

Крок 1 завдання 13. 06.01 ПП "Siverskiy" перерахувало аванс ТОВ "Мрія" у розмірі 25% суми замовлення (214 733, 25 грн.). Ці дані було внесено до інформаційної бази при виконанні 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".

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	260001 Профіль CD (6027)	Штука	5 200,000	29,04	24,2	20%	151 008,00	25 168,00
2	260002 Профіль UD (2728)	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.

Дата	Дебет	Аванс/Дебет	Кредит	Аванс/Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
14/01/2022	901	116087 Профіль CD (6027) 360		1 Профіль CD (6027)	5200	61007,20	Гривня	0,00	
14/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy" Довіс 701		116087 Профіль CD (6027) 3	3	151008,00	Гривня	151008,00	Реалізація ГП
14/01/2022	701	116087 Профіль CD (6027) 1-6431		117488 ПП "Siverskiy" Довіс 3	3	25160,00	Гривня	0,00	закриття НДС по продажам
14/01/2022	901	116088 Профіль UD (2728) 360		2 Профіль UD (2728)	3500	42824,00	Гривня	0,00	
14/01/2022	3611	117488 ПП "Siverskiy" Довіс 701		116088 Профіль UD (2728) 3	3	120750,00	Гривня	120750,00	Реалізація ГП
14/01/2022	701	118856 Профіль UD (2728) 1-6431		117488 ПП "Siverskiy" Довіс 3	3	19020,00	Гривня	0,00	закриття НДС по продажам
14/01/2022	701	118856 Профіль UD (2728) 1-6432		117488 ПП "Siverskiy" Довіс 3	3	3034,12	Гривня	0,00	НДС при реалізації ГП
14/01/2022	661	117488 ПП "Siverskiy" Довіс 3011		117488 ПП "Siverskiy" Довіс 3	3	214733,35	Гривня	0,00	Залик кредиторів

Рис. 7.2. Проводки за видатковою накладною від 14.01

У разі необхідності паперового носія, друкована форма видаткової накладної доступна активацією кнопки "Друк" – рис. 7.3.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія" ЄДРРОУ 37379369
 Адреса: вул. Ключківська, 84
 Поточн./рах: UA78305290800002600334234567891
 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	200001	Профіль CD (68/27)	шт	5200.000	24.20	125840.00
2	200002	Профіль UD (27/28)	шт	3500.000	28.75	100625.00
				Всього:		226465.00
				Сума ПДВ:		45293.00
				Разом з ПДВ:		271758.00

Всього: Двісті сімдесят одна тисяча сімсот п'ятдесят вісім грн. 00 коп.
В т.ч. ПДВ: Сорок п'ять тисяч двісті дев'яносто три грн. 00 коп.

Відвантажив: В.О. Лихоліт Отримав: _____
 Начальник підприємства За дорученням

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
 Контрагент: З ПП "Siverskiy"
 Договір: № 1/Пк
 документ підстава: №1 от 03.01.2022
 Точка:
 Адреса:
 Рахунок обліку: 3511 Розрахунок з вітчизняним покупц.
 Рахунок ПДВ: 6432 Податкові зобов'язання до вилуч.
 примітка: Договірність № 354219 від 12.01.2022 видана Михайленко П. С.

Склад: 1 Основний склад
 Валюта: ГРН Гривня
 Продав:
 Тип ціни: 3 Оптовий
 ціна дівся від:
 Тип структури:
 Сума: 493 587.00 в тч ПДВ 82 264.50
 Тип відвантаження: Самовивіз

Специфікація

№	Номенклатура	Од.вим	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	200001 Профіль CD (60/27)	Штука	6 800.000	20.04	24.2 20%		355 552.00	42 592.00
2	200002 Профіль UD (27/28)	Штука	5 000.000	34.5	28.75 20%		174 225.00	29 037.50
3	200003 Профіль кутровий різьблений (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	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті Зміст
2016/12/22	901	118057 Профіль CD (8027) 289	1 Профіль CD (8027)		8800	108997.42 Гривня	0.00
2016/12/22	2611	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 791	119257 Профіль CD (8027) 1		0	265552.00 Гривня	265552.00 Реалізація ГП
2016/12/22	701	118057 Профіль CD (8027) 8432	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 791		0	42592.00 Гривня	0.00 НДС при реалізації ГП
2016/12/22	901	118058 Профіль UD (27026) 289	2 Профіль UD (27026)		5000	65101.63 Гривня	0.00
2016/12/22	2611	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 791	119258 Профіль UD (27026) 1		0	174225.00 Гривня	174225.00 Реалізація ГП
2016/12/22	701	118058 Профіль UD (27026) 8432	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 791		0	20937.50 Гривня	0.00 НДС при реалізації ГП
2016/12/22	901	118563 Профіль купонів ренд 263	3 Профіль купонів ренд		1500	35280.00 Гривня	0.00
2016/12/22	2611	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 791	119263 Профіль купонів ренд		0	63810.00 Гривня	63810.00 Реалізація ГП
2016/12/22	701	118563 Профіль купонів ренд 8432	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 791		0	10935.00 Гривня	0.00 НДС при реалізації ГП

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	Валюта *	ГРН Гривня	
Контрагент *	з ПП "Siverskiy"	Договір	не ч/П	Продав		Тип ціни	2 Оптовий	
документ підстава	№1 от 03.01.2022	Точка		Ціна дійсна від		Сума	93 588.00 в т.ч ПДВ 15 598.00	
Адреса		Рішення обліку	3611 Розрахунок з вітчизняним покупцем	Тер. структура		Тип відвантаження	Самовивезення	
Місце ПДВ	6432 Податковий зобов'язання до випуску	Примітка	Довірчість № 354231 від 24.01.2022, видана Якимову С. П.					
Специфікація								
№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	260003 Профіль купонів рендлений (14/32 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	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті Зміст
25/01/2022	901	118563 Профіль купонів ренд 260	3 Профіль купонів ренд		2200	51744.00 Гривня	0.00
25/01/2022	2611	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 701	118563 Профіль купонів ренд		0	32588.00 Гривня	32588.00 Реалізація ГП
25/01/2022	701	118563 Профіль купонів ренд 6432	117488 ПП "Siverskiy", Догов. 701		0	15598.00 Гривня	0.00 НДС при реалізації ГП

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 **AKA** № * 4

Контрагент * З ПП "Siverskiy"

Договір № 1/Пк

ЄДРПОУ 44687680

Контрагент БВ Приватне підприємство "Siverskiy"

ЄДРПОУ БВ 44687680

Банк платника ПАТ "ПУМБ"

МФО банку 334851 Рік UA34334851000002600564780015564

На Д/Д * 1 поточний рахунок підприємства

Стаття * 10 Надходження від покупок товарів-Г

Сума * 600 000.00

Операція За товари та готову продукцію(3011)@:1

Валюта ГРН Гривня

Сума, грн 600 000.00 Курс 1.000000

Призначення платежу *

Оплата за накл. від 14.01, 20.01, 25.01

Балансовий рахунок * 3011 Розрахунки з відзначеними покупцями Аналітика З ПП "Siverskiy"

Операція №

Сума передоплати 0.00 в тч ПДВ 0.00

Ставка ПДВ 20%

Повернення

Проводити передоплати

Розклад оплати

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 підприємства	3011	117488 ПП "Siverskiy"/Догові	0	600000.00	Гривня	600000.00	Оплата за накл. від 14.01, 20.01, 25.01

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 **AKA** № * 2

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"

В особі: Юридична особа

Дія з * 01/01/2022 **AKA** по 31/12/2022 **AKA**

Форма оплати Оплата з поточного рахунку

Тип відвантаження Відправка

Тип ціни 2 Оптовий

Балансовий рахунок 3011 Розрахунки з відзначеними покупцями

Штраф, санкції

Примтка покупець товарів

ЦФВ Відділ продажу товарів Валюта ГРН Гривня

Менеджер

Рес. номер * 12/м Пролонгація

Вид договору Договір купівлі-продажу

Відстрочка оплати Банківських днів

Термін поставки % терміну придатності

% знижки

Ліміт простроченої деб заборгованості

Ліміт деб заборгованості

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" Оплад: 1 Основний оплад
 Договір: 12/м Менеджер:
 Юридична особа
 Тип цни: 2 Оптова
 Адреса: Ціна дійсна від:
 Тер. структура: Вартість доставки:
 Тип відвантаження: Самовивезення ЦФВ: Цех № 1
 Дата відвантаження: 05/01/2022 Сума: 381 360.00 в тч ПДВ: 63 560.00
 Ел. пошта: Р/р: 1 поточний рахунок підприємства
 Телефон: Статус:
 Примітка:

Специфікація

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ	Обсяг	Вага
1	280001 Покропон сталевий 9.5 мм, об. Штука		260.000	624	520	20%	174 720.00	29 120.00		
2	280002 Покропон алюмінієвий - 12,5 мм 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: 05/01/2022 №: 2 Валюта: ГРН Гривня
 Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС" Тип цни: 2 Оптова
 Договір: 12/м Оплад: 1 Основний оплад
 Точка: Менеджер: 2 Директор Студент ПІБ
 Адреса: ЦФВ: Цех № 1
 Тер. структура: Ціна дійсна від:
 Тип відвантаження: Самовивезення Вартість доставки:
 Р/р: 1 поточний рахунок підприємства Сума: 381 360.00 Юридична особа
 Дійсний до: Оплачен в тч ПДВ: 63 560.00 Не створювали акт
 Примітка:

Специфікація

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ
1	280001 Покропон сталевий 9.5 мм, розмір Штука		260.000	624	520	20%

Рис. 7.12. Рахунок покупцеві ТОВ "ІНЕКС"

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

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"
 Код ЄДРПОУ: 37379369
 Податк. № ПДВ: 373793005649
 Адреса: вул. Клочківська, 84
 Телефон: 957 - 702-11-38
 Поточн./рах.: UA78395290008982600134234567891
 Банк: ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
 РНО: 385299

Рахунок № 2 від 06.01.2022

Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНЕКС"
 Адреса: 61823, Харківська обл., м. Харків, вул. Кіпарисова, буд. 21
 Код ЄДРПОУ: 46768762
 Поточн./рах.: UA20300465008982600450213943344
 Банк: АТ "Свадбанк"
 РНО: 388465
 Угода: 12/м
 Примітки:

№	Код	Предмет розрахунку	Од. вим	К-ть	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	288001	Гіпсокартон сталевої 9,5 мм, розмір листа 1200 мм x 2500 мм	шт	288.800	520.00	145800.00
2	288002	Гіпсокартон вологостійкий - 12,5 мм розмір листа 1200 мм x 2500 мм	шт	420.800	410.00	172200.00

Всього:	317000.00
Сума ПДВ:	63560.00
Разом з ПДВ:	380560.00

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

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

Відповідальна особа: _____ підпис: _____
 Директор С. П. І. 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 передплати, отриманої від покупця ТОВ "ІНЕКС" (рис. 7.14).

Виписка банку про прибуток грошових коштів

Дата * 10/01/2022 № * 3

Контрагент * 4 ТОВ "ІНЕКС"

Договір 12/м

ЄДРПОУ 46768762

Контрагент БВ Товариство з обмеженою відповідальністю

На р/р * 1 поточний рахунок підприємства

Стаття * 10 Надходження від покупців товарів

Сума * 95 340.00

ОПЕРАЦІЯ За товари та готову продукцію [3811]9.1

Рис. 7.14. Оприбуткування авансу від ТОВ "ІНЕКС"

ЄДРПОУ БВ 46768762 Валюта ГРН Гривня

Банк платіжка АТ "ОЩАДБАНК" Сума грн 95 340.00 Курс 1.000000

МФО банку 300465 Р/р UA28300465000002600450213943344

Призначення платежу *
38% аванс за рахунком № 2 від 06.01.2022

Балансовий рахунок * 601 Розрахунки за авансами одержани Аналітика в ТОВ "ІНЕКС"

Операція № Ставка ПДВ 20% Повернення

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

Розкид оплати

Вид	Номер	Сума
141 Рахунок покупців	2-2022 / Оплачен чаі	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".

Поводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
10.01.2022	6431	119473 ТОВ "ІНЕКС" Довірка	6432	119473 ТОВ "ІНЕКС" Довірка	0	15890.00		0.00	Подоходня податок
10.01.2022	311	1 поточний рахунок підписки	601	119473 ТОВ "ІНЕКС" Довірка	0	95340.00	Гривня	95340.00	38% аванс за рахунком № 2

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

Контрагент * А ТОВ "ІНЕКС"

Договір 12/1

Документ постави 161 от 03.01.2022

Тема

Адреса

Рахунок відкрити 3011 Розрахунки з відвантаженими товарами

Рахунок ПДВ 6432 Податковий зобов'язання до звітності

Платіжка Довереність № 874219 від 14.01.2022, видана Любчану А. М.

Сетла * 1 Основний договір

Валюта * ГРН Гривня

Продаж

Тип цінні 2 Оптовий

Ціна діюча від

Тип структури

Сума 190 850.00 в тч ПДВ 31 510.00

Тип відвантаження Самовивіз

Специфікація

№	Номенклатура	Од. вим.	Кількість	Ціна	Ціна без ПДВ	Ставка ПДВ	Сума	ПДВ
1	280001 Пляскастек спеціальний 0,5 мм, роз. Штука		180.000	624	529	20%	99 840.00	18 640.00
2	280002 Пляскастек вологозахисний - 12,5 м. Штука		185.000	492	419	20%	91 000.00	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	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума з вартості	Зміст
14.01.2022	902	118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий 281		1 ПЛІСКОАРТОН сталевий 2.5	100	50200.00	Гривня	0.00	Самостійність придбання
14.01.2022	3811	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 792		118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий	0	39540.00	Гривня	39540.00	
14.01.2022	702	118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий 8431		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	15890.00	Гривня	0.00	Закрито НДС по придобанню
14.01.2022	702	118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий 8432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	700.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товару
14.01.2022	902	118565 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий 281		2 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий	100	50992.50	Гривня	0.00	Самостійність придбання
14.01.2022	3811	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 792		118565 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий	0	31020.00	Гривня	31020.00	
14.01.2022	702	118565 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий 8432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	15170.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товару
14.01.2022	091	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 3811		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	65340.00	Гривня	0.00	Зачет предоплати

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

Контрагент: 4 ТОВ "ІНЕКС"

Договір: 12.1

документ підтвердження: акт від 03.01.2022

Точка: []

Адреса: []

Рахунок обліку: 3811 Розрахунок з опікувальними покупцями

Рахунок ПДВ: 8430 Податкові зобов'язання до відшкодування

Примітка: Договірність № 674213 від 14.01.2022, видана Любченку А. М.

Склад: 1 Основний склад

Валюта: ГРН Гривня

Продав: []

Тип ціни: 2 Отримав

Ціна дійсна від: []

тар. структура: []

Сума: 100 500.00 з ПДВ 31 750.00

Тип встановлення: Складовий

Специфікація

№	Наименование	Од. изм.	Кол-во	Цена	Цена без ПДВ	Ставка ПДВ	Сумма	ПДВ
1	283001 ПЛІСКОАРТОН сталевий 2.5 мм, зов. шпунт		100	604	530	20%	74 880.00	12 480.00
2	283002 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий - 12.5 мм Шпунт		235	602	410	20%	115 620.00	15 270.00

Рис. 7.18. Видаткова накладна від 18.01 на продаж товарів

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума з вартості	Зміст
18.01.2022	902	118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий 281		1 ПЛІСКОАРТОН сталевий 2.5	100	43880.00	Гривня	0.00	Самостійність придбання
18.01.2022	3811	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 702		118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий	0	74880.00	Гривня	74880.00	
18.01.2022	702	118564 ПЛІСКОАРТОН сталевий 8432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	12480.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товару
18.01.2022	902	118565 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий 281		2 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий	235	60442.50	Гривня	0.00	Самостійність придбання
18.01.2022	3811	118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір 702		118565 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий	0	115620.00	Гривня	115620.00	
18.01.2022	702	118565 ПЛІСКОАРТОН вологостійкий 8432		118473 ТОВ "ІНЕКС" Договір	0	19270.00	Гривня	0.00	НДС при реалізації товару

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).

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	Звіт
20.01/2022	311	1 поточний рахунок підлітка 3611		11643 ТОВ "ІНЕКС" Доходи	8	250000.00	Гривня	250000.00	Оплата за наклад. 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. Побудуйте Оборотно-сальдову відомість за січень поточного року і звірте обороти за бухгалтерськими рахунками на цьому етапі лабораторних робіт (рис. 7.22).

Рис. 7.22. Оборотно-сальдова відомість за січень

2311	Виробництво вилуск			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	368 633.85	4 866.39		
281	Товари на складі			236 850.00	222 675.00	16 175.00		
301	Баланс в національній валюті			108.00		108.00		
311	Потоки рахунки в національній валюті			1 260 073.25	208 822.80	1 051 251.25		
3611	Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш.			1 240 293.00	1 198 073.25	80 219.75		
371	Розрахунки за виданими авансами			112 012.00	112 012.00			
3721	Розрахунки з підприємствами в касовій валюті			1 500.00	1 500.00			
401	Статутний капітал				100 000.00		100 000.00	
6311	Розрахунки з вітчизняними поставачами товарів			206 654.00	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	11 678.88			
6432	Податкові зобов'язання до виплати				285 715.50		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			93 000.00	381 300.00		317 800.00	
901	Собівартість реалізованої готової продукції			386 823.85		386 823.85		
902	Собівартість реалізованих товарів			220 675.00		220 675.00		
921	Адміністративні витрати			1 110.00		1 110.00		
	Загалом		0.00	0.00	5 881 063.75	5 881 063.75	1 935 801.00	1 935 801.00

Закінчення рис. 7.21

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

8. Лабораторна робота за темою 8 "Автоматизація взаємовідносин з 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 сформувати два табелі робочого часу за кожним підрозділом.

Завдання 16. Нарахування та виплата авансу всім працівникам підприємства.

Аванс нараховується 15 числа поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця. Аванс нараховується у 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.

Заробітна плата нараховується в останній день поточного місяця за відпрацьовані дні поточного місяця з врахуванням сплаченого авансу. Також до заробітної плати додаються всі 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 складається в останній робочий день місяця за кожним підрозділом окремо. Для цього заходимо у розділ Кадри і ЗП → Зарплата → Табель обліку робочого часу. Додаємо новий табель робочого часу, натиснувши кнопку "+".

Обираємо дату, період та підрозділ. Складає таблиць робочого часу головний бухгалтер Коровай Т. В.

При натисканні кнопки "Автоформування списку" до таблицю переносяться всі особи, які працюють у цьому підрозділі.

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

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

Розра	Прізвище	Посада	Дат	Год	Дня	Год	Веч	Нч	Вих	СвЯт	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
НІ	2 Дворець Ступак П.В.	1 Директ П/відв.роб	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	1 Коровай Тетяна Петрівна	23 Гос П/відв.роб	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	4 Шапка Дмитро Іванович	9 М/в П/відв.роб	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0

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

Документ обов'язково потрібно зберегти та провести. Аналогічно формуємо Табелю обліку робочого часу підрозділу "Цех" – рис. 8.2.

Розра	Прізвище	Посада	Дат	Год	Дня	Год	Веч	Нч	Вих	СвЯт	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
НІ	3 Лисенко Владислав Олександрович	5 Н/в П/відв.роб	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	10 Лещенко Микола Вікторович	33 С П/відв.роб	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0
НІ	7 Савченко Владислав Володимирович	П/відв.роб	19.0	151.0	19.0	151.0	0.0	0.0	0.0					X	0	0	7	ПД	X	X	0	0	0	0	0

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

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

Крок 1 завдання 16. Нарахування авансу здійснюється документом "Аванс", який відкривається у однойменному журналі переходом: Кадри і ЗП → Заробітна плата → Аванс. Нарахування авансу здійснюється за кожним підрозділом окремо, тобто формується два документи: за АУП та

цехом. Датою нарахування авансу встановлюємо 15.01, період обираємо 01.01 – 31.01.

За допомогою кнопки "Автоформування списку" формується список працівників. При проведенні документу 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.

№	Співробітник	Сума	Утримань	До виплати	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ від ФОП
1	1 Корочай Тетяна Петрівна	12500.00	2457.5	10042.5	2250	187.5	2750
2	2 Директор Студент П ІБ	15000.00	3925	11075	2100	225	3300
3	4 Шаптанко Дмитро Іванович	10000.00	1950	8050	1800	150	2300

Рис. 8.3. Нарахування авансу працівникам АУП

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валута	Сума у валюті	ЗМІТ
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2) 0421		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2700.00			0.00 50 грн (50%)
15/01/2022	661	2 Директор Студент П ІБ (2) 0421		15 Військовий збір	0	225.00			0.00 55 Військовий збір (50%)
15/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний внесок 65120		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	6950.00			0.00 110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	921	1210 Єдиний соціальний внесок 65120		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00			0.00 110 ЄСВ від ФОП працівник
15/01/2022	661	1 Корочай Тетяна Петрівна 0421		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2250.00			0.00 50 грн (50%)
15/01/2022	661	1 Корочай Тетяна Петрівна 0421		15 Військовий збір	0	187.50			0.00 55 Військовий збір (50%)
15/01/2022	661	4 Шаптанко Дмитро Іванович 0421		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1900.00			0.00 50 грн (50%)
15/01/2022	661	4 Шаптанко Дмитро Іванович 0421		15 Військовий збір	0	150.00			0.00 55 Військовий збір (50%)

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

Аналогічно нараховуємо аванс робітниками виробництва. На рис. 8.5 проілюстровано заповнення документа "Аванс" за підрозділом "Цех".

№	Співробітник	Сума	Утримань	До виплати	ПДФО	Військовий збір	ЄСВ від ФОП
1	1 Корочай Тетяна Петрівна	12500.00	2457.5	10042.5	2250	187.5	2750
2	2 Директор Студент П ІБ	15000.00	3925	11075	2100	225	3300
3	4 Шаптанко Дмитро Іванович	10000.00	1950	8050	1800	150	2300

Рис. 8.5. Нарахування авансу робітникам цеху

Нарахування працівникам							
N	Співробітник	Сума	Утримано	До відрах.	ПДФО	Відсотковий збір	ФОС від ФОП
1	3 Лисаків Віталій Олександрович	10000.00	1950	8050	1800	150	2200
2	7 Савицького Віталія Володимировича	7500.00	1462.5	6037.5	1300	112.5	1600
3	10 Петрова Микола Вікторович	7500.00	1462.5	6037.5	1300	112.5	1600

Закінчення рис. 8.5

Сформовані проводки представлено на рис. 8.6.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Завис	Сума у валюті	Завис
15/01/2022	2312	1210 Єдиний соціальний фонд 65120		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00		0.00	110 ФОС від ФОП працівник
15/01/2022	661	7 Савицького Віталія Володимир 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 Савицького Віталія Володимир 6421		15 Відсотковий збір	0	112.50		0.00	55 Відсотковий збір [002]
15/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторович 6421		15 Відсотковий збір	0	112.50		0.00	55 Відсотковий збір [002]
15/01/2022	901	1210 Єдиний соціальний фонд 65120		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2200.00		0.00	110 ФОС від ФОП працівник
15/01/2022	661	3 Лисаків Віталій Олександрович 6411		0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1800.00		0.00	50 ПДФО [002]
15/01/2022	661	3 Лисаків Віталій Олександрович 6421		15 Відсотковий збір	0	150.00		0.00	55 Відсотковий 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". В документі "Платіжна відомість", що відкриється, заповнюємо дату, номер, період авансу, підрозділ. Для автоматичного складання платіжної відомості натискаємо кнопку "Сформувані 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	Стаття *	98 Аванс (нараховано)	
Період *	01.01.2022-31.01.2022	Трив.рахунок	6851 Розрахунок з іншими кредиторами	Сума по банку	30 197.50	
Відомість *	видан авансу	<input type="checkbox"/> з підплатками		Сума по касі	0.00	
Підрозділ	001 АУП	<input type="checkbox"/> без копійок		Кількість співробітників	3	
Касова книга	1 Основна книга	<input type="button" value="Сформувати список співробітників"/>				
Список співробітників						
Співробітник	Нараховано	На депозиті	До відрах.	Видано	Особовий рахунок	Банк
1 Корсая Тетяна Полірна	10 062.50		10 062.50	10 062.50	12345345778	11 АКБ "ПриватБанк"
2 Директор Студент ПІБ	12 075.00		12 075.00	12 075.00	5674834555	11 АКБ "ПриватБанк"
4 Шаптанов 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	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	661	1 Косовай Тетяна Петрівна (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	18062.50		0.00	Виплата аванса
15/01/2022	661	2 Директор Служби ПІБ (2) (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	13075.00		0.00	Виплата аванса
15/01/2022	661	4 Шалюнов Дмитро Іванович (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00		0.00	Виплата аванса

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

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

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

Платіжна відомість

Дата * 15/01/2022 № * 1

Період * 01.01.2022-31.01.2022

Відомість * видані авансу

Підрозділ 002 Цех

Касова книга 1 Основна каса

Стаття * 96 Аванс (нараховано)

Транз.рачунок 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

з підлетими

без копійок

Сума по банку 20 125.00

Сума по касі 0.00

Кількість співробітників 3

Сформувати список співробітників

Список співробітників

Співробітник	Нараховано	На депозиті	До видані	Видано	Особовий рахунок	Банк
3 Лихоліт Віталій Олександрович	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	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
15/01/2022	661	7 Самсонов Віталій Володимир (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50		0.00	Виплата аванса
15/01/2022	661	10 Петров Микола Вікторович (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	6037.50		0.00	Виплата аванса
15/01/2022	661	3 Лихоліт Віталій Олександр (6851		11 АКБ "ПриватБанк"	0	8050.00		0.00	Виплата аванса

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 використовується документ "Розрахунок заробітної плати за період", яку відкривають переходом: Кадри і ЗП → Зарплата → Розрахунок заробітної плати за період.

Розрахунок заробітної плати за період виконується окремо за кожним підрозділом. Обирається дата документа (останній день місяця), період, підрозділ. Натисканням кнопки "Заповнити список" до розрахунку автоматично (за даними табелів обліку робочого часу) заносяться відпрацьована кожним працівником кількість днів та годин. Проводки формуються при проведенні документа.

Зверніть увагу, що за директором сума виплати заробітної плати вище, ніж сума авансу. Тому що директору було нараховано щомісячну премію у розмірі 10 %.

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

Рах	Таб.Н.П.І.Б.	Години	Днів	Склад	Нараховані	Утримано	Доходів	Відпусків	Пенсійні	Індексації	Дод.Випл.	ПДФО	Аванс	Відсотоків	Інш.утр.
Таб.	2 Директор Студент П 15	151.30	19.00	30 000.00	33 000.00	6 435.00	14 496.00	0.00	0.00	0.00	3 900.00	5 590.00	13 075.00	495.00	0.00
Таб.	1 Коровай Тетяна Петрівна	151.30	19.00	25 000.00	25 000.00	4 875.00	12 062.50	0.00	0.00	0.00	0.00	4 500.00	12 062.50	375.00	0.00
Таб.	4 Шаптанко Дмитро Іванович	151.30	19.00	20 000.00	20 000.00	3 900.00	8 056.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 000.00	8 056.00	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.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
31/01/2022	001	1 Коровай Тетяна Петрівна	0411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	2250.00		0.00	50 ПДФО (001)
31/01/2022	001	2 Директор Студент П 15 (2)	0411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	3240.00		0.00	50 ПДФО (001)
31/01/2022	001	1 Коровай Тетяна Петрівна	0421	15 Відсотковий збір	0	167.50		0.00	55 Відсотковий збір (001)
31/01/2022	001	2 Директор Студент П 15 (2)	0421	15 Відсотковий збір	0	370.00		0.00	55 Відсотковий збір (001)
31/01/2022	021	0210 Єдиний соціальний внесок	05120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	8790.00		0.00	118 ЄСВ від ФОП працівник
31/01/2022	021	0210 Єдиний соціальний внесок	05120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	3200.00		0.00	118 ЄСВ від ФОП працівник
31/01/2022	021	300 Оплата праці	001	1 Коровай Тетяна Петрівна	0	25000.00		0.00	1 Почасова оплата (розклад)
31/01/2022	021	300 Оплата праці	001	2 Директор Студент П 15 (2)	0	30000.00		0.00	1 Почасова оплата (розклад)
31/01/2022	021	300 Оплата праці	001	2 Директор Студент П 15 (2)	0	3000.00		0.00	10 Премія за досягнення (001)
31/01/2022	001	4 Шаптанко Дмитро Іванович	0411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1900.00		0.00	50 ПДФО (001)
31/01/2022	001	4 Шаптанко Дмитро Іванович	0421	15 Відсотковий збір	0	150.00		0.00	55 Відсотковий збір (001)
31/01/2022	021	300 Оплата праці	001	4 Шаптанко Дмитро Іванович	0	20000.00		0.00	1 Почасова оплата (розклад)

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

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

Розрахунок заробітної плати за період

Дата др. 31.01.2022 Номер 1

Період 31.01.2022-31.01.2022

Підприємство 002 Цех

Сума 50 000.00

Кількість спів. 3

Список співробітників

Рів	Таб.П.І.Б.	Години	Днів	Склад	Нараховано	Утримано	Держ.зб.	Відпуст.	Підприєм.	Індекси	Дод.Випл.	ПДФО	Аванс	Відрах.	Інші утр.
Таб.	3 Палютт Віталій Олександрович	161.00	19.00	20 000.00	20 000.00	3 900.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3 900.00	8 068.00	300.00	6.00
Таб.	10 Петров Никола Викторович	161.00	19.00	15 000.00	15 000.00	2 925.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 925.00	8 097.50	225.00	6.00
Таб.	7 Самойлов Виталий Владимирович	161.00	19.00	15 000.00	15 000.00	2 825.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 700.00	8 097.50	225.00	6.00

Рис. 8.13. Розрахунок заробітної плати за січень для цеху

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.01.2022	2312	1210 Сторонній соціальний внесок 05125	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	8	3300.00		0.00	110 ОСБ від ФОП працівник
31.01.2022	2312	100 Оплата праці	661	7 Самойлов Виталий Владимирович	8	15900.00		0.00	1 Пенсія за оплату (склад)
31.01.2022	2312	100 Оплата праці	661	10 Петров Никола Викторович	8	15900.00		0.00	1 Пенсія за оплату (склад)
31.01.2022	661	7 Самойлов Виталий Владимирович 6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	8	1350.00		0.00	66 ГРОС (ФОТ)
31.01.2022	661	10 Петров Никола Викторович 6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	8	1350.00		0.00	66 ГРОС (ФОТ)
31.01.2022	661	7 Самойлов Виталий Владимирович 6421	15 Відрахування зборів	15 Відрахування зборів	8	112.50		0.00	66 Відрахування зборів (ФОТ)
31.01.2022	661	10 Петров Никола Викторович 6421	15 Відрахування зборів	15 Відрахування зборів	8	112.50		0.00	66 Відрахування зборів (ФОТ)
31.01.2022	661	3 Палютт Віталій Олександрович 6411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	8	1800.00		0.00	66 ГРОС (ФОТ)
31.01.2022	661	3 Палютт Віталій Олександрович 6421	15 Відрахування зборів	15 Відрахування зборів	8	150.00		0.00	66 Відрахування зборів (ФОТ)
31.01.2022	921	1210 Сторонній соціальний внесок 05125	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	8	3300.00		0.00	110 ОСБ від ФОП працівник
31.01.2022	921	100 Оплата праці	661	3 Палютт Віталій Олександрович	8	20000.00		0.00	1 Пенсія за оплату (склад)

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

Крок 2 завдання 17. Виплата заробітної плати.

Платіжна відомість формується на підставі відомості нарахування заробітної плати у тому ж порядку, як і при виплаті авансу. До "Розрахунків заробітної плати" за кожним підрозділом створюємо дочірні документи на підставі виділених. Після проведення виплати заробітної плати має бути сформовано 4 платіжні відомості за січень (рис. 8.15).

Платіжна відомість

Дата	Номер	Сума	Валюта	Період	Відомість	Кількість співробітників	Склади
31.01.2022	1	20 125.00	ГРН	01.01.2022-31.01.2022	видані авансу	3	
31.01.2022	2	30 187.50	ГРН	01.01.2022-31.01.2022	видані авансу	3	
31.01.2022	3	20 125.00	ГРН	01.01.2022-31.01.2022	видані заробітної плати	3	
31.01.2022	4	32 602.50	ГРН	01.01.2022-31.01.2022	видані заробітної плати	3	

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

Рис. 8.16 ілюструє 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: видати заробітної плати

Підрозділ: 001 АУП

Касова книга: 1 Основна каса

Стаття: 99 Виплата зарплатні

Транз.рахунок: 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

з підлітими Сума по банку: 32 602.50

без копійок Сума по касі: 0.00

Сформулювати список співробітників

Кількість співробітників: 3

Список співробітників

Співробітник	Нараховано	На депонентів	До видані	Видано	Особовий рахунок	Банк
2 Директор Студент П І Б	14 490.00		14 490.00	14 490.00	5674834555	11 АКБ "ПриватБанк"
1 Коровай Тетяна Петрівна	10 052.50		10 052.50	10 052.50	12345346778	11 АКБ "ПриватБанк"
4 Шалтанов Дмитро Іванович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	5555555555555	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	Валюта	Сума у валюті	Заст.
31.01.2022	661	1 Коровай Тетяна Петрівна (6851)	71	11 АКБ "ПриватБанк"	1	10052.50			0.00 Виплата зарплати
31.01.2022	661	2 Директор Студент П І Б (6851)	71	11 АКБ "ПриватБанк"	2	14490.00			0.00 Виплата зарплати
31.01.2022	661	4 Шалтанов Дмитро Іванович (6851)	71	11 АКБ "ПриватБанк"	1	8050.00			0.00 Виплата зарплати

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

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

Платіжна відомість

Дата: 31.01.2022 №: 3

Період: 01.01.2022-31.01.2022

Відомість: видати заробітної плати

Підрозділ: 002 Цех

Касова книга: 1 Основна каса

Стаття: 99 Виплата зарплатні

Транз.рахунок: 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

з підлітими Сума по банку: 20 037.50

без копійок Сума по касі: 0.00

Сформулювати список співробітників

Кількість співробітників: 3

Список співробітників

Співробітник	Нараховано	На депонентів	До видані	Видано	Особовий рахунок	Банк
3 Лихоліт Віталій Спекійович	8 050.00		8 050.00	8 050.00	573545234	11 АКБ "ПриватБанк"
10 Петров Микола Вікторович	6 037.50		6 037.50	6 037.50	55555555555	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 документам									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
31/01/2022	901	3 Личный Евгений СпецКовч 6851		11 АКБ "ПриватБанк"	1	8000.00		0.00	Выплата зарплаты
31/01/2022	681	7 Санжогов Енталей Болодыч 6851		11 АКБ "ПриватБанк"	1	6037.50		0.00	Выплата зарплаты
31/01/2022	681	10 Петров Николая Викторович 6851		11 АКБ "ПриватБанк"	1	6037.50		0.00	Выплата зарплаты

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

Крок 3 завдання 17. Виплата авансу і заробітної плати.

Виплата авансу, заробітної плати та супутніх податків і внесків (ПДФО, ВЗ, ЄСВ) оформлюється 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 їх особисті банківські картки. Вказуємо операцію "Виплата ЗП на банківські картки".

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 6

Операція Виплата ЗП на банк картки(6851)

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

Доходи *

Номер ПД *

Балансовий рахунок * 6851 Розрахунки з іншими кредиторами *

Валюта * ГРН гривня

Аналитика 11 АКБ "ПриватБанк" Сума * 50312.50 Повернення

ЄДРПОУ * МФО банку * 034564 Сума, грош 50312.50 Курс 1.000000

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Ставка ПДВ 20% Проведен передоплати

Рахунок одержувача 123456789 Сума передоплати 30187.5 пдв 5031.25

Стаття витрат 100 Оплата праці

Призначення платежу * виплата авансу

Рис. 8.20. Виплата авансу на банківські картки співробітників

На підставі складеної виписки формується проводка – рис. 8.21.

Проводки по документам									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
15/01/2022	6851	11 АКБ "ПриватБанк"	311	1 поточний рахунок підприємства	0	50312.50	Гривня	50312.50	виплата авансу

Рис. 8.21. Проводки при виплаті авансу на банківські картки співробітників

Керуючись рис. 8.22 заповніть виписку на перерахування ПДФО.

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 7

Операція Оплата ПДФО(6411)

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

Договір

Номер ПД

Балансовий рахунок * 6411 ПДФО Валюта * ГРН гривня

Аналітика 0 БЕЗ АНАЛІТИКИ Сума * 11 250.00 Повернення

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

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Ставка ПДВ 20% Проводити передоплати

Рахунок одержувача 123456789 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 1165 Прибутковий податок з громадян

Призначення платежу *
сплата пдфо

Рис. 8.22. Оплата ПДФО при виплаті авансу співробітникам

Зверніть увагу, вид операції – "Оплата ПДФО". Тоді на підставі цього документу буде сформовано проводку, показану 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 підприємства	0	11250.00	Гривня	11250.00	сплата ПДФО

Рис. 8.23. Проводки щодо оплати ПДФО при виплаті авансу

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

Виписка банку Видаток

Дата * 15/01/2022 № * 8

Операція Оплата ВЗ(6421)

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

Договір

Номер ПД

Балансовий рахунок * 6421 Розрахунки по зборам Валюта * ГРН гривня

Аналітика 15 Військовий збір Сума * 937.50 Повернення

СДРПОУ МФО банку * 034564 Сума, грн 937.50 Курс 1.000000

Банк одержувача АКБ "ПриватБанк" Ставка ПДВ 20% Проводити передоплати

Рахунок одержувача 123456789 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 1200 Інші податки та збори

Призначення платежу *
сплата військового збору

Рис. 8.24. Оплата військового збору при виплаті 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 підприємства	0	937.50	Гривня	937.50	сплата військового збору

Рис. 8.25. Проводки щодо оплати військового збору при виплаті авансу

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

Рис. 8.26. Оплата ЄСВ при виплаті авансу співробітникам

На підставі цього документу формується проводка – рис. 8.27.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Звіт
15/01/2022	65120	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	311	1 поточний рахунок підприємств	0	13750.00	Гривня	13750.00	оплата ЄСВ

Рис. 8.27. Проводки щодо оплати ЄСВ при виплаті авансу

Аналогічно проводяться всі 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 при виплаті 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 підл 6851 Розрах
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	12	11 790.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата пдфо	1 поточний рахунок підл 6411 пдфо
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	14	982.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата військового збору	1 поточний рахунок підл 6421 Розрах
<input type="checkbox"/>	31/01/2022	15	14 410.00	ГРН	АКБ "ПриватБанк" : сплата ЄСВ	1 поточний рахунок підл 65120 ЄСВ

Рис. 8.28. Реєстр видаткових виписок банку від 31.01

Провівши розрахунки з 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 з придбання основних засобів.

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

Таблиця 9.1

Основні засоби закуплені ТОВ "Мрія" у ТОВ "Мою"

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

Всі основні засоби отримано від постачальника у кількості 1 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) всіх основних засобів складає 10 років (від дати придбання). Для нарахування амортизації використовується прямолінійний метод амортизації.

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

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

Виходячи з того, що амортизація основних засобів нараховується з місяця, наступного після місяця введення до господарського обороту (крім виробничого методу), потрібно нарахувати амортизацію за лютий всіх введених 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 були надані ТОВ "Інекс" за договором № 4/п. Вартість послуг склала 10 000 грн., у тому числі ПДВ. Під час ремонту використано акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R 54523 (2070003), який знаходився на складі ТОВ "Мрія".

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

Завдання 21. Відображення списання розмотувача.

На ТОВ "Мрія" 31.03 здійснено списання розмотувача у зв'язку з його неприцездатністю. Від ліквідації розмотувача отримано двигун вартістю 25 000 грн. Ліквідація основного засобу здійснювалася власними силами.

9.2. Порядок виконання лабораторної роботи 9

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

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

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

Для кожного об'єкту основних засобів потрібно сформувати окрему прибуткову накладну. У прибуткових накладних заповнюються всі реквізити щодо придбання кожного окремого об'єкта основних засобів. Обов'язково проставляється рахунок 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів", тип ТМЦ – "Основні засоби".

Обов'язково вводяться до розділу "Специфікація" назва основного засобу (обираємо з випадаючого довідника), кількість, ціна, автоматично розраховується вартість та сума ПДВ. Проставляєте термін придатності об'єкта основних засобів і обираєте рахунки ТМЦ, клієнта та ПДВ. Для основних засобів придбання відображається за дебетом рахунку 1521 "Придбання (виготовлення) основних засобів". Відповідно за кредитом обираєте 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.

№	Товар	К-сть	Сума без ПДВ	Ц.Б. ПДВ	Ціна	Степінь ПДВ	Сума	ПДВ	Термін придатності	Рахунок ТМЦ
1	1040001 Відрізна пристрій	1.000	500 000.00	500000	500000	20%	500 000.00	100 000.00	03/01/2022	1521 Парк

Рис. 9.1. Оприбуткування відрізного пристрою

Сформована проводка за складеною прибутковою накладною виглядає так, як наведено на рис. 9.2.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зніт
03/01/2022	1521	1 Відрізна пристрій	6312	117496 ТОВ 'Міус' Дроговець	1	500000.00		0.00	1040001 Відрізна пристрій
03/01/2022	6412	0 ПДВ АНАЛІТИКА	6312	117496 ТОВ 'Міус' Дроговець	0	100000.00		0.00	

Рис. 9.2. Проводки щодо оприбуткування відрізного пристрою

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

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	2 Прийманий стіл	6312	117486 ТОВ "Мою", Дрогобич	1	60000.00		0.00	1040000 Прийманий стіл
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Мою", Дрогобич	1	60000.00		0.00	

Рис. 9.3. Проводки щодо оприбуткування прийомного стола

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	7 Виробництво профілегибочного	6312	117486 ТОВ "Мою", Дрогобич	1	250000.00		0.00	1040000 Виробництво профілегибочного
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Мою", Дрогобич	1	250000.00		0.00	

Рис. 9.4. Проводки щодо оприбуткування верстата профілегибочного

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

Рис. 9.5. Проводки щодо оприбуткування розмотувача

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	8 Шафа управління	6312	117486 ТОВ "Мою", Дрогобич	1	100000.00		0.00	1040008 Шафа управління
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Мою", Дрогобич	1	200000.00		0.00	

Рис. 9.6. Проводки щодо оприбуткування шафи управління

На підставі кожної прибуткової накладної можна сформулювати довіреність на отримання ТМЦ, виписану на начальника цеха Ліхольота Віталія Олексійовича. Термін дії довіреності складає 10 календарних днів від дати виписки (рис. 9.7).

Доручення на отримання ТМЦ					
Дата *	03/01/2022	№ *	210949	ЦФВ *	Відділ закупівель
Видана *	Ліхольот Віталій Олексійович			Дійсна до	13/01/2022
Документ	паспорт				
Серія	НП	Номер	487129	Дата видачі	03/07/2009
Ким виданий	Комунальним підприємством РУГУ МВС України в Харківській області				
Контрагент	1 ТОВ "Мою"			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 знаходяться у журналі, доступ до якого виконується 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 необхідно вибрати актив із довідника Номенклатура в полі "Актив" (картки ОЗ, МНМА або НА мають бути попередньо внесені в довідник "Номенклатура"), заповнити обов'язкові поля (відмічені знаком "зірочка"), а також ввести дані про амортизацію активу. На рис. 9.8 показано заповнену інвентарну картку основного засобу. Відмічені синім кольором поля заповнюються не вручну, а автоматично при проведенні "Акту введення ОЗ"

Дата *	03/01/2022	№ *	1	ЦДВ	Цех № 1
Актив *	1040001 Відрізний пристрій	Виробник	TANRA	Модель	
найменування *	Відрізний пристрій	Зав. номер	1223	Дата вв.	09/06/2021
Інв. номер *	100000001	МВО	З Лихоліт Віталій Олександрович	Додаткові дані про актив (Опис, Характерні риси)	
Заповнив					
Вид	Основні засоби	Прибуток накл.	НБВ от 03.01.2022		
Рахунок амортиз.	131 Знос основних засобів	Постанальник	1 ТОВ "Моус"		
Аналитика	800 Амортизація основних засобів	Гар. талон			
Метод амортиз.	Лінійний	Розгашування	Невідомо		
Шифр А/В	100401	Приналежність	Власні		
Нап. група	Машини та обладнання	Призначення	Виробничі		
Рахунок витрат	911 Загальноз виробничі витрати	Стан	В експлуатації		
Норма, %	10.00	СКВ, мк	120	Термін	10.00
				Пів. варт.	0.00

Рис. 9.8. Інвентарна картка ОЗ (відрізний пристрій)

Під час заповнення документа варто звернути увагу на такі поля заголовка: найменування (назва активу, яка використовуватиметься в 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 застосовуються 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" вказуємо балансовий рахунок списання витрат на використання активу. В 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" його необхідно натиснути кнопку "Провести". Документ не генерує проводок.

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

<input type="checkbox"/>	0301/2022	5	100 000.00	ГРН	100000005 Шафа управління	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	0301/2022	4	60 000.00	ГРН	100000004 Розмотувач	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	0301/2022	3	250 000.00	ГРН	100000003 Верстат профілебенний	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	0301/2022	2	40 000.00	ГРН	100000002 Приймачний спл	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	0301/2022	1	500 000.00	ГРН	100000001 Відкрітний пристрій	Основные средства	10.00

Рис. 9.9. Перелік інвентарних карток основних засобів

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

Крок 3 завдання 18. Формування акту введення основних засобів.

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

Акт введення 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, встановленими в документі "Інвентарна картка".

Для введення необоротного активу в експлуатацію необхідно заповнити обов'язкові поля документа, відмічені знаком "зірочка". Зверніть увагу на такі поля документа: операція (тип операції введення активу в експлуатацію), дата введення (встановити дату реального введення в експлуатацію), взяти 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 введення (балансовий рахунок обліку, на який зараховується актив), рахунок списання (балансовий рахунок обліку, з якого виконується списання активу при введенні в експлуатацію), МВО (матеріально-відповідальна особа). Заповнивши документ, натисніть кнопку "Провести".

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

МВ прох.накл. 8-2022 / 1 ТОВ "Мою" 03-П Кор. рахунок * 1521 Придбання (виготовлення) основні

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

Перв. варт. 500 000.00 Вх. знос 0.00

Голова комісії 2 Директор Студент ПІБ Члени комісії 4 Шалтанов Дмитро Іванович

Члени комісії 1 Коровая Тетяна Петрівна Члени комісії -

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

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

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Баланс	Сума у валюті	Зніт
03/01/2022	104	1 Відрізний пристрій	1521	1 Відрізний пристрій	1	500000.00			0.00 Ввод ОС - Відрізний пристрій
03/01/2022	наб.1004	1 Відрізний пристрій	40	0 003 АНАЛІТИКА	1	500000.00			0.00 Ввод ОС

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

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

Оплата з придбані основні засоби здійснюється з поточного рахунку на підставі документу "Виписка банку (видаток)". Сформувані її можна у однойменному журналі, який відкривається переходом: Банк та каса → Банк → Виписка банку (видаток). Зверніть увагу на зміну балансового рахунку – потрібно вибрати рахунок 6312 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками необоротних активів" та статтю витрат "Придбання (створення) необоротних активів". Суму потрібно вказувати з ПДВ.

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

Рис. 9.12. Оплата постачальнику за основний засіб

Дата	Деталь	Дебет	Кредит	Сума	Сума, грн	Курс	Сума передоплати	ПДВ
28/01/2022	Оплата за основний засіб	104	6312	600 000.00	600 000.00	1.000000	0	0

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

№ об'єкта	Базис поч.	Амортизація	Примітка
10000001 Відділений пристрій	500 000.00	4 166.67	По СПИ 120
10000002 Приймений стіл	40 000.00	333.33	По СПИ 120
10000003 Варіант профілю	250 000.00	2 083.33	По СПИ 120
10000004 Ремонтувач	60 000.00	500.00	По СПИ 120
10000005 Шафа управління	100 000.00	833.33	По СПИ 120

Рис. 9.14. Нарахування амортизації необоротних активів

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

Проводки по документу									
ДАТА	ДКОБТ	Аналітика ДКОБТ	КОБДИТ	Аналітика КОБДИТ	ВЛЫСТЬ	Сума	Валюта	Сума у відсот.	ЗМСТ
28/02/2022	9/11	880 Амортизація основних зас.	131	1 Відомий пристрій	0	4186.07		0.00	АМОЗ: 100000001 на 2 місц
28/02/2022	НО	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	НОС 1004	1 Відомий пристрій	0	4186.07		0.00	НацАм 100000001 на 2 місц
28/02/2022	9/11	880 Амортизація основних зас.	131	2 Прийманий стіл	0	333.33		0.00	АМОЗ: 100000002 на 2 місц
28/02/2022	НО	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	НОС 1004	2 Прийманий стіл	0	333.33		0.00	НацАм 100000002 на 2 місц
28/02/2022	9/11	880 Амортизація основних зас.	131	3 Берстат проффлякбонені	0	3883.33		0.00	АМОЗ: 100000003 на 2 місц
28/02/2022	НО	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	НОС 1004	3 Берстат проффлякбонені	0	3883.33		0.00	НацАм 100000003 на 2 місц
28/02/2022	9/11	880 Амортизація основних зас.	131	4 РЕМОНТУВАН	0	500.00		0.00	АМОЗ: 100000004 на 2 місц
28/02/2022	НО	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	НОС 1004	4 РЕМОНТУВАН	0	500.00		0.00	НацАм 100000004 на 2 місц
28/02/2022	9/11	880 Амортизація основних зас.	131	5 Шади управління	0	833.33		0.00	АМОЗ: 100000005 на 2 місц
28/02/2022	НО	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	НОС 1004	5 Шади управління	0	833.33		0.00	НацАм 100000005 на 2 місц

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 та обліку витрат на ремонт і модернізацію з метою бухгалтерського та податкового обліків. Створення документа Ремонту основного засобу можливе виключно на підставі документа "Інвентарна картка".

Для обліку ремонту та модернізації ОЗ або МНМА необхідно заповнити обов'язкові поля документа, відмічені знаком "зірочка". Під час заповнення документа необхідно звернути увагу на такі поля документа: 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 області документа: списання в ремонт (перелік ТМЦ, їх вартість і кількість, виданих зі складу компанії для проведення ремонту та модернізації), повернення з ремонту (перелік ТМЦ, їх вартість і кількість, повернутих після для проведення ремонту і модернізації), 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 ЦФБ Цех № 1

Актив * НК1 от 03.01.2022 Рахунок ремонту * 911 Загально виробничі витрати

Вид ремонту * Логочний Вартість до ремонту * 500 000.00

Вартість після ремонту * 500 000.00

Голова К * 2 Директор Студент ПІЕ Член НК № 2 * 3 Лихолит Вталій Спексіювич

Член НК № 1 * 1 Коровай Тетяна Пятріана Член НК № 3 * -

Примітка

Списання матеріалів у ремонт

№	ТМЦ	Кількість	Ціна	Внебалансовий рахунок	Рахунок
1	2070003 акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R	1	2 100.00	01.01 Основний склад	207 Запасні частини

Повернення матеріалів з ремонту

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

Ремонтні роботи

№	Параметр	Доліжка	Дата зам.	Варть робіт	в т.ч ПДВ	Рахунок	Рахунок ПБД
1	4 ТОВ "ІНЕКС"	ІН АП	07032022	10 000.00	1 665.67	6315 Розрахунок з відмінними підрядн	6442 Податковий кредит за

Рис. 9.16. Документ "Ремонт ОЗ"

Після заповнення документа його необхідно сформувати бухгалтерські проводки, натиснувши кнопку "Провести" (рис. 9.17).

Технологія до документа

Дата	Дохід	Аналітичний довід	Кредит	Аналітичний довід	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	ЗМІТ
05.03/2022	6442	120727 ТОВ "ІНЕКС" Догова 6315	120727 ТОВ "ІНЕКС" Догова		8	1955.67	Гривня	0.00	Ремонтні роботи
05.03/2022	911	715 Ремонт і техоб.послугування 6315	120727 ТОВ "ІНЕКС" Догова		8	8335.33	Гривня	0.00	Ремонтні роботи
07.03/2022	911	715 Ремонт і техоб.послугування 207	3 акумулятор Voltmaster 6 СТ		1	2100.00	Гривня	0.00	Списання матеріалів в реп

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

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

Договір * 12/лл Номер ПД * 18

Балансовий рахунок * 6315 Розрахунок з відмінними підрядн Валюта * ГРН Гривня

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

ЄДРПОУ * 46768762 МФО банку * 300465 Сума грв * 10 000.00 Курс * 1.000000

Банк одержувача * АТ "ОЦАДБАНК" Ставка ПДВ * 20%

Рахунок одержувача * UA28300465000002600450213943344 Проводити передоплати

Стаття витрат * 715 Ремонт і техоб.послугування обладн Сума передоплати * 10000 ПДВ * 1665.67

Призначення платежу *
За роботи з поточного ремонту

Рис. 9.18. Оплата за послуги ремонту

Обов'язково заповнюються всі реквізити виписки, а саме: дата, номер документу, отримувач, договір, обирається рахунок 6315 "Розрахунки з вітчизняними підрядниками з отриманих послуг", стаття витрат "Ремонт та обслуговування обладнання", проставляється сума робіт з ПДВ. Сформована за видатковою випискою проводка виглядає так, як показано на рис. 9.19.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Заст.
10/03/2022	6315	118472 ПОВ "МНМА" Деталь 2/1		1 поточний рахунок підприємств	0	10000.00	Гривня	103300.00	За роботи з поточного рах.

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 у зв'язку з надзвичайною ситуацією (у разі продажу активу списання необхідно 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 необхідно заповнити поля документа "Акт списання основного засобу" про причину списання, результати ліквідації та рішення комісії. Дані активу, що списується (його первісна вартість і накопичений знос), відображаються в таблиці "Актив".

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

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

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

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

Редагування запису довідника "Номенклатура"

Група ТМЦ: 307 Запчастині

Тип ТМЦ: Запчастині

Артикул: 207005

Назва: Двигун

Штрих код:

Валюта ценоутворення:

Одиниця виміру: Штука

Товар при розпакуванні:

Кількість при розпакуванні:

Маса бруutto:

Об'єм бруutto:

Об'єм аналізом: 4 Двигун

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

Акт списання ОЗ

Дата: 31.03/2022 Номер: 1 Центр: управління

НВО: 3 Лихоліт Віталій Олександрович

Комітент: 3 Лихоліт Віталій Олександрович Затвердив: 2 Директор Студент П.І.Б.

Гол.ком.: 2 Директор Студент П.І.Б. Чл.ком.: 4 Шаптанов Дмитро Іванович

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

Причина: списання у зв'язку з непрацездатністю

Вивод комісії:

Рез-ти списання:

Список списаних об'єктів

Інвентарний номер	Найменування	Первісна варт.	накопичений знос	Аморт пот. місяц
100000004	Розмогувач	60 000.00	500.00	500.00

Розширення таблиці

Назва групи МЦ	Баз. артикул	Склад	Вартість	Кільк-ть	Поставляти	Дробова
207005 Двигун	307 Запчастині	1 Основні НВМД	29 000.00	1		0.00

Рис. 9.21. Акт списання ОЗ

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	ЗНСТ
31.03/2022	911	800 Амортизація основних зас. 131		4 Розмогувач	0	500.00			0.00 Аморт. 100000004 за 3 міс.
31.03/2022	НВ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02 1004	4 Розмогувач	0	500.00			0.00 Нав.Ам. 100000004 за 3 міс.
31.03/2022	075	4 Розмогувач	184	4 Розмогувач	1	58000.00			0.00 Списано отгорований станок
31.03/2022	131	4 Розмогувач	184	4 Розмогувач	0	1800.00			0.00 Списан накопичений знос
31.03/2022	НВ	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н01 1004	4 Розмогувач	1	60000.00			0.00 Списання наповнової стоим.
31.03/2022	Н02 1004	4 Розмогувач	440	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1000.00			0.00 Списання наповнової забор.
31.03/2022	207	4 Двигун	740	3 БЕЗ АНАЛІТИКИ	1	25000.00			0.00 100000004 Розмогувач

Рис. 9.22. Проводки за списанням ОЗ

Виконавши лабораторну роботу 9, проаналізуйте обороти і сальдо рахунків, які було задіяно у 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 з 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) 2 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, оф. 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 "Мою" 54 100 грн, 21.01 ФОП Сизоненко А. В. 7 824 грн.

Необхідно:

- внести до інформаційної бази операції з отримання послуг оренди та розрахунків з постачальниками.

- побудувавши Аналітику за рахунком 631, визначити, які суми заборгувало ТОВ "Мрія" яким постачальникам станом на 31.03;

- побудувавши 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. Всі ці витрати необхідно списати на собівартість виготовленої продукції. Так як готова продукція ТОВ "Мрія" однорідна (сталеві профілі), то базою розподілу накладних витрат обрано кількість виготовленої продукції.

Розрахуйте ставки розподілу кожного виду накладних виробничих витрат. Спишіть на випущені партії продукції накладні витрати, розрахувавши 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 з постачальниками, аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Крок 1 завдання 22. Перейдіть: Торгівля → Довідники → Контрагенти. Внесіть дані нового контрагента ТОВ "Тавр" (рис. 10,1).

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).

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).

Артикул	Назва	Штрих код
yc02001	Оренда офісу	
yc02002	Юридичні послуги	
yc02003	Розрахунково-касове обслуговування	
yc02004	Консультаційні послуги	
yc02005	Рекламні послуги	
yc02006	Транспортні послуги	
yc02007	Відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу	
yc02008	Оренда цеху	
yc02009	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).

Рис. 10.4. Картка "Оренда цеху"

Крок 3 завдання 22. Внесіть до бази Акти послуг оренди, отримані від ТОВ "Тавр". Перейдіть: Торівля → Документи поставка товару та

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

№	Послуга	К-сть	Ціна з ПДВ	Ціна б.НДС	Ставка ПДВ	Сума з ПДВ	ПДВ	Сума б. ПДВ	Рахунок витрат	Стаття витрат
1	ус02001 Оренда офісу	1.00	26 900.00	26 000.00	Без ПДВ	26000.00	0.00	26 000.00	921 Адміністрація	700 Оренда приміщень
2	ус02007 Вирободження комунікацій	1.00	3 317.00	3 317.00	Без ПДВ	3317.00	0.00	3 317.00	921 Адміністрація	700 Оренда приміщень

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

Бухгалтерські проводки за актом показано на рис. 10.6.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст
31.01.2022	921	700 Оренда приміщень	6851	122201 ТОВ «Тавр» Долгов	0	26900.00	Гривня	0.00 12 ТОВ «Тавр» 27-31/01
31.01.2022	921	700 Оренда приміщень	6851	122201 ТОВ «Тавр» Долгов	0	3317.00	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).

№	Послуга	К-сть	Ціна з 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	ус02008 Вирободження комунікацій	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 прийняття виконаних робіт від ТОВ "Тавр" (оренда цеху)

Перевірте отримані бухгалтерські проводки за рис. 10.8.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/01/2022	2012	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр» Договір	0	37900.00 Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 20-31/01
31/01/2022	2312	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр» Договір	0	9550.00 Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 20-31/01

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 заповнене видаткову виписку від 02.02 за оплатою ТОВ "Тавр" за послуги оренди офісу.

Виписка банку Видаток

Дата * 02/02/2022 № * 22 Операція Сплата за роботи і послуги 031518-450

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

Договір 6/01-Л1 Номер ПД

Балансовий рахунок * 6851 Розрахунок з іншими кредиторами Валюта * ГРН Гривня

Аналитика 12 ТОВ «Тавр» Сума * 30 317.00 Повернення

ЄДРПОУ 36479514 ІФО банку * 334851 Сума, грн 30 317.00 Курс 1 000000

Банк одержувач ПАТ "ПУМБ" Ставка ПДВ без ПДВ Проводки передоплати

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Примітка платіжну * за послуги оренди згідно Акту наданих послуг № 27-31/01 від 31.01.2022

Рис. 10.9. Оплата ТОВ "Тавр" за послуги оренди офісу

Бухгалтерські проводки за даною випискою показано на рис. 10.10.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Зміст
02/02/2022	6851	122281 ТОВ «Тавр» Договір 311	1	1 поточний рахунок підприємств	0	30317.00 Гривня	30317.00	за послуги оренди згідно Акту

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). Після перевірте сформовані бухгалтерські проводки за рис. 10.12.

Виписка банку Видаток

Дата * 05/02/2022 № * 23

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

Договір 6/01-Ц

Балансовий рахунок * 6851 Розрахунки з іншими кредиторами

Аналитика 12 ТОВ «Тавр»

ЄДРПОУ 36479514 МФО банку * 334851

Банк одержувача ПАТ «ПУМБ»

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412

Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Операція Оплата за роботи і послуги(6315)6:460

Номер ПД

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 47 150.00 Повернення

Сума, грн 47 150.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ без ПДВ Проводити передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
за послуги оренди згідно Акту наданих послуг № 26-31/01 від 31.01.2022

Рис. 10.11. Оплата ТОВ "Тавр" за послуги оренди цеху

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
05/02/2022	6851	12281 ТОВ «Тавр» Договір 311		1 поточний рахунок підприємства	0	47150.00	Гривня	47150.00	за послуги оренди згідно А

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

Одержувач * 2 ТОВ "Rikauto" Розрахунковий рахунок * 1 поточний рахунок підприємства

Договір 2/п

Балансовий рахунок * 6311 Розрахунки з відпизаними поставач.

Аналитика 2 ТОВ "Rikauto"

ЄДРПОУ 13465761 МФО банку * 334851

Банк одержувача ПАТ «ПУМБ»

Рахунок одержувача UA34334851000002600235463773426

Стаття витрат 001 Товари та інші ТМЦ

Операція Оплата поставальникам(6311)6:901

Номер ПД

Валюта * ГРН Гривня

Сума * 10 684.00 Повернення

Сума, грн 10 684.00 Курс 1.000000

Ставка ПДВ 20% Проводити передоплати

Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу *
за придбані товари згідно договору

Рис. 10.13. Оплата ТОВ "Rikauto" за матеріали

На рис. 10.14 наведено бухгалтерські проводки, які мають бути отримані за випискою щодо оплати ТОВ "Rikauto".

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
17/01/2022	6311	117708 ТОВ "Rikauto" Договір 311		1 поточний рахунок підприємства	0	10684.00	Гривня	10684.00	за придбані товари згідно д

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	Звіт
18/01/2022	6311	ТОВ "Мою" Догові: 311		Поточний розрахунок підприємств	0	54100.00	Гривня	54100.00 за придбані товари згідно до

Рис. 10.15. Проводки за оплатою ТОВ "Мою" за матеріали

Внесіть дані щодо розрахунку ТОВ "Мрія" з ФОП Сизоненко А. В. за запчастини. Звірте із рис. 10.16 отримані бухгалтерські проводки.

Проводки по документу								
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у валюті	Звіт
21/01/2022	6311	Т.ФОП Сизоненко А.В.	311	Поточний розрахунок підприємств	0	7824.00	Гривня	7824.00 за придбані товари згідно до

Рис. 10.16. Проводки за оплатою ФОП Сизоненко А. В. за запчастини

Крок 5 завдання 22. Визначить, які суми заборгувало ТОВ "Мрія" яким постачальникам станом на 31.03 поточного року. Перейдіть: Бухгалтерія → Облік → ОСВ. Побудуйте оборотно-сальдову відомість за 1 квартал поточного року (з 01.01 по 31.03) – рис. 10.17.

Рахунок	Назва рахунку	Баланс	Початкова сальдо		Оборот		Кінцева сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311	Розрахунок з вистаченими постачальниками товарів				381 262.00	771 252.00		490 000.00
6312	Розрахунок з вистаченими постачальниками необор.				649 000.00	1 140 000.00		492 000.00
6315	Розрахунок з вистаченими підприємствами з обр.мани				10 000.00	10 000.00		
6851	Розрахунок з іншими кредиторами в національній вал.				180 507.00	180 507.00		

Рис. 10.17. Оборотно-сальдова відомість після проведення розрахунків з постачальниками

Заборгованість постачальникам підприємства обліковується на пасивних рахунках 6311, 6312, 6315, 6851. Кредитовий оборот – це вартість товарів і послуг (з ПДВ), отриманих протягом 1 кварталу. Дебетовий оборот – це суми оплат (з ПДВ), перераховані постачальникам протягом 1 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 рівні (10 000 грн.), а сальдо на 31.03 нульове. Це означає, що ТОВ "Мрія" на кінець 1 кварталу немає боргів перед підрядниками.

За рахунком 6851 "Розрахунки з іншими кредиторами в національній валюті" (розрахунки з орендодавцем ТОВ "Тавр") кредитовий і дебетовий обороти рівні (180 507 грн.), а сальдо на 31.03 нульове. Це означає, що ТОВ "Мрія" на кінець 1 кварталу немає 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 матеріалів, товарів, запчастин, інших ТМЦ протягом 1 кварталу. Оборот за дебетом рахунку 6311 дорівнює 281 262 грн. – таку суму (з ПДВ) було сплачено постачальникам товарів за 1 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	КД об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311 Розрахунки з вітчизняними постачальниками			0.00	0.00	281 262.00	774 262.00	0.00	493 000.00
ТОВ "Рікавто"	1.2		0.00		13 584.00	363 884.00		353 000.00
ТОВ "Мою"	1.1		0.00		144 220.00	284 220.00		140 000.00
ТОВ «Матівець»	1.9		0.00		137 940.00	107 940.00	0.00	
ТОВ «Теплоєк»	1.0		0.00		1 302.00	1 302.00	0.00	
ФСП Плавець О. Б.	1.10		0.00		13 162.00	10 162.00	0.00	
ФСП Свіжонка А.В.	1.7		0.00		7 824.00	7 824.00	0.00	

Рис. 10.18. Аналітика рахунку 6311

Як бачимо, станом на 31.03 загальний борг 493 000 грн. складається з боргу ТОВ "Рікавто" (за матеріали) у сумі 353 000 грн. та 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 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 1 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	Баланс	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий 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 отриманими				310 073,25	310 073,25		

Рис. 10.19. Обороти рахунків 3611, 681

Дебетовий оборот активного рахунку 361 показує, що протягом 1 кварталу поточного року ТОВ "Мрія" відвантажило продукції та товарів на суму 1 240 293 грн. (у тому числі ПДВ). Кредитовий оборот рах. 361 дорівнює 1 160 073,25 грн. (у тому числі ПДВ) – це оплата, отримана від покупців протягом 1 кварталу поточного року. Дебетове сальдо (залишок) рах. 361 – це сукупний борг покупців ТОВ "Мрія" станом на 31.03 – 80 219,75 грн. Клацніть двічі на цифру дебетового або кредитового обороту за рах. 361. Відкриється Аналітика цього рахунку за 1 квартал (рис. 10.20).

Назва об'єкта	№ об'єкта	Од. Вим.	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий 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
ГП "Sivinsky"	1-3		0,00		858 033,00	814 733,25	44 199,75	
ТОВ "ІНТЕКО"	1-4		0,00		381 300,00	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) та 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 1 кварталу. Дебетовий оборот рах. 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 передплатами.

Порядок виконання завдання 23. Списання загальновиробничих витрат на виробничу собівартість виготовленої продукції

Крок 1 завдання 23. Встановіть види та суми накладних виробничих витрат, нарахованих у січні поточного року.

Побудуйте 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. Встановіть кількість продукції, виробленої за січень.

Подивитесь, яку кількість одиниць продукції виготовило ТОВ "Мрія" за січень. У ОСВ двічі клацніть на оборот рахунку 26 "Готова продукція".

Відкриється Аналітика рах. 26. У правому верхньому куті оберіть показник "кількість" та оновить Аналітику (рис. 10.22).

Назва об'єкта	Ід об'єкта	Сп. Власт.	Початковий сальдо		Оборот		Кінцевий 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	3.0	шт	0,00		26 620,00	26 250,00	370,00	
Профіль СО (60/27)	3.6.1	шт	0,00		14 220,00	14 000,00	220,00	
Профіль СО (27/28)	3.6.2	шт	0,00		8 100,00	8 590,00	150,00	
Профіль пугалей рефлексів (14/22)	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 виконується за кількістю виготовленої продукції (26 620 шт.). У табл. 11.1 для наочності виконано розрахунок ставок розподілу накладних виробничих витрат.

Таблиця 11.1

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. = 0,0568 грн./шт.
Оплата праці (працівників цеху)	30 000 грн. / 26 620 шт. = 1,127 грн./шт.
Оренда приміщень (цеху)	47 150 грн. / 26 620 шт. = 1,77 грн./шт.
Ремонт і техобслуговування обладнання (у цеху)	2 162,5 грн. / 26 620 шт. = 0,0812 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.

Необхідно 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 0,0568 грн./шт. * 3 750 шт. = 213 грн.
- оплата праці 1,127 грн./шт. * 3 750 шт. = 4 226,25 грн.
- оренда приміщень 1,77 грн./шт. * 3 750 шт. = 6 637,5 грн.
- ремонт і техобсл. обладнання 0,0812 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	Рак. витрат	Док.
1	810 Знос МШП	Так	213	2312 Виробництво (розпод)	
2	109 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 у себе 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 до документа							
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума Валюта	Сума у записі Зміст
09/01/2022	2312	900 Основні матеріали	201	1 Сталь тонколистова однес	157.5	44572.50	0.00 Ілєсання матеріалів 1
09/01/2022	2311	1 Профіль CD (6027)	2312	900 Основні матеріали	0	44572.50	0.00 Ілєсання матеріалів 1
09/01/2022	200	1 Профіль CD (6027)	2311	1 Профіль CD (6027)	3750	55682.75	0.00 Вилєзєк 1
09/01/2022	2311	1 Профіль CD (6027)	2312	910 Знос МШП	0	210.00	0.00 Затрати 1
09/01/2022	2311	1 Профіль CD (6027)	2312	100 Оплата праці	0	4326.25	0.00 Затрати 1
09/01/2022	2311	1 Профіль CD (6027)	2312	715 Ремонт і техобслуговуванє	0	304.50	0.00 Затрати 1
09/01/2022	2311	1 Профіль CD (6027)	2312	1210 Єдиний соціальний внесє	0	690.00	0.00 Затрати 1
09/01/2022	2311	1 Профіль CD (6027)	2312	700 Оренда приміщєнь	0	6637.50	0.00 Затрати 1

Рис. 10.25. Проводки за виробничю калькуляцію від 06.01 після її перепроведення

Аналогічно спишіть накладні виробничі витрати до всіх інших Виробничих калькуляцій січня поточного року. При обчисленні округлюйте суми до другого знаку після коми.

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

На рис. 10.26 показано заповнений розділ щодо розподілу витрат виробничю калькуляції від 21.01.

Постійні витрати і розподіл витрат					
N	Стаття витрат	Постійна	Сума витрат	Рах. витрат	Док. розподілу
1	910 Знос МШП	Так	114.15	2312 Виробництво (розпод)	
2	100 Оплата праці	Так	2264.53	2312 Виробництво (розпод)	
3	700 Оренда приміщєнь	Так	3590.3	2312 Виробництво (розпод)	
4	715 Ремонт і техобслуговування обладнанє	Так	164.17	2312 Виробництво (розпод)	
5	1210 Єдиний соціальний внесєк	Так	495.72	2312 Виробництво (розпод)	

Рис. 10.26. Розділ "Постійні витрати та розподіл витрат виробничю калькуляції від 21.01"

Після перепроведення Виробничих калькуляцій Аналітика рахунку 2312 за січень виглядатиме так, як ілюструє рис. 10.27.

Крок 5 завдання 23. Перепроведіть Видаткові накладні за січень.

Щоб рахунок 26 коректно було списано на дебет рахунку 901, необхідно пере провести Видаткові накладні за січень. Для цього зручно зробити групову обробку документів.

Назва об'єкта	Ід об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2312 Виробництво (розподільний рахунок витрат)			0.00	0.00	458 924.74	458 924.74	0.00	0.00
Знос МЦП	8-910		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 технічне обслуговування обладнання	8-715		0.00		2 182.50	2 182.50	0.00	
Єдиний соціальний внесок	8-1219		0.00		0 000.00	0 000.00	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 оберіть "Відмінити проведення". Внаслідок цих дій "сонечком" буде позначено документи, за якими вимкнено проводки – рис. 10.28.

Дата	Номер	Сума	Статус	Перевіряти
14/01/2022	1	271 750.00	ГРН	Відпустити
14/01/2022	2	150 000.00	ГРН	Привести
18/01/2022	3	150 000.00	ГРН	Виділити накладні
20/01/2022	4	450 507.00	ГРН	Поставити на зберігання
25/01/2022	5	50 500.00	ГРН	Зняти зі зберігання

Рис. 10.28. Відміна проведення видаткових накладних

По черзі наново проведіть всі Видаткові накладні. Потім перевірте ОСВ за 1 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 витрат				458 924.74	458 924.74		
2312	Виробництво (розподільний рахунок витрат)				458 924.74	458 924.74		
260	Готова продукція				458 924.74	458 924.74	5 281.30	

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 у лютому, березні. Вони підлягають списанню на рахунок 2311 у Виробничих калькуляціях аналогічно, як були списані 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 1 квартал поточного року.

Завдання 25. Складання фінансової звітності за 1 квартал

Заповніть Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі форми 1-м "Баланс" та 2-м "Звіт про фінансові результати".

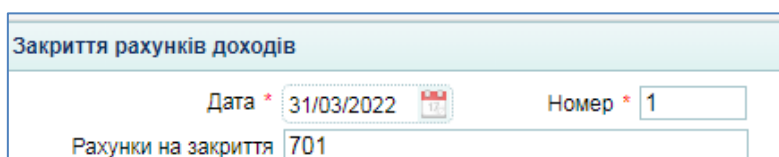
11.2. Порядок виконання лабораторної роботи 11

Порядок виконання завдання 24. Списання доходів і витрат на фінансовий результат.

Крок 1 завдання 24. Списання доходів на фінансовий результат.

З ОСВ за 1 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	Зміст
31/03/2022	1	715 777.50	ГРН	Закриття доходів 701
31/03/2022	2	317 600.00	ГРН	Закриття доходів 702
31/03/2022	3	25 000.00	ГРН	Закриття доходів 746

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	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	701	118057 Провіль ОД (80/27)-	701	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	336900.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операцій
31/03/2022	701	118058 Провіль ОД (27/28)-	701	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	345810.50	Гривня	0.00	Закриття доходів операцій
31/03/2022	701	118583 Провіль кутювай сад	701	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	131165.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операцій

Рис. 11.3. Проводки за закриттям рахунку 701

Бухгалтерські проводки за закриттям рахунку 702 – на рис. 11.4.

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	702	118564 окладати сталевий	701	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	146500.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операцій
31/03/2022	702	118565 окладати валютний	701	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	172200.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операцій

Рис. 11.4. Проводки за закриттям рахунку 702

Проводки за закриттям рахунку 746 ілюструє рис. 11.5.

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	746	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	793	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	25000.00	Гривня	0.00	Закриття других доходів

Рис. 11.5. Проводки за закриттям рахунку 746

Крок 2 завдання 24. Списання витрат на фінансовий результат.

З ОСВ за 1 квартал бачимо нарахований дебетовий оборот рахунків витрат 901, 902, 921, 976. Треба списати ці рахунки на дебет 79 "Фінансові результати".

Примітка: рахунок 91 "Загальнопромислові витрати" можна списати тільки на 23 "Виробництво" у лютому і березні. Даних про виробництво у ці місяці відсутні, 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 провести" (рис. 11.6).

Дата	Номер	Сума	Валюта	Зміст
31/03/2022	1	453 043.44	ГРН	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	2	220 675.00	ГРН	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	3	150 967.00	ГРН	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	4	59 000.00	ГРН	Закриття рахунків витрат

Рис. 11.6. Журнал "Закриття рахунків витрат"

На рис. 11.7 показано проводки за закриттям рахунку 901.

Дата	Дебет	Аналітичний Дебет	Кредит	Аналітичний Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст	
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	11007 Профіль СО (8027) і	0	216795.52	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	110058 Профіль УС (2728) і	0	137074.68	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	110562 Профіль купівельний ред	0	90202.14	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат

Рис. 11.7. Проводки за закриттям рахунку 901

Бухгалтерські проводки за закриттям рахунку 902 – на рис. 11.8.

Дата	Дебет	Аналітичний Дебет	Кредит	Аналітичний Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст	
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	110004 лізингові платежі	0	100040.00	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	110000 лізингові витрати	0	120438.00	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат

Рис. 11.8. Проводки за закриттям рахунку 902

Проводки за закриттям рахунку 921 наведено на рис. 11.9.

Дата	Дебет	Аналітичний Дебет	Кредит	Аналітичний Кредит	Кількість	Сума - Валюта	Сума у валюті	Зміст	
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	100 Сервіс провайдера	0	33317.00	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	910 Знос МДП	0	1190.00	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	100 Оплата праці	0	98000.00	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	1210 Економіка соціальної інв.	0	21560.00	Гривня	0.00	Закриття рахунків витрат

Рис. 11.9. Проводки за закриттям рахунку 921

На рис. 11.10 показано проводки за закриттям рахунку 976.

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	790	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	976	4 Розмітувач	0	50000.00	Гривня		0.00 Закриття дружки розсади

Рис. 11.10. Проводки за закриттям рахунку 976

Крок 3 завдання 24. Визначення фінансового результату за 1 квартал. Перейдіть: Бухгалтерія → Документи звітного періоду → Формування результату діяльності.

У новому документі встановіть дату 31.03 (останній день 1 кварталу) і натисніть "Зберегти і провести" (рис. 11.11).

Рис. 11.11. Формування фінансового результату за 1 квартал

Поводки за даним документом показано на рис. 11.12.

Дата	Дебет	Аналитика Дебет	Кредит	Аналитика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	4411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	209972.00	Гривня	0.00	Формування результату д
31/03/2022	442	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	790	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	34900.00	Гривня	0.00	Формування результату д
31/03/2022	4411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	442	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	34900.00	Гривня	0.00	Формування результату д

Рис. 11.12. Проводки за документом "Формування результату діяльності"

ОСВ за 1 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				250 000.00	50 000.00	250 000.00	
121	Знос основних засобів				1 000.00	8 416.66		7 416.66
152	Позбавлення (випогачення) основних засобів				250 000.00	250 000.00		

Рис. 11.13. Оборотно-сальдова відомість після визначення фінансового результату

201	Сировина й матеріали			260 270.00	272 820.24	20 769.76	
205	Паливо			8 850.00	2 162.93	6 487.50	
207	Запасні частини			31 520.00	2 108.00	20 414.00	
221	Малопрохідні та швидкозношувані предмети			2 922.00	2 922.00		
2311	Виробничі витрати			458 924.74	458 924.74		
2312	Виробничі (розподілені) витрати (вироб.)			458 924.74	458 924.74		
280	Голова 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	Рахунки з різними видами валютних грошових коштів			1 240 290.00	1 180 073.25	60 216.75	
371	Рахунки за виданими званнями			152 012.00	152 012.00		
3721	Рахунки з іпотечними особами в національній валюті			1 500.00	1 500.00		
401	Статутний капітал				130 000.00		100 000.00
4411	Прибуток нерозподілений			34 000.00	298 672.06		174 672.06
442	Непокрит збитки			34 000.00	34 000.00		
6311	Рахунки з різними видами поставальниками товарів			261 262.00	774 262.00		493 000.00
6312	Рахунки з різними видами поставальниками необоротних активів			648 000.00	1 140 000.00		492 000.00
6315	Рахунки з різними видами підприємствами з отриманням			10 000.00	10 000.00		
6411	ПДВ			23 040.00	23 040.00		
6412	ПДВ			299 510.00		299 510.00	
6421	Рахунки за зборами			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 виплати				286 715.00		286 715.00
6441	Податковий кредит по ТМЦ та послугах			17 840.00	17 840.00		
6442	Податковий кредит до отримання			19 566.67		19 566.67	
65120	с/св від ФОП 2%*			28 150.00	28 150.00		
661	Рахунки за зарплатною платою			128 000.00	128 000.00		
661	Рахунки за гарантійним зберіганням			310 073.25	310 073.25		
6651	Рахунки з іншими кредиторами в національній валюті			180 507.00	180 507.00		
701	Дохід від реалізації головної 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		
751	Результат операційної діяльності			1 033 577.50	1 033 577.50		
703	Результат іншої звичайної діяльності			50 000.00	50 000.00		
901	Собівартість реалізованої головної продукції			453 043.44	453 043.44		
902	Собівартість реалізованих товарів			220 675.00	220 675.00		
911	Загальновиробничі витрати			18 855.96		18 855.96	
921	Адміністративні витрати			150 987.00	150 987.00		
975	Списання необоротних активів			50 000.00	50 000.00		
976	Списання необоротних активів			50 000.00	50 000.00		
Н0	Введення залишків за податковим планом			68 416.66	951 300.00		882 583.34
Н01:1004	4-а група			660 906.00	60 300.00	800 000.00	
Н02:1004	Амортизація 4-ї групи			1 308.00	8 416.66		7 416.66
	Загалом	0.01	0.03	12 912 078.86	12 912 078.86	2 364 004.22	2 364 004.22

Закінчення рис. 11.13

У 1 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 1 квартал.

ТОВ "Мрія" є малим підприємством, тому заповнимо Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва у складі форми 1-м "Баланс" та 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.

The screenshot shows a software window titled "Баланс підприємств" with a sub-window "10296 Баланс". The interface includes a menu bar with options like "Провести", "Зберегти в EXCEL", "Друк", and "Зберегти і провести". Below the menu, there are several input fields for configuring the report:

- Дата:** 31/03/2022
- №:** 1
- Тип звіту:** 1. БЛ-Баланс малих підприємств
- Період:** 1-й квартал
- Мінутий період:** 1-й квартал 2021
- Примітка:** (empty)
- Період з:** 01.01.2022
- по:** 31/03/2022
- Валюта:** грн Гривня
- Курс:** 1
- Формат:** Форматована
- Кнопка:** Сформувати звіт

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 1 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 6318136360

організаційно-правова форма господарювання - за КОПФ 120

Вид економічної діяльності виробництво інших готових металевих виробів за КВЕД 51.99.9

Середня кількість працівників, осіб 5

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вул. Ключківська, 84, 057- 702-11-38

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

Рис. 11.15. Спрощена фінансова звітність ТОВ "Мрія" за 1 квартал

Код за ДКУД

1901606

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0.0	0.0
Первісна вартість	1001	0.0	0.0
Накоплена амортизація	1002	0.0	0.0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.0	0.0
Основні засоби:	1010	0.0	882.6
первісна вартість	1011	0.0	890.0
знос	1012	0.0	-7.4
Довгострокові біологічні активи	1020	0.0	0.0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0.0	0.0
Інші необоротні активи	1090	0.0	0.0
Усього за розділом I	1095	0.0	882.6
II. Оборотні активи			
Заласи:	1100	0.0	70.7
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	89.2
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
Гривні та їх еквіваленти	1165	0.0	87.2
Витрати майбутніх періодів	1170	0.0	0.0
Інші оборотні активи	1190	0.0	0.0
Усього за розділом II	1195	0.0	566.5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.0	0.0
Баланс	1300	0.0	1449.1

Пасива	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0.0	100.0
Додатковий капітал	1410	0.0	0.0
Резервний капітал	1415	0.0	0.0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0.0	156.8
Неоплачений капітал	1425	0.0	0.0
Усього за розділом I	1405	0.0	256.8

II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1505	0.0	0.0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0.0	0.0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.0	0.0
товари, роботи, послуги	1615	0.0	985.0
розрахунками з бюджетом	1620	0.0	0.0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.0	0.0
розрахунками зі страхування	1625	0.0	0.0
розрахунками з оплати праці	1630	0.0	0.0
Доходи майбутніх періодів	1665	0.0	0.0
Інші поточні зобов'язання	1690	0.0	288.0
Усього за розділом III	1695	0.0	1193.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.0	0.0
Баланс	1900	0.0	1449.1

Продовження рис. 11.15

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

Форма № 2-м
 Код за ДКУД

1801807

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1033.0	0.0
Інші операційні доходи	2120	0.0	0.0
Інші доходи	2240	25.0	0.0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	1058.0	0.0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-073.7	0.0
Інші операційні витрати	2180	-151.0	0.0
Інші витрати	2270	-59.0	0.0
Разом витрати (2000 + 2180 + 2270)	2285	-883.7	0.0
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	174.3	0.0
Податок на прибуток	2300	0.0	0.0
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	174.3	0.0

Керівник

(підпис)

ПІБ Студента

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Т.П. Коровий

(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 повинен:

- 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 з Лабораторних робіт з тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" складається з таких елементів:

- 1) обкладинка Звіту зі сканом / фото особистого підпису здобувача;
- 2) логін, пароль від інформаційної бази здобувача;
- 3) Фінансовий звіт ТОВ "Мрія_ПІБ Студента" за 1 квартал поточного року;
- 4) Оборотно-сальдова відомість (ОСВ) ТОВ "Мрія_ПІБ Студента" за 1 квартал поточного року;
- 5) Аналітика за 1 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 прийом на роботу", "Особова картка співробітника", "Табель обліку робочого часу".

На кожному скрині має бути видно ПІБ здобувача (скрини Фінансового звіту, ОСВ, Аналітики рахунку – у назві підприємства; скрини Журналів – у правому верхньому куті "Компанія ТОВ "Мрія_ПІБ Студента" | Головний бухгалтер"). У іншому випадку скрин не зараховується.

Аналітика рахунку відкривається з ОСВ – треба двічі клацнути на цифри обороту необхідного рахунку.

Шаблон обкладинки Звіту подано у додатку А.

Отримавши від здобувача на ПНС Звіт з виконаних Лабораторних робіт, викладач перевіряє за логіном і паролем наявність інформаційної бази та авторство здобувача у роботі над нею. Також перевіряється повнота і правильність оформлення Звіту. Викладач інформує здобувача 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 здобувач підключається до Zoom-конференції, вмикає демонстрацію екрану та виводить на показ свою інформаційну базу. Викладач задає 4 запитання стосовно знання інтерфейсу програми "Облік SaaS" та вміння його використовувати для вирішення практичних завдань бухгалтерського обліку, а також стосовно розуміння змісту проводок (за документами) та облікових реєстрів (оборотно-сальдової відомості та аналітики рахунків).

Приклади запитань на Захисті інформаційної бази та Звіту з Лабораторних робіт:

1. Питання на розуміння облікових реєстрів: побудуйте Аналітику рахунку (один з 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 купівлі матеріалів та МШП у постачальника та розрахунку з ним (відповідь ілюструйте показом відповідних документів у програмі);

- поясніть порядок списання МШП (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 вводу 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

Результати виконання лабораторних робіт оцінюються по завершенні здобувачем всіх лабораторних робіт від 25 до 60 балів. Оцінюється правильність заповнення інформаційної бази (від 20 до 45 балів), складеного звіту з лабораторних робіт (від 5 до 15 балів) та відповідей на запитання під час захисту здобувачем бази та звіту (від 0 до 20 балів). До захисту приймається інформаційна база здобувача тільки за умови виконання ним всіх лабораторних робіт.

Правильно заповнена база оцінюється у 45 балів. Якщо інформаційна база заповнена із помилками, то оцінка може бути знижена, але не менше, ніж до 20 балів. У іншому випадку інформаційна база повертається на доопрацювання та виправлення помилок.

У табл. 12.1 подано розподіл балів при оцінюванні результатів здобувача за лабораторними роботами тренінг-курсу "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством".

Таблиця 12.1

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

Контрольні заходи	Максимальна кількість балів
Перевірка правильності заповнення інформаційної бази у хмарному програмному продукті "Облік SaaS"	45
Перевірка повноти і відповідності вимогам Звіту з виконаних лабораторних робіт	15
Захист заповненої облікової інформаційної бази та Звіту за виконаними лабораторними роботами у формі відповідей на поставлені запитання із ілюстрацією запитуваних облікових дій у інформаційній базі	20
Активна робота на парах	20
Усього:	100

Здобувач складає Звіт з виконаних лабораторних робіт тільки за умови наявності особистої заповненої інформаційної бази. Звіт оцінюється у 15 балів, якщо містить всі скрини, заявлені викладачем у вимогах до Звіту. Здобувач отримує за Звіт від 5 до 14 балів, якщо Звіт складений неповністю або ілюстраційний матеріал у ньому (скрини) подано ненаочно, з поганою деталізацією. Якщо Звіт неможна оцінити від 5 до 15 балів, то він повертається здобувачеві на доопрацювання.

Захист інформаційної бази та Звіту з лабораторних робіт проводиться у формі усного опитування здобувача на знання порядку складання електронних документів у інформаційній базі. Здобувач має відповісти на 5 запитань (по 4 бали за кожне) і отримати за захист від 0 до 20 балів. Відповідь на запитання зараховується, якщо здобувач зміг показати у 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 : навчальний посібник / Т. А. Бутенко, В. М. Сирий. – Харків : ХНАУ ім. В.В. Докучаєва, 2020. – 207 с.
2. Головчак Ю.В., Головчак Г.В., Писарчук О.В. Цифровізація бухгалтерського обліку: переваги та виклики в епоху цифрових технологій. Економіка. Фінанси. Право, № 11 2023 С.38 – 42.
3. Гончарук Я.А., Марушко Н.С., Лозовицький Н.С., Воляник Г.М.. Інформаційні системи і технології в обліку. К.: Видавництво "Магнолія 2006", 2021. 352 с.
4. Іщенко Я. П., Подолянчук О. А., Коваль Н. І. Фінансовий облік 1: підручник. – Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. – 496 с.
5. Нестеренко О.В. Інформаційні системи управління підприємствами / Навч. посіб. – Київ: Укр НЦ РІТ, 2019. 135 с.
6. Сорока П. М., Харченко В. В., Харченко Г. А. Інформаційні системи і технології в управлінні організацією: Навч. посіб. – Київ : ЦП "Компринт", 2019. – 518 с.
7. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь [та ін.]. –Тернопіль : ТНЕУ, 2019. – 478 с.

Додаткова

8. Бурдаєв В. П., Аксак Н. Г., Кушнар'єв М. В. Сучасні інформаційні технології і системи: монографія / за заг. ред . В. С. Пономаренка. – Харків : Вид. "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 [Електронний ресурс]. 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. Економічний вісник НТУУ "КПІ", № 17 (2020), 2020 р. С. 238–249.

12. Любимов М. О, Кулик В. А. Можливості, загрози та перспективи використання "хмарних" технологій в бухгалтерському обліку. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2019. №2 (93). С.40-46.

13. Мазіна О. І., Олійник В. С., Рогозний С. А. Цифровізація як найважливіший інструмент розвитку системи обліку та звітності. Інтернаука. Серія: Економічні науки. 2020. № 5 (37), Т. 2. С. 59–66.

14. Пилипенко А. А., Халліфах А. М. Архітектурно-онтологічне моделювання обліково-аналітичного забезпечення менеджменту бізнес-процесів підприємства / Бухгалтерський облік як наука: від основ до наукової картини світу : колективна монографія / за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. – Київ: Центр учбової літератури, 2021. – С. 165-182.

15. Плиса В. Й., Плиса З. П. Бухгалтерський облік : підручник. 2-ге вид., випр. і доп. – Львів : Видавництво ННБК "АТБ", 2020. – 440 с.

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

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

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

19. Romney M.B., Steinbart P.J., Summers S.L., Wood D.A. Accounting Information Systems. London: Pearson, 2021. 849 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 : веб-сайт. – Режим доступу : <https://oblik.ua/uk>.

24. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] 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 / Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 р. зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – 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 З ЛАБОРАТОРНИХ РОБІТ ТРЕНІНГ-КУРСУ "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством"

Виконав: студент Олександр ДІДЕНКО

Керівник: канд. екон. наук, доцент Наталя КУРГАН

Харків – 2024 рік

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 взаємовідносин з працівниками підприємства".....	80
8.1. Умова лабораторної роботи 8.....	80
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"	119
11.1. Умова лабораторної роботи 11.....	119
11.2. Порядок виконання лабораторної роботи 11.....	119
12. Порядок складання і захисту Звіту з тренінг-курсу.....	127
12.1. Допуск до захисту Звіту з Лабораторних робіт.....	127
12.2. Вимоги до змісту та оформлення Звіту з Лабораторних робіт.....	127
12.3. Приклади запитань на захисті інформаційної бази та Звіту з Лабораторних робіт.....	128
12.4. Порядок оцінювання інформаційної бази та Звіту з Лабораторних робіт.....	129
Умовні скорочення.....	131
Рекомендована література.....	132
Додатки	135

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації до тренінг-курсу
"Комп'ютерні облікові системи в управлінні
підприємством"
для здобувачів вищої освіти
спеціальності 073 "Менеджмент"
освітньої програми "Менеджмент організацій і
адміністрування"
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

Коректор

План 2024 р. Поз. № 27ЕВ. Обсяг 138 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.