Міністерство освіти і науки України
Львівський національний університет імені Івана Франка
Кафедра обліку і аудиту

Завдання для проведення

лабораторних занять

з навчальної дисципліни “Облік і аудит”

для студентів економічного факультету

Львів 2023 рік

**Лабораторне заняття № 1 Введення відомостей про організацію.**

Мета заняття:

1. ознайомитися з режимами запуску програми, вивчити порядок роботи з основним меню, навчитися вводити відомості про організацію, здійснювати налаштування параметрів обліку та вводити відомості про облікову політику підприємства.
2. навчитися заповнювати дані у розділі «Довідники», заповнити довідник співробітників, на основі цього здійснити прийом на роботу, заповнити довідник матеріалів, ввести початкові залишки.

Порядок виконання роботи:

Запустити бухгалтерську програму.

Здійснити:

* налаштування програми (завантажити порожню інформаційну базу, налаштувати вхідні дані користувача);
* налаштування основних параметрів обліку;
* внесення інформації про підприємство;

- визначення параметрів облікової політики підприємства (облікова політика застосовується з

01.01.2023р. по 31.12.2023р.; підприємство перебуває на загальній системі оподаткування і є платником ПДВ; для відображення витрат використовується 9 клас рахунків).

Завдання 1.

Введіть інформацію про організацію. Основні відомості про організацію \* Таблиця 1

|  |  |
| --- | --- |
| Коротке найменування | ТзОВ Прізвище та ім’я (студента) |
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю Прізвище та ім’я (студента) |
| Код за ЄДРПОУ: | 10032129 |
| Банківський рахунок | ИЛ 233004650000260020611234568АТ «Ощадбанк» |
| МФО | 300465 |
| Індивідуальний податковий номер платника ПДВ | 374520104633 |
| Свідоцтво ПДВ | № 200117659. Платник податку на додану вартість на загальних підставах |
| Юридична адреса | м. Львів, Городоцька 126 |
| Підрозділи | Адміністративний відділ; Відділ збуту; Відділ технічного обслуговування |

\*

умовні дані

Завдання 2.

2. Заповнити довідник «Співробітники»

1. Прийняти на роботу із зазначенням відповідних даних згідно табл.2
2. Заповнити довідник «Номенклатура»
3. Ввести початкові залишки Дані про співробітників \*

Таблиця 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПІБ | Рікнародження | Посада | Підрозділ | Оклад,грн |
| Юринський Віктор Семенович | 01.01.1956 | Директор | Адміністрація(92) | 30 000 |
| Степанюк Ніна Сергіївна | 01.01.1976 | Бухгалтер | Адміністрація(92) | 25 000 |
| Захарчук Віктор Миколайович | 01.01.1981 | Менеджер задміністративноїдіяльності | Адміністрація(92) | 20 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Литвиненко Віталій Анатолійович | 01.02.1972 | Технік-програміст | Відділ технічногообслуговування(23) | 18 000 |
| Костенко Сергій Васильович | 01.03.1973 | Менеджер зі збуту | Відділ збуту (93) | 18 000 |
| Бурдаш Наталія Михайлівна | 01.04.1984 | Продавець-консультант | Відділ збуту (93) | 12 000 |
| Брик Оксана Олександрівна | 01.06.1976 | Касир | Відділ збуту (93) | 10 000 |
| ТомковичОлександра Іванівна | 01.08.1978 | Менеджер з реклами | Адміністрація(92) | 15 000 |

\* умовні дані

Дата прийняття на роботу Співробітників 02.01.2024 року. Завдання 3.

3.1 Заповнити довідник Матеріали Матеріали\*

Таблиця 3 Номенклатура\*

Таблиця 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| найменування | ціна | кількість |
| Акумулятор 12В 12 А\*год | 1220,00 | 3 |
| Акумуляторна батарея Minolta NP900 (800mAh) | 282,50 | 6 |
| Батарея Olympus Li-40B/42B/Nikon EN-EL10 | 261,00 | 9 |
| Блок живлення 350W ATX | 290,00 | 5 |
| Вал магнітний HP 2100/4000/P3005 NewTone | 564,00 | 6 |
| Вал первинної зарядки HP LJ 2100/4000 | 810,00 | 3 |
| Вентилятор для корпуса 120mm Xilence | 1000,00 | 2 |
| Вентилятор для процесора Xilence Frozen Fighter | 1150,00 | 11 |
| Тонер HANP Samsung | 1500,00 | 18 |

умовні дані

\*

Завдання 4.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Назва рахунка | Дебет | Кредит |
| 201 | Сировина й матеріали | 56 618 |  |
| 311 | Поточні рахунки в національній валюті | 543 382 |  |
| 401 | Статутний капітал |  | 600 000 |
|  | Сума | 600 000 | 600 000 |

Лабораторна робота № 2

Облік операцій з постачальниками та покупцями.

Порядок виконання роботи

1. Запустити бухгалтерську програму.
2. Заповнити довідник контрагентів (створити групи: постачальники, покупці) Постачальники:
3. ТзОВ «Техніка»:

код ЄДРПОУ 23456214,

ІПН платника ПДВ 234562141234 (номер свідоцтва 188168), юридична адреса м. Львів, вул. Франка,5,

поточний рахунок № 260038657457 в ПАТ «Кредобанк», МФО 332211, м. Львів Договір №325 від 04.01.2024р.

1. ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789,

ІПН платника ПДВ 456357891234 (номер свідоцтва 145623), юридична адреса м. Львів, вул. Стефаника, 14,

поточний рахунок № 260054785236 в ПАТ «Ідея Банк», МФО 356515, м. Львів Договір №18 від 05.01.2024р.

1. ТзОВ «Аеросвіт», код ЄДРПОУ 14789545,

ІПН платника ПДВ 147895451234 (номер свідоцтва 245628), юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25,

поточний рахунок № 260045123566 в ПАТ «Львів», МФО 633645, м. Львів Договір №102 від 07.01.2024р.

1. ТзОВ «Домобуд», код ЄДРПОУ 33254678,

ІПН платника ПДВ 332546781234 (номер свідоцтва 451256), юридична адреса м. Львів, вул. Г алицька, 28,

поточний рахунок № 2600114578523 в АТ «Ощадбанк», МФО 300465м. Львів Договір №35 від 04.01.2024р.

Покупці:

1. ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 21337854,

ІПН платника ПДВ 213378541234 (номер свідоцтва 154236), юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3,

поточний рахунок № 2600748545662 в ПАТ «Київ Банк», МФО 131525, м. Львів Договір №241 від 04.01.2024р.

1. ТзОВ «Світло»,

код ЄДРПОУ 19875421,

ІПН платника ПДВ 198754211234 (номер свідоцтва 321452), юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46,

поточний рахунок № 2600223451265 в ПАТ «Райфайзен банк Аваль», 645817, м. Львів Договір №36 від 25.01.2024р.

1. ТзОВ «Люкс»,

код ЄДРПОУ 35624785,

ІПН платника ПДВ 356247851234 (номер свідоцтва 213212), юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148,

поточний рахунок № 2600745562451 в ПАТ «Оксі банк», 332035, м. Львів Договір №64 від 21.01.2024р.

1. ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812,

ІПН платника ПДВ 264578121234 (номер свідоцтва 247852), юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5,

поточний рахунок № 2600236654715 в ПАТ «Кредобанк», МФО 332211 м. Львів

Договір №35 від 19.01.2024р.

1. ФОП Вереско Андрій Петрович, код ЄДРПОУ 2854631257, адреса м. Львів, вул. Стрийська, 107, Поточний рахунок № 2600224478652 в Пат «Оксі банк» , МФО 332035, Договір №15 від 12.01.2024
2. Петренко Іван Іванович, код ЄДРПОУ 3145267852, Договір №16 від 11.01.2024
3. Створити: рахунок на оплату постачальнику, прибуткову накладну (надходження товарів і послуг), податкову накладну за наступними операціями, придбано у: (ціни у таблиці 2.1.)

ТзОВ «Техніка» 09.02.2024 Акумулятор 12В 12 А\*год 1 щт, Акумуляторна батарея Minolta NP900 (800mAh) 2 шт, Батарея Olympus Li-40B/42B/Nikon EN-EL10 2 шт.

ТзОВ «Караван» 12.02.2024 Блок живлення 350W ATX 2 шт, Вал магнітний HP 2100/4000/P3005 NewTone 1 шт, Вал первинної зарядки HP LJ 2100/4000 3 шт

ТзОВ «Аеросвіт» 13.02.2024 Вентилятор для корпуса 120mm Xilence 1 шт, Вентилятор для процесора Xilence Frozen Fighter 1 шт, Тонер HANP Samsung 1 шт

ТзОВ «Домобуд» 14.02.2024 Блок живлення 350W ATX 3 шт

2.4. Створити: рахунок на оплату покупця, видаткову накладну (реалізація товарів і послуг), податкову накладну за наступними операціями. Націнка на реалізовані матеріали 60% . Реалізовано:

ТзОВ «Коромисло» 15.02.2024 Акумулятор 12В 12 А\*год 2 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2024 Блок живлення 350W ATX 3 шт, Тонер HANP Samsung 2 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2024 Вал магнітний HP 2100/4000/P3005 NewTone 4 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 Тонер HANP Samsung 1 шт, Вентилятор для корпуса 120mm Xilence 2 шт.

ФОП Вереско Андрій Петрович 25.02.2024 Тонер HANP Samsung 4 шт, Акумулятор 12В 12 А\*год 1 шт.

Петренко Іван Іванович 28.02.24 Тонер HANP Samsung 1 шт, Вал магнітний HP 2100/4000/P3005 NewTone 2 шт.

Таблиця 2.1.

|  |  |
| --- | --- |
| Найменування | Ціна(без ПДВ) |
| Акумулятор 12В 12 А\*год | 1220,00 |
| Акумуляторна батарея Minolta NP900 (800mAh) | 282,50 |
| Батарея Olympus Li-40B/42B/Nikon EN-EL10 | 261,00 |
| Блок живлення 350W ATX | 290,00 |
| Вал магнітний HP 2100/4000/P3005 NewTone | 564,00 |
| Вал первинної зарядки HP LJ 2100/4000 | 810,00 |
| Вентилятор для корпуса 120mm Xilence | 1000,00 |
| Вентилятор для процесора Xilence Frozen Fighter | 1150,00 |
| Тонер HANP Samsung | 1500,00 |

1. Зберегти та закрити створені документи.
2. Перевірити правильність відображення операцій на рахунках обліку. Завершити роботу з бухгалтерською програмою.

Завдання: Відобразити господарські операції за допомогою первинних документів (платіжне доручення вхідне, платіжне доручення вихідне, прибутковий касовий ордер, видатковий касовий ордер, звіт про витрати на відрядження та господарські потреби).

1. Отримано на поточний рахунок внесок в статутний капітал від засновника Сімкайла Н.В. 250000 грн. через касу АТ «Ощадбанк»
2. отримано кошти від ТзОВ «Коромисло» 1500 грн., від ТзОВ «Світло» 3000 грн.
3. отримано кошти від ТзОВ «Люкс» 800 грн., від ТзОВ «Переспів» 3384 грн.
4. отримано кошти від від ФОП Вереско 5000 грн.
5. отримано кошти від Петренко І. 3000 грн., від ТзОВ «Коромисло» - ? грн. (решту заборгованості).
6. отримано кошти від ТзОВ «Люкс» - ? грн. (решту заборгованості), отримано кошти від ТзОВ «Переспів» - ? грн. (решту заборгованості).
7. оплачено з поточного рахунка ТзОВ «Техніка» 1400 грн.
8. оплачено з поточного рахунка ТзОВ «Караван» 2000 грн.
9. оплачено з поточного рахунка ТзОВ «Техніка» ? грн. (решту заборгованості)
10. оплачено з поточного рахунка ТзОВ «Аеросвіт» - ? грн.(повністю всю заборгованість).
11. оплачено з поточного рахунка ТзОВ «Домобуд» 800 грн.
12. видано з рахунку в касу кошти на відрядження 2800 грн.
13. видано з каси аванс на відрядження Юринському В.С. в сумі 2800 грн.
14. видано з рахунку в касу кошти на господарські потреби 3900 грн., видано з каси аванс на господарські потреби Степанюк Н.С., придбано за підзвітні кошти (усі суми з ПДВ): 2 пачки паперу А4, вартістю 700 грн. за пачку, бланки накладних вартістю 84 грн., 2 ручки вартістю 24 грн. за шт, степлер вартістю 120 грн., дирокол вартістю 72 грн.
15. придбано за підзвітні кошти через Степанюк Н.С. : картридж до принтера, вартістю 1500 грн., папки-зшивачі 10 шт. вартістю 30 грн. за шт., бланки звітності вартістю 72 грн.
16. повернуто залишок авансу Степанюк Н.С.

За результатами третьої лабораторної роботи потрібно заскрінити такі документи:

1. Платіжне доручення вихідне на оплату постачальнику.
2. Платіжне доручення вхідне на отримання коштів від покупця.
3. Прибутковий касовий ордер
4. Видатковий касовий ордер
5. Звіт про відрядження
6. Оборотно-сальдову відомість за рахунками 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 31 «Поточний рахунок» та 30 «Готівка».

Завдання: Відобразити господарські операції за допомогою первинних документів

Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг, податкова накладна):

1. від ВАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 1531 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 30.03.2024

Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ІПН платника ПДВ 107512461234 (номер свідоцтва 124578), юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 332211, Договір №103 від 19.01.2024.

1. від ВАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 529 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 31.03.23

Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ІПН платника ПДВ 100324561234 (номер свідоцтва 452136), юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в ЗАТ «ПУМБ», МФО 385350, Договір №874526 від 04.01.2024.

1. від ОСББ «Добрий господар» послуги обслуговування будівлі за березень на суму 924 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 30.03.24

Реквізити, код ЄДРПОУ 10784512, ІПН платника ПДВ 107845121234 (номер свідоцтва 246582), юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 37, Поточний рахунок № 2600112478523 в КБ «Хрещатик», МФО 385468, Договір №756 від 04.01.2024.

1. від ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 1600 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 30.03.24

Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, ІПН платника ПДВ 224785641234 (номер свідоцтва 452678), юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в ВАТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2024.

1. від ТзОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 30.03.24

Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ІПН платника ПДВ 235478521234 (номер свідоцтва 174236), юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «ОТР Банк», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2024.

Оплатити за послуги ВАТ «Львівобленерго», ПП «Юридичний сервіс», ОСББ «Добрий господар».

За результатами четвертої лабораторної роботи потрібно заскрінити такі документи:

1. Рахунок на оплату послуг постачальнику, накладну та податкову накладну на отримання послуг (3 документи);
2. Платіжне доручення на оплату послуг.
3. Запустити бухгалтерську програму.
4. Активізувати головне меню програми. Заповнити довідники відповідно до практичного завдання (Співробітники, Прийом на роботу, Виробничий календар).
5. Створити первинні документи (нарахування зарплати; відомість в банк на виплату зарплати; скласти документи для списання податків та обов’язкових платежів із заробітної плати; виплата зарплати). Зберегти та закрити створені документи.
6. Перевірити правильність відображення операцій у первинних документах та на рахунках обліку.

6. Завершити роботу з бухгалтерською програмою.

Завдання:

1.

1. Нарахувати заробітну плату працівників підприємства за березень.
2. Створити відомість в банк на виплату зарплати.
3. Сплатити ЄСВ, ПДФО, ВЗ (створити платіжні доручення, банківські виписки).
4. Виплатити зарплату на картковий рахунок (банківська виписка).
5. Сформувати оборотно-сальдову відомість за період (І квартал).
6. Перевірити правильність відображення операцій на рахунках обліку.
7. Закрити доходи та витрати на фінансові результати (провести закриття періоду).