

The contracting organization - LLC "Inex" provided the repair services under contract No. 4/p. The cost of the services amounted to UAH 10,000.00, including VAT. During the repair, a Voltmaster 6 CT-45-R 54523 (2070003) battery, which was in the company's inventory, was used.

The task of validating the completed maintenance work was assigned to commission, led by the company's Director (Student), with the Chief Accountant, Korovai T.P. (Коровай Т.П.), and Workshop Manager, Lykholit V.O. (Ліхоліт В.О.), as members.

The document "Repairing of FA" should be created to document the repair works. It can be created exclusively based on the "Inventory Card" document (Fig. 9.14).

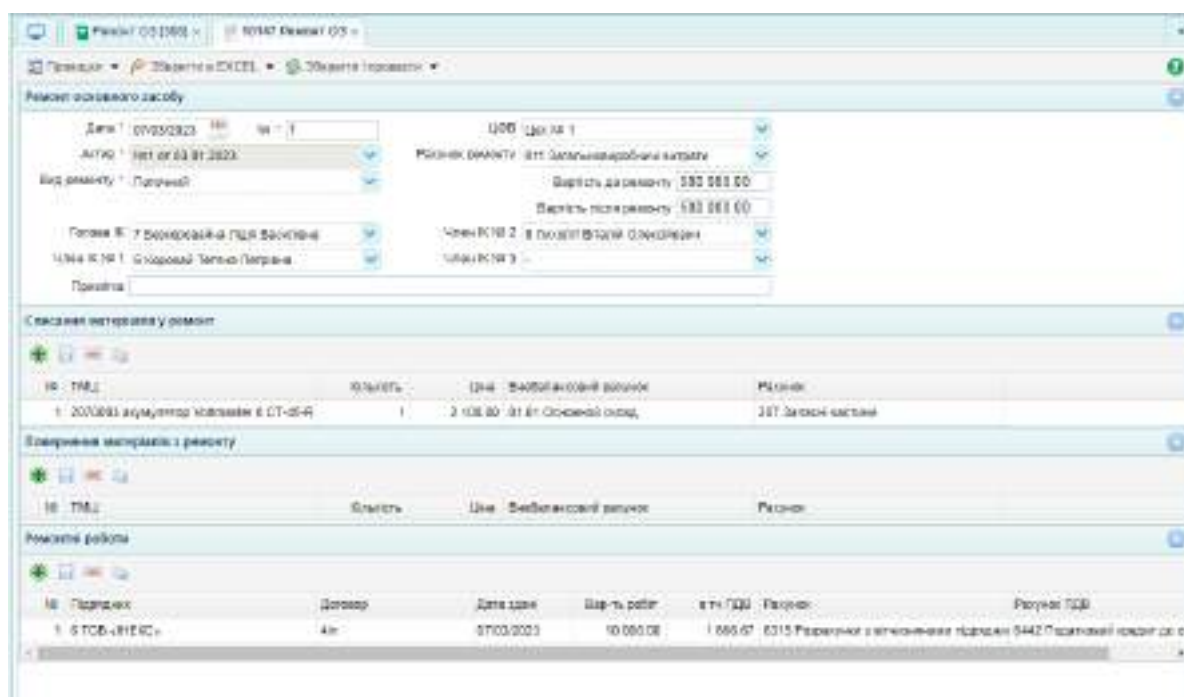


Fig. 9.14. "Repairing of FA" document

The accounting entries obtained after completing this document are shown in Fig. 9.15.

| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма валюты | Знач |
|----------|-------|-------------------------------|--------|-------------------------------|--------|---------|--------|--------------|---------------------------|
| 07032023 | 811 | 715 Реквизиты ТОБ «ИЕКС» 8115 | | 108230 ТОБ «ИЕКС» Делов | 0 | 8733.33 | Рубли | 0.00 | Ремонтные работы |
| 07032023 | 8442 | 108230 ТОБ «ИЕКС» Делов 8215 | | 108230 ТОБ «ИЕКС» Делов | 0 | 1866.67 | Рубли | 0.00 | Ремонтные работы |
| 07032023 | 811 | 715 Реквизиты ТОБ «ИЕКС» 8115 | | 3 аналитический вариант 10-01 | 1 | 2166.00 | Рубли | 0.00 | Стоимость натуральной з/р |

| Дата | Счет | Наименование | Сторона | Тип вычисления | План | Сторона | Кол-во | Сумма |
|----------|-------|-------------------------------|---------|----------------|------|---------|--------|---------|
| 07032023 | 81.01 | аккумулятор Volkswagen Golf-4 | | ✓ | | | 1.000 | 2166.00 |

Fig. 9.15. Accounting entries to reflect the current repair of a fixed asset

LLC "Mriya" paid for current repair maintenance to the contracting organization from its current account on March 10th of the current year. This business transaction impacts accounting through the "Bank and Cash / Bank / Bank Expense" statement (Fig. 9.16).

ДТОБ: 18802823 №: 18
 Документ: в ТСОБ «ИЕКС»
 Договор: 10.01
 Счет-фактура: 6215 Ремонтные и прочие работы
 Аналитика: в ТСОБ «ИЕКС»
 СДРТОБ: 46766762 ИФО-объект: 330405
 Банк-арендатор: АТ "ОЦАДБАНК"
 Район-арендатор: ЦА20380480030002608458213343344
 Служба: 715 Реквизиты ТОБ «ИЕКС»

Операция: Оплата поставщикам 03.11.2021
 Расчетный счет: 1 полевой районский
 Назначение: 18
 Валюта: RUB Рубли
 Сумма: 10 000.00
 Сумма НДС: 10 000.00 Курс: 1.000000
 Ставка НДС: 20%
 Сумма процентов: 10000 руб 1866.67

Назначение платежа:
 За работы с двигателями двигателя

Fig. 9.16. Payment for the performed current maintenance

The accounting entry formed in this document is shown in Fig. 9.17.

| Дата | Дебет | Аналітика Дебет | Кредит | Аналітика кредит | Кількість | Ціна | Валора | Сума у валюті | Заст. |
|------------|-------|--------------------------|--------|--------------------------|-----------|----------|--------|---------------|-------------------------------|
| 18/03/2023 | 6442 | 132952 ТОБ «НЕКС» ДІЛОВО | | 132952 ТОБ «НЕКС» ДІЛОВО | 1 | 1699.57 | | 1699.57 | Продавця НДС |
| 18/03/2023 | 6518 | 132952 ТОБ «НЕКС» ДІЛОВО | 311 | 1 поточний (банківський) | 1 | 10000.00 | Гривні | 10000.00 | За роботи з зовнішнього банку |

Fig. 9.17. "Bank Expense" statement for money transferring to the contracting organization for the performed maintenance on the fixed asset

Task 9.4. Documentation of fixed asset disposal

On March 31st of the current year, LLC "Mriya" proceeded with the disposal of an inoperative unwinder. The fixed asset disposal was conducted internally. The company recovered a motor from the disposal valued at UAH 25,000.00.

Given the recovery of an asset that should be classified under spare parts in the inventory, it is requisite to incorporate this item into the "Nomenclature" directory (Fig. 9.18), ensuring the asset is appropriately cataloged and valued in the company's financial records.

Редагування запису довідника "Номіклатура"

Група ТМЦ: 207 Запчастині

Тип ТМЦ: Запчастині

Артикул: 2070004

Назва: Двигун

Штрих код:

Валюта ціноутворення:

Одиниця виміру: Штука

Товар при розпакуванні:

Кількість при розпакуванні:

Важ нетто:

Маса бруто:

Об'єм:

Прихований

Об'єкт аналітики: 4 Двигун

Зберегти / Скасувати

Fig. 9.18. Adding a new spare part to the Nomenclature directory

To accurately document the disposal of a fixed asset, the "Act of disposals of FA" must be used (Fig. 9.19). Creation of this document based on an "Inventory Card of FA".

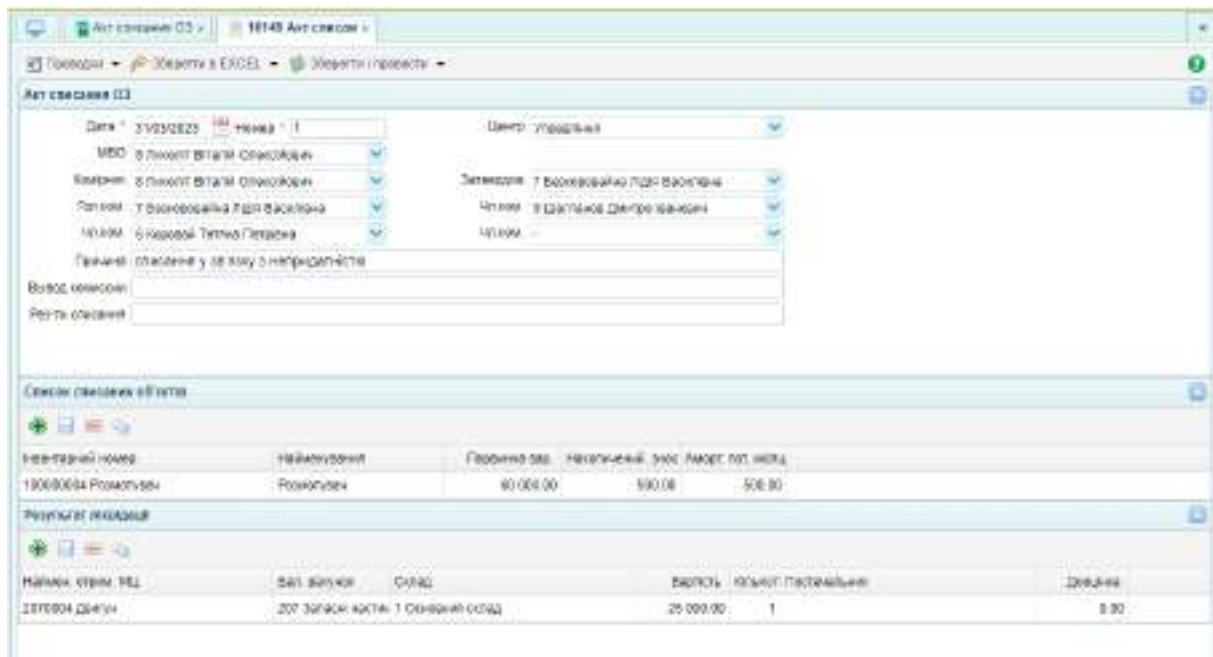


Fig. 9.19. Documentation of fixed asset disposal

The completion of this document triggers the generation of specific accounting entries, as illustrated in Fig. 9.20.

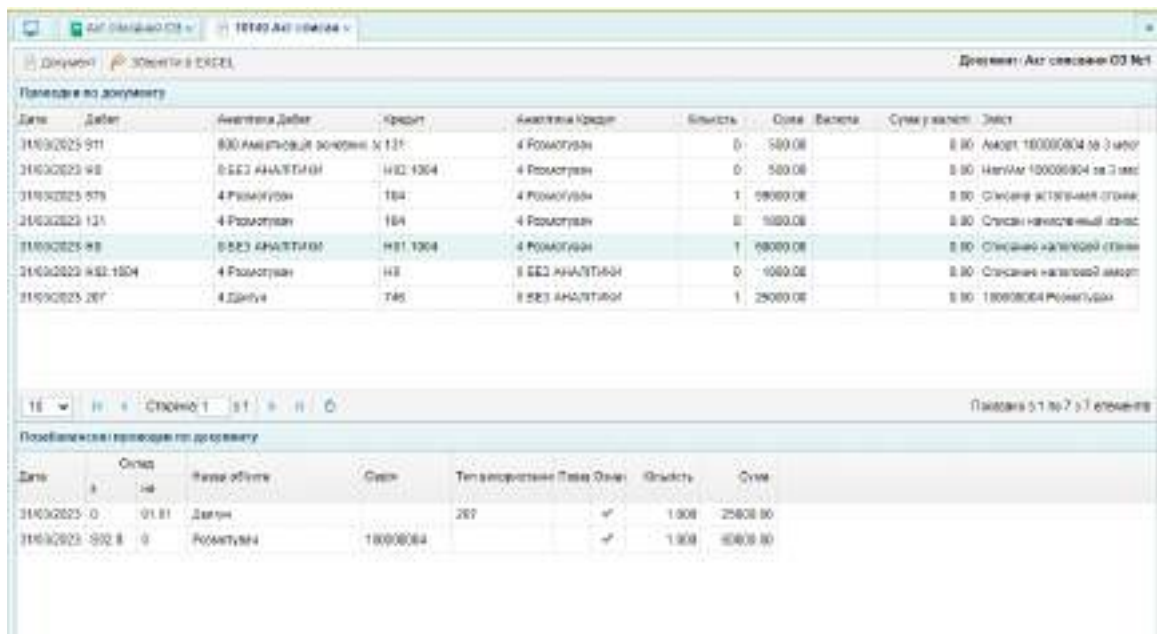


Fig. 9.20. Accounting entries for fixed asset disposal

Upon completion of the tasks, a report for laboratory work No. 9 must be compiled, describing the order of tasks execution and including images of the following documents: "Purchase invoice" for a fixed asset acquiring; "Power of attorney" for receiving a fixed asset; inventory card of a fixed asset; "The act of

entering FA"; "Bank Expense" statement for the money transfer to the supplier for fixed assets; "Accrual of depreciation FA", "Repairing of FA", and "Act of disposals FA" documents.

The report must include images of the accounting entries and the Trial Balance.

Topic 10. Accounting for income, expenses, and financial results

Laboratory work for topic 10. Accounting for services received, settlements with suppliers, and analyzing accounts receivable and payable. Distribution of general manufacturing costs to the manufactured goods cost

Task 10.1. Accounting for Services Received and Settlements with Suppliers

On January 31 of the current year, "Mriya" LLC received from its lessor, "Tavr" LLC (under lease agreement number 6/01-Li, dated January 1 of the current year), two acts of provided rental services:

1) Service provision act number 27-31/01, amounting to 30,317 UAH (VAT excluded), comprising office space rental for January at 26,000 UAH; and reimbursement for utilities related to the office premises amounting to 4,317 UAH;

2) Service provision act 28-31/01, amounting to 47,150 UAH (VAT excluded), comprising workshop space rental for January at 37,500 UAH and reimbursement for utilities related to the workshop premises amounting to 9,650 UAH.

For the execution of this transaction, a new contractor must be added to the "Contractors" directory with the following information:

LLC "Tavr" (ТОВ "Тавр");

USREOU (Unified State Register of Enterprises and Organizations of Ukraine) – 36479514;

Taxation system – unified tax;

Not a VAT payer;

Address: 61017, Kharkiv Oblast, city of Kharkiv, Sh. Rustaveli lane, 2, office 11 (61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11);

Director: Oleksiy Lavrin (Лаврін Олексій Микитович);

Chief Accountant: Tetiana Siroid (Сіроїд Тетяна Василівна);

Telephone. 068-322-23-02;

Bank account number: UA46334851260036478521412 at "PUMB" PAT (ПАТ «ПУМБ»), banking institution code (MFO) 334851. The completed dictionary is illustrated in Figure 10.1.

Редагування запису довідника "Контрагенти"


| | | | | |
|--|---|------------------|----------|----------|
| Код клієнта * | 12 | ЄДРПОУ | 36479514 | Отримати |
| Назва * | ТОВ «Тавр» | | | |
| Повне ім'я | ТОВ «Тавр» | | | |
| Розрахунковий рахунок | UA46334851260036478521412 | МФО банку | 334851 | |
| Ім'я банку | ПАТ "ПУМБ" | | | |
| Податковий номер | | | | |
| Фактична адреса | 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11 | | | |
| Поштова адреса | 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11 | | | |
| Юридична адреса | 61017, Харківська область, м. Харків, пров. Ш. Руставелі, 2, оф. 11 | | | |
| Держава | | | | |
| ПІБ директора | Лаврін Олексій Микитович | | | |
| ПІБ головного бухгалтера | Сіроїд Тетяна Василівна | | | |
| ПІБ фізичної особи | | | | |
| Номер телефону | 068-322-23-02 | Номер телефону 2 | | |
| E-Mail | | E-mail дод. | | |
| Факс | | Web сторінка | | |
| Підстава підпису | | | | |
| Об'єкт аналітики | 12 ТОВ «Тавр» | | | |
| Показати досьє в YouControl | | | | |
|  <input checked="" type="checkbox"/> Зберегти <input checked="" type="checkbox"/> Скасувати | | | | |

Fig. 10.1. The "Contractors" directory

To draft a contract with the lessor, navigate to the "Trading / Supply Documents / Contract with the supplier" menu and create a new document (Fig. 10.2).

Договір з постачальником

Дата: 24.01.2022 14:00

Клієнт: ТОВ «Тавр»

Відомості: Паврич Олександр Миколайович

ДК-5: 24.01.2022 14:00

Боржник оплати: Оплата в платіжному реквізиті

Термін доставки: []

Відсоток оплати: []

Термін подання: []

Сума: 0

Центр: управління

Менеджер: І. Директор Студент ПІБ

В.к. №: 601-Л

Вид договору: Договір оренди

Баланс: []

% терм. фонд: []

Fig. 10.2. Agreement with the Lessor

Since "Mriya" LLC receives not inventory items but services from the lessor, it is necessary to add the services received from "Tavr" LLC in the "Nomenclature" directory (Fig. 10.3).

| Артикул | Назва | ШТОВИ КД. |
|---------|---|-----------|
| ус02001 | Оренда офісу | |
| ус02002 | Юридичні послуги | |
| ус02003 | Розробничо-конструкторське обслуговування | |
| ус02004 | Консультаційні послуги | |
| ус02005 | Рекламні послуги | |
| ус02006 | Транспортні послуги | |
| ус02007 | Відшкодування комунальних платежів за приміщенням офісу | |
| ус02008 | Оренда залу | |
| ус02009 | Відшкодування комунальних платежів за приміщенням цеху | |

Fig. 10.3. Creation of a "Services" folder in the "Nomenclature" directory

By duplicating the "Office Lease" entry, entries for the following services should be created: "Workshop Rent", "Office Premises Utilities Reimbursement," and "Workshop Premises Utilities Reimbursement" (Figure 10.4).

Розподіл запису у нomenclaturі

Група ТМД: ус02 послуги прокат

ТМД ТМД: Послуги

Артикул: ус02008

Назва: Оренда залу

ШТОВИ КД:

Вид операції: []

Одиниця виміру: ШТУКА

Товар при розпакуванні: []

Кількість при розпакуванні: []

Важкість: []

Маса брутто: []

Об'єкт аналізу: в Оренда залу

Важкість: []

Об'єкт: []

Зберегти / Скасувати

Fig. 10.4. Creation of the "Workshop Rent" nomenclature

settled the payments accordingly:

Incoming service act No. 27-31/01, dated January 31 of the current year, was compensated on February 2 of the same year;

Incoming service act No. 28-31/01, dated January 31, was compensated on February 5 of the same year.

To complete these documents, go to the "Trading / Supply Documents / Incoming service act" (fig. 10.5).

| N | Получит | Кольч | Цена с НДС | Цена б/НДС | Ставка НДС | Сумма с НДС | НДС | Сумма б. НДС | Рекомендация | Статья затрат |
|---|-----------------------------|-------|------------|------------|------------|-------------|------|--------------|-------------------|----------------------|
| 1 | усл2001 аренда офиса | 1.00 | 26 000.00 | 26 000.00 | без НДС | 26000.00 | 0.00 | 26 000.00 | 921 Администрация | 700 аренда помещений |
| 2 | усл2007 возмодувание аренды | 1.00 | 4 317.00 | 4 317.00 | без НДС | 4317.00 | 0.00 | 4 317.00 | 921 Администрация | 700 аренда помещений |

Fig. 10.5. Incoming service act № 27-31/01

The Accounting entries generated in this document are shown in Fig. 10.6.

| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кольч | Сумма | Валюта | Сумма с валют | Замет |
|------------|-------|----------------------|--------|---------------------------|-------|----------|---------|---------------|-------------------------|
| 31/01/2022 | 601 | 700 аренда помещений | 6051 | 122201 ТОВ «Таври-Долгов» | 0 | 26000.00 | Украина | 8.80 | 12 ТОВ «Таври» 27-31/01 |
| 31/01/2022 | 921 | 700 аренда помещений | 6051 | 122201 ТОВ «Таври-Долгов» | 0 | 4317.00 | Украина | 8.80 | 12 ТОВ «Таври» 27-31/01 |

Fig. 10.6. Accounting entries to reflect lease services

Similarly, Act No. 28-31/01 must be compiled, followed by verifying the corresponding accounting entries.

The payment for the prepared acts needs to be reflected with the help of "Bank Expenses" statements. This process involves navigating the "Bank and Cash / Bank / Bank Expenses" menu (Fig. 10.7).

Вписка банку Відаток

Дата * 02/02/2022 № * 22 Операція Оплата за роботи і послуги(6316)8450

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

Договір 6/01-ЛІ Номер ПД

Балансовий рахунок * 6861 Розрахунок з іншими кредиторами Валюта * ГРН Гривня

Аналтика 12 ТОВ «Тавр» Сума * 30 317.00 Повеснення

ЄДРПОУ 36479514 МФО банку * 334851 Сума, грн 30 317.00 Курс 1.000000

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

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412 Сума передоплати 0 ПДВ 0

Стаття витрат 700 Оренда приміщень

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

Fig. 10.7. Bank expenses statement for rental payment transfer

The accounting transaction generated for this document is shown in Fig. 10.8.

Проводка по документу

| Дата | Дебет | Аналтика Дебет | Кредит | Аналтика Кредит | Кількість | Сума | Валюта | Сума у валюті | Зміст |
|------------|-------|-------------------------------|--------|---------------------------------|-----------|----------|--------|---------------|----------------------------|
| 02/02/2022 | 6861 | 122231 ТОВ «Тавр» ДОУ0000 311 | 700 | 1 поточний рахунок підприємства | 0 | 30317.00 | Гривня | 30317.00 | за послуги оренди згідно А |

Fig. 10.8. Accounting Entry for the rental payment transfer

Similarly, a "Bank Expenses" statement for the settlement of act No. 28-31/01 should be prepared, followed by a review of the accounting transaction..

During January, "Mriya" LLC conducted financial settlements with its suppliers, making payments as follows:

To "Rikauto" LLC, a sum of 10,684 UAH on January 17 of the current year;

To "Moyo" LLC, a sum of 54,100 UAH on January 18 of the current year;

To individual entrepreneur A.V. Sizonenko (ФОП Сизоненко), a sum of 7,824 UAH on January 21 of the current year

These transactions must be documented through the "Bank Expenditure" statement. It is also essential to calculate the amounts of LLC "Mriya" debts to its suppliers on March 31 of the current year and to settle these amounts. To accomplish this, one must access the Trial Balance on the desktop and generate it for the period from January 1 to March 31 of the current year (Figure 10.9).

| Рахунок | Назва рахунку | Баланс | Початковий сальдо | | Оборот | | Кінцевий сальдо | |
|---------|--|--------|-------------------|--------|------------|--------------|-----------------|------------|
| | | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 6311 | Розрахунки з втчизняними постачальниками товарів | | | | 281 262.00 | 774 262.00 | | 493 000.00 |
| 6312 | Розрахунки з втчизняними постачальниками необоротних активів | | | | 648 000.00 | 1 140 000.00 | | 492 000.00 |
| 6315 | Розрахунки з втчизняними підприємствами з обслуговування | | | | 10 000.00 | 10 000.00 | | |
| 6301 | Розрахунки з іншими кредиторами внаслідок операцій | | | | 188 507.00 | 188 507.00 | | |

Fig. 10.9. Overview of "Mriya" LLC's outstanding obligations to suppliers, contractors, and other creditors

For detailed analysis related to account 6311 – a double-click on the figure representing either debit or credit turnover for this account will provide the necessary insights (Figure 10.10).

| Назва об'єкта | № об'єкта | Сп. Вим. | Початковий сальдо | | Оборот | | Кінцевий сальдо | |
|---|-----------|----------|-------------------|--------|------------|------------|-----------------|------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 6311 Розрахунки з втчизняними постачальниками | | | 0.00 | 0.00 | 281 262.00 | 774 262.00 | 0.00 | 493 000.00 |
| TОВ "Ріквізіт" | 1.2 | | 0.00 | | 10 694.00 | 383 954.00 | | 393 000.00 |
| TОВ "Місто" | 1.1 | | 0.00 | | 144 220.00 | 284 220.00 | | 140 000.00 |
| TОВ «Металевість» | 1.9 | | 0.00 | | 107 040.00 | 187 040.00 | 0.00 | |
| TОВ «Топілка» | 1.9 | | 0.00 | | 1 532.00 | 1 532.00 | 0.00 | |
| ЄОП Покотиш Д.В. | 1.10 | | 0.00 | | 10 162.00 | 10 162.00 | 0.00 | |
| ЄОП Сібіренко А.В. | 1.7 | | 0.00 | | 7 824.00 | 7 824.00 | 0.00 | |

Fig. 10.10. Analytics for settlements with suppliers and contractors

If the company has an outstanding balance on the account credit, it must be recalculated and the debt repaid. A zero debt balance indicates that the company has fully settled with the specific supplier.

Similarly, examining the turnovers for account 6312, "Settlements with domestic suppliers of non-current assets" (from Ukrainian 6312 "Розрахунки з втчизняними постачальниками необоротних активів") is necessary.

After analyzing the company's accounts payable, it is necessary to analyze accounts receivable. This entails accessing, in a like manner, the analytical data for accounts 3611 and 681 within the Trial Balance (Figure 10.11).

| название объекта | код объекта | сч. баланс | показатели периода | | сводный | | конец периода | |
|--|-------------|------------|--------------------|--------|--------------|--------------|---------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 2311 Производство и обслуживание продукции | | | 0,00 | 0,00 | 1 240 293,00 | 1 180 073,25 | 80 219,75 | 0,00 |
| ПП "Эксплуатация" | 13 | | 0,00 | | 858 933,00 | 814 733,25 | 44 199,75 | |
| ТОИ "Индустрия" | 18 | | 0,00 | | 381 360,00 | 365 340,00 | 16 020,00 | |

Fig. 10.11. Analytics for settlements with buyers and clients

Receivables indicate pending payments from buyers or order placers (the buyer or client must pay the debt). Conversely, a zero balance denotes that the financial transactions have been fully realized.

Task 10.2. Apportioning General Production Overheads to the Manufacturing Cost of Produced Goods

On January 31 of the present year, "Mriya" LLC accrued salaries for the primary production workers, depreciated production machinery, leased workshop facilities, reimbursed the lessor for utilities of the workshop, and incurred other overhead manufacturing costs. These expenditures must be apportioned to the manufacturing cost of the produced goods. Given the homogeneous nature of "Mriya" LLC's production (steel profiles), the quantity of manufactured products will be the basis for the distribution of overhead costs.

To execute the distribution, it is necessary to calculate the distribution rates for each category of overhead production expenses and then apply these overhead expenses to the manufactured product batches, utilizing the derived distribution rates for calculation. After this, it is necessary to reprocess the expenditure invoices for January for the correct allocation of the cost of goods sold.

To facilitate this process, a Trial Balance for January of the current year should be compiled, with account 2312 being selected. The balance of this account shows the amount of overhead costs to be included in the production cost. A double click on the turnover for account 2313 will lead to the analytics for account 2312 in January, presenting the line items and sums of overhead production costs to be apportioned to the production cost (Figure 10.12).

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

Fig. 10.12. Overhead Expense Items (Overhead Cost Categories)

Next, it is necessary to determine the quantity of finished goods produced by the enterprise during January. This requires accessing the Trial Balance, selecting account 26 "Finished Products" (from Ukrainian 26 "Готова продукція") and double-clicking on the turnover under this account to unveil the analytics for account 26. In the top right corner, the "quantity" metric should be selected, prompting an update in the analytics (Figure 10.13).

| Назва об'єкта | Ід об'єкта | Од. вим. | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | |
|---------------------------------|------------|----------|------------------|--------|-----------|-----------|----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 260 Готова продукція | | шт | 0.00 | 0.00 | 26 620.00 | 26 250.00 | 370.00 | 0.00 |
| Готова продукція | 3.0 | шт | 0.00 | | 26 620.00 | 26 250.00 | 370.00 | |
| Профіль СО (6027) | 3.0.1 | шт | 0.00 | | 14 220.00 | 14 000.00 | 220.00 | |
| Профіль ІД (2708) | 3.0.2 | шт | 0.00 | | 8 700.00 | 8 550.00 | 150.00 | |
| Профіль Готовий виріб №1 (1432) | 3.0.3 | шт | 0.00 | | 3 700.00 | 3 700.00 | 0.00 | |

Fig. 10.13. Data on the number of manufactured products

To distribute overhead costs, you need to calculate distribution rates. "Mriya" LLC has produced a total of 26,620 units of finished products, with 26,250 units being sold. The inventory of unsold products stands at 370 units. The distribution of overhead costs should be performed based on the quantity of manufactured products (Table 10.1).

After calculating the distribution rates of overhead costs, it is necessary to reflect the allocation of these overhead costs. This involves proceeding to the "Assets / Production / Calculation of Production" menu and enter the overhead costs into each created manufacturing calculation proportionately to the volume of products fabricated as per the costing.

Table 10.1

Distribution rates calculation for manufacturing overhead costs

| Type of Overhead Manufacturing Costs | Distribution Rate for Overhead Manufacturing Costs |
|--|--|
| Depreciation of Low-Value and High-Wear Items (LVHWI) | 1 512 UAH / 26 620 units = 0,0568 UAH/unit |
| Labor Payment (workshop employees) | 30 000 UAH / 26 620 units = 1,127 UAH/unit |
| Premises Rental (workshop) | 47 150 UAH / 26 620 units = 1,77 UAH/unit |
| Equipment Repair and Maintenance (within the workshop) | 2 162,5 UAH / 26 620 units = 0,0812 UAH/unit |
| Unified Social Tax (UST, accrued on the wages of workshop workers) | 6 600 UAH / 26 620 units = 0,248 UAH/unit |

As an illustrative case, on January 6 of the current year, 3750 units of CD profiles (60/27) were produced. The cost allocation for this batch includes:

depreciation of Minor Value and Rapidly Wearing Items: 0,0568 UAH per unit * 3,750 units = 213 UAH;

compensation for Labor: 1,127 UAH per unit * 3750 units = 4,226.25 UAH;

rental of facilities: 1,77 UAH per unit * 3750 units = 6,637.5 UAH;

equipment repair: 0,0812 UAH per unit * 3750 units = 304,5 UAH;

Unified Social Contribution: 0,248 UAH per unit * 3750 units = 930 UAH.

The "Calculation of production" dated January 6 of the current year must incorporate these computed figures into the "Fixed costs and distribution costs" segment (Figure 10.14)

| N | Стаття витрат | Постанова | Сума витрат | Рак. витрат | До |
|---|---|-----------|-------------|---------------------------|----|
| 1 | 810 Знос МШП | Так | 213 | 13:12 Виробництво (разпо) | |
| 2 | 100 Оплата праці | Так | 4226.25 | 13:12 Виробництво (разпо) | |
| 3 | 700 Оренда приміщень | Так | 6637.5 | 13:12 Виробництво (разпо) | |
| 4 | 715 Ремонт і техобслуговування обладнання | Так | 304.5 | 13:12 Виробництво (разпо) | |
| 5 | 1210 Єдиний соціальний внесок | Так | 930 | 13:12 Виробництво (разпо) | |

Fig. 10.14. Incorporation of Overhead Cost Allocation into the Manufacturing Cost Calculation

After saving and executing the production calculation, the total cost of the CD profile (60/27) must be adjusted upwards to account for the overhead expenses (Fig. 10.15).

Виробнича калькуляція

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

Продукція * 260001 Профіль CD (60/27) Собівартість

Склад ГП * 1 Основний склад Матеріальна 44 572.50 За од. 11 886

Обсяг випуску * 3750 Повага 56883.75 За од. 15 169

Fig. 10.15. Manufacturing Cost Calculation after the overhead distribution

Based on this document, accounting entries should be formed, as shown in Fig. 10.16.

Провести по документу

| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Корркт | Аналитика Кредит | Кількість | Сума Дебет | Сума Кредит | Знак |
|------------|-------|-----------------------|--------|--------------------------------------|-----------|------------|-------------|------|
| 06/01/2022 | 2312 | 000 Основні матеріали | 231 | 1 Сталь прокатна холодна | 157.5 | 44572.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 000 Основні матеріали | 0 | 44572.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 260 | 1 Профіль CD (60/27) | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 3750 | 56883.75 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 810 Знос МШП | 0 | 213.00 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 100 Оплата праці | 0 | 4288.25 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 715 Ремонт і технічне обслуговування | 0 | 204.50 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 1210 Єдиний соціальний внесок | 0 | 888.80 | | 0.00 |
| 06/01/2022 | 2311 | 1 Профіль CD (60/27) | 2312 | 700 Оренда приміщення | 0 | 6617.50 | | 0.00 |

Показати всі проводки по документу

| Дата | Сторона | Назва об'єкта | Сторона | Тип використання | Повна сума | Кількість | Сума |
|------------|---------|---------------|------------------------|------------------|------------|-----------|----------|
| 06/01/2022 | 0 | 21.01 | Профіль CD (60/27) | 260 | ✓ | 3750.000 | 56883.75 |
| 06/01/2022 | 01.01 | 0 | Сталь прокатна холодна | | ✓ | 157.500 | 44572.50 |

Fig. 10.16. Accounting entries for the finished goods manufacturing

Similarly, it is necessary to distribute the overhead costs across all the production calculations created during January. It is imperative to round off the calculated amounts to two decimal places.

Given the rounding of distribution rates and calculated overhead cost values within the costings, to ensure the comprehensive allocation from account 2312 to account 2311, in the last calculation (dated January 21), adjust the sums for the deviations due to rounding (Fig. 10.17).

Постійні витрати і розподіл витрат

| N | Стаття витрат | Постійна | Сума витрат | Рек. витрат | Док. розподілу |
|---|---|----------|-------------|---------------------------|----------------|
| 1 | 810 Знос МШП | Так | 114.15 | 2312 Виробництво (розпод) | |
| 2 | 100 Оплата праці | Так | 2264.53 | 2312 Виробництво (розпод) | |
| 3 | 700 Оренда приміщення | Так | 3590.3 | 2312 Виробництво (розпод) | |
| 4 | 715 Ремонт і технічне обслуговування обладнання | Так | 164.17 | 2312 Виробництво (розпод) | |
| 5 | 1210 Єдиний соціальний внесок | Так | 486.72 | 2312 Виробництво (розпод) | |

Fig. 10.17. Manufacturing cost calculation for January 21 of the current year

After reprocessing all production calculations, the analytics for account 2312 for January should appear as shown in Fig. 10.18.

| Наименование | Итого | Од. Изм. | Положительный сальдо | | Оборот | | Отрицательный сальдо | |
|---------------------------------------|--------|----------|----------------------|--------|------------|------------|----------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 2312 Выработка (разоводный расчет) | | | 0.00 | 0.00 | 488 024.74 | 488 024.74 | 0.00 | 0.00 |
| Зем. маш/т | 6:810 | | 0.00 | | 1 512.00 | 1 512.00 | 0.00 | |
| Стоимость прац | 6:100 | | 0.00 | | 30 000.00 | 30 000.00 | 0.00 | |
| Средств полевых | 6:700 | | 0.00 | | 47 150.00 | 47 150.00 | 0.00 | |
| Основн. материалы | 6:900 | | 0.00 | | 371 500.24 | 371 500.24 | 0.00 | |
| Ремонт и техобслуживание оборудования | 6:716 | | 0.00 | | 2 162.50 | 2 162.50 | 0.00 | |
| Единый социальный взнос | 6:1210 | | 0.00 | | 6 800.00 | 6 800.00 | 0.00 | |

Fig. 10.18. Analytics of 2312 Account after the overhead distribution

To ensure the accurate transfer from account 26 to account 901, it is necessary to reprocess the "Sales Invoice" documents issued in January of the current year. This procedure can be efficiently executed via the "Group operations" button.

To do this, you need to proceed to the "Trading / Sales Documents / Sales Invoice" menu, highlight the invoices issued for the sales to "Siverskiy" LLC by marking them, and then click on the "Group Operations / Cancel a Posting" option. Documents for which postings have been deactivated will be indicated by a "sun" symbol. Now, sequentially reprocess all the "Sales Invoice" (Fig. 10.19).

| Дата | Номер | Сумма | Вал | Период | Склад | Принята | Оригинал | Смена |
|------------|-------|------------|-----|--------------------------|------------------|---------|----------|-------|
| 14/01/2022 | 1 | 271 750.00 | РРЧ | Выработка | 1 Основной склад | Да | Да | |
| 14/01/2022 | 2 | 150 000.00 | РРЧ | Проклест | 1 Основной склад | Да | Да | |
| 14/01/2022 | 3 | 450 500.00 | РРЧ | Выработка выработка | 1 Основной склад | Да | Да | |
| 20/01/2022 | 4 | 400 500.00 | РРЧ | Поставки на обслуживание | 1 Основной склад | Да | Да | |
| 25/01/2022 | 5 | 90 500.00 | РРЧ | Выработка выработка | 1 Основной склад | Да | Да | |

Fig. 10.19. "Sales Invoice" reprocessing

After completing these tasks, it is necessary to recheck the Trial Balance, located on the desktop of the SaaS software, for accounts 2311, 2312, 26 (Fig. 10.20).

| Р/р | Назва рахунку | Валюта | Початковий сальдо | | Оборот | | Кінцевий сальдо | |
|------|----------------------------|--------|-------------------|--------|------------|------------|-----------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 2311 | Виробничі витрати | | | | 455 924.74 | 455 924.74 | | |
| 2312 | Виробничі накладні витрати | | | | 455 924.74 | 455 924.74 | | |
| 255 | Питома продукція | | | | 455 924.74 | 455 924.74 | 5 951.30 | |

Fig. 10.20. Trial Balance after documents reprocessing

During January of the current year, "Mriya" LLC did not record any general manufacturing expenses under account 91. Such expenses were recorded in February and March. They need to be allocated to account 2311 in the production calculations, similarly to how overhead costs from account 2312 were allocated (based on distribution rates). Given the absence of production data for February and March in the laboratory exercises, there is no need to close account 91.

Task 10.3. Transferring revenues and expenses to financial results

The enterprise's revenues are recorded under class 7 accounts. In the Trial Balance for the first quarter of the current year, we see amounts for the credit of accounts 701, 702, 746. It is necessary to close this account by transferring to the credit side of account 79 "Financial Results". This requires accessing the "Accounting / Period Operations / Closing of accounts of income" menu and creating a separate document for each mentioned revenue account (Fig. 10.21).

| Дата | Номер | Сума | Валюта | Зміст |
|------------|-------|------------|--------|----------------------|
| 31/03/2022 | 1 | 715 777.50 | ГРН | Закриття доходів 701 |
| 31/03/2022 | 2 | 317 800.00 | ГРН | Закриття доходів 702 |
| 31/03/2022 | 3 | 25 900.00 | ГРН | Закриття доходів 746 |

Fig. 10.21. Closure of Revenue Accounts

After processing these documents, accounting entries should be generated, as shown in Fig. 10.22.

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|---------------------------|--------|------------------|--------|----------|--------|---------------|---------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма у валют | Знач |
| 31/03/2022 | 791 | 11807 Профиль СД (60/27) | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 33800.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие доходов операции |
| 31/03/2022 | 791 | 11806 Профиль ЦД (27/28) | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 26592.50 | Гривня | 0.00 | Закрытие доходов операции |
| 31/03/2022 | 791 | 11803 Профиль кутовой ред | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 13165.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие доходов операции |

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-------------------------|--------|------------------|--------|----------|--------|---------------|---------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма у валют | Знач |
| 31/03/2022 | 702 | 11804 плановом стельови | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 14500.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие доходов операции |
| 31/03/2022 | 700 | 11805 плановом валютост | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 17200.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие доходов операции |

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|------------------|--------|----------|--------|---------------|-------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма у валют | Знач |
| 31/03/2022 | 745 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 28000.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие группы доходов |

Fig. 10.22. Accounting entries for revenue transfer to financial results

The enterprise's expenses are recorded in class 9 accounts, which are also close to financial results at the end of the period. Observing the Trial Balance for the initial quarter of the present year unveils debit transactions for accounts 901, 902, 921, 975, which must be similarly transferred to account 79 "Financial Results".

This requires accessing the "Accounting / Period Operations / Closing of accounts of expenses" menu and creating a separate document for each mentioned expense account (Fig. 10.21).

| Дата | Номер | Сумма | Валюта | Знач |
|------------|-------|------------|--------|-----------------------|
| 31/03/2022 | 1 | 453 043.44 | ГРН | Закрытие расходов 901 |
| 31/03/2022 | 2 | 220 675.00 | ГРН | Закрытие расходов 902 |
| 31/03/2022 | 3 | 150 987.00 | ГРН | Закрытие расходов 921 |
| 31/03/2022 | 4 | 69 000.00 | ГРН | Закрытие расходов 976 |

Fig. 10.23. Closure of Expense Accounts

The accounting entries for the processed documents should be as shown in Fig. 10.24.

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|---------------------------|--------|-----------|--------|---------------|----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма у валют | Знач |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 901 | 11807 Профиль СД (60/27) | 0 | 215766.62 | Гривня | 0.00 | Закрытие расходов операции |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 901 | 11806 Профиль ЦД (27/28) | 0 | 137074.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие расходов операции |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 901 | 11803 Профиль кутовой ред | 0 | 96002.14 | Гривня | 0.00 | Закрытие расходов операции |

| Проводки по документу | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|-------------------------|--------|-----------|--------|---------------|----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма у валют | Знач |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 902 | 11804 плановом стельови | 0 | 10043.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие расходов операции |
| 31/03/2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 902 | 11805 плановом валютост | 0 | 120435.00 | Гривня | 0.00 | Закрытие расходов операции |

| Проводки по документу | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|------------------------------|--------|----------|--------|----------------|------|----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма в валюте | Знач | |
| 31.03.2022 | 781 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 921 | 100 Средства привлечены | 0 | 30017.00 | Гривня | | 0.00 | Закрытие расходов операции |
| 31.03.2022 | 781 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 921 | 810 Завес. МДП | 0 | 1170.00 | Гривня | | 0.00 | Закрытие расходов операции |
| 31.03.2022 | 781 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 921 | 100 Оплата проц. | 0 | 98000.00 | Гривня | | 0.00 | Закрытие расходов операции |
| 31.03.2022 | 781 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 921 | 1210 Единый социальный взнос | 0 | 21500.00 | Гривня | | 0.00 | Закрытие расходов операции |

| Проводки по документу | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|------------------|--------|----------|--------|----------------|------|--------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма в валюте | Знач | |
| 31.03.2022 | 781 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 970 | с Резервов | 0 | 98000.00 | Гривня | | 0.00 | Закрытие других расходов |

Fig. 10.24. Accounting entries for expense transfer to financial results

After allocating revenues and expenses to the financial result, it is necessary to determine the level of the financial result. This necessitates accessing the "Accounting / Period Operations / Finance Result" menu and setting the date to March 31 of the current year, then clicking "Save and Post" (Fig. 10.25).

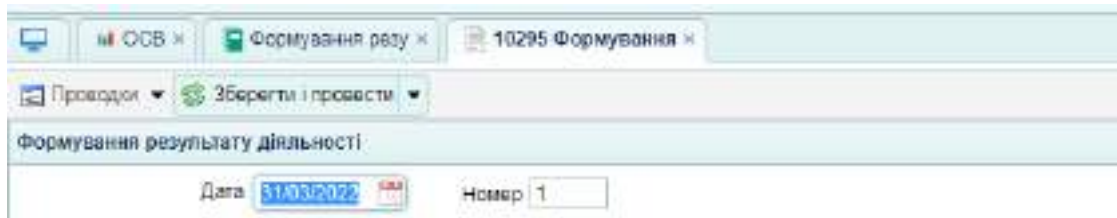


Fig. 10.25. Financial Result Formation

Based on the document, accounting entries should be generated, as shown in Fig. 10.26.

| Проводки по документу | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------|-----------------|--------|------------------|--------|-----------|--------|----------------|------|-----------------------------|
| Дата | Дебет | Аналитика Дебет | Кредит | Аналитика Кредит | Кол-во | Сумма | Валюта | Сумма в валюте | Знач | |
| 31.03.2022 | 791 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 4411 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 300072.00 | Гривня | | 0.00 | Формирование результатов д. |
| 31.03.2022 | 442 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 793 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 34000.00 | Гривня | | 0.00 | формирование результатов д. |
| 31.03.2022 | 4411 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 442 | 0 БЕЗ АНАЛИТИКИ | 0 | 34000.00 | Гривня | | 0.00 | формирование результатов д. |

Fig. 10.26. Accounting entries for the financial result formation

After the financial result formation, the Trial Balance should look like the one shown in Fig. 10.27

| Рахунок | Назва рахунку | Валюта | Початкове сальдо | | Оборот | | Кінцеве сальдо | | | |
|----------|---|--------|------------------|--------|--------------|--------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | | |
| 104 | Учаски та об'єкції | | | | 950 900.00 | 60 900.00 | 890 000.00 | | | |
| 131 | Знос основних засобів | | | | 1 000.00 | 6 416.66 | | 7 416.66 | | |
| 1521 | Продавці (заготовлені) основних засобів | | | | 950 900.00 | 850 900.00 | | | | |
| 201 | Сировина й матеріали | | | | 360 270.00 | 372 900.24 | 20 760.76 | | | |
| 203 | Паливо | | | | 6 650.00 | 2 162.50 | 6 487.50 | | | |
| 207 | Запаси частини | | | | 31 520.00 | 2 106.00 | 29 414.00 | | | |
| 221 | Матеріали та видобірні запаси торгівлі | | | | 2 622.00 | 2 622.00 | | | | |
| 2311 | Виробниче вартість | | | | 458 924.74 | 458 924.74 | | | | |
| 2312 | Виробництво (розподілений рахунок витрат) | | | | 458 924.74 | 458 924.74 | | | | |
| 253 | Готові продукції | | | | 458 924.74 | 453 043.44 | 5 881.30 | | | |
| 281 | Товари на складі | | | | 236 950.00 | 220 675.00 | 16 275.00 | | | |
| 301 | Каса в національній валюті | | | | 168.00 | | 168.00 | | | |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | | | | 1 260 973.25 | 1 173 037.00 | 87 936.25 | | | |
| 3611 | Розрахунок з відшкодування податку на товари та послуги | | | | 1 240 293.90 | 1 160 073.25 | 80 220.65 | | | |
| 371 | Розрахунок за відними авансами | | | | 112 912.00 | 112 912.00 | | | | |
| 3721 | Розрахунок з податковими органами в національній валюті | | | | 1 500.00 | 1 500.00 | | | | |
| 401 | Статутний капітал | | | | | 100 000.00 | | 100 000.00 | | |
| 4411 | Прибуток нерозподілений | | | | 34 900.00 | 206 972.96 | | 174 072.96 | | |
| 442 | Непродат збитки | | | | 34 900.00 | 34 900.00 | | | | |
| 6311 | Розрахунок з відшкодування поставленими товарами | | | | 261 262.00 | 774 262.00 | | 403 000.00 | | |
| 6313 | Розрахунок з відшкодування поставленими товарами | | | | 640 900.00 | 1 140 000.00 | | 403 000.00 | | |
| 6315 | Розрахунок з відшкодування податків з отриманими | | | | 10 000.00 | 10 000.00 | | | | |
| 6411 | ПДВ | | | | 25 040.00 | 25 040.00 | | | | |
| 6412 | ПДВ | | | | 299 510.00 | | 299 510.00 | | | |
| 6421 | Розрахунок по зборах | | | | 1 920.00 | 1 920.00 | | | | |
| 6431 | Податкові зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг | | | | 51 679.88 | 51 679.88 | | | | |
| 6432 | Податкові зобов'язання до оподаткування | | | | | 200 715.00 | | 200 715.00 | | |
| 6441 | Податковий кредит по ТМЦ та послугах | | | | 17 840.00 | 17 840.00 | | | | |
| 6443 | Податковий кредит до отримання | | | | 19 836.67 | | 19 836.67 | | | |
| 65120 | ОСВ від ФОП 2%* | | | | 28 160.00 | 28 160.00 | | | | |
| 661 | Розрахунок за зарплатними платежами | | | | 128 000.00 | 128 000.00 | | | | |
| 681 | Розрахунок за зобов'язаннями одержаними | | | | 310 073.25 | 310 073.25 | | | | |
| 6851 | Розрахунок з банків кредиторами в національній валюті | | | | 160 507.00 | 160 507.00 | | | | |
| 701 | Дохід від реалізації готової продукції | | | | 859 933.00 | 859 933.00 | | | | |
| 702 | Дохід від реалізації товарів | | | | 361 360.00 | 361 360.00 | | | | |
| 746 | Інші доходи від звичайної діяльності | | | | 25 000.00 | 25 000.00 | | | | |
| 704 | Результат операційної діяльності | | | | 1 023 577.50 | 1 023 577.50 | | | | |
| 705 | Результат іншої звичайної діяльності | | | | 59 900.00 | 59 900.00 | | | | |
| 901 | Собівартість реалізованої готової продукції | | | | 453 043.44 | 453 043.44 | | | | |
| 902 | Собівартість реалізованих товарів | | | | 220 675.00 | 220 675.00 | | | | |
| 911 | Зовнішньоринкові витрати | | | | 18 855.88 | | 18 855.88 | | | |
| 921 | Адміністративні витрати | | | | 150 987.00 | 150 987.00 | | | | |
| 975 | Списання необоротних активів | | | | 59 900.00 | 59 900.00 | | | | |
| 976 | Списання необоротних активів | | | | 59 000.00 | 59 900.00 | | | | |
| Н0 | Введення записів за підсумком планування | | | | 66 416.66 | 951 900.00 | | 882 563.34 | | |
| Н01.1004 | 4-й група | | | | 650 000.00 | 60 900.00 | 590 000.00 | | | |
| Н02.1004 | Амортизація 4-й групи | | | | 1 000.00 | 6 416.66 | | 7 416.66 | | |
| | Баланс | | | | 0.00 | 0.00 | 12 912 078.86 | 12 912 078.86 | 2 364 004.22 | 2 364 004.22 |

Fig. 10.27. Trial balance after all tasks completing

Upon completion of the tasks, a report for laboratory work No. 10 must be compiled, describing the order of tasks execution and including images of the following documents: "Contractors" directory with the data of Tavr LLC; agreement with this contractor; "Nomenclature" directory with data on rental services; "Incoming service act"; "Bank Expenses" statement for the rental service's payment; list of bank statements on repayment of suppliers debts; analytics on settlements with customers; analytics to accounts 2312, 26; fixed costs and cost allocation; re-examined "Calculation on production" and "Sales Invoice", closing documents for revenue and expense accounts; formation of the financial result. The report must include images of the accounting entries and the Trial Balance.

Topic 11. Enterprise reporting. Automating compilation and submission processes

Laboratory Work for Topic 11. Preparing Quarterly Financial Statements

Task 11.1. Financial Statements Preparation

Given that "Mriya" LLC qualifies as a small enterprise (is a subject of small entrepreneurship), it compiles financial statements using forms No. 1-m "Balance" and No. 2-m "Income Statement". To complete these reporting forms, it is necessary to go to the menu "Accounting / Main accountinf Reporting / Balance sheet" and fill in the required data (fig. 11.1).

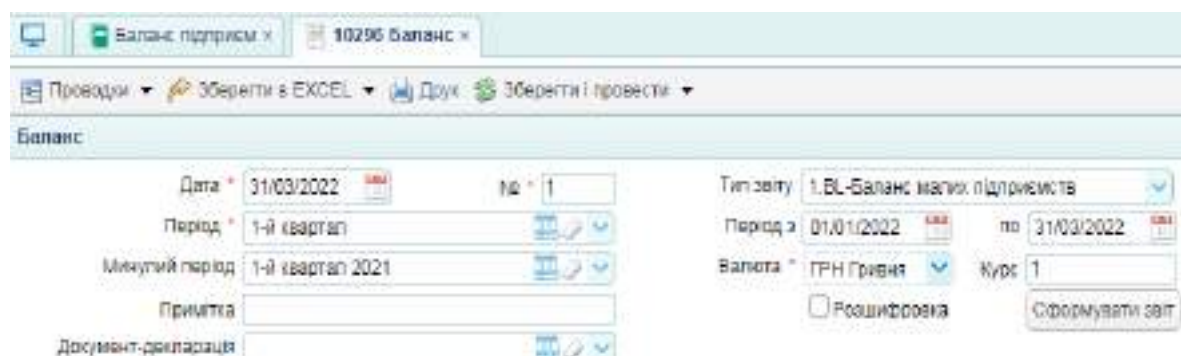


Fig. 11.1. Balance

To fulfill the requirements, one must create a report, save and process it, and click the "Print" button to acquire the printed version specified in Appendix G. After completing the task, it is necessary to compile a report from laboratory

work No. 11, which describes the order of tasks execution and presents images of the printed forms of the enterprise's financial statements.

Evaluation criteria for completed laboratory assignments

Fully completed laboratory works are graded from 40 to 100 points depending on the accuracy of execution. The accuracy of the information base compilation is valued between 25 and 45 points, and the reports generated from laboratory assignments are worth 15 to 35 points. Answers to questions during the defense by the applicant of the base and the report are graded from 0 to 20 points. Students could present information base only on the condition of completing all assignments. An accurately compiled information base is awarded 45 points. Points may be deducted for errors, though the score will not be reduced below 25 points. Otherwise, the information base is returned for correction.

Table 12.1

Scoring table for task accomplishments

| Evaluation Metrics | Maximum Points Available |
|--|--------------------------|
| Assessment of accuracy in the information base filling within the cloud-based software "Accounting SaaS" | 45 |
| Evaluation of the completeness and adherence to the Report's requirements derived from laboratory exercises | 35 |
| Presentation and defense of the compiled accounting information base and Laboratory Report, including answering questions posed, complemented by demonstrations of the specified accounting activities within the information base | 20 |
| Total | 100 |

The student is eligible to submit a report on the laboratory exercises conducted only upon the condition of having a personally completed information database. The report is assessed at 35 points if it contains all the screenshots declared by the report requirements. If the report is incomplete or its illustrative material (screenshots) is presented unclearly, with poor detail, then the candidate receives from 15 to 34 points for the report. Reports falling outside the 15 to 35-point range is returned to the student for further refinement.

The defense of the information database and the laboratory report takes the form of a verbal quiz assessing the student's understanding of electronic document compilation processes within the database. The student is required to

accurately respond to 5 questions (each worth 4 points), enabling a total of 0 to 20 points for the defense. A response is deemed satisfactory if the student demonstrates the process of filling out a specific electronic document within the database and can adequately discuss the related accounting transactions.

Recommended books and resources

Main

1. Pohribniak D.S. Formation of the adaptive management framework in the system of accounting and analytical support in enterprises associations [Electronic resource]. – URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25655>

3. Ryzhikova N., Serova I., Shevchenko I. Trends in the development of accounting in the context of Ukraine's European integration aspirations [Electronic resource]. – URL: <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/29609>

2. Satusheva K.V. Development of reporting as the element of accounting method [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/23537>

Additional

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

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

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

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

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

Information resources

9. Verkhovna Rada of Ukraine: Official webportal [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.rada.gov.ua/en>

10. Oblik SaaS. New look of accounting and management Online [Electronic resource]. – Access mode : <https://oblik.ua/en>

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

Appendixes

Appendix A

Details for the laboratory work on topic 1

Table A.1

Company profile report

| Metrics | Baseline data |
|--|---|
| General Information | |
| Incorporation date | January 3, Current Year |
| USREOU code (Unified State Register of Enterprises and Organizations of Ukraine) | 37379369 |
| Individual Taxpayer Number (ITN) | 373793605649 |
| Certificate Number | 100312019 |
| Business Details | |
| Industry | Machine Manufacturing |
| KOATUU code (Classification of Objects of the Administrative Territorial System) | 120 |
| KVED code (Ukrainian Classification of Economic Activities) | 25.99 |
| Type of Activity | manufacture of other finished metal products, n.e.c. (not elsewhere classified) |
| Legal and Mailing Address | 61058, Kharkiv, Klochkivska Street, 84 (м. Харків, вул. Клочківська, 84), Phone, Fax: 057-702-11-38, Email: mrija@gmail.com |
| Taxation and Registration | |
| Tax Authority | Central State Tax Inspectorate of Kharkiv, State Fiscal Service in Kharkiv Region (Центральна ОДПІ м. Харкова ГУ ДПС у Харківській області) |
| Pension Fund Registration Number | 05-17-03-10801 |
| Pension Fund Code | 5174 |
| Accident Insurance Fund Registration | Code 28574. FSS in Shevchenkivskyi District of Kharkiv (ФСС у Шевченківському районі м. Харкова), Director of FSS: Natalia Karlenko (Капленка Наталія Миколаївна). Professional risk class – 23 |
| Banking Details and Cash Management | |
| Current Account | Opened in national currency at PJSC CB "PrivatBank" (ПАТ КБ "Приватбанк"), MFO 305299, Kharkiv. Account Number – UA78305299000002600334234567891 |

Continuation of App. A
Continuation of Table A.1

| Metrics | Baseline data |
|---------------------------------------|---|
| Main Cash Office in National Currency | Responsible Person – Tetiana Korovai (Коровай Тетяна Петрівна) |
| Enterprise Divisions | |
| Departments | "AMU" (Administrative-Management Unit) and Workshop |
| Details on the main warehouse | Wholesale price. Responsible Person – Dmytro Shaltanov (Шалтанов Дмитро Іванович) |

Table A.2

Types of materials and other inventories

| Name of the nomenclature item | Type of nomenclature | Measure |
|--|----------------------|---------|
| Galvanized thin sheet steel 1250*2500 | Raw materials | unit |
| Galvanized thin sheet steel 950*1250 | Raw materials | unit |
| A4 paper 80 g / m2 Bergas | IBE (LWFVI) | unit |
| Erich Krause mechanical pencil 0.5 mm | IBE (LWFVI) | unit |
| Pensan Global pen | IBE (LWFVI) | unit |
| CD profile (60/27) | Finished goods | unit |
| UD profile (27/28) | Finished goods | unit |
| Ceiling gypsum board 9.5 mm, sheet size 1200 mm x 2500 mm | Goods | L |
| Moisture-resistant gypsum board - 12.5 mm sheet size 1200 mm x 2500 mm | Goods | L |
| Wheel rims | Spare parts | unit |
| Rosava BC-48 Capitan tires | Spare parts | unit |
| Voltmaster 6 CT-45-R 54523 battery | Spare parts | unit |

Table A.3

Fixed assets

| Name of the nomenclature item | Type of nomenclature | Mea- sure | Manufacturer | Factory num- ber | Date of issue |
|-------------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Cutting device | Machinery and equipment | unit | TANRA | 1223 | 09.05. 2021 |
| Receiving table | Machinery and equipment | unit | SPO Acomb LLC | 3442 | 14.09. 2021 |
| Profile bending machine | Machinery and equipment | unit | Roundo | 1343 | 13.02. 2020 |
| Unwinder | Machinery and equipment | unit | Irontrade | 125678 | 09.04. 2021 |
| Control cabinet | Machinery and equipment | unit | LLC "Trading House ADL" | 1252 | 05.12. 2021 |

Enterprise's contractors

| Type of contractor | Information about contractors |
|--------------------|---|
| Suppliers | LLC «Мою» Tax Identification Number: 3465768574 Unified State Register of Enterprises and Organizations of Ukraine (USREOU) Code: 34657681 Certificate Number: 4636768745 61033, Kharkiv region, City of Kharkiv, Heroes of Labor Street, Building 9 (Харківська обл., м. Харків, вул. Героїв праці, буд.9) PJSC "PUMB" (ПАТ «ПУМБ»), Banking Institution Code 334851 Kharkiv, Alchevskyykh Street, 25 (Харків вул. Алчевських, 25); Tel. 050-707-74-44; Account: UA34334851000002600324354367895 Director: Mykola Shevelov (Шевельов Микола Микитович) Chief Accountant: Marina Sharovalova (Шаповалова Марина Василівна) |
| | LLC «Rikauto» Tax Identification Number: 1346576875 USREOU: 13465761 Certificate Number: 3545767967 02260, Kyiv Region, Kyiv, Kraynya Street, Building 1 (Київська обл, м. Київ, вул. Крайня, буд. 1) PJSC "PUMB" (ПАТ «ПУМБ»), Banking Institution Code 334851, City of Kharkiv, Artema Street, 25 (м. Харків вул. Артема, 25); Tel. 096-737-54-44; Account: UA34334851000002600235463773426 Director: Mykola Sambulov (Самбулов Микола Максимович) Chief Accountant: Marina Samokhvalova (Самохвалова Марина Мартовна) |
| | LLC «Топольок» Tax Identification Number: 2668428703 USREOU: 26684280 Certificate Number: 2724655569 64309, Kharkiv Region, Kharkiv, Akhsarova Street, Building 25 (Харківська обл., м. Харків, вул. Ахсарова, буд. 25) Branch - Kharkiv Regional Management PJSC "Oschadbank" (Філія - Харківське обласне управління АТ «Ощадбанк»), Banking Institution Code 300465, City of Kharkiv, Constitution Square, Building 22 (м. Харків Конституції майдан, буд. 22); Tel. 050-556-75-34; Рахунок: UA34334851000002600223456789104 Director: Ihor Borzenko (Борзенко Ігор Володимирович) Chief Accountant: Olha Kutsai (Куцай Ольга Миколаївна) |
| | Individual entrepreneur A.V. Sizonenko (ФОП Сизоненко А.В.) Tax Identification Number: 5763268745 61145, Kharkiv Region, Kharkiv, Klochkivska Street, Building 56 (Харківська обл, м. Харків, вул. Клочківська, буд. 56) PJSC "Universal Bank" (ПАТ «Універсал банк»), Banking Institution Code 322001, 04114, Kyiv, Avtozavodska Street, 54/19 (Київ, вул. Автозаводська, 54/19); Tel. 096-257-54-64; Account: UA34322001000002600564780016455 Director: Andrii Sizonenko (Сизоненко Андрій Вікторович) |

Continuation of App. A
Continuation of Table A.4

| Type of contractor | Information about contractors |
|--------------------|--|
| Customers | private entrepreneur - PE «Siverskiy» Tax Identification Number: 4468768712 USREOU: 44687680 Certificate Number: 4524657468 64309, Kharkiv Region, Iziium District, City of Iziium, Soborna Street, Building 6 (64309, Харківська обл, Ізюмський район, м. Ізюм, вул. Соборна, буд. 6) PJSC "PUMB" (ПАТ «ПУМБ»), Banking Institution Code 334851, City of Kharkiv, Artema Street, 25 (м. Харків вул. Артема, 25); Tel. 095-347-74-44; Account: UA34334851000002600564780015564 Director: Konstantin Raketov (Ракетов Констянтин Вікторович) Chief Accountant: Konstantin Raketov (Ракетов Констянтин Вікторович) |
| | LLC «ІНЕКС» Tax Identification Number: 4676876412 USREOU: 46768762 Certificate Number: 3254676876 61023, Kharkiv Region, City of Kharkiv, Kiparisova Street, Building 21 (Харківська обл., м. Харків, вул. Кіпарисова, буд. 21) Branch – Kharkiv Regional Management PJSC "Oschadbank" (Філія – Харківське обласне управління АТ «Ощадбанк»), Banking Institution Code 300465, City of Kharkiv, Constitution Square, Building 22 (м. Харків Конституції майдан, буд. 22); Tel. 067-775-81-18; Account: UA28300465000002600450213943344 Director: Havrylo Petrenko (Петренко Гаврила Іванович) Chief Accountant: Anastasiia Shevchenko (Шевченко Анастасія Дмитрівна) |

Table A.5

Staff schedule

| Position. Job title | Operates from | Full time | Type of Payment | Amount, UAH | Work schedule | Category | Expenses |
|---|---------------|-----------|-----------------|-------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| AUP (Administrative and Utility Personnel) | | | | | | | |
| CEO | 03.01.202_ | 1 | Daily (salary) | 30000 | Five-day work week calendar | AUP | AUP |
| Chief accountant | 03.01.202_ | 1 | Daily (salary) | 25000 | | AUP | AUP |
| Supply and Sales Manager | 03.01.202_ | 1 | Daily (salary) | 20000 | | Office Staff (службовці) | Engineers and employees |
| Workshop | | | | | | | |
| Director of operations | 03.01.202_ | 1 | Daily (salary) | 20000 | Five-day work week calendar | ІТР | Engineers and employees |
| Machine Operator | 03.01.202_ | 1 | Daily (salary) | 15000 | | Workers (робітники) | The worker of the main production |
| Machine Operator | 03.01.202_ | 1 | Daily (salary) | 15000 | | Workers (робітники) | The worker of the main production |

Details for the laboratory work on topic 2

Table B.1

Data on company employees for filling out "Employees cards"

| Full Name of Employees | Position. Job title | Personal Identification Number | Dates of Birth | Places of Residence |
|---|--------------------------|--------------------------------|----------------|---|
| Full Name of the Student | CEO | | | |
| Korovai Tetiana Petrivna (Коровай Тетяна Петрівна) | Chief accountant | 4434567895 | 05.04.1989 | Kharkiv, Gagarin Street, Building 45, Apartment 67(м. Харків, вул. Гагаріна, б. 45, кв. 67) |
| Shaltanov Dmytro Ivanovuc (Шалтанов Дмитро Іванович) | Supply and Sales Manager | 1135228916 | 14.06.1992 | Merefa, 1st Rudneva Entry, Building 2 (м. Мерефа, в'їзд 1-й Руднева, б. 2) |
| Lykholit Vitalii Oleksiiovych (Лихоліт Віталій Олексійович) | Director of operations | 3127600040 | 18.08.1985 | Kharkiv, Siverna Street, Building 36, Apartment 17 (м. Харків, вул. Сіверна, б. 36, кв. 17) |
| Samsonov Vitalii Volodymyrovych (Самсонов Віталій Володимирович) | Machine Operator | 2334789112 | 03.05.1987 | Derhachi, Korolenko Street, Building 4 (м. Дергачі, вул. Короленка, б. 4) |
| Petrov Mykola Viktorovych (Петров Микола Вікторович) | Machine Operator | 3251891167 | 19.07.1988 | Kharkiv, Pestrikova Street, Building 128, Apartment 23 (м. Харків, вул. Пестрікова, б. 128, кв. 23) |

Additional information about some employees

| Full Name | Information |
|--|---|
| <p>Korovai Tetiana Petrivna (Коровай Тетяна Петрівна)</p> | <p>Education: Higher. Work phone: 702-18-30. Mobile phone: 095-645-88-92. Total length of service: from 02.03.2011, insurance period: from the same date. Marital status: Married. Passport information: passport MK 731245, issued by the Kominternivskyi District Division of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine in the Kharkiv Region on 05.06.2006. Not subject to military obligation. Education: Kharkiv National University of Economics, Master's degree, graduation date 23.06.2011, major in "Accounting and Taxation", full-time study. Family: husband - Korovai Dmytro Volodymyrovych, 15.04.1986; son - Korovai Andrii Dmytrovych, 26.05.2014. Previous place of employment: LLC "Lana", accountant, resigned on 24.12.2021 by mutual agreement.</p> |
| <p>Shaltanov Dmytro Ivanovyc (Шалтанов Дмитро Іванович)</p> | <p>Education: Higher. Work phone: 702-18-30. Total length of service: from 02.08.2009, insurance period: from the same date. Marital status: Married. Passport details: passport MK 435674, issued by the Kominternivskyi District Division of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine in the Kharkiv Region on 07.09.2008. Subject to military obligation. Education: Kharkiv National University of Economics, Specialist degree, graduation date 23.06.2007, major in "Marketing", full-time study. Family: wife - Shaltanova Anna Serhiivna, 15.04.1983; son - Shaltanov Dmytro Dmytrovych, 01.10.2016. Previous place of employment: LLC "Berkut", manager, resigned on 15.12.2021 by mutual agreement.</p> |
| <p>Lykholit Vitalii Oleksiiovych (Лихоліт Віталій Олексійович)</p> | <p>Education: Higher. Work phone: 702-18-30. Total length of service: from 02.10.2012, insurance period: from the same date. Marital status: Married. Passport details: passport NL 487129 issued by the Kominternivskyi District Division of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine in the Kharkiv Region on 08.07.2009. Subject to military obligation. Education: Kharkiv National University, Specialist degree, graduation date 23.06.2012, major in "Production Technology", full-time study. Family: wife - Lykholit Dana Tarasivna, 15.04.1992; daughter - Lykholit Anastasia Vitaliivna, 15.10.2020. Previous place of employment: LLC "Tavria", production manager, resigned on 13.12.2021 by mutual agreement.</p> |

Details for the laboratory work on topic 3

Table C.1

Data for the "Hiring order"

| Full Name of Employees | Conditions on employment | Bank | Transfer to b/a number | Amount of payment, UAH | Extra charge (surcharge) |
|------------------------|---------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|------------------------------|
| Korovai Tetiana | Under the terms of the contract | JSCB Privatbank | 12345346778 | 25000 | |
| Student's name | Under the terms of the contract | JSCB Privatbank | 5674834555 | 30000 | Monthly bonus, Overhead 10 % |
| Lykholit Vitalii | Under the terms of the contract | JSCB Privatbank | 5735462344 | 20000 | |
| Shaltanov Dmytro | Under the terms of the contract | JSCB Privatbank | 6657555555 | 15000 | |
| Samsonov Vitalii | Under the terms of the contract | JSCB Privatbank | 333333333 | 15000 | |
| Petrov Mykola | Under the terms of the contract | JSCB Privatbank | 111111111 | 15000 | |

Details for the laboratory work on topic 5

Table D.1

Data for filling out contracts with counterparties

| Contractors name | In the face | Department | Incoming № | Date | Type of contract | Balance account |
|-------------------|---|----------------|----------------|------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Moyo LLC | Sysoev Andrey Antonovich (Сисоев Андрій Антонович) | Procurement | № 1/П | 04.01. | Purchase and sale or delivery | 6311 material, goods |
| Rikauto LLC | Stolyarenko Gennadiy Ivanovich (Столяренко Геннадій Іванович) | | № 2/П | 05.01. | | 6311 material, goods |
| Topolok LLC | Taranushenko Tatiana Nikolaevna (Таранушенко Тетяна Миколаївна) | | № 3/П | 05.01. | | 6311 material, goods |
| PE Sizonenko A.V. | Taranushenko Tatiana Nikolaevna (Сизоненко Андрій Вікторович) | | № 4/П № 5/П | 05.01. 06.01. | | 6311, material, goods 6312 - FA |
| PE "Siverskiy" | Raketov Konstantin Viktorovich (Ракетов Константин Вікторович) | Sales of goods | № 1/Пк | 06.01. | Purchase and sale | 3611 finished goods, merchandise |
| INEX LLC | Shustrenko Mykyta Andriyovych (Шустренко Микита Андрійович) | | № 2/Пк | 06.01. | | 3611 finished goods, merchandise |

Table D.2

Data on the materials and goods purchased from a supplier

| Date | Name of nomenclature | Quantity, units | Price per unit, excluding VAT, UAH | Amount of VAT, UAH | Total purchase price, UAH | Supplier |
|--------|--|-----------------|------------------------------------|--------------------|---------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 04.01. | Ceiling gypsum board 9.5 mm, sheet size 1200 mm x 2500 mm | 100 | 344,50 | 6 890 | 41 340 | Moyo LLC |
| | Moisture-resistant gypsum board - 12.5 mm sheet size 1200 mm x 2500 mm | 150 | 271,00 | 8 130 | 48 780 | |

Continuation of App. D
Continuation of Table D.2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--------|--|-----|----------|--------|---------|-------------------|
| 05.01. | Galvanized thin sheet steel 1250*2500 | 250 | 283,00 | 14 150 | 84 900 | Rikauto LLC |
| | Galvanized thin sheet steel 950*1250 | 400 | 128,00 | 10 240 | 61 440 | |
| 12.01. | Ceiling gypsum board 9.5 mm, sheet size 1200 mm x 2500 mm | 200 | 365,50 | 14 620 | 87 720 | Moyo LLC |
| | Moisture-resistant gypsum board - 12.5 mm sheet size 1200 mm x 2500 mm | 300 | 295,50 | 17 730 | 106 380 | |
| 17.01. | Galvanized thin sheet steel 1250*2500 | 380 | 296,00 | 22 496 | 134 976 | TOB "Rikauto" |
| | Galvanized thin sheet steel 950*1250 | 520 | 132,00 | 13 728 | 82 368 | |
| 20.01. | Wheel rims | 2 | 950,00 | 380,00 | 2 280 | PE Sizonenko A.V. |
| | Rosava BC-48 Capitan tires | 2 | 1 257,00 | 502,8 | 3 016,8 | |
| | Voltmaster 6 CT-45-R 54523 battery | 1 | 2 106,0 | 421,2 | 2 527,2 | |

Details for the laboratory work on topic 6

Table E.1

Data on the finished goods manufacturing by Mriya LLC

| Date | Products manufactured | |
|-------|-------------------------------|----------------|
| | Name | Quantity, unit |
| 06.01 | CD profile (60/27) | 3 750 |
| | UD profile (27/28) | 1 800 |
| 12.01 | CD profile (60/27) | 1 720 |
| | UD profile (27/28) | 2 100 |
| 17.01 | Angled ribbed profile (14/32) | 1 690 |
| 18.01 | CD profile (60/27) | 8 750 |
| | UD profile (27/28) | 4 800 |
| 21.01 | Angled ribbed profile (14/32) | 2 010 |

Details for the laboratory work on topic 7*Table F.1***Details of finished product sales to the buyer PE "Siverskiy"**

| Date | Products sold | |
|-------|-------------------------------|----------------|
| | Name | Quantity, unit |
| 14.01 | CD profile (60/27) | 5 200 |
| | UD profile (27/28) | 3 500 |
| 20.01 | CD profile (60/27) | 8 800 |
| | UD profile (27/28) | 5 050 |
| | Angled ribbed profile (14/32) | 1 500 |
| 25.01 | Angled ribbed profile (14/32) | 2 200 |

Financial statements of Mriya LLC

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 | | |
|---|---------------------------|------------|---|----|
| | | 2822 | 3 | 31 |
| Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"</u> | за ЄДРПОУ | 37379369 | | |
| Територія <u>Шевченківський район, м. Харків</u> | за КОАТУУ | 6310196308 | | |
| Організаційно-правова форма господарювання <u>-</u> | за КОПМГ | 128 | | |
| Вид економічної діяльності <u>виробництво інших готових металевих виробів</u> | за КВЕД | 51.90.0 | | |
| Середня кількість працівників, осіб <u>6</u> | | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком | | | | |
| Адреса, телефон <u>вул. Клочківська, 84, 057-702-11-38</u> | | | | |

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

Код за ДКУД 1801086

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

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 0.0 | 100.0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0.0 | 0.0 |
| Резервний капітал | 1415 | 0.0 | 0.0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 0.0 | 156.0 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0.0 | 0.0 |
| Усього за розділом I | 1495 | 0.0 | 256.0 |
| II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення | | | |
| 1595 | | 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 | 200.0 |
| Усього за розділом III | 1695 | 0.0 | 1193.0 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваннями для продажу, та групами вибуття | | | |
| 1700 | | 0.0 | 0.0 |
| Баланс | 1900 | 0.0 | 1449.1 |

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

Форма № 2-м

Код за ДКУД

1801007

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1033.6 | 0.0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 0.0 | 0.0 |
| Інші доходи | 2240 | 25.0 | 0.0 |
| Разом доходи (2000 + 2120 + 2240) | 2280 | 1058.6 | 0.0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | -673.7 | 0.0 |
| Інші операційні витрати | 2180 | -151.0 | 0.0 |
| Інші витрати | 2270 | -59.0 | 0.0 |
| Разом витрати (2050 + 2180 + 2270) | 2285 | -883.7 | 0.0 |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285) | 2290 | 174.9 | 0.0 |
| Податок на прибуток | 2300 | 0.0 | 0.0 |
| Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300) | 2350 | 174.9 | 0.0 |

Керівник

(підпис)

ПІБ Студента

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Т.П. Коровай

(ініціали, прізвище)

Content

| | |
|---|-----|
| Introduction | 3 |
| Content module 1. Information and management of information flows..... | 4 |
| Topic 1: The essence of the enterprise's accounting. Categorical apparatus | 4 |
| Topic 2. Systematization of information at the enterprise. Accounting accounts | 14 |
| Topic 3. Movement of internal information flows | 16 |
| Topic 4. Shareholder equity (capital): definition and contribution | 18 |
| Content module 2. Digital accounting tools within enterprise resource management | 22 |
| Topic 5: Accounting and Analytical Support for Managing Enterprise's Production Inventories | 22 |
| Topic 6: Production process | 45 |
| Topic 7. Accounting of sales: use of automated systems | 57 |
| Topic 8. Enhancing enterprise employee relations through automation | 66 |
| Topic 9. Accounting and analytical support for the enterprise's fixed assets management | 72 |
| Topic 10. Accounting for income, expenses, and financial results ... | 83 |
| Topic 11. Enterprise reporting. Automating compilation and submission processes | 98 |
| Evaluation criteria for completed laboratory assignments | 99 |
| Recommended books and resources | 100 |
| Appendices | 102 |

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

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

Самостійне електронне текстове мережеве видання

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

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор

Коректор

План 2024 р. Поз. № __. Обсяг 116 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.*