***Завдання 1***

*Необхідно:*

* скласти журнал реєстрації господарських операцій;
* скласти фактичну виробничу калькуляцію собівартості Замовлення № 1.

*Дані для виконання:*

Підприємство «Айвенго» надає послуги стороннім організаціям з ремонту сільгосптехніки.

Протягом звітного періоду підприємство виконало 5 замовлень. Прямі виробничі витрати по кожному з них наведено нижче.

Прямі виробничі витрати на виконання замовлень

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Виробничі витрати* | *Замовлення 1* | *Замовлення 2* | *Замовлення 3* | *Замовлення 4* | *Замовлення 5* |
| Зарплата працівникам ремонтної ділянки | 14000 | 10000 | 25000 | 4000 | 7000 |
| ЄСВ | 3080 | 2200 | 5500 | 880 | 1540 |
| Запасні частини | 25000 | 15000 | 30000 | 5000 | 10000 |

Окрім того, нараховано зарплату працівникам відділу контролю якості виконаних робіт в сумі 25000 грн., витрати на оплату використаної електроенергії – 3400 грн., витрати на комунальні послуги – 600 грн., витрати на оренду ремонтного цеху – 3000 грн., витрати на відрядження загальновиробничого призначення – 1400 грн., амортизація основних засобів загальновиробничого призначення – 1700 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства «Айвенго»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 | Накладна №1 Відображені прямі матеріальні витрати на ремонт поЗамовленню №1 Замовленню№2  Замовленню№3  Замовленню№4  Замовленню№5 | 25000  15000  30000  5000  10000 | 231  232  233  234  235 | 207  207  207  207  207 |
| 2 | Розрахунково-плат.від.№1 Нарахована заробітна плата персоналу за виконанняЗамовлення №1 Замовлення№2  Замовлення№3  Замовлення№4  Замовлення№5 | *14000* 10000  25000  4000  7000 | 231  232  233  234 235 | 66  66  66  66  66 |
| 3 | **Розрахунок бухгалтерії** Нараховано соціальні внески (ЄСВ) на заробітну плату (22 %) Замовлення №1 Замовлення№2  Замовлення№3  Замовлення№4  Замовлення№5 | 3080  2200  5500  880  1540 | 231  232  233  234  235 | 65  65  65  65  65 |
| 4 | Розрахунково-плат.від.№2 Нарахована заробітна плата відділу контролю якості виконаних робіт | 25000 | 91 | 66 |
| 5 | **Розрахунок бухгалтерії** Нараховано соціальні внески (ЄСВ) на заробітну плату (22 %) | 5500 | 91 | 65 |
| 6 | **Платіжне доручення №1** Відображенівитрати на оплату використаної електроенергії | 3400 | 91 | 685 |
| 7 | **Платіжне доручення №2**  Відображені витрати на комунальні послуги | 600 | 91 | 685 |
| 8 | **Платіжне доручення №3** Відображені витрати на оренду ремонтного цеху | 3000 | 91 | 685 |
| 9 | **Авансовий звіт** Відображені витрати на відрядження загальновиробничого призначення | 1400 | 91 | 372 |
| 10 | **Розрахунок бухгалтерії** Нараховано амортизація основних засобів загальновиробничого призначення | 1700 | 91 | 13 |
| 11 | **Розрахунок бухгалтерії** Розподілено та списано змінні загальновиробничі витрати по Замовленню №1 Замовленню№2  Замовленню№3  Замовленню№4  Замовленню№5 | 9478  6770  16925  2708  4719 | 231  232  233  234  235 | 91  91  91  91  91 |
|  | **Разом** | **239400** |  |  |

*Відомість розподілу загальновиробничих витрат*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Номер замовлення* | *Основна заробітна плата працівників, грн.* | *Коефіцієнт розподілу* | *Загальновиробничі витрати, грн.* |
| Замовлення 1 | 14000 | 0,677 | 9478 |
| Замовлення 2 | 10000 | 6770 |
| Замовлення 3 | 25000 | 16925 |
| Замовлення 4 | 4000 | 2708 |
| Замовлення 5 | 7000 | 4719 |
| ***Разом*** | ***60000*** | ***х*** | ***40600*** |

***Коеф.ЗВВ=40600/60000=0,6766666***

*Калькуляція собівартості Замовлення 1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Статті калькуляції* | *Сума, грн.* |
| 1 | Заробітна плата | 14000 |
| 2 | ЄСВ | 3080 |
| 3 | Матеріальні витрати | 25000 |
| 4 | Загальновиробничі витрати | 9478 |
| **Загальна вартість Замовлення 1** | | **51558** |

***Завдання 2***

*Необхідно:*

* скласти журнал реєстрації господарських операцій;
* скласти фактичну виробничу калькуляцію собівартості 1-го журналу.

*Дані для виконання:*

На основі договору з видавничою організацією друкарня відкрила замовлення № 1 на виготовлення журналу "Новий" тиражем 5000 примірників, обсягом 32 сторінки.

Вартість паперу на видання журналу склала 1000 грн., вартість фарби – 3000 грн., прямі витрати на оплату праці – 7000 грн., частина загальновиробничих витрат, що припадає на дане замовлення – 5000 грн.

*Журнал реєстрації господарських операцій підприємства «Айвенго»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 | Накладна №1 Відображені прямі матеріальні витрати на виконанняЗамовленню №1:  * МШП (папір) * фарба | 1000 3000 | 231  231 | 22  209 |
| 2 | Розрахунково-плат.від.№1 Нарахована заробітна плата персоналу за виконанняЗамовлення №1 | 7000 | 231 | 66 |
| 3 | **Розрахунок бухгалтерії** Нараховано соціальні внески (ЄСВ) на заробітну плату (22 %) Замовлення №1 Перераховано ЄСВ | 1540  1540 | 231  65 | 65  311 |
| 4 | **Розрахунок бухгалтерії** Списано частину змінні загальновиробничі витрати по Замовленню №1 | 5000 | 231 | 91 |

*Калькуляція собівартості Замовлення 1*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Статті калькуляції* | *Сума, грн.* |
| 1 | Заробітна плата | 7000 |
| 2 | ЄСВ | 1540 |
| 3 | Матеріальні витрати | 4000 |
| 4 | Загальновиробничі витрати | 5000 |
| **Загальна вартість Замовлення 1** | | 17540 |

Фактична виробнича собівартості 1-го журналу

17540 : 5000= 3,51 грн.

***Завдання 3***

*Необхідно:*

* визначити результат від продажу продукції;
* обчислити суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету;
* скласти бухгалтерські проводки та сформулювати зміст господарських операцій.

*Дані для виконання:*

* залишок незавершеного виробництва на початок звітного періоду склав 1000 грн., на кінець – 1500 грн., а дебетовий оборот по рахунку 23 “Виробництво” – 25000 грн.;
* на склад продукція оприбуткована за фактичною собівартістю;
* всю продукцію відвантажено покупцям за продажною вартістю 54000 грн., в т.ч. ПДВ;
* всі виручка надійшла на поточний рахунок;
* за перевезення продукції до покупців нараховано та сплачено АТП 2400 грн., в т.ч. ПДВ.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 | ***Накладна№1***.Оприбутковано на склад готову продукцію за фактичною собівартістю | 24500 | 26 | 23 |
| 2 | ***Видаткова накладна.№11*** Відображено собівартість реалізованої продукції | 24500 | 901 | 26 |
| 3 | ***Видаткова накладна.№12*** Відвантажено покупцям продукцію | 54000 | 361 | 701 |
| 4 | ***Розрахунок бухгалтерії.*** Нараховано ПДВ | 9000 | 701 | 641 |
| 5 | ***Виписка банку.*** Одержано кошти від покупців за продукцію | 54000 | 311 | 361 |
| 6 | ***Акт виконаних робіт.*** Нараховано за перевезення продукції до покупців | 2000 | 93 | 685 |
| 7 | ***Податкова накладна.*** Нараховано ПДВ | 400 | 641 | 685 |
| 8 | ***Платіжне доручення.*** Оплачено за перевезення продукції | 2400 | 685 | 311 |
| 9 | ***Розрахунок бухгалтерії.*** Списано витрати на рахунок фінансових результатів | 24500 | 79 | 901 |
| 10 | ***Розрахунок бухгалтерії.*** Списано витрати на рахунок фінансових результатів | 2000 | 79 | 93 |
| 11 | ***Розрахунок бухгалтерії.***  Списано дохід від реалізації за мінусом ПДВ на рахунок фінансових результатів (сума чистого доходу) | 45000 | 701 | 79 |
| 12 | ***Розрахунок бухгалтерії.***  Нараховано податок на прибуток | 3330 | 98 | 641 |
| 13 | ***Розрахунок бухгалтерії.*** Відображено суму податку на прибуток у складі фінансових результатів | 3330 | 79 | 98 |
| 14 | ***Розрахунок бухгалтерії.*** Визначено фінансовий результат від реалізації готової продукції – прибуток | 15170 | 79 | 441 |
| 15 | ***Платіжне доручення.*** Сплачено до бюджету податок на прибуток | 15170 | 641 | 311 |
|  | ***Разом*** | 279300 |  |  |

***442 Д442К79***

***54000 – 9000 = 45000 (сума чистого доходу)***

***45000 – 24500 – 2000 = 18500 (сума прибутку до оподаткування)***

***18500 х 18% = 3330 (сума податку на прибуток)***

***45000 – 24500 – 2000 – 3330 = 15170 (сума чистого прибутку)***

***Завдання 4***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Протягом року підприємство реалізувало продукцію на суму 5 млн. грн, собівартість якої 2,5 млн. грн. Сума адміністративних витрат склала 5000 грн, витрат на збут – 2000 грн, інших операційних витрат – 700 грн. За підсумками визначено прибуток та сплачено податок на прибуток. Відповідно до протоколу зборів засновників прибуток був розподілений наступним чином: 5 % – на поповнення резервного капіталу; 20 % – на виплату дивідендів.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | | |
| *Д* | | *К* |
| 1 | *Розрахунок фактура, договір*  Відвантажено покупцям готову продукцію на суму 5 млн. грн. (в тому числі ПДВ) | 5000000 | 361 | | 701 |
| 2 | *Податкова накладна*  Відображено податкове зобов’язання з ПДВ | 833333,33 | 701 | | 641/ПДВ |
| 3 | *Розрахунок бухгалтерії*  Відображено собівартість реалізованої продукції | 2500000 | 901 | | 26 |
| 4 | *Виписка з банку*  Надійшли кошти на поточний рахунок за реалізовану продукцію | 5000000 | 311 | | 361 |
| 5 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано суму чистого доходу на рахунок фінансових результатів | 4166666,67 | 701 | | 79 |
| 66 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано собівартість реалізованої продукції на фінансовий результат | 2500000 | | 79 | 901 |
| 7 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано адміністративні витрати на фінансовий результат | 5000 | | 79 | 92 |
| 7  8 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано інші витрати операційної діяльності на фінансовий результат | 700 | | 79 | 94 |
| 9 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано витрати на збут на фінансовий результат | 2000 | | 79 | 93 |
| 10 | *Розрахунок бухгалтерії*  Визначено фінансовий результат (прибуток), нараховано та сплачено з поточного рахунку податок на прибуток | 298614  298614 | | 98  641 | 641  311 |
| 11 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано податок на прибуток на фінансовий результат | 298614 | | 79 | 98 |
| 12 | *Розрахунок бухгалтерії*  Визначено чистий фінансовий результат-прибуток | 1360352,67 | | 79 | 441 |
| 13 | *Довідка бухгалтерії, протокол загальних зборів засновників*  Частину прибутку спрямовано на поповнення резервного капіталу | 68017,63 | | 443 | 43 |
| 14 | *Довідка бухгалтерії, протокол загальних зборів засновників*  Нараховано дивіденди засновникам | 272070,53 | | 443 | 671 |

***4166666,67 – 2500000 – 5000 – 700 – 2000 = 1658966,67***

***1658966,67 х 18% = 298614***

***1658966,67 – 298614 = 1360352,67***

***Завдання 5***

*Необхідно:*

* відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку;
* зазначити первинні документи.

*Дані для виконання:*

Підприємство “Арлекін” за минулий рік понесло збиток в сумі 4200 грн. У поточному році підприємство “Арлекін” відвантажило покупцю готову продукцію вартістю 72000 грн, в т.ч. ПДВ. Собівартість реалізованої продукції – 48000 грн, витрати на пакування – 2000 грн. Отриманий прибуток зборами акціонерів вирішено спрямувати на покриття збитку минулого року, 5 % – на поповнення резервного капіталу, 10 % – для виплати дивідендів.

*Журнал реєстрації господарських операцій*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№**оп.* | *Первинний документ та зміст господарської операції* | | *Сума, грн.* | *Кореспондуючі рахунки* | |
| *Д* | *К* |
| 1 | *Розрахунок бухгалтерії*  Відображено фінансовий результат - збиток | | 4200 | 442 | 79 |
| 2 | *Договір*  Відвантажено готову продукцію покупцям | | 72000 | 36 | 701 |
| 3 | *Податкова накладна*  Відображено суму ПДВ | | 12000 | 701 | 641 |
| 4 | *Довідка бухгалтерії*  Списано собівартість реалізованої продукції | | 48000 | 901 | 26 |
| 5 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано на фінансові результати собівартість готової продукції | | 48000 | 79 | 901 |
| 6 | *Рохрахунок бухгалтерії*  Списано на фінансові результати витрати на збут | | 2000 | 79 | 93 |
| 7 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано на рахунок фінансових результатів суму чистого доходу | | 60000 | 70 | 79 |
| 8 | *Розрахунок бухгалтерії*  Відображено податок на прибуток | | 1800 | 98 | 64 |
| 9 | *Розрахунок бухгалтерії*  Списано на фінансовий результат податок на прибуток | | 1800 | 79 | 98 |
| 10 | *Розрахунок бухгалтерії*  Відображено чистий прибуток | | 8200 | 79 | 441 |
| 11 | | *Розрахунок бухгалтерії*  Спрямування отриманого прибутку в поточному році на покриття збитків | 4200 | 443 | 442 |
| 12 | | *Розрахунок бухгалтерії*  Використано 5 % чистого прибутку на поповнення резервного капіталу | 410 | 443 | 43 |
| 13 | | *Розрахунок бухгалтерії*  Використано 10 % чистого прибутку на виплату дивідендів учасникам | 820 | 443 | 671 |

***60000 – 48000 – 2000 = 10000***

***10000 х 18% = 1800***

***10000 – 1800 = 8200***