

## 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 непрацездатністю. 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 випадуючого 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.

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

Рис. 9.1. Оприбуткування відрізного пристрою

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	Зміст
03/01/2022	1521	1 Відрізний пристрій	6312	117486 ТОВ "Мою";Договор:	1	500000.00		0.00	1040001 Відрізний пристрій
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Мою";Договор:	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	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	2 Приймний стіл	6312	117486 ТОВ "Моюо";Договор:	1	40000.00		0.00	1040002 Приймний стіл
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо";Договор:	0	8000.00		0.00	

## Рис. 9.3. Проводки щодо оприбуткування прийомного стола

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	1521	3 Верстат профілегибочний	6312	117486 ТОВ "Моюо";Договор:	1	250000.00		0.00	1040003 Верстат профілегиб
03/01/2022	6412	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	6312	117486 ТОВ "Моюо";Договор:	0	50000.00		0.00	

## Рис. 9.4. Проводки щодо оприбуткування верстата профілегибочного

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

## Рис. 9.5. Проводки щодо оприбуткування розмотувача

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

## Рис. 9.6. Проводки щодо оприбуткування шафи управління

На підставі кожної прибуткової накладної можна сформуванати 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 \* З Лихоліт Віталій Олексійович Дійсна до 13/01/2022

Документ паспорт

Серія НЛ Номер 487129 Дата видачі 08/07/2009

Ким виданий Комінтернівським РУ ГУ МВС України в Харківській області

Контрагент 1 ТОВ "Мою" Сума 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 проведення "Акту введення ОЗ"

**Інвентарна картка**

Дата \* 03/01/2022 № \* 1 ЦФВ Цех № 1

Актив \* 1040001 Відрізний пристрій Виробник TANRA

Найменування \* Відрізний пристрій Модель

Інв. номер \* 100000001 Зав. номер 1223 Дата виг. 09/05/2021

Заповнив МВО 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Додаткові дані про актив (Опис, Характерні риси)

Вид Основні засоби Прибуткова накл. №9 от 03.01.2022

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

Аналітика 800 Амортизація основних засобів Гар. талон

Метод амортиз. Лінійний Розташування Невідомо

Шифр А/В 100401 Приналежність Власні

Нал. група Машини та обладнання Призначення Виробничі

Рахунок витрат 911 Загальновиробничі витрати Стан В експлуатації

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

Рис. 9.8. Інвентарна картка ОЗ (відрізний пристрій)

Під час заповнення документа варто звернути увагу на такі поля заголовка: найменування (назва активу, 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"/>	03/01/2022	5	100 000.00	ГРН	100000005 Шафа управління	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	4	60 000.00	ГРН	100000004 Розмотувач	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	3	250 000.00	ГРН	100000003 Верстат профілегибочний	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	2	40 000.00	ГРН	100000002 Приймний стіл	Основные средства	10.00
<input type="checkbox"/>	03/01/2022	1	500 000.00	ГРН	100000001 Відрізний 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
Інв. номер *	100000001 Відрізний пристрій
Операція *	Перше введення
на дата введення	03/01/2022
№ пріх.накл.	9-2022 / 1 ТОВ "Мою" 03-П
Постачальник	1 ТОВ "Мою"
Перв.варт.	500 000.00
Вх.ізнос	0.00
Голова комісії	2 Директор Студент П ІБ
Члени комісії	1 Коровай Тетяна Петрівна
Центр	Цех № 1
Склад	1 Основний склад
Місце	Невідомо
Рахунок введення МЦ *	104 Машини та обладнання
Кор. рахунок *	1521 Придбання (виготовлення) основни
Мат. відп. особа *	3 Лихоліт Віталій Олексійович
Члени комісії	4 Шалтанов Дмитро Іванович
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	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
03/01/2022	104	1 Відрізний пристрій	1521	1 Відрізний пристрій	1	500000.00		0.00	Ввод ОС : Відрізний пристр
03/01/2022	Н01.1004	1 Відрізний пристрій	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	1	500000.00		0.00	Ввод ОС

**Рис. 9.11. Проводки за актом 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.

**Виписка банку Видаток**

Дата *	28/01/2022	№ *	16	Операція	Оплата постачальникам 6311 8:901
Одержувач *	1 ТОВ "Мрія"	Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства	Номер ПД	16
Договір	1/п	Валюта *	ГРН Гривня	Сума *	600 000.00
Балансовий рахунок *	6312 Розрахунки з вітчизняними постача.	Сума, грн	600 000.00	Курс	1.000000
Аналітика	1 ТОВ "Мрія"	Ставка ПДВ	20%	Сума передоплати	0
ЄДРПОУ	34657681	МФО банку *	334851	ПДВ	0
Банк одержувача	ПАТ "ПУМБ"				
Рахунок одержувача	UA34334851000002600324354367895				
Стаття витрат	704 Придбання (створення) необоротних				
Призначення платежу *	Сплата за Відрізний пристрій				

**Рис. 9.12. Оплата постачальнику за основний засіб**



**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).

Інв.номер	База поч.	Амортизація	Примітка
100000001	500 000.00	4 166.67	По СПИ 120
100000002	40 000.00	333.33	По СПИ 120
100000003	250 000.00	2 083.33	По СПИ 120
100000004	60 000.00	500.00	По СПИ 120
100000005	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.

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

**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	ЦФВ	Цех № 1
Актив *	№1 от 03.01.2022	Рахунок ремонту	911 Загальновиробничі витрати	Вартість до ремонту	500 000.00
Вид ремонту *	Поточний			Вартість після ремонту	500 000.00
Голова ІК	2 Директор Студент П ІБ	Член ІК № 2	3 Лихоліт Віталій Олексійович		
Член ІК № 1	1 Коровай Тетяна Петрівна	Член ІК № 3	-		
Примітка					
Списання матеріалів у ремонт					
№	ТМЦ	Кількість	Ціна	Внебалансовий рахунок	Рахунок
1	2070003 акумулятор Voltmaster 6 СТ-45-R	1	2 106.00	01.01 Основной склад	207 Запасні частини
Повернення матеріалів з ремонту					
№	ТМЦ	Кількість	Ціна	Внебалансовий рахунок	Рахунок

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

Рис. 9.16. Документ "Ремонт ОЗ"

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

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
05/03/2022	6442	120737 ТОВ "ІНЕКС"; Догово	6315	120737 ТОВ "ІНЕКС"; Догово	0	1666.67	Гривня	0.00	Ремонтные работы
05/03/2022	911	715 Ремонт і техобслуговува	6315	120737 ТОВ "ІНЕКС"; Догово	0	8333.33	Гривня	0.00	Ремонтные работы
07/03/2022	911	715 Ремонт і техобслуговува	207	3 акумулятор Voltmaster 6 С	1	2106.00	Гривня	0.00	Списание материалов в реи

Рис. 9.17. Проводки за документом "Ремонт ОЗ"

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

Виписка банку Видаток					
Дата *	10/03/2022	№ *	18	Операція	Оплата поставщикам 6311 8:901
Одержувач *	4 ТОВ "ІНЕКС"	Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства	Номер ПД	18
Договір	12/м	Валюта *	ГРН Гривня	Сума *	10 000.00
Балансовий рахунок *	6315 Розрахунки з вітчизняними підрядн	Сума, грн	10 000.00	Курс	1.000000
Аналітика	4 ТОВ "ІНЕКС"	Ставка ПДВ	20%	Проводки передоплати	<input checked="" type="checkbox"/>
ЄДРПОУ	46768762	МФО банку *	300465	Сума передоплати	10000
Банк одержувача	АТ "ОЩАДБАНК"	Сума передоплати	10000	ПДВ	1666.67
Рахунок одержувача	UA28300465000002600450213943344	Призначення платежу *	За роботи з поточного ремонту		

Рис. 9.18. Оплата за послуги ремонту

Обов'язково заповнюються всі реквізити виписки, а саме: дата, номер документа, 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.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
10/03/2022	6315	118473 ТОВ "ІНЕКС"; Догово	311	1 поточний рахунок підприєм	0	10000.00	Гривня	10000.00	За роботи з поточного рем

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.

Група ТМЦ	207 Запасні частини
Тип ТМЦ *	Запасні частини
Артикул *	207005
Назва *	Двигун
Штрих код	
Валюта ціноутворення	
Одиниця виміру	Штука
Товар при розпакуванні	
Кількість при розпакуванні	
Вага нетто	
Маса бруutto	
Об'єм	
<input type="checkbox"/> Прихований	
Об'єкт аналітики	4 Двигун

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

**Акт списання ОЗ**

Дата \* 31/03/2022 Номер \* 1 Центр Управління

МВО 3 Лихоліт Віталій Олексійович

Комірник 3 Лихоліт Віталій Олексійович Затвердив 2 Директор Студент П ІБ

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

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

Причина списання у зв'язку з непрацездатністю

Вывод комісії

Рез-ти списання

---

**Список списаних об'єктів**

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

---

**Результат ліквідації**

Наймен. стрим. МЦ	Бал. рахунок	Склад	Вартість	Кількост.	Постачальник	Досягн.
207005	Двигун	207 Запасні частини 1 Основний склад	25 000.00	1		0.00

**Рис. 9.21. Акт списання ОЗ**

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	911	800 Амортизація основних зас.	131	4 Розмотувач	0	500.00		0.00	Аморт. 100000004 за 3 мес
31/03/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н02.1004	4 Розмотувач	0	500.00		0.00	Нал/Ам 100000004 за 3 мес
31/03/2022	976	4 Розмотувач	104	4 Розмотувач	1	59000.00		0.00	Списана остаточная стоим
31/03/2022	131	4 Розмотувач	104	4 Розмотувач	0	1000.00		0.00	Списан начисленный износ
31/03/2022	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	Н01.1004	4 Розмотувач	1	60000.00		0.00	Списание налоговой стоим
31/03/2022	Н02.1004	4 Розмотувач	Н0	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	1000.00		0.00	Списание налоговой аморти
31/03/2022	207	4 Двигун	746	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	1	25000.00		0.00	100000004 Розмотувач

**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).

Редагування запису довідника "Контрагенти"

Код клієнта \* 12 ЕДРПОУ 36479514 Отримати

Назва \* ТОВ «Тавр»

Повне ім'я ТОВ «Тавр»

Розрахунковий рахунок UA46334851260036478521412 МФО банку 334851

Ім'я банку ПАТ "ПУМБ"

Податковий номер

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

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

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

Держава

ПІБ директора Лаврін Олексій Микитович

ПІБ головного бухгалтера Сіроїд Тетяна Василівна

ПІБ фізичної особи

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

E-Mail E-mail дод.

Факс Web сторінка

Підстава підпису

Об'єкт аналітики 12 ТОВ «Тавр»

Показати досьє в YouControl

Зберегти Скасувати

Рис. 10.1. Заповнення картки орендодавця ТОВ "Тавр"

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

Договір з постачальником

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

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

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

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

Форма оплати Оплата з поточного рахунку Відстрочка оплати Банк.днів

Тип доставки Термін постачання % Терм прид

5/рах. розрахунків Сума 0

Штраф.санк

Ком-рій

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

**Рис. 10.3. Внесення карток орендних послуг до довідника "Номенклатура"**

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

Група ТМЦ: ус02 Послуги прийняті

Тип ТМЦ: Послуги

Артикул: ус02008

Назва: Оренда цеху

Штрих код:

Валюта ціноутворення:

Одиниця виміру: Штука

Товар при розпакуванні:

Кількість при розпакуванні:

Вага нетто:

Маса брутто:

Об'єм:

Прихований

Об'єкт аналітики: 8 Оренда цеху

Зберегти Скасувати

**Рис. 10.4. Картка "Оренда цеху"**

**Крок 3 завдання 22.** Внесіть до бази Акти послуг оренди, отримані від ТОВ "Тавр". Перейдіть: Торгівля → Документи поставка товару та послуг → Акт приймання виконаних робіт. Внесіть документ "Акт наданих послуг № 27-31/01 від 31.01" (рис. 10.5).

**Акт приймання виконаних робіт**

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

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

Договір 6/01-Лі Рахунок витрат 921 Адміністративні витрати

Підстава 27-31/01 Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Рахунок розрахунків 6851 Розрахунки з іншими кредиторами Центр Управління

Не платник ПДВ Сума акту 30 317.00 Курс 1.00000

Ознака ЗПК Рахунок ПДВ 6442 Податковий кредит до отримання

Сума грн 30 317.00 ПДВ 0.00

Примітка

---

**Специфікація**

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

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

Бухгалтерські проводки за актом показано на рис. 10.6.

**Проводки по документу**

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

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

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

**Акт приймання виконаних робіт**

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

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

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

Підстава 28-31/01 Стаття витрат 700 Оренда приміщень

Рахунок розрахунків 6851 Розрахунки з іншими кредиторами Центр Управління

Не платник ПДВ Сума акту 47 150.00 Курс 1.000000

Ознака ЗПК Рахунок ПДВ 6442 Податковий кредит до отримання

Сума грн 47 150.00 ПДВ 0.00

Примітка

**Специфікація**

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

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

Перевірте отримані бухгалтерські проводки за рис. 10.8.

**Проводки по документу**

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/01/2022	2312	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр»;Договор	0	37500.00	Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 28-31/01
31/01/2022	2312	700 Оренда приміщень	6851	122281 ТОВ «Тавр»;Договор	0	9650.00	Гривня	0.00	12 ТОВ «Тавр» 28-31/01

**Рис. 10.8. Проводки за актом виконаних робіт (оренда цеху)**

**Крок 4 завдання 22.** Внесіть оплати боргів постачальникам ТОВ "Мрія". Банк і каса → Банк → Виписка банку (видаток).

На рис. 10.9 подано заповнене видаткову виписку від 02.02 за оплатою ТОВ "Тавр" за послуги оренди офісу.

**Виписка банку Видаток**

Дата \* 02/02/2022 № \* 22 Операція Оплата за роботи і послуги|6315|8:450

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

Договір 6/01-Лі Номер ПД

Балансовий рахунок \* 6851 Розрахунки з іншими кредиторами Валюта \* ГРН Гривня

Аналітика 12 ТОВ «Тавр» Сума \* 30 317.00  Повернення

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

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ" Ставка ПДВ без ПДВ

Рахунок одержувача UA46334851260036478521412  Проводки передоплати

Стаття витрат 700 Оренда приміщень Сума передоплати 0 ПДВ 0

Призначення платежу \*  
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	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
02/02/2022	6851	122281 ТОВ «Тавр»;Договор	311	1 поточний рахунок підприємств	0	30317.00	Гривня	30317.00	за послуги оренди згідно Ак

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	Операція	Оплата за роботи і послуги(6315)8:450
Одержувач *	12 ТОВ «Тавр»	Розрахунковий рахунок *	1 поточний рахунок підприємства	Номер ПД	
Договір	6/01-Li	Валюта *	ГРН Гривня	Сума *	47 150.00
Балансовий рахунок *	6851 Розрахунки з іншими кредиторами	Сума, грн	47 150.00	Курс	1.000000
Аналітика	12 ТОВ «Тавр»	Ставка ПДВ	без ПДВ	Сума передоплати	0
ЄДРПОУ	36479514	МФО банку *	334851	ПДВ	0
Банк одержувача	ПАТ "ПУМБ"	Призначення платежу *	за послуги оренди згідно Акту наданих послуг № 28-31/01 від 31.01.2022		
Рахунок одержувача	UA46334851260036478521412				
Стаття витрат	700 Оренда приміщень				

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

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
05/02/2022	6851	122281 ТОВ «Тавр»;Договор	311	1 поточний рахунок підприємств	0	47150.00	Гривня	47150.00	за послуги оренди згідно Ак

Рис. 10.12. Проводки за оплатою послуг оренди цеху

На рис. 10.13 показано заповнену виписку банку за оплатою ТОВ "Rikauto" за сталь.

**Виписка банку Видаток**

Дата \* 17/01/2022 № \* 19 Операція Оплата постачальникам|6311|8:901

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

Договір 2/п Номер ПД

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

Аналітика 2 ТОВ "Rikauto" Сума \* 10 684.00  Повернення

ЄДРПОУ 13465761 МФО банку \* 334851 Сума, грв 10 684.00 Курс 1.000000

Банк одержувача ПАТ "ПУМБ" Ставка ПДВ 20%

Рахунок одержувача UA34334851000002600235463773426  Проводки передоплати

Стаття витрат 901 Товари та інші ТМЦ 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	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
17/01/2022	6311	117768 ТОВ "Rikauto"; Догов. 311	311	1 поточний рахунок підприємств	0	10684.00	Гривня	10684.00	за придбані товари згідно до

**Рис. 10.14. Проводки за оплатою ТОВ "Rikauto" за матеріали**

Аналогічно внесіть дані щодо оплати ТОВ "Мою" за гіпсокартон та перевірте сформовані проводки за рис. 10.15.

Проводки по документу

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
18/01/2022	6311	117486 ТОВ "Мою"; Договор: 311	311	1 поточний рахунок 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	Зміст
21/01/2022	6311	7 ФОП Сизоненко А.В.	311	1 поточний рахунок 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	Валюта	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311	Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів				281 262.00	774 262.00		493 000.00
6312	Розрахунки з вітчизняними постачальниками необор.				648 000.00	1 140 000.00		492 000.00
6315	Розрахунки з вітчизняними підрядниками з отримани				10 000.00	10 000.00		
6851	Розрахунки з іншими кредиторами в національній вал				180 507.00	180 507.00		

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

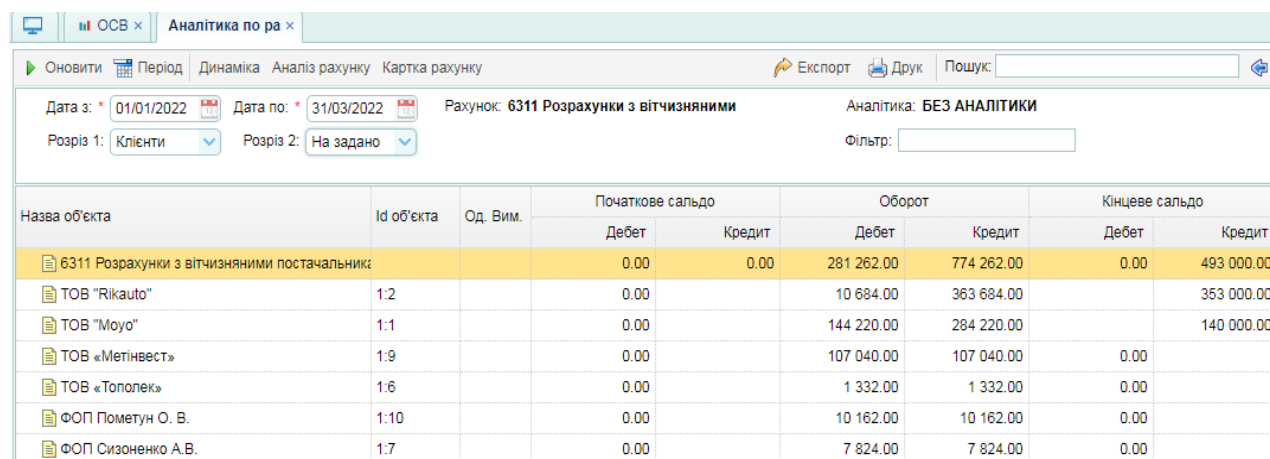
Заборгованість постачальникам підприємства обліковується на пасивних рахунках 6311, 6312, 6315, 6851. Кредитовий оборот – це вартість товарів і послуг (з ПДВ), отриманих протягом 1 кварталу. Дебетовий оборот – це суми оплат (з ПДВ), перераховані постачальникам протягом 1 кварталу. Сальдо (залишок) кредитове – 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	Id об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6311 Розрахунки з вітчизняними постачальниками			0.00	0.00	281 262.00	774 262.00	0.00	493 000.00
TOB "Rikauto"	1.2		0.00		10 684.00	363 684.00		353 000.00
TOB "Mojo"	1.1		0.00		144 220.00	284 220.00		140 000.00
TOB «Метінвест»	1.9		0.00		107 040.00	107 040.00	0.00	
TOB «Тополек»	1.6		0.00		1 332.00	1 332.00	0.00	
ФОП Пометун О. В.	1:10		0.00		10 162.00	10 162.00	0.00	
ФОП Сизоненко А.В.	1.7		0.00		7 824.00	7 824.00	0.00	

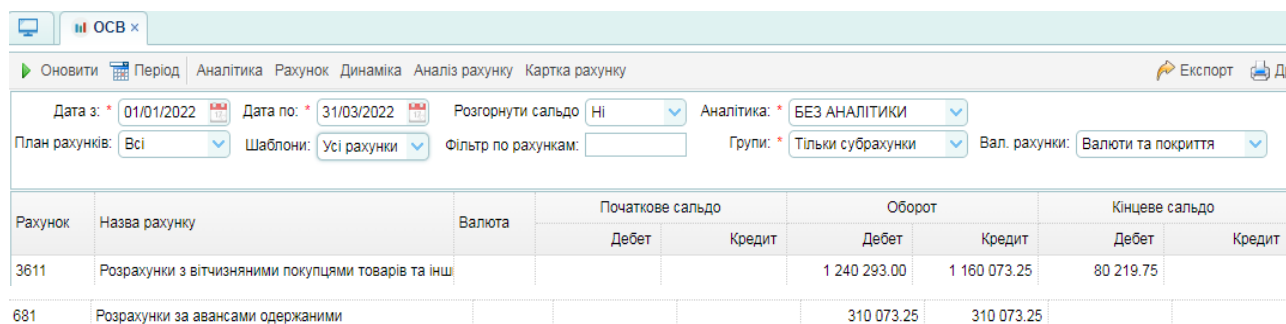
Рис. 10.18. Аналітика рахунку 6311

Як бачимо, станом на 31.03 загальний борг 493 000 грн. складається з боргу ТОВ "Rikauto" (за матеріали) у сумі 353 000 грн. та боргу ТОВ "Mojo" (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	Валюта	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3611	Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш.				1 240 293.00	1 160 073.25	80 219.75	
681	Розрахунки за авансами одержаними				310 073.25	310 073.25		

Рис. 10.19. Обороти рахунків 3611, 681

Дебетовий оборот активного рахунку 361 показує, що протягом 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	Ід об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3611 Розрахунки з вітчизняними покупцями тоє			0.00	0.00	1 240 293.00	1 160 073.25	80 219.75	0.00
ПП "Siverskiy"	1:3		0.00		858 933.00	814 733.25	44 199.75	
ТОВ "ІНЕКС"	1:4		0.00		381 360.00	345 340.00	36 020.00	

Рис. 10.20. 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	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
260 Готова продукція		шт	0.00	0.00	26 620.00	26 250.00	370.00	0.00
Готова продукція	3:6	шт	0.00		26 620.00	26 250.00	370.00	
Профіль CD (60/27)	3:6:1	шт	0.00		14 220.00	14 000.00	220.00	
Профіль UD (27/28)	3:6:2	шт	0.00		8 700.00	8 550.00	150.00	
Профіль кутовий рифлений (14/32)	3:6:3	шт	0.00		3 700.00	3 700.00	0.00	

Рис. 10.22. Аналітика рахунку 26

**Крок 3 завдання 23.** Розрахуйте ставки розподілу накладних виробничих витрат

За січень ТОВ "Мрія" виробило 26 620 шт. готової продукції (сталевих профілів), реалізувало 26 250 шт. Непроданий залишок на складі 370 шт. Розподіл накладних виробничих витрат 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	Рах. витрат	Дох.
1	810 Знос МШП	Так	213	2312 Виробництво (розподі)	
2	100 Оплата праці	Так	4226.25	2312 Виробництво (розподі)	
3	700 Оренда приміщень	Так	6637.5	2312 Виробництво (розподі)	
4	715 Ремонт і техобслуговування обладнання	Так	304.5	2312 Виробництво (розподі)	
5	1210 Єдиний соціальний внесок	Так	930	2312 Виробництво (розподі)	


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

**Рис. 10.25. Проводки за виробничою калькуляцією від 06.01 після її перепроведення**

Аналогічно спишіть накладні виробничі витрати до всіх інших Виробничих калькуляцій січня поточного року. 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 виробничої калькуляції від 21.01.

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

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

Після перепроведення Виробничих калькуляцій Аналітика рахунку 2312 за січень 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.

Аналітика по рахунку									
Дата з: 01/01/2022    Дата по: 31/03/2022    Рахунок: 2312 Виробництво (розподільний рахунок)    Аналітика: БЕЗ АНАЛІТИКИ									
Розріз 1: Витрати за									
Назва об'єкта	Id об'єкта	Од. Вим.	Початкове сальдо		Оборот		Кінцеве сальдо		
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
2312 Виробництво (розподільний рахунок витр...			0.00	0.00	458 924.74	458 924.74	0.00	0.00	
Знос МШП	8:810		0.00		1 512.00	1 512.00	0.00		
Оплата праці	8:100		0.00		30 000.00	30 000.00	0.00		
Оренда приміщень	8:700		0.00		47 150.00	47 150.00	0.00		
Основні матеріали	8:900		0.00		371 500.24	371 500.24	0.00		
Ремонт і техобслуговування обладнання	8:715		0.00		2 162.50	2 162.50	0.00		
Єдиний соціальний внесок	8:1210		0.00		6 600.00	6 600.00	0.00		

**Рис. 10.27. Аналітика рахунку 2312 після перепроведення виробничих калькуляцій**

Перейдіть: Торгівля → Документи продаж товарів та послуг → Видаткова накладна. Виділіть "галочками" накладні на продаж продукції ПП "Siverskiy". Потім перейдіть до меню "Групові операції" та оберіть "Відмінити проведення". Внаслідок цих дій "сонечком" буде позначено документи, за якими вимкнено проводки – рис. 10.28.

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

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 випуск				458 924.74	458 924.74		
2312	Виробництво (розподільний рахунок витрат)				458 924.74	458 924.74		
260	Готова продукція				458 924.74	453 043.44	5 881.30	

Рис. 10.29. 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".

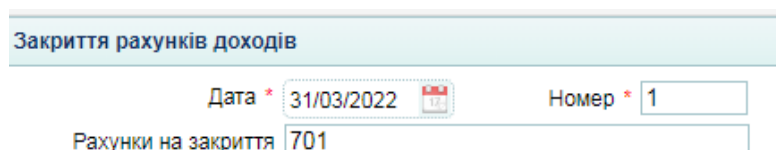
## 11.2. Порядок виконання лабораторної роботи 11

**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".

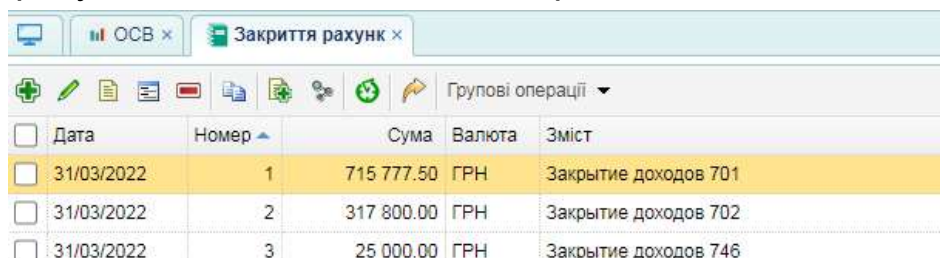
Перейдіть: Бухгалтерія → Документи звітного періоду → Закриття рахунків доходів. Заповніть окремий документ на кожний рахунок доходів (701, 702, 746). Внесіть номер рахунку (наприклад, 701) і натисніть "Зберегти і провести" (рис. 11.1).



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	317 800.00	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	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	701	118057 Профіль CD (60/27);	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	338800.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31/03/2022	701	118058 Профіль UD (27/28);	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	245812.50	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31/03/2022	701	118563 Профіль кутовий риф	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	131165.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції

Рис. 11.3. Проводки за закриттям рахунку 701

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

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	702	118564 гіпсокартон стельови	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	145600.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції
31/03/2022	702	118565 гіпсокартон вологост.	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	172200.00	Гривня	0.00	Закриття доходів операції

Рис. 11.4. Проводки за закриттям рахунку 702

Проводки за закриттям рахунку 746 ілюструє рис. 11.5.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика 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 "Загальновиробничі 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	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	59 000.00	ГРН	Закрытие расходов 976

Рис. 11.6. Журнал "Закриття рахунків витрат"

На рис. 11.7 показано проводки за закриттям рахунку 901.

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	118057 Профіль CD (60/27);	0	216766.62	Гривня	0.00	Закрытие расходов операци
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	118058 Профіль UD (27/28);	0	137074.68	Гривня	0.00	Закрытие расходов операци
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	901	118563 Профіль кутовий рид	0	99202.14	Гривня	0.00	Закрытие расходов операци

Рис. 11.7. Проводки за закриттям рахунку 901

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

Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	118564 гіпсокартон стельови	0	100240.00	Гривня	0.00	Закрытие расходов операци
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	902	118565 гіпсокартон вологост	0	120435.00	Гривня	0.00	Закрытие расходов операци

Рис. 11.8. Проводки за закриттям рахунку 902

Проводки за закриттям рахунку 921 наведено на рис. 11.9.



Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	700 Оренда приміщень	0	30317.00	Гривня	0.00	Закриття расходов операц
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	810 Знос МШП	0	1110.00	Гривня	0.00	Закриття расходов операц
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	100 Оплата праці	0	98000.00	Гривня	0.00	Закриття расходов операц
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	921	1210 Єдиний соціальний вне	0	21560.00	Гривня	0.00	Закриття расходов операц

Рис. 11.9. Проводки за закриттям рахунку 921

На рис. 11.10 показано проводки за закриттям рахунку 976.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	793	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	976	4 Розмотувач	0	59000.00	Гривня	0.00	Закриття других расходов

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).

The screenshot shows a window titled "10295 Формування" with a sub-window "Формування результату діяльності". The "Дата" field is set to "31/03/2022" and the "Номер" field is set to "1". The "Зберегти і провести" button is active.

Рис. 11.11. Формування фінансового результату за 1 квартал

Поводки за даним документом показано на рис. 11.12.

Проводки по документу									
Дата	Дебет	Аналітика Дебет	Кредит	Аналітика Кредит	Кількість	Сума	Валюта	Сума у валюті	Зміст
31/03/2022	791	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	4411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	208872.06	Гривня	0.00	Формирование результата д
31/03/2022	442	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	793	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	34000.00	Гривня	0.00	Формирование результата д
31/03/2022	4411	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	442	0 БЕЗ АНАЛІТИКИ	0	34000.00	Гривня	0.00	Формирование результата 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				950 000.00	60 000.00	890 000.00	
131	Знос основних засобів				1 000.00	8 416.66		7 416.66
1521	Придбання (виготовлення) основних засобів				950 000.00	950 000.00		

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

201	Сировина й матеріали				393 270.00	372 500.24	20 769.76	
203	Паливо				8 650.00	2 162.50	6 487.50	
207	Запасні частини				31 520.00	2 106.00	29 414.00	
221	Малоцінні та швидкозношувані предмети				2 622.00	2 622.00		
2311	Виробництво випуск				458 924.74	458 924.74		
2312	Виробництво (розподільний рахунок витрат)				458 924.74	458 924.74		
260	Готова продукція				458 924.74	453 043.44	5 881.30	
281	Товари на складі				236 850.00	220 675.00	16 175.00	
301	Каса в національній валюті				168.00		168.00	
311	Поточні рахунки в національній валюті				1 260 073.25	1 173 057.00	87 016.25	
3611	Розрахунки з вітчизняними покупцями товарів та інш				1 240 293.00	1 160 073.25	80 219.75	
371	Розрахунки за виданими авансами				112 012.00	112 012.00		
3721	Розрахунки з підзвітними особами в національній вал				1 500.00	1 500.00		
401	Статутний капітал					100 000.00		100 000.00
4411	Прибуток нерозподілений				34 000.00	208 872.06		174 872.06
442	Непокріті збитки				34 000.00	34 000.00		
6311	Розрахунки з вітчизняними постачальниками товарів				281 262.00	774 262.00		493 000.00
6312	Розрахунки з вітчизняними постачальниками необор				648 000.00	1 140 000.00		492 000.00
6315	Розрахунки з вітчизняними підрядниками з отримани				10 000.00	10 000.00		
6411	ПДФО				23 040.00	23 040.00		
6412	ПДВ				299 510.00		299 510.00	
6421	Розрахунки по зборах				1 920.00	1 920.00		
6431	Податкові зобов'язання по продажу ТМЦ та послуг				51 678.88	51 678.88		
6432	Податкові зобов'язання до виписки					206 715.50		206 715.50
6441	Податковий кредит по ТМЦ та послугах				17 840.00	17 840.00		
6442	Податковий кредит до отримання				19 506.67		19 506.67	
65120	ЄСВ від ФОП 22%				28 160.00	28 160.00		
661	Розрахунки за заробітною платою				128 000.00	128 000.00		
681	Розрахунки за авансами одержаними				310 073.25	310 073.25		
6851	Розрахунки з іншими кредиторами в національній ва				180 507.00	180 507.00		
701	Дохід від реалізації готової продукції				858 933.00	858 933.00		
702	Дохід від реалізації товарів				381 360.00	381 360.00		
746	Інші доходи від звичайної діяльності				25 000.00	25 000.00		
791	Результат операційної діяльності				1 033 577.50	1 033 577.50		
793	Результат іншої звичайної діяльності				59 000.00	59 000.00		
901	Собівартість реалізованої готової продукції				453 043.44	453 043.44		
902	Собівартість реалізованих товарів				220 675.00	220 675.00		
911	Загальновиробничі витрати				18 855.99		18 855.99	
921	Адміністративні витрати				150 987.00	150 987.00		
976	Списання необоротних активів				59 000.00	59 000.00		

976	Списання необоротних активів				59 000.00	59 000.00		
Н0	Введення залишків за податковим планом				68 416.66	951 000.00		882 583.34
Н01.1004	4-а група				950 000.00	60 000.00	890 000.00	
Н02.1004	Амортизація 4-ї групи				1 000.00	8 416.66		7 416.66
	Загалом		0.00	0.00	12 912 078.86	12 912 078.86	2 364 004.22	2 364 004.22

### 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.

**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 <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Мрія"</u>	за ЄДРПОУ	37379369		
Територія <u>Шевченківський район, м. Харків</u>	за КОАТУУ	6310136300		
Організаційно-правова форма господарювання <u>-</u>	за КОПФГ	120		
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>				
<b>1. Баланс</b>				
на <u>"31" березня 2022 р.</u>				
Форма № 1-м				

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

		Код за ДКУД	1801006	
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	0.0	0.0	
Первісна вартість	1001	0.0	0.0	
Накопичена амортизація	1002	0.0		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.0	0.0	
Основні засоби:	1010	0.0	882.6	
первісна вартість	1011	0.0	890.0	
знос	1012	0.0	-7.4	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.0	0.0	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0.0	0.0	
Інші необоротні активи	1090	0.0	0.0	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>0.0</b>	<b>882.6</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси:	1100	0.0	78.7	
у тому числі готова продукція	1103	0.0	5.9	
Поточні біологічні активи	1110	0.0	0.0	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	0.0	80.2	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0.0	319.0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.0	0.0	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0.0	1.3	
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.0	0.0	
Гроші та їх еквіваленти	1165	0.0	87.2	
Витрати майбутніх періодів	1170	0.0	0.0	
Інші оборотні активи	1190	0.0	0.0	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>0.0</b>	<b>566.5</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>0.0</b>	<b>1449.1</b>	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	0.0	100.0
Додатковий капітал	1410	0.0	0.0
Резервний капітал	1415	0.0	0.0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0.0	156.0
Неоплачений капітал	1425	0.0	0.0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>0.0</b>	<b>256.0</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>1595</b>		<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0.0	0.0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.0	0.0
товари, роботи, послуги	1615	0.0	985.0
розрахунками з бюджетом	1620	0.0	0.0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.0	0.0
розрахунками зі страхування	1625	0.0	0.0
розрахунками з оплати праці	1630	0.0	0.0
Доходи майбутніх періодів	1665	0.0	0.0
Інші поточні зобов'язання	1690	0.0	208.0
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>0.0</b>	<b>1193.0</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>1700</b>		<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>0.0</b>	<b>1449.1</b>

Продовження рис. 11.15

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
<b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>	<b>2280</b>	<b>1058.6</b>	<b>0.0</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-673.7	0.0
Інші операційні витрати	2180	-151.0	0.0
Інші витрати	2270	-59.0	0.0
<b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>	<b>2285</b>	<b>-883.7</b>	<b>0.0</b>
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	174.9	0.0
Податок на прибуток	2300	0.0	0.0
<b>Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)</b>	<b>2350</b>	<b>174.9</b>	<b>0.0</b>

Керівник

(підпис)

ПІБ Студента

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Т.П. Коровай

(ініціали, прізвище)

Закінчення рис. 11.15

За даними квартальної фінансової звітності ТОВ "Мрія" розрахуйте і проаналізуйте показники рентабельності господарської діяльності, ділової активності, ліквідності та фінансової стійкості. Зробіть загальний висновок щодо поточного фінансового стану підприємства.

## **12. Порядок складання і захисту Звіту з тренінг-курсу**

### **12.1. Допуск до захисту Звіту з Лабораторних робіт**

Щоб отримати допуск на захист Звіту та інформаційної бази, здобувач 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 здобувача" за 1 квартал поточного року;
- 4) Оборотно-сальдова відомість (ОСВ) ТОВ "Мрія\_ПІБ здобувача" 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 здобувача" | 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 регістрів (оборотно-сальдової відомості та аналітики рахунків).

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

1. Питання на розуміння облікових регістрів: 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**

Поточний контроль за тренінг-курсом "Комп'ютерні облікові системи в управлінні підприємством" здійснюється протягом семестру і оцінюється сумою набраних балів за виконання лабораторних робіт та за тестування на знання хмарного сервісу "Облік SaaS".

Тестування здійснюється після виконання усіх лабораторних робіт тренінг-курсу, містить 40 тестів, кожний з яких оцінюється по 0,5 бали. Тестування оцінюється сумою балів за правильно вирішені тести. Усього за тестуванням здобувач може отримати 20 балів.

Результати виконання лабораторних робіт оцінюються по завершенні здобувачем всіх лабораторних робіт у 80 балів. Оцінюється правильність заповнення інформаційної бази (45 балів), складеного звіту з лабораторних робіт (15 балів) та відповідей на запитання під час захисту здобувачем бази та звіту (20 балів). До захисту приймається інформаційна база здобувача тільки за умови виконання ним всіх лабораторних робіт.

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	20
Тестування за матеріалами лабораторних робіт	20
Усього:	100

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.

Звіт з виконаних лабораторних робіт 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 ненаочний, з поганою деталізацією.

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 інноваційної діяльності
Група	6.03.073.020.20.1

## **ЗВІТ З ЛАБОРАТОРНИХ РОБІТ ТРЕНІНГ-КУРСУ "КОМП'ЮТЕРНІ ОБЛІКОВІ СИСТЕМИ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ"**

Виконав: здобувач вищої освіти Олександр ДІДЕНКО

Керівник: канд. екон. наук, доцент Наталя КУРГАН

Харків – 2024 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 інноваційної діяльності"  
першого (бакалаврського) рівня**

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

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

Відповідальний за видання *А. А. Пилипенко*

Редактор

Коректор

План 2024 р. Поз. № . Обсяг 150 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.*