 510.00 | |
| 6431 | Податкові зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг | | | | 51 678.88 | 51 678.88 | | |
| 6432 | Податкові зобов'язання до виплиски | | | | | 206 715.50 | | 206 715.50 |
| 6441 | Податковий кредит по ТМЦ та послугах | | | | 17 840.00 | 17 840.00 | | |
| 6442 | Податковий кредит до отримання | | | | 17 840.00 | | 17 840.00 | |
| 681 | Розрахунки за авансами одержаними | | | | 310 073.25 | 310 073.25 | | |
| 701 | Дохід від реалізації готової продукції | | | | 143 155.50 | 858 933.00 | | 715 777.50 |
| 702 | Дохід від реалізації товарів | | | | 63 560.00 | 381 360.00 | | 317 800.00 |
| 901 | Собівартість реалізованої готової продукції | | | | 366 833.65 | | 366 833.65 | |
| 902 | Собівартість реалізованих товарів | | | | 220 675.00 | | 220 675.00 | |
| 921 | Адміністративні витрати | | | | 1 110.00 | | 1 110.00 | |
| | Загалом | | 0.00 | 0.00 | 5 891 063.75 | 5 891 063.75 | 1 905 901.00 | 1 905 901.00 |

Рис. 7.16. ОСВ після відображення реалізації продукції та товарів

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 7, у якому описати порядок виконання завдань і навести

зображення таких документів: видаткова накладна на продаж готової продукції; виписка банку про прибуток грошових коштів; договір із покупцем на реалізацію товарів; замовлення покупця на товари; рахунок на оплату за товари; видаткова накладна на товари.

Також слід прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 8. Автоматизація відносин із працівниками підприємства

Лабораторна робота за темою 8. Створення таблиць робочого часу працівників. Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства

Завдання 8.1. Створення таблиць робочого часу працівників.

Усі працівники підприємства відпрацювали повний робочий час за січень звітного року. Для того, щоб сформувати таблиці робочого часу за кожним підрозділом підприємства, потрібно перейти в меню "Кадри і зарплата / Зарплата / Табелі робочого часу" і додати новий табель.

Для створення таблицю слід вибрати дату, період і підрозділ, указати, що табель складає головний бухгалтер – Коровай Т. В. Після цього потрібно натиснути кнопку "Факт = план", і таблиця автоматично заповниться (рис. 8.1). Документ слід зберегти і провести.

| Розраб | Призначення | Графік | ДніГ | ГодГ | ДніФ | ГодФ | Веч | Ніч | Вих | Свята | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|--------|---------------------------------------|------------------|------|-------|------|-------|-----|-----|-----|-------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|
| Ні | 8 Лихоліт Віталій Олександрович, 5 Ні | П'ятиденний робі | 21.0 | 168.0 | 21.0 | 168.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | 8 | 8 | 8 | 8 | X | X | 8 | 8 | 8 | 8 | X |
| Ні | 11 Петров Микола Вікторович, 54 С | П'ятиденний робі | 21.0 | 168.0 | 21.0 | 168.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | 8 | 8 | 8 | 8 | X | X | 8 | 8 | 8 | 8 | X |
| Ні | 10 Самсонов Віталій Володимиров | П'ятиденний робі | 21.0 | 168.0 | 21.0 | 168.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | | | | | 8 | 8 | 8 | 8 | X | X | 8 | 8 | 8 | 8 | X |

Рис. 8.1. Табелі обліку робочого часу працівників цеху

Аналогічно потрібно сформувати таблиці обліку робочого часу працівників АУП.

Завдання 8.2. Нарахування та виплата авансу працівникам підприємства.

Розрахунки з працівниками за заробітною платою здійснюють два рази на місяць – у вигляді авансу та остаточного розрахунку. Аванс нараховують 15 числа поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця в розмірі 50 % від окладу працівників.

Для нарахування авансу слід перейти в меню "Кадри та заробітна плата / Заробітна плата / Аванс" і створити новий документ, у якому вказати дату 15.01 поточного року та період 01.01 – 31.01 поточного року. Документ потрібно скласти окремо за підрозділами: АУП та цех. Натиснувши кнопку "Автоформування списку" отримаємо список працівників зазначеного підрозділу (рис. 8.2).

| N | Співробітник | Сума | Утримано | До видачі | ПДФО | Військовий збір | ЄСВ від ФОП |
|---|----------------------------------|----------|----------|-----------|------|-----------------|-------------|
| 1 | 3 Лихоліт Віталій Олександрович | 10000.00 | 1950 | 8050 | 1800 | 150 | 2200 |
| 2 | 5 Самсонов Віталій Володимирович | 7500.00 | 1462.5 | 6037.5 | 1350 | 112.5 | 1650 |
| 3 | 6 Петров Микола Вікторович | 7500.00 | 1462.5 | 6037.5 | 1350 | 112.5 | 1650 |

Рис. 8.2. Документ на нарахування авансу працівникам цеху

Проводки, сформовані за цим документом, наведено на рис. 8.3.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|---------------------------------|--------|--------------------|-----------|---------|--------|---------------|-----------------------------|
| 15/01/2023 | 2312 | 1210 Єдиний соціальний вне | 65120 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 3300.00 | | 0.00 | 110 ЄСВ від ФОП працівників |
| 15/01/2023 | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олександрович | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 1800.00 | | 0.00 | 50 ПДФО [001] |
| 15/01/2023 | 661 | 5 Самсонов Віталій Володимир | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 1350.00 | | 0.00 | 50 ПДФО [001] |
| 15/01/2023 | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 1350.00 | | 0.00 | 50 ПДФО [001] |
| 15/01/2023 | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олександрович | 6421 | 15 Військовий збір | 0 | 150.00 | | 0.00 | 55 Військовий збір [001] |
| 15/01/2023 | 661 | 5 Самсонов Віталій Володимир | 6421 | 15 Військовий збір | 0 | 112.50 | | 0.00 | 55 Військовий збір [001] |
| 15/01/2023 | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 6421 | 15 Військовий збір | 0 | 112.50 | | 0.00 | 55 Військовий збір [001] |
| 15/01/2023 | 921 | 1210 Єдиний соціальний вне | 65120 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 2200.00 | | 0.00 | 110 ЄСВ від ФОП працівників |

Рис. 8.3. Бухгалтерські проводки з нарахування авансу працівникам цеху

Аналогічно потрібно сформуванати документ про нарахування авансу працівникам АУП.

Далі на підставі створеного документу "Аванс" слід сформуванати платіжні відомості шляхом створення дочірнього документа на підставі виділеного. У платіжній відомості потрібно натиснути кнопку "Сформуванати список співробітників" (рис. 8.4).

| Співробітник | Нараховано | На депонентів | До видачі | Видано | Особовий рахунок | Банк |
|----------------------------------|------------|---------------|-----------|----------|------------------|---------------------|
| 3 Лихоліт Віталій Олексійович | 8 050.00 | | 8 050.00 | 8 050.00 | 5735462344 | 11 АКБ "ПриватБанк" |
| 5 Самсонов Віталій Володимирович | 6 037.50 | | 6 037.50 | 6 037.50 | 333333333 | 11 АКБ "ПриватБанк" |
| 6 Петров Микола Вікторович | 6 037.50 | | 6 037.50 | 6 037.50 | 111111111 | 11 АКБ "ПриватБанк" |

Рис. 8.4. Платіжна відомість на виплату авансу працівникам цеху

Проводки, які сформовані за цим документом, наведено на рис. 8.5.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-------------------------------|--------|---------------------|-----------|---------|--------|---------------|
| 15/01/2023 | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олексійович | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 0 | 8050.00 | | 0.00 |
| 15/01/2023 | 661 | 5 Самсонов Віталій Володим | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 0 | 6037.50 | | 0.00 |
| 15/01/2023 | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 0 | 6037.50 | | 0.00 |

Рис. 8.5. Бухгалтерські проводки з виплати авансу працівникам цеху

Аналогічно потрібно сформуванати платіжну відомість для працівників АУП та перевірити бухгалтерські проводки.

Для того щоб здійснити виплату авансу, слід скласти виписку банку (видаток) в меню "Банк і каса / Банк". Виплату авансу можна здійснити лише після того, як здійснено перерахування обов'язкових платежів до бюджету. А отже, спочатку потрібно сформуванати виписки банку (видаток) на перерахування: податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (рис. 8.6), військового збору (ВЗ) (рис. 8.7), єдиного соціального внеску (ЄСВ) (рис. 8.8), лише після цього – на перерахування авансу (рис. 8.9).

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 7 Операція Оплата ПДФО|6411

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір

Балансовий рахунок * 6411 ПДФО Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ Сума * 11 250.00 Повернення

ЄДРПОУ МФО банку * 034564 Сума, грн 11 250.00 Курс 1.000000

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Ставка ПДВ 20%

Рахунок одержувача 123456789 Проводки передоплати

Стаття витрат 1165 Прибутковий податок з громадян Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
сплата ПДФО

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-----------------|--------|--------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|-------------|
| 15/01/2022 | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 11250.00 | Гривня | 11250.00 | сплата ПДФО |

Рис. 8.6. Перерахування ПДФО

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 8 Операція Оплата ВЗ|6421

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір

Балансовий рахунок * 6421 Розрахунки по зборах Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 15 Військовий збір Сума * 937.50 Повернення

ЄДРПОУ МФО банку * 034564 Сума, грн 937.50 Курс 1.000000

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Ставка ПДВ 20%

Рахунок одержувача 123456789 Проводки передоплати

Стаття витрат 1200 Інші податки та збори Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
сплата військового збору

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|--------------------|--------|--------------------------------|-----------|--------|--------|---------------|--------------------------|
| 15/01/2022 | 6421 | 15 Військовий збір | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 937.50 | Гривня | 937.50 | сплата військового збору |

Рис. 8.7. Перерахування ВЗ

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 9 Операція Оплата ЄСВ|65120

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір

Балансовий рахунок * 65120 ЄСВ від ФОП 22% Валюта * ГРН Гривня

Аналітика 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ Сума * 13 750.00 Повернення

ЄДРПОУ МФО банку * 034564 Сума, грн 13 750.00 Курс 1.000000

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Ставка ПДВ 20%

Рахунок одержувача 123456789 Проводки передоплати

Стаття витрат 1170 Збір на обов'язкове пенсійне страху Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
сплата ЄСВ

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-----------------|--------|--------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|------------|
| 15/01/2022 | 65120 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 13750.00 | Гривня | 13750.00 | сплата ЄСВ |

Рис. 8.8. Перерахування ЄСВ

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 6 Операція Виплата ЗП на банк картю|6851

Одержувач * 11 АКБ "ПриватБанк" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір * Аналітика * 11 АКБ "ПриватБанк" Номер ПД * Валюта * ГРН Гривня

Балансовий рахунок * 6851 Розрахунки з іншими кредиторами € Сума * 50 312.50 Повернення

Аналітика * 11 АКБ "ПриватБанк" Сума, грн 50 312.50 Курс 1.000000

єДРПОУ * МФО банку * 034564 Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Сума передоплати 30187.5 пдв 0

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 100 Оплата праці

Призначення платежу * виплата авансу

Розкид оплати

Вид: _____ Номер: _____ Сума: _____

Ручні проводки

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|---------------------|--------|--------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|----------------|
| 15/01/2022 | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 50312.50 | Гривня | 50312.50 | виплата авансу |

Рис. 8.9. Перерахування авансу працівникам

Завдання 8.3. Нарахування та виплата заробітної плати всім працівникам підприємства.

У ТОВ "Мрія" заробітну плату нараховують в останній день поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця з урахуванням сплаченого авансу. Також до заробітної плати додають усі нараховані доплати та надбавки.

Для відображення нарахування заробітної плати потрібно перейти в меню "Кадри та заробітна плата / Заробітна плата / Відомість нарахування заробітної плати" і створити новий документ.

Відомість потрібно сформуванати окремо за кожним підрозділом. Датою документу слід вибрати останній день місяця. Після цього потрібно натиснути кнопку "Заповнити список", і у відомості автоматично здійсниться розрахунок зарплати згідно з відпрацьованим часом (рис. 8.10).

Розрахунок заробітної плати за період

Дата док. * 31/01/2023 Номер * 1 Рассчитать

Період * 01.01.2023-31.01.2023 Дата поч. 31/01/2023 Сума 47 727.27

Підрозділ 001 Цех з підлеглими

Кількість співр. 3

Список співробітників

| Роз | Таб.Н П.І.Б. | Години | Днів | Оклад | Нарахованс | Утримано | До видачі | Відпустка | Лікарняні | Індексації | Дод.Випл. | ПДФО | Аванс | Військові | Інші утр. |
|-----|----------------------------------|--------|-------|-----------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|
| Так | 3 Лихоліт Віталій Олександрович | 168.00 | 21.00 | 20 000.00 | 19 090.91 | 3 722.72 | 7 318.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3 436.36 | 8 050.00 | 286.36 | 0.00 |
| Так | 6 Петров Микола Вікторович | 168.00 | 21.00 | 15 000.00 | 14 318.18 | 2 792.04 | 5 488.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 577.27 | 6 037.50 | 214.77 | 0.00 |
| Так | 5 Самсонов Віталій Володимирович | 168.00 | 21.00 | 15 000.00 | 14 318.18 | 2 792.04 | 5 488.64 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2 577.27 | 6 037.50 | 214.77 | 0.00 |

Рис. 8.10. Розрахунок заробітної плати працівників цеху

За цим документом формуються бухгалтерські проводки, наведені на рис. 8.11.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-----------------------------|--------|-----------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| 31/01/2023 | 2312 | 1210 Єдиний соціальний вне | 65120 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 3000.00 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 2312 | 100 Оплата праці | 661 | 5 Самсонов Віталій Володим | 0 | 14318.18 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 2312 | 100 Оплата праці | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 0 | 14318.18 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олексійов | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 1636.36 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 5 Самсонов Віталій Володим | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 1227.27 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 6411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 1227.27 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олексійов | 6421 | 15 Військовий збір | 0 | 136.36 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 5 Самсонов Віталій Володим | 6421 | 15 Військовий збір | 0 | 102.27 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 6421 | 15 Військовий збір | 0 | 102.27 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 921 | 1210 Єдиний соціальний вне | 65120 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 2000.00 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 921 | 100 Оплата праці | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олексійов | 0 | 19090.91 | | 0.00 |

Рис. 8.11. Бухгалтерські проводки з нарахування заробітної плати

Аналогічно слід сформувати розрахунок заробітної плати для працівників АУП та перевірити бухгалтерські проводки.

Оплату заробітної плати оформлюють платіжною відомістю, яка формується на підставі відомості нарахування заробітної плати. Потрібно створити дочірній документ на підставі виділеного (рис. 8.12).

| Співробітник | Нараховано | На депонентів | До видачі | Видано | Особовий рахунок | Банк |
|----------------------------------|------------|---------------|-----------|----------|------------------|---------------------|
| 3 Лихоліт Віталій Олексійович | 7 318.19 | | 7 318.19 | 7 318.19 | 5735462344 | 11 АКБ "ПриватБанк" |
| 6 Петров Микола Вікторович | 5 488.64 | | 5 488.64 | 5 488.64 | 1111111111 | 11 АКБ "ПриватБанк" |
| 5 Самсонов Віталій Володимирович | 5 488.64 | | 5 488.64 | 5 488.64 | 3333333333 | 11 АКБ "ПриватБанк" |

Рис. 8.12. Платіжна відомість на виплату заробітної плати працівникам цеху

У платіжній відомості формуються проводки, наведені на рис. 8.13.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-----------------------------|--------|---------------------|-----------|---------|--------|---------------|
| 31/01/2023 | 661 | 3 Лихоліт Віталій Олексійов | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 0 | 7318.19 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 5 Самсонов Віталій Володим | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 0 | 5488.64 | | 0.00 |
| 31/01/2023 | 661 | 6 Петров Микола Вікторович | 6851 | 11 АКБ "ПриватБанк" | 0 | 5488.64 | | 0.00 |

Рис. 8.13. Бухгалтерські проводки з виплати заробітної плати

Аналогічно слід сформувавши платіжну відомість для виплати заробітної плати працівникам АУП та перевірити сформовані бухгалтерські проводки.

Після нарахування потрібно перерахувати працівникам заробітну плату, але спочатку перерахувати до бюджету ПДФО, ВЗ, ЄСВ. Усі ці платежі здійснюють у меню "Банк та каса / Банк / Виписка банку (видаток)" створюючи нові документи. Зразок заповнення цих документів див. на рис. 8.6 – 8.9. Слід зазначити дату перерахування – 31.01 поточного року та суми, відповідно до розрахунку заробітної плати.

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 8, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: таблиць обліку робочого часу; документ "аванс", платіжна відомість на виплату авансу; розрахунок заробітної плати; платіжна відомість на виплату заробітної плати; виписки банку (видаток) на перерахування ПДФО, ВЗ, ЄСВ, заробітної плати.

Також слід прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 9. Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства

Лабораторна робота за темою 9. Відображення в обліку операцій з придбання основних засобів. Нарахування амортизації всіх об'єктів основних засобів за лютий

Завдання 9.1. Відображення в обліку придбання основних засобів.

ТОВ "Мрія" для здійснення операційної діяльності придбало в постачальника – ТОВ "Мою" за договором № 1/п основні засоби, перелік яких наведено в табл. 9.1.

Усі зазначені основні засоби придбано в кількості однієї одиниці та введено до господарського обороту 03.01 поточного року. За придбані основні засоби з постачальником не розраховались.

Постачання відбулося через представника ТОВ "Мою" Сисоєва Андрія Антоновича. Матеріально-відповідальною особою за основні засоби виробничого призначення в ТОВ "Мрія" є начальник цеху Лихоліт Віталій Олексійович. Термін придатності (строк корисного використання) всіх основних засобів становить 10 років від дати придбання.

Перелік придбаних основних засобів

| Назва елементу номенклатури | Вид номенклатури | Од. вим. | Виробник | Заводський номер | Дата випуску | Ціна, грн (без ПДВ) |
|-----------------------------|--------------------------|----------|------------------------|------------------|--------------|---------------------|
| Відрізний пристрій | ОЗ, машини та обладнання | шт. | TANRA | 1223 | 09.05. 2021 | 500 000,00 |
| Приймний стіл | ОЗ, машини та обладнання | шт. | ТОВ «НВО «Акомб» | 3442 | 14.09. 2021 | 40 000,00 |
| Верстат профілезгинальний | ОЗ, машини та обладнання | шт. | Roundo | 1343 | 13.02. 2020 | 250 000,00 |
| Розмотувач | ОЗ, машини та обладнання | шт. | Айронтрейд | 125678 | 09.04. 2021 | 60 000,00 |
| Шафа управління | ОЗ, машини та обладнання | шт. | ТОВ «Торговий Дім АДЛ» | 1252 | 05.12. 2021 | 100 000,00 |

Для нарахування амортизації на підприємстві використовують прямолінійний метод.

Комісія щодо введення об'єктів основних засобів складається з:

голови – директор підприємства Здобувач вищої освіти;

членів комісії: головний бухгалтер Коровай Т. П., менеджер із закупівель Шалтанов Д. І.

Придбання основних засобів оформлюють прибутковою накладною. Для її формування потрібно перейти в меню "Активи / Склад / Прибуткова накладна" і сформувати окрему прибуткову накладну для кожного основного засобу. Зверніть увагу, що рахунок розрахунків слід вибрати 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", а тип ТМЦ – ОЗ.

У специфікації потрібно вибрати з довідника назву активу, зазначити кількість та ціну. Вартість і сума ПДВ розраховуються автоматично. Також слід зазначити термін придатності основного засобу, вибрати рахунок ТМЦ – 1521 "Придбання (виготовлення) основних засобів", рахунок клієнта – 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", рахунок ПДВ – 6412 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", рахунок ПДВ – 6412 "ПДВ". Зразок заповненої прибуткової накладної наведено на рис. 9.1.

Прибуткова накладна

Дата: 03/01/2023 N док.: 9 Склад: 1 Основний склад

Пост-ник: 1 ТОВ «Мою» Рах.пост.: 6312 Розрахунки з вітчизняними поста-

Договір: 1/П Рахунок ПДВ: 6442 Податковий кредит до отримання

Рахунок №: Відповідь: 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Предст.пост: Сисов Андрій Антонович Тип ТМЦ: 4. ОЗ

N Док.пост: 03-П Ознака ЗПК

Довіреність № 210949 від 03/01/2023 Не платник ПДВ

№ машини: Центр: Відділ закупівель

ПІБ вод: Сум / накл: 600 000.00 ПДВ: 100 000.00

Прим:

Специфікація

| N | Товар | К-сть | Сума без ПДВ | Ц,б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Термін придатк | Рахунок ТМ |
|---|----------------------------|-------|--------------|---------|--------|------------|------------|------------|----------------|------------|
| 1 | 1040001 Відрізний пристрій | 1.000 | 500 000.00 | 500000 | 600000 | 20% | 600 000.00 | 100 000.00 | 03/01/2033 | 1521 Придб |

Специфікація

| Сума без ПДВ | Ц,б ПДВ | Ціна | Ставка ПДВ | Сума | ПДВ | Термін придатк | Рахунок ТМЦ | Рахунок клієнта | Рахунок ПДВ | К-сть (Дод) |
|--------------|---------|--------|------------|------------|------------|----------------|--|-----------------|-------------|-------------|
| 500 000.00 | 500000 | 600000 | 20% | 600 000.00 | 100 000.00 | 03/01/2033 | 1521 Придбання (в 6312 Розрахунки з 6412 ПДВ | | | 1.00 |

Рис. 9.1. Прибуткова накладна на оприбуткування основного засобу

У цьому документі формуються бухгалтерські проводки, наведені на рис. 9.2.

Документ: Прибуткова накладна №9

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|----------------------|--------|-------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|----------------------------|
| 03/01/2023 | 1521 | 1 Відрізний пристрій | 6312 | 130954 ТОВ «Мою»;Догово | 1 | 500000.00 | | 0.00 | 1040001 Відрізний пристрій |
| 03/01/2023 | 6412 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 6312 | 130954 ТОВ «Мою»;Догово | 0 | 100000.00 | | 0.00 | |

Показано з 1 по 2 з 2 елементів

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад з | на | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Пове | Озна | Кількість | Сума |
|------------|---------|-------|--------------------|-------|-----------------|------|------|-----------|-----------|
| 03/01/2023 | 0 | 01.01 | Відрізний пристрій | | 1521 | | ✓ | 1.000 | 500000.00 |

Рис. 9.2. Бухгалтерські проводки з придбання основного засобу

Аналогічно потрібно скласти прибуткові накладні на всі придбані основні засоби, зазначені в табл. 9.1.

На підставі прибуткової накладної можна сформувавши довіреність на отримання ТМЦ. Таку довіреність слід виписати на начальника цеху Лихоліта Віталія Олексійовича. Термін довіреності становить 10 календарних днів (рис. 9.3).

Довереність на отримання ТМЦ

Дата * 03/01/2022 № * 210949 ЦФВ * Віддін закупівель

Видана * З Лихоліт Віталій Олексійович Дійсна до 13/01/2022

Документ паспорт

Серія НЛ Номер 487129 Дата видачі 08/07/2009

Ким виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області

Контрагент 1 ТОВ "Мою" Сума 640 000.00

Підстава

Специфікація

| № | Номенклатура | Од. вим. | Кількість | Ціна | Сума |
|---|----------------------------|----------|-----------|------------|------------|
| 1 | 1040001 Відрізний пристрій | Штука | 1.000 | 600 000.00 | 600 000.00 |

Рис. 9.3. Довереність на отримання основних засобів

На кожен об'єкт основних засобів у бухгалтерії відкривають інвентарну картку. Для того щоб сформувати інвентарну картку в автоматизованій програмі, слід перейти в меню "Активи / Активи / Інвентарні картки".

Інвентарну картку потрібно створити для кожного придбаного об'єкта основних засобів (рис. 9.4).

Інвентарна картка

Дата * 03/01/2023 № * 1 ЦФВ Цех № 1

Актив * 1040001 Відрізний пристрій Виробник TANRA

Найменування * Відрізний пристрій Модель

Інв. номер * 100000001 Зав. номер 1223 Дата виг. 09/05/2022

Заповнив МВО 8 Лихоліт Віталій Олексійович

Додаткові дані про актив (Опис, Характерні риси)

Вид Основні засоби Прибуткова накл. №9 от 03.01.2023

Рахунок амортиз. 131 Знос основних засобів Постачальник 1 ТОВ "Мою"

Аналитика 800 Амортизація основних засобів Гар. талон

Метод амортиз. лінійний Розташування Невідомо

Шифр А/В 100401 Приналежність Власні

Нап. група Машини та обладнання Призначення Виробничі

Рахунок витрат 911 Загальновиробничі витрати Стан В експлуатації

Норма, % 10.00 СКВ, міс 120 Термін 10.00 Лів. вар-ть 0.00

Рис. 9.4. Інвентарна картка

Аналогічно потрібно заповнити всі інвентарні картки. У результаті має бути сформовано список інвентарних карток, наведений на рис. 9.5.

| Дата | Номер | Сума | Валюта | Зміст | Вид | Норма % | Ознаки |
|------------|-------|------------|--------|------------------------------------|----------------|---------|--------|
| 03/01/2022 | 1 | 500 000.00 | ГРН | 100000001 Відрізний пристрій | Основні засоби | 10.00 | |
| 03/01/2022 | 2 | 40 000.00 | ГРН | 100000002 Приймний стіл | Основні засоби | 10.00 | |
| 03/01/2022 | 3 | 250 000.00 | ГРН | 100000003 Верстат профілезинальний | Основні засоби | 10.00 | |
| 03/01/2022 | 4 | 60 000.00 | ГРН | 100000004 Розмотувач | Основні засоби | 10.00 | |
| 03/01/2022 | 5 | 100 000.00 | ГРН | 100000005 Шафа управління | Основні засоби | 10.00 | |

Рис. 9.5. Список інвентарних карток

Після створення інвентарної картки сума за введеним об'єктом основних засобів буде дорівнювати нулю до того часу, поки не буде проведено акт введення основного засобу.

Акти введення в експлуатацію основних засобів формують на підставі інвентарних карток, створюючи дочірній документ на підставі виділеного (рис. 9.6).

Акт введення

Дата * 03/01/2023 Номер * 5 Центр Цех № 1

Інв. номер * 100000001 Відрізний пристрій Склад 1 Основний склад

Операція * Перше введення Місце Невідомо

на дата введення 03/01/2023 Взяти зі складу Рахунок введення МЦ * 104 Машини та обладнання

№ пріх.накл. 9-2023 / 1 ТОВ "Моуо" ОЗ-П Кор. рахунок * 1521 Придбання (виготовлення) основні

Постачальник 1 ТОВ "Моуо" Мат. відп. особа * 8 Лихоліт Віталій Олександрович

Перв.варт. 500 000.00 Вх.знос 0.00

Голова комісії 7 Безкоровайна Лідія Василівна Члени комісії 3 Шалтанов Дмитро Іванович

Члени комісії 6 Коровай Тетяна Петрівна Члени комісії .

Рис. 9.6. Акт введення в експлуатацію основного засобу

Після проведення документа в ньому мають сформуватись бухгалтерські проводки, наведені на рис. 9.7.

Проводки по документу

| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|----------|----------------------|--------|----------------------|-----------|-----------|--------|---------------|---------------------------|
| 03/01/2023 | 104 | 1 Відрізний пристрій | 1521 | 1 Відрізний пристрій | 1 | 500000.00 | | 0.00 | Ввод ОС: Відрізний пристр |
| 03/01/2023 | Н01.1004 | 1 Відрізний пристрій | Н0 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 1 | 500000.00 | | 0.00 | Ввод ОС |

Позабалансові проводки по документу

| Дата | Склад | Назва об'єкта | Серія | Тип використання | Повей | Озна | Кількість | Сума |
|------------|-------|--------------------------|-----------|------------------|-------|------|-----------|-----------|
| 03/01/2023 | 0 | S02.8 Відрізний пристрій | 100000001 | 104 | | ✓ | 1.000 | 500000.00 |
| 03/01/2023 | 01.01 | 0 Відрізний пристрій | | | | ✓ | 1.000 | 500000.00 |

Рис. 9.7. Бухгалтерські проводки з уведенню в експлуатацію основних засобів

Аналогічно потрібно сформуванати акти введення в експлуатацію всіх придбаних основних засобів.

28.01 поточного року ТОВ "Мрія" сплатило з поточного рахунку за прийомний стіл та відрізний пристрій. Цю операцію слід оформити випискою банку (видаток). Для її формування потрібно перейти в меню "Банк та каса / Банк / Виписка банку (видаток)" і створити новий документ (рис. 9.8).

Виписка банку Видаток

Дата * 28/01/2023 № * 16

Одержувач * 1 ТОВ "Мрія" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір 1/п

Балансовий рахунок * 6312 Розрахунки з вітчизняними постачачами

Аналітика 1 ТОВ "Мрія"

сДРПОУ 34657681 МФО банку * 334851

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ"

Рахунок одержувача UA34334851000002600324354367895

Стаття витрат 704 Придбання (створення) необоротних засобів

Операція Оплата поставчальникам|6311|8:901

Номер ПД 16

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 600 000.00

Сума, грн 600 000.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу * Сплата за відрізний пристрій

Розкид оплати

| Вид | Номер | Сума |
|----------------|-------|------|
| Річні проводки | | |

Рис. 9.8. Виписка банку (видаток) на оплату за відрізний пристрій

У цьому документі має сформуванатися проводка, наведена на рис. 9.9.

Документ: Виписка банку (видаток) №16

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|------------------------------|--------|--------------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|------------------------------|
| 28/01/2022 | 6312 | 117486 ТОВ "Мрія";Догов: 311 | | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 600000.00 | Гривня | 600000.00 | Сплата за Відрізний пристрій |

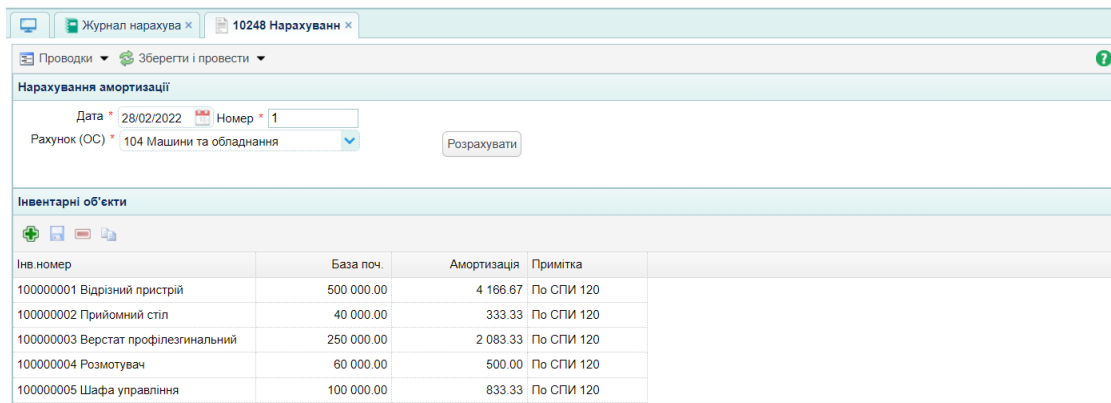
Рис. 9.9. Бухгалтерська проводка з перерахування заборгованості поставчальнику за основний засіб

Аналогічно потрібно сформуванати виписку банку (видаток) на оплату за прийомний стіл.

Завдання 9.2. Нарахування амортизації основних засобів за лютий.

Оскільки амортизацію основних засобів нараховують у наступному місяці після місяця введення в експлуатацію (крім виробничого методу), потрібно нарахувати амортизацію за лютий усіх уведених основних засобів.

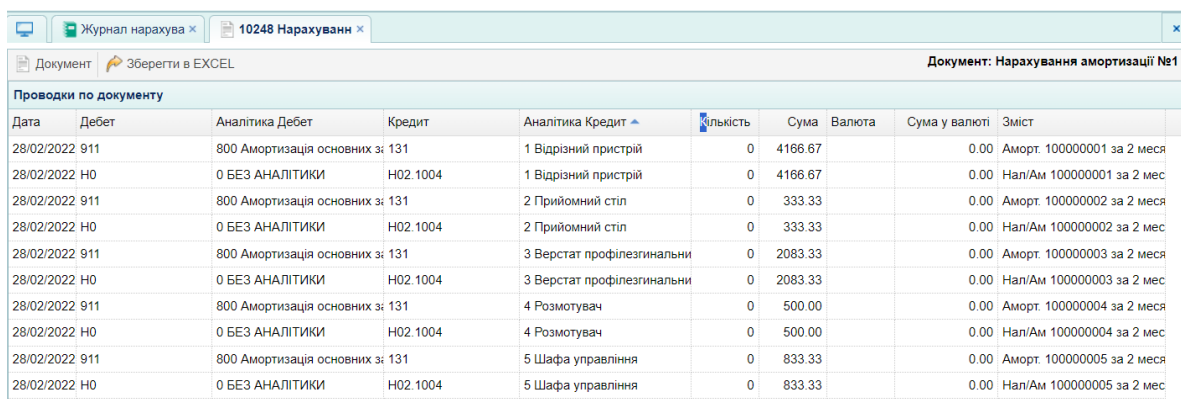
Для того щоб оформити нарахування амортизації основних засобів, слід перейти в меню "Активи / Активи / Нарахування амортизації" і створити новий документ. Потрібно встановити дату документа, зазвичай це останній робочий день місяця. Також потрібно вибрати рахунок обліку основних засобів або нематеріальних активів. Після цього слід натиснути кнопку "Розрахувати", і програма автоматично порахує суму амортизації (рис. 9.10).



| Інв. номер | База поч. | Амортизація | Примітка |
|-------------------------------------|------------|-------------|------------|
| 100000001 Відрізний пристрій | 500 000.00 | 4 166.67 | По СПИ 120 |
| 100000002 Приймний стіл | 40 000.00 | 333.33 | По СПИ 120 |
| 100000003 Верстат профілезгинальний | 250 000.00 | 2 083.33 | По СПИ 120 |
| 100000004 Розмотувач | 60 000.00 | 500.00 | По СПИ 120 |
| 100000005 Шафа управління | 100 000.00 | 833.33 | По СПИ 120 |

Рис. 9.10. Нарахування амортизації основних засобів

У цьому документі мають сформуватися проводки, наведені на рис. 9.11.



| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-----------------------------------|----------|-----------------------------|-----------|---------|--------|---------------|----------------------------|
| 28/02/2022 | 911 | 800 Амортизація основних зас: 131 | | 1 Відрізний пристрій | 0 | 4166.67 | | 0.00 | Аморт. 100000001 за 2 міся |
| 28/02/2022 | Н0 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | Н02.1004 | 1 Відрізний пристрій | 0 | 4166.67 | | 0.00 | Нал/Ам 100000001 за 2 мес |
| 28/02/2022 | 911 | 800 Амортизація основних зас: 131 | | 2 Приймний стіл | 0 | 333.33 | | 0.00 | Аморт. 100000002 за 2 міся |
| 28/02/2022 | Н0 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | Н02.1004 | 2 Приймний стіл | 0 | 333.33 | | 0.00 | Нал/Ам 100000002 за 2 мес |
| 28/02/2022 | 911 | 800 Амортизація основних зас: 131 | | 3 Верстат профілезгинальний | 0 | 2083.33 | | 0.00 | Аморт. 100000003 за 2 міся |
| 28/02/2022 | Н0 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | Н02.1004 | 3 Верстат профілезгинальний | 0 | 2083.33 | | 0.00 | Нал/Ам 100000003 за 2 мес |
| 28/02/2022 | 911 | 800 Амортизація основних зас: 131 | | 4 Розмотувач | 0 | 500.00 | | 0.00 | Аморт. 100000004 за 2 міся |
| 28/02/2022 | Н0 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | Н02.1004 | 4 Розмотувач | 0 | 500.00 | | 0.00 | Нал/Ам 100000004 за 2 мес |
| 28/02/2022 | 911 | 800 Амортизація основних зас: 131 | | 5 Шафа управління | 0 | 833.33 | | 0.00 | Аморт. 100000005 за 2 міся |
| 28/02/2022 | Н0 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | Н02.1004 | 5 Шафа управління | 0 | 833.33 | | 0.00 | Нал/Ам 100000005 за 2 мес |

Рис. 9.11. Бухгалтерські проводки з нарахування амортизації основних засобів

Завдання 9.3. Відображення поточного ремонту основного засобу.

07.03 поточного року в ТОВ "Мрія" було проведено поточний ремонт відрізного пристрою. Вартість основного засобу не змінилася.

Послуги з ремонту надала підрядна організація ТОВ "Інекс" за договором № 4/п. Вартість послуг становила 10 000,00 грн, у тому числі ПДВ. Під час ремонту використано акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R 54523 (2070003), який був на складі підприємства.

Комісія із прийняття ремонтних робіт сформована у складі:

голова – директор підприємства Здобувач вищої освіти;

члени комісії: головний бухгалтер Коровай Т. П., начальник цеху Лихоліт В. О.

Для оформлення ремонтних робіт потрібно створити документ "Ремонт основного засобу". Створити його можна виключно на підставі документа "Інвентарна картка" (рис. 9.12).

Ремонт основного засобу

Дата * 07/03/2023 № * 1 ЦФВ Цех № 1

Актив * №1 от 03.01.2023 Рахунок ремонту 911 Загальнопромислові витрати

Вид ремонту * Поточний Вартість до ремонту 500 000.00

Вартість після ремонту 500 000.00

Голова ІК 7 Безкоровайна Лідія Василівна Член ІК № 2 8 Лихоліт Віталій Олександрович

Член ІК № 1 6 Коровай Тетяна Петрівна Член ІК № 3 -

Примітка

Списання матеріалів у ремонт

| № | ТМЦ | Кількість | Ціна | Внебалансовий рахунок | Рахунок |
|---|---|-----------|----------|-----------------------|---------------------|
| 1 | 2070003 акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R | 1 | 2 106.00 | 01.01 Основний склад | 207 Запасні частини |

Повернення матеріалів з ремонту

| № | ТМЦ | Кількість | Ціна | Внебалансовий рахунок | Рахунок |
|---|-----|-----------|------|-----------------------|---------|
|---|-----|-----------|------|-----------------------|---------|

Ремонтні роботи

| № | Підрядник | Договор | Дата здачі | Вар-ть робіт | в тч ПДВ | Рахунок | Рахунок ПДВ |
|---|---------------|---------|------------|--------------|----------|---|------------------------------|
| 1 | 6 ТОВ «ІНЕКС» | 4/п | 07/03/2023 | 10 000.00 | 1 666.67 | 6315 Розрахунки з вітчизняними підрядни | 6442 Податковий кредит до от |

Рис. 9.12. Ремонт основного засобу

Після проведення цього документа мають сформуватися бухгалтерські проводки, наведені на рис. 9.13.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|-----------------------------|--------|------------------------------|-----------|---------|--------|---------------|
| 07/03/2023 | 911 | 715 Ремонт і техобслуговува | 6315 | 135238 ТОВ «ІНЕКС» Догов | 0 | 8333.33 | Гривня | 0.00 |
| 07/03/2023 | 6442 | 135238 ТОВ «ІНЕКС» Догов | 6315 | 135238 ТОВ «ІНЕКС» Догов | 0 | 1666.67 | Гривня | 0.00 |
| 07/03/2023 | 911 | 715 Ремонт і техобслуговува | 207 | 3 акумулятор Voltmaster 6 СТ | 1 | 2106.00 | Гривня | 0.00 |

| Дата | Склад | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Пове | Озна | Кількість | Сума |
|------------|--------------|------------------------------|-------|-----------------|------|------|-----------|---------|
| 07/03/2023 | з 01.01 на 0 | акумулятор Voltmaster 6 СТ-4 | | | | ✓ | 1.000 | 2106.00 |

Рис. 9.13. Бухгалтерські проводки з відображення поточного ремонту основного засобу

За проведення робіт із поточного ремонту ТОВ "Мрія" 10.03 поточного року сплатило з поточного рахунку заборгованість підрядній організації. Для відображення цієї господарської операції потрібно сформувати виписку банку (видаток) у меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" (рис. 9.14).

| | | | | | |
|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|-------------|-------------------------------|
| Дата * | 10/03/2023 | № * | 18 | Операція | Оплата поставщикам 6311 8.901 |
| Одержувач * | 6 ТОВ «ІНЕКС» | Розрахунковий рахунок * | 1 поточний рахунок підприємства | Номер ПД | 18 |
| Договір | 12/М | Балансовий рахунок * | 6315 Розрахунки з вітчизняними підрядн | Валюта * | ГРН Гривня |
| Аналітика | 6 ТОВ «ІНЕКС» | єДРПОУ | 46768762 | МФО банку * | 300465 |
| Банк одержувача | АТ "ОЩАДБАНК" | Рахунок одержувача | UA28300465000002600450213943344 | Сума * | 10 000.00 |
| Стаття витрат | 715 Ремонт і техобслуговування обладн | Сума, грн | 10 000.00 | Курс | 1.000000 |
| Призначення платежу * | За роботи з поточного ремонту | | | | |
| | Сума передоплати | 10000 | ПДВ | 1666.67 | |

Рис. 9.14. Оплата за проведений поточний ремонт

Сформовану у цьому документі бухгалтерську проводку наведено на рис. 9.15.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
|------------|-------|--------------------------------|--------|-----------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| 10/03/2023 | 6442 | 132662 ТОВ «ІНЕКС» Договс 6441 | | 132662 ТОВ «ІНЕКС» Договс | 0 | 1666.67 | | 0.00 |
| 10/03/2023 | 6315 | 132662 ТОВ «ІНЕКС» Договс 311 | | 1 поточний рахунок підприєм | 0 | 10000.00 | Гривня | 10000.00 |

Рис. 9.15. Виписка банку (видаток) на перерахування заборгованості за проведений ремонт основного засобу

Завдання 9.4. Відображення списання основного засобу.

31.03 поточного року на підприємстві ТОВ "Мрія" списали розмотувач у зв'язку з його непридатністю. Ліквідацію основного засобу здійснювали власними силами підприємства. Від ліквідації розмотувача отримано двигун вартістю 25 000,00 грн.

Оскільки під час ліквідації розмотувача оприбуткували актив, який має обліковуватись у складі запасних частин, потрібно додати його в довідник "Номенклатура" (рис. 9.16).

Редагування запису довідника "Номенклатура"

Група ТМЦ: 207 Запчастини

Тип ТМЦ: Запчастини

Артикул: 2070004

Назва: Двигун

Штрих код:

Валюта ціноутворення:

Одиниця виміру: Штука

Товар при розпакуванні:

Кількість при розпакуванні:

Вага нетто:

Маса брутто:

Об'єм:

Прихований

Об'єкт аналітики: 4 Двигун

Зберегти Скасувати

Рис. 9.16. Додавання до довідника "Номенклатура" нової запасної частини

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 9, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: прибуткова накладна на придбання основного засобу; довіреність на отримання основного засобу; інвентарна картка основного засобу; акт введення в експлуатацію основного засобу; виписка банку на перерахування заборгованості постачальнику за основні засоби; нарахування амортизації основних засобів; ремонт основного засобу; акт списання основного засобу.

Також слід прикріпити зображення бухгалтерських проводок та ОСВ.

Тема 10. Формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання

Лабораторна робота за темою 10. Оприбуткування отриманих послуг, проведення розрахунків із постачальниками, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей. Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість виготовленої продукції

Завдання 10.1. Оприбуткування отриманих послуг, проведення розрахунків із постачальниками.

31.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало від орендодавця ТОВ "Тавр" (договір оренди № 6/01-Li від 01.01 поточного року) два акти наданих послуг оренди:

1) акт наданих послуг № 27-31/01 на суму 30 317 грн (без ПДВ), у тому числі: послуга оренди офісу за січень – 26 000 грн; відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу – 4 317 грн;

2) акт наданих послуг № 28-31/01 на суму 47 150 грн (без ПДВ), у тому числі: послуга оренди цеху за січень – 37 500 грн; відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху – 9 650 грн.

Для оформлення цієї операції потрібно створити нового контрагента в довіднику "Контрагенти" з такими реквізитами:

ТОВ "Тавр";

ЄДРПОУ – 36479514;

система оподаткування – єдиний податок;

неплатник ПДВ;

адреса: 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, офіс 11;

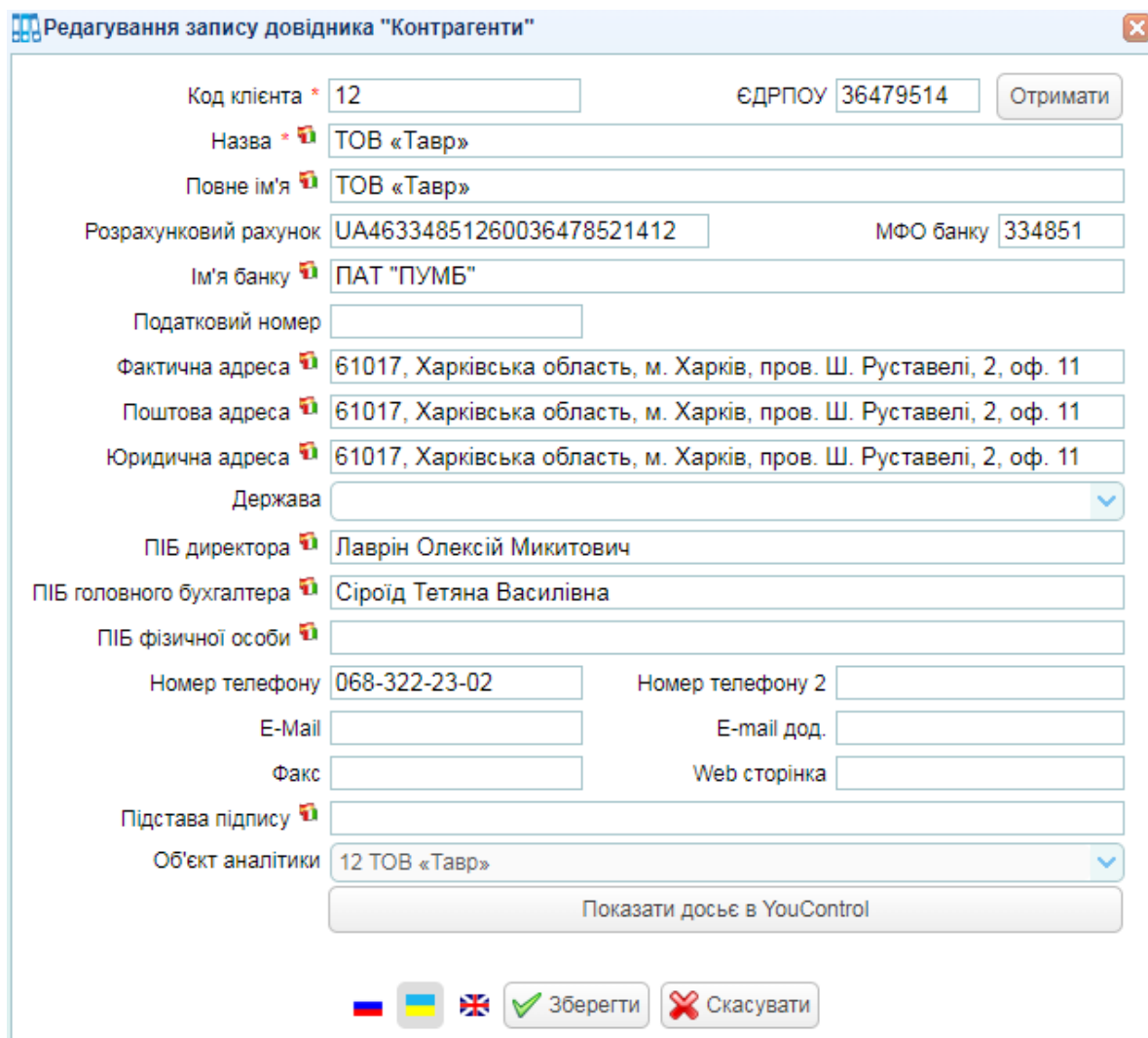
директор: Лаврін Олексій Микитович;

головний бухгалтер: Сіроїд Тетяна Василівна;

тел. 068-322-23-02;

розрахунковий рахунок UA46334851260036478521412 у ПАТ «ПУМБ», МФО 334851.

Заповнений довідник наведено на рис. 10.1.



Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта * 12 ЄДРПОУ 36479514 Отримати

Назва * ТОВ «Тавр»

Повне ім'я ТОВ «Тавр»

Розрахунковий рахунок UA46334851260036478521412 МФО банку 334851

Ім'я банку ПАТ "ПУМБ"

Податковий номер

Фактична адреса 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11

Поштова адреса 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11

Юридична адреса 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11

Держава

ПІБ директора Лаврін Олексій Микитович

ПІБ головного бухгалтера Сіроїд Тетяна Василівна

ПІБ фізичної особи

Номер телефону 068-322-23-02 Номер телефону 2

E-Mail E-mail дод.

Факс Web сторінка

Підстава підпису

Об'єкт аналітики 12 ТОВ «Тавр»

Показати досьє в YouControl

🇷🇺 🇺🇦 🇬🇧 ✓ Зберегти ✗ Скасувати

Рис. 10.1. Довідник "Контрагенти"

Для оформлення договору з орендодавцем потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Поставка товару та послуг / Договір з постачальником" і створити новий документ (рис. 10.2).

Договір з постачальником

Дата * 01/01/2022 № * 9 Центр Управління Валюта ГРН Гривня

Клієнт * 12 ТОВ «Тавр» Менеджер 2 Директор Студент П ІБ

В особі Лаврін Олексій Микитович Вх. № 6/01-Li Пролонгація

діє з * 01/01/2022 по 31/12/2022 Вид договору Договір оренди

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочка оплати Банк днів

Тип доставки Термін постачання % Терм прид

Б/рах. розрахунків Сума 0

Штраф.санк

Ком-рій

Рис. 10.2. Договір з орендодавцем

Оскільки ТОВ "Мрія" отримує від орендодавця не ТМЦ, а послуги, то в довіднику "Номенклатура" потрібно додати послуги, отримані від ТОВ "Тавр" (рис. 10.3).

Номенклатура x

Навігація по довіднику

- Номенклатура
 - МШП
 - Готова продукція
 - Товари
 - ОЗ
 - Інші необоротні матеріали
 - Нематеріальні активи
 - Матеріали
 - Послуги
 - Послуги надані
 - Послуги прийняті

| Артикул | Назва | Штрих код |
|---------|---|-----------|
| ус02001 | Оренда офісу | |
| ус02002 | Юридичні послуги | |
| ус02003 | Розрахунково-касове обслуговування | |
| ус02004 | Консультаційні послуги | |
| ус02005 | Рекламні послуги | |
| ус02006 | Транспортні послуги | |
| ус02007 | Відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу | |
| ус02008 | Оренда цеху | |
| ус02009 | Відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху | |

Рис. 10.3. Створення папки "Послуги" в довіднику "Номенклатура"

Копіюючи картку "Оренда офісу", створіть картки таких послуг: "Оренда цеху", "Відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу", "Відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху" (рис. 10.4).

Редагування запису довідника "Номенклатура"

Група ТМЦ (ус02 Послуги прийняті)

Тип ТМЦ * Послуги

Артикул * ус02008

Назва * Оренда цеху

Штрих код

Валюта ціноутворення

Одиниця виміру Штука

Товар при розпакуванні

Кількість при розпакуванні Вага нетто

Маса бруutto Об'єм

Прихований

Об'єкт аналітики 8 Оренда цеху

Зберегти Скасувати

Рис. 10.4. Створення номенклатури "Оренда цеху"

ТОВ "Мрія" підписало акти наданих послуг, отримані від ТОВ "Тавр", і оплатило їх:

акт наданих послуг № 27-31/01 від 31.01 поточного року оплачено 02.02 поточного року;

акт наданих послуг № 28-31/01 від 31.01 оплачено 05.02 поточного року.

Щоб заповнити ці документи, потрібно перейти до меню "Торгівля / Документи Поставка товару та послуг / Акт приймання виконаних робіт" (рис. 10.5).

| N | Послуга | К-сть | Ціна с ПДВ | Ціна б.НДС | Ставка ПДВ | Сума з ПДВ | ПДВ | Сума б. ПДВ | Рахунок витрат | Стаття витрат |
|---|---------------------------------|-------|------------|------------|------------|------------|------|-------------|-------------------|----------------------|
| 1 | ус02001 Оренда офісу | 1.00 | 26 000.00 | 26 000.00 | без ПДВ | 26000.00 | 0.00 | 26 000.00 | 921 Адміністратив | 700 Оренда приміщень |
| 2 | ус02007 Відшкодування комунальн | 1.00 | 4 317.00 | 4 317.00 | без ПДВ | 4317.00 | 0.00 | 4 317.00 | 921 Адміністратив | 700 Оренда приміщень |

Рис. 10.5. Акт приймання виконаних робіт № 27-31/01

Проводки, сформовані в цьому документі, наведено на рис. 10.6.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|----------------------|--------|---------------------------|-----------|----------|--------|---------------|------------------------|
| 31/01/2022 | 921 | 700 Оренда приміщень | 6851 | 122281 ТОВ «Тавр» Договір | 0 | 26000.00 | Гривня | 0.00 | 12 ТОВ «Тавр» 27-31/01 |
| 31/01/2022 | 921 | 700 Оренда приміщень | 6851 | 122281 ТОВ «Тавр» Договір | 0 | 4317.00 | Гривня | 0.00 | 12 ТОВ «Тавр» 27-31/01 |

Рис. 10.6. Бухгалтерські проводки з відображення послуг з оренди

Аналогічно потрібно скласти акт № 28-31/01 та перевірити проводки за ним.

Оплату за складеними актами слід відобразити з допомогою виписок банку (видаток). Для цього потрібно перейти в меню "Банк і каса / Банк / Виписка банку (видаток)" (рис. 10.7).

Виписка банку Видаток

Дата * 02/02/2022 № * 22

Одержувач * 12 ТОВ «Тавр» Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір 6/01-Лі

Балансовий рахунок * 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

Аналітика 12 ТОВ «Тавр»

СДРПОУ 36479514 МФО банку * 334851

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ"

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412

Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Операція Оплата за роботи і послуги|6315|8.450

Номер ПД

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 30 317.00 Повернення

Сума, грн 30 317.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
за послуги оренди згідно з актом наданих послуг № 27-31/01 від 31.01.2022

Рис. 10.7. Виписка банку (видаток) на перерахування орендної плати

Бухгалтерську проводку, сформована за цим документом, наведено на рис. 10.8.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-------------------------------|--------|--------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|---|
| 02/02/2022 | 6851 | 122281 ТОВ «Тавр»;Договор 311 | 311 | 1 поточний рахунок підприємств | 0 | 30317.00 | Гривня | 30317.00 | за послуги оренди згідно з актом наданих послуг № 27-31/01 від 31.01.2022 |

Рис. 10.8. Бухгалтерська проводка з перерахування орендної плати

Аналогічно потрібно скласти виписку банку (видаток) для оплати за актом № 28-31/01 та перевірити бухгалтерську проводку.

Протягом січня ТОВ "Мрія" провело розрахунки з постачальниками, перерахувавши:

17.01 поточного року ТОВ "Rikauto" – 10 684 грн;

18.01 поточного року ТОВ "Мою" – 54 100 грн;

21.01 поточного року ФОП Сизоненко А. В. – 7 824 грн.

Оформити ці розрахунки потрібно, склавши виписки банку (видаток). Крім того, слід визначити, які суми заборгованості має ТОВ "Мрія" перед якими постачальниками станом на 31.03 поточного року, і сплатити їх. Для цього потрібно зайти в ОСВ на робочому столі та сформулювати її за період 01.01 до 31.03 поточного року (рис. 10.9).

Оновити Період Аналітика Рахунок Динаміка Аналіз рахунку Картка рахунку Експорт Друж

Дата з: * 01/01/2022 Дата по: * 31/03/2022 Розгорнути сальдо Ні Аналітика: * БЕЗ АНАЛІТИКИ

План рахунків: Всі Шаблони: Усі рахунки Фільтр по рахункам: Групи: * Тільки субрахунки Вал. рахунки: Валюти та покриття

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|---|--------|------------------|--------|------------|--------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів | | | | 281 262.00 | 774 262.00 | | 493 000.00 |
| 6312 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками необор. | | | | 648 000.00 | 1 140 000.00 | | 492 000.00 |
| 6315 | Розрахунки з вітчизняними підрядниками з отриманими | | | | 10 000.00 | 10 000.00 | | |
| 6851 | Розрахунки з іншими кредиторами в національній валюті | | | | 180 507.00 | 180 507.00 | | |

Рис. 10.9. Дані про заборгованість ТОВ "Мрія" перед постачальниками та підрядниками, іншими кредиторами

Щоб отримати аналітику за рахунком 6311, двічі клацніть на цифру дебетового чи кредитового обороту за цим рахунком (рис. 10.10).

| Назва об'єкта | Id об'єкта | Од. Вим. | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|--|------------|----------|------------------|--------|------------|------------|----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 6311 Розрахунки з вітчизняними постачальниками | | | 0.00 | 0.00 | 281 262.00 | 774 262.00 | 0.00 | 493 000.00 |
| ТОВ "Rikauto" | 1:2 | | 0.00 | | 10 684.00 | 363 684.00 | | 353 000.00 |
| ТОВ "Моуо" | 1:1 | | 0.00 | | 144 220.00 | 284 220.00 | | 140 000.00 |
| ТОВ «Метінвест» | 1:9 | | 0.00 | | 107 040.00 | 107 040.00 | 0.00 | |
| ТОВ «Тополек» | 1:6 | | 0.00 | | 1 332.00 | 1 332.00 | 0.00 | |
| ФОП Пометун О. В. | 1:10 | | 0.00 | | 10 162.00 | 10 162.00 | 0.00 | |
| ФОП Сизоненко А.В. | 1:7 | | 0.00 | | 7 824.00 | 7 824.00 | 0.00 | |

Рис. 10.10. Аналітика за розрахунками з постачальниками та підрядниками

Якщо підприємство має залишок заборгованості за кредитом рахунку, то її потрібно перерахувати і погасити заборгованість. Нульовий залишок заборгованості означає, що підприємство повністю розрахувалось із конкретним постачальником.

Аналогічно потрібно дослідити обороти за рахунком 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів".

Після аналізу кредиторської заборгованості підприємства слід проаналізувати дебіторську заборгованість. Для цього в ОСВ потрібно аналогічним чином відкрити аналітику до рахунків 3611 та 681 (рис. 10.11).

| Назва об'єкта | Id об'єкта | Од. Вим. | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|--|------------|----------|------------------|--------|--------------|--------------|----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями тоє | | | 0.00 | 0.00 | 1 240 293.00 | 1 160 073.25 | 80 219.75 | 0.00 |
| ПП "Siverskiy" | 1:3 | | 0.00 | | 858 933.00 | 814 733.25 | 44 199.75 | |
| ТОВ "ІНЕКС" | 1:4 | | 0.00 | | 381 360.00 | 345 340.00 | 36 020.00 | |

Рис. 10.11. Аналітика за розрахунками з покупцями та замовниками

Якщо підприємство має дебіторську заборгованість, то це означає, що покупець чи замовник ще не оплатив заборгованість. Якщо заборгованість нульова, отже розрахунок проведено повністю.

Завдання 10.2. Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість виготовленої продукції.

На 31 січня поточного року ТОВ "Мрія" нарахувало заробітну плату робітникам основного виробництва, амортизацію виробничого обладнання, оренду приміщення цеху та відшкодування орендодавцеві комунальних платежів за цехом, інші накладні виробничі витрати. Усі ці витрати потрібно списати на собівартість виготовленої продукції. Оскільки готова продукція ТОВ "Мрія" однорідна (сталеві профілі), то базою розподілу накладних витрат вибрано кількість виготовленої продукції.

Для розподілу слід розрахувати ставки розподілу кожного виду накладних виробничих витрат і списати на випущені партії продукції накладні витрати, розрахувавши їх за ставками розподілу. Після цього потрібно перепровести видаткові накладні за січень для правильного списання собівартості реалізованої продукції.

Для цього слід побудувати ОСВ за січень поточного року, вибрати рахунок 2312. Сальдо цього рахунку показує суму накладних виробничих витрат, яку потрібно включити до собівартості продукції. Двічі натиснувши на оборот за рахунком 2313, перейдемо до аналітики рахунка 2312 за січень, яка покаже статті та суми накладних виробничих витрат, які слід списати на собівартість (рис. 10.12).

| | | | |
|---------------------------------------|--------|------|-----------|
| Знос МШП | 8:810 | 0.00 | 1 512.00 |
| Оплата праці | 8:100 | 0.00 | 30 000.00 |
| Оренда приміщень | 8:700 | 0.00 | 47 150.00 |
| Ремонт і техобслуговування обладнання | 8:715 | 0.00 | 2 162.50 |
| Єдиний соціальний внесок | 8:1210 | 0.00 | 6 600.00 |

Рис. 10.12. Статті накладних витрат

Далі потрібно визначити кількість продукції, яку виготовили на підприємстві протягом січня. Для цього в ОСВ слід вибрати рахунок 26 "Готова продукція" та двічі натиснути на оборот за цим рахунком: відкриється

аналітика до рахунку 26. У правому верхньому куті потрібно вибрати показник "кількість" і оновити аналітику (рис. 10.13).

| Назва об'єкта | Id об'єкта | Од. Вим. | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|----------------------------------|------------|----------|------------------|--------|-----------|-----------|----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 260 Готова продукція | | шт | 0.00 | 0.00 | 26 620.00 | 26 250.00 | 370.00 | 0.00 |
| Готова продукція | 3:6 | шт | 0.00 | | 26 620.00 | 26 250.00 | 370.00 | |
| Профіль CD (60/27) | 3:6:1 | шт | 0.00 | | 14 220.00 | 14 000.00 | 220.00 | |
| Профіль UD (27/28) | 3:6:2 | шт | 0.00 | | 8 700.00 | 8 550.00 | 150.00 | |
| Профіль кутувий рифлений (14/32) | 3:6:3 | шт | 0.00 | | 3 700.00 | 3 700.00 | 0.00 | |

Рис. 10.13. Дані про кількість виготовленої продукції

Щоб розрахувати ставки розподілу накладних виробничих витрат, потрібно розрахувати ставки розподілу. ТОВ "Мрія" виготовило 26 620 шт. готової продукції, реалізувало 26 250 штук. Залишок нереалізованої продукції становить 370 шт. Розподіл накладних витрат слід виконати за кількістю виготовленої продукції (табл. 10.1).

Таблиця 10.1

Розрахунок ставок розподілу накладних виробничих витрат

| Вид накладних виробничих витрат | Ставка розподілу накладних виробничих витрат |
|---|--|
| Знос МШП (малоцінних швидкозношуваних предметів) | 1 512 грн / 26 620 шт. = 0,0568 грн/шт. |
| Оплата праці (працівників цеху) | 30 000 грн / 26 620 шт. = 1,127 грн/шт. |
| Оренда приміщень (цеху) | 47 150 грн / 26 620 шт. = 1,77 грн/шт. |
| Ремонт і технічне обслуговування обладнання (у цеху) | 2 162,5 грн / 26 620 шт. = 0,0812 грн/шт. |
| Єдиний соціальний внесок (ЄСВ, нарахований на зарплату робітників цеху) | 6 600 грн / 26 620 шт. = 0,248 грн/шт. |

Після розрахунку ставок розподілу накладних витрат потрібно відобразити розподіл накладних витрат. Для цього слід перейти в меню "Активи / Виробництво / Виробнича калькуляція" і до кожної створеної виробничої калькуляції внести накладні витрати пропорційно до кількості продукції, виготовленої за калькуляцією.

Наприклад, 06.01 поточного року виготовлено 3 750 шт. профілів CD (60/27). На таку партію припадає:

знос МШП 0,0568 грн/шт. × 3 750 шт. = 213 грн;

оплата праці 1,127 грн/шт. × 3 750 шт. = 4 226,25 грн;

оренда приміщень 1,77 грн/шт. × 3 750 шт. = 6 637,5 грн;

ремонт і технічне обслуговування обладнання 0,0812 грн/шт. × 3 750 шт. = 304,5 грн;

єдиний соціальний внесок 0,248 грн/шт. × 3 750 шт. = 930 грн.

У виробничій калькуляції від 06.01 поточного року потрібно внести розраховані показники в розділ "Постійні витрати і розподіл витрат" (рис. 10.14).

| Постійні витрати і розподіл витрат | | | | | |
|------------------------------------|---|----------|-------------|----------------------------|------|
| N | Стаття витрат | Постійна | Сума витрат | Рух. витрат | Дод. |
| 1 | 810 Знос МШП | Так | 213 | 2312 Виробництво (розпод.) | |
| 2 | 100 Оплата праці | Так | 4226.25 | 2312 Виробництво (розпод.) | |
| 3 | 700 Оренда приміщень | Так | 6637.5 | 2312 Виробництво (розпод.) | |
| 4 | 715 Ремонт і техобслуговування обладнання | Так | 304.5 | 2312 Виробництво (розпод.) | |
| 5 | 1210 Єдиний соціальний внесок | Так | 930 | 2312 Виробництво (розпод.) | |

Рис. 10.14. **Доповнення виробничої калькуляції даними про розподіл накладних витрат**

Після збереження і проведення виробничої калькуляції повна собівартість профілю CD (60/27) має збільшитись і включати в себе накладні витрати (рис. 10.15).

| Виробнича калькуляція | | | | | |
|-----------------------|---------------------------|---------------|-----------|--------|---------|
| Дата * | 06/01/2022 | Номер * | 1 | Центр | Цех № 1 |
| Продукція * | 260001 Профіль CD (60/27) | Собівартість: | | | |
| Склад ГП * | 1 Основний склад | Матеріальна | 44 572.50 | За од. | 11.886 |
| Обсяг випуску * | 3750 | Повна | 56883.75 | За од. | 15.169 |

Рис. 10.15. **Виробнича калькуляції після розподілу накладних витрат**

За цим документом мають сформуватися бухгалтерські проводки, наведені на рис. 10.16.

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------------|--------|-----------------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 06/01/2022 | 2312 | 900 Основні матеріали | 201 | 1 Сталь тонколистова оцинко | 157.5 | 44572.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 900 Основні матеріали | 0 | 44572.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 260 | 1 Профіль CD (60/27) | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 3750 | 56883.75 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 810 Знос МШП | 0 | 213.00 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 100 Оплата праці | 0 | 4226.25 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 715 Ремонт і техобслуговува | 0 | 304.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 1210 Єдиний соціальний вне | 0 | 930.00 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 700 Оренда приміщень | 0 | 6637.50 | | 0.00 |

| Позабалансові проводки по документу | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------|-------|-----------------------------|-------|-----------------|------|------|-----------|----------|
| Дата | Склад | | Назва об'єкта | Серія | Тип використанн | Пове | Озна | Кількість | Сума |
| | з | на | | | | | | | |
| 06/01/2022 | 0 | 01.01 | Профіль CD (60/27) | | 260 | | ✓ | 3750.000 | 56883.75 |
| 06/01/2022 | 01.01 | 0 | Сталь тонколистова оцинкова | | | | ✓ | 157.500 | 44572.50 |

Рис. 10.16. Бухгалтерські проводки з виробництва готової продукції

Аналогічно потрібно розподілити накладні витрати за всіма створеними протягом січня виробничими калькуляціями. Під час обчислення суми потрібно округляти до другого знака після коми.

Оскільки ставки розподілу та розрахункові значення накладних витрат (у калькуляціях) округлено, то для повного списання рахунку 2312 до рахунку 2311 в останній калькуляції (від 21.01) відкоригуйте суми на відхилення, які виникли через округлення (рис. 10.17).

| Постійні витрати і розподіл витрат | | | | | | |
|------------------------------------|--|----------|-------------|--------------------------|----------------|--|
| N | Стаття витрат | Постійна | Сума витрат | Рах. витрат | Док. розподілу | |
| 1 | 810 Знос МШП | Так | 114.15 | 2312 Виробництво (розпод | | |
| 2 | 100 Оплата праці | Так | 2264.53 | 2312 Виробництво (розпод | | |
| 3 | 700 Оренда приміщень | Так | 3590.3 | 2312 Виробництво (розпод | | |
| 4 | 715 Ремонт і техобслуговування обладнанн | Так | 164.17 | 2312 Виробництво (розпод | | |
| 5 | 1210 Єдиний соціальний внесок | Так | 496.72 | 2312 Виробництво (розпод | | |

Рис. 10.17. Виробнича калькуляція за 21.01 поточного року

Після перепроведення всіх виробничих калькуляцій, аналітика рахунку 2312 за січень має бути такою, як наведено на рис. 10.18.

| Назва об'єкта | Id об'єкта | Од. Вим. | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|--|------------|----------|------------------|--------|------------|------------|----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 2312 Виробництво (розподільчий рахунок витр. | | | 0.00 | 0.00 | 458 924.74 | 458 924.74 | 0.00 | 0.00 |
| Знос МШП | 8:810 | | 0.00 | | 1 512.00 | 1 512.00 | 0.00 | |
| Оплата праці | 8:100 | | 0.00 | | 30 000.00 | 30 000.00 | 0.00 | |
| Оренда приміщень | 8:700 | | 0.00 | | 47 150.00 | 47 150.00 | 0.00 | |
| Основні матеріали | 8:900 | | 0.00 | | 371 500.24 | 371 500.24 | 0.00 | |
| Ремонт і техобслуговування обладнання | 8:715 | | 0.00 | | 2 162.50 | 2 162.50 | 0.00 | |
| Єдиний соціальний внесок | 8:1210 | | 0.00 | | 6 600.00 | 6 600.00 | 0.00 | |

Рис. 10.18. Аналітика рахунку 2312 після розподілу накладних витрат

Щоб рахунок 26 коректно списати на рахунок 901, слід перепроводити видаткові накладні за січень поточного року. Це можна зробити шляхом групового опрацювання.

Потрібно перейти в меню "Торгівля / Документи Продаж товарів та послуг / Видаткова накладна", виділити "галочками" накладні на продаж продукції ПП "Siverskiy", натиснути кнопку "Групові операції / Відмінити проведення". "Сонечком" буде позначено документи, за якими вимкнено проводки. Тепер по черзі наново проведіть усі видаткові накладні (рис. 10.19).

| Дата | Номер | Сума | Валюта | Групові операції | Склад | Примітка | Оригінал | Ознаки |
|-------------------------------------|------------|------|------------|------------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 14/01/2022 | 1 | 271 758.00 | ГРН | 1 Основний склад | Довіреність № 354219 від 12.01.20 | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | 14/01/2022 | 2 | 190 860.00 | ГРН | 1 Основний склад | Довіреність № 874219 від 14.01.20 | <input type="checkbox"/> | |
| <input type="checkbox"/> | 18/01/2022 | 3 | 190 500.00 | ГРН | 1 Основний склад | Довіреність № 874219 від 14.01.20 | <input type="checkbox"/> | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 20/01/2022 | 4 | 493 587.00 | ГРН | 1 Основний склад | Довіреність № 354219 від 12.01.20 | <input type="checkbox"/> | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 25/01/2022 | 5 | 93 588.00 | ГРН | 1 Основний склад | Довіреність № 354231 від 24.01.20 | <input type="checkbox"/> | |

Рис. 10.19. Пере проведення видаткових накладних

Після виконання цих завдань потрібно ще раз перевірити ОСВ на робочому столі програми за рахунками 2311, 2312, 260 (рис. 10.20).

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------|---|--------|------------------|--------|------------|------------|----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 2311 | Виробництво випуск | | | | 458 924.74 | 458 924.74 | | |
| 2312 | Виробництво (розподільний рахунок витрат) | | | | 458 924.74 | 458 924.74 | | |
| 260 | Готова продукція | | | | 458 924.74 | 453 043.44 | 5 881.30 | |

Рис. 10.20. ОСВ після перепроведення документів

У січні поточного року ТОВ "Мрія" не мало загальновиробничих витрат (рахунок 91). Такі витрати було нараховано в лютому, березні. Їх потрібно списувати на рахунок 2311 у виробничих калькуляціях аналогічно, як було списано накладні витрати з рахунку 2312 (за ставками розподілу). Оскільки даних про виробництво лютого та березня в лабораторних роботах немає, то списувати рахунок 91 не потрібно.

Завдання 10.3. Списання доходів і витрат на фінансовий результат.

Доходи підприємства обліковують на рахунках класу 7. В ОСВ за перший квартал поточного року бачимо суми за кредитом рахунків 701, 702, 746. Їх слід списати на кредит рахунку 79 "Фінансові результати". Для цього потрібно перейти в меню "Бухгалтерія / Документи звітного періоду / Закриття рахунків доходів" і заповнити окремий документ для кожного із зазначених рахунків доходів (рис. 10.21).

| Дата | Номер | Сума | Валюта |
|--------------------------|------------|------|----------------|
| <input type="checkbox"/> | 31/03/2022 | 1 | 715 777.50 ГРН |
| <input type="checkbox"/> | 31/03/2022 | 2 | 317 800.00 ГРН |
| <input type="checkbox"/> | 31/03/2022 | 3 | 25 000.00 ГРН |

Рис. 10.21. Закриття рахунків доходів

Після проведення цих документів мають сформуватися бухгалтерські проводки, наведені на рис. 10.22.

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|----------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 701 | 118057 Профіль CD (60/27); | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 338800.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 701 | 118058 Профіль UD (27/28); | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 245812.50 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 701 | 118563 Профіль кутовий рид | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 131165.00 | Гривня | 0.00 |

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 702 | 118564 гіпсокартон стельови | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 145600.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 702 | 118565 гіпсокартон вологост | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 172200.00 | Гривня | 0.00 |

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|------------------|-----------|----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 746 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 793 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 25000.00 | Гривня | 0.00 |

Рис. 10.22. Бухгалтерські проводки зі списання доходів на фінансові результати

Витрати підприємства обліковують на рахунках класу 9, які в кінці періоду також закривають на фінансові результати. В ОСВ за перший квартал поточного року бачимо дебетовий оборот за рахунками 901, 902, 921, 975, їх також потрібно списати на рахунок 79 "Фінансові результати".

Для цього слід перейти в меню "Бухгалтерія / Документи звітного періоду / Закриття рахунків витрат" і заповнити окремий документ на кожен рахунок витрат (рис. 10.23).

| Дата | Номер | Сума | Валюта |
|------------|-------|------------|--------|
| 31/03/2022 | 1 | 453 043.44 | GRN |
| 31/03/2022 | 2 | 220 675.00 | GRN |
| 31/03/2022 | 3 | 150 987.00 | GRN |
| 31/03/2022 | 4 | 59 000.00 | GRN |

Рис. 10.23. Закриття рахунків витрат

Бухгалтерські проводки за проведеними документами мають бути такими, як наведено на рис. 10.24.

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|-----------------------------|-----------|-----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 901 | 118057 Профіль CD (60/27); | 0 | 216766.62 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 901 | 118058 Профіль UD (27/28); | 0 | 137074.68 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 901 | 118563 Профіль кутовий риф | 0 | 99202.14 | Гривня | 0.00 |
| Проводки по документу | | | | | | | | |
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 902 | 118564 гіпсокартон стельови | 0 | 100240.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 902 | 118565 гіпсокартон вологост | 0 | 120435.00 | Гривня | 0.00 |
| Проводки по документу | | | | | | | | |
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 921 | 700 Оренда приміщень | 0 | 30317.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 921 | 810 Знос МШП | 0 | 1110.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 921 | 100 Оплата праці | 0 | 98000.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 921 | 1210 Єдиний соціальний вне | 0 | 21560.00 | Гривня | 0.00 |
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 793 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 976 | 4 Розмотувач | 0 | 59000.00 | Гривня | 0.00 |

Рис. 10.24. Бухгалтерські проводки зі списання витрат на фінансові результати

Після списання доходів і витрат на фінансовий результат потрібно визначити розмір фінансового результату. Для цього слід перейти в меню "Бухгалтерія / Документи звітного періоду / Формування результату діяльності" і встановити дату 31.03 поточного року, натиснути "Зберегти і провести" (рис. 10.25).

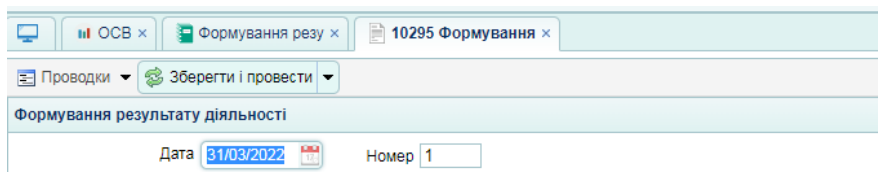


Рис. 10.25. Формування фінансового результату

За документом мають сформуватися бухгалтерські проводки, наведені на рис. 10.26.

| Проводки по документу | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|------------------|-----------|-----------|--------|---------------|
| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 4411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 208872.06 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 442 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 793 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 34000.00 | Гривня | 0.00 |
| 31/03/2022 | 4411 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 442 | 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ | 0 | 34000.00 | Гривня | 0.00 |

Рис. 10.26. Бухгалтерські проводки з формування фінансового результату

Після формування фінансового результату ОСВ має бути такою, як на рис. 10.27.

| OCB x | | | | | | | | | | |
|---|--|--------|------------------|--------|--------------|--------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| Оновити Період Аналітика Рахунок Динаміка Аналіз рахунку Картка рахунку Експорт Д | | | | | | | | | | |
| Дата з: * 01/01/2022 📅 Дата по: * 31/03/2022 📅 Розгорнути сальдо: Ні ⌵ Аналітика: * БЕЗ АНАЛІТИКИ ⌵ План рахунків: Всі ⌵ Шаблони: Усі рахунки ⌵ Фільтр по рахункам: <input type="text"/> Групи: * Тільки субрахунки ⌵ Вал. рахунки: Валюти та покриття ⌵ | | | | | | | | | | |
| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | | | |
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | | |
| 104 | Машини та обладнання | | | | 950 000.00 | 60 000.00 | 890 000.00 | | | |
| 131 | Знос основних засобів | | | | 1 000.00 | 8 416.66 | | 7 416.66 | | |
| 1521 | Придбання (виготовлення) основних засобів | | | | 950 000.00 | 950 000.00 | | | | |
| 201 | Сировина й матеріали | | | | 393 270.00 | 372 500.24 | 20 769.76 | | | |
| 203 | Паливо | | | | 8 650.00 | 2 162.50 | 6 487.50 | | | |
| 207 | Запасні частини | | | | 31 520.00 | 2 106.00 | 29 414.00 | | | |
| 221 | Малоцінні та швидкозношувані предмети | | | | 2 622.00 | 2 622.00 | | | | |
| 2311 | Виробництво випуск | | | | 458 924.74 | 458 924.74 | | | | |
| 2312 | Виробництво (розподільний рахунок витрат) | | | | 458 924.74 | 458 924.74 | | | | |
| 260 | Готова продукція | | | | 458 924.74 | 453 043.44 | 5 881.30 | | | |
| 281 | Товари на складі | | | | 236 850.00 | 220 675.00 | 16 175.00 | | | |
| 301 | Каса в національній валюті | | | | 168.00 | | 168.00 | | | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 1 260 073.25 | 1 173 057.00 | 87 016.25 | | | |
| 3611 | Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш. | | | | 1 240 293.00 | 1 160 073.25 | 80 219.75 | | | |
| 371 | Розрахунки за виданими авансами | | | | 112 012.00 | 112 012.00 | | | | |
| 3721 | Розрахунки з підзвітними особами в національній вал. | | | | 1 500.00 | 1 500.00 | | | | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 | | |
| 4411 | Прибуток нерозподілений | | | | 34 000.00 | 208 872.06 | | 174 872.06 | | |
| 442 | Непокриті збитки | | | | 34 000.00 | 34 000.00 | | | | |
| 6311 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів | | | | 281 262.00 | 774 262.00 | | 493 000.00 | | |
| 6312 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками необор. | | | | 648 000.00 | 1 140 000.00 | | 492 000.00 | | |
| 6315 | Розрахунки з вітчизняними підрядниками з отримани | | | | 10 000.00 | 10 000.00 | | | | |
| 6411 | ПДФО | | | | 23 040.00 | 23 040.00 | | | | |
| 6412 | ПДВ | | | | 299 510.00 | | 299 510.00 | | | |
| 6421 | Розрахунки по зборах | | | | 1 920.00 | 1 920.00 | | | | |
| 6431 | Податкові зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг | | | | 51 678.88 | 51 678.88 | | | | |
| 6432 | Податкові зобов'язання до виписки | | | | | 206 715.50 | | 206 715.50 | | |
| 6441 | Податковий кредит по ТМЦ та послугах | | | | 17 840.00 | 17 840.00 | | | | |
| 6442 | Податковий кредит до отримання | | | | 19 506.67 | | 19 506.67 | | | |
| 65120 | ЄСВ від ФОП 22% | | | | 28 160.00 | 28 160.00 | | | | |
| 661 | Розрахунки за заробітною платою | | | | 128 000.00 | 128 000.00 | | | | |
| 681 | Розрахунки за авансами одержаними | | | | 310 073.25 | 310 073.25 | | | | |
| 6851 | Розрахунки з іншими кредиторами в національній вал. | | | | 180 507.00 | 180 507.00 | | | | |
| 701 | Дохід від реалізації готової продукції | | | | 858 933.00 | 858 933.00 | | | | |
| 702 | Дохід від реалізації товарів | | | | 381 360.00 | 381 360.00 | | | | |
| 746 | Інші доходи від звичайної діяльності | | | | 25 000.00 | 25 000.00 | | | | |
| 791 | Результат операційної діяльності | | | | 1 033 577.50 | 1 033 577.50 | | | | |
| 793 | Результат іншої звичайної діяльності | | | | 59 000.00 | 59 000.00 | | | | |
| 901 | Собівартість реалізованої готової продукції | | | | 453 043.44 | 453 043.44 | | | | |
| 902 | Собівартість реалізованих товарів | | | | 220 675.00 | 220 675.00 | | | | |
| 911 | Загальновиробничі витрати | | | | 18 855.99 | | 18 855.99 | | | |
| 921 | Адміністративні витрати | | | | 150 987.00 | 150 987.00 | | | | |
| 976 | Списання необоротних активів | | | | 59 000.00 | 59 000.00 | | | | |
| 976 | Списання необоротних активів | | | | 59 000.00 | 59 000.00 | | | | |
| Н0 | Введення залишків за податковим планом | | | | 68 416.66 | 951 000.00 | | 882 583.34 | | |
| Н01.1004 | 4-а група | | | | 950 000.00 | 60 000.00 | 890 000.00 | | | |
| Н02.1004 | Амортизація 4-ї групи | | | | 1 000.00 | 8 416.66 | | 7 416.66 | | |
| | Загалом | | | | 0.00 | 0.00 | 12 912 078.86 | 12 912 078.86 | 2 364 004.22 | 2 364 004.22 |

Рис. 10.27. OCB після виконання усіх завдань

Після виконання завдань потрібно скласти звіт з лабораторної роботи № 10, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення таких документів: довідник "Контрагенти" з даними ТОВ "Тавр"; договір із цим контрагентом; довідник "Номенклатура" з даними про послуги з оренди; акт приймання виконаних робіт; виписка банку (видаток) за оплату послуг оренди; перелік виписок банку про погашення заборгованостей постачальникам; аналітика за розрахунками з покупцями; аналітика до рахунків 2312, 26; постійні витрати і розподіл витрат; перепроведені виробничі калькуляції; перепроведені видаткові накладні; закриття рахунків доходів; закриття рахунків витрат; формування результату діяльності.

Також слід прикріпити зображення бухгалтерських проводок та підсумкової ОСВ.

Тема 11. Звітність підприємства: автоматизація складання та подання

Лабораторна робота за темою 11. Складання фінансової звітності за I квартал

Завдання 11.1. Складання фінансової звітності.

Оскільки ТОВ "Мрія" є суб'єктом малого підприємництва, то фінансову звітність воно складає за формами № 1-м "Баланс" та № 2-м "Звіт про фінансові результати".

Для заповнення звітних форм потрібно перейти в меню "Бухгалтерія / Фінансова звітність / Баланс підприємства (стандарт)" і заповнити необхідні дані (рис. 11.1).

Баланс

Дата * 31/03/2022 № * 1

Період * 1-й квартал

Минулий період 1-й квартал 2021

Примітка

Документ-декларація

Тип звіту 1. BL-Баланс малих підприємств

Період з 01/01/2022 по 31/03/2022

Валюта * ГРН Гривня Курс 1

Розшифровка Сформувати звіт

Рис. 11.1. Баланс

Потрібно сформувавши звіт, зберегти і провести, а потім натиснути кнопку "Друк", щоб отримати друковану форму, наведену в додатку Ж.

Після виконання завдання слід скласти звіт з лабораторної роботи № 11, у якому описати порядок виконання завдань і навести зображення друкованих форм фінансової звітності підприємства.

Порядок оцінювання виконаних лабораторних робіт і звіту

Повністю виконані всі лабораторні роботи оцінюють у 100 балів максимально, залежно від правильності виконання. Правильність заповнення інформаційної бази оцінюють у 45 балів, складений звіт з лабораторних робіт – у 35 балів максимально. Відповіді на запитання під час захисту здобувачем освіти та звіту оцінюють у 20 балів максимально. До захисту приймають інформаційну базу здобувача вищої освіти тільки за умови виконання ним всіх лабораторних робіт.

Правильно заповнену інформаційну базу оцінюють у 45 балів. За допущені помилки оцінку може бути знижено, але не менш, ніж до 25 балів. У іншому разі інформаційну базу повертають на доопрацювання та виправлення помилок.

У табл. 11.1 подано розподіл балів під час оцінювання результатів виконання лабораторних робіт.

Таблиця 11.1

Загальна таблиця балів за виконання завдань із тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством"

| Контрольні заходи | Максимальна кількість балів |
|---|-----------------------------|
| 1 | 2 |
| Перевірка правильності заповнення інформаційної бази в хмарному програмному продукті "Облік SaaS" | 45 |
| Перевірка повноти і відповідності вимогам звіту з виконаних лабораторних робіт | 35 |

| 1 | 2 |
|--|-----|
| Захист заповненої облікової інформаційної бази та звіту з виконаних лабораторних робіт у формі відповідей на поставлені запитання з ілюструванням запитуваних облікових дій в інформаційній базі | 20 |
| Усього | 100 |

Здобувач вищої освіти складає звіт про виконані лабораторні роботи лише за умови наявності особисто заповненої інформаційної бази. Звіт оцінюють у 35 балів, якщо він містить усі скрини, заявлені викладачем у вимогах до звіту. Якщо звіт складено неповністю або ілюстраційний матеріал у ньому (скрини) подано ненаочно, з поганою деталізацією, то здобувач вищої освіти отримує за звіт до 34 балів максимально. Якщо звіт не можна оцінити від 15 до 34 балів, то його повертають на доопрацювання.

Захист інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт проводять у формі усного опитування здобувача вищої освіти щодо знання порядку складання електронних документів в інформаційній базі. Здобувач вищої освіти має відповісти на 5 запитань (по 4 бали за кожне) і отримати за захист до 20 балів максимально. Відповідь на запитання зараховують, якщо здобувач вищої освіти зміг показати в інформаційній базі порядок заповнення певного електронного документа і прокоментувати сформовані за ним бухгалтерські проводки.

Рекомендована література

Основна

1. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посіб. / Я. А. Гончарук, Н. С. Марушко, Н. С. Лозовицький, Г. М. Воляник. – Київ : Магнолія. – 2006, 2021. – 352 с.

2. Нестеренко О. В. Інформаційні системи управління підприємствами : навч. посіб. / О. В. Нестеренко. – Київ : Укр НЦ РІТ, 2019. – 135 с.

3. Сусіденко В. Т. Інформаційні системи і технології в обліку : навч. посіб. / В. Т. Сусіденко. – Київ : Центр навч. літ., 2019. – 223 с.

4. Фінансовий менеджмент : підручник / М. І. Крупка, О. М. Ковалюк, В. М. Коваленко та ін. ; за ред. д-ра екон. наук, проф. М. І. Крупки. – Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2019. – 440 с.

Додаткова

5. Плиса В. Й. Бухгалтерський облік : підручник / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. – 2-ге вид., випр. і доповн. – Львів : Вид-во ННБК "АТБ", 2020. – 440 с.

6. Сич Є. М. Стратегічний аналіз / Є. М. Сич, М. С. Стасишен. – Київ : Каравела, 2019. – 304 с.

7. Головчак Ю. В. Цифровізація бухгалтерського обліку: переваги та виклики в епоху цифрових технологій [Електронний ресурс] / Ю. В. Головчак, Г. В. Головчак, О. В. Писарчук // Економіка. Фінанси. Право. – 2023. – № 11. – С. 38–42. – Режим доступу : <https://doi.org/10.37634/efp.2023>.

8. Курган Н. В. Автоматизація обліку експортної діяльності ІТ-підприємств України [Електронний ресурс] / Н. В. Курган // Економічний журнал Одеського політехнічного університету. – 2023. – № 1(23). – С. 23–35. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/29748>.

9. Курган Н. В. Обґрунтування вибору ERP-рішення для цифровізації обліку, аналізу та управління на підприємстві України [Електронний ресурс] / Н. В. Курган. // Економічний вісник НТУУ "КПІ". – 2020. – № 17. – С. 238–249. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25018>.

10. Скорін Ю. І. Прогнозування і оцінка економічної діяльності торговельного підприємства з використанням веб-технологій [Електронний ресурс] / Ю. І. Скорін, А. А. Неділько // Актуальні питання організації та управління діяльністю підприємств у сучасних умовах господарювання : Десята міжвуз. наук.-практ. конф. НА НГУ. – Харків, 2020. – С. 134–136. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/24621>.

11. Accounting Information Systems / M. B. Romney, P. J. Steinbart, S. L. Summers, D. A. Wood. – London : Pearson, 2021. – 849 p.

12. Edmonds T. P. Fundamental Managerial Accounting Concepts / T. P. Edmonds, B.-Y. Tsay, P. R. Olds. – New York : McGraw Hill LLC, 2021, – 748 p.

13. Libby R. Financial accounting / R. Libby, P. A. Libby, F. Hodge. – New York : McGraw Hill LLC, 2022. – 881 p.

14. Messer R. Financial Modeling for Decision Making. Using MS-Excel in Accounting and Finance / R. Messer. – Canada: Emerald Publishing, 2020. – 355 p.

15. The Routledge Handbook of Accounting Information Systems / ed. M. Quinn, E. Strauss. – London : Routledge, 2022. – 332 p.

Інформаційні ресурси

16. Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

17. Облік SaaS : нові технології обліку та управління [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://oblik.ua/uk>.

18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

19. International Financial Reports Statement (IFRS) Foundation [Electronic resource]. – Access mode : <https://www.ifrs.org>.

Додатки

Додаток А

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 1

Таблиця А.1

Вихідні дані про підприємство

| Показники | Вихідні дані |
|---|--|
| Дата створення | 03.01 поточного року |
| Код ЄДРПОУ | 37379369 |
| Індивідуальний податковий номер (ІПН) | 373793605649 |
| Номер свідоцтва | 100312019 |
| Галузь | машинобудування |
| Код КОПФГ | 120 |
| КВЕД | 25.99 |
| Вид діяльності | виробництво інших готових металевих виробів, н. в. і. у |
| Юридична та поштова адреса | 61058, м. Харків, вул. Клочківська, 84, тел., факс 057-702-11-38, e-mail: mrija@gmail.com |
| Податковий орган | Центральна ОДПІ м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області |
| Номер реєстрації в ПФУ | 05-17-03-10801 |
| Код ПФУ | 5174 |
| Дані про реєстрацію у Фонді страхування від нещасного випадку | Код 28574. ФСС у Шевченківському районі м. Харкова, ПІБ директора ФСС Капленко Наталія Миколаївна. Клас професійного ризику – 23 |
| Поточний рахунок | Відкрито в національній валюті в ПАТ КБ "Приватбанк", МФО 305299, м. Харків (розрахунковий). Номер рахунку – UA78305299000002600334234567891 |
| Підрозділи підприємства | АУП (адміністративно-управлінський підрозділ) та цех |
| Дані про основний склад | Оптова ціна. Відповідальна особа – Шалтанов Дмитро Іванович |
| Основна каса в національній валюті | Відповідальна особа – Коровай Тетяна Петрівна |

Види матеріалів та інших ТМЦ

| Назва елементу номенклатури | Вид номенклатури | Одиниця виміру |
|--|-----------------------|----------------|
| Сталь тонколистова оцинкована 1 250 × 2 500 мм | Сировина та матеріали | шт. |
| Сталь тонколистова оцинкована 950 × 1 250 мм | Сировина та матеріали | шт. |
| Папір А4 80 г / м ² Bergas | МШП | шт. |
| Олівець механічний Erich Krause 0.5 мм | МШП | шт. |
| Ручка Pensan Global | МШП | шт. |
| Профіль CD (60/27) | Готова продукція | шт. |
| Профіль UD (27/28) | Готова продукція | шт. |
| Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм | Товари | л |
| Гіпсокартон вологостійкий 12,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм | Товари | л |
| Колісні диски | Запчастини | шт. |
| Шини Rosava BC-48 Capitan | Запчастини | шт. |
| Акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R 54523 | Запчастини | шт. |

Основні засоби

| Назва елементу номенклатури | Вид номенклатури | Одиниця вимірювання | Виробник | Заводський номер | Дата випуску |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|------------------|---------------|
| Відрізний пристрій | ОЗ, машини та обладнання | шт. | TANRA | 1223 | 09.05.2021 р. |
| Прийомний стіл | ОЗ, машини та обладнання | шт. | ТОВ "НВО "Акомб" | 3442 | 14.09.2021 р. |
| Верстат профілезгинальний | ОЗ, машини та обладнання | шт. | Roundo | 1343, | 13.02.2020 р. |
| Розмотувач | ОЗ, машини та обладнання | шт. | Айрон-трейд | 125678 | 09.04.2021 р. |
| Шафа управління | ОЗ, машини та обладнання | шт. | ТОВ "Торговий дім АДЛ" | 1252 | 05.12.2021 р. |

Контрагенти підприємства

| Вид контрагента | Інформація про контрагентів |
|-----------------|--|
| 1 | 2 |
| Постачальники | <p>ТОВ "Моуо" ІНН: 3465768574 ЄДРПОУ: 34657681 Номер свідоцтва: 4636768745 61033, Харківська обл., м. Харків, вул. Героїв праці, буд.9 ПАТ "ПУМБ", код МФО 334851, м. Харків, вул. Алчевських, 25; Тел. 050-707-74-44 ; Рахунок: UA34334851000002600324354367895 Директор: Шевельов Микола Микитович Головний бухгалтер: Шаповалова Марина Василівна</p> |
| | <p>ТОВ "Rikauto" ІНН: 1346576875 ЄДРПОУ: 13465761 Номер свідоцтва: 3545767967 02260, Київська обл, м. Київ, вул. Крайня, буд. 1 ПАТ "ПУМБ", код МФО 334851, м. Харків, вул. Миру, 25; Тел. 096- 737-54-44; Рахунок: UA34334851000002600235463773426 Директор: Самбулов Микола Максимович Головний бухгалтер: Самохвалова Марина Марківна</p> |
| | <p>ТОВ "Тополя" ІНН: 2668428703 ЄДРПОУ: 26684280 Номер свідоцтва: 2724655569 64309, Харківська обл., м. Харків, вул. Ахсарова, 25 Філія - Харківське обласне управління АТ "Ощадбанк", код МФО 300465, м. Харків, майдан Конституції, буд. 22; тел. 050-556-75-34; Рахунок: UA34334851000002600223456789104 Директор: Борзенко Ігор Володимирович Головний бухгалтер: Куцай Ольга Миколаївна</p> |
| | <p>ФОП Сизоненко А.В. ІНН: 5763268745 61145, Харківська обл, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 56 ПАТ "Універсал банк", код МФО 322001, 04114, м. Київ, вул. Автозаводська, 54/19; Тел. 096-257-54-64; Рахунок: UA34322001000002600564780016455 Директор: Сизоненко Андрій Вікторович</p> |

| 1 | 2 |
|-----------|---|
| Замовники | ПП "Siverskiy" ІНН: 4468768712 ЄДРПОУ: 44687680 Номер свідоцтва: 4524657468 64309, Харківська обл, Ізюмський район, м. Ізюм, вул. Соборна, буд. 6 ПАТ "ПУМБ", код МФО 334851, м. Харків вул. Миру, 25; тел. 095-347-74-44; Рахунок: UA34334851000002600564780015564 Директор: Ракетов Костянтин Вікторович Головний бухгалтер: Ракетов Костянтин Вікторович |
| | ТОВ "ІНЕКС" ІНН: 4676876412 ЄДРПОУ: 46768762 Номер свідоцтва: 3254676876 61023, Харківська обл., м. Харків, вул. Кипарисова, 21 Філія – Харківське обласне управління АТ «Ощадбанк», код МФО 300465, м. Харків, майдан Конституції, буд. 22; тел. 067-775-81-18; Рахунок: UA28300465000002600450213943344 Директор: Петренко Олег Іванович Головний бухгалтер: Шевченко Анастасія Дмитрівна |

Таблиця А.5

Штатний розпис підприємства

| Посада | Діє з | Штатна кількість | Вид оплати | Сума, грн | Графік роботи | Категорія | Витрати |
|--------------------------------|------------|------------------|-----------------|-----------|------------------------------|------------------|---------------------------------|
| АУП | | | | | | | |
| Директор | 03.01.202_ | 1 | Поденна (оклад) | 30 000 | П'яти-денний робочий тиждень | АУП | АУП |
| Головний бухгалтер | 03.01.202_ | 1 | Поденна (оклад) | 25 000 | | АУП | АУП |
| Менеджер з постачання та збуту | 03.01.202_ | 1 | Поденна (оклад) | 20 000 | | Службовці | ІТР та службовці |
| Цех | | | | | | | |
| Начальник виробництва | 03.01.202_ | 1 | Поденна (оклад) | 20 000 | П'яти-денний робочий тиждень | ІТР та службовці | ІТР та службовці |
| Оператор верстата | 03.01.202_ | 1 | Поденна (оклад) | 15 000 | | Робітники | Робітники основного виробництва |
| Оператор верстата | 03.01.202_ | 1 | Поденна (оклад) | 15 000 | | Робітники | Робітники основного виробництва |

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 2

Таблиця Б.1

Дані про працівників підприємства
для заповнення особових карток

| ПІБ працівників | Посади | РНОПП | Дати народження | Місця проживання |
|--------------------------------|--------------------------------|------------|-----------------|--|
| ПІБ здобувача освіти | Директор | | | |
| Коровай Тетяна Петрівна | Головний бухгалтер | 4434567895 | 05.04.1989 р. | м. Харків, вул. Гагаріна, б. 45, кв. 67 |
| Шалтанов Дмитро Іванович | Менеджер з постачання та збуту | 1135228916 | 14.06.1992 р. | м. Мерефа, в'їзд Руднева, б. 2 |
| Лихоліт Віталій Олексійович | Начальник виробництва | 3127600040 | 18.08.1985 р. | м. Харків, вул. Садова, б. 36, кв. 17 |
| Самсонов Віталій Володимирович | Оператор верстата | 2334789112 | 03.05.1987 р. | м. Дергачі, вул. Короленка, б. 4 |
| Петров Микола Вікторович | Оператор верстата | 3251891167 | 19.07.1988 р. | м. Харків, вул. Пестрікова, б. 128, кв. 23 |

Таблиця Б.2

Додаткові дані про деяких працівників

| ПІБ працівників | Дані |
|-------------------------|--|
| 1 | 2 |
| Коровай Тетяна Петрівна | Освіта – вища. Робочий телефон – 702-18-30. Мобільний телефон – 095-645-88-92, Загальний стаж – з 02.03.2011 р., страховий стаж – з тієї самої дати. Сімейний стан – заміжня. Паспортні дані: паспорт МК 731245, виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області 05.06.2006 р. Не військовозобов'язана. Освіта – ХНЕУ, диплом магістра, дата закінчення 23.06.2011 р., спеціальність «Облік і оподаткування», денна форма навчання. Родина: чоловік – Коровай Дмитро Володимирович, 15.04.1986 р.; син – Коровай Андрій Дмитрович, 26.05.2014 р. Попереднє місце роботи – ТОВ «Лана», бухгалтер, звільнена 24.12.2021 р. за власним бажанням |

Закінчення додатка Б

Закінчення табл. Б.2

| 1 | 2 |
|-----------------------------------|---|
| Шалтанов Дмитро Іванович | <p>Освіта – вища. Робочий телефон – 702-18-30. Загальний стаж – з 02.08.2009 р., страховий стаж – з тієї самої дати. Сімейний стан – одружений. Паспортні дані: паспорт МК 435674, виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області 07.09.2008 р. Військовозобов'язаний. Освіта – ХНЕУ, диплом спеціаліста, дата закінчення 23.06.2007 р., спеціальність «Маркетинг», денна форма навчання. Родина: дружина – Шалтанова Анна Сергіївна, 15.04.1983 р.; син – Шалтанов Дмитро Дмитрович, 01.10.2016 р. Попереднє місце роботи – ТОВ «Беркут», менеджер, звільнений 15.12.2021 р. за власним бажанням</p> |
| Лихоліт Віталій Олексійович | <p>Освіта – вища. Робочий телефон – 702-18-30. Загальний стаж – з 02.10.2012 р., страховий стаж – з тієї самої дати. Сімейний стан – одружений. Паспортні дані: паспорт НЛ 487129, виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області 08.07.2009 р. Військовозобов'язаний. Освіта – ХНУ, диплом спеціаліста, дата закінчення 23.06.2012 р., спеціальність «Технології виробництва», денна форма навчання. Родина: дружина – Лихоліт Дана Тарасівна, 15.04.1992 р.; донька – Лихоліт Анастасія Віталіївна, 15.10.2020 р.. Попереднє місце роботи – ТОВ «Таврія», начальник виробництва, звільнений 13.12.2021 р. за власним бажанням</p> |

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 3

Таблиця В.1

Дані для наказу про прийняття на роботу

| ПІБ працівників | Умови прийняття | Банк | Рахунок | Оклад, грн | Премія |
|----------------------------|-----------------|---------------------|-------------|------------|----------------------------------|
| Коровай Т. П. | За контрактом | АКБ "Приватбанк" | 12345346778 | 25 000 | |
| ПІБ здобувача вищої освіти | За контрактом | АКБ "Приватбанк" | 5674834555 | 30 000 | Щомісячна, 10 % від окладу |
| Лихоліт В. М. | За контрактом | АКБ "Приватбанк" | 5735462344 | 20 000 | |
| Шалтанов Д. І. | За контрактом | АКБ "Приватбанк" | 6657555555 | 15 000 | |
| Самсонов В. В. | За контрактом | АКБ "Приватбанк" | 333333333 | 15 000 | |
| Петров М. В. | За контрактом | АКБ "Приватбанк" | 111111111 | 15 000 | |

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 5

Таблиця Г.1

Дані для заповнення договорів з контрагентами

| Назва контрагента | Представник | Відділ | Вхідний номер договору | Дата договору | Вид договору | Бухгалтерський рахунок розрахунків |
|---------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------|----------------|------------------------------|------------------------------------|
| ТОВ "Мою" | Сисоєв Андрій Антонович | Закупівель | № 1/П | 04.01 | Купівлі-продажу або поставки | 6311 матеріал, товар |
| ТОВ "Rikauto" | Столяренко Геннадій Іванович | | № 2/П | 05.01 | | 6311 матеріал, товар |
| ТОВ "Тополя" | Таранушенко Тетяна Миколаївна | | № 3/П | 05.01 | | 6311 матеріал, товар |
| ФОП Сизоненко А. В. | Сизоненко Андрій Вікторович | | № 4/П № 5/П | 05.01 06.01 | | 6311, матеріал, товар 6312 – ОЗ |
| ПП "Siverskiy" | Ракетов Костянтин Вікторович | Продажу товарів | № 1/Пк | 06.01 | Купівлі-продажу | 3611 готова продукція, товар |
| ТОВ "ІНЕКС" | Шустренко Микита Андрійович | | № 2/Пк | 06.01 | | 3611 готова продукція, товар |

Таблиця Г. 2

Дані про придбання матеріалів та товарів у постачальника

| Дата | Назва | Кількість, шт. | Ціна за одиницю, без ПДВ, грн | Сума ПДВ, грн | Усього вартість придбання, грн | Постачальник |
|-------|---|----------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 04.01 | Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм | 100 | 344,50 | 6 890 | 41 340 | ТОВ "Мою" |
| | Гіпсокартон вологостійкий 12,5 мм розмір листа 1 200 × 2 500 мм | 150 | 271,00 | 8 130 | 48 780 | |

Закінчення додатка Г

Закінчення табл. Г.2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-------|---|-----|----------|--------|---------|------------------------|
| 05.01 | Сталь тонколистова оцинкована 1 250 × 2 500 | 250 | 283,00 | 14 150 | 84 900 | ТОВ "Rikauto" |
| | Сталь тонколистова оцинкована 950 × 1 250 | 400 | 128,00 | 10 240 | 61 440 | |
| 12.01 | Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм | 200 | 365,50 | 14 620 | 87 720 | ТОВ "Моюо" |
| | Гіпсокартон вологостійкий 12,5 мм розмір листа 1 200 × 2 500 мм | 300 | 295,50 | 17 730 | 106 380 | |
| 17.01 | Сталь тонколистова оцинкована 1 250 × 2 500 | 380 | 296,00 | 22 496 | 134 976 | ТОВ "Rikauto" |
| | Сталь тонколистова оцинкована 950 × 1 250 | 520 | 132,00 | 13 728 | 82 368 | |
| 20.01 | Колісні диски | 2 | 950,00 | 380,00 | 2 280 | ФОП Сизоненко А. В. |
| | Шини Rosava BC-48 Capitan | 2 | 1 257,00 | 502,8 | 3 016,8 | |
| | Акумулятор Voltmaster 6 CT-45-R 54523 | 1 | 2 106,0 | 421,2 | 2 527,2 | |

Додаток Д

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 6

Таблиця Д.1

Дані щодо виробництва готової продукції ТОВ "Мрія"

| Дата | Вироблена продукція | |
|-------|----------------------------------|----------------|
| | Назва | Кількість, шт. |
| 06.01 | Профіль CD (60/27) | 3 750 |
| | Профіль UD (27/28) | 1 800 |
| 12.01 | Профіль CD (60/27) | 1 720 |
| | Профіль UD (27/28) | 2 100 |
| 17.01 | Профіль кутовий рифлений (14/32) | 1 690 |
| 18.01 | Профіль CD (60/27) | 8 750 |
| | Профіль UD (27/28) | 4 800 |
| 21.01 | Профіль кутовий рифлений (14/32) | 2 010 |

Дані для виконання лабораторної роботи за темою 7

Таблиця Е.1

Дані щодо реалізації готової продукції покупцеві ПП "Siverskiy"

| Дата | Реалізована продукція | |
|-------|----------------------------------|----------------|
| | Назва | Кількість, шт. |
| 14.01 | Профіль CD (60/27) | 5 200 |
| | Профіль UD (27/28) | 3 500 |
| 20.01 | Профіль CD (60/27) | 8 800 |
| | Профіль UD (27/28) | 5 050 |
| | Профіль кутовий рифлений (14/32) | 1 500 |
| 25.01 | Профіль кутовий рифлений (14/32) | 2 200 |

Фінансова звітність ТОВ "Мрія"

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

Фінансова звітність
малого підприємства

| | | КОДИ | | |
|---|--|---------------------------|------------|----|
| | | Дата (рік, місяць, число) | | |
| | | 2022 | 3 | 31 |
| Підприємство | Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" | за ЄДРПОУ | 37379369 | |
| Територія | Шевченківський район, м. Харків | за КОАТУУ | 6310136300 | |
| Організаційно-правова форма господарювання | - | за КОПФГ | 120 | |
| Вид економічної діяльності | виробництво інших готових металевих виробів | за КВЕД | 51.90.0 | |
| Середня кількість працівників, осіб | 6 | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | | | |
| Адреса, телефон | вул. Клочківська, 84, 057- 702-11-38 | | | |

1. Баланс
на "31" березня 2022 р.
Форма № 1-м

Код за ДКУД 1801006

| Актив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 0.0 | 0.0 |
| Первісна вартість | 1001 | 0.0 | 0.0 |
| Накопичена амортизація | 1002 | 0.0 | |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0.0 | 0.0 |
| Основні засоби: | 1010 | 0.0 | 882.6 |
| первісна вартість | 1011 | 0.0 | 890.0 |
| знос | 1012 | 0.0 | -7.4 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0.0 | 0.0 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 1030 | 0.0 | 0.0 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0.0 | 0.0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 0.0 | 882.6 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси: | 1100 | 0.0 | 78.7 |
| у тому числі готова продукція | 1103 | 0.0 | 5.9 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0.0 | 0.0 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1125 | 0.0 | 80.2 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 0.0 | 319.0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0.0 | 0.0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 0.0 | 1.3 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0.0 | 0.0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 0.0 | 87.2 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0.0 | 0.0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 0.0 | 0.0 |
| Усього за розділом II | 1195 | 0.0 | 566.5 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0.0 | 0.0 |
| Баланс | 1300 | 0.0 | 1449.1 |

Закінчення додатка Ж

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 0,0 | 100,0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0,0 | 0,0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0,0 | 0,0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 0,0 | 156,0 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0,0 | 0,0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 0,0 | 256,0 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| 1595 | | | |
| III. Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 0,0 | 0,0 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0,0 | 0,0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 0,0 | 985,0 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0,0 | 0,0 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0,0 | 0,0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0,0 | 0,0 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0,0 | 0,0 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0,0 | 0,0 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 0,0 | 208,0 |
| Усього за розділом III | 1695 | 0,0 | 1193,0 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| 1700 | | | |
| Баланс | 1900 | 0,0 | 1449,1 |

2. Звіт про фінансові результати
за 1-й квартал 2022 року

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1033,6 | 0,0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 0,0 | 0,0 |
| Інші доходи | 2240 | 25,0 | 0,0 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 1058,6 | 0,0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | -673,7 | 0,0 |
| Інші операційні витрати | 2180 | -151,0 | 0,0 |
| Інші витрати | 2270 | -59,0 | 0,0 |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | -883,7 | 0,0 |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 174,9 | 0,0 |
| Податок на прибуток | 2300 | 0,0 | 0,0 |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 174,9 | 0,0 |

Керівник

(підпис)

ПІВ Студента

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Т.П. Коровай

(ініціали, прізвище)

Зміст

| | |
|---|-----|
| Вступ..... | 3 |
| Змістовий модуль 1. Інформація та управління інформаційними потоками..... | 4 |
| Тема 1. Сутність облікових процесів на підприємстві. Категоріальний апарат..... | 4 |
| Тема 2. Систематизація інформації на підприємстві. Рахунки бухгалтерського обліку | 14 |
| Тема 3. Рух внутрішніх інформаційних потоків..... | 16 |
| Тема 4. Статутний капітал: визначення та внесок | 18 |
| Змістовий модуль 2. Використання комп'ютерних облікових систем в управлінні ресурсами підприємства..... | 22 |
| Тема 5. Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами підприємства..... | 22 |
| Тема 6. Виробничий процес: облік, автоматизація та управління..... | 44 |
| Тема 7. Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем..... | 56 |
| Тема 8. Автоматизація відносин із працівниками підприємства..... | 65 |
| Тема 9. Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства | 71 |
| Тема 10. Формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання | 82 |
| Тема 11. Звітність підприємства: автоматизація складання та подання..... | 97 |
| Рекомендована література..... | 99 |
| Основна | 99 |
| Додаткова | 100 |
| Інформаційні ресурси | 101 |
| Додатки..... | 102 |

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до тренінг-курсу
"Комп'ютерні облікові системи в управлінні
підприємством"
для здобувачів вищої освіти
спеціальності 073 "Менеджмент"
освітньої програми "Логістика"
першого (бакалаврського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладачі: **Безкоровайна** Лідія Василівна
Курган Наталя Володимирівна
Фартушняк Ольга Вікторівна

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор *Н. Г. Войчук*

Коректор *В. О. Дмитрієва*

План 2024 р. Поз. № 28 ЕВ. Обсяг 115 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*