

**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 "Менеджмент інноваційної діяльності"**  
**першого (бакалаврського) рівня**

**Харків**  
**ХНЕУ ім. С. Кузнеця**  
**2024**

УДК 657:004(072.034)

М54

**Укладачі:** Н. В. Курган  
Л. В. Безкоровайна  
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 облікові системи в управлінні підприємством" для здобувачів вищої освіти спеціальності 073 "Менеджмент" освітньої програми "Менеджмент інноваційної діяльності" першого (бакалаврського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. Н. В. Курган, Л. В. Безкоровайна, О. В. Фартушняк. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2024. – 136 с.

Подано рекомендації до виконання тренінг-курсу у формі лабораторних робіт у хмарному програмному середовищі "Облік SaaS". Наведені ситуаційні завдання моделюють практичний порядок наповнення й аналізу інформаційної бази виробничо-торговельної компанії. Тренінг-курс формує здобувачам вищої освіти навички із практичної роботи з комп'ютеризованими бухгалтерськими системами, уміння опрацьовувати масиви цифрових обліково-аналітичних даних для обґрунтування управлінських рішень.

Рекомендовано для здобувачів вищої освіти спеціальності 073 "Менеджмент" освітньої програми "Менеджмент інноваційної діяльності" першого (бакалаврського) рівня.

**УДК 657:004(072.034)**

© Харківський національний економічний  
університет імені Семена Кузнеця, 2024

## Вступ

Для підтримання прибутковості господарювання сучасний бізнес безупинно адаптується до новітніх технологій в умовах стрімких змін ринку та високої конкуренції. В епоху економіки знань, де інтелектуальні ресурси стають ключовими, фахівці з менеджменту повинні ефективно управляти людським капіталом, розвивати стратегічне бачення, упроваджувати новітні управлінські практики, активно сприяти розвитку та вдосконаленню організацій. Усебічна різностороння підготовка здобувачів вищої освіти спеціальності 073 "Менеджмент" освітньої програми "Менеджмент інноваційної діяльності" є елементом відповіді на виклики сучасної цифровізованої економіки.

Сьогодні управління організаціями вимагає від фахівців високого рівня компетентності у використанні комп'ютерних облікових систем. Тренінг-курс "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" сприяє засвоєнню ключових аспектів використання інформаційних технологій, зокрема формування віртуальних обліково-аналітичних систем, для ефективного управління господарською діяльністю комерційного підприємства.

Цифровізація бізнесу вимагає від менеджерів уміння користуватися інформаційними обліковими системами під час ухвалення управлінських рішень. Комп'ютеризація облікових процесів є базисом ефективного управління, оскільки забезпечує збирання, опрацювання, аналіз, тлумачення і зберігання даних, необхідних для ухвалення обґрунтованих керівних рішень. Фахівцям з управління потрібні навички систематизації та використання облікових даних для оптимізації бізнес-процесів і досягнення організаційних цілей.

Метою тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" є розвиток у здобувачів вищої освіти необхідних знань, умінь і навичок для ефективного ведення фінансового обліку з використанням систем автоматизації облікових процесів. Курс спрямовано на навчання процесів цифрового опрацювання облікової інформації як основи ухвалення обґрунтованих рішень на всіх рівнях управління підприємством.

Завдання вивчення тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством":

сприяння формуванню в здобувачів вищої освіти комплексної системи знань, що стосується інформаційно-аналітичного забезпечення управління підприємством;

передача здобувачам вищої освіти знань про особливості організації облікового процесу та проведення облікових процедур на підприємстві;

розвиток навичок роботи з хмарним програмним продуктом "Облік SaaS" і формування вмінь та навичок для виконання конкретних практичних завдань за допомогою інформаційних технологій;

засвоєння методичних підходів і набуття практичних умінь ведення обліку в інформаційній базі, формування інформаційних запитів та створення звітної інформації;

вивчення порядку організації документообігу на підприємстві;

розвиток навичок інтерпретації отриманої інформації з метою ухвалення управлінських рішень;

розвиток навичок аналізу й оцінювання ефективності використання комп'ютерних облікових систем в управлінських рішеннях;

формування здатності створювати та вдосконалювати процеси внутрішнього контролю, використовуючи комп'ютерні облікові інструменти;

засвоєння методів кількісного та якісного аналізу облікової інформації для вдосконалення стратегій управління;

розроблення навичок презентації та звітності з використанням даних комп'ютерних облікових систем для ефективного подання результатів управлінських рішень.

Предметом тренінг-курсу є методологічні та організаційні підходи до ведення бухгалтерського обліку, регламентованого Національними стандартами України, складання фінансової звітності суб'єктів господарювання в умовах використання хмарної облікової програми "Облік SaaS". Об'єкт тренінг-курсу – автоматизовані облікові інформаційні системи підприємства.

За змістом тренінг-курс "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" є послідовними узгодженими лабораторними роботами, у яких змодельовано господарські операції виробничо-торговельного підприємства України. Подано детальний опис порядку внесення даних

щодо цих операцій до хмарної інформаційної бази, а також їх опрацювання, аналізу, відображення у фінансовій звітності.

Результати навчання та компетентності, які формує тренінг-курс "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством", визначено в табл. 1.

Таблиця 1

**Результати навчання та компетентності, які формує тренінг-курс "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством"**

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

Умовою успішного опанування навчальної дисципліни є доступ до мережі "Інтернет" і хмарного бухгалтерського програмного продукту "Облік SaaS".

# **1. Лабораторна робота за темою 1**

## **"Сутність облікових процесів на підприємстві. Категоріальний апарат"**

### **1.1. Умова лабораторної роботи 1**

**Завдання 1.** Зареєструйте користувача онлайн-сервісу "Облік SaaS", створіть інформаційну базу підприємства.

**Завдання 2.** Заповніть в інформаційній базі картку підприємства та довідники щодо його підрозділів, банківських рахунків, товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, постачальників і покупців.

Для виконання завдання 2 є такі вихідні дані.

ТОВ "Мрія\_Прізвище здобувача" зареєстровано 03.01 поточного року за номером 713905 ІК Харківської міськради за повною назвою Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія\_Прізвище здобувача" (далі – ТОВ "Мрія").

Юридична та поштова адреса: 61058, м. Харків, вул. Клочківська, 84, тел. (факс): 057-702-11-38, e-mail: mrija@gmail.com. Підприємство має два підрозділи: адміністративно-управлінський підрозділ (АУП), цех.

Інформація про ТОВ "Мрія ": код за Єдиним реєстром підприємств та організацій України (ЄДРПОУ): 37379369; індивідуальний податковий номер (ІПН) платника податку на додану вартість (ПДВ): 373793605649; номер свідоцтва платника ПДВ: 100312019; галузь: машинобудування; код організаційно-правової форми господарювання (КОПФГ): 120; код виду економічної діяльності (КВЕД): 25.99; вид діяльності – виробництво інших готових металевих виробів.

Підприємство перебуває під податковим контролем Центральної об'єднаної державної податкової інспекції (ОДПІ) м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області. Номер реєстрації ТОВ "Мрія" в Пенсійному фонді України (ПФУ): 05-17-03-10801, код ПФУ – 5174. Номер реєстрації ТОВ "Мрія" у Фонді соціального страхування (ФСС) від нещасного випадку: 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. Номер розрахункового рахунку: UA78305299000002600334234567891.

ТОВ "Мрія" має оптовий склад. Касові розрахунки здійснюють у національній валюті. У процесі господарювання ТОВ "Мрія" використовує товарно-матеріальні цінності (ТМЦ), подані в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

### Види матеріалів та інших ТМЦ

Назва елемента номенклатури	Вид номенклатури	Одиниця вимірювання
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 <sup>2</sup> 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 CT-45-R 54523	Запчастини	шт.

\* МШП – малоцінні та швидкозношувані предмети.

У табл. 1.2 наведено інформацію щодо основних засобів (ОЗ), які перебувають у власності ТОВ "Мрія".

Таблиця 1.2

### Основні засоби ТОВ "Мрія "

Назва елемента номенклатури	Вид номенклатури	Одиниця вимірювання	Виробник	Заводський номер	Дата випуску
1	2	3	4	5	6
Відрізний пристрій	Основні засоби, машини та обладнання	шт.	TANRA	1223	09.05.2021 р.

## Закінчення табл. 1.2

1	2	3	4	5	6
Приймний стіл	Основні засоби, машини та обладнання	шт.	ТОВ "НВО "Акомб"	3442	14.09.2021 р.
Верстат профі- лезгинальний	Основні засоби, машини та обладнання	шт.	Roundo	1343	13.02.2020 р.
Розмотувач	Основні засоби, машини та обладнання	шт.	Айрон- трейд	125678	09.04.2021 р.
Шафа управління	Основні засоби, машини та обладнання	шт.	ТОВ "Торговий дім АДЛ"	1252	05.12.2021 р.

Постачальники ТОВ "Мрія": ТОВ "Мою", ТОВ "Rikauto", ТОВ "Тополь", ФОП Сизоненко А. В., інформацію щодо яких наведено далі.

ТОВ "Мою":

ЄДРПОУ: 34657681.

ІПН: 3465768574.

Номер свідоцтва платника ПДВ: 4636768745.

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

Рахунок UA34334851000002600324354367895 у ПАТ "ПУМБ", код МФО 334851, м. Харків, вул. Багалія, 25; тел. 050-707-74-44.

Директор: Шевельов Микола Микитович.

Головний бухгалтер: Шаповалова Марина Василівна.

ТОВ "Rikauto":

ЄДРПОУ: 13465761.

ІПН: 1346576875.

Номер свідоцтва платника ПДВ: 3545767967.

Юридична адреса: 02260, Київська обл., м. Київ, вул. Крайня, буд. 1.

Рахунок UA34334851000002600235463773426 у ПАТ "ПУМБ", код МФО 334851, м. Харків, вул. Сізових Стрільців, 25; тел. 096-737-54-44.

Директор: Савченко Павло Максимович.

Головний бухгалтер: Шевчук Ірина Юріївна.



ТОВ "Тополя":

ЄДРПОУ: 26684280.

ІНН: 2668428703.

Номер свідоцтва платника ПДВ: 2724655569.

Юридична адреса: 64309, Харківська обл., м. Харків, вул. Ахсарова, буд. 25.

Рахунок UA34334851000002600223456789104 у філії Харківського обласного управління АТ "Ощадбанк", код МФО 300465, м. Харків, майд. Конституції, буд. 22; тел. 050-556-75-34.

Директор: Борзенко Ігор Володимирович.

Головний бухгалтер: Куцай Ольга Миколаївна.

Фізична особа – підприємець Сизоненко Андрій Вікторович

(ФОП Сизоненко А. В.):

ІПН: 5763268745.

Юридична адреса: 61145, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 56.

Рахунок UA34322001000002600564780016455 у ПАТ "Універсал банк", код МФО 322001, 04114, м. Київ, вул. Автозаводська, 54/19; тел. 096-257-54-64.

Покупцями продукції власного виготовлення і товарів ТОВ "Мрія" є: ПП "Siverskiy", ТОВ "ІНЕКС".

ПП "Siverskiy":

ЄДРПОУ: 44687680.

ІПН: 4468768712.

Номер свідоцтва платника ПДВ: 4524657468.

Юридична адреса: 64309, Харківська обл., Ізюмський район, м. Ізюм, вул. Соборна, буд. 6.

Рахунок: UA34334851000002600564780015564 у ПАТ "ПУМБ", код МФО 334851, м. Харків, вул. Січових Стрільців, 25; тел. 095-347-74-44.

Директор: Ракетов Костянтин Вікторович.

Головний бухгалтер: Ракетов Костянтин Вікторович.

ТОВ "ІНЕКС":

ЄДРПОУ: 46768762.

ІПН: 4676876412.

Номер свідоцтва платника ПДВ: 3254676876.

Юридична адреса: 61023, Харківська обл., м. Харків, вул. Кипарисова, буд. 21.

Філія – Харківське обласне управління.

Рахунок UA28300465000002600450213943344 в АТ "Ощадбанк", код МФО 300465, м. Харків, майд. Конституції, буд. 22; тел. 067-775-81-18.

Директор: Петренко Олег Іванович.

Головний бухгалтер: Шевченко Анастасія Дмитрівна.

## 1.2. Порядок виконання лабораторної роботи 1

**Порядок виконання завдання 1.** Реєстрація користувача в програмі "Облік SaaS".

Щоб почати вести облік господарської діяльності своєї компанії в онлайн-системі Облік SaaS, потрібно виконати декілька кроків у такій послідовності.

**Крок 1 завдання 1.** Слід зареєструватися в системі бухгалтерського обліку "Облік SaaS" і отримати роль білінг-адміністратора компанії (роль, що дозволяє створювати компанії та керувати послугами, наданими хмарним сервісом "Облік SaaS").

Зайдіть на головну сторінку сайту "Облік SaaS" (<https://oblik.ua/uk>) і натисніть кнопку "Почати роботу". Заповніть поля у формі реєстрації й натисніть кнопку "Почати роботу" (рис. 1.1).

**Почати роботу**

Для початку роботи в системі Облік SaaS необхідно створити користувача з правами адміністратора компанії.  
Ця процедура не займе багато часу!

Якщо у вас є питання, прочитайте про процес реєстрації в [Довідці](#).

Ім'я користувача (логін) \*

Chasovnikova

Пароль \*


.....

Підтвердження пароля \*

.....

Прізвище Ім'я По батькові \*

Часовнікова Юлія Сергіївна

Я не робот  reCAPTCHA  
Конфідційність - Умови використання

Я приймаю умови використання

Рис. 1.1. Реєстрація нового користувача сервісу "Облік SaaS"

Уведіть адресу вашої електронної пошти у формі налаштування безпеки і натисніть кнопку "Зберегти" (рис. 1.2).

**Налаштування безпеки**

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 відсилання sms з кодом відновлення.

Email\*  
julia.chasovnikova@hneu.net

Мобільний телефон  
+ 380507302003

Секретне питання  
Номер моєї машини

Відповідь на секретне питання  
AX

Зберегти

Рис. 1.2. Налаштування безпеки користувача сервісу "Облік SaaS"

На електронну пошту буде надіслано листа для підтвердження. Підтвердить електронну пошту, щоб мати інструмент для відновлення доступу в разі, якщо забули логін або пароль.

**Крок 2 завдання 1.** Потрібно створити в системі запис про компанію, бухгалтерський облік якої будуть вести в "Облік SaaS". Форму створення компанії та вибору конфігурації буде відкрито адміністратору відразу після завершення реєстрації.

У формі слід ввести назву запису про компанію (є ідентифікатором компанії в інтерфейсі системи) та вибрати конфігурацію. Уведіть скорочену назву підприємства – "Мрія\_Прізвище здобувача". Виберіть конфігурацію "Стандартна (Україна)".

Натисніть кнопку "Зберегти" – у системі буде створено запис компанії з уведеною назвою й вибраною конфігурацією, а також буде виконано автоматичний перехід в інтерфейс робочого місця головного бухгалтера (білінг-адміністратор компанії отримує роль головного бухгалтера під час створення компанії) (рис. 1.3).

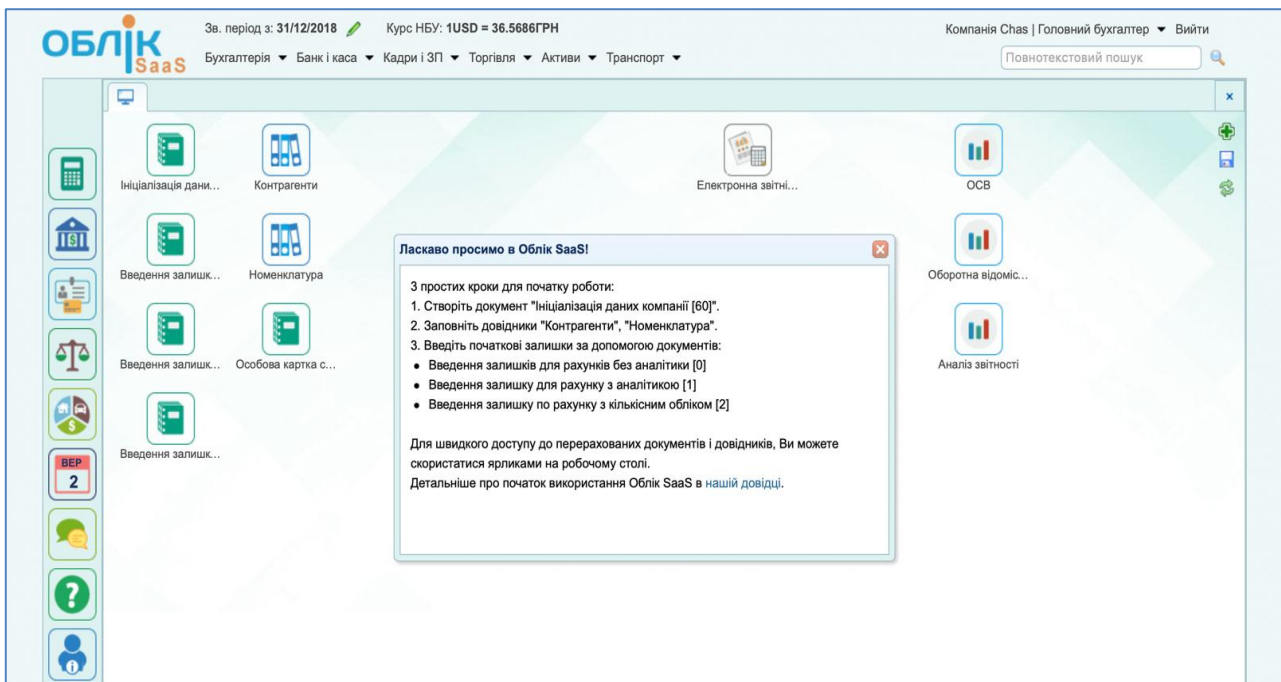


Рис. 1.3. Інтерфейс робочого місця головного бухгалтера

**Порядок виконання завдання 2.** Заповнення картки компанії та довідників.

**Крок 1 завдання 2.** Потрібно створити документ "Ініціалізація даних". Для цього двічі натисніть на Робочому столі іконку з такою назвою або перейдіть: Бухгалтерія → Введення початкових залишків → Ініціалізація даних компанії. Отримуєте наступне вікно (рис. 1.4).

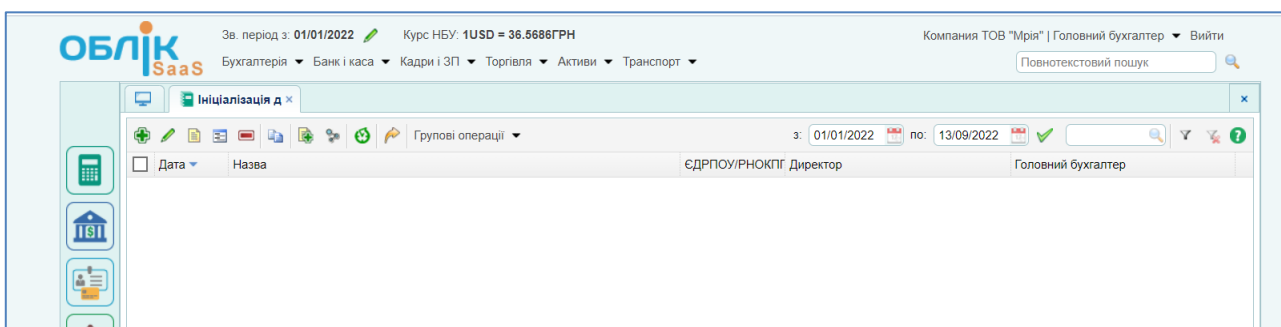


Рис. 1.4. Журнал "Ініціалізація даних компанії"

Для того щоб додати запис про підприємство, натисніть кнопку "Створити" (значок "зелений плюс") зверху зліва.

У відкритому документі введіть офіційні реквізити підприємства – реквізити, які будуть відображатися в первинних документах реєстрації операцій і регламентованих звітах: коротку і повну назви підприємства,

юридичну адресу, ЄДРПОУ, ІПН, номер свідоцтва платника ПДВ, дані директора та головного бухгалтера тощо. Обов'язково поставте позначку "Використовувати рахунки передплат". Не забудьте зазначити своє прізвище в назві підприємства. Заповнену картку підприємства "ТОВ Мрія\_Прізвище здобувача" показано на рис. 1.5.

The screenshot displays the 'OBLIK SaaS' software interface. At the top, it shows the current period as 01/01/2022, the exchange rate (1 USD = 36.56866 UAH), and the company name 'ТОВ "Мрія" | Головний бухгалтер'. The main window is titled 'Дані підприємства' (Company Data) and contains a form with the following fields:

- Дата: 03/01/2022, №: 1, ЄДРПОУ/РНОКПП: 37379369
- Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"
- Коротка назва: ТОВ "Мрія", Форма власності: Приватна
- Юридична адреса: вул. Клочківська, 84
- Фактична адреса: вул. Клочківська, 84
- Місце: м. Харків
- Код КОПФГ: 120, КВЕД: 51.90.0
- Вид діяльності: виробництво інших готових металевих
- Галузь: машинобудування
- Територія: Шевченківський район, м. Харків
- Код КОАТУУ: 6310136300, ІПН: 373793605649
- Organ DU: -
- Інвентаризаційна комісія: -
- Голова: -
- Член ІК № 1: -
- Член ІК № 2: -
- Член ІК № 3: -
- ПН ДФС: -
- Назва ДФС: Центральна ОДПІ м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області

Additional options on the right include checkboxes for 'Не платник Прибутку', 'Не платник ПДВ', 'Фізична особа', and 'Дія СпІ', along with dropdown menus for 'При видатку' (1-Fifo), 'При переміщенні' (1-Fifo), and 'При поверненні' (2-Lifo). A checked box indicates 'Використовувати рахунки передплати (681-371)'. The bottom of the window shows a keyboard shortcut legend.

Рис. 1.5. Заповнена картка ТОВ "Мрія"

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

Якщо ви неправильно заповнили вихідні дані щодо підприємства або заповнили не повністю, то можна відкоригувати дані за допомогою редагування (значок "зелений олівець" зверху зліва) або клавіші F2.

**Крок 2 завдання 2.** Заповнення довідників: "Розрахункові рахунки підприємства", "Каса", "Підрозділи підприємства", "Номенклатура", "Контрагенти".

Перейдіть: Банк і каса → Довідники → Розрахункові рахунки підприємства. Додавши новий запис, внесіть до інформаційної бази дані про розрахунковий (поточний) рахунок ТОВ "Мрія": назва рахунку; валюта рахунку; МФО банку; назва банку; номер розрахункового рахунку. На рис. 1.6 подано форму запису про поточний рахунок ТОВ "Мрія".

Рис. 1.6. Внесення даних щодо поточного рахунку ТОВ "Мрія"

Аналогічно можна внести інформацію щодо інших банківських рахунків підприємства, наприклад, в іноземній валюті (рахунок 312) або рахунки для отримання кредитів банків (рахунок 313 або 314).

Перейдіть: Банк і каса → Довідники → Касові книги. Додайте запис про наявність у ТОВ "Мрія" каси в національній валюті (рис. 1.7).

Рис. 1.7. Внесення даних щодо каси ТОВ "Мрія"

Щоб записати до інформаційної бази дані щодо організаційної структури ТОВ "Мрія", перейдіть: Кадри і зарплата → Довідники → Підрозділи підприємства. Додайте (натиснувши на "зелений плюс")

картки підрозділів "АУП" (рис. 1.8) та "Цех". Рядок "Старший підрозділ" заповнюється автоматично після збереження документа.

Редагування запису довідника "Підрозділи підприємства"

Старший підрозділ: 000 Підрозділи ТОВ "Мрія"

Код: 001

Найменування: АУП

Архів

Штатное

Зберегти Скасувати

Рис. 1.8. Запис щодо адміністративно-управлінського підрозділу

Підрозділи мають бути рівноцінними, а не підпорядкованими один одному (рис. 1.9).

Зв. період з: 01/01/2022 Курс НБУ: 1USD = 36.5686ГРН

Бухгалтерія Банк і каса Кадри і ЗП Торгівля Активи Транспорт

Підрозділи підприємства

Код	Найменування
001	Цех

Рис. 1.9. Довідник "Підрозділи підприємства" після заповнення

Довідник "Номенклатура" містить дані про матеріали, готову продукцію та товари підприємства. Щоб відкрити його, перейдіть: Торгівля → Довідники → Номенклатура (рис. 1.10).

Зв. період з: 01/01/2022 Курс НБУ: 1USD = 36.5686ГРН

Бухгалтерія Банк і каса Кадри і ЗП Торгівля Активи Транспорт

Номенклатура

Артикул	Назва	Штрих код
10	ОЗ	
11	Інші необоротні матеріальні активи	
12	Нематеріальні активи	
20	Матеріали	
22	МШП	
26	Готова продукція	
28	Товари	
ус	Послуги	

Рис. 1.10. Довідник "Номенклатура"

У довіднику "Номенклатура" слід вибрати потрібну папку (гілку в структурі дерева зліва) і натиснути кнопку "Додати" в табличній частині праворуч для створення нового запису довідника, до якого потім внести дані: тип ТМЦ (від цього залежить, на якому балансовому рахунку будуть обліковуватись ці ТМЦ), артикул (вносять за наявності або автоматично системою), назву ТМЦ, одиницю вимірювання тощо. Після заповнення форми запис потрібно зберегти, натиснувши "Додати".

На рис. 1.11 наведено приклад заповнення картки сировини та матеріалів – "Сталь тонколистова оцинкована".

Рис. 1.11. Приклад внесення запису щодо номенклатури

Заповнена папка "Сировина та матеріали" в довіднику "Номенклатура" має бути такою, як показано на рис. 1.12.

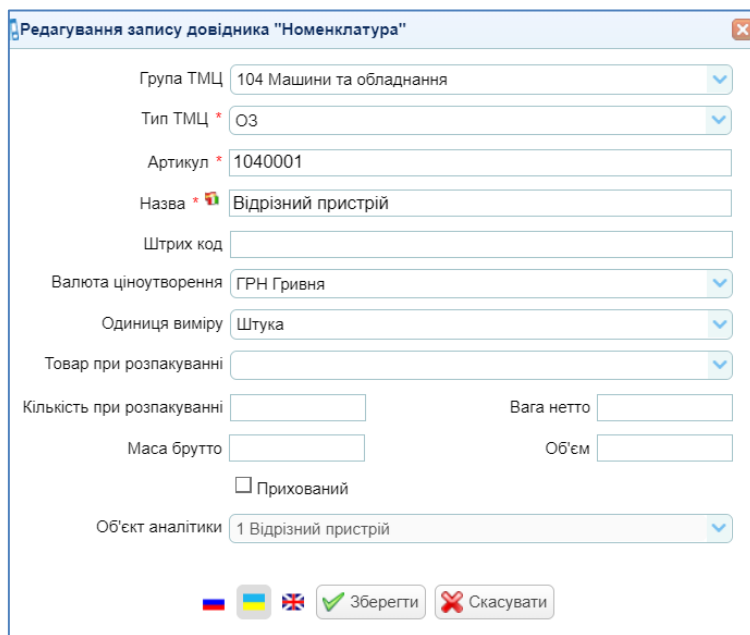
Артикул	Назва
2010001	сталь тонколистова оцинкована 1250*2500
2010002	сталь тонколистова оцинкована 950*1250

Рис. 1.12. Картки сировини і матеріалів у довіднику "Номенклатура"



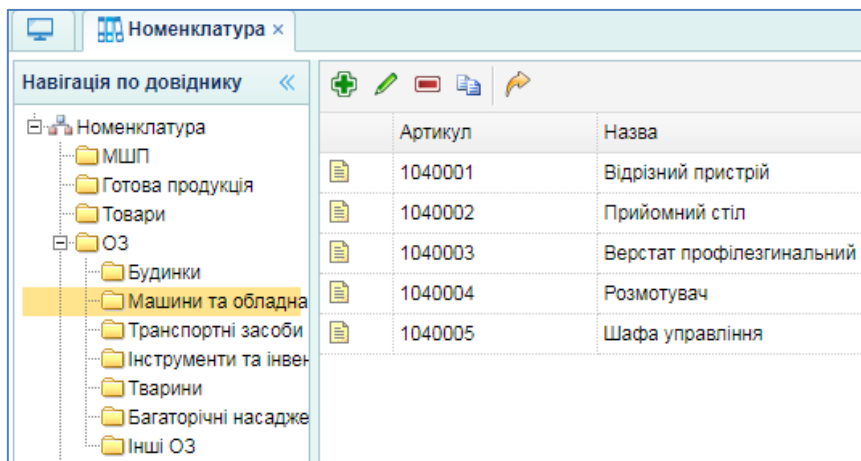
Аналогічно до довідника "Номенклатура" внесіть записи щодо продукції, яку виробляє ТОВ "Мрія", щодо товарів та МШП – відповідно, до папок "Готова продукція", "Товари", "МШП".

Подібним чином передбачено заповнення довідника "Основні засоби". Але папка ОЗ має підпорядковані папки "Будинки", "Машини та обладнання", "Транспортні засоби" тощо. Внесіть дані щодо основних засобів ТОВ "Мрія" за прикладом, поданим на рис. 1.13.



**Рис. 1.13. Картка основного засобу з групи "Машини та обладнання" в довіднику "Номенклатура"**

Заповнена папка "Машини та обладнання" в довіднику "ОЗ" має бути такою, як показано на рис. 1.14.



Артикул	Назва
1040001	Відрізний пристрій
1040002	Прийомний стіл
1040003	Верстат профілезгинальний
1040004	Розмотувач
1040005	Шафа управління

**Рис. 1.14. Картки основних засобів у довіднику "Номенклатура"**

Довідник "Контрагенти" відкривається так: Торгівля → Довідники → Контрагенти або Бухгалтерія → Довідники → Контрагенти. У довіднику потрібно натиснути кнопку "Додати" (зелений плюс) для створення нового запису довідника, до якого внести дані щодо постачальника, покупця або іншого учасника ринку. Після заповнення форми запис слід зберегти, натиснувши кнопку "Додати" (рис. 1.15).

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

E-Mail E-mail дод.

Факс Web сторінка

Підстава підпису

Об'єкт аналітики 1 ТОВ "Мою"

Показати досьє в YouControl

🇷🇺 🇺🇦 🇬🇧 ✓ Зберегти ✗ Скасувати

Рис. 1.15. Приклад заповнення картки контрагента

Аналогічно внесіть записи щодо всіх інших партнерів ТОВ "Мрія". На рис. 1.16 подано заповнений довідник "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. Крайня
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. 1.16. Заповнений довідник "Контрагенти"

Внесені дані автоматично збережені в хмарній інформаційній базі та доступні за логіном і паролем користувача.

## 2. Лабораторна робота за темою 2 "Організація інформації на підприємстві та рахунки в системі бухгалтерського обліку"

### 2.1. Умова лабораторної роботи 2

**Завдання 3.** Створіть у хмарній інформаційній базі договори з постачальниками і покупцями ТОВ "Мрія". Складіть електронний штатний розпис, заповніть особові картки працівників ТОВ "Мрія".

Дані для створення електронних записів щодо контрактів із бізнес-партнерами ТОВ "Мрія" згруповано в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

#### Дані для заповнення договорів з контрагентами

Назва контрагента	Представник	Відділ	Вх. № договору	Дата договору	Вид договору	Бухгалтерський рахунок
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

Вихідні дані для складання штатного розпису ТОВ "Мрія" на 2022 р. подано в табл. 2.2.

**Штатний розпис ТОВ "Мрія" (діє з 03.01.2022 р.)**

Посада	Штатна кількість	Вид оплати	Оклад, грн	Графік роботи	Категорія персоналу	Стаття витрат
<b>АУП</b>						
Директор	1	Поденна (оклад)	30 000	П'ятиденний робочий тиждень	АУП	АУП
Головний бухгалтер	1	Поденна (оклад)	25 000	П'ятиденний робочий тиждень	АУП	АУП
Менеджер з постачання та збуту	1	Поденна (оклад)	20 000	П'ятиденний робочий тиждень	Службовці	ІТР та службовці
<b>Цех</b>						
Начальник виробництва	1	Поденна (оклад)	20 000	П'ятиденний робочий тиждень	ІТР та службовці	ІТР та службовці
Оператор верстата	1	Поденна (оклад)	15 000	П'ятиденний робочий тиждень	Робітники	Робітники основного виробництва
Оператор верстата	1	Поденна (оклад)	15 000	П'ятиденний робочий тиждень	Робітники	Робітники основного виробництва

Інформацію для заповнення особових карток співробітників подано далі, зокрема в табл. 2.3.

**Дані щодо співробітників ТОВ "Мрія"**

ПІБ	Посада	РНОПП	Дата народження	Місце проживання
1	2	3	4	5
ПІБ здобувача вищої освіти	Директор	Внести самостійно	Внести самостійно	Внести самостійно
Коровай Тетяна Петрівна	Головний бухгалтер	4434567895	05.04.1989 р.	м. Харків, вулиця Сивича, б. 45, кв. 67
Шалтанов Дмитро Іванович	Менеджер із постачання та збуту	1135228916	14.06.1992 р.	м. Мерефа, провулок Потоцького, б. 2

## Закінчення табл. 2.3

1	2	3	4	5
Лихоліт Віталій Олексійович	Начальник виробництва	3127600040	18.08.1985 р.	м. Харків, вулиця Садова, б. 36, кв. 17
Самсонов Віталій Володимирович	Оператор верстата	2334789112	03.05.1987 р.	м. Дергачі, вулиця Короленка, б. 4
Петров Микола Вікторович	Оператор верстата	3251891167	19.07.1988 р.	м. Харків, вулиця Дзюби, б. 128, кв. 23

*Додаткові дані щодо Коровай Т. П.:*

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.

*Додаткові дані щодо Шалтанова Д. І.:*

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.

*Додаткові дані щодо Лихоліта В. О.:*

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.

Щодо даних про директора, то здобувач вищої освіти вводить свої прізвище, ім'я, по батькові. РНОПП, дату народження, місце проживання директора можна внести як свої, так і вигадані.

## **2.2. Порядок виконання лабораторної роботи 2**

**Порядок виконання завдання 3.** Внесення до інформаційної бази договорів з контрагентами, штатного розпису, особових карток працівників.

**Крок 1 завдання 3.** Внесення інформації щодо договорів з постачальниками і покупцями ТОВ "Мрія".

Щоб заповнити на кожного контрагента договір, перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товару та послуг → Договір з постачальником.

Додаючи нові записи, у договори постачальників внесіть такі дані: дата (до початку першої операції з таким контрагентом), центр (відділ закупівель), клієнт (вибрати зі списку контрагентів), відповідальна особа зі сторони контрагента, вхідний номер (за умовою), вид договору (договір поставки або договір купівлі-продажу), форма оплати (з поточного рахунку), тип доставки (доставка), бухгалтерський рахунок (якщо будуть

закупувати матеріали, товари або МШП, то рахунок 6311 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками за товари та інші ТМЦ"; якщо будуть закупувати основні засоби або нематеріальні активи, то рахунок 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів"), коментар (постачальник ТМЦ або постачальник необоротних активів) (рис. 2.1). Номер документа надається програмою автоматично.

Рис. 2.1. Приклад заповнення договору з постачальником

Після внесення всіх даних натисніть кнопку "Зберегти та провести". Внесіть договори з усіма постачальниками, наведеними в табл. 2.1.

Для заповнення договору з покупцем виконайте перехід: Торгівля → Документи Продаж товару та послуг → Договір з покупцем. Приклад заповнення договору з покупцем показано на рис. 2.2.

Рис. 2.2. Приклад заповнення договору з покупцем

До договору з покупцем внесіть такі дані: дата (до початку першої операції з таким контрагентом), центр (відділ продаж), клієнт (вибрати зі списку), відповідальна особа зі сторони контрагента, вхідний номер (за умовою), вид договору (договір купівлі-продажу), форма оплати (з поточного рахунку), тип доставки (відправка), тип ціни (оптова), бухгалтерський рахунок (3611 "Розрахунки з вітчизняними покупцями за товари та інші ТМЦ"), коментарі (покупець товарів або покупець готової продукції) (див. рис. 2.2). Внесіть договори з усіма покупцями ТОВ "Мрія".

### **Крок 2 завдання 3. Заповнення штатного розпису.**

Для формування в подальшому операцій з обліку праці та її оплати потрібно сформувати штатний розпис підприємства. Одноименний довідник відкривають переходом: Кадри та ЗП → Довідники → Штатний розклад. Створіть новий документ "Штатний розпис".

За підрозділом "АУП" на підприємстві є три посади: директор, головний бухгалтер, менеджер із постачання та збуту. За підрозділом "Цех" є три посади: оператори верстата та начальник виробництва.

Виділіть необхідний підрозділ та натисніть знак "+" для додавання всіх посад до штатного розпису за відповідним підрозділом підприємства. На рис. 2.3 показано приклад внесення даних щодо посади директора за підрозділом АУП. Усі картки посад заповнюють за даними завдання за цим зразком.

Підрозділ *	001 АУП		
Должність	1 Директор		
Діє з *	03/01/2022	по	
Штатна кількість	1.00		
Вид оплати	1 Поденна (оклад)		
Сума	30000		
Графік роботи	П'ятиденний робочий календарний тиждень		
Категорія	1 АУП		
Витрати	5 АУП		

**Рис. 2.3. Приклад внесення посади до штатного розпису**

Штатний розпис АУП наведено на рис. 2.4; штатний розпис цеху – на рис. 2.5.



Должність	Штатна кількість	Сума	Діє з
Директор	1	30000	03/01/2022
Головний бухгалтер	1	25000	03/01/2022
Менеджер	1	20000	03/01/2022

Рис. 2.4. Штатний розпис адміністративного підрозділу

Должність	Штатна кількість	Сума	Діє з
Начальник виробництва	1	20000	03/01/2022
Оператор верстата	1	15000	03/01/2022
Оператор верстата 2	1	15000	03/01/2022

Рис. 2.5. Штатний розпис цеху

**Крок 3 завдання 3.** Створення та заповнення особових карток усіх працівників підприємства.

Для формування особових карток працівників зайдіть у меню Кадри та ЗП → Кадри → Особова картка співробітника. Для кожного працівника створіть нову окрему особову картку. Приклад заповненої особової картки співробітника наведено на рис. 2.6.

10040 Особова ка ×

Проводки | Зберегти в EXCEL | Зберегти і провести

Прикріплені файли

Особова картка співробітника

Дата \* 03/01/2022 | № \* 1 | Табельний № \* 1

Прізвище \* Коровай | Ім'я \* Тетяна | По батькові \* Петрівна

Співробітник 1 Коровай Тетяна Петрівна | Освіта вища

Від кого Коровай Тетяні Петрівні

Кому Коровай Тетяні Петрівні

ІПН \* 4434567895 | Трудова книжка 1435 | Телефон робочий 702-18-30

Звільнен | Дата зв | Причина звільнення

Загальний стаж з 02/03/2011 | Загальн. стаж: Р 11 М 06 Д 19

Страховий стаж з 02/03/2011 | Страх. стаж: Р 11 М 06 Д 19

Інвалід | Група | № інв. свід. |  ЧАЕС | Категорія

Пенсіонер | 3 | № пенс. свід. |  Не свід.

МВО |  Сумісник |  Підрядник |  Практикант |  Дія Сіті |  УБД | № свід.

---

Персональні дані

Дата народження 05/04/1989 | Громадянство УКРАЇНА

Стать Жіноча | Держава Україна

Сімейний стан одружений (заміжня) | Область Харківська

Мати-одиначка | Район | Пункт Харків

Рис. 2.6. Приклад заповнення особової картки співробітника

Паспортні дані																										
<input checked="" type="checkbox"/> Паспорт	Документ	<input type="text"/>	Серія	МК	№	731245																				
Дата видачі			05/04/2006																							
Ким виданий ЦВМ РОВД в Харківській області																										
Дані військового обліку																										
Група обліку	<input type="text"/>	Обов'язок	<input type="text"/>																							
Категорія обліку	<input type="text"/>	Придатність	<input type="text"/>																							
Склад	<input type="text"/>	РВК реєстр.	<input type="text"/>																							
Звання	<input type="text"/>	РВК	<input type="text"/>																							
Спеціальність	<input type="text"/>	Спецоблік №	<input type="text"/>																							
Дані про місце проживання																										
Адреса проживання			Адреса реєстрації																							
Індекс	61145	Область	Харківська																							
Район	<input type="text"/>	Район	<input type="text"/>																							
Пункт	Харків	Буд	45	Пункт	Харків	Буд																				
Вул	Гагаріна	Кв	67	Вул	Гагаріна	Кв																				
Телефон домашній			Телефон мобільний																							
Освіта																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Навчальний заклад</th> <th>Диплом</th> <th>Дата закінчення</th> <th>Спеціальність</th> <th>Кваліфікація</th> <th>Форма навчання</th> <th>Вид на</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ХНЕУ</td> <td>магістра</td> <td>23/06/2011</td> <td>Облік і оподаткування</td> <td>економіста</td> <td>Денна</td> <td>ВУЗ</td> </tr> </tbody> </table>							Навчальний заклад	Диплом	Дата закінчення	Спеціальність	Кваліфікація	Форма навчання	Вид на	ХНЕУ	магістра	23/06/2011	Облік і оподаткування	економіста	Денна	ВУЗ						
Навчальний заклад	Диплом	Дата закінчення	Спеціальність	Кваліфікація	Форма навчання	Вид на																				
ХНЕУ	магістра	23/06/2011	Облік і оподаткування	економіста	Денна	ВУЗ																				
Родина																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ПІБ</th> <th>Родинний зв'язок</th> <th>Дата народження</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Коровай Дмитро Володимирович</td> <td>Чоловік</td> <td>15/04/1985</td> </tr> <tr> <td>Коровай Андрій Дмитрович</td> <td>Син</td> <td>26/05/2014</td> </tr> </tbody> </table>							ПІБ	Родинний зв'язок	Дата народження	Коровай Дмитро Володимирович	Чоловік	15/04/1985	Коровай Андрій Дмитрович	Син	26/05/2014											
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"																							
Дата звільнення			24/12/2021																							
Посада			бухгалтер																							
Причина звільнення			за власним бажанням																							
Призначення																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Дата початку</th> <th>Дата закінчення</th> <th>Підрозділ</th> <th>Посада</th> <th>Примітка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>03/01/2022</td> <td></td> <td>001 АУП</td> <td>20 Головний бухгалтер</td> <td>контракт</td> </tr> </tbody> </table>							Дата початку	Дата закінчення	Підрозділ	Посада	Примітка	03/01/2022		001 АУП	20 Головний бухгалтер	контракт										
Дата початку	Дата закінчення	Підрозділ	Посада	Примітка																						
03/01/2022		001 АУП	20 Головний бухгалтер	контракт																						
Зміни параметрів співробітника																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Параметр</th> <th>Дата зміни</th> <th>Значення</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Днів відпустки на рік</td> <td>03/01/2022</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>Днів відпустки на рік</td> <td>31/01/2022</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>Співробітник компанії Дія Сіті</td> <td>03/01/2022</td> <td>Нет</td> </tr> <tr> <td>Коефіцієнт індексації окладу</td> <td>31/01/2022</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>							Параметр	Дата зміни	Значення	Днів відпустки на рік	03/01/2022	24	Днів відпустки на рік	31/01/2022	24	Співробітник компанії Дія Сіті	03/01/2022	Нет	Коефіцієнт індексації окладу	31/01/2022	1					
Параметр	Дата зміни	Значення																								
Днів відпустки на рік	03/01/2022	24																								
Днів відпустки на рік	31/01/2022	24																								
Співробітник компанії Дія Сіті	03/01/2022	Нет																								
Коефіцієнт індексації окладу	31/01/2022	1																								
Статті нарахувань та утримань																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Стаття розрахунку</th> <th>Тип</th> <th>Метод</th> <th>Встановлено</th> <th>Скасовано</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 Почасова оплата (оклад)</td> <td>Нач</td> <td>За фактически отработанное время</td> <td>03/01/2022</td> <td></td> </tr> <tr> <td>12 Доплата за роботу в вихідний день</td> <td>Нач</td> <td>Доплата за работу в выходные</td> <td>03/01/2022</td> <td></td> </tr> <tr> <td>17 Доплата за роботу в нічний час</td> <td>Нач</td> <td>Доплата за работу в ночное время</td> <td>03/01/2022</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							Стаття розрахунку	Тип	Метод	Встановлено	Скасовано	1 Почасова оплата (оклад)	Нач	За фактически отработанное время	03/01/2022		12 Доплата за роботу в вихідний день	Нач	Доплата за работу в выходные	03/01/2022		17 Доплата за роботу в нічний час	Нач	Доплата за работу в ночное время	03/01/2022	
Стаття розрахунку	Тип	Метод	Встановлено	Скасовано																						
1 Почасова оплата (оклад)	Нач	За фактически отработанное время	03/01/2022																							
12 Доплата за роботу в вихідний день	Нач	Доплата за работу в выходные	03/01/2022																							
17 Доплата за роботу в нічний час	Нач	Доплата за работу в ночное время	03/01/2022																							

Закінчення рис. 2.6

Вкладення "Призначення", "Зміни параметрів співробітника", "Статті нарахувань та утримань" змінюються автоматично після проведення наказу про прийняття на роботу. За вихідними даними заповніть особові картки всіх працівників ТОВ "Мрія".

### 3. Лабораторна робота за темою 3 "Рух внутрішніх інформаційних потоків"

#### 3.1. Умова лабораторної роботи 3

**Завдання 4.** В інформаційній базі ТОВ "Мрія" створіть накази про прийняття на роботу всіх штатних працівників, сформуєте повідомлення про прийняття на роботу співробітників для податкової служби, призначте відповідальних осіб.

Прийняття на роботу всіх працівників відбулося 03.01.2022 р. за наказом № 1 від 03.01.2022 р. Вихідні дані подано у табл. 3.1. Повідомлення про прийняття на роботу було відправлено податковій службі 03.01.2022 р. до початку роботи працівників.

Таблиця 3.1

#### Дані щодо оплати праці співробітників ТОВ "Мрія"

ПІБ працівника	Умови прийняття	Банк	Рахунок	Оклад, грн	Премія
ПІБ здобувача вищої освіти	За контрактом	АКБ "Приват-банк"	5674834555122458	30 000	Щомісячна, 10 % від окладу
Коровай Т. П.	За контрактом	АКБ "Приват-банк"	9254468723698125	25 000	–
Лихоліт В. М.	За контрактом	АКБ "Приват-банк"	5139576735462344	20 000	–
Шалтанов Д. І.	За контрактом	АКБ "Приват-банк"	6657311857216324	15 000	–
Самсонов В. В.	За контрактом	АКБ "Приват-банк"	7427569883458921	15 000	–
Петров М. В.	За контрактом	АКБ "Приват-банк"	8524263379215647	15 000	–

Особа, відповідальна за касову дисципліну, – Коровай Т. П.

Інвентаризаційна комісія складається з директора (ПІБ здобувача вищої освіти), головного бухгалтера (Коровай Т. П.), начальника виробництва (Лихоліт В. О.). Директор є головою інвентаризаційної комісії.

## 3.2. Порядок виконання лабораторної роботи 3

**Порядок виконання завдання 4.** Створення наказів про прийняття на роботу та повідомлення про прийняття на роботу всіх працівників підприємства.

Наказ про прийняття на роботу – це документ, призначений для реєстрації прийняття на роботу нового співробітника. Наказ потрібно створювати на підставі документа "Особова картка співробітника" (особові картки були заповнені в ході виконання завдання 2).

Виділяємо особову картку конкретного працівника та натискаємо кнопку "Створити дочірній документ на підставі виділеного". Вибираємо вид дочірнього документа "Наказ про прийняття на роботу". Натискаємо "Створити" і заповнюємо наказ даними умови (рис. 3.1).

**Наказ про прийом на роботу**

Дата \* 03/01/2022 № \* 1 Наказ №, дата 1 від 03.01.2022

**Умови прийняття на роботу:**

На конкурсній основі  На умовах контракту Контракт до [ ]

На час виконання конкретної роботи  В результаті успішного стажування

З кадрового резерву  Переведення

На період відсутності основного працівника Атестація раб. місяця [ ]

Примітка [ ]

**Призначення**

Картка	Співробітник	Підстава	Дата НД	Дата випроб.	Підрозділ	Штатна	Посада
1-2022 / 1 Коровай	1 Коровай Тетяна Петрівна	контракт	03/01/2022		001 АУП	Так	20 Головний бух

**Дані з оплати**

Вид оплати 1 Поденна (оклад) На Графік П'ятиденний робочий календарний тиждь

Категорія витрат 5 АУП ЦФО Управління

Банк 11 АКБ "ПриватБанк" Перерах. на р/р № 12345346778

Профспілка [ ] Сума оплати 25 000.00

**Надбавки**

Надбавка за	% надбавки	Діє з	Діє по
-------------	------------	-------	--------

**Напрямок Центру зайнятості**

Дата ДСЗ [ ] № напр. ДСЗ [ ]

Рис. 3.1. Наказ про прийняття на роботу

Зверніть увагу на дату прийняття працівника на роботу. Її декілька разів повторюють у наказах.

Після заповнення документа його слід провести натисканням кнопки "Провести". Документ не генерує проводок.

Перевірте в особовій картці співробітника проведення наказу.

Аналогічно за вихідними даними прийміть на роботу всіх працівників ТОВ "Мрія". Заповнений журнал наказів про прийняття на роботу подано на рис. 3.2.

Дата	Номер	Наказ №, дата	Співробітник	Підрозділ	Посада	Графік	Озна
03/01/2022	1	1 від 03.01.2022	1 Коровай Тетяна Петрівна	001 АУП	20 Головний бухгалтер	П'ятиденний робочі	
03/01/2022	2	2 від 03.01.2022	2 Директор Студент П ІБ	001 АУП	1 Директор	П'ятиденний робочі	
03/01/2022	3	1 від 03.01.2022	3 Лихоліт Віталій Олександрович	002 Цех	5 Начальник виробництва	П'ятиденний робочі	
03/01/2022	6	1 від 03.01.2022	4 Шалтанов Дмитро Іванович	001 АУП	9 Менеджер	П'ятиденний робочі	
03/01/2022	7	1 від 03.01.2022	10 Петров Микола Вікторович	002 Цех	53 Оператор верстата 2	П'ятиденний робочі	
03/01/2022	8	1 від 03.01.2022	7 Самсонов Віталій Володимирович	002 Цех	52 Оператор верстата	П'ятиденний робочі	

Рис. 3.2. Заповнений журнал наказів про прийняття на роботу

Під час прийняття на роботу працівника обов'язково потрібно до його виходу на роботу надіслати до податкової інспекції "Повідомлення про прийняття на роботу". Виділяємо особову картку кожного працівника та натискаємо кнопку "Створити дочірній документ на підставі виділеного". Вибираємо вид дочірнього документа "Повідомлення про прийняття на роботу" (рис. 3.3). Натискаємо "Створити".

Повідомлення

Дата \* 03/01/2022 № \* 1 Тип пов. 1.Начальное

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" ЄДРПОУ 37379369

Назва ДФС Центральна ОДПІ м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області

ПН ДФС - Код ДФС 43983495

Співробітники

№	Співробітник	ІПН	№ наказу	Прийнятий	До роботи	Категорія	№ в ЄДДР
1	1 Коровай Тетяна Петрівна	4434567895	1	03/01/2022	03/01/2022	1-За основним місце	345436341245

Рис. 3.3. Повідомлення про прийняття на роботу

Аналогічно створіть повідомлення про прийняття на роботу всіх працівників ТОВ "Мрія".

Далі призначте відповідальних осіб.

Перейдіть: Банк і каса → Довідники → Касові книги.

Відредагуйте документ "Основна каса", вибравши до поля "Службовець" із випадального списку працівників Коровай Т. П. (рис. 3.4).

**Рис. 3.4. Призначення Коровай Т. П. відповідальною за касову дисципліну**

Щоб внести до інформаційної бази склад інвентаризаційної комісії, перейдіть: Бухгалтерія → Введення початкових залишків → Ініціалізація даних компанії. Відредагуйте картку ТОВ "Мрія", указавши голову і членів інвентаризаційної комісії (рис. 3.5).

**Рис. 3.5. Призначення членів інвентаризаційної комісії**

Внесені в ході виконання лабораторної роботи дані автоматично збережені в хмарній інформаційній базі та доступні за логіном і паролем користувача.

## 4. Лабораторна робота за темою 4 "Статутний капітал: визначення та внесок"

### 4.1. Умова лабораторної роботи 4

**Завдання 5.** Внесок до статутного капіталу засновником.

Засновником ТОВ "Мрія" є фізична особа Каратеев Іван Миколайович, який має в ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК" поточний рахунок номер UA48322001000002600478912345679. Юридична та поштова адреса ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК": м. Харків, вул. Григоровське шосе, б. 45.

03.01 поточного року Каратеев Іван Миколайович вніс на поточний рахунок ТОВ "Мрія" 100 000 грн. Бухгалтером операцію проведено в той самий день та сформовано бухгалтерську проводку.

### 4.2. Порядок виконання лабораторної роботи 4

**Порядок виконання завдання 5.** Внесок до статутного капіталу.

**Крок 1 завдання 5.** Додайте у Довіднику "Контрагенти" засновника товариства. Впишіть дані за аналогією з контрагентами (рис. 4.1).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

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

Показати досьє в YouControl

🇷🇺 🇺🇦 🇬🇧 ✓ Зберегти ✗ Скасувати

Рис. 4.1. Внесення запису про засновника

**Крок 2 завдання 5.** Відкрийте меню: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток). Сформуйте виписку банку на 03.01.2022 р. Виберіть такі дані: назва контрагента (вибирати засновника з довідника "Контрагенти"), банк і рахунок засновника додаються автоматично, поточний рахунок підприємства, стаття (надходження від збільшення статутного капіталу), операція (інше), призначення платежу (внесок до статутного капіталу), балансовий рахунок (401 "Статутний капітал"), ставка ПДВ (0 %) (рис. 4.2). Після внесення всіх даних натисніть кнопку "Зберегти та провести".

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
<b>Ручні проводки</b>		

Рис. 4.2. Оприбуткування внеску засновника

**Крок 3 завдання 5.** Перевірка проводок.

Натисніть кнопку "Проводки" на документі "Виписка банку про прибуток" і перевірте бухгалтерські проводки (рис. 4.3).



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

Рис. 4.3. Проводки за випискою банку (прибуток)

Відкрийте оборотно-сальдову відомість (ОСВ), розташовану на робочому столі, установіть дату здійснення внеску засновником (03.01) та перевірте проведення операції (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. Перевірка внеску засновника через ОСВ

Також для того щоб перевірити сформовані програмою на підставі первинного документа бухгалтерські проводки, можна відкрити меню: Бухгалтерія → Бухгалтерські розшифровки → Реєстр проводок.

Отримані бухгалтерські проводки буде вивантажено у вигляді таблиці Excel (рис. 4.5).

Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія_ПІБ студента"											
Реєстр бухгалтерських проводок											
03.01.2022 - 03.01.2022											
№	Дата операції	Рахунок Д	Рахунок К	Аналітика Д	Аналітика К	Сума	Валюта	Сума в валюті	Кількість	Опис	Документ
1	03/01/2022	311	401	11:1 Основний рахунок підприємства	31:5 Каратеев І. М.	100 000,00	ГРН	100 000,00	-	внесок до статутного капіталу	Виписка банку (прибуток) №1 (21)

Рис. 4.5. Перевірка сформованих проводок через реєстр проводок

Внесені дані автоматично збережені в хмарній інформаційній базі та доступні за логіном і паролем користувача.

## 5. Лабораторна робота за темою 5 "Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами підприємства"

### 5.1. Умова лабораторної роботи 5

**Завдання 6.** Придбання товарно-матеріальних цінностей у поставальників за звітний період.

На умовах наступної оплати оприбутковано матеріали та товари в поставальників. Вихідні дані наведено в табл. 5.1.

Таблиця 5.1

#### Закупівля ТМЦ ТОВ "Мрія"

Дата	Назва ТМЦ	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	
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 "Мою"
	гіпсокартон вологостійкий 12,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм	300	295,50	17 730	106 380	

1	2	3	4	5	6	7
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 Сизонен- ко А. В.
	шини Rosava BC-48 Capitan	2	1 257,00	502,8	3 016,8	
	акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R 54523	1	2 106,0	421,2	2 527,2	

Грошові кошти постачальникам було перераховано з поточного рахунку в банку (табл. 5.2).

Таблиця 5.2

### Оплати ТОВ "Мрія" за ТМЦ постачальникам

Назва контрагента	Дата перерахування
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

#### Завдання 7. Облік підзвітних сум.

06.01. поточного року видано грошові кошти під звіт бухгалтеру в сумі 1 500 грн для придбання канцтоварів. Грошові кошти було зараховано на особисту банківську картку.

Підзвітна особа того самого дня оформила авансовий звіт на суму 1 332 грн та оприбуткувала канцелярські товари, придбані в ТОВ "Тополя" (згідно з чеком ПН 342567450091), у тому числі:

- 1) папір А4 80 г/м<sup>2</sup> Bergas – 6 шт. за ціною 150 грн/шт. (без ПДВ);
- 2) олівець механічний Erich Krause 0.5 мм – 4 шт. за ціною 15 грн/шт. (без ПДВ);
- 3) ручка Pensan Global – 6 шт. за ціною 5 грн/шт. (без ПДВ).

Різницю між виданою та витраченою сумою було оприбутковано в касу.

**Завдання 8.** Отримання замовлення від покупця продукції, виставлення рахунку на оплату, оприбуткування отриманого авансу.

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.

Того самого дня ТОВ "Мрія" виписало ПП "Siverskiy" рахунок на оплату на всю суму замовлення.

06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" в розмірі 25 % суми замовлення (214 733,25 грн).

**Завдання 9.** Придбання матеріалів у постачальників на умовах попередньої оплати.

Для виконання виробничого замовлення, отриманого від ПП "Siverskiy", ТОВ "Мрія" закупило матеріали (сталь тонколистову оцинковану 1 250 × 2 500; сталь тонколистову оцинковану 950 × 1 250) у ТОВ "Rikauto" 05.01 на суму 146 340 грн та 17.01 на суму 217 344 грн. (оприбуткування було виконано в лабораторній роботі 2).

Також ТОВ "Мрія" закупило в ТОВ "Метінвест" сталь посилену рифлену 1 250 × 4 000 мм.

Реквізити ТОВ "Метінвест":

ІПН: 1578694231.

ЄДРПОУ: 15786942.

Номер свідоцтва: 3596767574.

61052, Харківська область, м. Харків, Сімферопольський провулок, 6.

Директор: Дябін Максим Віталійович.

Головний бухгалтер: Лопатіна Ганна Сергіївна.

Тел. 050-861-17-53; web-сайт: <https://metinvestholding.com/ua>.

Розрахунковий рахунок UA463516072600129573050915262 у ПАТ "Банк "Грант", МФО 351607, адреса банку: м. Харків, вул. Данилевського, 19.

08.01 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 передплати (специфікація до договору додається). Доставку на склад покупця виконує постачальник. Вартість доставки 1 000 грн без ПДВ.

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

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

Сталь оприбутковано згідно з 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 вищої освіти (голова), головний бухгалтер (Коровай Т. П.), начальник виробництва (Лихоліт В. О.).

**Завдання 10.** 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. МШП та ПММ для використання у виробництві за договором № 5-22/Т від 03.01 поточного року (на умовах 40 % передоплати). Договір без специфікації.

ФОП Пометун Олег Васильович:

ІПН 2415017000. Не платник ПДВ. На Єдиному податку.

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

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

12.01 поточного року ТОВ "Мрія" отримало рахунок на оплату № 12-5/П від ФОП Пометун О. В. на такі товари:

1) літєве мастило Eni Grease MU EP 07, 20 л – дві банки (по 20 л) за ціною 4 325 грн/банка;

2) захисні окуляри ЗП-12 силіконові – 12 шт. за ціною 56 грн/шт.;

3) рукавиці робочі прогумовані антиковзні – 24 шт. (пари) за ціною 35 грн/шт.

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

13.01 ТОВ "Мрія" перерахувало аванс ФОП Пометун О. В. у сумі 4 972 грн. 14.01 Лихоліт В. О. за довіреністю № 210948 від 13.01 отримав товари від ФОП Пометун О. В., привіз їх на склад ТОВ "Мрія", а накладну № 14-2/П передав до бухгалтерії.

17.01 ТОВ "Мрія" оплатило ФОП Пометун О. В. залишок боргу.

## 5.2. Порядок виконання лабораторної роботи 5

**Порядок виконання завдання 6.** Придбання товарно-матеріальних цінностей у постачальників у звітному періоді.

**Крок 1 завдання 6.** Оформіть прибуткову накладну на придбання ТМЦ від постачальників. Зайдіть у меню: Торгівля → Документи Поставка товару та послуг → Прибуткова накладна. Створіть новий документ і внесіть дані прибуткової накладної від ТОВ "Мою" від 04.01 (рис. 5.1).

Прибуткова накладна

Дата \* 04/01/2022 N док. \* 1

Склад \* 1 Основний склад

Пост-ник \* 1 ТОВ "Мою" Рах.пост. \* 6311 Розрахунки з вітчизняними поста.

Договір 1/л Рахунок ПДВ \* 6442 Податковий кредит до отримання

Рахунок № Відповідь

Предст.пост Сисоєв Андрій Антонович Тип ТМЦ 0. 3 атрибуту товару

N Док.пост 03-П  Ознака ЗПК

Довіреність  Не платник ПДВ

№ машини Центр Відділ закупівель

ПІБ вод Сум / накл 90 120.00 ПДВ 15 020.00

Прим

Специфікація

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.б ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Термін придатн	Рахунок ТМЦ
1	280001 гіпсокартон 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 гіпсокартон вологостійкий - 12	150	40 650.00	271	325.2	20%	48 780.00	8 130.00		281 Товари на

Рис. 5.1. Прибуткова накладна від 04.01

Натисніть у лівому верхньому куті кнопку "Проводки" і перевірте складені програмою бухгалтерські проводки (рис. 5.2).

Проводки по документу							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта: Сума у Зміст
04/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6311	117486 ТОВ "Мою",До	0	15020.00	0.00
04/01/2022	281	1 Гпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір г	6311	117486 ТОВ "Мою",До	100	34450.00	0.00 280001 Гпсокартон стельовий 9,5 мм, р
04/01/2022	281	2 Гпсокартон вологостійкий - 12,5 мм, рс	6311	117486 ТОВ "Мою",До	150	40650.00	0.00 280002 Гпсокартон вологостійкий - 12,5

Рис. 5.2. Проводки, сформовані за прибутковою накладною

Перевірте відображення операції придбання товарів в оборотно-сальдовій відомості на робочому столі (рис. 5.3).

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. 5.3. Перевірка внесених до прибуткової накладної даних за ОСВ

Аналогічно заповніть прибуткові накладні на всі інші придбання товариством ТМЦ, описані в табл. 5.1.

**Крок 2 завдання 6.** Сплатіть грошові кошти постачальнику з поточного рахунку в меню: Банк → Банк → Виписка банку (видаток). До нового документа (виписки банку (видаток)) потрібно внести дані щодо одержувача, суми, призначення платежу (рис. 5.4).

Виписка банку Видаток

Дата \* 11/01/2022 № \* 1

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

Договір 1/п

Балансовий рахунок \* 6311 Розрахунки з вітчизняними постач. Аналітика 1 ТОВ "Мою"

сДРПОУ 34657681 МФО банку \* 334851

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ"

Рахунок одержувача UA34334851000002600324354367895

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ

Операція Оплата постачальникам|6311|8:901

Номер ПД

Валюта \* ГРН Гривня

Сума \* 90 120.00  Повернення

Сума, грн 90 120.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводки передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу \*  
за придбані товари згідно з договором

Рис. 5.4. Виписка банку (видаток) від 11.01

Перевірте бухгалтерські проводки за випискою банку (рис. 5.5).

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
11/01/2022	6311	117486 ТОВ "Мою"До	311	1 поточний рахунок підприємства	0	90120.00	Гривня	90120.00	за придбані товари згідно з договором

Рис. 5.5. Проводки, сформовані за випискою банку (видаток)

Перевірте відображення операції оплати за товари в оборотно-сальдовій відомості на робочому столі (рис. 5.6).

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. 5.6. Перевірка внесених до виписки банку даних за ОСВ

За даними оборотно-сальдової відомості можна перевірити правильність оприбуткування запасів. Перевірте обороти за рахунками 2-го класу (рис. 5.7).

Код ТМЦ	Найменування ТМЦ	Рахунок	Склад	Од. Вим.	Залишок початковий		Надходження		Видаток		Залишок кінцевий	
					Кільк.	Сума	Кільк.	Сума	Кільк.	Сума	Кільк.	Сума
280001	гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмі	281	01.01	Головний шт			100.000	34 450.00			100.000	34 450.00
280002	гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм	281	01.01	Головний шт			150.000	40 650.00			150.000	40 650.00

Рис. 5.7. Перевірка оборотів за рахунками запасів на ОСВ

**Порядок виконання завдання 7. Облік підзвітних сум.**

**Крок 1 завдання 7.** Додайте в довіднику "Контрагенти" підзвітну особу – головного бухгалтера та впишіть всі дані щодо неї (рис. 5.8).



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

Показати досьє в YouControl

Зберегти Скасувати

Рис. 5.8. Картка підзвітної особи в довіднику "Контрагенти"

Щоб коректно проводити операції з підзвітними особами, слід уточнити об'єкт аналітики щодо головного бухгалтера. Для цього виконайте перехід: Бухгалтерія → Довідники → Об'єкти аналітики. Додайте картку головного бухгалтера в розділі "Співробітники" (рис. 5.9).

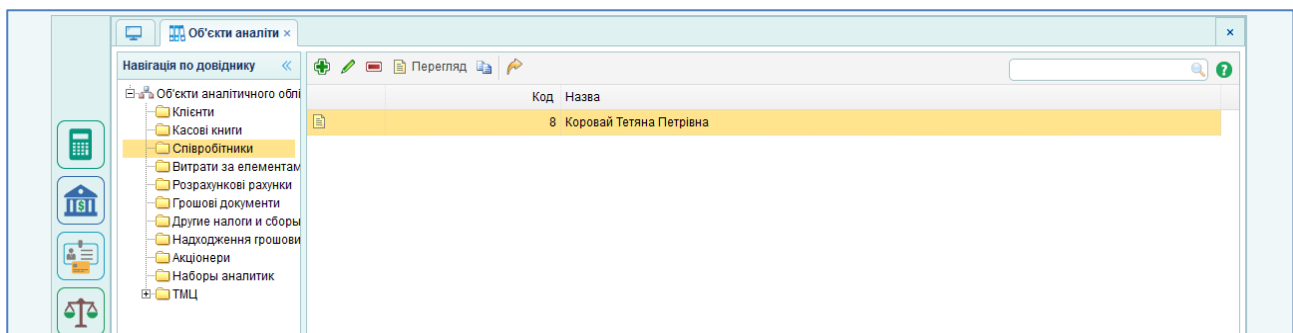


Рис. 5.9. Об'єкти аналітики за довідником "Співробітники"

**Крок 2 завдання 7.** Відображення розрахунку з підзвітною особою.

Відкрийте меню: Банк і каса → Банк → Виписка банку (видаток). Натиснувши на кнопку "зелений плюс", створіть новий документ і внесіть інформацію: дата (згідно з умовами завдання), одержувач (вибираємо з переліку контрагентів підзвітну особу – головного бухгалтера), банк

одержувача, МФО банку та рахунок підзвітної особи додаються автоматично, балансовий рахунок (3721 "Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті"), стаття витрат (канцтовари), призначення платежу (підзвіт на канцтовари), операція (авансовий звіт), розрахунковий рахунок додається автоматично, сума (згідно з умовами завдання), ставка ПДВ (0 %) (рис. 5.10).

Рис. 5.10. Виписка банку (видаток) від 06.01

Перевірте правильність сформованих проводок за рис. 5.11.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
06/01/2022	3721	8 Коровай Тетяна Петрівна	311	1 поточний рахунок підприємства	0	1500.00	Гривня	1500.00	підзвіт на канцтовари

Рис. 5.11. Проводки за випискою банку (видаток) від 06.01

**Крок 3 завдання 7.** Отримання канцтоварів від постачальника.

Активуйте: Торгівля → Документи Поставка товару та послуг → Прибуткова накладна. Додайте новий документ "Прибуткова накладна" і заповніть необхідну інформацію: дата (згідно з умовами завдання), постачальник (вибрати згідно з умовами завдання), договір (вибрати договір цього 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 до таблиці специфікації, специфікація (вибираємо канцтовари

зі списку, вносимо кількість, ціну без ПДВ, рахунок ТМЦ – 221, рахунок клієнта – 6311, рахунок ПДВ – 6412) (рис. 5.12).

**Прибуткова накладна**

Дата \* 06/01/2022 N док. \* 2 Склад \* 1 Основний склад  
 Пост-ник \* 6 ТОВ «Тополя» Рах.пост. \* 6311 Розрахунки з вітчизняними поста-  
 Договір № 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

**Специфікація**

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.б ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Термін придатн	Рахунок ТМЦ
1	220001 Папір А4 80 г / м2 Bergas	6.000	900.00	150	180	20%	1 080.00	180.00		221 Малоц
2	220002 Олівець механічний Erich Krause G	4.000	60.00	15	18	20%	72.00	12.00		221 Малоц
3	220003 Ручка Pensan Global	6.000	150.00	25	30	20%	180.00	30.00		221 Малоц

**Специфікація**

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 Малоц	інні та ц 6311 Розрахунки з	6412 ПДВ	
60.00	15	18	20%	72.00	12.00		221 Малоц	інні та ц 6311 Розрахунки з	6412 ПДВ	
150.00	25	30	20%	180.00	30.00		221 Малоц	інні та ц 6311 Розрахунки з	6412 ПДВ	

Рис. 5.12. Прибуткова накладна від 06.01

Натиснувши кнопку "Проводки", перевірте проводки, сформовані за прибутковою накладною (рис. 5.13).

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
06/01/2022	221	1 Папір А4 80 г / м2 Bergas	6311	117616 ТОВ «Тополек» Дрого	6	900.00		0.00	220001 Папір А4 80 г / м2 В
06/01/2022	221	2 Олівець механічний Erich	6311	117616 ТОВ «Тополек» Дрого	4	60.00		0.00	220002 Олівець механічний
06/01/2022	221	3 Ручка Pensan Global	6311	117616 ТОВ «Тополек» Дрого	6	150.00		0.00	220003 Ручка Pensan Globa
06/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6311	117616 ТОВ «Тополек» Дрого	0	222.00		0.00	

Рис. 5.13. Проводки за прибутковою накладною від 06.01

#### Крок 4 завдання 7. Оформлення авансового звіту підзвітної особи.

Перейдіть: Банк і каса → Каса → Авансовий звіт. Додайте новий документ, натиснувши на кнопку "зелений плюс" та внесіть такі дані: дата (згідно з умовами завдання), підзвітна особа (вибрати зі списку працівників головного бухгалтера), затверджено (вибрати зі списку працівників головного бухгалтера), видано (вписати суму авансу за умовами завдання), здійснення оплати за послуги (оплата за канцтовари), одержувач (постачальник канцтоварів), тип оплати (за товари), сума витрачених

підзвітних коштів. Суму та залишок, розташовані над таблицею, буде сформовано автоматично після внесення всіх даних. На рис. 5.14 показано заповнену форму "Авансовий звіт".

**Авансовий звіт**

Дата \* 06/01/2022 № \* 1 Валюта ГРН Гривня Наказ на відр. [випадаючий список]

Підзвітна особа \* 1 Коровай Тетяна Петрівна Поп.залишек 0 Відрядження з [випадаючий список] по [випадаючий список]

Затверджено 1 Коровай Тетяна Петрівна Видано 1 500.00 Держава УКРАЇНА

Рах.розрахунків 3721 Розрахунки з підзвітними особами € Повернено [випадаючий список] Пункт призначення [випадаючий список]

Сума 1 332.00 Залишок 168.00 Обмеження на: [випадаючий список]

Примітка [випадаючий список] Добові 60.00 Житло 600

**Здійшені оплати за товари / послуги**

№	Дата	Оплата за	Одержувач	Договір	Тип оплати	Сума оплати	Рахунок клієнта
1	06/01/2022	канцтовари	6 ТОВ «Тополя»	№ З/П	1.За товари	1 332.00	6311 Розрахунки з

**Рис. 5.14. Авансовий звіт від 06.01**

Перевірте бухгалтерські проводки, отримані за авансовим звітом (рис. 5.15).

**Проводки по документу**

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

**Рис. 5.15. Проводки за авансовим звітом від 06.01**

Перевірте відображення авансового звіту за даними оборотно-сальдової відомості (рис. 5.16).

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
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. 5.16. Перевірка оборотів за рахунками за ОСВ**

**Крок 5 завдання 7.** Оформлення повернення грошових коштів у касу підприємства.

Перейдіть: Банк і каса → Каса → Прибутковий касовий ордер. До нового документа "Прибутковий касовий ордер" внесіть такі дані: дата (згідно з умовами завдання), касова книга (вибрати зі списку), операція (повернення підзвітних сум), прийнято від (вибрати прізвище підзвітної особи), підстава (на господарчі потреби або відрядження), касир (вибрати зі списку). Заповнений прибутковий касовий ордер показано на рис. 5.17.

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

**Рис. 5.17. Прибутковий касовий ордер від 06.01**

Перевірте сформовані бухгалтерські проводки (рис. 5.18).

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. 5.18. Проводки за прибутковим касовим ордером від 06.01**

Перевірте відображення закриття підзвітних сум, сформувавши оборотно-сальдову відомість (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
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. 5.19. Перевірка касових оборотів за ОСВ**

**Порядок виконання завдання 8.** Отримання замовлення від покупця продукції, виставлення рахунку на оплату, оприбуткування отриманого авансу.

**Крок 1 завдання 8.** Заповніть документ "Замовлення покупця".

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Замовлення покупця. Додайте новий документ і внесіть замовлення від ПП "Siverskiy" (рис. 5.20).

**Замовлення покупця**

Дата * 03/01/2022	№ * 1	Валюта * ГРН Гривня
Контрагент * З ПП "Siverskiy"		Склад 1 Основний склад
Договір № 1/Пк		Менеджер
<input checked="" type="checkbox"/> Юридична особа		Тип ціни 2 Оптовая
Точка		Ціна дійсна від
Адреса		Вартість доставки
Тер. структура		ЦФВ Цех № 1
Тип відвантаження Самовивезення	Дата відвантаження * 03/02/2022	Сума 858 933.00 в тч ПДВ 143 155.50
Email		Р/р 1 поточний рахунок підприємства
Телефон		Статус
Примітка		

**Специфікація**

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Об'єм
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. 5.20. Замовлення покупця від 03.01

**Крок 2 завдання 8.** Заповніть документ "Рахунок покупцеві".

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Рахунок покупцеві. Додайте новий документ і внесіть рахунок, виписаний на оплату покупцеві ПП "Siverskiy" (рис. 5.21).

**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 <input checked="" type="checkbox"/> Юридична особа
Дійсний до	<input type="checkbox"/> Оплачен	в тч ПДВ 143 155.50 <input checked="" type="checkbox"/> Не створювати акт

Рис. 5.21. Рахунок покупцеві від 03.01 (електронна форма)

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

### Закінчення рис. 5.21

Натисніть кнопку "Друк". Перед вами – заповнена форма первинного документа "Рахунок покупцеві", яку можна завірвити підписом і печаткою та надіслати покупцеві (рис. 5.22).

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" Код ЄДРПОУ: 37379369 Податк. № ПДВ: 373793605649 Адреса: вул. Клочківська, 84 Телефон: 057- 702-11-38 Поточн/рах: UA78305299000002600334234567891 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" МФО: 305299						
<hr/> <b>Рахунок № 1 від 03.01.2022</b> <hr/>						
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:						
N	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
<b>Всього:</b>						<b>715777.50</b>
<b>Сума ПДВ:</b>						<b>143155,50</b>
<b>Разом з ПДВ:</b>						<b>858933.00</b>

<b>Всього до сплати:</b>  <b>В т.ч. ПДВ:</b>  Відповідальна особа	<b>Вісімсот п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот тридцять три грн. 00 коп.</b>  <b>Сто сорок три тисячі сто п'ятдесят п'ять грн. 50 коп.</b>  _____ підпис <span style="float: right;">Директор С.П.І. Директор</span>
---	--

Рис. 5.22. Рахунок покупцеві від 03.01 (друкована форма)

**Крок 3 завдання 8.** Оприбуткуйте аванс, отриманий від ПП "Siverskiy".

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток). Додайте новий документ і внесіть дані щодо передплати, отриманої від покупця ПП "Siverskiy" (рис. 5.23).

**Виписка банку про прибуток грошових коштів**

Дата \* 06/01/2022 № \* 2

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

Договір № 1/Пк Стаття \* 10 Надходження від покупців 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. 5.23. Оприбуткування авансу від ПП "Siverskiy"

Перевірте бухгалтерські проводки за випискою банку (прибутком) від 06.01 за оприбуткованим авансом від ПП "Siverskiy" (рис. 5.24).

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	
06/01/2022	6431	117488 ПП "Siverskiy"; До 6432		117488 ПП "Siverskiy"; Дор	0	35788.88		0.00	
06/01/2022	311	1 поточний рахунок підл	681	117488 ПП "Siverskiy"; Дор	0	214733.25	Гривня	214733.25	

Рис. 5.24. Проводки з оприбуткування авансу від ПП "Siverskiy"

**Порядок виконання завдання 9.** Придбання матеріалів у постачальників на умовах попередньої оплати.

**Крок 1 завдання 9.** Додайте картку нового контрагента, внесіть договір з постачальником.

Перейдіть: Торгівля → Довідники → Контрагенти. Додайте новий запис до довідника і внесіть дані щодо ТОВ "Метінвест" (рис. 5.25).

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Договір з постачальником. Додайте новий документ і заповніть його даними щодо ТОВ "Метінвест" (рис. 5.26).



Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта \* 9 ЕДРПОУ 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.cc>

Підстава підпису

Об'єкт аналітики 9 ТОВ «Метінвест»

Показати досьє в YouControl

Зберегти Скасувати

Рис. 5.25. Внесення даних щодо постачальника ТОВ "Метінвест"

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 послена рифлена 1250*4000 мм	210	504	105840
2	ус02006 Транспортні послуги	1	1200	1200

Рис. 5.26. Внесення договору з постачальником ТОВ "Метінвест"

**Крок 2 завдання 9.** Внесіть до інформаційної бази "Рахунок на оплату", отриманий від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Рахунок на оплату. Внесіть дані щодо рахунку, отриманого від ТОВ "Метінвест" (рис. 5.27).

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 ПДВ	17 840,00	
<input type="checkbox"/> Не платник ПДВ								
Примітка								
Специфікація								
N	Код товару	Од.	Кількість (уч)	Ціна без ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	2010003	Сталь послена рифлена 1250*4	Штука	210.000	420	504 20%	105 840.00	17 640.00
2	uc02006	Транспортні послуги		1.000	1000	1200 20%	1 200.00	200.00

Рис. 5.27. Рахунок на оплату від постачальника

**Крок 3 завдання 9.** Внесіть передплату, перераховану постачальнику.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (видаток). Внесіть новий запис щодо авансу, сплаченого ТОВ "Метінвест" (рис. 5.28).

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	<input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> Проводки передоплати		Сума передоплати	107040	ПДВ	17840
Стаття витрат	901 Товари та інші ТМЦ	Призначення платежу *					
Передоплата за сталь рифлену послену							
Розкид оплати							
Вид	Номер		Сума				
94 Рахунок на оплату	1-2022 / ТОВ «Меті		107 040.00				

Рис. 5.28. Перерахування авансу ТОВ "Метінвест"

Бухгалтерські проводки щодо авансу, сплаченого ТОВ "Метінвест", перевірте за рис. 5.29.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
09/01/2022	6442	118099 ТОВ «Метінвест»;Дої 6441		118099 ТОВ «Метінвест»;Дої	0	17840.00		0.00	Передоплата НДС
09/01/2022	371	118099 ТОВ «Метінвест»;Дої 311		1 поточний рахунок підприєм	0	107040.00	Гривня	107040.00	Передоплата за сталь рифл.

Рис. 5.29. Проводки за перерахуванням авансу ТОВ "Метінвест"

**Крок 4 завдання 9.** Випишіть Довіреність на отримання матеріалів від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Довіреність на отримання ТМЦ. Додайте новий документ до журналу та заповніть довіреність на Коровай Т. П. (рис. 5.30).

**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 РОВД 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. 5.30. Доручення на отримання ТМЦ

Натисніть на кнопку "Друк" і ознайомтеся з друкованою формою довіреності. На рис. 5.31 показано лицьовий бік документа "Довіреність", на рис. 5.32 – зворотний.

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

**вул. Клочківська, 84**  
 Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 37379369

**ТОВ "Мрія"** підприємство-платник і його адреса

**вул. Клочківська, 84**  
 рахунок 2990000026003342 МФО 305299 Довіреність дійсна до "18" січня 2022 р.  
**ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"** (найменування банку)

Под. № 373793605649

**ДОВІРЕНІСТЬ № 210947**

Дата видачі "09" січня 2022 р.

Видано Головний бухгалтер, 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.

Рис. 5.31. Друкована форма доручення на отримання ТМЦ (лицьовий бік)

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  
(зразок підпису особи, що одержала довіреність)

Керівник підприємства \_\_\_\_\_ /ПІБ Студента/

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Т.П. Коровай/

Місце печатки

Рис. 5.32. Друкована форма доручення на отримання ТМЦ (зворотний бік)

**Крок 5 завдання 9.** Оприбуткуйте матеріали, отримані від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Прибуткова накладна. Оприбуткуйте сталь, поставлену ТОВ "Метінвест", заповнивши прибуткову накладну так, як показано на рис. 5.33.

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.б ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Термін придатнс	Рахунок ТМ
1	2010003 Сталь посилена 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 Сирови

Рис. 5.33. Прибуткова накладна від 10.01

Перевірте за рис. 5.34 бухгалтерські проводки за накладною ТОВ "Метінвест" № 12/MI від 10.01.

Проводки по документу							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
10/01/2022	201	3 Сталь посилена рифлена	6311	118099 ТОВ «Метінвест»,До	210	88200.00	
10/01/2022	6311	118099 ТОВ «Метінвест»,До	371	118099 ТОВ «Метінвест»,До	0	107040.00	Гривня
10/01/2022	6441	118099 ТОВ «Метінвест»,До	6311	118099 ТОВ «Метінвест»,До	0	17840.00	
10/01/2022	201	6 Транспортні послуги	6311	118099 ТОВ «Метінвест»,До	1	1000.00	

Рис. 5.34. Проводки за прибутковою накладною від 10.01

**Крок 6 завдання 9.** Спишіть вартість транспортування на первинну вартість придбаних запасів (виробничих матеріалів).

Перейдіть: Активи → Склад → Акт списання ТМЦ. Додайте новий документ до журналу "Акт списання ТМЦ" і заповніть його так, як показано на рис. 5.35.

**Акт списання використаних МЦ**

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 посилена 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. 5.35. Акт списання транспортних послуг

На рис. 5.36 показано проводки за "Актом списання ТМЦ" щодо списання вартості транспортування на первинну вартість придбаних запасів.

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
10/01/2022	201	3 Сталь посилена рифлена	201	6 Транспортні послуги	1	1000.00	

Рис. 5.36. Проводки за актом списання транспортних послуг

**Порядок виконання завдання 10.** Придбання МШП (малоцінних і швидкозношуваних предметів) та ПММ (паливно-мастильних матеріалів) у постачальників на умовах часткової передоплати й остаточного розрахунку.

**Крок 1 завдання 10.** Додайте картку нового контрагента, внесіть договір із постачальником.

Перейдіть: Торгівля → Довідники → Контрагенти. Додайте новий запис до довідника і внесіть дані щодо ФОП Пометун О. В. (рис. 5.37).

Рис. 5.37. Внесення даних щодо постачальника ФОП Пометун О. В.

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Договір з постачальником. Додайте новий документ і заповніть його даними щодо ФОП Пометун О. В. (рис. 5.38). Специфікації цей договір не містить.

Рис. 5.38. Договір з постачальником ФОП Пометун О. В.

**Крок 2 завдання 10.** Внесіть до інформаційної бази "Рахунок на оплату", отриманий від постачальника.

У довіднику "Номенклатура" картки "Захисні окуляри" та "Рукавиці" створіть у папці "МШП", а картку "Літієве мастило" – у папці "Паливо".

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Рахунок на оплату. Внесіть дані щодо рахунку, отриманого від ФОП Пометун О. В. (рис. 5.39).

**Рахунок на оплату**

Дата \* 12/01/2022 N \* 2 Валюта \* ГРН Гривня  
 Постачальник \* 10 ФОП Пометун О. В. Менеджер  
 Договір № 5-22/Т Склад 1 Основний склад  
 Тип відвантаження Самовивезення Центр Цех № 1  
 № рахунку пост. Дійсний до 12/02/2022 Сума 10 162.00 (тому чи) слі 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 Eni Grease MU EP літри		2.000	4325	4325	без ПДВ	8 650.00	0.00
2	22004 Захисні окуляри ЗП-12 силконові 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. 5.39. Рахунок на оплату від ФОП Пометун О. В.

**Крок 3 завдання 10.** Внесіть передоплату, перераховану постачальнику.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (видаток). Внесіть новий запис щодо авансу, сплаченого ФОП Пометун О. В. (рис. 5.40).

**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/Т Номер ПД  
 Балансовий рахунок \* 371 Розрахунки за виданими авансами Валюта \* ГРН Гривня  
 Аналітика 10 ФОП Пометун О. В. Сума \* 4 972.00  Повернення  
 ЄДРПОУ 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

Рис. 5.40. Аванс за МШП, перерахований ФОП Пометун О. В.

Перевірте бухгалтерські проводки щодо авансу, сплаченого ФОП Пометун О. В. (рис. 5.41).

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

Рис. 5.41. Проводки щодо авансу за МШП ФОП Пометун О. В.

**Крок 4 завдання 10.** Випишіть довіреність на отримання МШП та ПММ від постачальника.

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Довіреність на отримання ТМЦ. Додайте новий документ до журналу та заповніть довіреність на Лихоліта В. О. для отримання ним МШП від ФОП Пометун О. В.

**Крок 5 завдання 10.** Оприбуткуйте МШП та ПММ, отримані від постачальника.

Торгівля → Документи Поставка товарів та послуг → Прибуткова накладна. Оприбуткуйте МШП та ПММ, поставлені ФОП Пометун О. В., заповнивши прибуткову накладну (рис. 5.42).

**Прибуткова накладна**

Дата \* 14/01/2022 N док. \* 8 Склад \* 1 Основний склад

Пост-ник \* 10 ФОП Пометун О. В. Рах.пост. \* 6311 Розрахунки з вітчизняними поста-

Договір № 5-22/Г Рахунок ПДВ \* 6442 Податковий кредит до отримання

Рахунок № №2 от 12.01.2022 Відповідь 3 Лихоліт Віталій Олександрович

Предст.пост Тип ТМЦ 0. 3 атрибуту товару

N Док.пост 14-2/П  Ознака ЗПК

Довіреність № 210948 від 13.01.2022  Не платник ПДВ

№ машини Центр Цех № 1

ПІБ вод Сум / накл 10 162.00 ПДВ 0.00

Прим

**Специфікація**

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.б ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Тер
1	203004 Літнє мастило Epi 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. 5.42. Оприбуткування МШП від ФОП Пометун О. В.



Перевірте бухгалтерські проводки за накладною ФОП Пометун О. В. № 14-2/П від 14.01 (рис. 5.43).

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта		
14/01/2022	203	4 Літєве мастило Eni Grease 6311		118511 ФОП Пометун О. В. :Д	2	8650.00			
14/01/2022	221	4 Захисні окуляри ЗП-12 сил 6311		118511 ФОП Пометун О. В. :Д	12	672.00			
14/01/2022	221	5 Рукавиці робочі прогумова 6311		118511 ФОП Пометун О. В. :Д	24	840.00			
14/01/2022	6311	118511 ФОП Пометун О. В. :Д 371		118511 ФОП Пометун О. В. :Д	0	4972.00	Гривня		

Рис. 5.43. Проводки щодо оприбуткування МШП

**Крок 6.** Остаточний розрахунок із постачальником запасів.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (видаток). Внесіть новий документ щодо остаточної оплати, перерахованої товариством ФОП Пометун О. В. (рис. 5.44).

**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/П

Балансовий рахунок \* 6311 Розрахунки з вітчизняними постача. Валюта \* ГРН Гривня

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

ЄДРПОУ 2415017000 МФО банку \* 380838 Сума, грв 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

**Розкид оплати**

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

Рис. 5.44. Остаточна оплата за МШП ФОП Пометун О. В.

За рис. 5.45 перевірте бухгалтерські проводки, автоматично сформовані за остаточним розрахунком 17.01 з ФОП Пометун О. В.

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 підприєм	0	5190.00	Гривня	5190.00	Оплата за мастило,

Рис. 5.45. Проводки щодо оплати за МШП ФОП Пометун О. В.

Внесені дані автоматично збережені в хмарній інформаційній базі та доступні за логіном і паролем користувача.

## 6. Лабораторна робота за темою 6 "Виробничий процес"

### 6.1. Умова лабораторної роботи 6

**Завдання 11.** Передача МШП в експлуатацію. Списання ПММ.

10.01 поточного року на ТОВ "Мрія" видано в бухгалтерію канцелярські товари, у тому числі: папір А4 Bergas – 6 шт., олівець механічний Erich Krause – 4 шт., ручка Pensan Global – 6 шт.

18.01 видано робочі рукавиці (24 шт.) і захисні окуляри (12 шт.) робітникам виробництва для подальшого використання.

28.01 списано 0,5 л літєвого мастила Eni Grease MU EP, використаного для технічного обслуговування виробничого устаткування.

**Завдання 12.** Облік виробництва продукції.

У табл. 6.1 подано дані щодо випуску продукції товариством у січні.

Таблиця 6.1

#### Дані щодо виробництва готової продукції ТОВ "Мрія"

Дата	Назва виробленої продукції	Кількість виробленої продукції, 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

Для виробництва одного профілю CD (60/27) потрібно 0,042 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 1 250 × 2 500.

Для виробництва одного профілю UD (27/28) потрібно 0,098 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 950 × 1 250.

Для виробництва одного профілю кутового рифленого (14/32) потрібно 0,056 від листа (шт.) сталі посиленої рифленої 1 250 × 4 000 мм.

## 6.2. Порядок виконання лабораторної роботи 6

**Порядок виконання завдання 11.** Передача МШП в експлуатацію. Списання ПММ.

**Крок 1 завдання 11.** Списання МШП.

Перейдіть: Активи → Склад → Акт списання ТМЦ. Додайте новий документ і заповніть його даними щодо передачі 10.01 канцтоварів до бухгалтерії (рис. 6.1).

N	ТМЦ	Кількість	Рахунок витр.	Стаття витрат	Вартість	Списати з
1	220001 Папір А4 80 г / м2 Bergas	6.000	921 Адміністративні	810 Знос МШП	900.00	221 Малоцінні та
2	220002 Олівець механічний Erich Krause 0	4.000	921 Адміністративні	810 Знос МШП	60.00	221 Малоцінні та
3	220003 Ручка Pensan Global	6.000	921 Адміністративні	810 Знос МШП	150.00	221 Малоцінні та

Рис. 6.1. Акт списання МШП (канцтоварів)

Зверніть увагу: щоб установити в полі "Рахунок витрат" рахунок 92 "Адміністративні витрати", слід під час вибору натиснути на "книжечку"

Центр: Управління  
Рахунок витрат: 921 Адміністративні витрати  
Стаття витрат: 810 Знос МШП  
Сума: 1 110.00  
Член ком. 2: 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Рис. 6.2. Вибір рахунку витрат у документі "Акт списання МШП"

Потім треба перейти до довідника "Балансові рахунки" і перегорнути його до сторінки 6. На цій сторінці виділіть запис "921 Адміністративні витрати" та натисніть кнопку "Вибрати" (рис. 6.3).

Рахунок	Найменування	Корінь дерева аналітики	Кількісний облік	Валютний облік	Аналітичний облік
741	Дохід від реалізації фінансових інвестицій	1 Клієнти			✓
742	Дохід від відновлення корисності активів	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
744	Дохід від неопераційної курсової різниці	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
745	Дохід від безоплатно одержаних активів	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
746	Інші доходи від звичайної діяльності	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
760	Страхові платежі	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
791	Результат операційної діяльності	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
792	Результат фінансових операцій	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
793	Результат іншої звичайної діяльності	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
901	Собівартість реалізованої готової продукції	3 ТМЦ			✓
902	Собівартість реалізованих товарів	3 ТМЦ			✓
903	Собівартість реалізованих робіт і послуг	3 ТМЦ			✓
904	Страхові виплати	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ			
911	Загальновиробничі витрати	8 Витрати за елементами			✓
921	Адміністративні витрати	8 Витрати за елементами			✓
931	Витрати на збут	8 Витрати за елементами			✓

50 | < | > | Сторінка 6 з 8 | Показано з 251 по 300 з 362 елементів

✓ Вибрати ✗ Закрити

Рис. 6.3. Довідник "Балансові рахунки"

Перевірте за рис. 6.4 бухгалтерські проводки, які має бути сформовано за актом списання МШП.

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
10/01/2022	921	810 Знос МШП	221	1 Бумага А4 80 г / м2 Bergas	6	900.00
10/01/2022	921	810 Знос МШП	221	2 Олівець механічний Erich F	4	60.00
10/01/2022	921	810 Знос МШП	221	3 Ручка Pensan Global	6	150.00

Рис. 6.4. Проводки за актом списання канцтоварів

Аналогічно виконайте передачу інших МШП (рукавиць та захисних окулярів) робітникам виробництва. Додайте новий "Акт списання ТМЦ" і заповніть його даними щодо видачі МШП робітникам 18.01 (рис. 6.5).

Акт списання використаних МЦ			
Дата *	18/01/2022	№ *	3
Склад	1 Основний склад	Центр	Цех № 1
МВО *	2 Директор Студент П ІБ	Рахунок витрат	2312 Виробництво (розподільний рахунок)
Затверджую	2 Директор Студент П ІБ	Стаття витрат	810 Знос МШП
Член ком. 1	1 Коровай Тетяна Петрівна	Сума	1 512.00
Голова	2 Директор Студент П ІБ	Член ком. 2	3 Лихоліт Віталій Олексійович
Призначення		Член км. 3	-
Зміст			

Рис. 6.5. Акт списання МШП виробничого призначення

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

Закінчення рис. 6.5

За актом списання МШП виробничого призначення маєте отримати такі бухгалтерські проводки, як показано на рис. 6.6.

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
18/01/2022	2312	810 Знос МШП	221	4 Захисні окуляри ЗП-12 сил	12	672.00
18/01/2022	2312	810 Знос МШП	221	5 Рукавиці робочі прогумова	24	840.00

Рис. 6.6. Проводки за актом списання МШП для виробничих потреб

**Крок 2 завдання 11.** Списання паливно-мастильних матеріалів.

Додайте новий "Акт списання ТМЦ" від 28.01 та заповніть його даними щодо використання літєвого мастила для технічного обслуговування виробничого устаткування (рис. 6.7).

Акт списання використаних МЦ						
Дата *	28/01/2022	№ *	4	Центр	Цех № 1	
Склад	1 Основний склад	Рахунок витрат	2312 Виробництво (розподільчий рахунок)	Стаття витрат	715 Ремонт і техобслуговування обладна	
МВО *	2 Директор Студент П ІБ	Сума	2 162.50	Член ком. 2	3 Лихоліт Віталій Олексійович	
Затверджую	2 Директор Студент П ІБ	Член ком. 3	-	Член ком. 1	1 Коровай Тетяна Петрівна	
Голова	2 Директор Студент П ІБ	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. 6.7. Акт списання ПММ для виробничих потреб

За рис. 6.8 перевірте бухгалтерські проводки, складені за Актом.

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
28/01/2022	2312	715 Ремонт і техобслуговува	203	4 Літєве мастило Eni Grease	0.5	2162.50

Рис. 6.8. Проводки за актом списання ПММ

Виконавши завдання 11, перевірте обороти за бухгалтерськими рахунками. Перейдіть: Бухгалтерія → Облік → ОСВ. Сформуйте Оборотно-сальдову відомість за січень поточного року і звірте з рис. 6.9 обороти за всіма рахунками.

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 підвітними 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 виписки					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. 6.9. Оборотно-сальдова відомість за січень

### Порядок виконання завдання 12. Облік виробництва продукції.

Перейдіть: Активи → Виробництво → Виробнича калькуляція. Додаючи нові документи, внесіть дані щодо виробництва ТОВ "Мрія" готової продукції в січні. Для кожного виду виготовленої продукції слід заповнювати окремі виробничі калькуляції. Під час складання виробничих калькуляцій використовуйте формулу (6.1):

$$\text{Витрата сталі} = \frac{\text{Кількість виготовлених профілів}}{1 \text{ шт. профілю}} \times \text{Витрати сталі на виготовлення.} \quad (6.1)$$

За умовою, для виробництва одного профілю CD (60/27) потрібно 0,042 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 1 250 × 2 500. Для

виробництва одного профілю UD (27/28) потрібно 0,098 від листа (шт.) сталі тонколистової оцинкованої 950 × 1 250. Для виробництва одного профілю кутового рифленого (14/32) потрібно 0,056 від листа (шт.) сталі посиленої рифленої 1 250 × 4 000 мм.

Складіть виробничу калькуляцію на виготовлення 06.01 готової продукції "Профіль CD (60/27)" у кількості 3 750 шт. (рис. 6.10).

**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 (роз.   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. 6.10. Виробнича калькуляція "Профіль CD (60/27)" від 06.01

Перевірте за рис. 6.11 бухгалтерські проводки за калькуляцією.

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
06/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова оцинки	157.5	44572.50
06/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	44572.50
06/01/2022	260	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	3750	44572.50

Рис. 6.11. Проводки за калькуляцією "Профіль CD (60/27)" від 06.01

Заповніть наступний документ "Виробнича калькуляція", щоб відобразити в базі випуск готової продукції "Профіль UD (27/28)" у кількості 1 800 шт. від 06.01 (рис. 6.12).

**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 вип.  Рах. вироб. витрат 2312 Виробництво (роз.   Матеріали по нормі

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

Рис. 6.12. Виробнича калькуляція "Профіль UD (27/28)" від 06.01

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

Закінчення рис. 6.12

На рис. 6.13 показано бухгалтерські проводки за виробничою калькуляцією на 1 800 шт. продукції "Профіль UD (27/28)".

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
06/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинк	176.4	22579.20
06/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	0	22579.20
06/01/2022	260	2 Профіль UD (27/28)	2311	2 Профіль UD (27/28)	1800	22579.20

Рис. 6.13. Проводки за калькуляцією "Профіль UD (27/28)" від 06.01

Складіть усі виробничі калькуляції за даними умови завдання 12, керуючись рис. 6.14 – 6.25.

Виробнича калькуляція									
Дата *	12/01/2022	Номер *	3	Центр	Цех № 1				
Продукція *	260001 Профіль CD (60/27)	Собівартість:							
Склад ГП *	1 Основний склад	Матеріальна	20 443.92	За од.	11.886				
Обсяг випуску *	1720	Повна	20443.92	За од.	11.886				
Склад матеріалів	1 Основний склад	Сума відходів		<input type="checkbox"/> Комплектація					
Рах. виробництва *	2311 Виробництво вип.	Рах. вироб.витрат	2312 Виробництво (роз.	<input type="button" value="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	72.24	20 443.92	900 Основні матеріали					

Рис. 6.14. Виробнича калькуляція "Профіль CD (60/27)" від 12.01

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
12/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова оцинк	72.24	20443.92
12/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	20443.92
12/01/2022	260	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	1720	20443.92

Рис. 6.15. Проводки за калькуляцією "Профіль CD (60/27)" від 12.01



**Виробнича калькуляція**

Дата \* 12/01/2022 Номер \* 4 Центр Цех № 1

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

Склад ГП \* 1 Основний склад Матеріальна 26 342.40 За од. 12.544

Обсяг випуску \* 2100 Повна 26342.4 За од. 12.544

Склад матеріалів 1 Основний склад Сума відходів   Комплектація

Рах. виробництва \* 2311 Виробництво вип. Рах. вироб. витрат 2312 Виробництво (роз. 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	205.8	26 342.40	900 Основні матеріали

Рис. 6.16. Виробнича калькуляція "Профіль UD (27/28)" від 12.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
12/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинк	205.8	26342.40
12/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	0	26342.40
12/01/2022	260	2 Профіль UD (27/28)	2311	2 Профіль UD (27/28)	2100	26342.40

Рис. 6.17. Проводки за калькуляцією "Профіль UD (27/28)" від 12.01

**Виробнича калькуляція**

Дата \* 17/01/2022 Номер \* 5 Центр Цех № 1

Продукція \* 260003 Профіль кутовий рифлений (14/3 Собівартість:

Склад ГП \* 1 Основний склад Матеріальна 39 748.80 За од. 23.52

Обсяг випуску \* 1690 Повна 39748.8 За од. 23.52

Склад матеріалів 1 Основний склад Сума відходів   Комплектація

Рах. виробництва \* 2311 Виробництво вип. Рах. вироб. витрат 2312 Виробництво (роз. 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	2010003 Сталь посилена рифлена 1250*400	94.64	39 748.80	900 Основні матеріали

Рис. 6.18. Виробнича калькуляція "Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 17.01

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
17/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	3 Сталь посилена рифлена	94.64	39748.80
17/01/2022	2311	3 Профіль кутовий рифлений	2312	900 Основні матеріали	0	39748.80
17/01/2022	260	3 Профіль кутовий рифлений	2311	3 Профіль кутовий рифлений	1690	39748.80

Рис. 6.19. Проводки за калькуляцією "Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 17.01

**Виробнича калькуляція**

Дата \* 18/01/2022 Номер \* 6 Центр Цех № 1

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

Склад ГП \* 1 Основний склад Матеріальна 108 516.62 За од. 12.40189942

Обсяг випуску \* 8750 Повна 108516.62 За од. 12.40189942

Склад матеріалів 1 Основний склад Сума відходів   Комплектація

Рах. виробництва \* 2311 Виробництво вип. Рах. вироб.витрат 2312 Виробництво (роз.

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	367.5	108 516.62	900 Основні матеріали

Рис. 6.20. Виробнича калькуляція "Профіль CD (60/27)" від 18.01

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова оцинки	20.26	5733.58
18/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	5733.58
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова оцинки	347.24	102783.04
18/01/2022	2311	1 Профіль CD (60/27)	2312	900 Основні матеріали	0	102783.04
18/01/2022	260	1 Профіль CD (60/27)	2311	1 Профіль CD (60/27)	8750	108516.62

Рис. 6.21. Проводки за калькуляцією "Профіль CD (60/27)" від 18.01

**Виробнича калькуляція**

Дата \* 18/01/2022 Номер \* 7 Центр Цех № 1

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

Склад ГП \* 1 Основний склад Матеріальна 62 021.60 За од. 12.9211666€

Обсяг випуску \* 4800 Повна 62021.6 За од. 12.9211666€

Склад матеріалів 1 Основний склад Сума відходів   Комплектація

Рах. виробництва \* 2311 Виробництво вип. Рах. вироб.витрат 2312 Виробництво (роз.

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 9€	470.4	62 021.60	900 Основні матеріали

Рис. 6.22. Виробнича калькуляція "Профіль UD (27/28)" від 18.01

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинки	17.8	2278.40
18/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	0	2278.40
18/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	2 Сталь тонколистова оцинки	452.6	59743.20
18/01/2022	2311	2 Профіль UD (27/28)	2312	900 Основні матеріали	0	59743.20
18/01/2022	260	2 Профіль UD (27/28)	2311	2 Профіль UD (27/28)	4800	62021.60

Рис. 6.23. Проводки за калькуляцією "Профіль UD (27/28)" від 18.01

**Виробнича калькуляція**

Дата \* 21/01/2022 Номер \* 8 Центр Цех № 1

Продукція \* 260003 Профіль кутовий рифлений (14/3) Собівартість:

Склад ГП \* 1 Основний склад Матеріальна 47 275.20 За од. 23.52

Обсяг випуску \* 2010 Повна 47275.2 За од. 23.52

Склад матеріалів 1 Основний склад Сума відходів   Комплектація

Рах. виробництва \* 2311 Виробництво вип. Рах. вироб. витрат 2312 Виробництво (роз. 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	2010003 Сталь посилена рифлена 1250*400	112.56	47 275.20	900 Основні матеріали

**Рис. 6.24. Виробнича калькуляція "Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 21.01**

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
21/01/2022	260	3 Профіль кутовий рифлений	2311	3 Профіль кутовий рифлений	2010	47275.20
21/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	3 Сталь посилена рифлена	112.56	47275.20
21/01/2022	2311	3 Профіль кутовий рифлений	2312	900 Основні матеріали	0	47275.20

**Рис. 6.25. Проводки за калькуляцією Профіль кутовий рифлений (14/32)" від 21.01**

Після внесення всіх виробничих калькуляцій ТОВ "Мрія" журнал "Виробнича калькуляція" має бути таким, як на рис. 6.26.

**Виробнича кальк**

Групові операції

з: 01/01/2022 по: 26/09/2022

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. 6.26. Заповнений журнал виробничих калькуляцій**

Відобразивши в інформаційній базі виробничі калькуляції, отримали обороти за рахунками 20 "Сировина і матеріали", 23 "Виробництво", 26 "Готова продукція". Сформоване дебетове сальдо за рахунком 26 – це залишок продукції на складі, яку можна реалізувати покупцям.

## 7. Лабораторна робота за темою 7 "Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем"

### 7.1. Умова лабораторної роботи 7

**Завдання 13.** Облік реалізації готової продукції.

Нижче подано інформацію щодо торгівлі ТОВ "Мрія" в січні поточного року. Ці господарські операції потрібно внести до бази SaaS.

06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" в розмірі 25 % від суми замовлення, тобто 214 733,25 грн. Ці дані було внесено до інформаційної бази під час виконання завдання 8.

У табл. 7.1 подано дані щодо відвантаження готової продукції покупцеві ПП "Siverskiy".

Таблиця 7.1

#### Дані щодо реалізації готової продукції покупцеві ПП "Siverskiy"

Дата	Назва реалізованої продукції	Кількість реалізованої продукції, 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

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.

27.01 ПП "Siverskiy" перерахувало ТОВ "Мрія" 600 000 грн в оплату за поставлену продукцію.

**Завдання 14.** Облік реалізації товарів.

01.01 поточного року ТОВ "Мрія" продовжило дію договору № 12/М на продаж товарів із покупцем ТОВ "ІНЕКС".

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.

06.01 ТОВ "Мрія" виписало ТОВ "ІНЕКС" рахунок на оплату на всю суму замовлення.

10.01 ТОВ "ІНЕКС" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" в розмірі 25 % суми замовлення (95 340 грн).

14.01 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.

18.01 ТОВ "Мрія" відвантажило ТОВ "ІНЕКС" (за довіреністю на Любченка А. М. № 874219 від 14.01):

1) гіпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм – 120 шт. за ціною 520 грн/шт. (без ПДВ);

2) гіпсокартон вологостійкий 12,5 мм, розмір листа 1 200 × 2 500 мм – 235 шт. за ціною 410 грн/шт. (без ПДВ).

20.01 ТОВ "ІНЕКС" перерахувало 250 000 грн в оплату частини своєї заборгованості за поставлені товари.

## **7.2. Порядок виконання лабораторної роботи 7**

**Порядок виконання завдання 13.** Відображення в обліковій базі операцій продажу продукції власного виробництва.

**Крок 1 завдання 13.** 06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" в розмірі 25 % суми замовлення (214 733,25 грн). Ці дані було внесено до інформаційної бази під час виконання завдання 8.

**Крок 2 завдання 13.** Відвантаження готової продукції покупцеві.

Щоб внести видаткові накладні на реалізацію готової продукції покупцеві, перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Видаткова накладна. Додаючи нові документи (накладні), внесіть дані щодо реалізації готової продукції ТОВ "Мрія" покупцеві ПП "Siverskiy". Після проведення кожної накладної перевіряйте бухгалтерські проводки, що склалися за нею.

На рис. 7.1 показано заповнено форму видаткової накладної від 14.01 на продаж готової продукції ПП "Siverskiy".

Видаткова накладна								
Дата *	14/01/2022 № * 1							
Контрагент *	3 ПП "Siverskiy"							
Договір	№ 1/Пк							
документ підстава	№1 от 03.01.2022							
Точка								
Адреса								
Рахунок обліку	3611 Розрахунки з вітчизняними покупц.							
Рахунок ПДВ	6432 Податкові зобов'язання до випуск.							
Примітка	Довіреність № 354219 від 12.01.2022 видана Михайленко П. С.							
Склад *	1 Основний склад							
Валюта *	ГРН Гривня							
Продав	3 Лихоліт Віталій Олексійович							
Тип ціни	2 Оптова							
Ціна дійсна від								
Тер. структура								
Сума	271 758.00 в тч ПДВ 45 293.00							
Тип відвантаження	Самовивезення							
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**

На рис. 7.2 показано бухгалтерські проводки за видатковою накладною від 14.01.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті
14/01/2022	901	118057 Профіль CD (60/2) 260	1 Профіль CD (60/27)	5200	78878.80	Гривня		0.00
14/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy";До 701	118057 Профіль CD (60/2)	0	151008.00	Гривня		151008.00
14/01/2022	701	118057 Профіль CD (60/2) 6431	117488 ПП "Siverskiy";До	0	25168.00	Гривня		0.00
14/01/2022	901	118058 Профіль UD (27/2) 260	2 Профіль UD (27/28)	3500	55394.50	Гривня		0.00
14/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy";До 701	118058 Профіль UD (27/2)	0	120750.00	Гривня		120750.00
14/01/2022	701	118058 Профіль UD (27/2) 6431	117488 ПП "Siverskiy";До	0	10620.88	Гривня		0.00
14/01/2022	701	118058 Профіль UD (27/2) 6432	117488 ПП "Siverskiy";До	0	9504.12	Гривня		0.00
14/01/2022	681	117488 ПП "Siverskiy";До 3611	117488 ПП "Siverskiy";До	0	214733.25	Гривня		0.00

**Рис. 7.2. Проводки за видатковою накладною від 14.01**

Якщо потрібний паперовий носій, друкована форма видаткової накладної доступна активацією кнопки "Друк" (рис. 7.3).

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" 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
				<b>Всього:</b>		226465.00
				<b>Сума ПДВ:</b>		45293.00
				<b>Разом з ПДВ:</b>		<b>271758.00</b>

**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. 7.3. Друкована форма видаткової накладної від 14.01

На рис. 7.4 показано заповнену видаткову накладну від 20.01 на продаж готової продукції ПП "Siverskiy", на рис. 7.5 – бухгалтерські проводки за нею.

Видаткова накладна

Дата \* 20/01/2022 № \* 4 Склад \* 1 Основний склад  
 Контрагент \* 3 ПП "Siverskiy" Валюта \* ГРН Гривня  
 Договір № 1/Пк Продав  
 документ підстава №1 от 03.01.2022 Тип ціни 2 Оптовя  
 Точка Ціна дійсна від  
 Адреса Тер. структура  
 Рахунок обліку 3611 Розрахунки з вітчизняними покупц Сума 493 587.00 в тч ПДВ 82 264.50  
 Рахунок ПДВ 6432 Податкові зобов'язання до виписк 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	8 800.000	29.04	24.2	20%	255 552.00	42 592.00
2	260002 Профіль UD (27/28)	Штука	5 050.000	34.5	28.75	20%	174 225.00	29 037.50
3	260003 Профіль кутовий рифлений (14/32)	Штука	1 500.000	42.54	35.45	20%	63 810.00	10 635.00

Рис. 7.4. Видаткова накладна від 20.01

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті
20/01/2022	901	118057 Профіль CD (60/2 260		1 Профіль CD (60/27)	8800	137887.82	Гривня	0.00
20/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy",Дої 701		118057 Профіль CD (60/2	0	255552.00	Гривня	255552.00
20/01/2022	701	118057 Профіль CD (60/2 6432		117488 ПП "Siverskiy",Дог	0	42592.00	Гривня	0.00
20/01/2022	901	118058 Профіль UD (27/2 260		2 Профіль UD (27/28)	5050	81680.18	Гривня	0.00
20/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy",Дої 701		118058 Профіль UD (27/2	0	174225.00	Гривня	174225.00
20/01/2022	701	118058 Профіль UD (27/2 6432		117488 ПП "Siverskiy",Дог	0	29037.50	Гривня	0.00
20/01/2022	901	118563 Профіль кутовий 260		3 Профіль кутовий рифле	1500	40204.50	Гривня	0.00
20/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy",Дої 701		118563 Профіль кутовий ;	0	63810.00	Гривня	63810.00
20/01/2022	701	118563 Профіль кутовий 6432		117488 ПП "Siverskiy",Дог	0	10635.00	Гривня	0.00

Рис. 7.5. Проводки за видатковою накладною від 20.01

На рис. 7.6 показано порядок заповнення видаткової накладної від 25.01 на продаж готової продукції ПП "Siverskiy".

Видаткова накладна									
Дата *	25/01/2022	№ *	5	Склад *	1 Основний склад				
Контрагент *	3 ПП "Siverskiy"			Валюта *	ГРН Гривня				
Договір	№ 1/Пк			Продав					
документ підстава	№1 от 03.01.2022			Тип ціни	2 Оптовая				
Точка				Ціна дійсна від					
Адреса				Тер. структура					
Рахунок обліку	3611 Розрахунки з вітчизняними покупц.			Сума	93 588.00	в тч ПДВ	15 598.00		
Рахунок ПДВ	6432 Податкові зобов'язання до випис.			Тип відвантаження	Самовивезення				
Примітка	Довіреність № 354231 від 24.01.2022, видана Якимову С. Л.								
Специфікація									
№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	
1	260003 Профіль кутовий рифлений (14/32 Штука	Штука	2 200.000	42.54	35.45	20%	93 588.00	15 598.00	

Рис. 7.6. Видаткова накладна від 25.01

Перевірте проводки за накладною від 25.01, використавши рис. 7.7.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті
25/01/2022	901	118563 Профіль кутовий 260		3 Профіль кутовий рифл	2200	58997.64	Гривня	0.00
25/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy",Дої 701		118563 Профіль кутовий	0	93588.00	Гривня	93588.00
25/01/2022	701	118563 Профіль кутовий 6432		117488 ПП "Siverskiy",До	0	15598.00	Гривня	0.00

Рис. 7.7. Проводки за видатковою накладною від 25.01

**Крок 3 завдання 13.** Оприбуткування оплати від покупця.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток).

Додайте новий документ і внесіть дані щодо оплати 27.01, отриманої від ПП "Siverskiy" (рис. 7.8).

Скориставшись рис. 7.9, перевірте правильність бухгалтерських проводок за документом "Виписка банку (прибуток)" від 27.01.



**Виписка банку про прибуток грошових коштів**

Дата \* 27/01/2022 № \* 4

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

Договір № 1/Пк Стаття \* 10 Надходження від покупців товарів-Г

ЄДРПОУ 44687680 Сума \* 600 000.00

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, грв 600 000.00 Курс 1.000000

МФО банку 334851 Р/р UA34334851000002600564780015564

Призначення платежу \*  
Оплата за накл. від 14.01, 20.01, 25.01

Балансовий рахунок \* 3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями Аналітика 3 ПП "Siverskiy"

Операція № Ставка ПДВ 20%  Повернення

Сума передоплати 0.00 в тч ПДВ 0.00  Проводки передоплати

Рис. 7.8. Оприбуткування оплати від покупця ПП "Siverskiy"

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"; Догов	0	600000.00	Гривня	600000.00	Оплата за накл. від 14.01, 2

Рис. 7.9. Проводки за оприбуткуванням коштів 27.01

**Порядок виконання завдання 14.** Облік реалізації товарів.

**Крок 1 завдання 14.** Внесення договору з покупцем товарів.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Договір з покупцем. Додайте до журналу новий запис і внесіть дані щодо договору на продаж товарів ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.10). Специфікацію заповнювати не обов'язково.

**Договір з покупцем**

Дата \* 01/01/2022 № \* 2 ЦФВ Відділ продажу товарів Валюта ГРН Гривня

Контрагент \* 4 ТОВ "ІНЕКС" Менеджер

В особі  Реєс.Номер \* 12/м  Пролонгація

Юридична особа Вид договору Договір купівлі-продажу

Діє з \* 01/01/2022 по 31/12/2022 Відстрочка оплати   Банківських днів

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Термін поставки  % терміну придатності

Тип відвантаження Відправка % знижки

Тип ціни 2 Оптовая Ліміт простроченої деб заборгованості

Балансовий рахунок 3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями Ліміт деб заборгованості

Штраф. санкції

Примітка покупець товарів

Рис. 7.10. Договір з покупцем ТОВ "ІНЕКС"

**Крок 2 завдання 14.** Внесення до інформаційної бази замовлення, отриманого від покупця.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Замовлення покупця. Додайте новий документ і заповніть замовлення ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.11).

**Замовлення покупця**

Дата * 05/01/2022	№ * 2	Валюта * ГРН Гривня
Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"		Склад 1 Основний склад
Договір 12/м		Менеджер
<input checked="" type="checkbox"/> Юридична особа		
Точка		Тип ціни 2 Оптова
Адреса		Ціна дійсна від
Тер. структура		Вартість доставки
Тип відвантаження Самовивезення		ЦФВ Цех № 1
Дата відвантаження * 05/02/2022		Сума 381 360.00 в тч ПДВ 63 560.00
Email		Р/р 1 поточний рахунок підприємства
Телефон		Статус
Примітка		

**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. 7.11. Замовлення покупця ТОВ "ІНЕКС"

**Крок 3 завдання 14.** Виписка рахунку на оплату покупцеві.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Рахунок покупцеві. Додайте новий документ і заповніть рахунок покупцеві, виписаний ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.12).

**Рахунок покупцеві**

Дата * 06/01/2022	№ * 2	Валюта * ГРН Гривня
Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"		Тип ціни 2 Оптова
Договір 12/м		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 381 360.00 <input checked="" type="checkbox"/> Юридична особа
Дійсний до	<input type="checkbox"/> Оплачен	в тч ПДВ 63 560.00 <input checked="" type="checkbox"/> Не створювати акт
Примітка		

**Специфікація**

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ
1	280001 Гпсокартон стельовий 9,5 мм, розмір	Штука	280.000	624	520	20%

Рис. 7.12. Рахунок покупцеві ТОВ "ІНЕКС"

На рис. 7.13 показано друковану форму рахунку, виписаного покупцеві ТОВ "ІНЕКС".

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 № 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: UA2830046500002600450213943344  
 Банк: АТ "ОЩАДБАНК"  
 МФО: 300465  
 Угода: 12/м  
 Примітки:

№	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
					<b>Всього:</b>	<b>317800.00</b>
					<b>Сума ПДВ:</b>	<b>63560.00</b>
					<b>Разом з ПДВ:</b>	<b>381360.00</b>

**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. 7.13. Друкована форма рахунку покупцеві ТОВ "ІНЕКС"

**Крок 4 завдання 14.** Отримання авансу від покупця товарів.

Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток).  
 Додайте новий документ і внесіть дані щодо передоплати, отриманої від покупця ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.14).

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 покупців товарів-Г

ЄДРПОУ 46768762 Сума \* 95 340.00

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальності Операція За товари та готову продукцію[3611]9:1

Рис. 7.14. Оприбуткування авансу від ТОВ "ІНЕКС"

ЄДРПОУ БВ	46768762	Валюта	ГРН Гривня
Банк платника	АТ "ОЩАДБАНК"	Сума, грн	95 340.00
МФО банку	300465	Р/р	UA2830046500002600450213943344
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%
Сума передоплати	95 340.00	в тч ПДВ	15 890.00
			<input checked="" type="checkbox"/> Проводки передоплати
Розкид оплати			

Розкид оплати		
Вид	Номер	Сума
141 Рахунок покупцеві	2-2022 / Оплачен час	95 340.00

Закінчення рис. 7.14

На рис. 7.15 показано бухгалтерські проводки за випискою банку (прибутком) від 10.01, якою оприбутковано аванс від ТОВ "ІНЕКС".

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

Рис. 7.15. Проводки з оприбуткування авансу від ТОВ "ІНЕКС"

### Крок 5 завдання 14. Відвантаження товарів покупцеві.

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів і послуг → Видаткова накладна. Додаючи нові документи, заповніть накладні від 14.01 та 18.01 на передачу товарів ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.16).

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						
Адреса		Примітка	Довіреність № 874219 від 14.01.2022, видана Любченку А. М.						
Рахунок обліку	3611 Розрахунки з вітчизняними покупц								
Рахунок ПДВ	6432 Податкові зобов'язання до випис								
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. 7.16. Видаткова накладна від 14.01 на продаж товарів

Бухгалтерські проводки за видатковою накладною від 14.01 подано на рис. 7.17.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті
14/01/2022	902	118564 гіпсокартон стел	281	1 Гіпсокартон стельовий	160	56380.00	Гривня	0.00
14/01/2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	702	118564 гіпсокартон стел	0	99840.00	Гривня	99840.00
14/01/2022	702	118564 гіпсокартон стел	6431	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	0	15890.00	Гривня	0.00
14/01/2022	702	118564 гіпсокартон стел	6432	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	0	750.00	Гривня	0.00
14/01/2022	902	118565 гіпсокартон волос	281	2 Гіпсокартон вологостій	185	50992.50	Гривня	0.00
14/01/2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	702	118565 гіпсокартон воло	0	91020.00	Гривня	91020.00
14/01/2022	702	118565 гіпсокартон волос	6432	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	0	15170.00	Гривня	0.00
14/01/2022	681	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	0	95340.00	Гривня	0.00

Рис. 7.17. Проводки за видатковою накладною від 14.01

Аналогічно заповніть видаткову накладну, виписану покупцеві ТОВ "ІНЕКС" 18.01 (рис. 7.18), та перевірте сформовані проводки (рис. 7.19).

Видаткова накладна								
Дата *	18/01/2022	№ *	3	Склад *	1 Основний склад			
Контрагент *	4 ТОВ "ІНЕКС"			Валюта *	ГРН Гривня			
Договір	12/м			Продав				
документ підстава	№1 от 03.01.2022			Тип ціни	2 Оптовая			
Точка				Ціна дійсна від				
Адреса				Тер. структура				
Рахунок обліку	3611 Розрахунки з вітчизняними покупц			Сума	190 500.00	в тч ПДВ	31 750.00	
Рахунок ПДВ	6432 Податкові зобов'язання до випуск			Тип відвантаження	Самовивезення			
Примітка	Довіреність № 874219 від 14.01.2022, видана Любченку А. М.							
Специфікація								
№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	280001 Гіпсокартон стельовий 9,5 мм, роз	Штука	120.000	624	520	20%	74 880.00	12 480.00
2	280002 Гіпсокартон вологостійкий - 12,5 м	Штука	235.000	492	410	20%	115 620.00	19 270.00

Рис. 7.18. Видаткова накладна від 18.01 на продаж товарів

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті
18/01/2022	902	118564 гіпсокартон стел	281	1 Гіпсокартон стельовий	120	43860.00	Гривня	0.00
18/01/2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	702	118564 гіпсокартон стел	0	74880.00	Гривня	74880.00
18/01/2022	702	118564 гіпсокартон стел	6432	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	0	12480.00	Гривня	0.00
18/01/2022	902	118565 гіпсокартон воло	281	2 Гіпсокартон вологостій	235	69442.50	Гривня	0.00
8/01/2022	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	702	118565 гіпсокартон воло	0	115620.00	Гривня	115620.00
8/01/2022	702	118565 гіпсокартон воло	6432	118473 ТОВ "ІНЕКС";Дог	0	19270.00	Гривня	0.00

Рис. 7.19. Проводки за видатковою накладною від 18.01

**Крок 6 завдання 14.** Отримання оплати від покупця товарів.  
Перейдіть: Банк і каса → Банк → Виписка банку (прибуток).

Додайте новий документ і внесіть дані щодо оплати, отриманої від покупця ТОВ "ІНЕКС" після відвантаження товарів (рис. 7.20).

**Виписка банку про прибуток грошових коштів**

Дата \* 20/01/2022 № \* 5

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

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

ЄДРПОУ 46768762 Сума \* 250 000.00

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальн Операція За товари та готову продукцію[3611]9:1

ЄДРПОУ БВ 46768762 Валюта ГРН Гривня

Банк платника АТ "ОЩАДБАНК" Сума, грн 250 000.00 Курс 1.000000

МФО банку 300465 Р/р UA28300465000002600450213943344

Призначення платежу \*  
Оплата за накл. від 14.01, 18.01

Балансовий рахунок \* 3611 Розрахунки з вітчизняними покупц Аналітика 4 ТОВ "ІНЕКС"

Операція № Ставка ПДВ 20%  Повернення

Сума передоплати 0.00 в тч ПДВ 0.00  Проводки передоплати Розкид оплати

Рис. 7.20. Оприбуткування остаточної оплати від ТОВ "ІНЕКС"

Перевірте за рис. 7.21 проводки щодо оплати ТОВ "ІНЕКС" 20.01.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
20/01/2022	311	1 поточний рахунок підприємства	3611	118473 ТОВ "ІНЕКС",До	0	250000.00	Гривня	250000.00	Оплата за накл. від 14.01

Рис. 7.21. Проводки за випискою банку (прибутком) від 20.01

Виконавши завдання 14, перевірте обороти за всіма рахунками. Перейдіть: Бухгалтерія → Облік → ОСВ. Сформуйте оборотно-сальдову відомість за січень поточного року і звірте обороти за бухгалтерськими рахунками на цьому етапі лабораторних робіт (рис. 7.22).

ОСВ x

Оновити Період Аналітика Рахунок Динаміка Аналіз рахунку Картка рахунку Експорт Др

Дата з: \* 01/01/2022 Дата по: \* 31/01/2022 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
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	Заласні частини				6 520.00			6 520.00
221	Малоцінні та швидкозношувані предмети				2 622.00	2 622.00		

Рис. 7.22. Оборотно-сальдова відомість за січень

2311	Виробництво випуск			371 500.24	371 500.24		
2312	Виробництво (розподільний 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 підзвітними 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 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			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

### Закінчення рис. 7.22

Проаналізуйте залишки й обороти рахунків 681 "Розрахунки за авансами одержаними" та 3611 "Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інших ТМЦ", які відображують стан розрахунків із покупцями підприємства.

## 8. Лабораторна робота за темою 8 "Автоматизація відносин із працівниками підприємства"

### 8.1. Умова лабораторної роботи 8

**Завдання 15.** Створення табелів робочого часу працівників.

У січні поточного року всі працівники відпрацювали повний робочий час. Потрібно сформулювати два табелі робочого часу за кожним підрозділом.

**Завдання 16.** Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства.

Аванс нараховують 15 числа поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця в сумі 50 % від окладу працівників. Потрібно

сформувати дві платіжні відомості на виплату авансу за кожним підрозділом підприємства.

**Завдання 17.** Нарахування та виплата заробітної плати всім працівникам підприємства.

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. Потрібно сформувати два документи щодо нарахування та дві платіжні відомості на виплату заробітної плати за кожним підрозділом підприємства.

## 8.2. Порядок виконання лабораторної роботи 8

**Порядок виконання завдання 15.** Створення табелів робочого часу працівників.

Табель робочого часу складають в останній робочий день місяця за кожним підрозділом окремо. Для цього заходимо в розділ Кадри і ЗП → Зарплата → Табель обліку робочого часу. Додаємо новий табель робочого часу, натиснувши кнопку "+".

Вибираємо дату, період та підрозділ. Складає табель робочого часу головний бухгалтер Коровай Т. В.

Під час натискання кнопки "Автоформування списку" до таблицю переносяться дані всіх осіб, які працюють у цьому підрозділі.

Якщо фактична кількість відпрацьованих днів дорівнює плановій, то можна натиснути кнопку "Факт=план". Тоді проставляються години роботи відповідно до графіка роботи.

На рис. 8.1 подано заповнений табель обліку робочого часу АУП.

Розра: 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 2 Директор Студент П ІБ, 1 Директ	П'ятиденний робі	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0				X	8	8	7	ПД	X	X	8	8	8	8	8
Ні 1 Коровай Тетяна Петрівна, 20 Гол	П'ятиденний робі	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0				X	8	8	7	ПД	X	X	8	8	8	8	8
Ні 4 Шалтанов Дмитро Іванович, 9 Ме	П'ятиденний робі	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0				X	8	8	7	ПД	X	X	8	8	8	8	8

Рис. 8.1. Табель обліку робочого часу підрозділу "АУП"



Документ обов'язково потрібно зберегти та провести. Аналогічно формуємо таблиць обліку робочого часу підрозділу "Цех" (рис. 8.2).

Табель обліку робочого часу за період

Дата \* 31/01/2022 № \* 2 Склад 1 Коровай Тетяна Петрівна

Період \* 01.01.2022-31.01.2022  Затверджено

Підрозділ 002 Цех  З підлеглими

Автоформування списку Всього співр. 3 Факт = Графік

Список співробітників

Розра:	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	3 Лихоліт Віталій Олександрович, 5 Ні	П'ятиденний робі	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0				X	8	8	7	ПД	X	X	8	8	8	8	8
Ні	10 Петров Микола Вікторович, 53 С	П'ятиденний робі	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0				X	8	8	7	ПД	X	X	8	8	8	8	8
Ні	7 Самсонов Віталій Володимирович	П'ятиденний робі	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0				X	8	8	7	ПД	X	X	8	8	8	8	8

Рис. 8.2. Табель обліку робочого часу підрозділу "Цех"

**Порядок виконання завдання 16.** Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства.

**Крок 1 завдання 16.** Нарахування авансу здійснюють документом "Аванс", який відкривають в однойменному журналі переходом: Кадри і ЗП → Заробітна плата → Аванс. Нарахування авансу виконують за кожним підрозділом окремо, тобто формують два документи: за АУП та цехом. Датою нарахування авансу встановлюємо 15.01, період вибираємо 01.01 – 31.01.

За допомогою кнопки "Автоформування списку" формують список працівників. Під час проведення документа автоматично розраховуються суми утримань ПДФО, військового збору та нарахування ЄСВ. Також автоматично розраховуються суми до виплати за кожним працівником.

На рис. 8.3 показано заповнений документ "Аванс" для АУП; на рис. 8.4 – сформовані за цим документом бухгалтерські проводки.

Аванс

Дата \* 15/01/2022 № \* 1  З підлеглими

Період \* 01.01.2022-31.01.2022

Підрозділ 001 АУП

Розраховувати Відсоток від окладу

Примітка

Автоформування списку Всього співробітників 3

Стаття 98 Аванс (нараховано)

Знач. 50.00

Сума 37 500.00 ПДФО 6750

Утримано 7312.5 Військ. збір 562.5

До видачі 30187.5 ЄСВ від ФОП 8250

Нарахування працівникам

N	Співробітник	Сума	Утримано	До видачі	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ від ФОП
1	1 Коровай Тетяна Петрівна	12500.00	2437.5	10062.5	2250	187.5	2750
2	2 Директор Студент ПІБ	15000.00	2925	12075	2700	225	3300
3	4 Шалтанов Дмитро Іванович	10000.00	1950	8050	1800	150	2200

Рис. 8.3. Нарахування авансу працівникам АУП

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2700.00		0.00	50 ПДФО [001]
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	6421	15 Військовий збір	0	225.00		0.00	55 Військовий збір [001]
15/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	6050.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2250.00		0.00	50 ПДФО [001]
15/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (	6421	15 Військовий збір	0	187.50		0.00	55 Військовий збір [001]
15/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванович	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00		0.00	50 ПДФО [001]
15/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванович	6421	15 Військовий збір	0	150.00		0.00	55 Військовий збір [001]

Рис. 8.4. Проводки за документом "Аванс" (підрозділ "АУП")

Аналогічно нараховуємо аванс робітникам виробництва. На рис. 8.5 наведено заповнення документа "Аванс" за підрозділом "Цех".

**Аванс**

Дата \* 15/01/2022 № \* 2

Період \* 01.01.2022-31.01.2022  З підлеглими Сума 25 000.00 ПДФО 4500

Підрозділ 002 Цех Стаття 98 Аванс (нараховано) Утримано 4875 Військ. збір 375

Розраховувати Відсоток від окладу Знач. 50.00 До видачі 20125 ЄСВ від ФОП 5500

Примітка

Автоформування списку Всього співробітників 3

**Нарахування працівникам**

N	Співробітник	Сума	Утримано	До видачі	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ від ФОП
1	3 Лихоліт Віталій Олексійович	10000.00	1950	8050	1800	150	2200
2	7 Самсонов Віталій Володимирович	7500.00	1462.5	6037.5	1350	112.5	1650
3	10 Петров Микола Вікторович	7500.00	1462.5	6037.5	1350	112.5	1650

Рис. 8.5. Нарахування авансу робітникам цеху

Сформовані проводки подано на рис. 8.6.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	2312	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	3300.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володим	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1350.00		0.00	50 ПДФО [002]
15/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторович	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1350.00		0.00	50 ПДФО [002]
15/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володим	6421	15 Військовий збір	0	112.50		0.00	55 Військовий збір [002]
15/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторович	6421	15 Військовий збір	0	112.50		0.00	55 Військовий збір [002]
15/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00		0.00	110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00		0.00	50 ПДФО [002]
15/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	6421	15 Військовий збір	0	150.00		0.00	55 Військовий збір [002]

Рис. 8.6. Проводки за документом "Аванс" (підрозділ "Цех")

**Крок 2 завдання 16.** На підставі вже наявних документів "Аванс" формуємо платіжні відомості. Для цього виділяємо документ "Аванс" потрібного підрозділу та натискаємо кнопку "Створити дочірній документ на підставі виділеного". У документі "Платіжна відомість", що відкриється, заповнюємо дату, номер, період авансу, підрозділ. Для автоматичного складання платіжної відомості натискаємо кнопку "Сформувати список співробітників". Проводки формуються після проведення та зберігання

документа "Платіжна відомість". На рис. 8.7 подано платіжну відомість АУП, на рис. 8.8 – проводки за нею.

**Платіжна відомість**

Дата \* 15/01/2022 № \* 2

Період \* 01.01.2022-31.01.2022

Відомість \* видачі авансу

Підрозділ \* 001 АУП

Касова книга \* 1 Основна каса

Стаття \* 98 Аванс (нараховано)

Транз.рахунок \* 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

з підлеглими

без копійок

Сума по банку 30 187.50

Сума по касі 0.00

Кількість співробітників 3

Сформувати список співробітників

**Список співробітників**

Співробітник	Нараховано	На депонентів	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
1 Коровай Тетяна Петрівна	10 062.50		10 062.50	10 062.50	12345346778	11 АКБ "ПриватБанк"
2 Директор Студент П ІБ	12 075.00		12 075.00	12 075.00	5674834555	11 АКБ "ПриватБанк"
4 Шалтанов Дмитро Іванович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	5555555555555	11 АКБ "ПриватБанк"

**Рис. 8.7. Платіжна відомість на виплату авансу працівникам АУП**

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
15/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	10062.50
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	12075.00
15/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванович	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00

**Рис. 8.8. Проводки за платіжною відомістю на виплату авансу працівникам АУП**

Платіжні відомості містяться в однойменному журналі, який можна відкрити так: Кадри і ЗП → Зарплата → Платіжна відомість.

Аналогічно складаємо платіжну відомість за підрозділом "Цех" (рис. 8.9). Маєте отримати такі проводки, як показано на рис. 8.10.

**Платіжна відомість**

Дата \* 15/01/2022 № \* 1

Період \* 01.01.2022-31.01.2022

Відомість \* видачі авансу

Підрозділ \* 002 Цех

Касова книга \* 1 Основна каса

Стаття \* 98 Аванс (нараховано)

Транз.рахунок \* 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

з підлеглими

без копійок

Сума по банку 20 125.00

Сума по касі 0.00

Кількість співробітників 3

Сформувати список співробітників

**Список співробітників**

Співробітник	Нараховано	На депонентів	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
3 Лихоліт Віталій Олексійович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	573546234	11 АКБ "ПриватБанк"
7 Самсонов Віталій Володимирович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	4444444444444	11 АКБ "ПриватБанк"
10 Петров Микола Вікторович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	55555555555	11 АКБ "ПриватБанк"

**Рис. 8.9. Платіжна відомість на виплату авансу робітникам цеху**

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
15/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володим	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50
15/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторови	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50
15/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00

Рис. 8.10. Проводки за платіжною відомістю на виплату авансу робітникам цеху

**Порядок виконання завдання 17.** Нарахування та виплата заробітної плати всім працівникам підприємства.

**Крок 1 завдання 17.** Нарахування заробітної плати.

Для нарахування заробітної плати використовують документ "Розрахунок заробітної плати за період", який відкривають переходом: Кадри і ЗП → Зарплата → Розрахунок заробітної плати за період.

Розрахунок заробітної плати за період виконують окремо за кожним підрозділом. Вибирають дату документа (останній день місяця), період, підрозділ. Натисканням кнопки "Заповнити список" до розрахунку автоматично (за даними табелів обліку робочого часу) заноситься відпрацьована кожним працівником кількість днів та годин. Проводки формуються під час проведення документа.

Зверніть увагу, що в директора сума виплати заробітної плати вища, ніж сума авансу, тому що директору було нараховано щомісячну премію в розмірі 10 %.

На рис. 8.11 показано заповнену форму "Розрахунок заробітної плати" за січень поточного року для співробітників АУП.

Розрахунок заробітної плати за період																	
Дата док. *		31/01/2022		Номер *		2		<input checked="" type="checkbox"/> Рассчитать		Дата поч.		31/01/2022		Сума		78 000.00	
Період *		01.01.2022-31.01.2022		Дата поч.		31/01/2022		<input type="checkbox"/> З підлеглими									
Підрозділ		001 АУП		Кількість співр.		3											
Заповнити список		Зняти/вибрати всіх															
Список співробітників																	
Роз	Таб.Н П.І.Б.	Години	Днів	Оклад	Нарахованс	Утримано	До видачі	Відпустка	Лікарняні	Індексація	Дод.Випл.	ПДФО	Аванс	Військові	Інші утр.		
Так	2 Директор Студент П І Б	151.00	19.00	30 000.00	33 000.00	6 435.00	14 490.00	0.00	0.00	0.00	3 000.00	5 940.00	12 075.00	495.00	0.00		
Так	1 Коровай Тетяна Петрівна	151.00	19.00	25 000.00	25 000.00	4 875.00	10 062.50	0.00	0.00	0.00	0.00	4 500.00	10 062.50	375.00	0.00		
Так	4 Шалтанов Дмитро Іванови	151.00	19.00	20 000.00	20 000.00	3 900.00	8 050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 600.00	8 050.00	300.00	0.00		

Рис. 8.11. Розрахунок заробітної плати за січень для АУП

На рис. 8.12 наведено сформовані бухгалтерські проводки щодо нарахування заробітної плати працівникам офісу.

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
31/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2250.00
31/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	3240.00
31/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (	6421	15 Військовий збір	0	187.50
31/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	6421	15 Військовий збір	0	270.00
31/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	6710.00
31/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00
31/01/2022	921	100 Оплата праці	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (	0	25000.00
31/01/2022	921	100 Оплата праці	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	0	30000.00
31/01/2022	921	100 Оплата праці	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	0	3000.00
31/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванови	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00
31/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванови	6421	15 Військовий збір	0	150.00
31/01/2022	921	100 Оплата праці	661	4 Шалтанов Дмитро Іванови	0	20000.00

**Рис. 8.12. Проводки за документом "Розрахунок заробітної плати" (для АУП)**

Аналогічно виконують нарахування заробітної плати робітникам цеху (рис. 8.13). За документом маємо такі проведення (рис. 8.14).

Розрахунок заробітної плати за період																	
Дата док. *		31/01/2022		Номер *		1		<input checked="" type="checkbox"/> Рассчитать		Дата поч.		31/01/2022		Сума		50 000.00	
Період *		01.01.2022-31.01.2022		Підрозділ		002 Цех		<input type="checkbox"/> З підлеглими		Кількість співр.		3		Заповнити список		Зняти/вибрати всіх	
Список співробітників																	
Роз	Таб. N	П.І.Б.	Години	Днів	Оклад	Нарахованс	Утримано	До видачі	Відпустка	Лікарняні	індексація	Дод. Випл.	ПДФО	Аванс	Військові	Інші утр.	
Так	3	Лихоліт Віталій Олексійов	151.00	19.00	20 000.00	20 000.00	3 900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 600.00	8 050.00	300.00	0.00	
Так	10	Петров Микола Вікторови	151.00	19.00	15 000.00	15 000.00	2 925.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 700.00	6 037.50	225.00	0.00	
Так	7	Самсонов Віталій Володим	151.00	19.00	15 000.00	15 000.00	2 925.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 700.00	6 037.50	225.00	0.00	

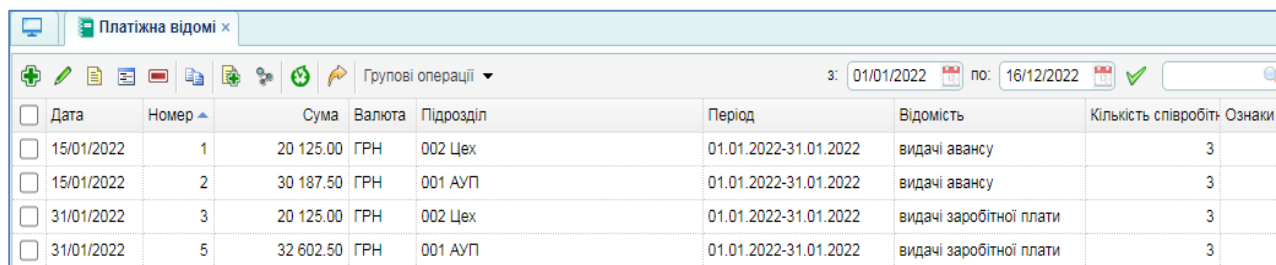
**Рис. 8.13. Розрахунок заробітної плати за січень для цеху**

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
31/01/2022	2312	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	3300.00
31/01/2022	2312	100 Оплата праці	661	7 Самсонов Віталій Володим	0	15000.00
31/01/2022	2312	100 Оплата праці	661	10 Петров Микола Вікторови	0	15000.00
31/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володим	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1350.00
31/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторови	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1350.00
31/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володим	6421	15 Військовий збір	0	112.50
31/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторови	6421	15 Військовий збір	0	112.50
31/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00
31/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	6421	15 Військовий збір	0	150.00
31/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний вне	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00
31/01/2022	921	100 Оплата праці	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	0	20000.00

**Рис. 8.14. Проводки за документом "Розрахунок заробітної плати" (для цеху)**

## Крок 2 завдання 17. Виплата заробітної плати.

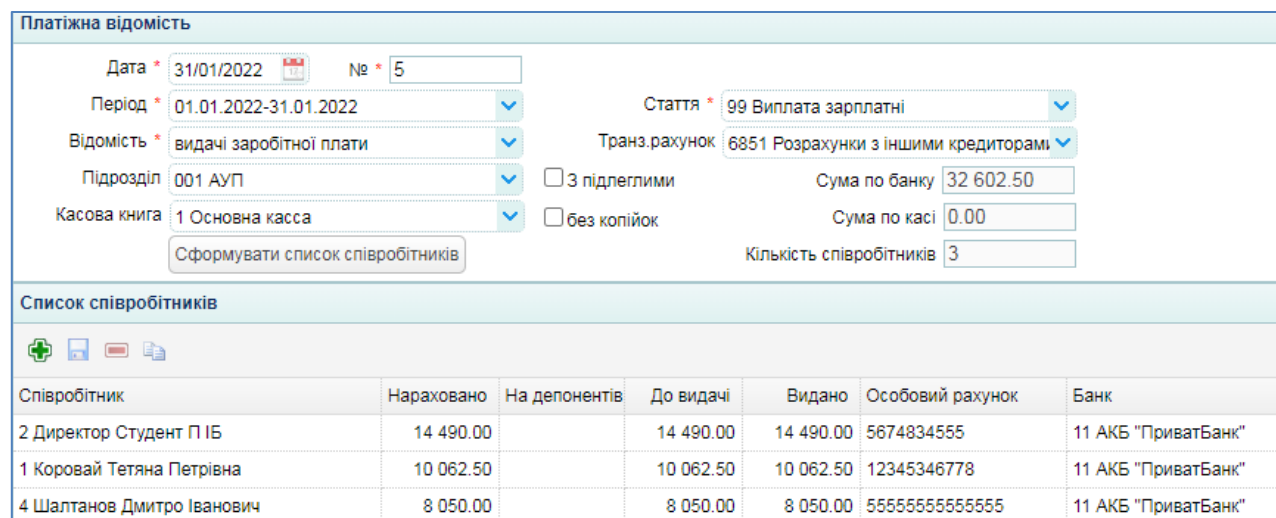
Платіжну відомість формують на підставі відомості нарахування заробітної плати в тому самому порядку, як під час виплати авансу. До "Розрахунків заробітної плати" за кожним підрозділом створюють дочірні документи на підставі виділених. Після проведення виплати заробітної плати має бути сформовано чотири платіжні відомості за січень (рис. 8.15).



Дата	Номер	Сума	Валюта	Підрозділ	Період	Відомість	Кількість співробітн	Ознаки
15/01/2022	1	20 125.00	ГРН	002 Цех	01.01.2022-31.01.2022	видачі авансу	3	
15/01/2022	2	30 187.50	ГРН	001 АУП	01.01.2022-31.01.2022	видачі авансу	3	
31/01/2022	3	20 125.00	ГРН	002 Цех	01.01.2022-31.01.2022	видачі заробітної плати	3	
31/01/2022	5	32 602.50	ГРН	001 АУП	01.01.2022-31.01.2022	видачі заробітної плати	3	

Рис. 8.15. Заповнений журнал "Платіжні відомості" за січень

На рис. 8.16 наведено заповнену платіжну відомість на виплату заробітної плати працівникам офісу. Сформовані за цією платіжною відомістю проводки подано на рис. 8.17.



**Платіжна відомість**

Дата \* 31/01/2022 № \* 5

Період \* 01.01.2022-31.01.2022

Відомість \* видачі заробітної плати

Підрозділ \* 001 АУП

Касова книга \* 1 Основна каса

Стаття \* 99 Виплата зарплатні

Транз.рахунок \* 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

3 підлеглими

без копійок

Сума по банку 32 602.50

Сума по касі 0.00

Кількість співробітників 3

Сформувати список співробітників

**Список співробітників**

Співробітник	Нараховано	На депонентів	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
2 Директор Студент П ІБ	14 490.00		14 490.00	14 490.00	5674834555	11 АКБ "ПриватБанк"
1 Коровай Тетяна Петрівна	10 062.50		10 062.50	10 062.50	12345346778	11 АКБ "ПриватБанк"
4 Шалтанов Дмитро Іванович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	55555555555555	11 АКБ "ПриватБанк"

Рис. 8.16. Платіжна відомість на виплату заробітної плати працівникам АУП

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
31/01/2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	10062.50
31/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2)	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	14490.00
31/01/2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванови	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00

**Рис. 8.17. Проводки за платіжною відомістю на виплату заробітної плати працівникам АУП**

На рис. 8.18 дано заповнену платіжну відомість на виплату заробітної плати робітникам цеху. Автоматично сформовані за цією платіжною відомістю бухгалтерські проводки наведено на рис. 8.19.

Платіжна відомість						
Дата *	31/01/2022	№ *	3	Стаття *	99 Виплата зарплатні	
Період *	01.01.2022-31.01.2022		Транз.рахунок	6851 Розрахунки з іншими кредиторами		
Відомість *	видачі заробітної плати		<input type="checkbox"/> з підлеглими	Сума по банку	20 125.00	
Підрозділ	002 Цех		<input type="checkbox"/> без копійок	Сума по касі	0.00	
Касова книга	1 Основна каса		Сформувати список співробітників	Кількість співробітників	3	
Список співробітників						
Співробітник	Нараховано	На депонентів	До видачі	Видано	Особовий рахунок	Банк
3 Лихоліт Віталій Олексійович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	573546234	11 АКБ "ПриватБанк"
10 Петров Микола Вікторович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	555555555555	11 АКБ "ПриватБанк"
7 Самсонов Віталій Володимирович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	4444444444444	11 АКБ "ПриватБанк"

**Рис. 8.18. Платіжна відомість на виплату заробітної плати робітникам цеху**

Проводки по документу						
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
31/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олексійови	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00
31/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володим	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50
31/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторови	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50

**Рис. 8.19. Проводки за платіжною відомістю на виплату заробітної плати робітникам цеху**

**Крок 3 завдання 17. Виплата авансу і заробітної плати.**

Виплату авансу, заробітної плати та супутніх податків і внесків (ПДФО, ВЗ, ЄСВ) оформлюють заповненням електронних документів журналу "Виписка банку (видаток)".

Активуйте: Банк та каса → Банк → Виписка банку (видаток).

Потрібно скласти електронні виписки щодо виплат:

15.01 – виплата авансу, ПДФО, військового збору, ЄСВ;

31.01 – виплата заробітної плати, ПДФО, військового збору, ЄСВ.

На рис. 8.20 наведено заповнений документ "Виписка банку (видаток)" на виплату 15.01 авансу співробітникам на їхні особисті банківські картки. Указуємо операцію "Виплата ЗП на банківські картки".

Виписка банку Видаток			
Дата *	15/01/2022	№ *	6
Одержувач *	11 АКБ "ПриватБанк"	Операція	Виплата ЗП на банк картки 6851
Договір		Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства
Балансовий рахунок *	6851 Розрахунки з іншими кредиторами	Номер ПД	
Аналітика	11 АКБ "ПриватБанк"	Валюта *	ГРН Гривня
ЄДРПОУ		МФО банку *	034564
Банк одержувача	АКБ "ПриватБанк"	Сума *	50 312.50
Рахунок одержувача	123456789	Сума, грн	50 312.50
Стаття витрат	100 Оплата праці	Курс	1.000000
Призначення платежу *	виплата авансу		
		Ставка ПДВ	20%
		Сума передоплати	30187.5
		ПДВ	5031.25

Рис. 8.20. Виплата авансу на банківські картки співробітників

На підставі складеної виписки формується проводка (рис. 8.21).

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. 8.21. Проводки під час виплати авансу на банківські картки співробітників

Керуючись рис. 8.22, заповніть виписку на перерахування ПДФО.

Виписка банку Видаток			
Дата *	15/01/2022	№ *	7
Одержувач *	11 АКБ "ПриватБанк"	Операція	Оплата ПДФО 6411
Договір		Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства
Балансовий рахунок *	6411 ПДФО	Номер ПД	
Аналітика	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Валюта *	ГРН Гривня
ЄДРПОУ		МФО банку *	034564
Банк одержувача	АКБ "ПриватБанк"	Сума *	11 250.00
Рахунок одержувача	123456789	Сума, грн	11 250.00
Стаття витрат	1165 Прибутковий податок з громадян	Курс	1.000000
Призначення платежу *	сплата ПДФО		
		Ставка ПДВ	20%
		Сума передоплати	0
		ПДВ	0

Рис. 8.22. Оплата ПДФО під час виплати авансу співробітникам



Зверніть увагу, що вид операції – "Оплата ПДФО". Тоді на підставі цього документа буде сформовано проводку, подану на рис. 8.23.

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 підприєм	0	11250.00	Гривня	11250.00	сплата ПДФО

**Рис. 8.23. Проводки щодо оплати ПДФО під час виплати авансу**

Формування "Виписки банку (видаток)" на сплату військового збору від 15.01 наведено на рис. 8.24. Вибираємо операцію "Оплата військового збору". На підставі цього документа формується проводка (рис. 8.25).

Виписка банку Видаток	
Дата *	15/01/2022
№ *	8
Одержувач *	11 АКБ "ПриватБанк"
Договір	
Балансовий рахунок *	6421 Розрахунки по зборах
Аналітика	15 Військовий збір
ЄДРПОУ	
МФО банку *	034564
Банк одержувача	АКБ "ПриватБанк"
Рахунок одержувача	123456789
Стаття витрат	1200 Інші податки та збори
Призначення платежу *	сплата військового збору
Операція	Оплата ВЗ 6421
Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства
Номер ПД	
Валюта *	ГРН Гривня
Сума *	937.50
Сума, грн	937.50
Ставка ПДВ	20%
Сума передоплати	0
Курс	1.000000
Повернення	<input type="checkbox"/>
Проводки передоплати	<input type="checkbox"/>
ПДВ	0

**Рис. 8.24. Оплата військового збору під час виплати авансу співробітникам**

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 підприєм	0	937.50	Гривня	937.50	сплата військового збору

**Рис. 8.25. Проводки щодо оплати військового збору під час виплати авансу**

Формування "Виписки банку (видаток)" на сплату ЄСВ від 15.01 показано на рис. 8.26. Вибираємо операцію "Оплата ЄСВ".

**Виписка банку Видаток**

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

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

Договір Довір

Балансовий рахунок \* 65120 ЄСВ від ФОП 22%

Аналітика 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ

ЄДРПОУ МФО банку \* 034564

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк"

Рахунок одержувача 123456789

Стаття витрат 1170 Збір на обов'язкове пенсійне страху

Призначення платежу \*  
сплата ЄСВ

Номер ПД

Валюта \* ГРН Гривня

Сума \* 13 750.00  Повернення

Сума, грн 13 750.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20%

Проводки передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

**Рис. 8.26. Оплата ЄСВ під час виплати авансу співробітникам**

На підставі цього документа формується проводка (рис. 8.27).

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. 8.27. Проводки щодо оплати ЄСВ під час виплати авансу**

Аналогічно проводять усі операції з виплати заробітної плати, сплати ЄСВ, ПДФО та військового збору на 31.01 поточного року. На рис. 8.28 подано перелік видаткових виписок банку під час виплати заробітної плати та супутніх податків і внесків.

<input type="checkbox"/>	31/01/2022	11	52 727.50	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : виплата заробітної плати	1 поточний рахунок підп	6851 Розра:
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	12	11 790.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата ПДФО	1 поточний рахунок підп	6411 ПДФО
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	14	982.50	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата військового збору	1 поточний рахунок підп	6421 Розра:
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	15	14 410.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата ЄСВ	1 поточний рахунок підп	65120 ЄСВ

**Рис. 8.28. Реєстр видаткових виписок банку від 31.01**

Провівши розрахунки із заробітної плати з персоналом ТОВ "Мрія", проаналізуйте обороти і сальдо рахунків 661 "Розрахунки за заробітною платою", 6411 "ПДФО", 6421 "Розрахунки по зборах", 651 "ЄСВ" за січень поточного року.

## 9. Лабораторна робота за темою 9 "Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства"

### 9.1. Умова лабораторної роботи 9

**Завдання 18.** Відображення в обліку операцій із придбання основних засобів.

Для здійснення операційної діяльності ТОВ "Мрія" придбало в постачальника ТОВ "Мою" за договором № 1/п такі види основних засобів (табл. 9.1).

Таблиця 9.1

#### Основні засоби, закуплені ТОВ "Мрія" в ТОВ "Мою"

Назва елемента номенклатури	Вид номенклатури	Од. вимірювання	Виробник	Заводський номер	Дата випуску	Ціна, грн (без ПДВ)
Відрізний пристрій	ОЗ, машини та обладнання	шт.	TANRA	1223	09.05.2021 р.	500 000
Прийомний стіл	ОЗ, машини та обладнання	шт.	ТОВ "НВО "Акомб"	3442	14.09.2021 р.	40 000
Верстат профіле-згинальний	ОЗ, машини та обладнання	шт.	Roundo	1343	13.02.2020 р.	250 000
Розмотувач	ОЗ, машини та обладнання	шт.	Айрон-трейд	125678	09.04.2021 р.	60 000
Шафа управління	ОЗ, машини та обладнання	шт.	ТОВ "Торговий Дім АДЛ"	1252	05.12.2021 р.	100 000

Усі основні засоби отримано від постачальника в кількості однієї одиниці та введено до господарського обороту 03.01. Постачання відбулося через представника ТОВ "Мою" Сисоєва Андрія Антоновича. Матеріально відповідальною особою за основні засоби виробничого призначення є начальник цеху Лихоліт Віталій Олексійович. Термін придатності (використання) усіх основних засобів – 10 років від дати придбання. Для нарахування амортизації використовують прямолінійний метод амортизації.

28.01 ТОВ "Мрія" сплатило з поточного рахунку за прийомний стіл та відрізний пристрій.

**Завдання 19.** Нарахування амортизацію всіх об'єктів основних засобів за лютий.

Оскільки амортизацію основних засобів нараховують із місяця, наступного після місяця введення до господарського обороту (крім виробничого методу), потрібно нарахувати амортизацію за лютий усіх уведених до експлуатації основних засобів.

**Завдання 20.** Внесення до інформаційної бази даних щодо поточного ремонту відрізного пристрою.

07.03 здійснено поточний ремонт відрізного пристрою. Вартість основного засобу при цьому не змінилася.

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

За проведення робіт із поточного ремонту сплачено 10.03 з поточного рахунку.

**Завдання 21.** Відображення списання розмотувача.

На ТОВ "Мрія" 31.03 списано розмотувач у зв'язку з його непридатністю. Від ліквідації розмотувача отримано двигун вартістю 25 000 грн. Ліквідацію основного засобу здійснювали власними силами.

## **9.2. Порядок виконання лабораторної роботи 9**

**Порядок виконання завдання 18.** Відображення в обліку операцій із придбання основних засобів.

**Крок 1 завдання 18.** Відображення надходження основних засобів через складання прибуткової накладної.

Для формування прибуткової накладної потрібно перейти до одноіменного журналу таким чином: Активи → Склад → Прибуткова накладна. У журналі створити і заповнити новий електронний документ.

Для кожного об'єкта основних засобів потрібно сформуванати окрему прибуткову накладну. У прибуткових накладних заповнюють усі реквізити

щодо придбання кожного окремого об'єкта основних засобів. Обов'язково проставляють рахунок 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", тип ТМЦ – "Основні засоби".

Обов'язково вводимо до розділу "Специфікація" назву основного засобу (вибираємо з випадуючого довідника), кількість, ціну, автоматично розраховують вартість і сума ПДВ. Проставляємо термін придатності об'єкта основних засобів і вибираємо рахунки ТМЦ, клієнта та ПДВ. Для основних засобів придбання відображаємо за дебетом рахунку 1521 "Придбання (виготовлення) основних засобів". Відповідно за кредитом вибираємо рахунок 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", а для відображення ПДВ – рахунок 6412 "ПДВ".

На рис. 9.1 показано заповнену форму документа "Прибуткова накладна" з оприбуткування відрізного пристрою.

N	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.б ПДВ	Ціна	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Термін придатк	Рахунок ТМ
1	1040001 Відрізняльний пристрій	1.000	500 000.00	500000	600000	20%	600 000.00	100 000.00	03/01/2032	1521 Прид

Рис. 9.1. Оприбуткування відрізного пристрою

Сформовану проводку за складеною прибутковою накладною наведено на рис. 9.2.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	1 Відрізняльний пристрій	6312	117486 ТОВ "Моюо",До	1	500000.00		0.00	1040001 Відрізняльний пристрій
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо",До	0	100000.00		0.00	

Рис. 9.2. Проводки щодо оприбуткування відрізного пристрою

Аналогічно формують прибуткові накладні за всіма іншими об'єктами основних засобів, описаними в табл. 9.1 умови. Маєте отримати такі проводки, як показано на рис. 9.3 – 9.6.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	2 Приймний стіл	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	1	40000.00		0.00	1040002 Приймний стіл
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	0	8000.00		0.00	

**Рис. 9.3. Проводки щодо оприбуткування прийомного стола**

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	3 Верстат профілезгинальний	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	1	250000.00		0.00	1040003 Верстат профілезгиб
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	0	50000.00		0.00	

**Рис. 9.4. Проводки щодо оприбуткування верстата профілезгинального**

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	4 Розмотувач	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	1	60000.00		0.00	1040004 Розмотувач
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	0	12000.00		0.00	

**Рис. 9.5. Проводки щодо оприбуткування розмотувача**

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	5 Шафа управління	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	1	100000.00		0.00	1040005 Шафа управління
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо", Дс	0	20000.00		0.00	

**Рис. 9.6. Проводки щодо оприбуткування шафи управління**

На підставі кожної прибуткової накладної можна сформувані довіреність на отримання ТМЦ, випсану на начальника цеха Ліхоліта Віталія Олексійовича. Термін дії довіреності – 10 календарних днів від дати видачі (рис. 9.7).

Доручення на отримання ТМЦ					
Дата *	03/01/2022	№ *	210949	ЦФВ *	Відділ закупівель
Видана *	З Ліхоліт 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 "Моюо"	Сума	600 000.00		
Підстава					
Специфікація					
№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Сума
1	1040001 Відрізний пристрій	Штука	1.000	600 000.00	600 000.00

**Рис. 9.7. Довіреність на отримання відрізного пристрою**

**Крок 2 завдання 18.** Формування інвентарних карток основних засобів.

Інвентарні картки містяться в журналі, доступ до якого виконують так: Активи → Активи → Інвентарна картка ОЗ. Формуємо нову інвентарну картку, натиснувши кнопку "Створити новий документ".

Інвентарна картка – це документ, призначений для систематизації обліку основних засобів (ОЗ), нематеріальних активів (НА) і малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА), а також для зберігання інформації про активи компанії.

Для введення даних про об'єкт основних засобів потрібно вибрати актив із довідника "Номенклатура" в полі "Актив" (картки ОЗ, МНМА або НА слід попередньо внести в довідник "Номенклатура"), заповнити обов'язкові поля (відмічені знаком "зірочка"), а також увести дані про амортизацію активу. На рис. 9.8 показано заповнену інвентарну картку основного засобу. Позначені синім кольором поля заповнюються не вручну, а автоматично під час проведення "Акту введення ОЗ".

Інвентарна картка	
Дата *	03/01/2022
№ *	1
ЦФВ	Цех № 1
Актив *	1040001 Відрізний пристрій
Виробник	TANRA
Найменування *	Відрізний пристрій
Модель	
Інв. номер *	100000001
Зав. номер	1223
Дата виг.	09/05/2021
Заповнив	
МВО	3 Лихоліт Віталій Олексійович
Додаткові дані про актив (Опис, Характерні риси)	
Вид	Основні засоби
Прибуткова накл.	№9 от 03.01.2022
Рахунок аморти.	131 Знос основних засобів
Постачальник	1 ТОВ "Мою"
Аналітика	800 Амортизація основних засобів
Гар. талон	
Метод аморти.	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
Лікв. вар-ть	0.00

**Рис. 9.8. Інвентарна картка ОЗ (відрізний пристрій)**

Під час заповнення документа варто звернути увагу на такі поля заголовка: найменування (назва активу, яку використовуватимуть у документах і звітах), інвентарний номер (має бути присвоєно кожному необоротному активу компанії), вид необоротного активу (ОЗ, НА, МНМА).

У подальшому залежно від вибору виду активу застосовують різні значення в полях документа: "Рахунок амортизації", "Аналітика", "Метод амортизації". Рахунок амортизації – це балансовий рахунок, на якому обліковується знос необоротного активу. У полі "Рахунок витрат" указуємо балансовий рахунок списання витрат на використання активу. У разі використання лінійного методу амортизації до поля "Норма, %" вносимо дані щодо річної ставки амортизації, а до рядка "Строк, років" – термін служби необоротного активу.

Після заповнення документа "Інвентарна картка ОЗ" потрібно натиснути кнопку "Провести". Документ не генерує проводок.

Аналогічно заповніть інвентарні картки на всі інші об'єкти основних засобів (рис. 9.9).

<input type="checkbox"/>	03/01/2022	1	500 000.00	ГРН	100000001 Відрізний пристрій
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	2	40 000.00	ГРН	100000002 Приймний стіл
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	3	250 000.00	ГРН	100000003 Верстат профілезгинальний
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	4	60 000.00	ГРН	100000004 Розмотувач
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	5	100 000.00	ГРН	100000005 Шафа управління

Рис. 9.9. Перелік інвентарних карток основних засобів

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

### **Крок 3 завдання 18.** Формування акта введення основних засобів.

На підставі введених інвентарних карток потрібно сформувати акти введення основних засобів. Для цього виділяємо інвентарну картку та натискаємо "Створити дочірній документ на підставі виділеного".

Акт уведення основного засобу – це документ, призначений для відображення введення в експлуатацію ОЗ, НА або МНМА. З моменту введення в експлуатацію необоротний актив буде амортизуватися згідно з параметрами, установленними в документі "Інвентарна картка".

Для введення необоротного активу в експлуатацію слід заповнити обов'язкові поля документа, відмічені знаком "зірочка". Зверніть увагу на такі поля документа: операція (тип операції введення активу в експлуатацію), дата введення (установити дату реального введення в експлуатацію), узяти зі складу (ознака списання активу з обліку на складі; якщо



прапорець не встановлено, то списання зі складу виконано не буде), прибуткова накладна (документ реєстрації приходу активу на баланс компанії), первісна вартість, вхідний знос (накопичений у попередніх періодах знос), рахунок уведення (балансовий рахунок обліку, на який зараховується актив), рахунок списання (балансовий рахунок обліку, з якого виконується списання активу під час введення в експлуатацію), МВО (матеріально відповідальна особа). Заповнивши документ, натисніть кнопку "Провести" (рис. 9.10).

**Акт введення**

Дата \* 03/01/2022  Номер \* 1  Центр Цех № 1

Інв. номер \* 100000001  Відрізний пристрій  Склад 1 Основний склад

Операція \* Перше введення  Місце Невідомо

на дата введення 03/01/2022   Взяти зі складу Рахунок введення МЦ \* 104 Машини та обладнання

№ пріх.накл. 9-2022 / 1 ТОВ "Мою" 03-П  Кор. рахунок \* 1521 Придбання (виготовлення) основни

Постачальник 1 ТОВ "Мою"  Мат. відп. особа \* 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Перв.варт. 500 000.00  Вх.ізнос 0.00

Голова комісії 2 Директор Студент П ІБ  Члени комісії 4 Шалтанов Дмитро Іванович

Члени комісії 1 Коровай Тетяна Петрівна  Члени комісії -

Рис. 9.10. Акт уведення основного засобу (відрізний пристрій)

Сформовані за актом проводки мають бути такими, як на рис. 9.11.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	104	1 Відрізний пристрій	1521	1 Відрізний пристрій	1	500000.00		0.00	Ввод ОС : Відрізний пристр
03/01/2022	Н01.1004	1 Відрізний пристрій	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	1	500000.00		0.00	Ввод ОС

Рис. 9.11. Проводки за актом уведення основного засобу (відрізного пристрою)

Аналогічно формують акти введення основних засобів для інших об'єктів, які придбало ТОВ "Мрія".

Оплату за придбані основні засоби здійснюють із поточного рахунку на підставі документа "Виписка банку (видаток)". Сформувані її можна в однойменному журналі, який відкривають переходом: Банк та каса → Банк → Виписка банку (видаток). Зверніть увагу на зміну балансового рахунку: потрібно вибрати рахунок 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів" і статтю витрат "Придбання (створення) необоротних активів". Суму слід указувати з ПДВ.

На рис. 9.12 показано заповнену виписку на оплату основних засобів, а на рис. 9.13 – проводки, які мають сформуватися за нею.

**Виписка банку Видаток**

Дата \* 28/01/2022 № \* 16 Операція: Оплата постачальникам|6311|8:901

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

Договір 1/п Номер ПД 16

Балансовий рахунок \* 6312 Розрахунки з вітчизняними постача Валюта \* ГРН Гривня

Аналітика 1 ТОВ "Мою" Сума \* 600 000.00  Повернення

ЄДРПОУ 34657681 МФО банку \* 334851 Сума, грн 600 000.00 Курс 1.000000

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

Рахунок одержувача UA34334851000002600324354367895 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 704 Придбання (створення) необоротних Призначення платежу \*  
Сплата за відрізний пристрій

Рис. 9.12. Оплата постачальнику за основний засіб

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
28/01/2022	6312	117486 ТОВ "Мою":До	311	1 поточний рахунок підприємс	0	600000.00	Гривня	600000.00	Сплата за Відрізний пристрій

Рис. 9.13. Проводки щодо оплати за основний засіб

Аналогічно відобразить в інформаційній базі оплату постачальнику за прийомний стіл.

**Порядок виконання завдання 19.** Нарахування амортизації всіх об'єктів основних засобів за лютий.

Електронний документ "Нарахування амортизації ОЗ" призначено для перенесення частинами вартості необоротних активів у міру їхнього фізичного або морального зносу на вартість виробленої продукції, робіт, послуг або на витрати періоду. У документі потрібно встановити дату нарахування амортизації, вибрати рахунок обліку необоротних активів, натиснути кнопку "Розрахувати". ТОВ "Мрія" використовує тільки машини та обладнання, тому вибираємо рахунок 104 (рис. 9.14).

**Нарахування амортизації**

Дата \* 28/02/2022 Номер \* 1

Рахунок (ОС) \* 104 Машини та обладнання

**Інвентарні об'єкти**

Інв.номер	База поч.	Амортизація
100000001 Відрізний пристр	500 000.00	4 166.67
100000002 Приймний стіл	40 000.00	333.33
100000003 Верстат профіле	250 000.00	2 083.33
100000004 Розмотувач	60 000.00	500.00
100000005 Шафа управлінн	100 000.00	833.33

Рис. 9.14. Нарахування амортизації необоротних активів

Після перевірки коректності автоматично сформованого розрахунку амортизації документ потрібно провести. Маєте отримати такі проводки, як на рис. 9.15.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
28/02/2022	911	800 Амортизація основних засобів	131	1 Відрізний пристрій	0	4166.67		0.00	Аморт. 100000001
28/02/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	1 Відрізний пристрій	0	4166.67		0.00	Нап/Ам 100000001
28/02/2022	911	800 Амортизація основних засобів	131	2 Приймний стіл	0	333.33		0.00	Аморт. 100000002
28/02/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	2 Приймний стіл	0	333.33		0.00	Нап/Ам 100000002
28/02/2022	911	800 Амортизація основних засобів	131	3 Верстат профілезгинальні	0	2083.33		0.00	Аморт. 100000003
28/02/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	3 Верстат профілезгинальні	0	2083.33		0.00	Нап/Ам 100000003
28/02/2022	911	800 Амортизація основних засобів	131	4 Розмотувач	0	500.00		0.00	Аморт. 100000004
28/02/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	4 Розмотувач	0	500.00		0.00	Нап/Ам 100000004
28/02/2022	911	800 Амортизація основних засобів	131	5 Шафа управління	0	833.33		0.00	Аморт. 100000005
28/02/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	5 Шафа управління	0	833.33		0.00	Нап/Ам 100000005

Рис. 9.15. Проводки з нарахування амортизації необоротних активів

**Порядок виконання завдання 20.** Відображення поточного ремонту відрізного пристрою.

Перейдіть: Активи → Активи → Ремонт ОЗ.

Документ "Ремонт ОЗ" призначено для відображення в обліку ремонту та модернізації (реконструкції) ОЗ або МНМА й обліку витрат на ремонт і модернізацію з метою бухгалтерського та податкового обліку. Створення документа "Ремонт основного засобу" можливе виключно на підставі документа "Інвентарна картка".

Для обліку ремонту та модернізації ОЗ або МНМА необхідно заповнюють обов'язкові поля документа, відмічені знаком "зірочка". Під час заповнення документа слід звернути увагу на такі поля: вид (вид ремонту або модернізації), вартість до ремонту (первісна вартість активу), вартість після ремонту (формується з урахуванням витрат на ремонт у вигляді матеріалів та оплати робіт з ремонту), рахунок ремонту (рахунок обліку витрат на ремонт або модернізацію).

Для обліку витрат на ремонт і модернізацію необхідно заповнити табличні зони документа: списання в ремонт (перелік ТМЦ, виданих зі складу компанії для проведення ремонту та модернізації, їхня вартість і кількість), повернення з ремонту (перелік ТМЦ, повернутих після для проведення ремонту і модернізації, їхня вартість і кількість), ремонтні роботи (перелік ремонтних робіт та їхня вартість, назва підрядника, який виконав ремонт, і рахунок розрахунків із підрядником). На рис. 9.16 наведено документ "Ремонт ОЗ", заповнений за даними умови.

**Ремонт основного засобу**

Дата \* 07/03/2022 № \* 1 ЦФВ Цех № 1

Актив \* №1 от 03.01.2022 Рахунок ремонту 911 Загальновиробничі витрати

Вид ремонту \* Поточний Вартість до ремонту 500 000.00

Вартість після ремонту 500 000.00

Голова ІК 2 Директор Студент П ІБ Член ІК № 2 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Член ІК № 1 1 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 Основной склад	207 Запасні частини

---

**Повернення матеріалів з ремонту**

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

---

**Ремонтні роботи**

№	Підрядник	Договор	Дата задачі	Вар-ть робіт	в тч ПДВ	Рахунок	Рахунок ПДВ
1	4 ТОВ "ІНЕКС"	№ 4/П	07/03/2022	10 000.00	1 666.67	6315 Розрахунки з вітчизняними підрядни	6442 Податковий кредит до

Рис. 9.16. Документ "Ремонт ОЗ"

Після заповнення документа потрібно сформувані бухгалтерські проводки, натиснувши кнопку "Провести" (рис. 9.17).

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
05/03/2022	6442	120737 ТОВ "ІНЕКС";Доі	6315	120737 ТОВ "ІНЕКС";Дс	0	1666.67	Гривня
05/03/2022	911	715 Ремонт і техобслуговування	6315	120737 ТОВ "ІНЕКС";Дс	0	8333.33	Гривня
07/03/2022	911	715 Ремонт і техобслуговування	207	3 акумулятор Voltmaster	1	2106.00	Гривня

Рис. 9.17. Проводки за документом "Ремонт ОЗ"

Оплата за ремонтні роботи відображається документом "Виписка банку (видаток)" (рис. 9.18).

**Виписка банку Видаток**

Дата \* 10/03/2022 № \* 18 Операція Оплата поставщикам|6311|8:901

Одержувач \* 4 ТОВ "ІНЕКС" Розрахунковий рахунок \* 1 поточний рахунок підприємства

Договір 12/м Номер ПД 18

Балансовий рахунок \* 6315 Розрахунки з вітчизняними підрядни Валюта \* ГРН Гривня

Аналітика 4 ТОВ "ІНЕКС" Сума \* 10 000.00  Повернення

ЄДРПОУ 46768762 МФО банку \* 300465 Сума, грн 10 000.00 Курс 1.000000

Банк одержувача АТ "ОЩАДБАНК" Ставка ПДВ 20%  Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA28300465000002600450213943344 Сума передоплати 10000 ПДВ 1666.67

Стаття витрат 715 Ремонт і техобслуговування обладна

Призначення платежу \*  
За роботи з поточного ремонту

Рис. 9.18. Оплата за послуги ремонту

Обов'язково заповнюють усі реквізити виписки, а саме: дата, номер документа, отримувач, договір; вибирають рахунок 6315 "Розрахунки з вітчизняними підрядниками з отриманих послуг", статтю витрат "Ремонт та обслуговування обладнання"; проставляють суму робіт із ПДВ. Сформована за видатковою випискою проводка має бути такою, як показано на рис. 9.19.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
10/03/2022	6315	118473 ТОВ "ІНЕКС"-Дог 311		1 поточний рахунок підприємств	0	10000.00	Гривня	10000.00	За роботи з поточного ремонту

Рис. 9.19. Проводки за оплатою послуг ремонту

**Порядок виконання завдання 21.** Відображення списання розмотувача.

У документі "Акт списання ОЗ" обліковці відображують вибуття ОЗ, МНМА або НА у зв'язку з моральним і фізичним зносом, а також у разі ліквідації активу через надзвичайну ситуацію (у разі продажу активу списання потрібно проводити з використанням документа "Видаткова накладна ОЗ").

Створення документа списання ОЗ, МНМА або НА можливе виключно на підставі документа "Інвентарна картка".

Для списання ОЗ, МНМА або НА слід заповнити поля документа "Акт списання основного засобу" про причину списання, результати ліквідації та рішення комісії. Дані активу, що списують (його первісну вартість і накопичений знос), відображують у таблиці "Актив".

Якщо внаслідок списання та ліквідації активу було отримано будь-які матеріальні цінності, то для їх оприбуткування заповнюють таблицю "Результат ліквідації", вибравши ТМЦ з довідника "Номенклатура", балансовий рахунок обліку, кількість і вартість, склад оприбуткування. Для цього потрібно заздалегідь у довіднику "Номенклатура" (папка "Запасні частини") сформувати новий актив – у нашому прикладі "Двигун" (рис. 9.20).

Приклад заповнення "Акта списання ОЗ" подано на рис. 9.21.

Після заповнення документа його проводять натисканням кнопки "Провести". Програмою буде автоматично сформовано проводки.

Перевірте правильність отриманих бухгалтерських проводок за "Актом списання ОЗ", порівнявши їх із рис. 9.22.

Редагування запису довідника "Номенклатура"

Група ТМЦ: 207 Запчастини

Тип ТМЦ: Запчастини

Артикул: 207005

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

Рис. 9.20. Заповнення картки "Двигун" у довіднику "Номенклатура"

Акт списання ОЗ

Дата: 31/03/2022, Номер: 1, Центр: Управління

МВО: 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Комірник: 3 Лихоліт Віталій Олексійович, Затвердив: 2 Директор Студент П ІБ

Гол.ком.: 2 Директор Студент П ІБ, Чл.ком.: 4 Шалтанов Дмитро Іванович

Чл.ком.: 1 Коровай Тетяна Петрівна, Чл.ком.: -

Причина: списання у зв'язку з непридатністю

Список списаних об'єктів

Інвентарний номер	Найменування	Первинна вар.	Накопичений знос	Аморт. пот. місяц.
100000004	Розмотувач	60 000.00	500.00	500.00

Результат ліквідації

Наймен. отрим. МЦ	Бал. рахунок	Склад	Вартість	Кількість	Постачальник	Дооцінка
207005 Двигун	207 Запасні частин	1 Основний склад	25 000.00	1		0.00

Рис. 9.21. Акт списання ОЗ

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума
31/03/2022	911	800 Амортизація основних зас	131	4 Розмотувач	0	500.00
31/03/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	4 Розмотувач	0	500.00
31/03/2022	976	4 Розмотувач	104	4 Розмотувач	1	59000.00
31/03/2022	131	4 Розмотувач	104	4 Розмотувач	0	1000.00
31/03/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н01.1004	4 Розмотувач	1	60000.00
31/03/2022	Н02.1004	4 Розмотувач	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1000.00
31/03/2022	207	4 Двигун	746	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	1	25000.00

Рис. 9.22. Проводки за списанням ОЗ

Виконавши лабораторну роботу 9, проаналізуйте обороти і сальдо рахунків, які було задіяно в описаних господарських операціях.

## **10. Лабораторна робота за темою 10**

### **"Формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання"**

#### **10.1. Умова лабораторної роботи 10**

**Завдання 22.** Оприбуткування отриманих послуг, проведення розрахунків із постачальниками, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей.

31.01 ТОВ "Мрія" отримало від орендодавця ТОВ "Тавр" (договір оренди № 6/01-Лі 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.

Реквізити ТОВ "Тавр":

ЄДРПОУ: 36479514.

на Єдиному податку, неплатник ПДВ.

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.

ТОВ "Мрія" підписало акти наданих послуг, отримані від ТОВ "Тавр", і оплатило їх: акт наданих послуг № 27-31/01 від 31.01 оплачено 02.02; акт наданих послуг № 28-31/01 від 31.01 оплачено 05.02 поточного року.

Також ТОВ "Мрія" протягом січня провело розрахунки з постачальниками, перерахувавши 17.01 ТОВ "Rikauto" 10 684 грн, 18.01 ТОВ "Моюо" – 54 100 грн, 21.01 ФОП Сизоненко А. В. – 7 824 грн.

Потрібно:

- внести до інформаційної бази операції з отримання послуг оренди та розрахунків із постачальниками;
- сформувавши Аналітику за рахунком 631, визначити, які суми заборгувало ТОВ "Мрія" яким постачальникам станом на 31.03;
- сформувавши Аналітику за рахунком 361, визначити, які суми які покупці заборгували ТОВ "Мрія" станом на 31.03 поточного року.

**Завдання 23.** 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" є однорідною (сталеві профілі), то базою розподілу накладних витрат визначено кількість виготовленої продукції.

Розрахуйте ставки розподілу кожного виду накладних виробничих витрат. Спишіть на випущені партії продукції накладні витрати, розраховавши їх за ставками розподілу. Перепроведіть видаткові накладні за січень для правильного списання собівартості реалізованої продукції.

## **10.2. Порядок виконання лабораторної роботи 10**

**Порядок виконання завдання 22.** Оприбуткування отриманих послуг, проведення розрахунків із постачальниками, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей.

**Крок 1 завдання 22.** Перейдіть: Торгівля → Довідники → Контрагенти. Внесіть дані нового контрагента ТОВ "Тавр" (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. Заповнення картки орендодавця ТОВ "Тавр"

Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товару та послуг → Договір з постачальником. Заповніть картку договору оренди з ТОВ "Тавр" на поточний рік (рис. 10.2).

Договір з постачальником

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

Клієнт \* 12 ТОВ «Тавр» Менеджер 2 Директор Студент ПІБ

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

Рис. 10.2. Договір оренди з ТОВ "Тавр"

**Крок 2 завдання 22.** Внесіть до довідника "Номенклатура" послуги ТОВ "Тавр". Для цього виконайте перехід: Торгівля → Довідники → Номенклатура. Активуйте папку Послуги / Послуги прийняті (рис. 10.3).

Номенклатура			
Навігація по довіднику			
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. Внесення карток орендних послуг до довідника "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 брутто:

Об'єм:

Прихований

Об'єкт аналітики: 8 Оренда цеху

Зберегти Скасувати

Рис. 10.4. Картка "Оренда цеху"

**Крок 3 завдання 22.** Внесіть до бази акти послуг оренди, отримані від ТОВ "Тавр". Перейдіть: Торгівля → Документи Поставка товару

та послуг → Акт приймання виконаних робіт. Внесіть документ "Акт наданих послуг № 27-31/01 від 31.01" (рис. 10.5).

**Акт приймання виконаних робіт**

Дата \* 31/01/2022 N док. \* 1 Валюта \* ГРН Гривня

Підрядник \* 12 ТОВ «Тавр» Відповідальний 2 Директор Студент П ІБ

Договір 6/01-Лі Рахунок витрат 921 Адміністративні витрати

Підстава 27-31/01 Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Рахунок розрахунків 6851 Розрахунки з іншими кредиторами Центр Управління

Не платник ПДВ Сума акту 30 317.00 Курс 1.000000

Ознака ЗПК Рахунок ПДВ 6442 Податковий кредит до отримання

Сума грн 30 317.00 ПДВ 0.00

Примітка

**Специфікація**

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 Адміністративні	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 Адміністративні	700 Оренда приміщень

**Рис. 10.5. Акт приймання виконаних робіт від ТОВ "Тавр" (оренда офісу)**

Бухгалтерські проводки за актом показано на рис. 10.6.

**Проводки по документу**

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» Дог	0	26000.00	Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 27-31/01
31/01/2022	921	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр» Дог	0	4317.00	Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 27-31/01

**Рис. 10.6. Проводки за актом виконаних робіт (оренда офісу)**

Аналогічно заповніть акт наданих послуг № 28-31/01 (рис. 10.7).

**Акт приймання виконаних робіт**

Дата \* 31/01/2022 N док. \* 2 Валюта \* ГРН Гривня

Підрядник \* 12 ТОВ «Тавр» Відповідальний 2 Директор Студент П ІБ

Договір 6/01-Лі Рахунок витрат 2312 Виробництво (розподільчий рахун

Підстава 28-31/01 Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Рахунок розрахунків 6851 Розрахунки з іншими кредиторами Центр Управління

Не платник ПДВ Сума акту 47 150.00 Курс 1.000000

Ознака ЗПК Рахунок ПДВ 6442 Податковий кредит до отримання

Сума грн 47 150.00 ПДВ 0.00

Примітка

**Специфікація**

N	Послуга	К-сть	Ціна с ПДВ	Ціна б.НДС	Ставка ПДВ	Сума з ПДВ	ПДВ	Сума б. ПДВ	Рахунок витрат	Стаття витрат
1	ус02008 Оренда цеху	1.00	37 500.00	37 500.00	без ПДВ	37500.00	0.00	37 500.00	2312 Виробництво	700 Оренда приміщень
2	ус02009 Відшкодування комунальн	1.00	9 650.00	9 650.00	без ПДВ	9650.00	0.00	9 650.00	2312 Виробництво	700 Оренда приміщень

**Рис. 10.7. Акт приймання виконаних робіт від ТОВ "Тавр" (оренда цеху)**

Перевірте отримані бухгалтерські проводки за рис. 10.8.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/01/2022	2312	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр»_Дог	0	37500.00	Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 28-31/01
31/01/2022	2312	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр»_Дог	0	9650.00	Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 28-31/01

Рис. 10.8. Проводки за актом виконаних робіт (оренда цеху)

**Крок 4 завдання 22.** Внесіть оплати боргів постачальникам ТОВ "Мрія". Банк і каса → Банк → Виписка банку (видаток).

На рис. 10.9 подано заповнену видаткову виписку від 02.02 за оплатою ТОВ "Тавр" за послуги оренди офісу.

Виписка банку Видаток									
Дата *	02/02/2022	№ *	22	Операція	Оплата за роботи і послуги 6315 8:450				
Одержувач *	12 ТОВ «Тавр»	Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства						
Договір	6/01-Лі	Номер ПД							
Балансовий рахунок *	6851 Розрахунки з іншими кредиторами €	Валюта *	ГРН Гривня						
Аналітика	12 ТОВ «Тавр»	Сума *	30 317.00	<input type="checkbox"/>	Повернення				
ЄДРПОУ	36479514	МФО банку *	334851	Сума, грв	30 317.00	Курс	1.000000		
Банк одержувача	ПАТ "ПУМБ"			Ставка ПДВ	без ПДВ				
Рахунок одержувача	UA46334851260036478521412			<input type="checkbox"/>	Проводки передоплати				
Стаття витрат	700 Оренда приміщень	Сума передоплати	0	ПДВ	0				
Призначення платежу *	за послуги оренди згідно з актом наданих послуг № 27-31/01 від 31.01.2022								

Рис. 10.9. Оплата ТОВ "Тавр" за послуги оренди офісу

Бухгалтерські проводки за цією випискою показано на рис. 10.10.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
02/02/2022	6851	122281 ТОВ «Тавр»_Дс 311		1 поточний рахунок підприємства	0	30317.00	Гривня	30317.00	за послуги оренди згідно з

Рис. 10.10. Проводки за оплатою послуг оренди офісу

Аналогічно документом "Виписка банку (видаток)" внесіть дані щодо оплати ТОВ "Тавр" за послуги оренди цеху (рис. 10.11). Потім перевірте сформовані бухгалтерські проводки за рис. 10.12.

**Виписка банку Видаток**

Дата \* 05/02/2022 № \* 23 Операція Оплата за роботи і послуги|6315|8:450

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

Договір 6/01-LI Номер ПД

Балансовий рахунок \* 6851 Розрахунки з іншими кредиторами Валюта \* ГРН Гривня

Аналітика 12 ТОВ «Тавр» Сума \* 47 150.00  Повернення

ЄДРПОУ 36479514 МФО банку \* 334851 Сума, грн 47 150.00 Курс 1.000000

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ" Ставка ПДВ без ПДВ  Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Призначення платежу \*  
за послуги оренди згідно з Актом наданих послуг № 28-31/01 від 31.01.2022

**Рис. 10.11. Оплата ТОВ "Тавр" за послуги оренди цеху**

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
05/02/2022	6851	122281 ТОВ «Тавр»;Дс 311		1 поточний рахунок підприємства	0	47150.00	Гривня	47150.00	за послуги оренди згідно

**Рис. 10.12. Проводки за оплатою послуг оренди цеху**

На рис. 10.13 показано заповнену виписку банку за оплатою ТОВ "Rikauto" за сталь.

**Виписка банку Видаток**

Дата \* 17/01/2022 № \* 19 Операція Оплата постачальникам|6311|8:901

Одержувач \* 2 ТОВ "Rikauto" Розрахунковий рахунок \* 1 поточний рахунок підприємства

Договір 2/п Номер ПД

Балансовий рахунок \* 6311 Розрахунки з вітчизняними постача. Валюта \* ГРН Гривня

Аналітика 2 ТОВ "Rikauto" Сума \* 10 684.00  Повернення

ЄДРПОУ 13465761 МФО банку \* 334851 Сума, грн 10 684.00 Курс 1.000000

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

Рахунок одержувача UA34334851000002600235463773426 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ

Призначення платежу \*  
за придбані товари згідно з договором

**Рис. 10.13. Оплата ТОВ "Rikauto" за матеріали**

На рис. 10.14 наведено бухгалтерські проводки, які потрібно отримати за випискою щодо оплати ТОВ "Rikauto".

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
17/01/2022	6311	117768 ТОВ "Rikauto";Дс 311		1 поточний рахунок підприємства	0	10684.00	Гривня	10684.00	за придбані товари згідно

**Рис. 10.14. Проводки за оплатою ТОВ "Rikauto" за матеріали**

Аналогічно внесіть дані щодо оплати ТОВ "Мою" за гіпсокартон та перевірте сформовані проводки за рис. 10.15.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	6311	117486 ТОВ "Мою", Дог 311		1 поточний рахунок підприємства	0	54100.00	Гривня	54100.00	за придбані товари згідн

Рис. 10.15. Проводки за оплатою ТОВ "Мою" за матеріали

Внесіть дані щодо розрахунку ТОВ "Мрія" з ФОП Сизоненко А. В. за запчастини. Звірте з рис. 10.16 отримані бухгалтерські проводки.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
21/01/2022	6311	7 ФОП Сизоненко А.В.	311	1 поточний рахунок підприємств	0	7824.00	Гривня	7824.00	за придбані товари з

Рис. 10.16. Проводки за оплатою ФОП Сизоненко А. В. за запчастини

**Крок 5 завдання 22.** Визначте, які суми яким постачальникам заборгувало ТОВ "Мрія" станом на 31.03 поточного року. Перейдіть: Бухгалтерія → Облік → ОСВ. Побудуйте оборотно-сальдову відомість за I квартал поточного року (з 01.01 до 31.03) (рис. 10.17).

ОСВ									
Оновити									
Період									
Аналітика									
Рахунок									
Динаміка									
Аналіз рахунку									
Картка рахунку									
Експорт									
Друкувати									
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 підприємцями з отримани				10 000.00	10 000.00			
6851	Розрахунки з іншими кредиторами в національній вал				180 507.00	180 507.00			

Рис. 10.17. Оборотно-сальдова відомість після проведення розрахунків із постачальниками

Заборгованість постачальникам підприємства обліковують на пасивних рахунках 6311, 6312, 6315, 6851. Кредитовий оборот – це вартість товарів і послуг (з ПДВ), отриманих протягом I кварталу. Дебетовий оборот – це суми оплат (з ПДВ), перераховані постачальникам протягом I кварталу. Сальдо (залишок) кредитове – це борг постачальникам станом на 31.03.

За рахунком 6315 "Розрахунки з вітчизняними підрядниками за отриманими послугами" (розрахунки з ТОВ "ІНЕКС" за ремонт основних засобів) кредитовий і дебетовий обороти однакові (10 000 грн), а сальдо на 31.03 нульове. Це означає, що ТОВ "Мрія" на кінець I кварталу не має боргів перед підрядниками.

За рахунком 6851 "Розрахунки з іншими кредиторами в національній валюті" (розрахунки з орендодавцем ТОВ "Тавр") кредитовий і дебетовий обороти однакові (180 507 грн), а сальдо на 31.03 нульове. Це означає, що ТОВ "Мрія" на кінець I кварталу не має боргів перед орендодавцем.

За рахунком 6311 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів та інших ТМЦ" оборот за кредитом дорівнює 774 262 грн (з ПДВ) – на цю суму ТОВ "Мрія" отримало матеріали, товари, запчастини, інші ТМЦ протягом I кварталу. Оборот за дебетом рахунку 6311 дорівнює 281 262 грн – таку суму (з ПДВ) було сплачено постачальникам товарів за I квартал. Станом на 31.03 ТОВ "Мрія" заборгувало постачальникам товарів 493 000 грн (у тому числі ПДВ). Щоб з'ясувати, кому і які суми винне ТОВ "Мрія", відкрийте аналітику за рахунком 6311. Для цього двічі клацніть на цифру дебетового чи кредитового обороту за цим рахунком (рис. 10.18).

Назва об'єкта	Id об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311 Розрахунки з вітчизняними постачальник:			0.00	0.00	281 262.00	786 962.00	0.00	505 700.00
ТОВ "Rikauto"	1:2		0.00		10 684.00	363 684.00		353 000.00
ТОВ "Мою"	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 «Тополя»	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	20 524.00		12 700.00

Рис. 10.18. Аналітика рахунку 6311

Як бачимо, станом на 31.03 загальний борг 493 000 грн складається з боргу ТОВ "Rikauto" (за матеріали) у сумі 353 000 грн і боргу ТОВ "Мою" (за товари) у сумі 140 000 грн.

Аналогічно дослідіть обороти за рахунком 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів". Відкрийте

Аналітику за рахунком 6312 і з'ясуйте, кому і за що винне гроші ТОВ "Мрія".

**Крок 6 завдання 22.** Визначте, які суми які покупці заборгували ТОВ "Мрія" станом на 31.03 поточного року.

Розгляньте в ОСВ за I квартал поточного року обороти і сальдо рахунку 3611 "Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інших ТМЦ" та рахунку 681 "Розрахунки за авансами отриманими" (рис. 10.19).

Рахунок	Назва рахунку	Валюта	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3611	Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш.				1 240 293.00	1 160 073.25	80 219.75	
681	Розрахунки за авансами одержаними				310 073.25	310 073.25		

Рис. 10.19. Обороти рахунків 3611, 681

Дебетовий оборот активного рахунку 361 показує, що протягом I кварталу поточного року ТОВ "Мрія" відвантажило продукції та товарів на суму 1 240 293 грн (у тому числі ПДВ). Кредитовий оборот рахунок 361 дорівнює 1 160 073,25 грн (у тому числі ПДВ) – це оплата, отримана від покупців протягом I кварталу поточного року. Дебетове сальдо (залишок) рахунку 361 – це сукупний борг покупців ТОВ "Мрія" станом на 31.03 – 80 219,75 грн. Клацніть двічі на цифру дебетового або кредитового обороту за рахунком 361. Відкриється аналітика цього рахунку за I квартал (рис. 10.20).

Назва об'єкта	Id об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями тов			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. 10.20. Аналітика рахунку 3611



Станом на 31.03 ТОВ "Мрія" має дебіторську заборгованість від ПП "Siverskiy" у сумі 44 199,75 грн (у тому числі ПДВ) і ТОВ "ІНЕКС" – 36 020 грн (у тому числі ПДВ).

Рахунок 681 "Розрахунки за авансами отриманими" має оборот 310 073,25 грн як за дебетом, так і за кредитом. Кредитовий оборот – сума авансових оплат (з ПДВ), отриманих від покупців протягом I кварталу. Дебетовий оборот рахунку 681 сформувався як взаємозалік із рахунком 361 за видатковими накладними. Нульове сальдо означає, що на 31.03 ТОВ "Мрія" виконало всі відвантаження продукції та товарів за отриманими від покупців передоплатами.

**Порядок виконання завдання 23.** Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість виготовленої продукції.

**Крок 1 завдання 23.** Установіть види та суми накладних виробничих витрат, нарахованих у січні поточного року.

Сформуйте ОСВ за січень поточного року. Обороти рахунку 2311 – це суми матеріальних витрат (сталі), нарахованих за дебетом і списаних на виробничу собівартість продукції за кредитом.

Сальдо (залишок) рахунку 2312 дорівнює 69 203,85 грн. Це сума накладних виробничих витрат, яку треба включити до собівартості продукції. Двічі клацніть на оборот рахунку 2312 і перейдіть до аналітики рахунку 2312 за січень. Перед вами – статті та суми накладних виробничих витрат, які треба списати на собівартість (рис. 10.21).

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. 10.21. Аналітика рахунку 2312

**Крок 2 завдання 23.** Установіть кількість продукції, виробленої за січень.

Подивіться, яку кількість одиниць продукції виготовило ТОВ "Мрія" за січень. В ОСВ двічі клацніть на оборот рахунку 26 "Готова продукція".

Відкриється аналітика рахунку 26. У правому верхньому куті виберіть показник "кількість" і оновить аналітику (рис. 10.22).

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 кутовий рифлений (14/32)	3:6:3	шт	0.00		3 700.00	3 700.00	0.00	

Рис. 10.22. Аналітика рахунку 26

**Крок 3 завдання 23.** Розрахуйте ставки розподілу накладних виробничих витрат.

За січень ТОВ "Мрія" виробило 26 620 шт. готової продукції (сталевих профілів), реалізувало 26 250 шт. Непроданий залишок на складі – 370 шт. Розподіл накладних виробничих витрат виконують за кількістю виготовленої продукції (26 620 шт.). У табл. 10.1 для наочності виконано розрахунок ставок розподілу накладних виробничих витрат.

Таблиця 10.1

### Розрахунок розподілу виробничих накладних витрат

Вид накладних виробничих витрат	Ставка розподілу накладних виробничих витрат
Знос МШП (малоцінних швидкозношуваних предметів)	1 512 грн / 26 620 шт. = 0,056 8 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 техобслуговування обладнання (у цеху)	2 162,5 грн / 26 620 шт. = 0,081 2 грн/шт.
ЄСВ, нарахований на зарплату робітників цеху	6 600 грн / 26 620 шт. = 0,248 грн/шт.

**Крок 4 завдання 23.** Спишіть накладні витрати на виробництво. Перейдіть: Активи → Виробництво → Виробнича калькуляція.

Потрібно до кожної виробничої калькуляції внести накладні витрати пропорційно до кількості продукції, виготовленої за калькуляцією. Наприклад, 06.01 виготовлено 3 750 шт. профілів CD (60/27). На таку партію припадає:

- знос МШП: 0,056 8 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: 0,081 2 грн/шт. × 3 750 шт. = 304,5 грн;
- єдиний соціальний внесок: 0,248 грн/шт. × 3 750 шт. = 930 грн.

Відкрийте виробничу калькуляцію від 06.01 та заповніть розділ "Постійні витрати та розподіл витрат" так, як показано на рис. 10.23.

Постійні витрати і розподіл витрат					
N	Стаття витрат	Постійна	Сума витрат	Рух. витрат	Док.
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. 10.23. Розділ "Постійні витрати та розподіл витрат" виробничої калькуляції від 06.01**

Проведіть виробничу калькуляцію і знову відкрийте її. Повна собівартість одиниці профілів CD (60/27), виготовлених 06.01, тепер дорівнює 15,169 грн і включає накладні виробничі витрати (рис. 10.24).

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. 10.24. Перепроведена виробнича калькуляція від 06.01**

За документом "Виробнича калькуляція" від 06.01 мають скластися проводки, показані на рис. 10.25.

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

**Рис. 10.25. Проводки за виробничою калькуляцією від 06.01 після її перепроведення**

Аналогічно спишіть накладні виробничі витрати до всіх інших виробничих калькуляцій січня поточного року. Під час обчислення округлюйте суми 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.

На рис. 10.26 показано заповнений розділ щодо розподілу витрат виробничої калькуляції від 21.01.

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 обладнання	Так	164.17	2312 Виробництво (розпод	
5	1210 Єдиний соціальний внесок	Так	496.72	2312 Виробництво (розпод	

**Рис. 10.26. Розділ "Постійні витрати та розподіл витрат" виробничої калькуляції від 21.01**

Після перепроведення виробничих калькуляцій аналітика рахунку 2312 за січень має бути такою, як на рис. 10.27.

**Крок 5 завдання 23.** Перепроведіть видаткові накладні за січень.

Щоб рахунок 26 коректно було списано на дебет рахунку 901, слід перепровести видаткові накладні за січень. Для цього зручно зробити групове опрацювання документів.

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. 10.27. Аналітика рахунку 2312 після перепроведення виробничих калькуляцій**

Перейдіть: Торгівля → Документи Продаж товарів та послуг → Видаткова накладна. Виділіть "галочками" накладні на продаж продукції ПП "Siverskiy". Потім перейдіть до меню "Групові операції" та виберіть "Відмінити проведення". Унаслідок цих дій "сонечком" буде позначено документи, за якими вимкнено проводки (рис. 10.28).

Дата	Номер	Сума	Вал.	Групові операції	Склад	Примітка	Оригінал	Ознаки
<input checked="" type="checkbox"/>	14/01/2022	1	271 758.00	Групувати	1 Основний склад	Довіреність № 354219 від 12.01.20	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	14/01/2022	2	190 860.00	Відкласти	1 Основний склад	Довіреність № 874219 від 14.01.20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	18/01/2022	3	190 500.00	Провести	1 Основний склад	Довіреність № 874219 від 14.01.20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	18/01/2022	3	190 500.00	Видалити відкладені	1 Основний склад	Довіреність № 874219 від 14.01.20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	20/01/2022	4	493 587.00	Поставити на зберігання	1 Основний склад	Довіреність № 354219 від 12.01.20	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	25/01/2022	5	93 588.00	Зняти зі зберігання	1 Основний склад	Довіреність № 354231 від 24.01.20	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	25/01/2022	5	93 588.00	Відмінити проведення	1 Основний склад	Довіреність № 354231 від 24.01.20	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Рис. 10.28. Відміна проведення видаткових накладних**

По черзі наново проведіть усі видаткові накладні. Потім перевірте ОСВ за I квартал за рахунками 2311, 2312, 26 (рис. 10.29).

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 (розподільчий рахунок витрат)				458 924.74	458 924.74		
260	Готова продукція				458 924.74	453 043.44	5 881.30	

**Рис. 10.29. Обороти за рахунками виробництва після перепроведення калькуляцій**

У січні поточного року ТОВ "Мрія" не мало загальновиробничих витрат (рахунок 91). Такі витрати було нараховано в лютому, березні. Вони підлягають списанню на рахунок 2311 у виробничих калькуляціях аналогічно тому, як 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 будемо.

## **11. Лабораторна робота за темою 11**

### **"Звітність підприємства: автоматизація складання та подання"**

#### **11.1. Умова лабораторної роботи 11**

**Завдання 24.** Списання доходів і витрат на фінансовий результат.

Спишіть рахунки доходів і витрат на рахунок 79 "Фінансовий результат". Сформуйте фінансовий результат господарської діяльності за I квартал поточного року.

**Завдання 25.** Складання фінансової звітності за I квартал.

Заповніть фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі форми 1-м "Баланс" і 2-м "Звіт про фінансові результати".

#### **11.2. Порядок виконання лабораторної роботи 11**

**Порядок виконання завдання 24.** Списання доходів і витрат на фінансовий результат.

**Крок 1 завдання 24.** Списання доходів на фінансовий результат.

В ОСВ за I квартал бачимо нарахований кредитовий оборот рахунків доходів 701, 702, 746. Треба списати ці рахунки на кредит 79 "Фінансові результати".

Перейдіть: Бухгалтерія → Документи звітного періоду → Закриття рахунків доходів. Заповніть окремий документ на кожний рахунок доходів (701, 702, 746). Внесіть номер рахунку (наприклад, 701) і натисніть "Зберегти і провести" (рис. 11.1).

Закриття рахунків доходів	
Дата *	31/03/2022
Номер *	1
Рахунки на закриття	701

Рис. 11.1. Закриття рахунку доходів 701

Аналогічно закрийте доходні рахунки 702, 746. Заповнений журнал "Закриття рахунків доходів" наведено на рис. 11.2.

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. 11.2. Журнал "Закриття рахунків доходів"

Перевірте сформовані програмою проводки за кожним документом закриття доходів. На рис. 11.3 подано бухгалтерські проводки за закриттям рахунку 701.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
31/03/2022	701	118057 Профіль CD (60/27);† 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	338800.00	Гривня
31/03/2022	701	118058 Профіль UD (27/28);† 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	245812.50	Гривня
31/03/2022	701	118563 Профіль кутовий рид 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	131165.00	Гривня

Рис. 11.3. Проводки за закриттям рахунку 701

Бухгалтерські проводки за закриттям рахунку 702 подано на рис. 11.4.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
31/03/2022	702	118564 гіпсокартон стельови 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	145600.00	Гривня
31/03/2022	702	118565 гіпсокартон вологост 791		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	172200.00	Гривня

Рис. 11.4. Проводки за закриттям рахунку 702

Проводки за закриттям рахунку 746 подано на рис. 11.5.

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

Рис. 11.5. Проводки за закриттям рахунку 746

**Крок 2 завдання 24.** Списання витрат на фінансовий результат.

В ОСВ за I квартал бачимо нарахований дебетовий оборот рахунків витрат 901, 902, 921, 976. Треба списати ці рахунки на дебет 79 "Фінансові результати".

Примітка: рахунок 91 "Загальновиробничі витрати" можна списати тільки на 23 "Виробництво" в лютому і березні. Даних про виробництво в ці місяці немає, тому рахунок не списуємо.

Перейдіть: Бухгалтерія → Документи звітного періоду → Закриття рахунків витрат. Заповніть окремий документ на кожний рахунок витрат (901, 902, 921, 976). Внесіть номер рахунку і натисніть "Зберегти і про- вести" (рис. 11.6).

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

Рис. 11.6. Журнал "Закриття рахунків витрат"

На рис. 11.7 показано проводки за закриттям рахунку 901.

Проводки по документу							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	118057 Профіль CD (60/27);*	0	216766.62	Гривня
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	118058 Профіль UD (27/28);*	0	137074.68	Гривня
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	118563 Профіль кутовий рид	0	99202.14	Гривня

Рис. 11.7. Проводки за закриттям рахунку 901

Бухгалтерські проводки за закриттям рахунку 902 подано на рис. 11.8.



Проводки по документу							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	118564 гіпсокартон стельови	0	100240.00	Гривня
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	118565 гіпсокартон вологост	0	120435.00	Гривня

Рис. 11.8. Проводки за закриттям рахунку 902

Проводки за закриттям рахунку 921 наведено на рис. 11.9.

Проводки по документу							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	700 Оренда приміщень	0	30317.00	Гривня
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	810 Знос МШП	0	1110.00	Гривня
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	100 Оплата праці	0	98000.00	Гривня
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	1210 Єдиний соціальний вне	0	21560.00	Гривня

Рис. 11.9. Проводки за закриттям рахунку 921

На рис. 11.10 показано проводки за закриттям рахунку 976.

Проводки по документу							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта
31/03/2022	793	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	976	4 Розмотувач	0	59000.00	Гривня

Рис. 11.10. Проводки за закриттям рахунку 976

**Крок 3 завдання 24.** Визначення фінансового результату за I квартал. Перейдіть: Бухгалтерія → Документи звітного періоду → Формування результату діяльності.

У новому документі встановіть дату 31.03 (останній день I кварталу) і натисніть "Зберегти і провести" (рис. 11.11).

The screenshot shows a software window titled '10295 Формування резу...'. The main area is titled 'Формування результату діяльності'. At the bottom, there are input fields for 'Дата' (31/03/2022) and 'Номер' (1). A button labeled 'Зберегти і провести' is visible in the top right of the main area.

Рис. 11.11. Формування фінансового результату за I квартал

Проводки за цим документом показано на рис. 11.12.

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

**Рис. 11.12. Проводки за документом "Формування результату діяльності"**

Оборотно-сальдова відомість за I квартал буде такою, як наведено на рис. 11.13.

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	Непокріті 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		

**Рис. 11.13. Оборотно-сальдова відомість після визначення фінансового результату**

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

### Закінчення рис. 11.13

У I кварталі поточного року ТОВ "Мрія" отримало 174 872,06 грн прибутку (кредитове сальдо рахунку 4411 "Прибуток нерозподілений").

**Порядок виконання завдання 25.** Складання фінансової звітності за I квартал.

ТОВ "Мрія" є малим підприємством, тому заповнимо фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі форми 1-м "Баланс" і 2-м "Звіт про фінансові результати" (за НП(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність"). Перейдіть: Бухгалтерія → Фінансова звітність → Баланс підприємства (стандарт). Заповніть за зразком, поданим на рис. 11.14.

**Рис. 11.14. Складання спрощеної фінансової звітності малого підприємства ТОВ "Мрія"**

Натисніть "Сформувати звіт", "Зберегти і провести", а потім "Друк".

За рис. 11.15 перевірте Фінансовий звіт ТОВ "Мрія" за I квартал поточного року.

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

**Фінансова звітність  
малого підприємства**

Дата (рік, місяць, число)

		КОДИ		
		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	
<b>I. Необоротні активи</b>				
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	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>0.0</b>	<b>882.6</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
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	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>0.0</b>	<b>566.5</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
	<b>1200</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>0.0</b>	<b>1449.1</b>	

Рис. 11.15. Спрощена фінансова звітність ТОВ "Мрія" за I квартал

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>0.0</b>	<b>256.0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>1595</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
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
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>0.0</b>	<b>1193.0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>1700</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>0.0</b>	<b>1449.1</b>

**2. Звіт про фінансові результати  
за I 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
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>1058.6</b>	<b>0.0</b>
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
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>-883.7</b>	<b>0.0</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	174.9	0.0
Податок на прибуток	2300	0.0	0.0
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>174.9</b>	<b>0.0</b>

Керівник

(підпис)

ПІБ Здобувача

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Т.П. Коровай

(ініціали, прізвище)

Закінчення рис. 11.15

За даними квартальної фінансової звітності ТОВ "Мрія" розрахуйте і проаналізуйте показники рентабельності господарської діяльності, ділової активності, ліквідності та фінансової стійкості. Зробіть загальний висновок щодо поточного фінансового стану підприємства.

## **12. Порядок складання і захисту звіту з тренінг-курсу**

### **12.1. Допуск до захисту звіту з лабораторних робіт**

Щоб отримати допуск на захист Звіту та інформаційної бази, здобувач вищої освіти має:

- виконати всі лабораторні роботи тренінг-курсу (можна з помилками, але всі) і скласти фінансову звітність ТОВ "Мрія";
- завантажити звіт за виконаними лабораторними роботами до відповідного завдання на ПНС тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством".

### **12.2. Вимоги до змісту та оформлення звіту з лабораторних робіт**

Звіт із лабораторних робіт із тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" містить такі елементи:

- 1) обкладинку звіту зі сканом / фото особистого підпису здобувача вищої освіти;
- 2) логін, пароль від інформаційної бази здобувача вищої освіти;
- 3) фінансовий звіт ТОВ "Мрія\_Прізвище здобувача" за I квартал поточного року;
- 4) оборотно-сальдову відомість (ОСВ) ТОВ "Мрія\_Прізвище здобувача" за 1 квартал поточного року;
- 5) аналітику за I квартал поточного року за рахунками: 1521, 104, 201, 203, 207, 221, 2311, 26, 281, 301, 311, 3611, 371, 3721, 6311, 6312, 661, 701, 702, 901, 902, 921 (22 скрини);
- 6) скрини журналів: "Довіреність на отримання ТМЦ", "Рахунок на оплату", "Інвентарна картка ОЗ", "Наказ про прийняття на роботу", "Особова картка співробітника", "Табель обліку робочого часу".

На кожному скрині має бути видно ПІБ здобувача вищої освіти (скрини фінансового звіту, ОСВ, аналітики рахунку – у назві підприємства; скрини журналів – у правому верхньому куті "Компанія ТОВ "Мрія\_Прізвище здобувача" | Головний бухгалтер"). В іншому разі скрин не зараховано.

Аналітика рахунку відкривається з ОСВ – треба двічі клацнути на цифри обороту потрібного рахунку.

Шаблон титульного аркуша звіту подано в додатку А.

Отримавши від здобувача вищої освіти на ПНС звіт із виконаних лабораторних робіт, викладач перевіряє за логіном і паролем наявність інформаційної бази й авторство здобувача вищої освіти в роботі над нею, а також повноту і правильність оформлення звіту. Викладач інформує здобувача вищої освіти через ПНС про допуск на захист (і призначає дату захисту) або про недопуск (і необхідність виправлення зауважень до звіту та інформаційної бази).

### **12.3. Приклади запитань на захисті інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт**

Отримавши допуск, у призначений час здобувача вищої освіти підключається до Zoom-конференції, вмикає демонстрацію екрана та виводить на показ свою інформаційну базу. Викладач ставить чотири запитання щодо знання інтерфейсу програми "Облік SaaS" і вміння використовувати його для виконання практичних завдань бухгалтерського обліку, а також щодо розуміння змісту проводок (за документами) та облікових реєстрів (оборотно-сальдової відомості й аналітики рахунків).

Приклади запитань на захисті інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт:

1. Питання на розуміння облікових реєстрів. Побудуйте аналітику рахунку (один із рахунків: 1521, 104, 201, 203, 207, 221, 2311, 26, 281, 301, 311, 3611, 371, 3721, 6311, 6312, 661, 701, 702, 901, 902, 921) за певний період. Поясніть економічний зміст обороту за дебетом, за кредитом, залишок (сальдо) на початок, на кінець періоду.

2. Питання на розуміння бухгалтерських проводок. Відкрийте документ (Прибуткова накладна, Видаткова накладна, Виписка банку (видаток), Виписка банку (прибуток), Акт списання ТМЦ, Розрахунок заробітної плати за період, Платіжна відомість, Акт введення ОЗ). Відкрийте проводки, складені за цим документом, та поясніть їх зміст.

3. Питання на знання інтерфейсу програми "Облік SaaS":

- поясніть порядок списання МШП (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);

- поясніть порядок купівлі матеріалів і МШП у постачальника та розрахунку з ним (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок списання матеріалів у виробництво та калькулювання готової продукції (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок продажу товару покупцеві та розрахунку з ним (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок продажу готової продукції покупцеві та розрахунку з ним (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок розрахунку з підзвітною особою (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок нарахування і виплати заробітної плати (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок придбання основного засобу та його введення в експлуатацію (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);
- поясніть порядок визначення фінансових результатів та складання фінансової звітності малого підприємства (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі).

#### **12.4. Порядок оцінювання інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт**

Поточний контроль за тренінг-курсом "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" здійснюють протягом семестру й оцінюють сумою набраних балів за виконання лабораторних робіт і за тестування на знання хмарного сервісу "Облік SaaS".

Тестування проводять після виконання всіх лабораторних робіт тренінг-курсу. Це 40 тестів, кожний із яких оцінюють у 0,5 бала. Усього за результатами тестування здобувач вищої освіти може отримати 20 балів.

Результати виконання лабораторних робіт оцінюють у 80 балів. Оцінюють правильність заповнення інформаційної бази (45 балів), складеного звіту з лабораторних робіт (15 балів) і відповідей на запитання під час захисту здобувач вищої освіти бази та звіту (20 балів). До захисту



приймають інформаційну базу здобувач вищої освіти тільки за умови виконання ним усіх лабораторних робіт.

У табл. 12.1 подано розподіл балів під час оцінювання результатів здобувача вищої освіти за лабораторними роботами тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством".

Таблиця 12.1

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

Контрольні заходи	Максимальна кількість балів
Перевірка правильності заповнення інформаційної бази в хмарному програмному продукті "Облік SaaS"	45
Перевірка повноти і відповідності вимогам звіту з виконаних лабораторних робіт	15
Захист заповненої облікової інформаційної бази та звіту з виконаних лабораторних робіт	20
Тестування за матеріалами лабораторних робіт	20
Усього:	100

Правильно заповнену базу оцінюють у 45 балів. Якщо інформаційну базу заповнено з помилками, то оцінку може бути знижено, але не менше, ніж до 20 балів. В іншому разі інформаційну базу повертають на доопрацювання та виправлення помилок.

Звіт із виконаних лабораторних робіт оцінюють у 15 балів, якщо він містить усі скрини, заявлені викладачем у вимогах до звіту. Здобувач вищої освіти отримує за звіт від 5 до 14 балів, якщо звіт складено неповністю або ілюстраційний матеріал у ньому ненаочний, із поганою деталізацією.

Захист інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт проводять у формі усного опитування здобувач вищої освіти щодо знання порядку складання електронних документів в інформаційній базі. Здобувач вищої освіти має відповісти на п'ять запитань (по 4 бали за кожне) і отримати за захист від 0 до 20 балів. 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.

## Умовні скорочення

**АУП** – адміністративно-управлінський підрозділ  
**ВЗ** – військовий збір  
**ЄДРПОУ** – єдиний реєстр підприємств та організацій України  
**ЄСВ** – Єдиний соціальний внесок  
**ІПН** – індивідуальний податковий номер  
**КВЕД** – код виду економічної діяльності  
**КОПФГ** – код організаційно-правової форми господарювання  
**МНМА** – малоцінні необоротні матеріальні активи  
**МШП** – малоцінні швидкозношувані предмети  
**НА** – нематеріальні активи  
**НП(С)БО** – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку  
**ОДПІ** – об'єднана державна податкова інспекція  
**ОСВ** – оборотно-сальдова відомість  
**ОЗ** – основні засоби  
**ПДВ** – податок на додану вартість  
**ПДФО** – податок на доходи фізичних осіб  
**ПММ** – паливно-мастильні матеріали  
**ПФУ** – Пенсійний фонд України  
**РНОПП** – реєстраційний номер облікової картки платника податків  
**ТМЦ** – товарно-матеріальні цінності  
**ТОВ** – товариство з обмеженою відповідальністю  
**ФСС** – Фонд соціального страхування

## Рекомендована література

### Основна

1. Бутенко Т. А. Інформаційні системи та технології : навч. посіб. / Т. А. Бутенко, В. М. Сирий. – Харків : ХНАУ ім. В. В. Докучаєва, 2020. – 207 с.
2. Головчак Ю. В. Цифровізація бухгалтерського обліку: переваги та виклики в епоху цифрових технологій / Ю. В. Головчак, Г. В. Головчак, О. В. Писарчук // Економіка. Фінанси. Право. – 2023. – № 11. – С. 38–42.
3. Гончарук Я. А. Інформаційні системи і технології в обліку / Я. А. Гончарук, Н. С. Марушко, Н. С. Лозовицький, Г. М. Воляник. – Київ : Магнолія 2006, 2021. – 352 с.

4. Іщенко Я. П. Фінансовий облік 1 : підручник / Я. П. Іщенко, О. А. Подолянчук, Н. І. Коваль. – Вінниця : Вид-во ФОП Кушнір Ю. В., 2020. – 496 с.

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

6. Сорока П. М. Інформаційні системи і технології в управлінні організацією : навч. посіб. / П. М. Сорока, В. В. Харченко, Г. А. Харченко. – Київ : Компринт, 2019. – 518 с.

7. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь. – Тернопіль : ТНЕУ, 2019. – 478 с.

### **Додаткова**

8. Бурдаєв В. П. Сучасні інформаційні технології і системи : монографія / В. П. Бурдаєв, Н. Г. Аксак, М. В. Кушнар'єв ; за заг. ред. В. С. Пономаренка. – Харків : Стиль-Іздат, 2021. – 182 с.

9. Курган Н. В. Автоматизація обліку експортної діяльності ІТ-підприємств України / Н. В. Курган // Економічний журнал Одеського політехнічного університету. – 2023. – № 1 (23). – С. 23–35.

10. Курган Н. В. Еволюція та перспективи автоматизації бухгалтерського обліку та подання звітності підприємств України / Н. В. Курган // Східна Європа : економіка, бізнес та управління. – 2019. – № 5 (22). – С. 249–256.

11. Курган Н. В. Обґрунтування вибору ERP-рішення для цифровізації обліку, аналізу та управління на підприємстві України / Н. В. Курган // Економічний вісник НТУУ "КПІ". – 2020. – № 17. – С. 238–249.

12. Любимов М. О. Можливості, загрози та перспективи використання "хмарних" технологій в бухгалтерському обліку / М. О. Любимов, В. А. Кулик // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2019. – № 2 (93). – С. 40–46.

13. Мазіна О. І. Цифровізація як найважливіший інструмент розвитку системи обліку та звітності / О. І. Мазіна, В. С. Олійник, С. А. Рогозний // Інтернаука. Серія "Економічні науки". – 2020. – Т. 2. – № 5 (37). – С. 59–66.

14. Пилипенко А. А. Архітектурно-онтологічне моделювання обліково-аналітичного забезпечення менеджменту бізнес-процесів підприємства / А. А. Пилипенко, А. М. Халліфах // Бухгалтерський облік як наука:

від основ до наукової картини світу : колективна монографія / за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. – Київ : Центр навч. літератури, 2021. – С. 165–182.

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

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

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

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

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

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

## **Інформаційні ресурси**

21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

22. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo>.

23. Облік SaaS : вебсайт. – Режим доступу : <https://oblik.ua/uk>.

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

25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

26. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. зі змін. та допов. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

# Додатки

Додаток А

Титульний аркуш звіту з лабораторних робіт тренінг-курсу

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**ФАКУЛЬТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ І МАРКЕТИНГУ  
КАФЕДРА ОБЛІКУ І БІЗНЕС-КОНСАЛТИНГУ**

Рівень вищої освіти	перший (бакалаврський)
Спеціальність	073 Менеджмент
Освітня програма	Менеджмент організацій і адміністрування
Група	6.03.073.040.20.3

## **ЗВІТ ІЗ ЛАБОРАТОРНИХ РОБІТ ТРЕНІНГ-КУРСУ "КОМП'ЮТЕРНІ ОБЛІКОВІ СИСТЕМИ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ"**

Виконав: здобувач вищої освіти Олександр ДІДЕНКО

Керівник: канд. екон. наук, доцент Наталя КУРГАН

Харків – 2024

## Зміст

Вступ.....	3
1. Лабораторна робота за темою 1 "Сутність облікових процесів на підприємстві. Категоріальний апарат" .....	6
1.1. Умова лабораторної роботи 1 .....	6
1.2. Порядок виконання лабораторної роботи 1.....	10
2. Лабораторна робота за темою 2 "Організація інформації на підприємстві та рахунки в системі бухгалтерського обліку" .....	19
2.1. Умова лабораторної роботи 2 .....	19
2.2. Порядок виконання лабораторної роботи 2.....	22
3. Лабораторна робота за темою 3 "Рух внутрішніх інформаційних потоків" .....	27
3.1. Умова лабораторної роботи 3 .....	27
3.2. Порядок виконання лабораторної роботи 3.....	28
4. Лабораторна робота за темою 4 "Статутний капітал: визначення та внесок" .....	31
4.1. Умова лабораторної роботи 4 .....	31
4.2. Порядок виконання лабораторної роботи 4.....	31
5. Лабораторна робота за темою 5 "Обліково-аналітичне забезпечення управління виробничими запасами підприємства" .....	34
5.1. Умова лабораторної роботи 5 .....	34
5.2. Порядок виконання лабораторної роботи 5.....	38
6. Лабораторна робота за темою 6 "Виробничий процес" .....	58
6.1. Умова лабораторної роботи 6 .....	58
6.2. Порядок виконання лабораторної роботи 6.....	59
7. Лабораторна робота за темою 7 "Реалізація продукції, розрахункові операції: використання автоматизованих систем" .....	68
7.1. Умова лабораторної роботи 7 .....	68
7.2. Порядок виконання лабораторної роботи 7.....	69
8. Лабораторна робота за темою 8 "Автоматизація відносин із працівниками підприємства" .....	79
8.1. Умова лабораторної роботи 8 .....	79
8.2. Порядок виконання лабораторної роботи 8.....	80
9. Лабораторна робота за темою 9 "Обліково-аналітичне забезпечення управління необоротними активами підприємства" .....	91
9.1. Умова лабораторної роботи 9 .....	91

9.2. Порядок виконання лабораторної роботи 9.....	92
10. Лабораторна робота за темою 10 "Формування доходів, витрат і фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання" .....	103
10.1. Умова лабораторної роботи 10 .....	103
10.2. Порядок виконання лабораторної роботи 10.....	104
11. Лабораторна робота за темою 11 "Звітність підприємства: автоматизація складання та подання" .....	118
11.1. Умова лабораторної роботи 11 .....	118
11.2. Порядок виконання лабораторної роботи 11.....	118
12. Порядок складання і захисту звіту з тренінг-курсу .....	126
12.1. Допуск до захисту звіту з лабораторних робіт .....	126
12.2. Вимоги до змісту та оформлення звіту з лабораторних робіт .....	126
12.3. Приклади запитань на захисті інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт .....	127
12.4. Порядок оцінювання інформаційної бази та звіту з лабораторних робіт .....	128
Умовні скорочення .....	130
Рекомендована література.....	130
Основна .....	130
Додаткова .....	131
Інформаційні ресурси .....	132
Додатки.....	133

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

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

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

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

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор *Н. Г. Войчук*

Коректор *В. О. Дмитрієва*

План 2024 р. Поз. № 163 ЕВ. Обсяг 136 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.*