**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА**

***Економічний факультет***

***Кафедра обліку і аудиту***

**«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК**

**І ОПОДАТКУВАННЯ»**

**Завдання для проведення лабораторних занять**

*для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти*

*галузі знань 07 «Управління і адміністрування»*

**Львів – 2023**

До друку рекомендувала кафедра обліку і аудиту економічного факультету

Львівського національного університету імені Івана Франка (*протокол № 1 від 31 серпня 2023 року*).

Автор-укладач: кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту **Гамкало Олена Богданівна** .

**Завдання для проведення лабораторних занять з навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти економічних спеціальностей** / автор-укладач О.Б. Гамкало Львів. 2023. 17 с.

© Львівський національний університет

імені Івана Франка, 2023

**ЗМІСТ**

Лабораторна робота № 1 …………………………………………………………… 4

Лабораторна робота № 2 …………………………………………………………… 7

Лабораторна робота № 3 ………………………………………………………….. 12

Лабораторна робота № 4 ………………………………………………………….. 15

Лабораторна робота № 5 ………………………………………………………….. 17

**Лабораторна робота № 1**

**Введення інформації про підприємство. Кадровий облік.**

У ході даної лабораторної роботи будуть досягнені наступні цілі:

1. Налаштування параметрів обліку;
2. Створення нової організації;
3. Налаштування облікової політики підприємства;
4. Заповнення довідників:
* *Співробітники*
* *Номенклатура*
1. Введення даних про *початкові залишки*;
2. Формування оборотно-сальдової відомості для перевірки правильності здійснених завдань.

***Завдання та порядок виконання роботи***

1. Запустити бухгалтерську програму «BAS бухгалтерія».

2. Здійснити:

* налаштування програми (завантажити пусту інформаційну базу, налаштувати вхідні дані користувача);
* налаштування основних параметрів обліку (запаси: облік запасів ведеться за партіями і по складах за кількістю і сумою);
* внесення інформації про підприємство:

*Таблиця 1*

**Дані підприємства**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Коротке найменування***  | ПП *«Прізвище та ім’я (студента)»* |
| ***Повне найменування*** | Приватне підприємство *«Прізвище та ім’я (студента)»* |
| ***Код за ЄДРПОУ:*** | 87654321 |
| ***Банківський рахунок***  | UA88605299000000260012457890АТ «КРЕДОБАНК» м. Львів |

*Продовження табл.1*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Індивідуальний податковий номер платника ПДВ*** | 615668823428 |
| ***Свідоцтво ПДВ***  | номер свідоцтва 986123456платник ПДВ на загальних підставах |
| ***Юридична адреса***  | м. Львів, вул. Наукова, 93 |
| ***Підрозділи***  | Адміністративний відділ; Відділ збуту |

* визначення параметрів облікової політики підприємства (облікова політика застосовується з 01.12.2022 р.; підприємство перебуває на загальній системі оподаткування і є платником ПДВ; для відображення витрат використовується 9 клас рахунків).

3. Здійснити налаштування кадрового обліку, шляхом заповнення довідника «Співробітники» згідно даних наведених у таблиці 2.

*Таблиця 2*

**Дані про співробітників підприємства**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПІБ** | **Рік народження** | **Посада** | **Підрозділ** | **Оклад, грн** | **Код** **ДРФО** | **Дата прийому на роботу** |
| Назаренко Людмила Василівна  | 18/03/1952р. | Директор | Адміністрація | 35 000 | 3942233881 | 02.01.2023 |
| Богачевич Петро Михайлович  | 17/11/1970р. | Бухгалтер | Адміністрація | 25 000 | 3336699223 | 02.01.2023 |
| Онищенко Дар’я Андріївна | 10/08/1984р. | Менеджер зі збуту | Збут | 20 000 | 3669977448 | 02.01.2023 |
| Лавренчук Володимир Степанович | 03/12/1987р. | Менеджер зі збуту | Збут | 20 000 | 3117733994 | 02.01.2023 |
| Буткова-Вітвіцька НаталяІгорівна | 08/12/1980р. | Продавець | Збут | 18 000 | 3774499666 | 02.01.2023 |

4. Заповнити довідник «Номенклатура» у розрізі товарів, які закуповує/реалізує підприємство у ході здійснення господарської діяльності згідно даних наведених у таблиці 3.

*Таблиця 3*

**Дані про товари, які закуповує/реалізує підприємство**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Найменування***  | ***Ціна, грн.*** | ***Кількість, шт.*** |
|  | Настільна гра «Alias або Скажи інакше» (укр.)  | 1220,00 | 3 |
|  | Настільна гра «Супер Ферма» | 282,50 | 6 |
|  | Настільна гра «Правда або Дія: Для компаній (укр.)» | 261,00 | 9 |
|  | Настільна гра «Мафія» (укр.) | 290,00 | 5 |
|  | Настільна гра «Монополія» (Monopoly) | 564,00 | 6 |
|  | Настільна гра «Хто я in UA» (укр.) | 810,00 | 3 |
|  | Настільна гра «Кольт Експрес» (Colt Express) (укр.) | 1000,00 | 2 |
|  | Настільна гра «Містеріум» (Mysterious Signs) | 1150,00 | 11 |
|  | Настільна гра «Зоряні війни: Мандалорець – Пригоди» (Star Wars: The Mandalorian Adventures) (укр.) | 1500,00 | 18 |

5. У головному розділі програми, скориставшись помічником введення залишків, заповнити інформацію про залишки на бухгалтерських рахунках згідно даних наведених у таблиці 4.

*Таблиця 4*

**Дані про залишки на бухгалтерських рахунках**

**(***станом на 01.12.2022 р.***)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***№ рахунка*** | ***Назва рахунка*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| 103 | Будинки та споруди | 200 000 |  |
| 131 | Знос основних засобів |  | 30 000 |
| 28 | Товари | 56 618 |  |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | 240 000 |  |
| 361 | Розрахунки з вітчизняними покупцями | 8 000 |  |
| 401 | Статутний капітал |  | 360 000 |
| 441 | Прибуток нерозподілений |  | 56 618 |
| 631 | Розрахунки з вітчизняними постачальниками |  | 34 000 |
| 6412 | Розрахунки за податками (ПДВ) |  | 10 000 |
| 6413 | Розрахунки за податками (податок на прибуток) |  | 14 000 |
|  |  | **504 618** | **504 618** |

Початкові залишки за окремими рахунками ввести із врахуванням необхідності ведення аналітичного обліку:

*Рах. 103*: Будівля офісу, первісна вартість 200 000 грн., дата введення в експлуатацію 01.12.2022 р., метод нарахування амортизації прямолінійний, термін корисного використання 10 років.

*Рах. 361*:

ТзОВ «Планета ігор», рахунок на суму 6 000 грн.

ТзОВ «Октопус», рахунок на суму 2 000 грн.

*Рах. 631:*

ТОВ «Свято тут», рахунок на суму 8 000 грн.

ТОВ «Будинок іграшок», рахунок на суму 20 000 грн.

ТОВ «Ігроманія», рахунок на суму 6 000 грн.

6. Зберегти заповнені довідники.

7. Сформувати регістри обліку та оборотно-сальдову відомість за період.

8. Завершити роботу з бухгалтерською програмою «BAS бухгалтерія».

**Лабораторна робота № 2**

**Облік операцій з контрагентами (постачальниками та покупцями)**

У ході даної лабораторної роботи будуть досягнені наступні цілі:

1. Заповнення довідника «Контрагенти» у розрізі постачальників і покупців підприємства;
2. Створення: рахунків на оплату постачальникам, прибуткових накладних (надходження товарів і послуг), податкових накладних за низкою господарських операцій з контрагентами;
3. Створення: рахунків на оплату покупцям з встановленням націнки, видаткових накладних (реалізація товарів і послуг), податкових накладних за низкою господарських операцій з контрагентами;
4. Формування оборотно-сальдової відомості для перевірки правильності здійснених завдань.

***Завдання та порядок виконання роботи***

1. Запустити бухгалтерську програму «BAS бухгалтерія».

2. Заповнити довідник «*Контрагенти: постачальники*» використовуючи дані із таблиці 1.

3. Заповнити довідник «*Контрагенти: покупці*» використовуючи дані із таблиці 2.

*Таблиця 1*

**Дані про постачальників підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***ТОВ «Свято тут»*** | ***ТОВ «Будинок іграшок»*** | ***ТОВ «Настільний Рай»*** | ***ТОВ «Ігроманія»,*** |
| ***код ЄДРПОУ*** | 38775459 | 16474967 | 40062843 | 33981908 |
| ***юридична адреса*** | 61037, Україна, Харків, вул. Гомоненка, буд.45 | 04107, Україна, Київ, вул. Половецька, буд. 38 | 04060, Україна, Київ, вул. Ольжича, буд. 27 | 79008, Україна, Львів, площа Ринок, буд. 16 |
| ***ІПН платника ПДВ*** | 387754520321 | 164749626599 | 339816474520 | 339819013058 |
| ***банківський рахунок*** | UA385652990000002600123459952в АТ «Кредобанк», м. Львів | UA413352990000002600123456974в АТ «Ідея Банк», м. Львів | UA69852990000002600123454455в АТ «Львів», м. Львів | UA321352990000002600123458845в АТ «Ощадбанк», м. Львів |
| ***договір*** | №325 від 04.01.2023 р. | №18 від 06.01.2023 р. | №102 від 05.01.2023 р. | №35 від 06.01.2023 р. |

*Таблиця 2*

**Дані про покупців підприємства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***ТОВ «Октопус»*** | ***ТОВ «Планета ігор»*** | ***ТОВ «Магія Гри»*** | ***ТОВ «Ігровий Всесвіт»*** |
| ***код ЄДРПОУ*** | 25645459 | 16479612 | 52872843 | 31541908 |
| ***юридична адреса*** | 79005, Україна, Львів, вул. Драгоманова, 3 | 79016, Україна, Львів, вул. Шевченка, 46 | 79007, Україна, Львів, вул. Городоцька, 148 | 79007, Україна, Львів, вул. Рапопорта, 5 |
| ***ІПН платника ПДВ*** | 397769520721 | 175249626698 | 373516474598 | 149819813458 |
| ***банківський рахунок*** | UA385652990000002600748545662в АТ «Віес Банк», м. Львів | UA413352990000002600223451265в АТ «Райфайзен банк Аваль», м. Львів | UA69852990000002600745562451в АТ «Оксі банк», м. Львів | UA321352990000002600236654715в АТ «Кредобанк», м. Львів |
| ***договір*** | №241 від 04.01.2023 р. | №36 від 25.01.2023 р. | №64 від 20.01.2023 р. | №35 від 19.01.2023 р. |

4. Створити: рахунок на оплату постачальнику, прибуткову накладну, податкову накладну за наступними операціями. Придбано товари (книги) у:

* ТОВ «Свято тут» 02.10.2023 р.: Настільна гра «Alias або Скажи інакше» (укр.) - 1 щт., Настільна гра «Супер Ферма» - 2 шт., Настільна гра «Правда або Дія: Для компаній (укр.)» - 2 шт.;
* ТОВ «Будинок іграшок» 05.10.2023 р.: Настільна гра «Мафія» (укр.) - 2 шт., Настільна гра «Монополія» (Monopoly) - 1 шт., Настільна гра «Хто я in UA» (укр.) - 3 шт.;
* ТОВ «Настільний Рай» 13.10.2023 р.: Настільна гра «Кольт Експрес» (Colt Express) (укр.) - 1 шт., Настільна гра «Містеріум» (Mysterious Signs) - 1 шт., Дж. Роулінг; Настільна гра «Зоряні війни: Мандалорець – Пригоди» (Star Wars: The Mandalorian Adventures) (укр.) - 1 шт.;
* ТОВ «Ігроманія» 16.10.2023 р.: Настільна гра «Мафія» (укр.) - 3 шт.

5. Створити: рахунок на оплату покупця, видаткову накладну, податкову накладну за наступними операціями.. Реалізовано товари (книги) з націнкою 40%:

* ТОВ «Октопус» 17.10.2023 р.: Настільна гра «Alias або Скажи інакше» (укр.) - 1 шт.;
* ТОВ «Планета ігор» 19.10.2023 р.: Настільна гра «Мафія» (укр.) - 1 шт., Настільна гра «Зоряні війни: Мандалорець – Пригоди» (Star Wars: The Mandalorian Adventures) (укр.) - 2 шт.;
* ТОВ «Магія Гри» 23.10.2023 р.: Настільна гра «Монополія» (Monopoly) - 1 шт.;
* ТОВ «Ігровий Всесвіт» 30.10.2023 р.: Д Настільна гра «Зоряні війни: Мандалорець – Пригоди» (Star Wars: The Mandalorian Adventures) (укр.) Настільна гра «Зоряні війни: Мандалорець – Пригоди» (Star Wars: The Mandalorian Adventures) (укр.) - 1 шт.. А Настільна гра «Кольт Експрес» (Colt Express) (укр.) - 2 шт.

*Таблиця 3*

**Дані про товари, які закуповує/реалізує підприємство**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***№*** | ***Найменування***  | ***Ціна (без ПДВ), грн.*** |
|  | Настільна гра «Alias або Скажи інакше» (укр.)  | 1220,00 |
|  | Настільна гра «Супер Ферма» | 282,50 |
|  | Настільна гра «Правда або Дія: Для компаній (укр.)» | 261,00 |
|  | Настільна гра «Мафія» (укр.) | 290,00 |
|  | Настільна гра «Монополія» (Monopoly) | 564,00 |
|  | Настільна гра «Хто я in UA» (укр.) | 810,00 |
|  | Настільна гра «Кольт Експрес» (Colt Express) (укр.) | 1000,00 |
|  | Настільна гра «Містеріум» (Mysterious Signs) | 1150,00 |
|  | Настільна гра «Зоряні війни: Мандалорець – Пригоди» (Star Wars: The Mandalorian Adventures) (укр.) | 1500,00 |

6. Зберегти та закрити створені документи.

7. Перевірити правильність відображення операцій на рахунках обліку.

6. Завершити роботу з бухгалтерською програмою «BAS бухгалтерія».

**Лабораторна робота № 3**

**Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами**

У ході даної лабораторної роботи будуть досягнені наступні цілі:

1. Відображення руху грошових коштів за господарськими операціями купівлі/продажу з постачальниками та покупцями із подальшим формуванням банківських виписок;
2. Відображення руху грошових коштів між банківським рахунком та касою підприємства;
3. Відображення операцій із підзвітними особами:
* Видача коштів на відрядження
* Видача коштів на господарські потреби із відображенням купівлі МШП та поверненням залишку невикористаних коштів
1. Формування видаткових та прибуткових касових ордерів, авансового звіту;
2. Відображення процесу поповнення статутного капіталу одним із засновників підприємства;
3. Формування оборотно-сальдової відомості для перевірки правильності здійснених завдань.

***Завдання та порядок виконання роботи***

1. Запустити бухгалтерську програму «BAS бухгалтерія».

2. Відобразити господарські операції за допомогою первинних документів:

* 20.10.2023 р. отримано кошти від ТОВ «Октопус»**»** за реалізовані товари;
* 23.10.2023 р. отримано кошти від **ТОВ** «**Планета ігор»** за реалізовані товари;
* 25.10.2023 р. отримано кошти від **ТОВ «Магія Гри»** за реалізовані товари;
* 31.10.2023 р. отримано кошти від **ТОВ «Ігровий Всесвіт»** за реалізовані товари.

3. Відобразити господарські операції за допомогою первинних документів

* 01.11.2023 р. оплачено з поточного рахунка **ТОВ «Свято тут»** за придбані товари;
* 03.11.2023 р. оплачено з поточного рахунка **ТОВ «Будинок іграшок»** за придбані товари;
* 06.11.2023 р. оплачено з поточного рахунка **ТОВ «Настільний Рай»** за придбані товари;
* 02.11.2023 р. оплачено з поточного рахунка **ТОВ «Ігроманія»** за придбані товари.

4. Відобразити господарські операції за допомогою первинних документів

* 01.11.2023 р. видано з рахунку в касу кошти на відрядження 3600 грн.
* 01.11.2023 р. видано з каси аванс на відрядження Назаренко Л.В. в сумі 3600 грн.
* 08.11.2023 р. видано з рахунку в касу кошти на господарські потреби 3800 грн., видано з каси аванс на господарські потреби Бутковській -Вітвіцькій Н.І.
* Ігорівнапридбано за підзвітні кошти (усі суми з ПДВ):

- 2 пачки паперу А4, вартістю 240 грн. за пачку,

- бланки накладних 10 шт загальною вартістю 80 грн. (8 грн./шт.),

- ручки 5 шт вартістю 80 грн. (16 грн./шт),

- степлер вартістю 160 грн.,

- дирокол вартістю 200 грн.

10.11.2023 придбано за підзвітні кошти:

- картридж до принтера, вартістю 2400 грн.,

- папки-зшивачі 5 шт. вартістю 200 грн. (40 грн./шт.)

* 10.11.2023 р. повернуто залишок авансу Карпою І.І.

5. Відобразити господарські операції за допомогою первинних документів 01.11.2023 р. Отримано на поточний рахунок внесок в статутний капітал від засновника Вознюк Олексія Івановича – 100 000 грн., через касу ПАТ «Львів».

6. Зберегти та закрити створені документи.

7. Перевірити правильність відображення операцій на рахунках обліку.

8. Завершити роботу з бухгалтерською програмою «BAS бухгалтерія».

**Лабораторна робота № 4**

**Облік розрахунків з оплати праці**

У ході даної лабораторної роботи будуть досягнені наступні цілі:

1. Налаштування виробничого календаря;
2. Налаштування графіку роботи;
3. Нарахування заробітної плати працівникам ;
4. Утримання (ПДФО і ВЗ) та нарахування (ЄСВ) податків і зборів із заробітної плати;
5. Виплата заробітної плати працівникам;
6. Сплата податків з заробітної плати;
7. Формування оборотно-сальдової відомості для перевірки правильності здійснених завдань.

***Завдання та порядок виконання роботи***

1. Запустити бухгалтерську програму «BAS бухгалтерія».

2. Здійснити налаштування виробничого календаря на 2023 рік, врахувати можливі перенесення святкових днів.

3. Здійснити налаштування графіку роботи: робочий тиждень складається із 5 робочих днів (понеділок-п’ятниця) та триває 9 годин (із врахуванням обідньої перерви – 1 год.).

4. Нарахувати заробітну плату працівникам за вересень 2023 року.

5. Створити зарплатний проєкт в АТ «Кредобанк»:

*ЄДРПОУ: 09807862*

*Схема оподаткування: податок на прибуток і ПДВ*

*ІПН: 098078613028*

*Договір на банківське обслуговування: №12380 від 31.12.2022 р.*

*Банківський (транзитний) рахунок:* UA32135299000000*269663322881*

До зарплатного проєкту долучити особові рахунки працівників підприємства (табл.1).

*Таблиця 1*

**Дані про особові рахунки працівників підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПІБ** | **Посада** | **Підрозділ** | **Номер особового рахунку в зарплатному проєкті** |
| Назаренко Людмила Василівна  | Директор | Адміністрація | UA32135299000000263457895126 |
| Богачевич Петро Михайлович  | Бухгалтер | Адміністрація | UA32135299000000265489256785 |
| Онищенко Дар’я Андріївна | Менеджер зі збуту | Збут | UA32135299000000263656466996 |
| Лавренчук Володимир Степанович | Менеджер зі збуту | Збут | UA32135299000000263665588774 |
| Буткова-Вітвіцька НаталяІгорівна | Продавець | Збут | UA32135299000000261232288774 |

6. Виплатити заробітну плату працівникам за вересень 2023 року.

7. Сплатити податки з заробітної плати:

*Державна казначейська служба України*

*ЄДРПОУ: 38008294*

*Банківський рахунок: UA32135299000000566874488991*

*МФО: 825014*

8. Перевірити правильність відображення операцій на рахунках обліку.

9. Завершити роботу з бухгалтерською програмою «BAS бухгалтерія».

**Лабораторна робота № 5**

**Визначення фінансових результатів діяльності.**

**Складання звітності підприємства**

У ході даної лабораторної роботи будуть досягнені наступні цілі:

1. Проведення операцій для закриття звітного періоду (року)
2. Визначення фінансових результатів діяльності підприємства
3. Формування оборотно-сальдової відомості за звітний період (рік)
4. Формування фінансової звітності підприємства за звітний період (рік)

***Завдання та порядок виконання роботи***

1. Запустити бухгалтерську програму «BAS бухгалтерія».

2. Провести закриття звітного періоду (року).

3. Визначити фінансові результати діяльності підприємства за 2023 рік.

4. Сформувати оборотно-сальдову відомість за період з 01.01.2022-31.12.2023 рр.

5. Сформувати фінансову звітність за 2023 рік, а саме:

* Баланс;
* Звіт про фінансові результати;
* Звіт про рух грошових коштів;
* Звіт про власний капітал;
* Примітки до фінансової звітності.

6. Зберегти та закрити створені документи.

7. Завершити роботу з бухгалтерською програмою «BAS бухгалтерія».