

Затверджено
Науково-методичною радою
ЖДТУ
протокол від 14 вересня 2018 р.
№ 5

**Методичні вказівки
до практичних робіт з навчальної дисципліни «Фінансовий
облік»
для студентів денної та заочної форм навчання освітнього
рівня бакалавр
за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”**

Розглянуто і рекомендовано на засіданні
кафедри обліку і аудиту
протокол від 28 серпня 2018 р. № 7

Розробник: к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту Вигівська І.М.

Житомир – 2018

ВСТУП

Метою навчальної дисципліни “Фінансовий облік” є засвоєння теорії і практики бухгалтерського фінансового обліку, оволодіння студентами базовими знаннями з організації і функціонування установ, підприємств, організацій, формування вміння орієнтуватись у законодавчо-нормативних документах та інструктивно-методичних матеріалах з організації та ведення бухгалтерського обліку; підготовка компетентних фахівців для потреб суб’єктів ринкової економіки в сфері ведення фінансового обліку, складання та подання бухгалтерської фінансової звітності, які б могли кваліфіковано працювати в умовах ринку та бути консультантами-радниками у керівників підприємств.

Основними *завданнями* вивчення дисципліни “Фінансовий облік” є: опанування теорії і практики ведення фінансового обліку на підприємствах різних форм власності, надання знань щодо раціональної організації ведення на підприємстві обліку активів і пасивів на підставі використання прогресивних форм і національних стандартів.

Досягнення визначених завдань передбачає використання таких *інноваційних навчальних технологій*: при проведенні лекцій: проблемні лекції, розгляд окремих дискусійних питань; при проведенні практичних занять: круглі столи, робота в малих творчих групах, розгляд ситуаційних завдань, дискусії в малих творчих групах, виконання кейсових завдань.

Досягнення визначених завдань передбачає досягнення **загальних компетентностей**:

ЗК1. Здатність вчитися та бути відкритим до засвоєння та застосування знань.

ЗК2. Здатність до аналізу та синтезу як інструментарію виявлення проблем та прийняття рішень для їх розв’язання.

ЗК3. Здатність працювати самостійно та в команді з урахуванням вимог дисципліни, планування та управління часом.

ЗК5. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів), соціально-відповідально та громадсько свідомо.

ЗК6. Здатність бути критичним та самокритичним.

ЗК7. Здатність набуття гнучкого способу мислення, який дає можливість зрозуміти і розв’язати проблеми та задачі, зберігаючи при цьому критичне відношення до усталених наукових концепцій.

ЗК8. Здатність до письмової та усної загальної комунікації державною та іноземною мовою.

ЗК9. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.

ЗК11. Здатність провести презентацію та написати статтю за результатами проведених досліджень, а також щодо сучасних концепцій для широкого загалу.

Досягнення визначених завдань передбачає досягнення **фахових компетентностей**:

ФК1. Ідентифікувати вплив макро та мікроекономічних факторів. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві трансформаційним процесам в економіці (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Identify impact of macro & microeconomic elements on business organizations»).

ФК2. Розуміти особливості функціонування бізнесу. Здатність забезпечувати ефективну виробничо-комерційну діяльність підприємства та визначати параметри його ринкового позиціонування (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Understand details of business functions, size, sectors & link with theories»).

ФК3. Використовувати економіко-математичний інструментарій. Здатність використовувати математичний інструментарій для дослідження економічних процесів, розв'язання прикладних економічних та оптимізаційних задач (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Identify & use adequate tools»).

ФК5. Вести облік та формувати й аналізувати звітність. Здатність до відображення відомостей про господарські операції суб'єктів господарювання на рахунках обліку, їх систематизації у звітності та інтерпретації для задоволення потреб осіб, що приймають рішення (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Understand & use bookkeeping and financial systems»).

ФК6. Розуміти принципи оподаткування та права. Здатність застосування знань податкового законодавства та права в практичній діяльності суб'єктів господарювання (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Understand principles of law & link them with business / management»).

ФК7. Аналізувати проблеми підприємства. Здатність проводити діагностику фінансово-економічного стану підприємства з метою прийняття управлінських рішень (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Ability to analyze & structure an enterprise problem + design solution (e.g. entering a new market)»).

ФК8. Використовувати інформаційні системи. Здатність здійснення обліку із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Design and implement information system»).

ФК9. Приймати участь в управлінні підприємством. Здатність застосовувати та формувати інформаційну підтримку для обґрунтованого використання сучасного інструментарію управління підприємством (Відповідає

компетентності з проекту TUNING – «Managing a company – planning & controlling by using concepts & methods»).

ФК10. Проводжувати аудиторську діяльність. Здатність застосовувати основні методики проведення аудиту й надання аудиторських послуг (Відповідає компетентності з проекту TUNING – «Audit an organization and design consultancy plans»).

ФК11. Забезпечувати контроль та якість виконання посадових обов'язків. Здатність здійснювати контроль за дотриманням нормативних актів з методології бухгалтерського та податкового обліку, збереженням і ефективним використанням ресурсів. Здатність підтримувати належний рівень економічних знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

Досягнення визначених завдань передбачає досягнення **програмних результатів:**

ПРН1. Показувати базові знання та розуміння економічних категорій, законів, причинно-наслідкових зв'язків, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПРН3. Усвідомлювати сутність об'єктів бухгалтерського спостереження та розуміти особливості відображення господарських операцій й процесів на рахунках обліку.

ПРН4. Формувати й аналізувати звітність підприємств різних форм власності та інтерпретувати отримані відомості для прийняття управлінських рішень.

ПРН6. Демонструвати розуміння особливостей практики здійснення обліку та оподаткування діяльності банків, бюджетних установ та підприємств різних форм власності.

ПРН11. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для ведення бухгалтерського обліку.

ПРН12. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння особливостей його ринкового позиціонування.

ПРН16. Демонструвати самостійність і відповідальність у роботі, професійну повагу до етичних принципів.

ПРН19. Виконувати певні дії за допомогою інструкцій та практичних навичок

ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК”

Змістовий модуль 1. Фінансовий облік коштів та розрахунків підприємства

ТЕМА 1. Основи побудови фінансового обліку

- 1.1. Бухгалтерський облік: сутність, значення, стандарти.
- 1.2. Правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.
- 1.3. Облікова політика підприємства.
- 1.4. План рахунків та форми бухгалтерського обліку.
- 1.5. Фінансова звітність підприємства.

ТЕМА 2. Облік грошових коштів

- 2.1. Облік касових операцій та інших грошових коштів.
- 2.2. Облік грошових коштів на рахунках в банку.

ТЕМА 3. Облік дебіторської заборгованості

- 3.1. П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”.
- 3.2. Облік довгострокової дебіторської заборгованості.
- 3.3. Облік розрахунків з покупцями та замовниками.
- 3.4. Облік резерву сумнівних боргів.
- 3.5. Облік розрахунків з підзвітними особами.
- 3.6. Облік векселів одержаних.
- 3.7. Облік розрахунків з різними дебіторами (розрахунки за авансами виданими, претензіями, нарахованими доходами та ін.).

Змістовий модуль 2. Фінансовий облік необоротних активів та фінансових інвестицій

ТЕМА 4. Облік основних засобів

- 4.1. П(С)БО 7 “Основні засоби”.
- 4.2. Облік основних засобів: визнання, оцінка, класифікація.
- 4.3. Облік шляхів надходження основних засобів.
- 4.4. Облік амортизації (зносу) основних засобів.
- 4.5. Облік капітальних інвестицій, витрат на поліпшення основних засобів.
- 4.6. Облік шляхів вибуття основних засобів.

ТЕМА 5 Облік нематеріальних активів

- 5.1. П(С)БО 8 “Нематеріальні активи”.
- 5.2. Облік нематеріальних активів: визнання та оцінка нематеріальних активів.
- 5.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік нематеріальних активів.
- 5.4. Облік амортизації (зносу) нематеріальних активів.

5.5. Облік шляхів надходження та вибуття нематеріальних активів.

ТЕМА 6. Облік довгострокових фінансових інвестицій

7.1. Сутність довгострокових фінансових інвестицій, їх види та оцінка.

7.2. П(С)БО 12 “Фінансові інвестиції”.

7.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій

ТЕМА 7. Облік поточних фінансових інвестицій

10.1. Поточні фінансові інвестиції: сутність, визнання, оцінка.

10.2. Документування операцій з поточними фінансовими інвестиціями.

10.3. Облік поточних фінансових інвестицій.

Змістовий модуль 3. Фінансовий облік запасів та незавершеного виробництва

ТЕМА 8. Облік виробничих запасів

6.1. П(С)БО 9 “Запаси”.

6.2. Облік виробничих запасів: визнання та оцінка.

6.3. Облік товарів.

6.4. Облік МШП.

6.5. Облік напівфабрикатів.

6.6. Документування, синтетичний та аналітичний облік виробничих запасів.

ТЕМА 9. Облік сировини і матеріалів

8.1. Сутність та складові сировини і матеріалів.

8.2. Облікове відображення та документування операцій із сировиною та матеріалами.

ТЕМА 10. Облік палива та готової продукції

9.1. Облік палива.

9.2. Облік готової продукції.

ТЕМА 11. Облік витрат виробництва

11.1. Облік витрат виробництва.

11.2. Оцінка незавершеного виробництва.

11.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік витрат виробництва.

11.4. Облік браку виробництва.

ТЕМА 12. Облік витрат майбутніх періодів

12.1. Витрати майбутніх періодів: сутність, складові, методи розподілу.

12.2. Облік витрат майбутніх періодів.

Змістовий модуль 4. Фінансовий облік зобов'язань та власного капіталу підприємства

ТЕМА 13. Облік короткострокових зобов'язань

13.1. П(С)БО 11 “Зобов'язання”.

13.2. Облік короткострокових позик, поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, короткострокових векселів.

13.3. Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками.

13.4. Договірна робота на підприємстві. Види договорів та їх структура.

13.5. Документування та облікове відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками.

ТЕМА 14. Облік довгострокових зобов'язань

14.1. Облік довгострокових позик.

14.2. Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями.

14.3. Облік довгострокових зобов'язань з оренди.

14.4. Облік забезпечення майбутніх витрат і платежів.

14.5. Облік цільового фінансування.

ТЕМА 15. Облік розрахунків з бюджетом з податків та обов'язкових платежів

15.1. Облік податку на додану вартість. Податковий кредит та податкове зобов'язання.

15.2. Облік податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

ТЕМА 16. Облік власного капіталу.

16.1. Власний капітал та його складові.

16.2. Облік зареєстрованого капіталу.

16.3. Облік капіталу в дооцінках, додаткового і резервного капіталу, нерозподілених прибутків (непокритих збитків).

16.4. Облік вилученого капіталу.

ТЕМА 17. Облік неоплаченого капіталу

17.1. Формування неоплаченого капіталу та документальне забезпечення його обліку.

17.2. Облікове відображення операцій з неоплаченим капіталом.

Змістовий модуль 5. Фінансовий облік розрахунків за виплатами працівникам. Фінансовий облік доходів, витрат та фінансових результатів діяльності. Фінансова звітність підприємства

ТЕМА 18. Облік праці та її оплати

18.1. Форми оплати праці. Структура фонду оплати праці.

18.2. Особливі випадки оплати праці згідно з КЗпП.

18.3. Документування операцій по нарахуванню та виплаті оплати праці.

18.4. Облік нарахувань та утримань із виплат працівникам.

18.5. Облік податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга.

18.6. Облік нарахування та сплати працівникам виплат соціального характеру

ТЕМА 19. Облік доходів і витрат

19.1. Формування та облік доходів за видами діяльності. Класифікація доходів згідно П(С)БО 15 “Дохід”.

19.2. Облік доходів від реалізації, інших операційних доходів, доходів від участі в капіталі, інших фінансових, інших доходів.

19.3. Загальні підходи до формування та обліку витрат діяльності підприємства. П(С)БО 16 “Витрати”.

19.4. Облік витрат за елементами.

19.5. Облік собівартості реалізації, загальновиробничих і адміністративних витрат, витрат на збут, інших витрат операційної діяльності, фінансових витрат і витрат від участі в капіталі інших витрат.

ТЕМА 20. Облік доходів майбутніх періодів

20.1. Економічна сутність доходів майбутніх періодів.

20.2. Облік формування та розподілу (списання) доходів майбутніх періодів.

ТЕМА 21. Облік фінансових результатів діяльності підприємства

21.1. Поняття та класифікація фінансових результатів.

21.2. Порядок формування та обліку фінансових результатів.

21.3. Документування та відображення фінансових результатів в облікових регістрах.

ТЕМА 22. Фінансова звітність підприємства

22.1. Склад і призначення фінансової звітності. Н(С)БО 1.

22.2. Порядок складання фінансової звітності підприємства.

Практичне заняття № 1

ТЕМА 1. ОСНОВИ ПОБУДОВИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ

Мета: сформувати загальне уявлення про призначення бухгалтерського обліку, його завдання та функції; суб'єктів організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві; рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні; принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності; форми ведення бухгалтерського обліку, які можуть використовуватися суб'єктами господарювання

План семінарського заняття

1.1. Бухгалтерський облік: сутність, значення, стандарти.

1.2. Правове регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

1.3. Облікова політика підприємства.

1.4. План рахунків та форми бухгалтерського обліку.

1.5. Фінансова звітність підприємства.

Навчальні завдання

1. Обговорення питань лекції в аудиторії.

2. Вирішення завдань:

Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 1.1, с. 6

Завдання 1.2, с. 7

Завдання 1.3, с. 8

Завдання 1.4, с. 8

Завдання 1.5, с. 9

3. Домашнє завдання: завдання 1.6, с. 9, 1.7, с. 10.

Практичне заняття № 2

ТЕМА 2. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Мета: розглянути порядок організації грошового обігу та розрахунків, ведення касових операцій; організацію синтетичного та аналітичного обліку готівки й інших грошових коштів; порядок документування касових операцій та операцій з іншими грошовими коштами.

План семінарського заняття

2.1. Облік касових операцій та інших грошових коштів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 19.1, с. 229

Завдання 19.2, с. 230

Завдання 19.3, с. 231

Завдання 19.4, с. 231

Завдання 19.5, с. 232

Завдання 19.6, с. 232

Завдання 19.7, с. 233

Завдання 19.8, с. 234

Завдання 19.9, с. 235

Завдання 19.10, с. 235

4.2. Облік грошових коштів. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.505106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. Т.В. Давидюк, Т.В. Соломахо. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 28 с.

4.3. Тематичні завдання:

301 Каса в національній валюті

Облік касових операцій у відокремленому підрозділі (магазині)

Приклад 301

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та вказати первинні документи.

Магазин, зареєстрований в Єдиному державному реєстрі як відокремлений підрозділ юридичної особи, здійснює реєстрацію готівки за реалізовані товари через РРО і здає виручку в банк. У магазині ведуть касову книгу. Заробітну плату для виплати працівникам касир магазину отримує з головної каси підприємства. На окремий баланс магазин не виділений. Бухгалтерський облік касових операцій наведено в таблиці.

Задача 301

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та вказати первинні документи, визначити необхідні суми.

04.01 ц.р. на ТзОВ “А” залишок готівки в касі становить 120 грн.

04.01.0х р. касиром отримано з поточного рахунку кошти в сумі 2000 грн за чеком (серія КК № 200885) на господарські потреби. Цього ж дня видано аванс – 2000 грн технологу на придбання матеріалів і канцелярського приладдя. Через два дні технолог подав Звіт про використання коштів, який керівник затвердив в повному обсязі: на 1500 грн, в т.ч. ПДВ придбано тканину для пошиття віконних фіранок; картридж для принтера – за ціною 36 грн, в т.ч. ПДВ; набори канцелярські – 3 шт. за ціною 17 грн один, в т.ч. ПДВ; підставки для календарів перекидних – 5 шт. за ціною 4,8 грн, в т.ч. ПДВ. Залишок коштів повернуто в касу в день звітування. Цього ж дня в касу надійшла виручка за продану продукцію в сумі 5000 грн. Готівку, що перевищує встановлений ліміт каси (ліміт – 1000 грн) передано інкасатору для зарахування на поточний рахунок.

Облік грошових документів та видачі готівки з каси

Задача 301

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та вказати первинні документи.

05.01 ц.р. в операційну касу підприємства надійшла виручка від реалізації товарів у сумі 32000 грн. Готівкову виручку того ж дня передано через інкасатора для зарахування на поточний рахунок. Згідно з документами гроші зараховані на поточний рахунок лише наступного дня.

06.01 ц.р. з поточного рахунку отримано в касу готівку на господарські потреби в сумі 50 грн. Того ж дня з каси видано під звіт 500 грн для придбання марок і звичайних конвертів.

09.01 ц.р. від підзвітної особи отримано придбані поштові марки на суму 24 грн і звичайні конверти на суму 16 грн (крім того ПДВ). Залишок авансу повернуто в

касу того ж дня. Всі поштові марки використано бухгалтером.

10.01 ц.р. в касу надійшли кошти в сумі 2000 грн у рахунок раніше отриманого короткострокового векселя від покупця (2000 грн). Отримані кошти використано: на погашення заборгованості перед постачальником – 1500 грн, здійснено передоплату за сировину (500 грн).

Облік процесу інвентаризації готівки в касі

Задача 301

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та вказати первинні документи.

Підприємство в лютому ц.р. проведено інвентаризацію каси та виявлено лишки готівки в національній валюті на суму 25 грн, недостачу марок поштових – 45 грн (винну особу не встановлено).

Облік грошових документів

Задача 301

Вказати, на яких рахунках обліковуються вказані цінності, та назвати, які з них належать до грошових документів.

На підприємстві є поштові марки; ПКО, марки гербового збору; оплачені путівки до санаторіїв, пансіонатів, будинків відпочинку; ВКО; звичайні конверти; марковані конверти; талони на бензин.

Облік ліміту готівки в касі

Задача 301

1. Вказати, чи є порушення в наведених ситуаціях і які санкції слід застосувати:

21.02 ц.р. протягом дня ТОВ “А” здійснено такі операції:

– у письменника придбано 3 тексти для оформлення стендів і в цей же день виплачено готівку в сумі 15000 грн;

– суб’єкту підприємницької діяльності сплачено 14500 грн за надані охоронні послуги;

– представнику ВАТ “Б” сплачено за різними касовими ордерами 3550 грн, 2525 грн, 1275 грн, 550 грн, 2400 грн в рахунок погашення заборгованості.

На кінець дня в касі залишилося 400 грн, Ліміт готівки в касі встановлено на рівні 900 грн.

2. Вказати, скільки рахунків у банку може відкрити підприємство, пояснити призначення тимчасового банківського рахунку.

Облік розрахунків з винною особою в недостачі грошових коштів

Задача 301

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та вказати первинні документи.

На підприємстві виявлено недостачу готівки на суму 10000 грн. Розслідування показало, що кошти були викрадені касиром. З'ясувалося, що при прийнятті на роботу з касиром не було укладено договір про повну матеріальну відповідальність, але ознайомлено під підпис із Положенням № 637.

Яким чином діяти керівництву підприємства, якщо:

- а) касира не знайшли;
- б) касира знайшли (він переховувався у Хмельницькій області).

Облік оприбуткування готівки в касу

Задача 301

Вказати, чи є порушення у наступних ситуаціях:

1) На ТОВ "А" захворів касир. Очікується, що він перебуватиме на лікарняному протягом 2-х тижнів. Проводити операції з отримання і видачі готівки доручено згідно з наказом керівника помічнику секретаря О.К. Огірку, який ознайомлений з наказом під підпис.

2) ТОВ "Б" займається оптовою торгівлею товарів шляхом їх доставки через експедиторів до приватних підприємців. Останні сплачують кошти представнику ТОВ, який не є працівником підприємства. Він, у свою чергу, складає прибуткові касові ордери;

3) ВАТ "В" у ц.р. подало до банку заявку на встановлення ліміту готівки в касі у сумі 500 грн, але наказом керівника цей ліміт не затверджено. 01.03 ц.р. у касі залишок коштів встановив сумі 400 грн.

4) ВАТ "Г" отримало 14.02 ц.р. після 14.00 готівку від покупців в сумі 2500 грн, але до банку цього ж дня кошти здати не встигло. Кошти внесено до банку 15.02 ц.р. Ліміт готівки встановлено у сумі – 500 грн. Виплати заробітної плати на ВАТ здійснюється – 16.02 ц.р. Касир 15.02 ц.р. отримав 10000 грн готівки, з яких 5000 грн виплачено 15.02 ц.р. інші – залишилися у касі.

5) На ТОВ "Д" Термін виплати заробітної плати – 10-е число місяця. Підприємство розпочало накопичувати в касі суми для виплати зарплати з 03.02 ц.р.: 03.02 – 2200 грн, 05.02 – 500 грн, 08.02 – 7000 грн. Ліміт готівки каси на підприємстві – 350 грн.

6) На ТОВ "Є" заробітна плата видається за платіжною відомістю. ВКО не складається.

Облік розрахунків з підзвітною особою

Задача 301

Скласти Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт працівнику підприємства та відобразити господарські операції бухгалтерському обліку.

20 лютого ц.р. касиру підприємства було видано під звіт 30 грн за ПКО № 241. Наступного дня касир подав до бухгалтерії Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, згідно з яким касиром було придбано: 30 звичайних конвертів ціною 0,24 грн за шт., в т.ч. ПДВ, 30 поштових марок – 0,75 грн за шт. та марковані конверти – 10 шт. по 0,60 грн за шт. У було використано лютому 10 звичайних конвертів, всі марковані конверти і 10 марок.

Задача 301

Описати порядок документального оформлення операцій з передачі готівки та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство займається роздрібною торгівлею канцелярськими товарами до 23.00 години. В кінці робочого дня 20.02 ц.р. готівкову виручку передано в сумі 3500 грн до вечірньої каси банку, іншу частину виручки в сумі 2500 грн було викрадено шляхом зламу каси. Для забезпечення схоронності коштів 25.02 ц.р. виручку в сумі 5800 грн передано о 22.00 інкасаторам, кошти на поточний рахунок зараховано 26.02 ц.р.

Облік результатів інвентаризації каси

Задача 301

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

При проведенні інвентаризації готівки в касі підприємства 28.08 ц.р, виявлено недостачу 5 бланків ПКО загальною вартістю 8 грн. Суму збитку стягнуто із заробітної плати винної особи – касира. Визначити розмір збитку.

Задача 301

Визначити результати інвентаризації готівки в касі підприємства, відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та вказати первинні документи.

Залишок готівки в касі на початок 15.02 ц.р. становив 1000 грн, талонів на бензин: 5 шт. на 20 л (за ціною 3,80 грн), 7 шт. на 15 л (за ціною 3,75 грн) та 8 шт. на 10 л (за ціною 3,80 грн), 85 марок за ціною 0,30 грн.

Відповідно до записів у Касовій книзі 15 лютого ц.р. в касу надійшло: 1500 грн – виручка від покупця товарів, 2100 грн – суми для виплати заробітної плати, 335 грн – плата за послуги транспортування, 440 грн – в рахунок погашення заборгованості за проживання в гуртожитку підприємства.

За цей день витрачено: 1900 грн – на виплату заробітної плати, 2300 грн – на оплату придбаних запасних частин у фізичних осіб, 900 грн – на сплату податку на прибуток до бюджету, 3 талони на бензин по 20 л, 3 талони на бензин по 15 л, 15 марок.

Згідно з даними Касової книги, залишок готівки в касі на кінець дня становив 275 грн.

У результаті інвентаризації в касі виявлено:

Варіант 1. 10 купюр номіналом 10 грн, 25 купюр номіналом 5 грн, 8 купюр номіналом 2 грн. Крім того, встановлено 3 талони на бензин по 20 л, 4 талони на бензин по 15 л і 8 талонів на бензин по 10 л.

Варіант 2. 3 купюри номіналом 20 грн, 10 купюр номіналом 10 грн, 25 купюр номіналом 5 грн, 8 купюр номіналом 2 грн. Крім того, виявлено 3 талони на бензин по 20 л, 4 талони на бензин по 15 л і 8 талонів на бензин по 10 л.

Облік розрахунків готівкою з каси

Задача 301

Вказати, чи є порушення в наведених ситуаціях і які санкції слід застосувати:

15.02 ц.р. протягом дня ТОВ “А” провело такі операції:

1) у П.П. “Б” придбало 300 м³ дуба і в цей же день оплачено готівкою заборгованість в сумі 18000 грн;

2) суб’єкт підприємницької діяльності сплачено 12500 грн за придбаний у нього дріт для телефонних мереж;

3) ВАТ “Б” сплачено за різними касовими ордерами 3750 грн, 1525 грн, 975 грн, 1550 грн, 2200 грн.

На кінець дня в касі залишалось 500 грн. Ліміт готівки в касі встановлено на рівні 1000 грн.

Задача 301

Вказати, чи є порушення в наведених ситуаціях і визначити розмір санкцій:

21.02 ц.р. протягом дня на ТОВ “А” проведено такі операції:

1) Нахімову Н.В. сплачено готівку в сумі 15300 грн за отримані консультаційні послуги зі стратегічного планування діяльності ТОВ “А”;

2) Тарасову Т.Н. (суб’єкт підприємницької діяльності) сплачено 13000 грн за придбані у нього топографічні карти;

3) представнику ВАТ “Б” сплачено за різними касовими ордерами 2480 грн, 3650 грн, 780 грн, 1950 грн, 2640 грн;

4) сплачено ПДВ до бюджету – 13790 грн.

На кінець дня в касі залишалось 760 грн. Ліміт готівки в касі встановлено на рівні 1000 грн.

Задача 301

Вказати, чи є порушення в наведених ситуаціях і які санкції слід застосувати:

Завідувач відділу реклами – з каси 18.02 ц.р. видано 3500 грн готівки на господарські потреби. Однак кошти він не витратив і повернув їх в касу 20.02 р. Після цього 26.02 ц.р. завідувачу надано аванс в сумі 750 грн на відрядження.

Повернувшись 29.02 ц.р. з відрядження, працівник відзвітувався та вніс в касу невикористані суми (300 грн) лише 05.03 ц.р.

302 Каса в іноземній валюті

Облік руху коштів на поточному рахунку та в касі

Задача 30

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку ТзОВ “А” за березень ц.р., вказати первинні документи.

ТзОВ “А” 05 березня ц.р. уклало договір купівлі-продажу з ВАТ “Б” на придбання цегли. Відповідно до договору ТзОВ “А” реалізує готову продукцію, а ВАТ “Б” купує сировину. Договірна вартість цегли – 3600 грн, в т.ч. ПДВ. Собівартість реалізованої продукції склала 1920 грн.

09 березня ц.р. ТзОВ “Г” відвантажило цеглу ВАТ “А”. Оплата надійшла на поточний рахунок 12 березня ц.р.

17 березня ц.р. ВАТ “А” нарахувало відсотки за коштами на депозитному рахунку в банку “Аваль” в сумі 100 грн. Нараховані відсотки одержано на поточний рахунок 19 березня ц.р.

22 березня ц.р. касиром ВАТ “А” К.О. Павлюком отримано з поточного рахунку кошти у сумі 2000 грн за грошовим чеком (серії КВ № 200885) на господарські потреби. Цього ж дня всю отриману готівку видано секретарю для придбання матеріалів і путівок до санаторію “В”. Через два дні секретар подав звіт про використання коштів, згідно з яким кошти було витрачено для придбання матеріалів на суму 150 грн (крім того ПДВ) і 2 путівки за ціною 650 грн. Залишок авансу повернуто підзвітною особою в касу підприємства в день звітування. Цього ж дня в касу надійшла готівка від покупців у сумі 5000 грн за реалізовану продукцію в лютому ц.р. В кінці дня готівку передано через касира для зарахування на поточний рахунок (на початок дня залишку грошових коштів в касі не було).

23 березня ц.р. було відкрито акредитив для розрахунків з ВАТ “Д” на суму 7800 грн.

5. Домашнє завдання: завдання 19.11, 19.12, 19.13, с. 236.

Практичне заняття № 3

ТЕМА 2. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Мета: вивчити основні поняття з обліку грошових коштів на рахунках в установах банків; види рахунків, які можуть відкриватися у банківських установах; характеристику рахунку, призначеного для обліку грошових коштів на рахунках в установах банків; документування руху грошових коштів на рахунках в установах банків; облік господарських операцій на рахунках в банках.

План семінарського заняття

2.2. Облік грошових коштів на рахунках в банку.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 19.14, с. 236

Завдання 19.15, с. 239

Завдання 19.16, с. 239

Завдання 19.17, с. 239

Завдання 19.18, с. 240

Завдання 19.20, с. 244

Завдання 20.1, с. 245

Завдання 20.2, с. 246

Завдання 20.3, с. 246

Завдання 20.4, с. 247

Завдання 20.5, с. 247

4.2. Облік грошових коштів. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.505106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. Т.В. Давидюк, Т.В. Соломахо. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 28 с.

4.3. Тематичні завдання:

Облік руху коштів на поточному рахунку та в касі

Задача 30

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку ВАТ “А” за березень ц.р., вказати первинні документи.

06.03 ц.р. з поточного рахунку ВАТ “А” отримано кошти у сумі 150 грн за грошовим чеком (серії КВ № 200885) касиром. Того ж дня видано аванс готівкою бухгалтеру підприємства в сумі 150 грн для придбання поштових марок і звичайних конвертів.

07.03 ц.р. від підзвітної особи отримано придбані поштові марки на суму 48 грн та звичайні конверти на суму 32 грн (в т.ч. ПДВ). Невикористані підзвітні суми повернуто в касу. Того ж дня в касу надійшла готівка від покупців за реалізовану продукцію в сумі 452 грн. В кінці дня всі готівкові кошти з каси підприємства передані інкасатору та зараховані на поточний рахунок ТзОВ “А” лише наступного дня (на початок дня залишку грошових коштів в касі не було).

10.03 ц.р. відкрито акредитив для розрахунків з ВАТ “О” на суму 28000 грн.

12.03 ц.р. року ВАТ “А” реалізувало ТзОВ “В” партію обігрівачів марки ПО-17 на суму 24000 грн (крім того ПДВ). Собівартість обігрівачів – 18000 грн. На поточний рахунок ВАТ “А” кошти надійшли 02.02 ц.р.

17.03 ц.р. ВАТ “А” нарахувало відсотки за коштами на депозитному рахунку в банку “Укрсодбанк” в сумі 130 грн. Відсотки одержано на поточний рахунок 20.03 ц.р.

Облік руху кредитних коштів на рахунках банку

Приклад 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство у січні списано з картрахунку овердрафтом (10000 грн) списано 9000 грн на оплату авансу постачальнику за товари. Сума комісійної винагороди за списання кредитних коштів складає 50 грн за кожну операцію не залежно від суми. За користування грошима банку необхідно сплачувати 18% річних, які нараховуються і сплачуються щомісяця, починаючи з наступного місяця після списання коштів з картрахунку. При розрахунку відсотків приймаємо тривалість року та місяця: 360 і 30 днів відповідно. Строк користування кредитом згідно договором овердрафту становить 10 місяців від дати списання коштів з картрахунку. При цьому погашення тіла кредиту у лютому та березні відбувається рівними частинами згідно з графіком, а у квітні підприємство повністю погашає свою заборгованість перед банком.

311 поточні рахунки в національній валюті

Облік руху грошових коштів на рахунках банку

Задача 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

<i>№ з/п</i>	<i>Дата</i>	<i>Зміст господарської операції</i>	<i>Сума, грн</i>
1	02.01	У касу отримано кошти з поточного рахунку на господарські потреби	1000,00
2	04.01	На поточний рахунок надійшли кошти від покупців	5000,00
3	04.01	В касу надійшла денна виручка за продану продукцію	5000,00
4	04.01	Внесено на поточний рахунок грошові кошти, що перевищують ліміт каси*	
5	05.01	Зараховано на поточний рахунок готівкову виручку з операційної каси	1200,00
6	05.01	На поточний рахунок надійшли кошти від засновника П.П. Шпака	25000,00
7	05.01	З поточного рахунку погашено заборгованість перед постачальником за будівельні матеріали	8250,00
8	05.01	Перераховано банку за розрахунково-касове обслуговування	26,30
9	06.01	Оплачено витрати на виправлення браку з поточного рахунку	1400,00
10	06.01	З поточного рахунку передано в касу кошти для видачі під звіт	50,00

		на господарські потреби	
11	06.01	Відкрито акредитив в національній валюті для розрахунків з ТЗОВ "Б"	12000,00
12	10.01	Отримано від постачальника матеріали	
13	12.01	Погашено заборгованість перед постачальником за рахунок акредитиву	
14	13.01	Погашено заборгованість перед іноземним постачальником з валютного рахунку	89000,00
15	15.01	На поточний рахунок надійшла короткострокова позика банку	15000,00
16	16.01	На поточний рахунок отримано кошти в погашення раніше виставленої претензії	2600,00
17	16.01	На поточний рахунок отримано кошти в погашення раніше отриманого короткострокового векселя	7800,00
18	20.01	В касу надійшла денна виручка за продані товари	9000,00
19	20.01	Передано виручку для зарахування на поточний рахунок через інкасатора	
20	20.01	Зараховано на поточний рахунок виручку, передану інкасатору	
21	21.01	Погашено заборгованість перед бюджетом	56000,00
22	29.01	Перераховано внески до ФСС	45200,00
23	29.01	Депоновано кошти на лімітовану розрахункову чекову книжку	10000,00
24	30.01	Отримано паливо від ПП "М" – 100 л. по 3,50 грн, в т.ч. ПДВ	
25	30.01	Передано в банк РПВ для зарахування заробітної плати на карткові рахунки працівників. Виплачено заробітну плату	56259,35
26	31.01	Проведено розрахунок з постачальником за допомогою розрахункового чеку	

* Ліміт каси – 1000 грн.

Приклад 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

03.03 ц.р. на поточний рахунок підприємства були зараховані грошові кошти в сумі 7050 грн. Наступного дня бухгалтеру підприємства було вручене повідомлення з вимогою повернути помилково перераховану суму (помилка допущена працівником банку). 05.03 ц.р. підприємство перерахувало грошові кошти на рахунок банку.

Облік розрахунків з передоплати з поточного рахунку

Приклад 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство в одному звітному періоді:

- перерахувало постачальнику передоплату за товари – 10 тис. грн;
- одержало аванс від покупця – 25 тис. грн;
- продало товарів на суму 40 тис. грн, придбаних за 22 тис. грн;
- передало безоплатно товари вартістю 10 тис. грн іншому комерційному підприємству.

Облік кредитних коштів на рахунках банку

Приклад 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство, що динамічно розвивається, уклало з банком три кредитні договори на надання:

1) короткострокової кредитної лінії на закупівлю сезонного товару строком на 6 місяців, на суму 500000 грн з одноразовим погашенням, ставка 24 % – сплата процентів щомісяця (договір від 04.06 ц.р. № 1);

2) довгострокового кредиту на закупівлю обладнання строком на 3 роки, на суму 2400000 грн з погашенням рівними частинами в останній день кожного кварталу, ставка 25 % – сплата відсотків щомісячно (договір від 13.06 ц.р. № 2);

3) короткострокового кредиту у формі овердрафту на поповнення оборотних коштів строком на 3 місяці, на суму 300000 грн з фіксованою ставкою 21 % – сплата процентів щомісяця (договір від 16.06 ц.р. № 3).

Облік руху грошових коштів на рахунках банку

Задача 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку на підставі документів та прийняти управлінське рішення.

Залишок на поточному рахунку ТОВ “А” станом на 20.02 ц.р. складав 68000,92 грн протягом дня отримано виручку від реалізації фужерів в сумі 18000 грн та витрачено кошти на виплату заробітної плати. 21.02 ц.р. керівник дав розпорядження сплатити ВАТ “В” 90000 грн, в т.ч. ПДВ за отримане скло згідно з накладною № 71 від 19.02 ц.р.

Облік розрахунків за рахунок коштів на поточному рахунку

Задача 311

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

10.03 ц.р. ТОВ “А” уклало з ВАТ “В” договір продажу продукції – рушників махрових на суму 18000 грн, з ПДВ.

Відобразити в бухгалтерському обліку ТОВ “А” наступні ситуації:

1) 12.03 ц.р. на поточний рахунок ТОВ “А” надійшли кошти в сумі 18000 грн з ПДВ в рахунок авансу за товари, 15.03 продукцію відвантажено в повному обсязі;

2) 15.03 ТОВ “А” відвантажило продукцію на суму 18000 грн з ПДВ, 18.03 ц.р. отримано грошові кошти від ВАТ “В” у повній сумі;

3) 12.03 ц.р. на поточний рахунок ТОВ “А” в рахунок авансу за товар надійшли кошти в сумі 7500 грн, крім того ПДВ за товари, 15.03 продукцію відвантажено в повному обсязі, 18.03 від ВАТ “В” надійшли кошти для повного погашення заборгованості.

5. Домашнє завдання: завдання 20.6, с. 248; 20.7, с. 249.

Практичне заняття № 4

ТЕМА 2. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Мета: розглянути порядок організації грошового обігу та розрахунків, ведення касових операцій; організацію синтетичного та аналітичного обліку готівки й інших грошових коштів; порядок документування касових операцій та операцій з іншими грошовими коштами; навчитись заповнювати ф. № 3 фінансової звітності.

План семінарського заняття

2.2. Облік грошових коштів на рахунках в банку (продовження).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 20.8, с. 249

Завдання 20.9, с. 250

Завдання 20.10, с. 251

Завдання 20.11, с. 251

Завдання 20.12, с. 251

4.2. Облік грошових коштів. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.505106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. Т.В. Давидюк, Т.В. Соломахо. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 28 с.

4.3. Тематичні завдання:

312 поточні рахунки в іноземній валюті

Субрахунки 312 “Поточні рахунки в іноземній валюті” та 314 “Інші рахунки в банку в іноземній валюті” призначені для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в іноземній валюті.

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Приклад 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

На валютному рахунку підприємства перебуває 5000 євро, оцінених за курсом НБУ – 7,40 грн/євро. Балансова вартість цієї валюти 37000 грн.

На дату реалізації валюти курс НБУ складав – 27,35 грн/євро, курс МВВ 27,45 грн/євро. За операцію з продажу валюти банк утримав 100 грн комісійної винагороди.

В прикладі не беруться до уваги митні платежі, що розглядаються в курсі “Облік ЗЕД”.

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Приклад 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство на початку вересня отримало від іноземного партнера аванс за товар на суму 13000 дол. США. Курс НБУ на дату зарахування грошей – 25,05 грн/дол. США. На кінець кварталу валюта залишилась не використаною. Курс НБУ на 30 вересня – 25,30 грн/дол. (умовно). 14 жовтня валюта була продана за ринковим курсом 25,10 грн/дол. США. У момент продажу курс НБУ – 25,20 грн/дол. США.

Приклад 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” 30.04 ц.р. уклало договір купівлі-продажу товарів з іноземним підприємством “Б” на суму 300 грн. ТзОВ “А” 02.05 ц.р. відкрило в банку акредитив для розрахунку з контрагентом на суму 300 грн. 03.05 ц.р. ТзОВ “А” поставило товари в повному обсязі підприємству “Б”. 04.05 ц.р. підприємство “Б” оприбуткувало товари від ТзОВ “А” на суму 300 грн. 05.05 ц.р. надійшли кошти на поточний рахунок ТзОВ “А” від підприємства “Б” на суму 300 грн.

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Задача 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

На рахунку у підприємства було 1000 євро, балансова вартість яких – 7500 грн. Підприємство вирішило придбати долари, витративши при цьому всі наявні євро. За 1000 євро придбано 1500 доларів. Комісія банку за проведення операції становить 50 грн (число умовне).

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Задача 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Станом на 23.06.20xx р. у підприємства на рахунках обліковується: 2000 доларів (БВ – 10000 грн), 300 євро (БВ – 2250 грн). цього дня підприємство продало 1000 доларів та 200 євро. Наслідки від операцій будуть такими:

1) визначаємо валові доходи та валові витрати від операції з продажу доларів: балансова вартість 2000 доларів становила 10000 грн (курс – 25 грн/дол.). На момент продажу курс, за яким банк продав валюту на МВБ, становив 24,85 грн/дол. Таким чином, на дату продажу валові доходи підприємства становлять 4850 грн, валові витрати – 5000 грн;

2) визначаємо валові доходи і валові витрати від операцій з продажу євро: балансова вартість 200 євро становила 1500 грн (курс – 27,50 грн/євро). На момент продажу курс євро, за яким банк продав валюту, становив 27,65 грн/євро. Таким чином, на дату продажу валові доходи підприємства становлять 1530 грн, валові витрати – 1500 грн;

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Приклад 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємству надійшла та зарахована банком на поточний рахунок як передоплата валютна виручка в сумі 7000 дол. США. 3500 доларів підприємство вирішило продати. Комісійна винагорода банку за продаж валюти становить 20 грн (числа умовні).

Курс НБУ:

- на дату надходження валюти – 24,80 грн/дол. США;
- на дату продажу валюти та зарахування гривневих коштів на рахунок підприємства – 24,90 грн/дол. США; валюта придбана на МВБ за курсом 25,00 грн/дол. США.

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Приклад 312

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

На початок звітного періоду на поточному валютному рахунку обліковувалися 1000 доларів США (курс НБУ на дату балансу – 25,00 грн/дол.). Протягом звітного періоду надійшла валютна виручка 2000 доларів США (курс НБУ – 25,10 грн/дол.) та 5000 доларів США (курс НБУ – 25,12 грн/дол.) списано з рахунка в оплату нерезиденту 7500 доларів США (курс НБУ – 24,89 грн/дол.). На кінець звітного періоду на рахунку підприємства – 500 доларів США (курс НБУ на дату балансу – 24,80 грн/дол.).

313 Інші рахунки в банку в національній валюті

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство відкрило покритий акредитив на користь продавця, у сумі

302 тис. грн. Банком-емітеном були утримані наступні комісії:

- за відкриття акредитива 0,2 % від суми відкритого акредитива;
- за перевірку документів 0,25 % від суми відкритого акредитива;
- за здійснення платежу 0,1 % від суми відкритого акредитива;

Облік коштів на акредитивному рахунку

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство підписало договір на придбання пресу гідравлічного. Для забезпечення оплати за актив підприємством відкрито акредитив за рахунок коштів на поточному рахунку в національній валюті на суму 190000 грн. Через 10 днів на склад підприємства оприбутковано прес гідравлічний, що потребує монтажу, вартістю 180000 грн, в т.ч. ПДВ. У цей же день перераховано кошти постачальнику в оплату активу в сумі 180000 грн з акредитивного рахунку. Наступного дня залишок коштів з акредитивного рахунку повернуто на поточний рахунок. За перевезення основного засобу підприємство прийнято до оплати рахунок АТП-11386 на суму 360 грн.

Облік коштів на депозитному рахунку

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство 15.09 ц.р. внесло кошти на депозитний рахунок 250000 грн строком на 1 рік. Щорічні відсотки за депозитним рахунком складають 24 %.

5. Домашнє завдання: завдання 20.18, с. 255.

Практичне заняття № 5

ТЕМА 2. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ

Мета: розглянути порядок організації грошового обігу та розрахунків, ведення касових операцій; організацію синтетичного та аналітичного обліку готівки й інших грошових коштів; порядок документування касових операцій та операцій з іншими грошовими коштами; навчитись заповнювати ф. № 3 фінансової звітності.

План семінарського заняття

2.2. Облік грошових коштів на рахунках в банку (продовження).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 20.13, с. 254

Завдання 20.14, с. 254

Завдання 20.15, с. 255

Завдання 20.16, с. 255

Завдання 20.17, с. 255

4.2. Облік грошових коштів. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.505106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. Т.В. Давидюк, Т.В. Соломахо. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 28 с.

4.3. Тематичні завдання:

314 інші рахунки в банку в іноземній валюті. Облік коштів на акредитивному рахунку

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” в рахунок попередньої оплати отримало від ТзОВ “Б” грошові кошти за товар на суму 22000 євро, курсом НБУ 26,3433 за євро. ТзОВ “А” реалізувало товар за наступними курсами: $(22000,00 \text{ €} \times 26,3433) + (8000,00 \text{ €} \times 26,3839) = 139552,60 + 51071,20 = 190623,80$ грн. Оскільки реалізація відбулася в останній день звітного періоду, кредиторська заборгованість покупця (8000 євро) не підлягає перерахунку – вона вже відображена в обліку за курсом НБУ на дату балансу. ТзОВ “А” провело зарахування заборгованостей на рахунках підприємства на суму 22000 євро, за курсом НБУ 26,3433 грн за євро. На дату здійснення розрахунків ТзОВ “А” провело перерахунок кредиторської заборгованості та відображено курсові різниці. ТзОВ “А” зарахувало від ТзОВ “Б” оплату в сумі 8000 євро, за курсом НБУ 6,4145 грн за євро.

Облік коштів в іноземній валюті на рахунках банку

Задача 314

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

На початок III кварталу 20xx року у платника податку обліковуються 2000 доларів США ($N_{\text{поч.}}$) за балансовою вартістю 10000 грн ($S_{\text{поч.}}$). Підприємство здійснює такі операції:

1) 02.07.20xx р. отримує 2000 доларів США ($N_{\text{прид.1}}$) як передоплату за товари, які 10 липня 20xx р. були поставлені за експортним договором. Офіційний обмінний курс НБУ станом на 02.07.20xx р. – 24,85 грн/дол. Балансова вартість отриманої валюти ($S_{\text{прид.1}}$) – 9700 грн ($2000 \text{ дол.} \times 24,85 \text{ грн}$).

2) 09.07.20xx р. платник податку конвертує наявні у нього 1000 євро, які обліковуються за балансовою вартістю 7500 грн, у долари. Внаслідок обміну отримує 1500 доларів США ($N_{\text{прид.2}}$). Балансова вартість придбаних у такий

спосіб 1500 доларів США ($S_{\text{прид.2}}$) – також 7500 грн.

3) 14.07.20xx р. для оплати товару за імпортом договором платник податку придбає 1500 доларів США ($N_{\text{прид.3}}$). Курс МВБ, за яким банк придбав валюту станом на 14.07.200x р., – 24,90 грн/дол. Балансова вартість придбаної валюти ($S_{\text{прид.3}}$) – 7350 грн ($1500 \text{ дол.} \times 24,90 \text{ грн/дол.}$).

4) 15.07.20xx р. підприємство оплатило вартість імпортованого товару на суму 7000 доларів США.

5) 21.07.20xx р. підприємство відвантажує товар на суму 10000 доларів США, який було оплачено 24.07.20xx р. Курс НБУ на дату відвантаження – 24,85 грн/дол., курс НБУ на дату оплати товару – 24,96 грн/дол. Балансова вартість отриманої валюти формується при відвантаженні товарів як першій події і надалі не перераховується (пп. 7.3.1 Закону про прибуток) та становить 48500 грн ($10000 \times 24,85 = 485000$). Отже, $N_{\text{прид.4}} = 10000 \text{ дол.}$, $S_{\text{прид.4}} = 48500 \text{ грн.}$

6) 28.07.200x р. підприємство оплачує імпортований товар на суму 2000 доларів США. Курс НБУ на дату оплати – 24,95 грн/дол.

Облік руху грошових коштів в касі та на рахунках в банку

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

06 березня 20xx р. з поточного рахунку ВАТ “А” отримано з поточного рахунку кошти у сумі 50 грн за грошовим чеком (серії КВ № 200885) касиром. Того ж дня видано аванс готівкою касиру в сумі 50 грн для придбання поштових марок і звичайних конвертів.

07 березня 20xx р. від підзвітної особи отримано придбані поштові марки на суму 24 грн та звичайні конверти на суму 18 грн, в т.ч. ПДВ. Крім того, підзвітною особою повернуто в касу невикористані підзвітні суми. Того ж дня в касу надійшла готівка від покупців за реалізовану продукцію в сумі 452 грн. У кінці дня всі готівкові кошти з каси підприємства передані інкасатору та зараховані на поточний рахунок ТзОВ “А” лише наступного дня (на початок дня залишку грошових коштів в касі не було).

10 березня 20xx р. відкрито акредитив для розрахунків з ВАТ “Б” на суму 28000 грн.

12 березня 20xx року ВАТ “А” реалізувало ТзОВ “В” партію обігрівачів марки ПО-17 на суму 24000 грн (крім того ПДВ). Собівартість обігрівачів – 18000 грн. На поточний рахунок ВАТ “А” кошти надійшли 02 лютого 20xx р.

17 березня 20xx р. ВАТ “Г” нарахувало відсотки за коштами на депозитному рахунку в банку “Укрсиббанк” в сумі 18 грн. Відсотки одержано на поточний рахунок 20 березня 20xx р.

Облік коштів на поточному рахунку

Назвати вид відкритого рахунку та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказані витрати. Вказати, чи є порушення в наведених ситуаціях

1) ТОВ “А” відкрито у ВАТ “Б”, АППБ “Райффайзенбанк Аваль”, Брокбізнесбанку рахунки для проведення платежів в межах господарської діяльності.

2) ВАТ “В” для формування статутного капіталу відкрило рахунки у ЗАТ “Г”, банках “Київ” і “Дельта”.

3) ТОВ “Д” в Укрсоцбанку відкрило депозитний рахунок для вкладення тимчасово вільних коштів. Плата за відкриття рахунку – 1200 грн, за засвідчення документів у нотаріуса – 400 грн.

5. Домашнє завдання: завдання 20.19, с. 257; 20.20, с. 259.

Практичне заняття № 6

ТЕМА 3. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Мета: розглянути особливості бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості залежно від її видів.

План семінарського заняття

3.1. П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”.

3.2. Облік довгострокової дебіторської заборгованості.

3.3. Облік векселів одержаних.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 22.1, с. 271

Завдання 22.2, с. 272

Завдання 22.3, с. 272

Завдання 22.4, с. 273

Завдання 22.5, с. 274

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДГУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 22.6, с. 274; 22.7, с. 275.

Практичне заняття № 7

ТЕМА 3. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Мета: визначити основні поняття поточної дебіторської заборгованості; характеристику рахунку 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”; синтетичний облік, порядок відображення в облікових регістрах і звітності заборгованості покупців і замовників; поняття резерву сумнівних боргів і витрат майбутніх періодів; характеристику рахунку 38 “Резерв сумнівних боргів”; порядок відображення в облікових регістрах і звітності інформації про резерв сумнівних боргів і витрати майбутніх періодів.

План семінарського заняття

3.4. Облік розрахунків з покупцями та замовниками.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 22.1, с. 271

Завдання 22.2, с. 272

Завдання 22.3, с. 272

Завдання 22.4, с. 273

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 22.9, с. 275.

Практичне заняття № 8

ТЕМА 3. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Мета: визначити основні поняття поточної дебіторської заборгованості; характеристику рахунку 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”; синтетичний облік, порядок відображення в облікових регістрах і звітності заборгованості покупців і замовників; поняття резерву сумнівних боргів і витрат майбутніх періодів; характеристику рахунку 38 “Резерв сумнівних боргів”; порядок відображення в облікових регістрах і звітності інформації про резерв сумнівних боргів і витрати майбутніх періодів.

План семінарського заняття

3.5. Облік резерву сумнівних боргів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
 Завдання 22.5, с. 274
 Завдання 22.6, с. 274
 Завдання 22.7, с. 275
 Завдання 22.8, с. 275
 - 4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.
5. Домашнє завдання: завдання 22.10, с. 276.

Практичне заняття № 9

ТЕМА 3. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Мета: вивчення порядку обліку розрахунків за виданими авансами; порядку обліку розрахунків з підзвітними особами; порядку обліку розрахунків за нарахованими доходами; порядку обліку розрахунків за претензіями, розрахунків за відшкодуванням завданих збитків; порядку обліку розрахунків за позиками членам кредитних спілок, розрахунків з іншими дебіторами; порядку проведення інвентаризації дебіторської заборгованості.

План семінарського заняття

- 3.6. Облік розрахунків з підзвітними особами.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
 Завдання 22.11, с. 277
 Завдання 22.12, с. 277
 Завдання 22.13, с. 278
 Завдання 22.14, с. 278
 Завдання 22.15, с. 278
 - 4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне

завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 22.20, с. 281.

Практичне заняття № 10

ТЕМА 3. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Мета: вивчення порядку обліку розрахунків за виданими авансами; порядку обліку розрахунків з підзвітними особами; порядку обліку розрахунків за нарахованими доходами; порядку обліку розрахунків за претензіями, розрахунків за відшкодуванням завданих збитків; порядку обліку розрахунків за позиками членам кредитних спілок, розрахунків з іншими дебіторами; порядку проведення інвентаризації дебіторської заборгованості.

План семінарського заняття

3.7. Облік розрахунків з різними дебіторами (розрахунки за авансами виданими, претензіями, нарахованими доходами та ін.).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
 - Завдання 22.16, с. 278
 - Завдання 22.17, с. 279
 - Завдання 22.18, с. 280
 - Завдання 22.19, с. 280
 - Завдання 22.20, с. 281
 - 4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.
 - 5. Домашнє завдання: завдання 22.19, с. 280

Практичне заняття № 11

ТЕМА 4. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета: розглянути економічну сутність необоротних матеріальних активів; структуру та зміст П(С)БО 7 “Основні засоби”, 14 “Оренда”; порядок визнання та оцінки необоротних матеріальних активів.

План семінарського заняття

- 4.1. П(С)БО 7 “Основні засоби”.

4.2. Облік основних засобів: визнання, оцінка, класифікація.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
 - Завдання 9.1, с. 93
 - Завдання 9.2, с. 94
 - Завдання 9.3, с. 95
 - Завдання 9.4, с. 95
 - Завдання 9.5, с. 96
 - Завдання 9.6, с. 96
 - Завдання 9.7, с. 98
 - Завдання 9.8, с. 98
 - Завдання 9.9, с. 99
- 4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.
5. Домашнє завдання: завдання 9.10, с. 99; 9.11, с. 99.

Практичне заняття № 12

ТЕМА 4. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета: розглянути документи, в яких відображаються надходження, внутрішнє переміщення та вибуття необоротних матеріальних активів; рахунки та розрізи аналітики для обліку необоротних матеріальних активів; шляхи надходження та вибуття необоротних матеріальних активів на підприємстві; порядок проведення переоцінки основних засобів; поняття зносу та амортизації; порядок та методи нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; переваги та недоліки кожного з методів амортизації.

План семінарського заняття

4.3. Облік шляхів надходження основних засобів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця,

Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 9.12, с. 100

Завдання 9.13, с. 100

Завдання 9.14, с. 100

Завдання 9.15, с. 101

4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.

5. Домашнє завдання: завдання 9.20, с. 103.

Практичне заняття № 13

ТЕМА 4. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета: розглянути документи, в яких відображаються надходження, внутрішнє переміщення та вибуття необоротних матеріальних активів; рахунки та розрізи аналітики для обліку необоротних матеріальних активів; шляхи надходження та вибуття необоротних матеріальних активів на підприємстві; порядок проведення переоцінки основних засобів; поняття зносу та амортизації; порядок та методи нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; переваги та недоліки кожного з методів амортизації.

План семінарського заняття

4.4. Облік амортизації (зносу) основних засобів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 9.16, с. 101

Завдання 9.17, с. 101

Завдання 9.18, с. 102

Завдання 9.19, с. 103

4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.

5. Домашнє завдання: завдання 9.21, с. 104.

Практичне заняття № 14

ТЕМА 4. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета: розглянути документи, в яких відображаються надходження, внутрішнє переміщення та вибуття необоротних матеріальних активів; рахунки та розрізи аналітики для обліку необоротних матеріальних активів; шляхи надходження та вибуття необоротних матеріальних активів на підприємстві; порядок проведення переоцінки основних засобів; поняття зносу та амортизації; порядок та методи нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; переваги та недоліки кожного з методів амортизації (Продовження)

План семінарського заняття

4.5. Облік капітальних інвестицій, витрат на поліпшення основних засобів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1 Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 9.22, с. 104

Завдання 9.23, с. 104

Завдання 9.24, с. 105

Завдання 9.25, с. 105

Завдання 9.26, с. 106

Завдання 9.27, с. 106

Завдання 9.28, с. 106

Завдання 9.29, с. 107

Завдання 9.32, с. 108

4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.

5. Домашнє завдання: завдання 9.31, с. 107; 9.30, с. 107.

Практичне заняття № 15

ТЕМА 4. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета: розглянути документи, в яких відображаються надходження, внутрішнє переміщення та вибуття необоротних матеріальних активів; рахунки та розрізи аналітики для обліку необоротних матеріальних активів; шляхи надходження та вибуття необоротних матеріальних активів на підприємстві; порядок проведення переоцінки основних засобів; поняття зносу та амортизації; порядок та методи нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; переваги та недоліки кожного з методів амортизації (Продовження).

План семінарського заняття

4.6. Облік шляхів вибуття основних засобів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
Завдання 9.33, с. 108
Завдання 9.34, с. 108
Завдання 9.35, с. 109
 - 4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.
5. Домашнє завдання: завдання 9.40, 9.41, с. 110.

Практичне заняття № 16

ТЕМА 4. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Мета: розглянути документи, в яких відображаються надходження, внутрішнє переміщення та вибуття необоротних матеріальних активів; рахунки та розрізи аналітики для обліку необоротних матеріальних активів; шляхи надходження та вибуття необоротних матеріальних активів на підприємстві; порядок проведення переоцінки основних засобів; поняття зносу та амортизації; порядок та методи нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів; переваги та недоліки кожного з методів амортизації (Продовження).

План семінарського заняття

4.6. Облік шляхів вибуття основних засобів (продовження).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
Завдання 9.36, с. 109
Завдання 9.37, с. 109
Завдання 9.38, с. 109
Завдання 9.39, с. 110
 - 4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц.

С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.

5. Домашнє завдання: завдання 9.42, с. 110.

Практичне заняття № 17

ТЕМА 5. ОБЛІК НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

Мета: розглянути групи нематеріальних активів; порядок визнання та оцінки нематеріальних активів; методика переоцінки вартості нематеріальних активів; рахунки, призначені для обліку нематеріальних активів; розкриття інформації про нематеріальні активи в облікових регістрах і фінансовій звітності; особливості податкового законодавства щодо нематеріальних активів).

План семінарського заняття

5.1. П(С)БО 8 “Нематеріальні активи”.

5.2. Облік нематеріальних активів: визнання та оцінка нематеріальних активів.

5.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік нематеріальних активів.

5.4. Облік амортизації (зносу) нематеріальних активів.

5.5. Облік шляхів надходження та вибуття нематеріальних активів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1 Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 11.1, с. 123

Завдання 11.2, с. 123

Завдання 11.3, с. 124

Завдання 11.4, с. 125

Завдання 11.5, с. 126

Завдання 11.6, с. 126

Завдання 11.7, с. 127

Завдання 11.8, с. 128

Завдання 11.9, с. 128

Завдання 11.10, с. 129

Завдання 11.11, с. 129

Завдання 11.12, с. 130

Завдання 11.13, с. 131

Завдання 11.14, с. 131

Завдання 11.15, с. 131

Завдання 11.16, с. 131

Завдання 11.17, с. 132

Завдання 11.18, с. 132

Завдання 11.19, с. 133

Завдання 11.20, с. 133

Завдання 11.21, с. 134

Завдання 11.22, с. 134

4.2. Облік основних засобів, нематеріальних активів та гудвілу. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, доц. С.М. Лайчук, доц. С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 56 с.

5. Домашнє завдання: завдання 11.23, с. 135; 11.24, с. 136.

Практичне заняття № 18

ТЕМА 6. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Мета: розглянути порядок визнання фінансових інвестицій активами підприємства; методи оцінки фінансових інвестицій; рахунки, призначені для обліку фінансових інвестицій.

План семінарського заняття

7.1. Сутність довгострокових фінансових інвестицій, їх види та оцінка.

7.2. П(С)БО 12 “Фінансові інвестиції”.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 12.1, с. 137

Завдання 12.2, с. 138

Завдання 12.3, с. 138

Завдання 12.4, с. 139

Завдання 12.5, с. 139

Завдання 12.6, с. 140

Завдання 12.7, с. 140

Завдання 12.8, с. 141

Завдання 12.9, с. 141

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне

завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 12.10, с. 142; 12.11, с. 142.

Практичне заняття № 19

ТЕМА 6. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Мета: розглянути порядок визнання фінансових інвестицій активами підприємства; методи оцінки фінансових інвестицій; рахунки, призначені для обліку фінансових інвестицій (продовження).

План семінарського заняття

7.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1 Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.
Завдання 12.12, с. 143
Завдання 12.13, с. 143
 - 4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.
5. Домашнє завдання: завдання 12.16, с. 145.

Практичне заняття № 20

ТЕМА 6. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Мета: розглянути порядок визнання фінансових інвестицій активами підприємства; методи оцінки фінансових інвестицій; рахунки, призначені для обліку фінансових інвестицій (продовження).

План семінарського заняття

7.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік довгострокових фінансових інвестицій (продовження)

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1 Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 12.14, с. 144

Завдання 12.15, с. 145

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 12.17, с. 146.

Практичне заняття № 21

ТЕМА 7. ОБЛІК ПОТОЧНИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Мета: розглянути поняття поточних фінансових інвестицій; основні рахунки для обліку поточних фінансових інвестицій; порядок відображення в обліку операцій з поточними фінансовими інвестиціями.

План семінарського заняття

10.1. Поточні фінансові інвестиції: сутність, визнання, оцінка.

10.2. Документування операцій з поточними фінансовими інвестиціями.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 21.1, с. 260

Завдання 21.2, с. 261

Завдання 21.3, с. 262

Завдання 21.4, с. 262

Завдання 21.5, с. 263

Завдання 21.6, с. 263

Завдання 21.7, с. 264

Завдання 21.8, с. 265

Завдання 21.9, с. 265

Завдання 21.10, с. 266

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 21.11, с. 266; 21.12, с. 266.

Практичне заняття № 22

ТЕМА 7. ОБЛІК ПОТОЧНИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Мета: розглянути поняття поточних фінансових інвестицій; основні рахунки для обліку поточних фінансових інвестицій; порядок відображення в обліку операцій з поточними фінансовими інвестиціями (продовження).

План семінарського заняття

10.3. Облік поточних фінансових інвестицій.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1 Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 21.13, с. 267

Завдання 21.14, с. 267

Завдання 21.15, с. 267

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 21.20, с. 269.

Практичне заняття № 23

ТЕМА 7. ОБЛІК ПОТОЧНИХ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

Мета: розглянути поняття поточних фінансових інвестицій; основні рахунки для обліку поточних фінансових інвестицій; порядок відображення в обліку операцій з поточними фінансовими інвестиціями (продовження).

План семінарського заняття

10.3. Облік поточних фінансових інвестицій (продовження).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1 Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця,

Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 21.16, с. 268

Завдання 21.17, с. 268

Завдання 21.18, с. 268

Завдання 21.19, с. 269

4.2. Облік фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Тематичне завдання для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” / Укладачі: доц. С.Л. Береза, О.В. Жубро, Н.В. Піка, О.І. Янковська. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 64 с.

5. Домашнє завдання: завдання 21.21, с. 270

Практичне заняття № 24

ТЕМА 8. ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ.

Мета: розглянути порядок визнання товарно-виробничих запасів; методи оцінки запасів; рахунки, призначені для обліку товарно-виробничих запасів; місце інформації про запаси в облікових регістрах і фінансовій звітності; податкове законодавство щодо обліку запасів.

План семінарського заняття

6.1. П(С)БО 9 “Запаси”.

6.2. Облік виробничих запасів: визнання та оцінка.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичні завдання:

Облік списання виробничих запасів

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТОВ “А” виготовляє соціальну рекламу. Для підготовки листівок до 9-го Травня придбано: папір: 25.03 ц.р. 20 пачок за ціною 30 грн. з ПДВ, 10.04 ц.р. 10 пачок за ціною 36 грн. з ПДВ, фарбу: 27.03 ц.р. 10 пачок за ціною 42 грн. з ПДВ, 05.04 ц.р. 30 пачок за ціною 48 грн. з ПДВ.

Використано: папір (15 пачок); фарбу (10 пачок). Списати запаси, якщо ТзОВ “А” використовує: 1) метод ФІФО; 2) метод середньозваженої собівартості.

Облік бартерного обміну виробничих запасів

Задача 11

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати

первинні документи.

Філія італійського ТОВ “А” уклала договір про бартерний обмін: ТОВ передає товари (вартістю 9000 грн. з ПДВ, балансова вартість – 5600 грн.), а отримує пральні машинки. Одночасно ТОВ виявило недостачу МШП вартістю 500 грн. Визначити суму збитку, якщо індекс інфляції 1,05.

Облік придбання виробничих запасів та розподілу ТЗВ

Задача 31

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Визначити % ТЗВ та списати на виробництво відповідну суму, якщо початкове сальдо на 31.10. ц.р. по рахунку 2011 (дошки)/куп – 815 грн.; 2012 (фарба)/куп – 1830 грн.; по рахунку 201/ТЗВ – 245 грн.

Дані для виконання:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	Отримано від ТзОВ “В”: – дошки; – фарбу	2500,00 3040,00
2	Нараховано заробітну плату експедитору, який займався придбанням матеріалів	350,00
3	Проведено відрахування на соціальні заходи від заробітної плати	?
4	Акцептовано рахунок АТП-14 за перевезення матеріалів	400,00
5	Погашено заборгованість перед ТзОВ “В”	?
6	Списано на виробництво: – дошки; – фарбу	2400,00 1700,00
7	Визначено суму ТЗВ та списано за призначенням	?

Облік списання виробничих запасів

Задача 32

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство для виготовлення обрізних деталей у лютому ц.р. придбало 2500 кг металу за ціною 5,00 грн. за 1 кг (без ПДВ). У березні ц.р. у процесі виробництва утворилося 100 кг металобрухту, який підприємство планує реалізувати за ціною 2,50 грн. за 1 кг.

Облік списання запасів за методом середньозваженої собівартості

Задача 33

Обчислити собівартість паперу методом середньозваженої собівартості.

Підприємство в кінці звітного періоду списало 370 кг паперу.

Рух запасів у січні ц.р.

<i>Надходження (+)</i>	<i>Кількість, кг</i>	<i>Собівартість, грн./кг</i>	<i>Сума, грн.</i>
Залишок на 01.01. ц.р.	80	8,5	680
Надійшло 05.01. ц.р.	+200	10,0	2000
Надійшло 19.01. ц.р.	+30	9,0	270
Надійшло 31.01. ц.р.	+130	11,0	1430
Разом надходження	360	X	3700

Облік списання запасів

Задача 34

Визначити суму списаних запасів за методами ФІФО, середньозваженої собівартості та ідентифікованої собівартості.

Дані про рух борошна на складі ТзОВ "А" за серпень ц.р.

<i>Дата</i>	<i>Надходження</i>			<i>Витрачання, кг</i>
	<i>кількість, кг</i>	<i>ціна, грн.</i>	<i>сума, грн.</i>	
Залишок на 01.08	350	3,00		
Надходження 05.08	200	3,10		
Витрачання 06.08	–	–	–	250
Надходження 07.08	100	2,90		
Витрачання 10.08	–	–	–	300
Надходження 25.08	150	3,05		
Витрачання 30.08	–	–	–	180
Разом				
Залишок на 31.08				

Для методу ідентифікованої собівартості: 06.08 використано 100 кг борошна із залишку, решту – з I партії; 10.08 використано 150 кг борошна із залишку, 20 кг – з I партії, решту – з II партії; 30.08 використано повністю залишок, решту – з III.

Задача 35

Списати запаси на виробництво за методом середньозваженої собівартості

Відомість руху запасів за січень ц.р.

<i>Дата</i>	<i>Кількість, шт.</i>		<i>Ціна, грн.</i>		<i>Сума, грн.</i>	
	<i>Надходження</i>	<i>Витрачання</i>	<i>Надходження</i>	<i>Витрачання</i>	<i>Надходження</i>	<i>Витрачання</i>
Залишок на 01.01	100	–	25,00	–		–
08.01	50	–	20,00	–		–
15.01	30	–	18,00	–		–
20.01	260	–	10,00	–		–
Всього надходжень		–		–		–

09.01	–	110	–		–	
17.01	–	50	–		–	
22.01	–	80	–		–	
Всього витрачань	–		–		–	
Залишок на 31.01						

Облік списання запасів за методом ідентифікованої собівартості Задача 36

Списати запаси на виробництво продукції за методом ідентифікованої собівартості.

На виробництво 20.01 ц.р. списано запаси – 20 шт. з партії від 01.01 ц.р. та 30 шт. з партії від 15.01 ц.р.; 22.01 ц.р. – списано 30 шт. з партії від 01.01 ц.р. та 25 шт. з партії від 08.01.ц.р.; а також 25.01 ц.р. списано запаси 200 шт. з партії від 20.01 ц.р.

Відомість руху запасів за січень ц.р.

Дата	Кількість, шт.		Ціна, грн.		Сума, грн.	
	Надходження	Витрачання	Надходження	Витрачання	Надходження	Витрачання
Залишок на 01.01	100	–	25,00	–		–
08.01	50	–	20,00	–		–
15.01	30	–	18,00	–		–
20.01	260	–	10,00	–		–
Всього надходжень		–		–		–
20.01	–		–		–	
22.01	–		–		–	
25.01	–		–		–	
Всього витрачань	–		–		–	
Залишок на 31.01						

Облік списання виробничих запасів на виробництво Задача 37

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати

первинні документи.

ВАТ “А” займається виготовленням будівельних сумішей. На виробництво протягом грудня ц.р. списано 80 кг за методом середньозваженої собівартості.

Дані про рух цементу на ВАТ “А” за грудень ц.р.

<i>Дата</i>	<i>Кількість, кг</i>	<i>Ціна, грн.</i>
Залишок на 01.11	10	15,00
Надійшло:		
10.11	25	20,00
20.11	45	22,00
22.11	120	19,00
Витрачання 29.11	80	

Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва у сумі 16000 грн. та проведено відрахування на соціальні заходи. Акцептовано рахунок “Теплокомуненерго” за електроенергію для виробництва продукції на суму 250 грн. Списано загальновиробничі витрати на суму 570 грн. Оприбутковано на склад готову продукцію. Залишок незавершеного виробництва на кінець звітнього періоду – 15 % від виробничої собівартості.

Підприємство реалізує на умовах попередньої оплати 55 % готової продукції. Договірна вартість продажу – 38000 грн., крім того ПДВ.

Облік списання виробничих запасів на виробництво

Задача 38

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТЗОВ “А” виготовляє три види готової продукції: стільці, крісла та столи. Протягом жовтня ц.р. списано деревини для виготовлення стільців, крісел та столів на суму 1700 грн. Причому ці матеріальні витрати на виготовлення столів – складають 30 %, крісел – 50 % та стільців – 20 % від загальної суми матеріальних витрат. Нараховано знос основних засобів загальновиробничого призначення на суму 1000 грн. Нараховано заробітну плату начальнику цеху, де виготовляються столи, стільці та крісла – 230 грн. та проведені відрахування на соціальні заходи. Нараховано заробітну плату Іванову І.В. за виготовлення столів – 210 грн., Василюшину В.Н. за виготовлення стільців – 205 грн., Корнеєву К.В. – за виготовлення крісел – 220 грн. та проведені відрахування на соціальні заходи.

В кінці місяця розподілено та списано загальновиробничі витрати на виробництво столів, крісел, стільців пропорційно основній заробітній платі працівників основного виробництва. Оприбутковано на склад готову продукцію (незавершеного виробництва на початок та кінець місяця немає).

Облік списання виробничих запасів на виробництво

Задача 39

Визначити суму загальновиробничих витрат та у їх сумі виділити постійні та змінні витрати, розподілити загальновиробничі витрати, відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Підприємство виготовляє два види продукції: плінтус дубовий та сосновий. Для виготовлення дубового плінтусу 17.02 ц.р. використано 56 м³ дуба по 250 грн. за м³. На виробництво соснового – списано 82 м³ сосни по 150 грн. за м³.

Заробітна плата виробничих працівників за виробництво дубового плінтусу склала 12000 грн. і виробництво соснового – 24000 грн. Заробітна плата технологів та головного механіка – 7500 грн.

25.02 ц.р. отримано рахунок за використану електроенергію в процесі виробництва на суму 9000 грн. Вартість аналогічних послуг Водоканалу склала 10500 грн.

27.02 ц.р. нараховано амортизацію на приміщення цеху – 15000 грн., верстат фрезерувальний – 3000 грн. і пилорами, що використовувалася для виробництва дубового та соснового плінтусу – 1100 грн. та 1500 грн. відповідно. 28.02 ц.р. оприбутковано на склад дубовий плінтус (35000 м²) і сосновий плінтус (55000 м).

Незавершеного виробництва на кінець місяця немає. Сума загальновиробничих витрат за минулий період склала:

<i>Показник</i>	<i>Дубовий плінтус</i>	<i>Сосновий плінтус</i>
База розподілу, м	30000	50000
Загальновиробничі витрати, грн., в т.ч.:	12000,00	25000,00
– змінні	5000,00	4000,00
– постійні	?	?

Облік списання виробничих запасів на виробництво

Задача 40

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, визначити собівартість келихів “А” та ампул медичних.

Реєстр господарських операцій

<i>№ з/п</i>	<i>Первинний документ та зміст господарської операції</i>	<i>Сума, грн.</i>
1	<i>Накладна-вимога № 15</i> Списано вапняк за ціною 5,00 грн.: - на виготовлення ампул медичних – 200 кг - на виготовлення келихів “А” – 150 кг	?
2	<i>Накладна-вимога № 16</i> Списано соду за ціною 4,00 грн. - на виготовлення ампул медичних – 50 кг - на виготовлення келихів “А” – 35 кг	?

3	<i>Накладна-вимога № 17</i> Списано пісок кварцевий за ціною 5,00 грн. за 1 кг: – на виготовлення ампул медичних – 100 кг; – на виготовлення келихів “А” – 100 кг	?
4	<i>Розрахунок бухгалтерії № 541</i> Нараховано амортизацію печі плавильної, використання якої передбачено для отримання скляної маси для виготовлення виробів	200,00
5	<i>Розрахунок бухгалтерії № 542</i> Нараховано амортизацію: - лінії медичного скла - верстату фрезерувального для нанесення візерунків на кришталі	400,00 500,00
6	<i>РПВ № 18</i> Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва за: - виготовлення ампул медичних; - виготовлення кришталевих келихів	10000,00 12000,00
7	<i>Розрахунок бухгалтерії № 543</i> Проведено відрахування від на соціальні заходи від заробітної плати працівників основного виробництва: - за виготовлення ампул медичних; - видування та формування кришталевих келихів	?
8	<i>Розрахунок бухгалтерії № 544</i> Розподілено і списано загальновиробничі витрати	?
9	<i>Накладна на внутрішнє переміщення № 15</i> Оприбутковано на склад готову продукцію за визначеною собівартістю (ампул медичних та кришталеві келихи) (незавершеного виробництва на початок і кінець квітня немає)	?

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 18.1, с. 211

Завдання 18.2, с. 212

Завдання 18.3, с. 212

Завдання 18.4, с. 213

Завдання 18.5, с. 213

Завдання 18.6, с. 214

Завдання 18.7, с. 214

5. Домашнє завдання: завдання 18.8, 18.9, с. 215.

Практичне заняття № 25, 26

ТЕМА 8. ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ.

Мета: розглянути порядок оцінки товарів за цінами їх продажу; характеристику субрахунків, призначених для обліку товарів; перелік документів, якими оформлюється рух товарів; податкове законодавство щодо обліку товарів.

План семінарського заняття

6.3. Облік товарів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Тематичні завдання:

Облік придбання товарів

Задача 46

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

З метою продажу придбано холодильник вартістю 1200 грн., у т.ч. ПДВ. Товари підприємство обліковуються за цінами продажу. Продажна вартість холодильника – 1800 грн, у т.ч. ПДВ.

Підприємство, не змігши продати його за встановленою ціною, приймає рішення про зменшення її до 900 грн., у т.ч. ПДВ.

Облік придбання товарів

Задача 47

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТЗОВ “А” отримало товари від постачальника на суму 12 000 грн. (в т.ч. ПДВ) на умовах:

- 1) попередньої оплати;
- 2) наступної оплати.

Облік операцій з придбання товарів

Задача 47

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Кредитор придбав товар на суму 1200 грн. у т. ч. ПДВ і продав його боржнику за 1800 грн., у т. ч. ПДВ. Кредитор дізнався про відкриття ліквідації боржника і заявив свої вимоги до ліквідації комісії. Через недостатність майна борги не були погашені.

Задача 48

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство 25.09. ц.р. за договором поставки придбало у іншого підприємства:

100 шт. товару “А” зі знижкою, наданою під час продажу товару. Вартісні дані за товаром А (на 100 шт.):

- базова ціна 1 шт. – 70 грн., 100 шт.;
- знижка 10 % від базової ціни (100 шт.);

– продажна вартість 100 шт. з урахуванням знижки, крім того ПДВ (20%) становить.

20 шт. товару “Б” за ціною 600 грн. (у т.ч. ПДВ) на загальну суму 12000 грн. (у т.ч. ПДВ). Договором передбачене відстрочення оплати товару “Б” на 5 банківських днів з дати відвантаження. За дострокову оплату надається знижка у розмірі 5 % вартості достроково оплачених цілих одиниць товару. Ціна 1 шт. товару “Б” з урахуванням знижки становитиме 570 грн. (у т.ч. ПДВ)

Підприємство достроково сплатило 2000 грн., що становить 3,51 ціни товару “Б” зі знижкою (2000 : 570), і отримало знижку на 3 шт. товару “Б” у розмірі 90 грн. (у т.ч. ПДВ).

Задача 49

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство отримало від постачальника товари на суму 6 000 грн., у т. ч. ПДВ. За договором доручення заборгованість за поставлені товари погашає третя особа – директор, виплата винагороди повіреному не передбачена. Пізніше підприємство відшкодовує директору понесені витрати.

Облік придбання та реалізації товарів

Задача 50

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” у жовтні ц.р. придбало у постачальника 10 холодильників за ціною 1800 грн. (у т.ч. ПДВ) і 25 газових плит вартістю 1500 грн. (у т.ч. ПДВ). Товар залишився не реалізованим. Після проведеного маркетингове аналізу у грудні ц.р. за рішенням керівника ці позиції товару були уцінені відповідно на 150 грн. та 100 грн. (без ПДВ). Після переоцінки у січні продано 6 холодильників за ціною 1740 грн. (у т.ч. ПДВ) на суму 10440 грн., а у квітні – 24 плити за ціною 1200 грн. (у т.ч. ПДВ).

Задача 56

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку підприємств “А” і “Б”, вказати первинні документи.

Підприємство “А” уклало з підприємством “Б” договір купівлі-продажу № 1 і договір купівлі-продажу № 2 від 03.01. ц.р. згідно з договором № 1 продавцем є підприємство “А” сума купівлі-продажу за договором № 1 дорівнює – 3600 грн., у т.ч. ПДВ собівартість товару – 2800 грн. у договорі купівлі-продажу № 2 продавцем є підприємство “Б”. Загальна сума за договором № 2 = 4200 грн., в тому числі ПДВ. Собівартість товару – 3200 грн. У договорах № 1 і № 2 зазначається, що підприємства розраховуються між собою коштами і є платниками податку на прибуток на загальних умовах.

Після відвантаження товарів підприємствами “А” та “Б” сторони уклали

додатковий договір № 3 виконати взаємозалік заборгованостей станом на 03.03. ц.р. шляхом підписання акта звірки взаєморозрахунків. У договорі №3 обумовлено, що різниця вартості за договорами №1 і №2 буде погашена підприємством “А” коштами.

Облік продаж пакетів окремо від товарів

Задача 58

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” перерахувало з поточного рахунку ТзОВ “Б” кошти за поліетиленові пакети в сумі 60 грн. Наступного дня було оприбутковано поліетиленові пакети згідно договору. ТзОВ “А” передало пакети до торгівельної зали на суму 5 грн. та реалізувало їх за ціною 15 грн. Визначити фінансовий результат ТзОВ “Б” від продажу поліетиленових пакетів.

Облік бартерних операцій з товарами

Задача 59

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

1) За умовами бартерного контракту українська сторона в особі ТзОВ “А” відвантажила (тобто здійснила експортну операцію) 10 жовтня ц.р. американській фірмі “В” товари на суму 15000 USD. Валютний курс на 10 жовтня (дата оформлення вивізної ВМД) становив 9,25 грн./USD. Собівартість експортованих товарів – 65000 грн. Сума митних платежів при експорті товарів – 8032,50 грн. Сума податкового кредиту у частині експортованих товарів – 9600 грн.

2) Зустрічну поставку товару (імпорт) нерезидент здійснював на суму 15000 USD 25 жовтня ц.р. (дата оформлення ввізної ВМД) становив 9,35 грн./ USD. Сума митних платежів при імпорті товарів – 160,50 грн. Сума ввізного мита – 8025 грн. Сума податкового кредиту з ПДВ у частині імпортованих товарів – 18000 грн.

Облік уцінки товарів

Задача 60

Відобразити операції з уцінки запасів на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Торговельне підприємство вирішило змінити асортимент товарів і провести розпродаж товарів. Метою розпродажу є більш швидкий продаж залишків товарів. Оскільки реалізацію необхідно провести в короткий час, вирішено встановити ціни на деякі товари, нижчі від ціни їх придбання.

Підприємством отримано товари від постачальника на суму 18000 грн. (у т.ч. ПДВ). У наступному місяці цю партію товарів продано за ціною 12000

грн. (у т.ч. ПДВ).

Облік товарних кредитів

Задача 61

01.03 ц.р. ТОВ “А” (позичальник) уклало договір товарної позики з ТОВ “Б” (позикодавець) предмет договору - цукор у кількості 10 т.

Строк повернення предмета позики – 20.09. ц.р. Обидва підприємства - платники податку на прибуток на загальних підставах. ТОВ “А” позикові товари планує використовувати в оподатковуваних операціях господарської діяльності.

01.03 ц.р. за актом приймання-передачі цукор був переданий ТОВ “А”. Заснована вартість становила 3 грн. за 1 кг., що відповідно рівню звичайних цін. Фактичне повернення цукру за актом приймання-передачі здійснене 17.09. ц.р. рівень звичайних цін на дату повернення на цукор становив 4 грн. за 1 кг.

Облік товарів на складі

Задача 62

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Відповідно до договору купівлі-продажу в травні ц.р. покупець – неплатник ПДВ здійснив попередню оплату і постачальник – платник ПДВ відвантажив товар. Договірна вартість поставки товару – 8000 грн., крім того ПДВ. Собівартість товару – 5000 грн. У червні ц.р. покупець виявив неякісний товар на суму 1920 грн. (20% його вартості), у т. ч. ПДВ і повернув товар постачальнику, а також надіслав йому претензію щодо повернення частини сплаченого авансу. Претензія прийнята продавцем до виконання, але аванс постачальник повертав покупцю протягом 2-х звітних періодів: у червні 200х року – 960 грн., та в липні ц.р. – 960 грн.

Облік операцій із повернення товару

Задача 63

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” в результаті його торгівельної діяльності було повернено товар покупцями на суму 900 грн.

1) ТзОВ “А” передало покупцеві аналогічний якісний товар;

2) ТзОВ “А” виплатило з каси кошти за неякісну продукцію покупцю. Бухгалтерською службою було проведено наступні записи в бухгалтерському обліку: відображено вирахування з доходу, відображено зміни на рахунку собівартості реалізованих товарів, відновлено списану раніше торговельну надбавку.

Облік продажу товару з доплатою та без доплати

Задача 64

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи: варіант 1 – з попередньою оплатою, варіант 2 – з наступною оплатою.

Підприємство продало за місяць 100 сертифікатів по 100 грн. В цьому ж місяці для отоварювання сертифікатів звернулося два покупці. Один з них придбав товар вартістю 150 грн. (розв.1), другий – 90 грн. (розв.2), в т. ч. ПДВ.

Облік процесу реалізації товарів

Задача 765

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

На початок звітнього періоду підприємство має залишок товарів, що обліковуються у сумі за цінами продажу 3400 грн., залишок ТЗВ та торгової націнки – відповідно 60 грн. та 800 грн.

За звітний період надійшов товар на суму 5000 грн., крім того ПДВ, транспортні послуги надані стороннім перевізником, – 125 грн., крім того ПДВ.

Націнка на придбаний товар нарахована у розмірі 2000 грн.

У звітному періоді реалізовано товар на суму 9600 грн., у т.ч. ПДВ – 1600 грн.

Задача 66

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

З метою розпродажу товарів минулих колекцій торговельне підприємство вирішило встановити знижки на товари.

Зі складу передано до магазину товарів на суму 20000 грн., торгова націнка яких становить 8000 грн. Упродовж місяця було реалізовано певну кількість товару. Виторг – 56000 грн. (у т.ч. ПДВ). Сума наданих знижок під час розпродажу товарів – 57600 грн., а сума торгової націнки – 17600,26 грн.

Задача 67

Приклад 282

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

На умовах наступної оплати одержано від постачальника, оприбутковано за роздрібними цінами:

- товари за договірними купівельними цінами – 1000 грн.;
- крім того податок на додану вартість;
- торгова націнка – 15%;

Усі отримані товари реалізовано покупцям за готівкові грошові кошти на суму 1350 грн., в т.ч. ПДВ.

Задача 68

Приклад 282

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Магазин придбав одноразові поліетиленові пакети для розфасовки в них цукру, що був куплений у мішках по 50 кг, а продається на вагу. Пакети придбано в кількості 1000 шт. за ціною 6 коп. (у т.ч. ПДВ) і 100 з них передано в торговельний зал. Ціна реалізації пакетів – 15 коп.

Облік фінансових результатів від реалізації товарів

Задача 69

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

У червні ц.р. підприємство роздрібною торгівлі придбало для літнього майданчика сировину для приготування страв: у юридичних осіб – на суму 60000 грн. (у т.ч. ПДВ), через підзвітну особу на ринку – на 1000 грн. З магазину на літній майданчик передані продукти і напої на 13000 грн., у т.ч. торгова націнка магазину – 3000 грн. Розмір торгової націнки літнього майданчика – 120 %. Залишок сировини на початок місяця – 500 грн., залишок торгової націнки – 300 грн. (умовно). За місяць виручка літнього майданчика склала 187450 грн. (у т.ч. ПДВ), адміністративні витрати – 4500 грн., витрати на збут – 9000 грн.

Облік процесу реалізації товарів

Задача 70

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТЗОВ “А” підприємство роздрібною торгівлі придбало товари на суму 1200 грн., в т.ч. ПДВ. На товар, що надійшов, встановлена торгова націнка – 13 %, ТЗВ – 120 грн., в т.ч. ПДВ.

Задача 71

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТЗОВ “А” – магазин роздрібною торгівлі. Облік товарів ведеться за цінами реалізації, ТЗВ обліковується у складі реалізованої вартості товару. Відсоток торгової націнки – 15%.

На початок травня ц.р. в магазині знаходилось товарів на суму 7500 грн., торговельна надбавка 2200 грн., протягом травня ц.р. оприбутковано товари на суму 12000 грн., крім того ПДВ. За доставку товарів сплачено транспортній організації 1000 грн., крім того ПДВ. В цьому ж місяці реалізовано товар на суму 7800 грн., в т.ч. ПДВ.

Облік придбання товарів на умовах попередньої та наступної оплати**Задача 72**

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи:

- 1) за попередньою оплатою;
- 2) за наступною оплатою.

За угодою підприємство має отримати товари на суму 624 грн., у т.ч. ПДВ – 104 грн. Товари надійшли на підприємство.

На одержані від постачальника товари нараховано торговельну націнку на покриття витрат роздрібною торгівлі та створення доходу у розмірі 24 %. Товари оприбутковані за продажними цінами. У прибутковій накладній, виписаній на підставі товарного документа постачальника, вказані товари у сумі 749 грн., у т.ч.:

- товари за купівельними цінами – 520,00;
- крім того податок на додану вартість, 20% від
- торговельна націнка – 24%.

Задача 73

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Договором постачання, укладеним між супермаркетом та постачальником (виробником продовольчих товарів), передбачено:

1) поставку супермаркету 1000 упаковок харчової продукції певного виду та якості (за ціною 3 грн. за одну упаковку, включаючи ПДВ) у 20-ти картонних ящиках (за ціною 2,40 грн. за один ящик, включаючи ПДВ; вартість тари вказується у супровідних документах постачальника окремою позицією і оплачується покупцем окремо);

2) транспортні витрати постачальника, пов'язані з доставкою товару до супермаркету, включаються до ціни товару;

3) постачальник проводить за власний кошт промо-акцію товару у супермаркеті (вартість послуг спеціалізованої фірми – 600 грн. з ПДВ);

4) оплату придбаного товару супермаркет здійснює у міру його продажу споживачам;

5) супермаркету надається право на повернення постачальникові товару, не реалізованого споживачам протягом 45 днів від моменту поставки;

6) повернення товару має здійснюватися у картонній тарі постачальника (інакше тара має бути оплачена постачальникові). Протягом 45 днів супермаркет реалізував споживачам тільки 100 упаковок товару, а 900 упаковок повернув постачальникові у його тарі.

Задача 74

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати

первинні документи.

Підприємство імпортує 1000 одиниць продукції за ціною 1 дол. США (курс НБУ – 9,05 грн/1 дол. США). Сума, сплачена за отримання свідоцтва про відповідність на цю партію продукції – 100 грн. сума сплаченого на кордоні мита – 500 грн.

Облік імпортних операцій з придбання товарів

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство 04.01 ц.р. розмитнило товар, фактурна вартість якого 30000 євро. Сплачено мито, митні збори на суму 1856 грн.; ПДВ – 35000 грн. Придбання товару є:

а) першою подією;

б) другою подією. Перша подія – оплата авансу постачальнику-нерезиденту – відбулася 29.12 ц.р. (курс НБУ – 665,2365). Для цього того ж дня було куплено валюту на УМВБ у сумі 30000 євро за курсом 663,7890. Комісія банку – 600 грн.

Облік придбання товарів на умовах попередньої оплати

Задача 75

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство отримало передоплату за товари, що за угодою мають бути відпущенні покупцю, у сумі 1008 грн., у тому числі ПДВ.

За товарними документами відпущено товари покупцю: товари за договірними відпускними цінами – 840 грн., крім того ПДВ.

Облікова продажна вартість товарів, які списують із підзвіту матеріально відповідальної особи, – 1208 грн.

Облік претензії при придбанні товарів

Задача 76

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Продавець уклав договір купівлі-продажу з покупцем на постачання товару вартістю 24000 грн. в т.ч. ПДВ з відстроченням оплати на 7 календарних днів.

18.03 ц.р. товар був відвантажений і за умовами договору повинен бути сплачений не пізніше 25.03 ц.р.

08.06 ц.р. покупцеві була вручена претензія, про що продавець має поштове повідомлення. У претензії зазначено термін погашення заборгованості – 4 місяці з дня отримання претензії.

Облік інвентаризації товарів

Задача 77

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати

первинні документи.

В результаті інвентаризації товарів ВАТ “А” виявлено: недостачу 3 кг, печива “Б” за ціною 7 грн/кг; лишки 2 кг “В”, за ціною 7 грн./кг; недостачу цукерок “Г”, загальною вартістю 65 грн.

Облік претензії при придбанні товарів

Задача 78

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

11.02 ц.р. ТзОВ “А” здійснено попередню оплату ВАТ “Б” за 10 костюмів жіночих, вартістю 180 рн. кожен (в т.ч. ПДВ). 23.02 ц.р. надійшло 8 жіночих костюмів від ВАТ “Б”. ТзОВ “А” виставило претензію ВАТ “Б” в розмірі 360 грн. 28.02 ц.р. ВАТ “Б” погасило претензію грошовими коштами.

Задача 79

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” відвантажило 03.02 ц.р. 8 кухонних гарнітурів вартістю 48000 грн. (в т.ч. ПДВ) для ВАТ “Б”. 04.02 ц.р. надійшла оплата від ВАТ “Б”. 07.02 ц.р. на ВАТ “Б” надійшли кухонні гарнітури, вантаж прийнято за участю представника Іванова І.І., виявлено недостачу двох гарнітурів вартістю 12000 грн. (в т.ч. ПДВ). Виставлено претензію. 12.02 ц.р. ТзОВ “А” довантажило кухонні гарнітури.

Задача 80

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” (покупець) уклало договір купівлі-продажу ВАТ “Б” (продавець), згідно договору продавець поставляє товари на суму 2400 грн. в тому числі ПДВ на умовах передоплати. При прийманні товарів виявлена недостача товарів на суму 320 грн.. в т.ч. ПДВ. Покупець виставив претензію, у відповідь на яку отримано товари. За недостачу товарів згідно договору передбачено штраф у розмірі 5 % від суми недостачі, який було погашено грошовими коштами. Відобразити операції в бухгалтерському обліку покупця.

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 18.10, с. 216

Завдання 18.11, с. 216

Завдання 18.12, с. 217

Завдання 18.13, с. 217

Завдання 18.14, с. 218

Завдання 18.17, с. 219

5. Домашнє завдання: завдання 18.15, 18.16., с. 218.

Практичне заняття № 27, 28

ТЕМА 8. ОБЛІК ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ.

Мета: розглянути класифікацію виробничих запасів і малоцінних та швидкозношуваних предметів; перелік субрахунків для обліку виробничих запасів; документи, що засвідчують надходження та витрачання виробничих запасів і малоцінних та швидкозношуваних предметів; розрізи аналітики до рахунків 20 “Виробничі запаси”, 21 “Поточні біологічні активи”, 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”; податкове законодавство щодо обміну виробничих запасів і МШП.

План семінарського заняття

6.4. Облік МШП.

6.5. Облік напівфабрикатів.

6.6. Документування, синтетичний та аналітичний облік виробничих запасів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичні завдання.

Облік придбання купівельних напівфабрикатів та розподілу ТЗВ

Задача 12

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТОВ “А” вирішило реалізувати непотрібні запаси: будівельні матеріали за ціною 7200 грн. з ПДВ, балансова вартість – 6400 грн.;

– запасні частини – 3000 грн., крім ПДВ, балансова вартість – 2600 грн.;

– купівельні напівфабрикати – 4200 грн. без ПДВ, балансова вартість – 3600 грн.

За договором ТОВ “А” сплачує за транспортування запасів покупцю – 360 грн. з ПДВ.

Облік придбання тари та тарних марних матеріалів

Задача 13

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

За договором № 34 від 02.03 ц.р. придбано пакети на умовах попередньої оплати, вартістю 300 грн., в т.ч. ПДВ. Частину придбаних пакетів переведено в

торгівельний зал на суму 90 грн.

Облік запасних частин

Задача 16

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Визначити собівартість матеріалів, бензину та запчастин.

Скласти баланс ТзОВ "А" станом на 31-ше липня ц.р.

Залишки по синтетичних рахунках ТзОВ "А" на 30-те червня ц.р.

Назва та шифр рахунків	Сума, грн.	
	Дебет	Кредит
10 "Основні засоби"	12000	–
201 "Сировина й матеріали"	1240	–
201 / ТЗВ	180	–
203 "Паливо"	1660	–
30 "Каса"	50	–
31 "Рахунки в банках"	8500	–
372 "Розрахунки з підзвітними особами"	100	–
40 "Статутний капітал"	–	23500
44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"	–	5000
63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	–	1450
Разом		

Реєстр господарських операцій ТзОВ "А" за липень ц.р.

№ з/п	Первинний документ та зміст господарської операції	Сума, грн.
1	Рахунок-фактура № 30 Прийнято до оплати платіжні документи за одержані від ТзОВ "К" та оприбутковане на склад поліестерне волокно (4 рулони по 400 грн. за рулон)	?
2	Рахунок-фактура № 82 Прийнято до оплати платіжні документи за одержаний від ВАТ "Т" за оприбуткований на склад бензин (1490 л, марка А-98 за ціною 5,75 грн. за 1 л)	?
3	Рахунок АТП № 45 Акцептовано платіжні документи від ВАТ "Т" за доставку бензину та за перевезення поліестерного волокна	126
4	Авансовий звіт № 3 Оплачено з підзвітних сум бригаді за розвантаження бензину та рулонів поліестерного волокна	?
5	Накладна на внутрішнє переміщення № 45 Відпущено зі складу у виробництво мішків поліетиленових 2 рулони поліестерного волокна	?
6	Виписка банку, платіжне доручення Проведено розрахунки з усіма контрагентами з поточного рахунку	?

Облік придбання запасних частин

Задача 17

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство “А” придбало на умовах попередньої оплати: 10 шин по 300 грн., крім того ПДВ і акумулятор для вантажного автомобіля вартістю 500 грн., крім того ПДВ.

У звітному кварталі в експлуатацію надійшли 3 шини та акумулятор.

Облік придбання запасних частин та списання ТЗВ

Задача 18

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Визначити фактичну вартість придбаних запасів (облік запасів на підприємстві ведеться за купівельною вартістю з виділенням ТЗВ) і вартість запасів, що відпускаються на надання послуг.

18.04 ц.р. ТзОВ “А” перераховано грошові кошти з поточного ПП “Б” в рахунок попередньої оплати за паливо А-95 (500 л за ціною 5,98 грн., в т.ч. ПДВ), А-92 (450 л за ціною 5,92 грн., в т.ч. ПДВ) і А-85 (380 л за ціною 5,86 грн., в т.ч. ПДВ). 10.05 ц.р. паливо оприбутковано на склад ТзОВ “А”. За транспортування запасів ТзОВ “А” прийнято до оплати рахунок АТП-11857 на суму 420 грн., в т.ч. ПДВ. За розвантаження матеріалів нараховано заробітну плату робітникам ТзОВ “А” в сумі 380 грн., проведено відрахування на соціальні заходи, а також експедитором оплачено послуги ПП “Е” за перевірку якості бензину в сумі 36 грн., в т.ч. ПДВ.

15.05 ц.р. списано 320 л бензину А-95, 180 л – А-92, 160 л – А-85 на надання послуг із перевезення пасажирів.

Облік процесів придбання та списання запасних частин

Задача 19

Визначити фактичну вартість придбаних запасів, якщо залишок бензину на початок періоду: А-95 – 100 л (облікова ціна – 5,65 грн.), А-92 – 80 л (облікова ціна – 5,60 грн.), А-85 – 50 л (облікова ціна – 5,55 грн.), ТЗВ – 200 грн.

Найменування запасів	Залишок		Надходження		Середній % ТЗВ	Вибуття		Залишок	
	запасів	ТЗВ	запасів	ТЗВ		запасів	ТЗВ	запасів	ТЗВ
<i>Всього</i>									

Облік придбання та списання запасних частин

Задача 20

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство здійснює складання автомобілів, які продає за кордон. У звітному періоді придбано запасні частини на суму 960000 грн., в т.ч. ПДВ. Відвантажено (реалізовано) автомобілі на суму 1460000 грн., в т.ч. ПДВ.

Облік списання запасних частин

Задача 21

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” на умовах попередньої оплати 15.09 ц.р. придбало для техобслуговування своїх автомобілів у ПП “Б” 10 зимових шин на загальну суму 12000 грн. (у т.ч. ПДВ), а 25.09 ц.р. у СПД Черниш І.І., який є платником єдиного податку, – акумуляторну батарею вартістю 800 грн. Під час комплексу заходів з підготовки до зими 20.11 ц.р. 4 шини та акумуляторну батарею встановлено на ДТЗ, який перебуває на балансі підприємства і використовується у господарській діяльності. У результаті ДТП 1 шина була пошкоджена так, що не підлягає відновленню, 29.11 ц.р. її замінили іншою.

Облік придбання та списання виробничих запасів

Задача 30

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Визначити % ТЗВ та списати на виробництво відповідну суму, якщо початкове сальдо на 31.10. ц.р. по рахунку 2011 (борошно)/куп – 1015 грн.; 2012 (цукор)/куп – 390 грн.; по рахунку 201/ТЗВ – 420 грн.

Реєстр господарських операцій

№ з/ п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	Отримано від ТзОВ “А”: – борошно; – цукор	480,00 2000,00
2	Акцептовано рахунок ПП Кравчук, яке займалося пошуком сировини	350,00
3	Нараховано заробітну плату працівникам за розвантаження	250,00
4	Проведено відрахування на соціальні заходи від заробітної плати	?
5	Погашено заборгованість перед ТзОВ “А”	?
6	Списано на виробництво: – борошно; – цукор	840,00 1510,00
7	Визначено суму ТЗВ та списано за призначенням	? ?

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 18.18, с. 219

Завдання 18.19, с. 220

Завдання 18.20, с. 220

Завдання 18.21, с. 221

Завдання 18.22, с. 221

Завдання 18.25, с. 226

5. Домашнє завдання: завдання 18.23, 18.24, с. 223.

Практичне заняття № 29, 30

ТЕМА 9. ОБЛІК СИРОВИНИ І МАТЕРІАЛІВ

Мета: розглянути класифікацію сировини та матеріалів; розрізи аналітики до рахунку 201; порядок облікового відображення та документування операцій з сировиною та матеріалами.

План семінарського заняття

8.1. Сутність та складові сировини і матеріалів.

8.2. Облікове відображення та документування операцій із сировиною та матеріалами.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичні завдання.

Облік використання матеріалів в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство придбало папір на виробництво календарів у березні ц.р. на суму 2400 грн., у т.ч. ПДВ. Але у квітні ц.р. частину паперу використано на друкування учнівських зошитів 500 грн., решту – для виробництва календарів (друкування учнівських зошитів є одноразовою операцією).

Облік безоплатної передачі матеріалів

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Приватним підприємством “А”, що надає послуги з прання дитячим будинкам, отримано 200 кг прального порошку “Tide” (вартість 1 кг – 13,50 грн.), 150 кг прального порошку “Ariel” (1кг – 13,85 грн.) і 120 л рідини для відбілювання “Vanish” (1 л – 14,00 грн.). Засоби для прання надано підприємству безоплатно регіональним представництвом фірми “Procter & Gamble”.

Облік придбання матеріалів та списання ТЗВ

Визначити суму ТЗВ, яку необхідно списати на виробництво, відобразити

господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

ТзОВ “А” 15 липня ц.р. здійснено попередню оплату ВАТ “Б” за сировину та матеріали, запасні частини та будівельні матеріали на суму 48000 грн., у тому числі ПДВ.

20 липня ц.р. на склад оприбутковано матеріали на суму 24000 грн., запасні частини вартістю 18000 грн. і будівельні матеріали на суму 6000 грн. (в т.ч. ПДВ). ТзОВ “А” акцептовано рахунок за перевезення цінностей від постачальника на суму 600 грн., нараховано заробітну плату працівникам за розвантаження придбаних цінностей – 100 грн., а також списано МШП на суму 12 грн.

27 липня ц.р. на виробництво відпущено сировину й матеріали на 10000 грн., запасні частини – на суму 3000 грн., а також будівельні матеріали – 1000 грн.

Облік придбання матеріалів та списання ТЗВ

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

31.03 ц.р. ТзОВ “А”, на якому облік запасів ведеться за купівельною вартістю з виділенням ТЗВ, оприбуткувало на склад запасні частини, придбані у ВАТ “Б”, вартістю 10000 грн., крім того ПДВ, на умовах наступної оплати. За транспортування запасних частин ТзОВ “В” прийняло до оплати рахунок АТП 11387 на суму 660 грн., в т.ч. ПДВ. Нараховано заробітну плату робітникам за розвантаження запасів – 450 грн., проведено відрахування на соціальні заходи. 10.04 ц.р. з поточного рахунку погашено заборгованість перед ВАТ “Б” і АТП 11387.

Облік придбання матеріалів та розподілу ТЗВ

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, визначити фактичну собівартість придбаних матеріалів, розрахувати і розподілити суму ТЗВ на придбані лак і шкіру.

Протягом листопада ц.р. ТзОВ “А” придбало у ЗАТ “Б” дошки дубові – 11 м³ (1000 грн. за 1 м³), а також у ТзОВ “В” фанеру клеєну 55 м² (340 грн. за 1 м²). За перевезення дошок виставлено рахунок на суму 90 грн. АТП-1187. АТП “Г” надано послуги з перевезення фанери клеєної та виставлено відповідний рахунок на суму 130 грн. Також працівникам-вантажникам ТзОВ “А” нараховано заробітну плату у сумі відповідно 450 та 600 грн. за розвантаження матеріалів. Проведено відрахування на соціальні заходи. На складі зазначених матеріалів на початок місяця не було. Відпущено у виробництво меблів 7 м³ дубових дошок та 16 м² фанери.

Крім того, ТзОВ “А” у ТзОВ “В” придбало лак для оздоблення меблів (20 банок за ціною, зазначеною у договорі купівлі-продажу – 47 грн. за 1 б.) та шкіру оздоблювальну для оббивки меблів (30 м² за ціною 250 грн. за 1 м²).

Акцептовані платіжні документи від АТП № 45 за доставку лаку та шкіри (80 грн.). Нараховано заробітну плату вантажникам ТзОВ “А” за розвантаження матеріалів (190 грн.) та проведено відрахування на соціальні заходи.

Залишок на рахунку 201/3 “Лак” становить 94 грн. (2 б за ціною 47 грн.). Залишок на рахунку 201/4 “Шкіра оздоблювальна” становить 2250 грн. (9 м² за ціною 250 грн. за 1 м²). Залишок транспортно-заготівельних витрат становить 80 грн. Для виробництва меблів відпущено зі складу 4 б. лаку та 14 м² шкіри.

Облік придбання сировини та матеріалів

Задача 6

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи, визначити фактичну вартість придбаних матеріалів (облік матеріалів на підприємстві ведеться за купівельною вартістю з виділенням ТЗВ).

У березні ц.р. для придбання матеріалів ТзОВ “А” взято кредит в національній валюті на суму 8000 грн. Вартість оприбуткованих від постачальника матеріалів за договором – 6000 грн. (в т.ч. ПДВ), витрати на транспортування – 240 грн. (в т.ч. ПДВ). Заробітна плата робітників за розвантаження матеріалів на підприємстві склала 300 грн., заробітна плата адміністративного персоналу у березні – 500 грн., відсотки за користування кредитом, які були нараховані в березні, – 25 грн.

Облік придбання сировини та матеріалів

Задача 7

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

У червні ц.р. підприємство роздрібної торгівлі придбало для літнього майданчика сировину для приготування страв: у юридичних осіб – на суму 60000 грн., у т.ч. ПДВ, через підзвітну особу на ринку – на 1000 грн. З магазину на літній майданчик передані продукти і напої на 13000 грн., у т.ч. торгова націнка магазину – 3000 грн. Розмір торгової націнки літнього майданчика – 120 %. Залишок сировини на початок місяця – 500 грн., залишок торгової націнки – 300 грн. За місяць виручка літнього майданчика склала 187450 грн., у т.ч. ПДВ, адміністративні витрати – 4500 грн., витрати на збут – 9000 грн.

Облік списання ТЗВ

Задача 8

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Визначити фактичну собівартість придбаних матеріалів.

ТзОВ “А” придбало у ТзОВ “Б” патоку полуничну (11 бочок) за ціною – 567 грн. за 1 б. та карамелізований цукор (4 тони) за ціною – 520 грн. за 1 т. За перевезення матеріалів сплачено 468 грн. АТП – 1187. Також працівникам-вантажникам ТзОВ “А” нараховано заробітну плату у сумі відповідно 100 та 110

грн. за розвантаження матеріалів, проведено відрахування на соціальні заходи.

Облік реалізації матеріалів

Задача 10

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. ТзОВ “А”, яке займається пошиттям повсякденного ділового одягу, в листопаді ц.р. відвантажило тканину “Б” вартістю 120000 грн., в т.ч. ПДВ, ПП “В”. Балансова вартість реалізованих запасів – 95000 грн., сума витрат на пакування матеріалів і транспортування запасів до покупця АТП 16879 складає 550 грн., крім того ПДВ. Покупці погасили заборгованість шляхом надання короткострокового векселя, який погашено в грудні ц.р.

У листопаді ц.р. ТзОВ “А” від ЗАТ “Г” безоплатно отримало запасні частини до автомобілів AUDI A8 вартістю 6800 грн.

Облік придбання тари та тарних марних матеріалів

Задача 14

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство роздрібної торгівлі “А” придбало лотки та стрейч-плівку для вміщення в них м’яса. Лотки придбано в кількості 700 шт. за ціною 3 коп. (у т.ч. ПДВ) і 300 з них передано в цех обкачування. Туди ж направлено і 3 рулони стрейч-плівки з 5-ти придбаних (по 120 грн. кожний, у т.ч. ПДВ).

Облік придбання будівельних матеріалів

Задача 15

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

12.10 ц.р. ПП “А” здійснило попередню оплату за цеглу ВАТ “Б” в сумі 48000 грн., в т.ч. ПДВ. Для доставки цегли списано для вантажного автомобіля 10 л бензину по 4,9 грн.

На момент навантаження виявлено бій цегли на суму 4200 грн., яку одразу повернуто постачальнику. На суму недопоставки виставлено претензію, яку на 50 % погашено грошовими коштами, на 50 % – цеглою.

17.10 ц.р. використано цеглу на суму 5600 грн. для будівництва будинку.

31.10 ц.р. проведено інвентаризацію, за результатами якої виявлено недостачу цегли на суму 170 грн. (винну особу не встановлено) і лишки бензину – 20 л.

Облік придбання та списання матеріалів сільськогосподарського призначення

Задача 22

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство ресторанного господарства проводить озеленення прилеглої території, а також літнього майданчика. Для цього придбано підприємством та висаджено працівниками ландшафтної студії:

– на ділянці 1 (уздовж фасаду будівлі) – 14 саджанців хвойних багаторічних дерев (0,8 м) на суму 4620 грн. (у тому числі ПДВ). З них 7 саджанців ялиці Кореани по 360 грн. (у тому числі ПДВ) за 1 саджанець і 7 саджанців ялиці Конколор по 300 грн. (у тому числі ПДВ) за 1 саджанець. Роботи з висадки склали 2160 грн. (у тому числі ПДВ);

– на ділянці 2 (навкруги літнього майданчика) – живопліт на суму 4800 грн. (у тому числі ПДВ) – по 240 грн. за погонний метр (у тому числі ПДВ). Роботи з висадки склали 2400 грн. (у тому числі ПДВ);

– на ділянці 3 (уздовж тильної сторони будівлі) – трава газонна для тіньових місць – 1 кг за ціною 66 грн. за кг (у тому числі ПДВ). Роботи з розбиття газону (30 кв. м) склали 1080 грн. (у тому числі ПДВ).

Вартісний критерій, що розмежує в бухгалтерському обліку основні засоби і МНМА, встановлено підприємством у розмірі 1000 грн.

Облік відображення витрат на пакування продукції

Задача 23

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Швейна фабрика “А” придбала поліетиленову плівку (6 тис. грн., у т.ч. ПДВ) і пластикові вішалки (9 тис. грн. у т.ч. ПДВ) для пакування блуз. Вішалки і половину купленого поліетилену використано в процесі виробництва для пакування кожної одиниці виробів. Решту частини плівки відправили на склад готової продукції, де за її допомогою упакують продукцію для передачі покупцям.

Облік придбання та списання інших матеріалів

Задача 24

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТОВ “А” (платник ПДВ) 15 січня ц.р. придбало чорнила для поповнення картриджа за 60 грн. (з ПДВ). Наступного дня працівник бухгалтерії самостійно заправив принтер власного підрозділу (чорнила використав повністю). У лютому ц.р. підприємство скористалося послугами фірми “Б” по заправці того ж картриджа на суму 120 грн. (з ПДВ).

Облік придбання та списання інших матеріалів

Задача 25

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати

первинні документи.

Підприємство “А” придбало пакувальних матеріалів на суму 1200,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Для пакування продукції при її виробництві використано пакувальних матеріалів на суму 900,00 грн., а при перепакуванні продукції у результаті псування пакувального матеріалу на суму 100,00 грн.

Облік придбання інших матеріалів

Задача 26

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство “А” внаслідок технологічного процесу, пов’язаного з виробництвом металевих конструкцій, отримує обрізки металевої стружки. Металобрухт, що утворюється у процесі виробництва, з метою його подальшого продажу оприбуткований підприємством, вартістю 600 грн. Встановлено ціну можливої реалізації 150 кг металобрухту переробному підприємству – 600 грн.

Облік придбання інших матеріалів

Задача 27

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Внаслідок ліквідації верстата підприємство отримало металобрухт, який підпадає під перелік відходів брухту чорних металів, операції з поставки якого звільняються від обкладення ПДВ. Встановлено ціну можливої реалізації – 200 грн.

Первісна вартість верстату – 5000 грн., сума зносу – 4500 грн.

Облік придбання інших матеріалів

Задача 28

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство “А” замовило виготовити йому 200 сертифікатів. Вартість послуг з друкування сертифікатів становить 600 грн., в т.ч. ПДВ. В травні ц.р. покупцями куплено 50 сертифікатів.

Облік придбання, списання інших матеріалів та списання ТЗВ

Задача 29

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи, розподілити суму ТЗВ.

Підприємство у постачальника придбало:

–лопати совкові 50 шт. за ціною 8 грн. без ПДВ;

–котли опалювальні 5 шт. за ціною 900 грн. без ПДВ;

На склад зазначені запаси доставлені автотранспортом сторонньої організації,

за що виставлено рахунок на суму 240 грн., у т.ч. ПДВ.

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 14.1, с. 163

Завдання 14.2, с. 164

Завдання 14.3, с. 165

Завдання 14.4, с. 166

Завдання 14.5, с. 166

Завдання 14.6, с. 167

Завдання 14.7, с. 167

Завдання 14.8, с. 168

Завдання 14.9, с. 168

Завдання 14.10, с. 169

Завдання 14.11, с. 171

Завдання 14.12, с. 172

Завдання 14.13, с. 172

Завдання 14.14, с. 173

Завдання 14.15, с. 173

Завдання 14.16, с. 174

Завдання 14.17, с. 174

Завдання 14.18, с. 174

Завдання 14.19, с. 174

Завдання 14.20, с. 175

Завдання 14.21, с. 175

Завдання 14.22, с. 176

5. Домашнє завдання: завдання 14.23, 14.24, 14.25, с. 177.

Практичне заняття № 31, 32, 33

ТЕМА 10. ОБЛІК ПАЛИВА ТА ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Мета: розглянути особливості фінансового обліку палива та готової продукції;; навчитись заповнювати документи, що засвідчують надходження та витрачання палива, оприбуткування готової продукції.

План семінарського заняття

9.1. Облік палива.

9.2. Облік готової продукції.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичні завдання.

Облік придбання палива**Задача 1**

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТОВ "А" придбало та списало: бензин А-95 для легкового автомобіля – 200 л на суму 1200 грн., у т.ч. ПДВ; бензин А-76 для вантажного автомобіля – 100 л на суму 570 грн., у т.ч. ПДВ.

Задача 2

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Станом на 12.10 ц.р. ПП "А" має 20 л бензину по 5,25 грн.

12.10 ц.р. ПП "А" здійснило попередню оплату АЗС "Б" за бензин А-95 (1000 л за ціною 5,90 грн., в т.ч. ПДВ). Собівартість 1 л реалізованого бензину – 4,5 грн. Для доставки палива використано додатково послуги АТП (600 грн., в т.ч. ПДВ). Бензин привезено 13.10 ц.р.

13.10 ц.р. використано 20 л бензину для реалізації продукції і 30 л для потреб адміністрації.

Облік готової продукції**Задача 3**

Відобразити операції з формування собівартості продукції та її продажу на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Калькуляція собівартості продукції ТзОВ "А" за вересень ц.р., грн.

Статті калькуляції	Праски (120 шт.)	Обігрівачі (155 шт.)
Основні матеріали	16000	28005
Допоміжні матеріали	260	515
Купівельні напівфабрикати	8100	9472
Основна заробітна плата	4600	5800
Додаткова заробітна плата	530,5	130
Відрахування на соціальні заходи		
Загальновиробничі витрати*		
Вартість браку	128	310
Вартість відходів	36	21
Виробнича собівартість		
Витрати на збут	1480	3100
Повна собівартість		
Оптова ціна, з ПДВ	420	460

*Сума загальновиробничих витрат за період – 26147 грн.

Задача 4

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні

документи.

Реєстр господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	Нараховано амортизацію вартості необоротних активів, що використовуються для виготовлення готової продукції	900,00
2	Списано вартість виробничих запасів, переданих зі складу і призначених для використання у виробництві продукції	24500,00
3	Списано вартість напівфабрикатів, переданих зі складу і призначених для використання у виробництві продукції	3500,00
4	Відпущено вартість МШП, використаних у виробництві продукції	230,00
5	Повернено готову продукцію до виробництва для виправлення браку	650,00
6	Отримано послуги від сторонніх організацій, що відносяться до виготовлення продукції	500,00
7	Відображено прямі витрати на оплату праці, пов'язаних з виготовленням продукції	10000,00
8	Нараховано відрахування на соціальні заходи	?
9	Нараховано забезпечення виплат майбутніх відпусток основного виробничого персоналу	375,00
10	Включено до виробничої собівартості продукції суми витрат на відрядження	580,00
11	Оприбутковано поворотні відходи з виробництва	240,00
12	Оприбутковано супутню продукцію за цінами, передбаченими для її обліку, у комплексному виробництві	300,00
13	Відображено собівартість бракованих виробів, що не підлягають виправленню	1780,00
14	Оприбутковано браковані вироби, які можуть бути використані за своїм прямим призначенням	670,00
15	Оприбуткування за справедливою вартістю матеріальних ресурсів, що отримані в результаті розбирання (ліквідації) бракованих виробів і які не можуть бути використані за своїм прямим призначенням	50,00
16	Відображено частину вартості бракованих виробів, яка повинна бути відшкодована працівниками, з вини яких допущено брак	300,00
17	Списано на собівартість продукції частину собівартості, що залишилася, бракованих виробів	810,00
18	Списано на собівартість продукції витрати, пов'язані з виправленням браку	100,00
19	Списано матеріальні витрати, що відносяться до загальновиробничих витрат	450,00
20	Списано МШП, що відносяться до загальновиробничих витрат	100,00
21	Нараховано оплату праці працівників апарату управління цехами, дільницями	2500,00
22	Проведено відрахування на соціальні заходи працівників апарату управління цехами, дільницями	?
23	Нараховано амортизації необоротних активів загальновиробничого призначення	340,00
24	Включено до складу загальновиробничих витрат послуги, виконані сторонніми організаціями (витрати на охорону праці, техніку безпеки)	200,00
25	Списано грошові документи на загальновиробничі витрати (проїзні документи на проїзд загальновиробничого персоналу)	70,00
26	Відображено витрати на службові відрядження апарату управління цехами, дільницями	380,00
27	Відображено витрати майбутніх періодів, що підлягають включенню до складу загальновиробничих витрат (передплата на періодичні видання, оплата страхового поліса, авансові орендні платежі тощо)	210,00
28	Нараховано суми забезпечення виплат майбутніх відпусток загальновиробничого персоналу	187,50
29	Використано роботи і послуги власного виробництва на загальновиробничі цілі за фактичною виробничою собівартістю	150,00
30	Розподілено загальновиробничі витрати між об'єктами виробництва	?
31	Списано нерозподілені загальновиробничі витрат, пов'язаних з виробництвом продукції	?
32	Оприбутковано за фактичною собівартістю готову продукцію	?

Задача 5

Відобразити операції з повернення продукції покупцем на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Відвантажено 100 од. продукції покупцю, вартістю 600 грн., в т.ч. ПДВ. Собіварість продукції – 375 грн. Покупець повернув 5 од. продукції.

Задача 6

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Під час інвентаризації виявлено лишки готової продукції “А” на суму 760 грн. та недостачу продукції “Б” на суму 700 грн.

Уцінено 500 од. готової продукції на 4 грн. кожен та дооцінено 300 шт. готової продукції на 3 грн.

Задача 8

Відобразити операції з безоплатної передачі готової продукції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство безоплатно передало готову продукцію: а) в благодійних цілях вартістю 2000 грн.; б) в рекламних цілях вартістю 1000 грн.

Задача 9

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство обміняло готову продукцію, собівартість якої 1900 грн., на запасні частини, вартістю 2000 грн., крім того ПДВ.

Частину готової продукції переведено до складу МШП на суму 500 грн.

Облік продукції сільськогосподарського виробництва

Задача 45

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТОВ “А” зібрало 12500 ц пшениці. Після її очистки та сушки отримали 11430 ц зерна, 685 ц зерновідходів (вміст зерна в яких – 37 %) та 380 ц невикористовуваних відходів. Ринкова вартість пшениці – 115 грн./ц; підприємство планує витратити на продаж 1 ц – 8 грн.

Облік операцій при утилізації продукції

Задача 57

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” вилучило з обігу неякісний товар на суму 150 грн. (торговельна надбавка становить 50 грн.). Щоб переконатися у невідповідності товарів стандартам якості було здійснено експертизу товарів, за яку було проведено передоплату на суму 24 грн. Результати експертизи було отримано цього ж дня, які підтвердили неякісність товарів, в результаті чого товари було переведено у вторинні матеріальні ресурси. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського

обліку.

Облік реалізації готової продукції

Задача 10

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку у продавця та покупця, вказати первинні документи.

Згідно з договором купівлі-продажу у червні ц.р. відвантажено готову продукцію на суму 15000 грн., крім того ПДВ, собівартість якої становить – 10000 грн. Після оприбуткування готової продукції покупець виявив, що готова продукція на суму 900 грн. (5 % від обсягу поставки), в т.ч. ПДВ є бракованою, і вона повернена постачальнику. Покупець розрахувався з продавцем тільки за оприбутковану готову продукцію.

Задача 11

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

За договором купівлі-продажу відвантажено готову продукцію на суму 10000 грн., крім того ПДВ. Собівартість реалізованої готової продукції – 8000 грн. Після оприбуткування готової продукції виявилось, що 10 % її є нестандартною і за технічними умовами виробництва покупець не може її застосовувати, що в сумі становить 1000 грн., крім того ПДВ. Покупець розрахувався з продавцем тільки за стандартну готову продукцію. Сторони договору є платниками ПДВ.

5. Домашнє завдання:

Задача 12

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

02.04 ц.р. підприємство придбало матеріали на суму 24000 грн., в т.ч. ПДВ. З придбаних матеріалів виготовлена продукція, яка 12.04 ц.р. оприбуткована на склад. Вартість готової продукції – 32000 грн. 17.04 ц.р. підприємством укладена угода на реалізацію продукції за ціною 40000 грн. (без ПДВ). Оплата підприємством за отримані матеріали здійснена 02.05 ц.р. покупці заплатили за отриману продукцію – 08.05 ц.р. Операції з продажу даного виду продукції обкладаються ПДВ.

Задача 7

Відобразити операції з продажу готової продукції (на умовах наступної та попередньої оплати) на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство відвантажело готову продукцію покупцю за 48000 грн., в т.ч.

ПДВ. Собівартість продукції – 32000 грн.

Практичне заняття № 34

ТЕМА 11. ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА

Мета: розглянути основні етапи обліку витрат виробництва; основні методи обліку витрат і калькулювання; рахунки, документи, призначені для обліку витрат виробництва та браку виробництва; податкове законодавство щодо обліку витрат виробництва.

План семінарського заняття

11.1. Облік витрат виробництва.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. і перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 15.1, с. 180

Завдання 15.2, с. 180

Завдання 15.3, с. 181

Завдання 15.4, с. 181

Завдання 15.5, с. 181

Завдання 15.6, с. 182

Завдання 15.7, с. 182

Завдання 15.8, с. 182

Завдання 15.9, с. 183

Завдання 15.10, с. 183

5. Домашнє завдання: завдання 16.14, с. 200.

Практичне заняття № 35

ТЕМА 11. ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА

Мета: розглянути основні етапи обліку витрат виробництва; основні методи обліку витрат і калькулювання; рахунки, документи, призначені для обліку витрат виробництва та браку виробництва; податкове законодавство щодо обліку витрат виробництва.

План семінарського заняття

11.1. Облік витрат виробництва (продовження).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 15.11, с. 183

Завдання 15.12, с. 184

Завдання 15.13, с. 185

Завдання 15.14, с. 185

Завдання 15.15, с. 186

Завдання 15.16, с. 187

Завдання 15.17, с. 187

Завдання 15.18, с. 188

Завдання 15.19, с. 188

Завдання 15.20, с. 189

Завдання 15.21, с. 190

Завдання 15.22, с. 190

Завдання 15.23, с. 192

Завдання 15.24, с. 192

Завдання 15.25, с. 193

5. Домашнє завдання: завдання 16.15, с. 200.

Практичне заняття № 36

ТЕМА 11. ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА

Мета: розглянути основні етапи обліку витрат виробництва; основні методи обліку витрат і калькулювання; рахунки, документи, призначені для обліку витрат виробництва та браку виробництва; податкове законодавство щодо обліку витрат виробництва.

План семінарського заняття

11.2. Оцінка незавершеного виробництва.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 16.1, с. 194

Завдання 16.2, с. 194

Завдання 16.3, с. 194

Завдання 16.4, с. 195

Завдання 16.5, с. 195

Завдання 16.6, с. 195

Завдання 16.7, с. 196

Завдання 16.8, с. 196

Завдання 16.9, с. 197

Завдання 16.10, с. 197

Завдання 16.11, с. 198

Завдання 16.12, с. 198

Завдання 16.13, с. 199

5. Домашнє завдання: завдання 16.16, с. 200.

Практичне заняття № 37, 38

ТЕМА 11. ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА

Мета: розглянути основні етапи обліку витрат виробництва; основні методи обліку витрат і калькулювання; рахунки, документи, призначені для обліку витрат виробництва та браку виробництва; податкове законодавство щодо обліку витрат виробництва (продовження).

План семінарського заняття

11.3. Документування, синтетичний та аналітичний облік витрат виробництва.

11.4. Облік браку виробництва.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичні завдання.

Облік браку

Задача 41

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

У підприємства “А” у звітному періоді виявлено кілька партій бракованої продукції, які відділом технічного контролю поділені на три види:

– випадковий брак у сумі 600 грн. (винні не встановлені, продукція не придатна для подальшого використання);

– технічно неминучий виправний брак (собівартість бракованих виробів – 800 грн., витрати на виправлення 200 грн.);

– технічно неминучий остаточний брак у сумі 250 грн. (у тому числі витрати на освоєння виробництва – 20 грн., загальновиробничі витрати – 30 грн.).

Задача 42

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні

документи.

На ТзОВ “А” у процесі виробництва виявлено брак на суму – 380 грн. На виправлення цього браку списано матеріалів – 120 грн., МШП – 30 грн. Нараховано заробітну плату працівникам за виправлення браку – 200 грн., проведено відрахування на соціальні заходи. Після виправлення браку незавершені вироби повернуто для закінчення виробничого процесу, але з’ясовано, що брак вартістю 150 грн. є невикорисним, причому 100 грн. – в межах норм, а 50 грн. – понад норми.

Задача 43

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

ТзОВ “А” здійснено попередню оплату в сумі 3600 грн. з ПДВ за листи ДВП, які отримано від постачальника у повній сумі. У процесі виготовлення дверей на ТзОВ “А” виявлено брак у виробництві на суму 1200 грн. У результати роботи комісії встановлено, що причина браку – неякісна сировина, надана постачальником. Вирішено виставити претензію постачальнику. Постачальник претензію визнав і задовольнив допоставкою листів ДВП.

5. Домашнє завдання:

Задача 44

Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. На ТзОВ “А” виявлено брак у виробництві на суму – 260 грн. На виправлення браку списано матеріалів – 70 грн., МШП – 30 грн. Сума загальновиробничих витрат, яка припадає на виправлення браку, – 25 грн. Нараховано заробітну плату працівникам за виправлення браку – 150 грн., проведено відрахування на соціальні заходи. Після виправлення браку повернуто вироби для завершення обробки.

Практичне заняття № 39, 40

ТЕМА 12. ОБЛІК ВИТРАТ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Мета: розглянути поняття витрат майбутніх періодів; характеристику рахунку 39; порядок відображення в облікових регістрах і звітності інформації про витрати майбутніх періодів.

План семінарського заняття

- 12.1. Витрати майбутніх періодів: сутність, складові, методи розподілу.
- 12.2. Облік витрат майбутніх періодів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. / за ред. Ф.Ф. Бутинця, Л.В. Чижевської; 3-є вид., допов. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2001 – 512 с.

Завдання 17.1, с. 202

Завдання 17.2, с. 202

Завдання 17.3, с. 203

Завдання 17.4, с. 203

Завдання 17.5, с. 204

Завдання 17.6, с. 204

Завдання 17.7, с. 204

Завдання 17.8, с. 205

Завдання 17.9, с. 205

Завдання 17.10, с. 206

Завдання 17.15, с. 210

5. Домашнє завдання: завдання 17.11, 17.12, с. 207; 17.13, 17.14, с. 208.

Практичне заняття № 41, 42, 43

ТЕМА 1. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Мета: сформувати уявлення про економічну сутність та класифікацію зобов'язань у бухгалтерському обліку; особливостей обліку зобов'язань, що врегульовані П(С)БО 11 “Зобов'язання”; рахунки, на яких ведеться бухгалтерський облік короткострокових зобов'язань; порядок відображення інформації про зобов'язання в облікових регістрах та фінансовій звітності.

План семінарського заняття

1.1. П(С)БО 11 “Зобов'язання”.

1.2. Облік короткострокових позик, поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, короткострокових векселів.

1.3. Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Навчальні завдання

1. Обговорення питань лекції в аудиторії.

2. Вирішення завдань:

2.1. Облік позикового капіталу. Збірник задач з прикладами розв'язку / Л.В. Чижевська, І.В. Орлов, О.О. Зеленіна. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 96 с.

2.2. Тематичні завдання:

Задача 1. ТзОВ “Еверест” отримало 03.04.2010 р. короткостроковий кредит у банку на купівлю техніки у розмірі 100 тис. грн.. терміном на 6 місяців під 30 % річних. Відсотки за кредит сплачуються в останній робочий день кварталу. Останній кредит погашається 03.10.2010 р. Нарахувати відсотки, які підлягають сплаті, відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 2. ТзОВ “Говерла” отримало 03.07.2010 р. короткостроковий кредит у банку на купівлю техніки у розмірі 200 тис. грн.. терміном на 8 місяців під 30 % річних. Відсотки за кредит сплачуються в останній робочий день кварталу. Останній кредит погашається 04.03.2011 р. Нарахувати відсотки, які підлягають сплаті, відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 3. ТзОВ “Паритет” отримало 03.04.2010 р. короткостроковий кредит у банку на купівлю обладнання у розмірі 50 тис. грн.. терміном на 6 місяців під 40 % річних. Відсотки за кредит сплачуються в останній робочий день кварталу. Останній кредит погашається 04.10.2010 р.. Нарахувати відсотки, які підлягають сплаті, відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 4. Підприємство “Прикарпаття” у зв’язку зі збільшенням попиту на продукцію оформлює кредитну поновлювальну лінію у банку в сумі 200000,00 грн. під 16% річних для розширення виробництва. Для банку подано документи з обґрунтуванням кредиту, застраховано майно (5800,00 грн.), сплачено послуги МБТІ (5600,00 грн.), нотаріуса (7200,00). У липні підприємство позичило 100000,00 грн. у серпні погасило частину кредиту (50000,00 грн.).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 5. Підприємство “Полісся” у зв’язку зі збільшенням попиту на продукцію оформлює кредитну поновлювальну лінію у банку в сумі 210000,00 грн. під 16 % річних для закупівлі обладнання. Для банку подано документи з обґрунтуванням кредиту, застраховано майно (8800,00 грн.), сплачено послуги МБТІ (5600,00 грн.), нотаріуса (6000,00). У серпні підприємство позичило 100000,00 грн. у вересні погасило частину кредиту (60000,00 грн.).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 6. Підприємство “Україна” у зв’язку розширенням ринку збуту оформлює кредитну поновлювальну лінію у банку в сумі 280000,00 грн. під 12 % річних для відкриття виробничої лінії. Для банку подано документи з обґрунтуванням кредиту, застраховано майно (8000,00 грн.), сплачено послуги МБТІ (2600,00 грн.), нотаріуса (1200,00). У липні підприємство позичило 10000,00 грн. у серпні погасило частину кредиту (5000,00 грн.).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 7. Магазин “Побутова хімія” відвантажує покупцю, що оформив споживчий кредит, товар вартістю 9000,00 грн., у тому числі ПДВ – 1500,00 грн. підстава – повідомлення банку про надання кредиту покупцю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 8. Магазин “Хліб” відвантажує покупцю, що оформив споживчий кредит, хліб вартістю 1000,00 грн., у тому числі ПДВ. Підстава – повідомлення банку про надання кредиту покупцю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 9. Магазин “Хвиля” відвантажує покупцю, що оформив споживчий кредит, товар вартістю 19000,00 грн., у тому числі ПДВ. Підстава – повідомлення банку про надання кредиту покупцю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 10. Підприємство “Будсервіс” (позикодавець) передає підприємству “Бета” (позичальнику) на умовах товарної позики матеріали, балансова вартість яких становить 11000,00 грн., справедлива вартість яких – 10000,00 грн.

Після закінчення строку договору підприємство “Бета” придбаває однорідні матеріали тієї самої якості і передає позикодавцю в рахунок погашення товарної позики.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 11. Підприємство “РемБуд” (позикодавець) передає підприємству “Альфа” (позичальнику) на умовах товарної позики матеріали, балансова вартість яких становить 12000,00 грн., справедлива вартість яких – 10000,00 грн.

Після закінчення строку договору підприємство “Альфа” придбаває однорідні матеріали тієї самої якості і передає позикодавцю в рахунок погашення товарної позики.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 12. Підприємство “Музичні інструменти” (позикодавець) передає підприємству “Нота” (позичальнику) на умовах товарної позики матеріали, балансова вартість яких становить 22000,00 грн., справедлива вартість яких – 22000,00 грн. Після закінчення строку договору підприємство “Бета” придбаває однорідні матеріали тієї самої якості і передає позикодавцю в рахунок погашення товарної позики.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Овердрафт

Задача 13. ТОВ “Сузір’я”, що динамічно розвивається уклало з АКБ “Лівий берег” три кредитні договори на надання:

- короткострокової кредитної лінії на закупівлю сезонного товару строком на 6 місяців, на суму 500000,00 грн. з одноразовим погашенням, ставка 24 % – сплата процентів щомісяця (договір від 04.06.10 р. № 1);

- довгострокового кредиту на закупівлю обладнання строком на 3 роки, на суму 2400000 грн. з погашенням рівними частинами в останній день кожного кварталу, ставка 25 % – сплата відсотків щомісячно (договір від 13.06.10 р. № 2);

- короткострокового кредиту у формі овердрафту на поповнення оборотних коштів строком на 3 місяці , на суму 300000 грн. з фіксованою ставкою 21 % – сплата процентів щомісяця (договір від 16.06.10 р. № 3).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 14. ТОВ “Олімп”, що динамічно розвивається уклало з АКБ “Аваль” три кредитні договори на надання:

- короткострокової кредитної лінії на закупівлю сезонного товару строком на 4 місяців, на суму 50000,00 грн. з одноразовим погашенням, ставка 29 % – сплата процентів щомісяця (договір від 05.05.10 р. № 4);

- довгострокового кредиту на закупівлю обладнання строком на 2 роки, на суму 4000000 грн. з погашенням рівними частинами в останній день кожного кварталу, ставка 25 % – сплата відсотків щомісячно (договір від 19.09.10 р. № 2);

- короткострокового кредиту у формі овердрафту на поповнення оборотних коштів строком на 2 місяці , на суму 170000 грн. з фіксованою ставкою 19 % – сплата процентів щомісяця (договір від 19.06.10 р. № 1).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 15. ТОВ “Канцелярський експрес”, уклало з АКБ “Укрсоцбанк” дві кредитні договори на надання:

- короткострокової кредитної лінії на закупівлю товару строком на 2 місяці, на суму 20000,00 грн. з одноразовим погашенням, ставка 24 % – сплата процентів щомісяця (договір від 08.08.10 р. № 1);

- короткострокового кредиту у формі овердрафту на поповнення оборотних коштів строком на 3 місяці , на суму 130000 грн. з фіксованою ставкою 22 % – сплата процентів щомісяця (договір від 16.08.10 р. № 3).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 16. АКБ “Аваль” уклав з підприємством “Проммаш” – позичальником договір овердрафту строком на місяць з 01.06. до 01.07.2010 р. Згідно з угодою, за відкриття кредитної лінії з овердрафту підприємство сплатило 150 грн., при цьому сума кредиту з овердрафту становила 120000,00 грн. Сума відсотків, нарахована банком за місяць, - 350 грн.. Підприємство затримало повернення суми овердрафту в зазначений в договорі термін, за що банк утримав належні йому штраф, пеню і відсотки на загальну суму 42 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 17. АКБ “УкрсібБанк” уклав з підприємством “Агромаш” – позичальником договір овердрафту строком на два місяці з 01.06. до 01.08.2010 р. Згідно з угодою, за відкриття кредитної лінії з овердрафту підприємство сплатило 130 грн., при цьому сума кредиту з овердрафту становила 150000,00 грн. Сума відсотків, нарахована банком за місяць, - 350 грн. Підприємство затримало

повернення суми овердрафту в зазначений в договорі термін, за що банк утримав належні йому штраф, пеню і відсотки на загальну суму 50 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 17. АКБ “ЕрстесБанк” уклав з підприємством “Пролісок” – позичальником договір овердрафту строком на шість місяців з 01.03. до 01.09.2010 р. Згідно з угодою, за відкриття кредитної лінії з овердрафту підприємство сплатило 200 грн., при цьому сума кредиту з овердрафту становила 145000,00 грн. Сума відсотків, нарахована банком за місяць, - 300 грн.. Підприємство затримало повернення суми овердрафту в зазначений в договорі термін, за що банк утримав належні йому штраф, пеню і відсотки на загальну суму 42 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 18. АКБ “ПУМБ” уклав з підприємством–позичальником договір овердрафту строком на місяць – з 01.08 до 01.09 ц.р. згідно з угодою, за відкриття кредитної лінії з овердрафту підприємство сплатило 150 грн. при цьому сума кредиту з овердрафту становила 120000 грн. Сума відсотків, нарахована банком за місяць, – 350 грн. Підприємство затримало повернення суми овердрафту в зазначений у договорі термін, за що банк утримав належні йому штраф, пеню і відсотки на загальну суму 42 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Задача 19. АКБ “Аваль” уклав з підприємством–позичальником договір овердрафту строком на місяць – з 01.06 до 01.07 ц.р. згідно з угодою, за відкриття кредитної лінії з овердрафту підприємство сплатило 200 грн. при цьому сума кредиту з овердрафту становила 1270000 грн. Сума відсотків, нарахована банком за місяць, – 1350 грн. Підприємство затримало повернення суми овердрафту в зазначений у договорі термін, за що банк утримав належні йому штраф, пеню і відсотки на загальну суму 142 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Задача 20. АКБ “ПриватБанк” уклав з підприємством–позичальником договір овердрафту строком на два місяці – з 01.08 до 01.10 ц.р. згідно з угодою, за відкриття кредитної лінії з овердрафту підприємство сплатило 221 грн. при цьому сума кредиту з овердрафту становила 10000 грн. Сума відсотків, нарахована банком за місяць, – 900 грн. Підприємство затримало повернення суми овердрафту в зазначений у договорі термін, за що банк утримав належні йому штраф, пеню і відсотки на загальну суму 420 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Облік факторингових послуг

Задача 21. Підприємство “Будсервіс” отримало від підприємства “Омега” попередню оплату за договором купівлі-продажу в сумі 30000,00 грн., у т.ч. ПДВ, після чого реалізувало підприємству “Омега” будівельні матеріали на суму 30000,00 грн., у т.ч. ПДВ. Собівартість відвантажених матеріалів 220000,00 грн. Згодом, до настання терміну остаточного розрахунку, відступило своє право грошової вимоги до боржника у сумі 270000,00 грн. банку “Фактор” за факторинговою угодою. За умовами угоди банк “Фактор” перерахує підприємству “Будсервіс” 85 % від суми факторингу (229500,00 грн.), а після отримання всіх коштів від підприємства “Омега” утримає свою винагороду в розмірі 10 % суми боргу (27000,00 грн.), залишок коштів перерахує підприємству “Будсервіс”.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 22. Підприємство “Березень” отримало від підприємства “Квітень” попередню оплату за договором купівлі-продажу в сумі 32000,00 грн., у т.ч. ПДВ, після чого реалізувало підприємству “Квітень” будівельні матеріали на суму 32000,00 грн., у т.ч. ПДВ. Собівартість відвантажених матеріалів 220000,00 грн. Згодом, до настання терміну остаточного розрахунку, відступило своє право грошової вимоги до боржника у сумі 250000,00 грн. банку “Аваль” за факторинговою угодою. За умовами угоди банк “Аваль” перерахує підприємству “Будсервіс” 70 % від суми факторингу (175000,00 грн.), а після отримання всіх коштів від підприємства “Квітень” утримає свою винагороду в розмірі 20 % суми боргу (50000,00 грн.), залишок коштів перерахує підприємству “Березень”.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 23. Підприємство “Еталон” отримало від підприємства “Омега” попередню оплату за договором купівлі-продажу в сумі 40000,00 грн., у т.ч. ПДВ, після чого реалізувало підприємству “Омега” будівельні матеріали на суму 40000,00 грн., у т.ч. ПДВ. Собівартість відвантажених матеріалів 200000,00 грн. Згодом, до настання терміну остаточного розрахунку, відступило своє право грошової вимоги до боржника у сумі 280000,00 грн. банку “ПУМБ” за факторинговою угодою. За умовами угоди банк “ПУМБ” перерахує підприємству “Еталон” 80 % від суми факторингу (209500,00 грн.), а після отримання всіх коштів від підприємства “Омега” утримає свою винагороду в розмірі 10 % суми боргу (28000,00 грн.), залишок коштів перерахує підприємству “Еталон”.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 24. Підприємство “Альфа” відвантажило товар підприємству “Бета” на умовах відстрочки платежу 42000,00 грн. (у т.ч. ПДВ – 7000,00 грн.). Собівартість реалізованого товару становить 30000,00 грн. підприємство “Альфа” уклало з банком договір регресного факторингу щодо відступлення

фактору свого права грошової вимоги до кількох підприємств, серед яких підприємство “Бета”. згідно з договором регресного факторингу фактор перераховує підприємству “Альфа” 80 % від вартості поставки підприємству “Бета” відразу після підтвердження факту поставки, останні 20 % – після розрахунку дебітора з фактором. Річна винагорода фактору становить 30 %, із них 24 % – плата за надане фінансування, 4 % – плата за обробку документів та комісійна винагорода фактору. Підприємство “Бета” повністю розрахувалося з фактором у встановлений строк.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

3. Домашнє завдання: задачі 5, 9, 18, 20, 22.

Практичне заняття № 44, 45

ТЕМА 1. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ’ЯЗАНЬ

Мета: розглянути зміст розрахунків з постачальниками, підрядниками, учасниками промислово-фінансових груп; вивчити первинні документи, на підставі яких відображається виникнення та погашення зобов’язань

План семінарського заняття

- 1.3. Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками (продовження)
- 1.4. Договірна робота на підприємстві. Види договорів та їх структура.
- 1.5. Документування та облікове відображення розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Облік позикового капіталу. Збірник задач з прикладами розв’язку / Л.В. Чижевська, І.В. Орлов, О.О. Зеленіна. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 96 с.
 - 4.2. Тематичні завдання:

Облік факторингових послуг

Задача 25. Підприємство “Алора” відвантажило товар підприємству “Альфа” на умовах відстрочки платежу 30000,00 грн. Собівартість реалізованого товару становить 25000,00 грн. підприємство “Альфа” уклало з банком договір регресного факторингу щодо відступлення фактору свого права грошової вимоги до кількох підприємств, серед яких підприємство “Альфа” згідно з договором регресного факторингу фактор перераховує підприємству “Алора” 50 % від вартості поставки підприємству “Альфа” відразу після підтвердження факту поставки, останні 50 % - після розрахунку дебітора з фактором. Річна винагорода фактору становить 20 %, із них 24 % - плата за надане фінансування,

5 % – плата за обробку документів та комісійна винагорода фактору. Підприємство “Альфа” повністю розрахувалося з фактором у встановлений строк.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 26. Підприємство “Альфа” відвантажило товар підприємству “Бета” на умовах відстрочки платежу 10400,00 грн. Собівартість реалізованого товару становить 30000,00 грн. підприємство “Альфа” уклало з банком договір регресного факторингу щодо відступлення фактору свого права грошової вимоги до кількох підприємств, серед яких підприємство “Бета” згідно з договором регресного факторингу фактор перераховує підприємству “Альфа” 40 % від вартості поставки підприємству “Бета” відразу після підтвердження факту поставки, останні 60 % – після розрахунку дебітора з фактором. Річна винагорода фактору становить 30 %, із них 24 % – плата за надане фінансування, 6 % – плата за обробку документів та комісійна винагорода фактору. Підприємство “Бета” повністю розрахувалося з фактором у встановлений строк.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 27. Підприємство “Дельта” відвантажило товар підприємству “Альфа” згідно з договором купівлі продажу на суму 150000,00 грн. (у т.ч. ПДВ – 25000,00 грн.). У підприємства “Альфа” виникла заборгованість перед підприємством “Дельта” у сумі 150000,00 грн. Підприємство “Дельта” уклало договір факторингу з підприємством “Бета” (фактор) щодо уступки права грошової вимоги до підприємства “Альфа”. Згідно з умовами договору факторингу підприємство “Бета” перераховує підприємству “Дельта” всю суму заборгованості в розмірі 150000,00 грн. ще до того, як із фактором розраховується боржник за своїм зобов’язаннями.

Після отримання всіх коштів від підприємства “Бета” підприємство “Дельта” виплачує винагороду підприємству “Бета” у сумі 15000,00 грн. (у т.ч. ПДВ – 2500,00 грн.).

Згідно з умовами договору факторингу фактор “Бета” має право повернути клієнту “Дельта” неоплачені боржником боргові вимоги та вимагати від клієнта повернення коштів, які були вже отримані клієнтом. Підприємство “Альфа” повністю розрахувалося з фактором.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 28. Підприємство “Декта” відвантажило товар підприємству “АСТРА” згідно з договором купівлі продажу на суму 50000,00 грн. (у т.ч. ПДВ). У підприємства “АСТРА” виникла заборгованість перед підприємством “Декта” у сумі 50000,00 грн. Підприємство “Декта” уклало договір факторингу з підприємством “Бета” (фактор) щодо уступки права грошової вимоги до підприємства “АСТРА”. Згідно з умовами договору

факторингу підприємство “Бета” перераховує підприємству “Декта” всю суму заборгованості в розмірі 50000,00 грн. ще до того, як із фактором розраховується боржник за своїм зобов’язаннями.

Після отримання всіх коштів від підприємства “Бета” підприємство “Декта” виплачує винагороду підприємству “Бета” у сумі 15000,00 грн. (у т.ч. ПДВ).

Згідно з умовами договору факторингу фактор “Бета” має право повернути клієнту “Декта” неоплачені боржником боргові вимоги та вимагати від клієнта повернення коштів, які були вже отримані клієнтом. Підприємство “АСТРА” повністю розрахувалося з фактором.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 29. Підприємство “Дельта” відвантажило товар підприємству “Альфа” згідно з договором купівлі продажу на суму 250000,00 грн. (у т.ч. ПДВ). У підприємства “Альфа” виникла заборгованість перед підприємством “Дельта” у сумі 250000,00 грн. Підприємство “Дельта” уклало договір факторингу з підприємством “Бета” (фактор) щодо уступки права грошової вимоги до підприємства “Альфа”. Згідно з умовами договору факторингу підприємство “Бета” перераховує підприємству “Дельта” всю суму заборгованості в розмірі 250000,00 грн. ще до того, як із фактором розраховується боржник за своїм зобов’язаннями.

Після отримання всіх коштів від підприємства “Бета” підприємство “Дельта” виплачує винагороду підприємству “Бета” у сумі 25000,00 грн. (у т.ч. ПДВ).

Згідно з умовами договору факторингу фактор “Бета” має право повернути клієнту “Дельта” неоплачені боржником боргові вимоги та вимагати від клієнта повернення коштів, які були вже отримані клієнтом. Підприємство “Альфа” повністю розрахувалося з фактором.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 30. За договором факторингу клієнт ТзОВ “Золота амформа” передає факторові ТзОВ “Маска” право грошової вимоги до боржника ТзОВ “Карат” за раніше відвантажені товари на суму 1000,00 грн. (у т.ч. ПДВ), фінансування надається у розмірі 70 % від суми боргу, решта за вирахуванням нарахованих відсотків перераховується клієнту після погашення боржником зобов’язань. За умовами договору клієнт несе відповідальність за погашення зобов’язання боржником.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 31. За договором факторингу клієнт ТзОВ “Золота гама” передає факторові ТзОВ “Граніт” право грошової вимоги до боржника ТзОВ “Гранат” за раніше відвантажені товари на суму 2000,00 грн. (у т.ч. ПДВ), фінансування надається у розмірі 30 % від суми боргу, решта за вирахуванням нарахованих

відсотків перераховується клієнту після погашення боржником зобов'язань. За умовами договору клієнт несе відповідальність за погашення зобов'язання боржником.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 32. За договором факторингу клієнт ТЗОВ “Тигріс” передає факторові ТЗОВ “Маскарад” право грошової вимоги до боржника ТЗОВ “Мірошка” за раніше відвантажені товари на суму 12000,00 грн. (у т.ч. ПДВ), фінансування надається у розмірі 50 % від суми боргу, решта за вирахуванням нарахованих відсотків перераховується клієнту після погашення боржником зобов'язань. За умовами договору клієнт несе відповідальність за погашення зобов'язання боржником.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 33. За договором факторингу фактор ТЗОВ “Золота амформа” надає клієнту фінансування у розмірі 500,00 грн., а клієнт для забезпечення виконання зобов'язань передає право грошової вимоги на суму 500,00 грн. Відсотки за фінансуванням клієнт сплачує окремо.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 34. За договором факторингу фактор ТЗОВ “Золотий глобус” надає клієнту фінансування у розмірі 1000,00 грн., а клієнт для забезпечення виконання зобов'язань передає право грошової вимоги на суму 1000,00 грн. Відсотки за фінансуванням клієнт сплачує окремо.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 35. За договором факторингу фактор ТЗОВ “Фаворит” надає клієнту фінансування у розмірі 700,00 грн., а клієнт для забезпечення виконання зобов'язань передає право грошової вимоги на суму 700,00 грн. Відсотки за фінансуванням клієнт сплачує окремо.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 36. Підприємство “Дельта” відвантажило товар підприємству “Альфа” згідно з договором купівлі продажу на суму 600000,00 грн. (у т.ч. ПДВ – 100000,00 грн.). У підприємства “Альфа” виникла заборгованість перед підприємством “Дельта” у сумі 600000,00 грн. Підприємство “Дельта” уклало договір факторингу з підприємством “Бета” (фактор) щодо уступки права грошової вимоги до підприємства “Альфа”. Вартість грошової винагороди фактору: а) 60000,00 грн. в т.ч. ПДВ, б) в 2-й ситуації фактор не нараховує ПДВ, тому його валовий прибуток становить 50,0 тис. грн. (різниця між повною та покупною вартостями відступленої вимоги, тобто $600,0 - 550,0 = 50,0$).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 37. Підприємство “Бриз” відвантажило товар підприємству “Трик” згідно з договором купівлі продажу на суму 500000,00 грн.

(у т.ч. ПДВ). У підприємства “Арфа” виникла заборгованість перед підприємством “Бриз” у сумі 500000,00 грн. Підприємство “Бриз” уклало договір факторингу з підприємством “Бета” (фактор) щодо уступки права грошової вимоги до підприємства “Трик”. Вартість грошової винагороди фактору: а) 50000,00 грн. в т.ч. ПДВ, б) в 2-й ситуації фактор не нараховує ПДВ, тому його валовий прибуток становить 40,0 тис. грн. (різниця між повною та покупною вартостями відступленої вимоги, тобто $500,0 - 460,0 = 40,0$).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 38. Підприємство “Грот” відвантажило товар підприємству “Альф” згідно з договором купівлі продажу на суму 40000,00 грн. (у т.ч. ПДВ). У підприємства “Альф” виникла заборгованість перед підприємством “Грот” у сумі 40000,00 грн. Підприємство “Грот” уклало договір факторингу з підприємством “Кипарис” (фактор) щодо уступки права грошової вимоги до підприємства “Альф”. Вартість грошової винагороди фактору: а) 60000,00 грн. в т.ч. ПДВ, б) в 2-й ситуації фактор не нараховує ПДВ, тому його валовий прибуток становить 30,0 тис. грн. (різниця між повною та покупною вартостями відступленої вимоги, тобто $40,0 - 10,0 = 30,0$).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Облік операцій векселів виданих

Задача 39. ТОВ “Світ” відвантажено товар ТОВ “Глобус” на суму 24000,00 грн. ТОВ “Онікс” відвантажило товар ТОВ “Світ” на суму 30000,00 грн. ТОВ “Глобус” відвантажено товар ТОВ “Онікс” на суму 24000,00 грн. В оплату за товар ТОВ “Глобус” передає ТОВ “Світ” простий вексель на суму 24000,00 грн. ТОВ “Світ” передає ТОВ “Онікс” цей вексель на суму 24000,00 у погашення свого боргу. ТОВ “Онікс” передає ТОВ “Глобус” цей самий вексель на суму 24000,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 40. ТОВ “Світанок” відвантажено товар ТОВ “Глобал” на суму 29000,00 грн. ТОВ “Сапфір” відвантажило товар ТОВ “Світанок” на суму 30000,00 грн. ТОВ “Глобал” відвантажено товар ТОВ “Сапфір” на суму 29000,00 грн. В оплату за товар ТОВ “Глобал” передає ТОВ “Світанок” простий вексель на суму 29000,00 грн. ТОВ “Світанок” передає ТОВ “Сапфір” цей вексель на суму 29000,00 у погашення свого боргу. ТОВ “Сапфір” передає ТОВ “Глобал” цей самий вексель на суму 29000,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 41. ТОВ “Свема” відвантажено товар ТОВ “Кодак” на суму 44000,00 грн. ТОВ “Фуджі” відвантажило товар ТОВ “Свема” на суму 30000,00 грн. ТОВ “Кодак” відвантажено товар ТОВ “Фуджі” на суму 30000,00 грн. В оплату за товар ТОВ “Кодак” передає ТОВ “Свема” простий

вексель на суму 30000,00 грн. ТОВ “Свема” передає ТОВ “Фуджі” цей вексель на суму 30000,00 у погашення свого боргу. ТОВ “Фуджі” передає ТОВ “Кодак” цей самий вексель на суму 30000,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 42. У розрахунок за відвантажений товар вартістю 6000,00 грн. у т.ч. ПДВ – 1000,00 грн. підприємство-продавець ТзОВ “Неаполь” від покупця отримав вексель. Через нестачу оборотних коштів у подальшому такий вексель було вирішено продати третій особі (іншому підприємству) через посередника (торговця цінними паперами); винагорода посереднику – 500,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 43. У розрахунок за відвантажений товар вартістю 16000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Підприємство-продавець ТзОВ “Олена” від покупця отримав вексель. Через нестачу оборотних коштів у подальшому такий вексель було вирішено продати третій особі (іншому підприємству) через посередника (торговця цінними паперами); винагорода посереднику – 1100,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 44. У розрахунок за відвантажений товар вартістю 12000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Підприємство-продавець ТзОВ “Італійська піцца” від покупця отримав вексель. Через нестачу оборотних коштів у подальшому такий вексель було вирішено продати третій особі (іншому підприємству) через посередника (торговця цінними паперами); винагорода посереднику – 200,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 45. Підприємство “БелВест” відвантажило покупцю товар вартістю 12000,00 грн. (у т.ч. ПДВ – 2000,00 грн.), за який покупець розрахувався векселем номіналом 12000,00 грн. Згодом за домовленістю сторін виданий вексель було викуплено покупцем-векседавцем з дисконтом 2000,00 грн., тобто за 10000,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 46. Підприємство “Жар піцца” відвантажило покупцю товар вартістю 16000,00 грн. (у т.ч. ПДВ), за який покупець розрахувався векселем номіналом 16000,00 грн. Згодом за домовленістю сторін виданий вексель було викуплено покупцем-векседавцем з дисконтом 1000,00 грн., тобто за 15000,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 47. Підприємство “Скло та фарфор” відвантажило покупцю товар вартістю 32000,00 грн. (у т.ч. ПДВ), за який покупець розрахувався векселем номіналом 32000,00 грн. Згодом за домовленістю сторін виданий вексель було

викуплено покупцем–векселедавцем з дисконтом 3000,00 грн., тобто за 29000,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

5. Домашнє завдання: задачі 28, 30, 36, 41, 44, 46.

Практичне заняття № 46, 47

ТЕМА 2. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Мета: розглянути поняття, класифікацію та порядок отримання кредитів; порядок укладання кредитних угод; види векселів, порядок розрахунку з їх використанням та особливості обліку довгострокових векселів виданих

План семінарського заняття

2.1. Облік довгострокових позик.

2.2. Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Облік позикового капіталу. Збірник задач з прикладами розв'язку / Л.В. Чижевська, І.В. Орлов, О.О. Зеленіна. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 96 с.

4.2. Тематичні завдання:

Задача 1.1. ТзОВ “Еверест” отримало довгостроковий кредит на умовах щоквартальної сплати відсотків у банку 02.02.2009 р. на фінансування будівництва приміщення під офіс у сумі 150 тис. грн. терміном на два роки під 30 % річних. Основна сума боргу погашається одноразово 01.02.2011 р. у повній сумі. Відсотки, нараховані банком, сплачуються першого числа кожного кварталу. За один календарний день сума відсотків становитиме 123,29 грн. $(150000 * 30 / 100 / 365)$.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 1.2. ВАТ “Молочноконсервний комбінат” отримало довгостроковий кредит на умовах щоквартальної сплати відсотків у банку 03.01.2010 р. на фінансування будівництва приміщення під офіс у сумі 200 тис. грн. терміном на два роки під 35 % річних. Основна сума боргу погашається одноразово 02.02.2012 р. у повній сумі. Відсотки, нараховані банком, сплачуються 2 числа кожного кварталу.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 1.3. ТзОВ “ТурСвіт” отримало довгостроковий кредит на умовах щоквартальної сплати відсотків у банку 12.02.2009 р. на фінансування будівництва готелю у сумі 300 тис. грн. терміном на чотири роки під 32 %

річних. Основна сума боргу погашається одноразово 11.02.2013 р. у повній сумі. Відсотки, нараховані банком, сплачуються 10 числа кожного кварталу.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 2.1. ТзОВ “Еверест” отримало кредит у банку 03.01.2009 р. на фінансування будівництва приміщення під офіс у сумі 100 тис. грн. терміном на два роки під 40 % річних. Основна сума боргу погашається щорічно нерівними частинами, а саме: 40 % та 60 %. Відсотки нараховуються щокварталу на недопогашену суму боргу щодо основної суми кредиту. Кредитним договором також передбачено нарахування пені у разі прострочення платежів у розмірі 0,03 % за кожен день прострочення. Нараховані банком проценти за кредит, які підлягають сплаті, наведено у табл. Підприємство прострочило сплату суми кредиту та відсотків за нього у 2011 р. на 28 календарних днів.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 2.2. ТзОВ “Ельбрус” отримало кредит у банку 04.04.2009р. на фінансування будівництва приміщення під офіс у сумі 100 тис. грн. терміном на два роки під 45 % річних. Основна сума боргу погашається щорічно нерівними частинами, а саме: 30 % та 70 %. Відсотки нараховуються щокварталу на недопогашену суму боргу щодо основної суми кредиту. Кредитним договором також передбачено нарахування пені у разі прострочення платежів у розмірі 0,01 % за кожен день прострочення. Підприємство прострочило сплату суми кредиту та відсотків за нього у 2011 р. на 8 календарних днів.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 2.3. ТзОВ “Говерла” отримало кредит у банку 03.01.2009 р. на фінансування будівництва приміщення під офіс у сумі 200 тис. грн. терміном на два роки під 40 % річних. Основна сума боргу погашається щорічно нерівними частинами, а саме: 80 % та 20 %. Відсотки нараховуються щокварталу на недопогашену суму боргу щодо основної суми кредиту. Кредитним договором також передбачено нарахування пені у разі прострочення платежів у розмірі 0,02 % за кожен день прострочення. Підприємство прострочило сплату суми кредиту та відсотків за нього у 2011 р. на 17 календарних днів.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 5.1. Підприємству “АгроМаш” 01.01 ц.р. за договором іпотечного кредитування строком на 2 роки надано іпотечний кредит у сумі 240000 грн. Основна сума кредиту погашається щомісячно рівними частинами. Договором передбачена можливість дострокового погашення основної суми кредиту. На залишок заборгованості щомісячно нараховуються відсотки у розмірі 10 % річних. Предметом іпотеки є приміщення складу вартістю 300000 грн. Витрати за оформлення реєстрації несе банк. Станом на 01.06. ц.р. підприємство прострочило погашення основної суми кредиту в розмірі 20000 грн. та

нарахованих відсотків у сумі 4000 грн. за два місяці. Підприємство повідомило про неможливість погашення основної суми кредиту та заборгованості за відсотками. Банк уклав договір, згідно з яким у рахунок погашення заборгованості в сумі 288000 грн. (заборгованість за основною сумою 220000 грн. відсотки 48000 грн.). Банку переходить право власності на приміщення складу. Балансова вартість предмета іпотеки у підприємства становила 440000 грн. (первісна вартість 520000 грн. знос 80000 грн.).

Вартість узгоджена сторонами становила 300000 грн. в т.ч. ПДВ. У податковому обліку підприємства приміщення складу відображалося як об'єкт основних фондів 1 групи за балансовою вартістю 440000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 5.2. Підприємству “Люцина” 01.04 ц.р. за договором іпотечного кредитування строком на 2 роки надано іпотечний кредит у сумі 250000 грн. Основна сума кредиту погашається щомісячно рівними частинами. Договором передбачена можливість дострокового погашення основної суми кредиту. На залишок заборгованості щомісячно нараховуються відсотки у розмірі 15 % річних. Предметом іпотеки є приміщення складу вартістю 200000 грн. Витрати за оформлення реєстрації несе банк. Станом на 01.06. ц.р. підприємство прострочило погашення основної суми кредиту та нарахованих відсотків за два місяці. Підприємство повідомило про неможливість погашення основної суми кредиту та заборгованості за відсотками. Банк уклав договір, згідно з яким у рахунок погашення заборгованості банку переходить право власності на приміщення складу. Балансова вартість предмета іпотеки у підприємства становила 440000 грн. (первісна вартість 520000 грн. знос 80000 грн.).

Вартість узгоджена сторонами становила 200000 грн. в т.ч. ПДВ. У податковому обліку підприємства приміщення складу відображалося як об'єкт основних фондів 1 групи за балансовою вартістю 440000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 5.3. Підприємству “Сталкер” 01.08 ц.р. за договором іпотечного кредитування строком на 3 роки надано іпотечний кредит у сумі 270000 грн. Основна сума кредиту погашається щомісячно рівними частинами. Договором передбачена можливість дострокового погашення основної суми кредиту. На залишок заборгованості щомісячно нараховуються відсотки у розмірі 12 % річних. Предметом іпотеки є приміщення складу вартістю 400000 грн. Витрати за оформлення реєстрації несе банк. Станом на 01.10. ц.р. підприємство прострочило погашення основної суми кредиту та нарахованих відсотків за два місяці. Підприємство повідомило про неможливість погашення основної суми кредиту та заборгованості за відсотками. Банк уклав договір, згідно з яким у рахунок погашення заборгованості (заборгованість за основною сумою та відсотках) Банку переходить

право власності на приміщення складу. Балансова вартість предмета іпотеки у підприємства становила 450000 грн. (первісна вартість 520000 грн. знос 70000 грн.).

Вартість узгоджена сторонами становила 400000 грн. в т.ч. ПДВ. У податковому обліку підприємства приміщення складу відображалося як об'єкт основних фондів 1 групи за балансовою вартістю 450000 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Облік зобов'язань підприємства за облігаціями

Задача 23.1. ТзОВ “ФОК” для залучення позикового капіталу випустило облігації номіналом 100 грн. в кількості 1000 штук з терміном погашення три роки. Відсотки за випущеними облігаціями нараховуються й виплачуються в розмірі 10 % річних після закінчення звітного періоду (року). Облігації продані за ціною 105 грн. за штуку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 23.2. ТзОВ “Альбатрос” для залучення позикового капіталу випустило облігації номіналом 110 грн. в кількості 1000 штук з терміном погашення три роки. Відсотки за випущеними облігаціями нараховуються й виплачуються в розмірі 9 % річних після закінчення звітного періоду (року). Облігації продані за ціною 115 грн. за штуку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 23.3. ТзОВ “Еко” для залучення позикового капіталу випустило облігації номіналом 100 грн. в кількості 120 штук з терміном погашення три роки. Відсотки за випущеними облігаціями нараховуються й виплачуються в розмірі 10 % річних після закінчення звітного періоду (року). Облігації продані за ціною 98 грн. за штуку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 24.1. ТзОВ “Автопарк” для залучення позикового капіталу випустило облігації з дисконтом номіналом 100 грн. в кількості 1000 штук з терміном погашення три роки. Відсотки за випущеними облігаціями нараховуються і виплачуються в розмірі 10 % річних після закінчення звітного періоду (року). Облігації продані за ціною 95 грн. за штуку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 24.2. ТзОВ “Автосервіс” для залучення позикового капіталу випустило облігації з дисконтом номіналом 109 грн. в кількості 590 штук з терміном погашення два роки. Відсотки за випущеними облігаціями нараховуються і виплачуються в розмірі 10 % річних після закінчення звітного періоду (року). Облігації продані за ціною 95 грн. за штуку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 24.3. ТзОВ “Автопарк” для залучення позикового капіталу випустило облігації з дисконтом номіналом 100 грн. в кількості 10000 штук з

терміном погашення три роки. Відсотки за випущеними облігаціями нараховуються і виплачуються в розмірі 12 % річних після закінчення звітного періоду (року). Облігації продані за ціною 110 грн. за штуку.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 25.1. Підприємство-емітент “КРОТ” розмістив купонні облігації номінальною вартістю 20000 грн. терміном обігу 4 роки. Держателям ці облігації були продані, й загальна сума виручки становила 19200 грн. (сума дисконту - 800 грн.). Фіксована ставка відсотка за облігаціями встановлена в розмірі 10 % річних зі щорічною виплатою.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 25.2. Підприємство-емітент “Едельвейс” розмістив купонні облігації номінальною вартістю 10000 грн. терміном обігу 3 роки. Держателям ці облігації були продані, й загальна сума виручки становила 9000 грн. (сума дисконту - 1000 грн.). Фіксована ставка відсотка за облігаціями встановлена в розмірі 9 % річних зі щорічною виплатою.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 25.3. Підприємство-емітент “КРОК” розмістило купонні облігації номінальною вартістю 30000 грн. терміном обігу 5 років. Держателям ці облігації були продані, й загальна сума виручки становила 29200 грн. (сума дисконту - 800 грн.). Фіксована ставка відсотка за облігаціями встановлена в розмірі 12 % річних зі щорічною виплатою.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 26.1. Підприємство-емітент “Електросталь” розмістив купонні облігації номінальною вартістю 20000 грн. терміном на чотири роки. Виручка від продажу облігацій становила 20800 грн. (у т.ч. премія 800 грн.). Фіксована ставка відсотка встановлена в розмірі 10 % річних. Зі щорічною виплатою.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 26.2. Підприємство-емітент “Електровимір” розмістив купонні облігації номінальною вартістю 10000 грн. терміном на два роки. Виручка від продажу облігацій становила 10800 грн. (у т.ч. премія 800 грн.). Фіксована ставка відсотка встановлена в розмірі 11 % річних. Зі щорічною виплатою.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 26.3. Підприємство-емітент “БуміРанг” розмістив купонні облігації номінальною вартістю 5000 грн. терміном на один рік. Виручка від продажу облігацій становила 10000 грн. (у т.ч. премія 5000 грн.). Фіксована ставка відсотка встановлена в розмірі 12 % річних. Зі щорічною виплатою.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 27.1. Підприємство “Фарби України” у жовтні 2009 р. розмістило облігації номінальною вартістю 500000,00 грн. на суму 550000,00 грн. витрати, пов’язані з випуском та розміщенням облігацій, становили 5000,00 грн. Згідно з умовами випуску проценти нараховуються і виплачуються наприкінці кожного кварталу з розрахунку 24 % річних від номінальної вартості. Термін погашення облігацій – 30 вересня 2010 р.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 27.2. Підприємство “Ліки України” у січні 2010 р. розмістило облігації номінальною вартістю 150000,00 грн. на суму 500000,00 грн. витрати, пов’язані з випуском та розміщенням облігацій, становили 5000,00 грн. Згідно з умовами випуску проценти нараховуються і виплачуються наприкінці кожного кварталу з розрахунку 24 % річних від номінальної вартості. Термін погашення облігацій – 31 грудня 2011 р.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 27.3. Підприємство “Поліграфія” у липні 2010 р. розмістило облігації номінальною вартістю 200000,00 грн. на суму 400000,00 грн. витрати, пов’язані з випуском та розміщенням облігацій, становили 7000,00 грн. Згідно з умовами випуску проценти нараховуються і виплачуються на початку кожного кварталу з розрахунку 24 % річних від номінальної вартості. Термін погашення облігацій – 30 вересня 2012 р.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

5. Домашнє завдання: задачі 1.3, 2.2, 5.2, 24.2, 25.3, 27.1.

Практичне заняття № 48

ТЕМА 2. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ’ЯЗАНЬ

Мета: розглянути особливості обліку довгострокових зобов’язань з оренди, забезпечення майбутніх витрат і платежів, цільового фінансування

План семінарського заняття

- 2.3. Облік довгострокових зобов’язань з оренди.
- 2.4. Облік забезпечення майбутніх витрат і платежів.
- 2.5. Облік цільового фінансування.

Навчальні завдання

- 1. Перевірка домашнього завдання.
- 2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
- 3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
- 4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Облік позикового капіталу. Збірник задач з прикладами розв’язку / Л.В. Чижевська, І.В. Орлов, О.О. Зеленіна. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 96 с.

4.2. Тематичині завдання:

Облік зобов'язань підприємства з оренди

Задача 28.1. Підприємство–орендодавець “Жуковський і Ко” придбало виробниче обладнання первісною вартістю 200000,00 грн. без ПДВ для подальшої передачі у фінансовий лізинг. А за договором фінансового лізингу передало виробниче обладнання на таких умовах: термін дії договору лізингу – 2 роки; орендна ставка – 20 % річних; мінімальні орендні платежі у розмірі 30000,00 (з ПДВ) сплачуються щокварталу; після закінчення терміну дії лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за нульовою вартістю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 28.2. Підприємство–орендодавець “Світ” придбало обладнання первісною вартістю 250000,00 грн. без ПДВ для подальшої передачі у фінансовий лізинг. А за договором фінансового лізингу передало обладнання на таких умовах: термін дії договору лізингу – 2 роки; орендна ставка – 15 % річних; мінімальні орендні платежі у розмірі 20000,00 (з ПДВ) сплачуються щокварталу; після закінчення терміну дії лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за нульовою вартістю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 28.3. Підприємство-орендодавець “Мередіан” придбало виробниче обладнання первісною вартістю 350000,00 грн. без ПДВ для подальшої передачі у фінансовий лізинг. А за договором фінансового лізингу передало виробниче обладнання на таких умовах: термін дії договору лізингу – 3 роки; орендна ставка – 10 % річних; мінімальні орендні платежі у розмірі 30000,00 (з ПДВ) сплачуються щокварталу; після закінчення терміну дії лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за нульовою вартістю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 29.1. Підприємство “БонПрікс-Україна” за договором фінансового лізингу отримало автомобіль (куплений раніше лізингодавцем за 54000,00 грн. з ПДВ) на таких умовах: термін дії лізингу - 3 роки, орендна ставка 20 % річних, мінімальні орендні платежі у розмірі 10000,00 (без ПДВ) сплачуються раз на півроку. Після закінчення терміну лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за нульовою вартістю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 29.2. Підприємство “БонШератон” за договором фінансового лізингу отримало автобус (куплений раніше лізингодавцем за 1000000,00 грн. з ПДВ) на таких умовах: термін дії лізингу - 3 роки, орендна ставка 20 % річних, мінімальні орендні платежі у розмірі 100000,00 (без ПДВ) сплачуються раз на

півроку. Після закінчення терміну лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за нульовою вартістю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 29.3. Підприємство “Будівельник” за договором фінансового лізингу отримало вантажний автомобіль (куплений раніше лізингодавцем за 54000,00 грн. з ПДВ) на таких умовах: термін дії лізингу – 4 роки, орендна ставка 20 % річних, мінімальні орендні платежі у розмірі 10000,00 (без ПДВ) сплачуються раз на півроку. Після закінчення терміну лізингу майно переходить у власність лізингоодержувача за нульовою вартістю.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 30.1. Вантажний автомобіль, отриманий за договором фінансового лізингу, використовується лізингоодержувачем в загальногосподарських цілях. Лізингоодержувач нараховував амортизацію автомобіля прямолінійним методом по нормі 14,3 % при ліквідаційній вартості 4000,00 грн.

Через рік після отримання об’єкта лізингу (період після 31.12.2008 р.) залишок заборгованості лізингоодержувача по оплаті становив 265940,00 грн., в т.ч. ПДВ – 44323 грн. Залишкова вартість об’єкта фінансового лізингу при амортизації його вартості, нарахованій в сумі 42900,00 грн., становить 257100,00 грн. Об’єкт фінансового лізингу був повернутий лізингодавцю. При цьому звичайна ціна вантажного автомобіля для податкового обліку була прийнята в сумі 257100,00 грн.(без ПДВ), тому податкові зобов’язання по ПДВ донараховані в сумі 7097,00 грн. У зв’язку з розірванням договору через невиконання обов’язків лізингоодержувачем він сплатив неустойку в сумі 35028,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 30.2. Легковий автомобіль, отриманий за договором фінансового лізингу, використовується лізингоодержувачем в адміністративних цілях. Лізингоодержувач нараховував амортизацію автомобіля прямолінійним методом по нормі 14 % при ліквідаційній вартості 3000,00 грн.

Через рік після отримання об’єкта лізингу (період після 31.12.2009 р.) залишок заборгованості лізингоодержувача по оплаті становив 277940,00 грн., в т.ч. ПДВ – 46323 грн. Залишкова вартість об’єкта фінансового лізингу при амортизації його вартості, нарахованій в сумі 43500,00 грн., становить 256100,00 грн. Об’єкт фінансового лізингу був повернутий лізингодавцю. При цьому звичайна ціна вантажного автомобіля для податкового обліку була прийнята в сумі 256100,00 грн.(без ПДВ), тому податкові зобов’язання по ПДВ донараховані в сумі 6097,00 грн. У зв’язку з розірванням договору через невиконання обов’язків лізингоодержувачем він сплатив неустойку в сумі 21028,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 30.3. Автобус, отриманий за договором фінансового лізингу, використовується лізингоодержувачем в загальногосподарських цілях. Лізингоодержувач нараховував амортизацію автомобіля прямолінійним методом по нормі 12 % при ліквідаційній вартості 3500,00 грн.

Через рік після отримання об'єкта лізингу (період після 31.12.2008 р.) залишок заборгованості лізингоодержувача по оплаті становив 1215940,00 грн., в т.ч. ПДВ. Залишкова вартість об'єкта фінансового лізингу при амортизації його вартості, нарахованій в сумі 112900,00 грн., становить 227100,00 грн. Об'єкт фінансового лізингу був повернутий лізингодавцю. При цьому звичайна ціна вантажного автомобіля для податкового обліку була прийнята в сумі 227100,00 грн.(без ПДВ), тому податкові зобов'язання по ПДВ донараховані в сумі 17097,00 грн. У зв'язку з розірванням договору через невиконання обов'язків лізингоодержувачем він сплатив неустойку в сумі 35028,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 31.1. Підприємство “Будсервіс” (орендодавець) придбало і передало у фінансовий лізинг обладнання підприємству “Омега” 30 вересня 2006 року. Строк оренди – 5 років. Транспортні витрати по доставці обладнання несе орендар в сумі 1800,00 грн., у т.ч. ПДВ – 500,00 грн. Всі витрати щодо утримання, експлуатації, технічного обслуговування і ремонту несе орендар. Графік сплати лізингових платежів складено відповідно до П(С)БО 14. платежі сплачуються починаючи з жовтня 2006 р. Орендна ставка визначена в розмірі 10 % за період. Підприємство “Омега” нараховує амортизацію в бухгалтерському обліку прямолінійним методом. У жовтні компенсація вартості обладнання становитиме 200,00 грн. Фінансовий дохід у лізингодавця – 20,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 31.2. Підприємство “Паперова фабрика” (орендодавець) придбало і передало у фінансовий лізинг обладнання підприємству “Альфа” 30 серпня 2009 року. Строк оренди – 5 років. Транспортні витрати по доставці обладнання несе орендар в сумі 1000,00 грн., у т.ч. ПДВ. Всі витрати щодо утримання, експлуатації, технічного обслуговування і ремонту несе орендар. Графік сплати лізингових платежів складено відповідно до П(С)БО 14. платежі сплачуються починаючи з вересня 2009 р. Орендна ставка визначена в розмірі 11 % за період. Підприємство “Альфа” нараховує амортизацію в бухгалтерському обліку прямолінійним методом. У вересні компенсація вартості обладнання становитиме 300,00 грн. Фінансовий дохід у лізингодавця – 33,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 31.3. Підприємство “Калина” (орендодавець) придбало і передало у фінансовий лізинг обладнання підприємству “БетаКом” 01 вересня 2008 року.

Строк оренди – 3 роки. Транспортні витрати по доставці обладнання несе орендар в сумі 1900,00 грн., у т.ч. ПДВ. Всі витрати щодо утримання, експлуатації, технічного обслуговування і ремонту несе орендар. Графік сплати лізингових платежів складено відповідно до П(С)БО 14. платежі сплачуються починаючи з жовтня 2008р. Орендна ставка визначена в розмірі 19 % за період. Підприємство “БетаКом” нараховує амортизацію в бухгалтерському обліку прямолінійним методом. У жовтні компенсація вартості обладнання становитиме 200,00 грн. Фінансовий дохід у лізингодавця – 38,00 грн.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Облік простроченої кредиторської заборгованості

Задача 43.1. ТОВ “Бумі” – продавець за договором купівлі-продажу 25.12.2005 одержало попередню оплату за приміщення в сумі 44000,00 грн. у т.ч. ПДВ – 7333,33 грн. Згідно з рішенням суду від 14.06.2007 р. договір купівлі-продажу було розірвано через невиконання умов договору покупцем. 25.12.2006 р. минув строк позовної давності нестягнутої кредиторської заборгованості в продавця. Поставка приміщення покупцю не відбулася. Нестягнута кредиторська заборгованість у продавця списана в грудні 2010 року.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 43.2. ТОВ “Стар” – продавець, за договором купівлі-продажу 20.12.2009 одержало попередню оплату за товари в сумі 40000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Згідно з рішенням суду від 20.12.2010 р. договір купівлі-продажу було розірвано через невиконання умов договору покупцем. Після закінчення строку позовної давності нестягнута кредиторська заборгованість у продавця списана в 2013 році.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 43.3. ТОВ “Аква” – продавець за договором купівлі-продажу 20.12.2009 одержало попередню оплату за товари в сумі 40000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Згідно з рішенням суду від 14.06.2010 р. договір купівлі-продажу було розірвано через невиконання умов договору покупцем. Після закінчення строку позовної давності нестягнута кредиторська заборгованість у продавця списана в 2013 році.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 44.1. Підприємство “Будсервіс” - єдино податник, платник ПДВ, одержало товари від підприємства “Бета” на суму 1200,00 грн. в т.ч. ПДВ і за них не розрахувалося. Термін позовної давності минув. Кредитор не може пред’явити ніяких претензій. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 44.2. Підприємство “Бриз” - єдино податник, платник ПДВ, одержало товари від підприємства “Бета” на суму 40000,00 грн. в т.ч. ПДВ і за них не розрахувалося. Термін позовної давності минув. Кредитор не може пред’явити ніяких претензій. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 44.3. Підприємство “Бумі” - єдино податник, платник ПДВ, одержало товари від підприємства “Бумі+” на суму 10000,00 грн. в т.ч. ПДВ і за них не розрахувалося. Термін позовної давності минув. Кредитор не може пред’явити ніяких претензій. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 45.1. Підприємство “Будсервіс” – продавець товарів за договором купівлі-продажу отримало попередню оплату від покупця в сумі 1200,00 грн. Договір купівлі-продажу було розірвано внаслідок невиконання умов договору. Строк позовної давності минув, кредиторська заборгованість стала безнадійною і підлягає списанню.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 45.2. Підприємство “Пекар” – продавець товарів за договором купівлі-продажу отримало попередню оплату від покупця в сумі 10000,00 грн. Договір купівлі-продажу було розірвано внаслідок невиконання умов договору. Строк позовної давності минув, кредиторська заборгованість стала безнадійною і підлягає списанню.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Задача 45.3. Підприємство “Косметик” – продавець товарів за договором купівлі-продажу отримало попередню оплату від покупця в сумі 1100,00 грн. Договір купівлі-продажу було розірвано внаслідок невиконання умов договору. Строк позовної давності минув, кредиторська заборгованість стала безнадійною і підлягає списанню.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Облік забезпечень зобов’язань та цільового фінансування

Завдання 55. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Плановий розмір оплати праці на 200х рік складає 24000 грн, а планова сума на оплату відпусток – 2000 грн.

У 1 кварталі заробітна плата працівникам склала 5000 грн. У цьому ж кварталі у відпустку пішла одна особа, а сума її відпускних склала 200 грн.

Завдання 56. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Нарахувати суму відпускних (за рахунок резерву майбутніх відпусток).*

Економіст працює на підприємстві з 01 квітня 2006 року. 13 квітня 2009 року йому надано щорічну основну відпустку тривалістю 24 календарних дні. У зв'язку з тим, що на період відпустки припадає 2 святкових дні відпустку продовжено на 2 дні, тобто з 13 квітня по 08 травня 2009 року (26 календарних дні).

З квітня 2008 року по березень 2009 року економіст отримував такі види виплат:

- основна заробітна плата – 18000 грн;
- виплата до ювілейної дати – 300 грн;
- виплата за вислугу років – 350 грн;
- допомога по тимчасовій втраті працездатності – 400 грн.

Завдання 57. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Нарахувати суму відпускних (за рахунок резерву майбутніх відпусток).*

Працівнику надається основна щорічна відпустка терміном 24 календарні дні з 05 серпня 2009 року. Загальний заробіток за останні 12 місяців складає:

- основна заробітна плата – 21000 грн;
- відпускні за 2008 рік – 1000 грн;
- премія до ювілею – 480 грн;
- допомога по тимчасовій втраті працездатності – 165 грн.

Завдання 58. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Нарахувати резерв на відпустки за всіма категоріями працівників.*

На підприємстві прийнято плановий ФОП в розмірі 600000 грн, в т.ч. для:

- основних робітників – 320000 грн;
- загальновиробничого персоналу – 65000 грн;
- адмінперсоналу – 58000 грн;
- персоналу, який займається збутом продукції – 52000 грн;
- персоналу обслуговування виробництв – 105000 грн.

Річна планова сума відпускних становить – 55000 грн, в т.ч.:

- основних робітників – 35000 грн;
- загальновиробничого персоналу – 6000 грн;
- адмінперсоналу – 7000 грн;
- персоналу, який займається збутом продукції – 4000 грн;
- персоналу обслуговування виробництв – 3000 грн.

Фактично нарахована заробітна плата у поточному місяці – 52800 грн, в т.ч.:

- основних робітників – 25800 грн;
- загальновиробничого персоналу – 6600 грн;
- адмінперсоналу – 8500 грн;

- персоналу, який займається збутом продукції – 7900 грн;
- персоналу обслуговування виробництв – 4000 грн.

Завдання 59. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Нарахувати резерв на відпустки за всіма категоріями працівників.*

На підприємстві прийнято плановий ФОП в розмірі 100000 грн. в т.ч. для:

- основних робітників – 55000 грн;
- загальновиробничого персоналу – 25000 грн;
- адмінперсоналу – 20000 грн;

Річна планова сума відпускних становить – 22000 грн, в т.ч.:

- основних робітників – 11000 грн;
- загальновиробничого персоналу – 6500 грн;
- адмінперсоналу – 4500 грн;

Фактично нарахована заробітна плата у поточному місяці – 9000 грн, в т.ч.:

- основних робітників – 5200 грн;
- загальновиробничого персоналу – 2500 грн;
- адмінперсоналу – 1300 грн;

Завдання 60. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Будівництво установки завдало екологічну шкоду земельним ресурсам. Вартість усунення заподіяної шкоди шляхом рекультивації по завершенню строку корисного використання оцінюється в 10000 грн.

Загальна розрахункова вартість екологічної шкоди, завданої в процесі видобування, становить 15000 грн; коефіцієнт окупності капіталовкладень – 10 %; наведена вартість однієї гривні через 5 років (до оподаткування) приблизно дорівнює 0,55 грн, через 4 роки – 0,60 грн.

Завдання 61. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

На поточний рахунок підприємства “А” надійшли благодійні внески у розмірі 1000 грн. Ці кошти витрачено на закупівлю матеріалів для ремонту сходової площадки (1000 грн). Від підприємства “Б” отримано комп’ютер як добровільне пожертвування (балансова вартість якого складає 5000 грн).

Нараховано амортизацію на балансову вартість комп’ютера у наступному звітному періоді на суму 83,33 грн.

5. Домашнє завдання: задачі 28.2, 30.1, 31.2, 33.1, 44.2, 45.3, 59.

ТЕМА 3. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКІВ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

Мета: розглянути поняття податків та обов'язкових платежів, їх вид; порядок відображення в бухгалтерському обліку розрахунків за податками та платежами; скласти податкову накладну; встановити особливості розкриття інформації про розрахунки за податками та платежами в облікових регістрах і звітності.

План семінарського заняття

3.1. Облік податку на додану вартість. Податкові активи, податкові зобов'язання, податковий кредит.

3.2. Облік податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Облік позикового капіталу. Збірник задач з прикладами розв'язку / Л.В. Чижевська, І.В. Орлов, О.О. Зеленіна. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 96 с.

4.2. Тематичні завдання:

Задача 1. Визначити суму ПДВ до сплати та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство придбало МШП на суму 1200 грн., в т.ч. ПДВ на умовах попередньої оплати. У звітному періоді підприємством надано послуги, вартість яких склала 18000 грн., в т.ч. ПДВ. Форма оплати послуг – 100 % аванс.

Задача 2. За звітний період підприємство “В” здійснило наступні господарські операції.

Журнал реєстрації господарських операцій підприємства “В”

№ з/п	Первинні документи	Зміст господарських операцій	Сума, грн.	Бухгалтерський облік	
				Дт	Кт
1		Видано аванс на відрядження підзвітній особі	100,00		
2		Відвантажено підприємству “А” продукцію на суму 3600 грн.	3600,00		
3		Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	600,00		
4		Придбано бухгалтером канцелярські товари на суму 12 грн., в т.ч. ПДВ	10,00		
5		Відображено ПК з ПДВ	2,00		
6		Оприбутковано на склад дзеркала від УТОГ на суму 400 грн.	400,00		
7		Відвантажено МП “М” будівельні матеріали на суму 4200 грн. (за договором) – МП не платники ПДВ	4200,00		
8		Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	700,00		

9		Перераховано кошти з поточного рахунку в рахунок попередньої оплати за фурнітуру ПП "М" – платники єдиного податку за ставкою 6 %- на суму 350 грн., крім того ПДВ	420,00		
10		Відображено податковий кредит з ПДВ	70,00		
11		Оприбутковано на склад побутовий обігрівач ETR 03 на суму 420 грн., для використання у відділі бухгалтерії	350,00		
12		Відображено податковий кредит з ПДВ	70,00		
13		Оприбутковано на склад дошки дуба для виробництва меблів на 4200 грн. (від платника ПДВ за касовим методом)	3500,00		
14		Відображено податковий кредит з ПДВ	700,00		
15		Реалізовано 30 столів за ціною 60 грн. неплатнику ПДВ	1800,00		
16		Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	300,00		
17		Здійснено попередню оплату за тканину для обшивки меблів платнику ПДВ за касовим методом (ним виписано податкову накладну) в сумі 2400 грн.	2400,00		
18		Відображено податковий кредит з ПДВ	400,00		
19		Отримано від платника ПДВ за касовим методом підприємства "О" попередню оплату за офісний гарнітур в сумі 5400 грн.	5400,00		
20		Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	900,00		
21		Виставлено рахунок чеському підприємству "Р" за надані послуги з переробки давальницької сировини на території нашої країни – на 72000 грн.	72000,0 0		
22		Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	0		
23		Оплачено підзвітною особою послуги готелю на 3600 грн. з ПДВ (податкова накладна не надана)	3000,00		
24		Відображено ПК з ПДВ	600,00		

Задача 4. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство здійснило передоплату за товари постачальнику. За угодою мають бути отримані товари на суму 600 грн., в т.ч. ПДВ – 100 грн. товари надійшли на підприємство.

На одержані від постачальника товари нарахована торговельна націнка у розмірі 15 %. Товари оприбутковані за продажними цінами.

Задача 5. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство "П" взяло у підприємства "М" в оренду на три місяці мобільний телефонний апарат. Орендна плата в розмірі 120 грн. сплачується щомісяця.

Задача 6. ТОВ “Схід” замовило підприємству виготовлення прайс-листів на власну продукцію на суму 200 грн. Від виконавця отримано та оплачено рахунок на загальну суму 240 грн в т.ч. ПДВ. Згідно з наказом керівника підприємства про рекламну акцію прайс-листи було потім роздано покупцям.

Задача 7. ТОВ “Захід” замовило рекламну акцію на території продовольчого супермаркету, направлену на вивчення попиту покупців на власну продукцію, з одночасною безоплатною дегустацією зразків ковбасних виробів. Всього за місяць було роздано продукції власного виробництва на суму 400 грн. З супермаркетом укладено договір про оренду площі. Щомісячна сума оренди становить 120 грн (у т. ч. з ПДВ).

Задача 8. Підприємство замовило виготовлення та встановлення рекламного щита рекламній агенції м. Києва. Рекламна агенція в свою чергу оплачує послуги за встановлення рекламного щита розповсюджувачу.

Рахунок-фактура, рекламної агенції рекламодавцю має такий вигляд:

Найменування	Од. вим.	К-сть	Ціна	Сума
Виготовлення рекламного щита	шт.	1	1 000,00	1 000,00
Встановлення рекламного щита	шт.	1	500,00	500,00
Всього				1 500,00
Податок з реклами 0,5 %				2,50
Податок на додану вартість (ПДВ)				300,00
Загальна сума з ПДВ				1 802,50

Розповсюджувач виставляє рекламній агенції рахунок-фактуру на її виконання послуг:

Найменування	Од. вим.	К-сть	Ціна	Сума
Встановлення рекламного щита	шт.	1	300,00	300,00
Всього				300,00
Податок з реклами 0,5 %				1,50
Податок на додану вартість (ПДВ)				60,00
Загальна сума з ПДВ				361,50

5. Домашнє завдання: задачі 4, 6, 8, заповнення податкової накладної.

Практичне заняття № 50

ТЕМА 3. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКІВ ТА ОBOB'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

Мета: розглянути поняття податків та обов'язкових платежів, їх вид; порядок відображення в бухгалтерському обліку розрахунків за податками та платежами; скласти податкову накладну; встановити особливості розкриття інформації про розрахунки за податками та платежами в облікових регістрах і звітності.

План семінарського заняття

3.2. Облік податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Облік позикового капіталу. Збірник задач з прикладами розв'язку / Л.В. Чижевська, І.В. Орлов, О.О. Зеленіна. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 96 с.

4.2. Тематичні завдання:

Задача 9. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство в одному звітному періоді:

–перерахувало постачальнику передоплату за товари – 10000 грн., крім того ПДВ;

–одержало аванс від покупця – 30000 грн., в т.ч. ПДВ;

–продало товарів на суму 42000 грн., придбаних за 22000 грн.

Задача 10. За договором поставки від 01.10.2009 № 10 ТОВ “МЕБЛІ” відвантажило покупцеві – ТОВ “ОФІС” меблі:

–стіл письмовий за ціною 400 грн. без ПДВ;

–шафу за ціною 800 грн. без ПДВ;

–стілець за ціною 100 грн. без ПДВ.

–вартість транспортних послуг з доставки включено в ціну товару.

4.3. Лабораторний практикум з фінансового обліку для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” денної форми навчання / Укладачі: доц. Т.В. Барановська, доц. Н.І. Петренко, доц. О.М. Глушук, доц. І.В. Замула, доц. С.З. Мошенський, викл. Н.А. Остап'юк, викл. В.В. Травін. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 41 с.

5. Домашнє завдання: задачі 9, 10.

Практичне заняття № 51, 52

ТЕМА 4. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Мета: розглянути економічну сутність і складові власного капіталу в бухгалтерському обліку; документи, які засвідчують оголошення статутного капіталу та здійснення внесків засновниками; визначити особливості порядку відображення інформації про власний капітал і забезпечення зобов'язань в облікових регістрах та фінансовій звітності.

План семінарського заняття

4.1. Власний капітал та його складові.

4.2. Облік зареєстрованого капіталу.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичині завдання:

Облік зареєстрованого капіталу

Завдання 1. Згідно з протоколом засновницьких зборів ВАТ “Б” прийнято рішення про формування СК, що складається з 10 000 акцій номіналом 60 грн.

Під час передплати акцій частина їх була оплачена грошовими коштами у розмірі 360 000 грн., частина – шляхом передачі виробничого приміщення вартістю 240 000 грн. (отримано від засновника – фізичної особи).

Завдання 2. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

З метою збільшення статутного капіталу ВАТ “А” здійснило додаткову емісію акцій на суму 185000 грн.

ТОВ “Б” оплатило номінальну вартість акцій ВАТ “А” шляхом:

- 1) перерахування грошових коштів у сумі 100000 грн;
- 2) передачі активів за вартістю, узгодженою з ВАТ “А”, яка не включає в себе суму ПДВ, а саме:
 - товарів на суму 25000 грн, крім того ПДВ – 5000 грн, собівартістю 25000 грн;
 - об’єктів основних фондів на суму 50000 грн, крім того ПДВ – 10000 грн, балансова вартість яких – 70000 грн, знос – 20000 грн;
 - нематеріальних активів на суму 10000 грн, крім того ПДВ – 2000 грн, балансова вартість – 13000 грн, знос – 3000 грн.

ТОВ “Б” є єдиним покупцем акцій. ВАТ “А” і ТОВ “Б” є платниками ПДВ та податку на прибуток на загальних підставах.

Завдання 3. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Емітент ВАТ “А” випустив 2000 акцій номінальною вартістю 20 грн кожна і розмістив їх за ціною 25 грн за одну акцію.

Завдання 4. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

На загальних зборах ЗАТ прийняте рішення збільшити розмір статутного капіталу на суму індексації балансової вартості основних фондів (за вирахуванням суми зносу за такими основними фондами), що дорівнює 20000 грн, шляхом збільшення номінальної вартості раніше випущених акцій.

Завдання 6. Зборами засновників ТОВ “Д” (у ТОВ два засновники, частка кожного становить 50%) прийняте рішення про збільшення СК шляхом внесення кожним засновником грошових коштів у розмірі 10 000 грн. При цьому співвідношення часток залишається попереднім.

Завдання 7. ВАТ “Е” прийняло рішення про збільшення СК шляхом додаткового випуску 5 000 акцій номіналом у 10 грн., що будуть сплачені акціонерами за рахунок оголошених дивідендів.

Завдання 8. Необхідно: визначити суму до виплати засновнику за різними варіантами; відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.

01.02.2009 р. Анісімов А.В. оголосив про своє рішення вийти зі складу товариства. Відомості про власний капітал і зобов’язання ТзОВ «Світязь» на 31.01.2009 р. наведено в таблиці 2.

Таблиця 2. Пасив балансу ТзОВ «Світязь» на 31.01.2009 р.

Статті балансу	I варіант	II варіант	III варіант
Статутний капітал	?	?	?
Додатковий капітал	200,00	–	–
Прибуток (збиток)	36000,00	(25000,00)	(178000,00)
Власний капітал	?	?	?
Зобов’язання	15000,00	160000,00	245000,00
Пасив	?	?	?

Завдання 9. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Сума належна до сплати учаснику при його виході з товариства становить 10000 грн. Згідно з протоколом до виплати підлягає сума 25000 грн, у т.ч.:

- грошовими коштами – 7000 грн;
- основними засобами – 18000 грн, в т.ч. ПДВ – 3000 грн.

Первісна вартість основних засобів – 19000 грн, накопичений знос – 11000 грн.

Дата виплати учаснику, який вийшов, належної частки в майні 15.08.09 р.

Завдання 10. Зборами засновників прийнято рішення про зменшення СК ТОВ “К” на загальну суму 5 000 грн. і про повернення кожному засновнику частини його внеску до СК відповідно до його частки у статутному капіталі, після чого співвідношення часток залишиться попереднім.

Пізніше прийнято окреме рішення про викуп товариством частки одного із засновників (номінальна вартість 50 000 грн.) і подальший продаж такої частки третій особі за 60 000 грн.

Завдання 11. Розмір СК ВАТ “Л” становив 190 000 грн. На загальних зборах акціонерів прийнято рішення про зменшення СК на 20 000 грн. шляхом викупу та анулювання 2 000 шт. акцій номінальною вартістю 10 грн. (акції були викуплені за ціною 8 грн. за акцію).

Завдання 12. Статутний капітал ТОВ “М” становить 70 000 грн. Частка підприємства “Н” у статутному фонді “М” становить 20%, або 14 000 грн. (70 000 × 20%).

Підприємство «Н» приймає рішення про вихід із складу учасників ТОВ «М» (протокол зборів засновників про вихід підприємства «Н» із складу засновників, а також про зменшення статутного фонду ТОВ «М» на частку учасника, який вибуває).

Розмір власного капіталу* ТОВ «М», відображений за рядком 380 Балансу, становить 760 000 грн. Частка майна, що підлягає виплаті підприємству «Н», у вартісному вираженні становить 152 000 грн. (760 000 грн. × 20 %).

Виплата за рішенням сторін здійснюється таким чином:

- грошовими коштами – 100 000 грн.;
- об'єктами 03 (група 4), придбаними ТОВ «М» у процесі господарської діяльності, а саме комп'ютерною та офісною технікою на суму 52 000 грн. з ПДВ.

Завдання 13. ТОВ «П» має повністю оплачений СК у розмірі 80 000 грн., у складі якого частка учасника № 1 становить 20%, частка учасника № 2 – 30%, частка учасника № 3 – 40%, частка учасника № 4 – 10%.

На зборах засновників прийнято рішення про вихід учасника № 1, учасника № 2 та учасника № 4 із ТОВ, при цьому частку учасника № 1 буде передано ТОВ безоплатно (СК буде зменшений), частка учасника № 2 (фізичної особи) і частка учасника № 4 (юридичної особи) будуть передані новим учасникам. Власний капітал ТОВ складається із суми СК і суми нерозподіленого прибутку у розмірі 20 000 грн.

Завдання 15. *Визначити частку в майні товариства, що належить учаснику до виплати, при різних варіантах визначення чистих активів.*

Частка у статутному капіталі товариства учасника, який виходить із цього товариства, на дату виходу становить 20 %. Визначимо вартість частки в майні ТОВ.

Завдання 18. З ТОВ виходить учасник, внесок якого становив 10000. До виплати йому належить 12000 грн. Зі згоди учасника виплату здійснюють основними засобами на 6000 грн. і грошима також на 6000 грн. Залишкова вартість основних засобів 4000 грн., знос – 12000 грн.

Завдання 19.

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Станом на 01.01 ц.р. у складі власного капіталу акціонерного товариства знаходиться:

- статутний капітал, поділений на 10000 простих акцій номінальною вартістю 100 грн (1000000 грн);
- додатковий вкладений капітал – 30000 грн;

- інший додатковий капітал – 80000 грн;
- резервний фонд (капітал) – 55000 грн;
- нерозподілений прибуток – 300000 грн;

Акціонерним товариством за звітний період здійснені такі операції:

- у березні викуплено та анульовано 2000 акцій за ціною 156 грн кожна;
- у квітні викуплено 2000 акцій за ціною 150 грн кожна та реалізовано за ціною 160 грн за акцію;
- у травні викуплено 2000 акцій за ціною 150 грн кожна та реалізовано за 130 грн за акцію;
- у червні прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом збільшення номінальної вартості акцій на 10 грн;
- у липні прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу шляхом додаткового випуску 1000 акцій номінальною вартістю 100 грн за акцію;
- у серпні оголошено про зменшення номінальної вартості акцій на 20 грн;
- у вересні прийнято рішення про збільшення номінальної вартості акцій на 10 грн за рахунок реінвестиції дивідендів.

Завдання 20

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

З метою збільшення статутного капіталу ВАТ “А” здійснило додаткову емісію акцій на суму 185000 грн.

ТОВ “Б” оплатило номінальну вартість акцій ВАТ “А” шляхом:

- 3) перерахування грошових коштів у сумі 100000 грн;
- 4) передачі активів за вартістю, узгодженою з ВАТ “А”, яка не включає в себе суму ПДВ, а саме:
 - товарів на суму 25000 грн, крім того ПДВ – 5000 грн, собівартістю 25000 грн;
 - об’єктів основних фондів на суму 50000 грн, крім того ПДВ – 10000 грн, балансова вартість яких – 70000 грн, знос – 20000 грн;
 - нематеріальних активів на суму 10000 грн, крім того ПДВ – 2000 грн, балансова вартість – 13000 грн, знос – 3000 грн.

ТОВ “Б” є єдиним покупцем акцій. ВАТ “А” і ТОВ “Б” є платниками ПДВ та податку на прибуток на загальних підставах.

***Завдання 21.** Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

На загальних зборах ЗАТ прийняте рішення збільшити розмір статутного капіталу на суму індексації балансової вартості основних фондів (за вирахуванням

суми зносу за такими основними фондами), що дорівнює 20000 грн, шляхом збільшення номінальної вартості раніше випущених акцій.

Завдання 22. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Сума належна до сплати учаснику при його виході з товариства становить 10000 грн. Згідно з протоколом до виплати підлягає сума 25000 грн, у т.ч.:

- грошовими коштами – 7000 грн;
- основними засобами – 18000 грн, в т.ч. ПДВ – 3000 грн.

Первісна вартість основних засобів – 19000 грн, накопичений знос – 11000 грн.

Дата виплати учаснику, який вийшов, належної частки в майні 15.08.05р.

Завдання 23. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Заповнити звіт про власний капітал.*

Підприємством за звітний період здійснено такі операції:

- 1) погашено заборгованість учасників та засновників до статутного капіталу на суму 145000 грн;
- 2) зараховано суму перевищення вартості внесків учасників над номінальною вартістю акцій (без рішення про зміну розміру статутного капіталу) – 25000 грн;
- 3) оприбутковано внески засновників у вигляді виробничих запасів понад суму зареєстрованого статутного капіталу вартістю 60,0 тис грн.

Завдання 24. За підсумками 2008 року АТ зі статутним капіталом у розмірі 90000 грн. отримало збитки в сумі 10000 грн. вартість чистих активів становила 80000 грн., тобто суму, яка виявилася меншою ніж розмір статутного капіталу на 10000 грн.

Варіант 1): на загальних зборах акціонерів прийнято рішення про зменшення статутного капіталу АТ шляхом зменшення номінальної вартості акцій на загальну суму 10000 грн. з компенсацією акціонерам різниці між старою й новою номінальною вартістю акцій.

Варіант 2): на загальних зборах акціонерів прийнято рішення про зменшення статутного капіталу АТ шляхом зменшення номінальної вартості акцій на загальну суму 10000 грн. без компенсації акціонерам різниці між старою й новою номінальною вартістю акцій.

Варіант 3): на загальних зборах акціонерів прийнято рішення про зменшення статутного капіталу АТ шляхом викупу у акціонерів частини акцій за вартістю нижче за номінальну з подальшим отримання викуплених акцій (ціна викупу становить 50000 грн. номінальна вартість викуплених акцій – 10000 грн).

Варіант 4): акції вирішили викупити за ціною, яка дорівнює їх номінальній

вартості 10000 грн.

Завдання 25. Розмір статутного капіталу ТОВ дорівнює 180000 грн., власний капітал включає статутний капітал – 100000 грн. і нерозподілений прибуток – 8000 грн., частка учасника, що вийшов становить 40 % від статутного капіталу, тобто 4000 грн. Учасник прийняв рішення про вихід з товариства та про безоплатне відступлення частки у статутному капіталі.

Завдання 26 Для Звіту ф. № 4

Необхідно: відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи; скласти Звіт про власний капітал.

Журнал реєстрації господарських операцій ТзОВ «Світязь» за 2006 рік

№ з/п	Дата	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	10.01.06 р.	Прийнято рішення про створення ТзОВ і оголошено статутний капітал	?
2	12.01.06 р.	Внесено до статутного капіталу Кузьменко К.О. легковий автомобіль	45000,00
3	12.01.06 р.	Внесено до статутного капіталу Кузьменко К.О. готівку	16000,00
4	12.01.06 р.	Внесено до статутного капіталу Котом К.Т. верстат торцювальний	6500,00
5	12.01.06 р.	Внесено до статутного капіталу Котом К.Т. виробниче приміщення	112000,00
6	12.01.06 р.	Внесено до статутного капіталу Котом К.Т. грошові кошти на поточний рахунок	5000,00
7	12.01.06 р.	Внесено до статутного капіталу Пазинич П.В. акції ВАТ «Оберіг»	18000,00
8	06.07.06 р.	Отримано безоплатно складське приміщення від ВАТ «Сокіл»	16000,00
9	30.09.06 р.	Проведено дооцінку вартості основних засобів	400,00
11	03.10.06 р.	Отримано безоплатно технологічну лінію від ПП «Вітер»	7500,00
12	31.10.06 р.	Проведено дооцінку вартості основних засобів	780,00
13	30.12.06 р.	Відображено суму чистого прибутку за 2006 рік	45300,00
14	30.12.06 р.	Прийнято рішення засновниками про розподіл прибутку: – на поповнення резервного капіталу (5 %) – на поповнення статутного капіталу (20 %) – на виплати засновникам (40 %)	? ? ?

Викуп власних акцій з подальшим їх повторним розміщенням

Завдання 32. На загальних зборах акціонерів акціонерного товариства ухвалене рішення про додатковий випуск акцій кількістю 1000 шт. номіналом 50 грн; ці акції потім були продані за ціною 55 грн. Після введення 1000 акцій в обіг 100 з них викуплені за ціною, що склалася на момент викупу, 60 грн.

Зі 100 вилучених акцій були знову випущені в обіг: 40 шт. за ціною 60 грн; 20 шт. за ціною 65 грн; 30 шт. за ціною 45 грн. 10 акцій зі 100 вилучених залишилися у портфелі (на рахунку 451).

5. Домашнє завдання: задачі 8, 12, 19, 21, 25, 26.

ТЕМА 4. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Мета: визначити порядок облікового відображення складових власного капіталу; особливості відображення інформації про власний капітал і забезпечення зобов'язань в облікових регістрах та фінансовій звітності.

План семінарського заняття

4.3. Облік капіталу в дооцінках, додаткового і резервного капіталу, нерозподілених прибутків (непокритих збитків).

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Тематичині завдання:

Облік додаткового капіталу та капіталу в дооцінках

Завдання 33. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

ВАТ “А” викупило 500 акцій власної емісії за ціною 15 грн за акцію (з оплатою з поточного рахунку) та реалізувало 250 акцій за ціною 12 грн за акцію (кошти надійшли в касу).

Завдання 34. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

ВАТ “Галактика” викупило 500 акцій власної емісії, що перебували в обігу, за ціною 150 грн кожна. Кошти в оплату за акції сплачено з поточного рахунку. Зборами засновників вирішено перепродати 400 акцій за ціною 650 грн за акцію.

Завдання 35. ВАТ “Крокус” доручає торговцю цінними паперами викупити через фондову біржу 30000 акцій. Їх номінальна вартість – 1,5 грн./шт., ціна викупу – 1,0 грн./шт. Потім той самий торговець повинен продати акції за ціною 1,8 грн. /шт. Сума комісійної винагороди – 1400 грн.

Завдання 36. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Заповнити звіт про власний капітал.*

Сальдо іншого додаткового капіталу на початок року становило 160000 грн. Упродовж звітного періоду підприємством здійснено такі операції:

- 1) проведено дооцінку основних засобів на суму 5000 грн.
- 2) проведено уцінку попередньо дооцінених нематеріальних активів на суму, яка не перевищує попередньої дооцінки (3000 грн);
- 3) нараховано амортизацію за звітний рік на суму дооцінки основних засобів 6000 грн;

4) нараховано амортизацію за безоплатно отриманими основними засобами на суму 12000 грн;

5) оприбутковано безоплатно отримані основні засоби на суму 65000грн.

Завдання 37. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

ВАТ “А” вирішило поповнити додатковий капітал за рахунок дооцінки своїх необоротних активів. Первісна вартість дооцінки склала 3000 грн, а сума дооцінки зносу – 350 грн.

Завдання 38. *Визначити переоцінену вартість і знос необоротного активу. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; за кожною із операцій вказати первинні документи.*

На балансі підприємства обліковується друкувальний верстат. Первісна вартість верстату – 29000 грн, знос – 16000 грн. Відповідно до отриманих даних бюро експертної оцінки основних засобів, справедлива вартість верстату станом на 01 січня ц.р. становить 14000 грн.

Завдання 39. *Визначити суму переоцінки. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказавши первинні документи.*

У минулому році на підприємстві було проведено уцінку штампувального апарату, після якої первісна вартість апарату становила 10500 грн, знос – 3000 грн. В кінці звітнього року вирішено провести переоцінку шліфувального апарату, оскільки його справедлива вартість становить: а) 15750 грн; б) 10000 грн.

Завдання 40. *Визначити суму переоцінки. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказавши первинні документи.*

У минулому році на підприємстві проведено до оцінку барної стійки. Після переоцінки первісна вартість барної стійки становить 6500 грн, знос – 2000 грн. На кінець поточного року з’ясувалося, що справедлива вартість барної стійки: а) 3400 грн, б) 1500 грн. Тому було прийнято рішення провести переоцінку основного засобу.

Облік безоплатного отримання необоротних активів

Приклад 41. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

У грудні минулого року підприємство отримало в подарунок CD-диск, справедлива вартість якого становить 90 грн, в т.ч. ПДВ – 15 грн. У березні ц.р. диск було випадково пошкоджено та списано з обліку.

Завдання 42. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Підприємство “А” безоплатно отримало від підприємства “Б” станки з програмним управлінням. Вартість за актом приймання-передачі – 20000 грн, витрати з доставки – 360 грн, з ПДВ, монтажні роботи, виконані сторонньою

організацією – 1440 грн, з ПДВ. Щомісячна амортизація – 150 грн, з них 138 грн – в частині вартості безоплатно отриманих активів.

Завдання 43. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство безоплатно отримало об'єкт ОЗ – виробниче обладнання. Справедлива вартість обладнання становить 60000.

Витрати на доставку обладнання склали 3000 грн, в т.ч. ПДВ 20 % – 500 грн). Вартість послуг з установаження обладнання – 600 грн, в т.ч. ПДВ 20 % – 100 грн). Наказом про облікову політику підприємства передбачено, що амортизація обладнання нараховується прямолінійним методом.

Строк служби обладнання дорівнює 2 роки.

Облік резервного капіталу

Завдання 51. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємством за підсумками звітнього року отримано чистий прибуток у розмірі 50000 грн. Згідно із засновницькими документами відрахування до резервного фонду становлять 5 % чистого прибутку.

За рішенням зборів учасників:

- 500 грн резервного капіталу направлено на збільшення прибутку для покриття непередбачених витрат;
- 1000 грн резервного капіталу направлено на збільшення статутного капіталу;
- 1000 грн резервного капіталу використати для виплати дивідендів за привілейованими акціями.

Облік прибутку, використаного в звітньому періоді

Завдання 52. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство за результатами звітнього 2008 року отримало збиток у розмірі 1470 грн. У I кварталі 2009 року фінансовий результат склав 10000 грн прибутку. У декларації з податку на прибуток підприємство показало зобов'язання з податку у розмірі 2800 грн. Нараховано дивіденди засновникам у розмірі 3000 грн. У статуті цього підприємства передбачене використання нерозподіленого прибутку в наступних цілях:

- на покриття збитків – 35 %;
- створення резервного капіталу – 40 %;
- збільшення статутного капіталу – 25 %.

Завдання 53. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку виплат дивідендів у натуральній формі, вказати первинні документи.

Підприємство “А” за підсумками року отримало прибуток в сумі 200000 грн. Загальні збори засновників прийняли рішення реінвестувати всю суму та збільшити відповідно статутний фонд. Засновниками підприємства “А” є підприємство “Б” (частка 60 %) та Іванов С.С. (частка 40 %).

Завдання 54. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку виплат дивідендів за привілейованими акціями, вказати первинні документи.

ЗАТ “А” нарахувало дивіденди за привілейованими акціями фізичним особам у сумі 30000 грн.

Завдання 55. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку виплат дивідендів за привілейованими акціями, вказати первинні документи.

Підприємство “А” нарахувало та виплатило дивіденди учасникам: підприємство “Б” – 15000 грн і Петрову В.В. – 12000 грн.

Завдання 56. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство “А” за минулий рік понесло збиток в сумі 4200 грн. У поточному році підприємству “Б” 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, а 10 % – для виплати дивідендів.

Завдання 57. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

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.

Завдання 58. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Загальними зборами засновників підприємства прийняте рішення направити прибуток у сумі 50000 грн на збільшення статутного капіталу, тобто

реінвестувати дивіденди. При цьому пропорційне співвідношення часток засновників до статутного капіталу не змінилося, а збільшилося вартісне значення частки кожного засновника в ньому.

Засновниками підприємства є:

- підприємство А – частка у статутному капіталі становить – 70 %;
- фізична особа (не СПД) – частка у статутному капіталі – 30 %.

5. Домашнє завдання: задачі 33, 36, 42, 52, 54, 57.

Практичне заняття № 54

ТЕМА 4. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Мета: визначити порядок облікового відображення вилученого капіталу, відображення інформації про нього в облікових регістрах та фінансовій звітності.

План семінарського заняття

4.4. Облік вилученого капіталу.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Тематичні завдання:

Облік вилученого капіталу

Завдання 10. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зменшення статутного капіталу шляхом викупу та анулювання акцій власної емісії, номінальна вартість яких становить 50000 грн. Акції викуплено за ціною:

- 1) нижчою від номінальної (45000 грн);
- 2) вищою від номінальної (56000 грн);
- 3) що дорівнює номінальній.

Завдання 11. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

АТ викупує (для перепродажу) 10000 акцій номінальною вартістю 10 грн/шт. за ринковою ціною 7 грн/шт. Вартість послуг брокера – 800 грн (без ПДВ).

Викуплені акції реалізують на фондовій біржі: 6000 шт. за ціною 11 грн/шт.; 4000 шт. за ціною 6 грн/шт.

Вартість послуг брокера – 1000 грн (без ПДВ).

Завдання 12. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

На зборах акціонерів прийнято рішення про зменшення статутного капіталу АТ шляхом викупу у акціонерів частини акцій за вартістю нижче за номінальну з подальшим анулюванням викуплених акцій. При цьому акції викупуваються за ціною 50000 грн, а їх номінальна вартість складає 100000 грн).

Завдання 13. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

ВАТ “А здійснює повторне розміщення раніше викуплених у засновника акцій у кількості 20000 шт. номінальною вартістю 1 грн за акцію загальною балансовою вартістю 30000 грн.

При цьому придбано:

покупцем 1 – 5000 акцій за ціною, яка дорівнює ціні викупу;

покупцем 2 – 10000 акцій за ціною, яка дорівнює 0,8 номінальної вартості акцій;

покупцем 3 – 5000 акцій за ціною, яка дорівнює 1,6 номінальної вартості акцій.

Завдання 14. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Акціонерним товариством було анульовано 100 акцій номінальною вартістю 100 грн за акцію.

Завдання 15. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Акціонерне товариство продало 100 акцій за ціною 110 грн за штуку. Викупна вартість акцій склала 120 грн за штуку.

Завдання 16. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Акціонерне товариство реалізувало 100 акцій за ціною 130 грн за акцію. Викупна вартість акцій становила 120 грн за акцію.

Завдання 17. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Згідно з наведеними даними заповнити Звіт про власний капітал.*

Акціонерне товариство у звітному році викупило 50000 власних акцій за ціною придбання 75000 грн, номінальна вартість однієї акції 1 грн. Упродовж року здійснено повторне розміщення таких акцій: 10000 акцій на суму 9000 грн, 20000 акцій на суму 30000 грн, 20000 акцій на суму 60000 грн.

Завдання 18. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про тимчасове вилучення акцій у кількості 1000 шт. із обігу. Поточна ринкова ціна акції на дату викупу – 60 грн за шт. при номіналі 50 грн. При подальшому розміщенні поточна ринкова

ціна акції сягнула 65 грн.

Завдання 19. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

На загальних зборах ВАТ зі статутним капіталом 250000 грн прийнято рішення про тимчасове вилучення акцій у кількості 1000 шт. із обігу. Поточна ринкова ціна акції на дату викупу – 40 грн за шт. при номіналі 50 грн. При подальшому розміщенні поточна ринкова ціна акції сягнула 65 грн.

Завдання 20. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

На загальних зборах акціонерів АТ ухвалене рішення про додатковий випуск акцій кількістю 1000 шт. номіналом 50 грн з подальшим їх продажем за ціною 55 грн. Після введення 1000 акцій в обіг 100 з них були викуплені за ціною, що склала на момент викупу, 60 грн.

Зі 100 шт. вилучених акцій було повторно введено в обіг: 40 шт. за ціною 60 грн; 20 шт. за ціною 65 грн; 30 шт. за ціною 45 грн.

10 акцій зі 100 вилучених залишилися у портфелі (на рахунку 451).

Відповідно до облікової політики корпорації, до рахунку 421 “Емісійний дохід” відкрито два рахунки такого порядку: 4211 “Емісійний дохід, отриманий від первісного випуску акцій”; 4212 “Емісійний дохід, отриманий від повторного введення акцій в обіг після їх вилучення”.

Завдання 21. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

ВАТ “А” викупило 500 акцій власної емісії, що перебували в обігу, за ціною 150 грн кожна (номінальна вартість 100 грн). Зборами засновників вирішено перепродати 400 акцій. Ціна реалізації однієї акції – 350 грн.

Завдання 22. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

ВАТ “А” викуплено 500 акцій власної емісії за ціною 15 грн з оплатою з поточного рахунку (номінальна вартість 16 грн). Реалізовано 250 акцій за ціною 12 грн за акцію (кошти надійшли в касу).

5. Домашнє завдання: задачі 11, 14, 17, 21.

Практичне заняття № 55

ТЕМА 5. ОБЛІК НЕОПЛАЧЕНОГО КАПІТАЛУ

Мета: визначити порядок облікового відображення неоплаченого капіталу, відображення інформації про нього в облікових регістрах та фінансовій звітності.

План семінарського заняття

5.1. Формування неоплаченого капіталу та документальне забезпечення його обліку.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Тематичині завдання:

Завдання 1. Необхідно: визначити розмір статутного капіталу на момент реєстрації і в 2009 р.; відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.

ТЗОВ «Світязь» створене 07 жовтня 2002 р. Внески засновників до статутного капіталу наведені в таблиці 1.

Таблиця 1. Внески засновників ТЗОВ «Світязь» до статутного капіталу

Засновники	Внески	Сума, грн.	Сума внеску та частка засновника, %
Шпак Ш.К.	– приміщення цеху	18500	
	– грошові кошти	70000	
	– комп'ютери (2 шт.)	8500	
Анісімов А.В.	– грошові кошти	33500	
	– принтер	500	
	– складське приміщення	1000	
Булгаков Б.В.	– грошові кошти	25500	
	– приміщення для офісу	72500	
Іванов І.В.	– грошові кошти	500	
	– легковий автомобіль	36000	

На момент реєстрації Анісімов А.В. вніс лише грошові кошти, Булгаков Б.В. – приміщення для офісу. Залишок заборгованості Анісімова А.В. і Булгакова Б.В. погашено до кінця 2002 р.

05.01.2009 р. прийнято рішення про поповнення статутного капіталу на суму 100000 грн. Внески здійснюються засновниками різним майном відповідно до їх часток у статутному капіталі.

Завдання 2. Засновники ТОВ «А» формують СК у розмірі 100 000 грн. Згідно із засновницькою угодою частка засновника – юридичної особи становить 60% (або 60 000 грн.), частка засновника – фізичної особи – 40% (або 40 000 грн.). На момент реєстрації ТОВ внески внесені в повному обсязі у такому вигляді: товарами вартістю 60 000 грн. з урахуванням ПДВ (юридична особа); грошовими коштами у сумі 40 000 грн. (фізична особа).

Завдання 3. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Засновники ВАТ зареєстрували випуск акцій на суму 1000000 грн (10000 акцій за номінальною вартістю 100 грн). Емісійна вартість акцій – 105 грн за 1 акцію. До дня скликання установчих зборів внесено 67 % вартості акцій, з них: коштами – 30 %, основними засобами – 10 %, нематеріальними активами – 5 %, ТМЦ – 15 %, цінними паперами – 7 %. Сплачено держмитом – 0,1% оголошеної вартості випуску акцій – 1000 грн.

Завдання 4. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Громадяни П.Й. Поруцький, А.М. Шелест, К.А. Квітка, М.К. Моряк у квітні ц.р. вирішили створити підприємство, що буде займатися здійсненням ремонтів приміщень. Статутний капітал було оголошено на суму 45000 грн. Поруцьким П.Й. до статутного капіталу було внесено будівельні матеріали вартістю 15000 грн. Всі інші засновники внесли грошові кошти.

4.2. Лабораторний практикум з фінансового обліку для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” денної форми навчання / Укладачі: доц. Т.В. Барановська, доц. Н.І. Петренко, доц. О.М. Глушук, доц. І.В. Замула, доц. С.З. Мошенський, викл. Н.А. Остап’юк, викл. В.В. Травін. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 41 с.

5. Домашнє завдання: задачі 2, 4.

Практичне заняття № 56

ТЕМА 5. ОБЛІК НЕОПЛАЧЕНОГО КАПІТАЛУ

Мета: визначити порядок облікового відображення неоплаченого капіталу, відображення інформації про нього в облікових регістрах та фінансовій звітності.

План семінарського заняття

5.2. Облікове відображення операцій з неоплаченим капіталом.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичні завдання:

Завдання 5. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Заповнити звіт про власний капітал.*

Підприємством за звітний період здійснено такі операції:

4) погашено заборгованість учасників та засновників до статутного капіталу на суму 145000 грн;

5) зараховано суму перевищення вартості внесків учасників над номінальною вартістю акцій (без рішення про зміну розміру статутного капіталу) – 25000 грн;

6) оприбутковано внески засновників у вигляді виробничих запасів понад суму зареєстрованого статутного капіталу вартістю 60,0 тис. грн.

Завдання 6. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Підприємство зареєструвало статутний капітал у розмірі 75000 грн. Частка кожного учасника (усього учасників троє) становить 25000 грн. При реєстрації два учасника зробили внески до статутного капіталу в розмірі 12500 грн. Третій учасник вніс 20000 грн.

Завдання 7. Засновники прийняли рішення про створення ТОВ зі статутним капіталом 40000 грн. Засновнику, юридичній особі належить частка 60 %. Він вносить її грошима: 70 % до реєстрації ТОВ на спеціальний банківський рахунок, решту – через півроку після реєстрації.

Завдання 8. У статуті ТОВ “В” розмір СК визначено у сумі 60 000 грн., засновники – юридичні особи (платники ПДВ) внесли до реєстрації 50 % внесків грошовими коштами, решту суми – наприкінці першого року після реєстрації – товарами (тобто вартість товарів, внесених до СК, склала 30 000 грн. з ПДВ). При цьому на момент внесення товарів ТОВ “В” уже було зареєстровано платником ПДВ.

Пізніше було прийнято рішення про внесення додаткових внесків до суми 20 000 грн. для поповнення оборотних коштів ТОВ – без зміни розміру СК.

Крім того, було безкоштовно отримано виробниче обладнання вартістю 30 000 грн.

4.2. Лабораторний практикум з фінансового обліку для студентів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит” денної форми навчання / Укладачі: доц. Т.В. Барановська, доц. Н.І. Петренко, доц. О.М. Глушук, доц. І.В. Замула, доц. С.З. Мошенський, викл. Н.А. Остап’юк, викл. В.В. Травін. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 41 с.

5. Домашнє завдання: задачі 6, 8.

Практичне заняття № 57, 58

ТЕМА 6. ОБЛІК ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ

Мета: навчитися нараховувати різні форми та види заробітної плати; здійснювати нарахування виплат, які не включаються до фонду оплати праці; відображати нарахування

та виплату заробітної плати на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах і звітності; відображати облік розрахунків за страхуванням на рахунках бухгалтерського обліку, в облікових регістрах і звітності

План семінарського заняття

- 6.1. Форми оплати праці. Структура фонду оплати праці.
- 6.2. Особливі випадки оплати праці згідно з КЗпП.
- 6.3. Документування операцій по нарахуванню та виплаті оплати праці.
- 6.4. Облік нарахувань та утримань із виплат працівникам.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Облік праці та її оплати. Методичні рекомендації для студентів економічних спеціальностей всіх форм навчання / Укладач: Остапчук Т.П. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 56 с.

- 4.2. Тематичні завдання:

Завдання 1. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Бухгалтер М.К. Максимчук відповідно до табеля обліку робочого часу відпрацював у березні 2009 р. 244 год. Розцінка за 1 год. – 10,4 грн. Наказом керівника встановлена премія 25 % від заробітку.

Завдання 2. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Токарем III розряду Шапіренко Ш.О. було відпрацьовано за місяць 195 год. На підприємстві встановлено розцінку за 1 год. в розмірі 2 грн. Наказом керівництва по підприємству робітнику Шапіренко Ш.О. окрім того встановлено премію в розмірі 9 %.

Завдання 3. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Робітник В.К. Кравчук у березні 2009 р. відповідно до виписаних нарядів виготовив 47 деталей при нормі 35 деталей. Розцінка за 1 деталь в межах норми становить 33,31 грн., понад норму – 47,45 грн.

Завдання 4. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Робітник-відрядник IV розряду виготовив 400 деталей. На підприємстві встановлено норму в кількості 250 деталей, з розцінкою за 1 деталь при заданій нормі – 4 грн., а понад встановлену норму – 4,80 грн. Колективним договором передбачено премію в розмірі – 6 % вартості понаднормово виготовлених деталей.

Термін виплати заробітної плати на підприємстві встановлено з 3 числа. Працівник не з'явився у встановлені терміни. Зарплату отримав у наступному місяці.

Завдання 5. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Робітник-відрядник Ничипорук Н.К. за місяць виготовив 380 гайкових ключів. На підприємстві встановлено місячну норму в розмірі 300 гайкових ключів за розцінкою – 2,10 грн. Робітнику Ничипорку Н.К. передбачено премію в розмірі 5 % за виконання норми та 0,3 % за кожний відсоток перевиконання норми від оплати праці за розцінкою.

Завдання 6. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Підсобний робітник обслуговує 2-х робітників основного виробництва, виробіток яких складає 625 деталей. Розцінка за 1 деталь становить 1,23 грн.

Завдання 7. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Бригада текстильників отримали в лютому ц.р. заробітну плату в сумі 8000 грн. При цьому була використана праця наладчика. Обумовлено, що заробітна плата наладчика за обслуговування верстатів складає 8 % від заробітку бригади текстильників.

Завдання 8. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Акордний заробіток становить 4510 грн., роботу виконували 3 працівники.

Витяг з таблицю обліку робочого часу в березні 2009 р.

ПІБ	Тарифний розряд	Тарифний коефіцієнт	Відпрацьований час, год.		Розцінка за 1 год., грн.	Оплата праці, грн.
			фактично	з урахуванням коефіцієнту		
Кос Ю.І.	II	1,1	164	?	?	?
Пилип П.І.	IV	1,5	117	?	?	?
Симон Р.Л.	VI	2,0	148	?	?	?
Разом	X	X	?	?	?	4510,00

Завдання 8а. *Нарахувати колективно відрядну оплату праці, визначити суми відрахувань та утримань. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Тарифна заробітна плата бригади – 603,51 грн, розмір премії у відсотках до заробітку (тарифу) – 35 %, сума премії колективу (бригади) – 211,16 грн.

Виписка з наряду на відрядні роботи (для бригадного розрахунку)

№	ПІБ	Відпрацьовано	Годинна	Тарифна	Коефіцієнт
---	-----	---------------	---------	---------	------------

з /п		годин	тарифна ставка, коп.	зарплата за місяць, грн	трудової участі (КТУ)
1	Краснов К.В.	160	0,53	84,80	0,8
2	Ляшук Л.К.	150	0,58	87,00	1,1
3	Симоненко С.О.	144	0,58	83,52	0,9
4	Мельник М.К.	157	0,62	97,34	1,2
5	Штейн Ш.Н.	136	0,62	84,32	1,0
6	Соколов С.В.	121	53,00	64,13	0,8
7	Рудченко Р.О.	160	64,00	102,40	1,2
	Разом			603,51	

Завдання 8б. *Нарахувати відрядно-прогресивну оплату праці. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Норма землекопа становить 1,5 м³ викопаного ґрунту. Розцінка 10 грн за 1 м³. За кожний кубометр викопаний понад норму розцінка зростає на 45 %. За даними наряду землекоп викопав 5 м³ за день.

Завдання 9. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Менеджер відділу збуту П.П. Трофімчук відпрацював у березні 2009 р. відповідно до табеля обліку робочого часу 232 год. Розцінка за 1 год. – 14,1 грн. У трудовому договорі працівника передбачено отримання 0,02 % комісійних від виручки від реалізації за місяць. Кредитовий оборот по рах. 70 “Доходи від реалізації” у березні – 1540 тис. грн.

Завдання 10. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Розкрійниці Довга Д.А. та Бондаренко Б.О. працюють за різними системами оплати праці. Довгій Д.А. встановлено тарифну ставку – 3 грн за 1 год.

Бондаренко Б.О. – 5 % від виручки за місяць.

Розкрійниці Довга Д.А. та Бондаренко Б.О. працювали понаднормово 7 год. в червні. Фактично відпрацювали 22 робочі дні по 8 год. (в т.ч. 28 червня). Виручка за місць склала 10300 грн і окремо за 28 червня – 700 грн.

Завдання 11. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Робітник Журавель Ж.Л. працює за відрядною формою оплати праці. Ставка робітника становить 5 % від виручки за місяць. Журавель Ж.Л. відпрацював понадурочно 10 год. в травні. Фактично ним було відпрацьовано 22 робочі дні по 8 год. в т.ч. 1,2,9 травня. Виручка в травні місяці склала 13200 грн і окремо

01 травня – 500 грн;

02 травня – 550 грн;

09 травня – 600 грн.

Завдання 12. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Розкрійниці Довга Д.А. та Бондаренко Б.О. працюють за різними системами оплати праці. Довгій Д.А. встановлено тарифну ставку – 3 грн за 1 год.

Бондаренко Б.О. – 5 % від виручки за місяць.

Розкрійниці Довга Д.А. та Бондаренко Б.О. працювали понаднормово 7 год. в червні. Фактично відпрацювали 22 робочі дні по 8 год. (в т.ч. 28 червня). Виручка за місць склала 10300 грн і окремо за 28 червня – 700 грн.

Завдання 13. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Визначити розрахунковий період.*

Зарплата торговельного агента за місяць – 1000 грн. Сума надбавки за роз'їзний характер роботи за три дні місяця – 90 грн (30,00 × 3 дн.).

Завдання 14. *Нарахувати заробітну плату та відобразити нарахування на рахунках бухгалтерського обліку; вказати первинні документи.*

Бухгалтер Сивко С.О. з посадовим окладом 550 грн виконувала обов'язки головного бухгалтера Мазур М.О. під час її хвороби (хворіла 5 днів). Необхідно визначити суму доплати за суміщення посад, якщо посадовий оклад головного бухгалтера становить 670 грн; бухгалтер Сивко С.О. відпрацювала в цьому місяці 22 робочі дні.

Завдання 15. *Визначити суму доплати за суміщення посад. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Бухгалтер Хомчук Х.К. з посадовим окладом – 1050 грн виконував обов'язки головного бухгалтера Соботович С.Ч. під час її хвороби (7 днів). Посадовий оклад головного бухгалтера становить 2500 грн. У звітному місяці бухгалтер Хомчук Х.К. відпрацював 22 робочі дні.

Завдання 15а. *Визначити суму нарахованої заробітної плати та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи, провести відрахування та утримання із заробітної плати.*

Головний економіст з посадовим окладом 1900 грн (8-год. робочий день) 6 днів виконував обов'язки економіста з посадовим окладом 1600 грн. В межах нормованого часу працював понадурочно 3 години. В місяці 22 робочі дні. Головному економісту встановлена премія 10 % від його посадового окладу.

Завдання 16. *Визначити оплату праці у вихідний день. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Робітник-відрядник, працюючи у вихідний день, виготовив 20 деталей, за розцінкою 0,50 грн.

Завдання 17. *Визначити доплату праці за години нічної роботи. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Робітник-відрядник, працюючи в нічну зміну, виготовив 15 деталей, з розцінкою 0,70 грн. Колективним договором передбачена оплата праці за години нічної роботи в розмірі 40 %.

Завдання 18. *Визначити доплату за години нічної роботи та загальний розмір заробітної плати, визначити суму нарахувань та утримань із заробітної плати та скласти бухгалтерські проводки.*

Робітник-відрядник, працюючи в нічну зміну виготовив 25 деталей з розцінкою 0,80 грн. Колективним договором передбачена доплата за години нічної роботи в розмірі 85 %. Всього за місяць робітник виготовив – 800 деталей.

Завдання 19. *Визначити оплату праці за час простою. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Працівник-погодинник протягом місяця мав простій у роботі 10 год., з годинною тарифною ставкою 0,50 грн.

Завдання 20. *Визначити оплату праці за час простою. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Працівник погодинник Дуднік Д.К. протягом місяця мав простій у роботі 9 год. з годинною тарифною ставкою 6,50 грн.

Завдання 21. *Визначити суму заробітної плати працівника, провести утримання із заробітної плати, а також визначити та відобразити суми нарахувань на заробітну плату. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; за кожною із операцій вказати первинні документи.*

Ковальов К.В. – працівник-відрядник VI-го розряду у серпні виготовив 400 деталей (розцінка за одну деталь – 1,20 грн), у тому числі 100 деталей – в нічний час. Крім того, 65 деталей виготовлено під час понаднормової праці (8 годин). Тарифна ставка працівника-погодинника V-го розряду – 1,35 грн. На підприємстві встановлено доплату за роботу в нічний час у розмірі 35 %.

Завдання 22. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Здійснити нарахування та утримання.*

Робітнику відділу збуту нараховано заробітну плату у 200х р.:

Варіант 1. 480 грн.;

Варіант 2. 600 грн.

Завдання 23. *Визначити доплату за години нічної роботи та загальний розмір заробітної плати. Визначити суму нарахувань та утримань із заробітної плати.*

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Робітник-відрядник, працюючи в нічну зміну виготовив 15 деталей з розцінкою – 0,80 грн колективним договором передбачена доплата за години нічної роботи в розмірі 85 %. Всього за місяць робітник виготовив – 800 деталей.

Завдання 24. *Визначити оплату праці у святкові дні, понаднормово виконану роботу та загальний розмір заробітної плати. Визначити суму нарахувань та утримань із заробітної плати. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Робітник Журавель Ж.Л. працює за відрядною формою оплати праці. Ставка робітника становить 5 % від виручки за місяць. Журавель Ж.Л. відпрацював понадурочно 10 год. в травні. Фактично ним було відпрацьовано 22 робочі дні по 8 год. в т.ч. 1,2,9 травня. Виручка в травні місяці склала 13200 грн і окремо 01 травня – 500 грн; 02 травня – 550 грн; 09 травня – 600 грн.

Завдання 25. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Провести нарахування та утримання.*

Зарплата працівника служби збуту за звітний місяць становить 2000 грн.

Сума компенсації звітного місяця за використання особистого вантажного автомобіля для доставки продукції покупцям – 500 грн.

Послуги з доставки відповідно до базису поставки “франко-склад покупця” здійснюються за рахунок підприємства та не оплачуються покупцями окремо. Тобто відповідні витрати відносяться до збутових.

Завдання 26. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Провести нарахування та утримання.*

Працівнику сільськогосподарського підприємства Іваненко І.О. нараховано заробітну плату: у грошовій формі 770 грн.; у натуральній формі зерном ячменю – 7 ц по 80 грн (560 грн.).

Завдання 27. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Продавець торгового підприємства написав заяву з проханням видати в рахунок зарплати за поточний місяць крупи (нарахована зарплата продавця становитиме 500 грн). Крупа відпущена в кількості 70 кг за ціною 3,0 грн/кг (у т.ч. ПДВ – 0,5 грн.). Вартість крупи (визнана звичайною ціною) становить 3,60 грн/кг (у т.ч. ПДВ – 0,60 грн). Працівник має право на загальну податкову пільгу – 200 грн.

Завдання 28. В.І. Колесник із 3 по 20 листопада 2008 року перебуває у відрядженні. У вересні згідно з табелем він був на роботі 2 дні, в інші дні – у відрядженні, у жовтні – 3 дні, а Інші – у відрядженні. За вересень йому нараховано 4300 грн (з них 340 грн за відпрацьовані дні і 1000 грн премії), а у жовтні – 4290 (з них 432 грн за відпрацьовані дні і 1000 грн премії).

Завдання 29. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Підприємство нарахувало працівнику в травні 200х року допомогу в розмірі 5000 грн, яку виплатило в червні. Щомісячна сума нарахованих та утриманих внесків складає 700 грн (для спрощення прийmemo, що нарахування почалося з травня 200х р.) разом зі Звітом про відшкодування частини понесених витрат в сумі 1500 грн. Цю суму було перераховано Фондом у липні 200х р. на поточний рахунок підприємства, зазначений у заяві.

Завдання 30. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Зарплата працівника служби збуту за звітний місяць становить 2000 грн.

Сума компенсації звітнього місяця за використання особистого вантажного автомобіля для доставки продукції покупцям – 500 грн.

Послуги з доставки відповідно до базису поставки “франко-склад покупця” здійснюються за рахунок підприємства та не оплачуються покупцями окремо.

5. Домашнє завдання: задачі 3, 8, 12, 16, 22, 28, 30.

Практичне заняття № 59

ТЕМА 6. ОБЛІК ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ

Мета: навчитися проводити утримання ПДФО з виплат працівникам

План семінарського заняття

6.5. Облік податку з доходів фізичних осіб. Податкова соціальна пільга.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Облік праці та її оплати. Методичні рекомендації для студентів економічних спеціальностей всіх форм навчання / Укладач: Остапчук Т.П. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 56 с.

4.2. Тематичні завдання:

Завдання 1. Розрахувати розмір ПСП

Гуцалюк Г.К. є студенткою ЖДТУ і працює в одному з маркетів Житомира на посаді оператора з введення даних. Її заробітна плата становить 1550,00 грн. Розрахувати розмір ПСП, на яку вона має право.

Завдання 2. Визначити, які з осіб мають право на ПСП у розмірі 100 %, 150 %, 200 %.

Самотня матір, самотній батько, працівник селищної ради, студент, Герой України, інвалід I групи з дитинства, матір однієї дитини віком 19 років, батько двох дітей віком до 18 років, Герой Соціалістичної праці, учень.

Завдання 3. *Визначити чи має право Довгалюк Д.К. на податково-соціальну пільгу?*

Довгалюк Д.К. отримує заробітну плату у розмірі 2500 грн і є батьком чотирьох дітей віком до 18 років і в якому розмірі.

Завдання 4. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Здійснити всі необхідні відрахування та утримання.*

Заробітна плата Костюченко К.О. складає 1350 грн (працівник маркетингового відділу).

Завдання 5. *Розрахувати суму з/п до виплати.*

Працівник Іванюк І.К. працює бухгалтером на ТзОВ «Мрія» (за цивільно-правовою угодою та індивідуальним графіком роботи) з з/п 580 грн, та менеджером на ПП «Віктор» (за індивідуальним графіком роботи) з з/п 750 грн.

Завдання 6. *Розрахувати суму з/п до виплати.*

Іванова І.А. мати 4-ох дітей (4, 7, 15 та 18 років) працює головним бухгалтером на ТзОВ «Смак» за вересень 2013 р. їй було нараховано з/п в розмірі 3500 грн.

Завдання 7. *Розрахувати суму з/п до виплати.*

Федоренко Ф.О. нараховано з/п в розмірі 1200 грн. Він є студентом ЖДТУ та героєм України, відповідно до указу президента №254 від 25.12.2007 р.

Завдання 8. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Заробітна плата Грищенко О.Г. становить 1200 грн. Розрахувати розмір ПСП, на яку вона має право, якщо вона є самотньою матір'ю двох дітей до 18 років.

Завдання 9. *Визначити суму до виплати та відобразити відповідні нарахування в бухгалтерському обліку.*

Працівника відділу міжнародних зв'язків Ткача Т.А. преміювали подарунком вартістю 1000 грн, крім того ПДВ. Йому також нарахували заробітну плату в розмірі 800 грн.

Завдання 10. *Визначити суму утримань. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Секретарю Смирновій С.А. нарахована заробітна плата в розмірі 389 грн. Вона має трьох дітей віком до 16 років та відноситься до III-ої категорії постраждалих від Чорнобильської катастрофи.

Завдання 11. *Визначити суму нарахованої заробітної плати та*

відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи, провести відрахування та утримання із заробітної плати.

Робітник-відправник (слюсар III-го розряду) Л.О. Логвиненко, який є самотній батько трьох дітей і Героєм України, за місяць виготовив 200 деталей (у т.ч. в нічний час – 30 деталей, понадурочно (6 годин) – 20 деталей). Розцінка за одну деталь – 0,70 грн. Тарифна ставка працівника-погодинника такого ж розряду – 1 грн. Колективним договором передбачена оплата праці за години нічної роботи 40 %.

Завдання 12. *Визначити суму нарахованої заробітної плати та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи, провести відрахування та утримання із заробітної плати.*

Працівник-погодинник III розряду протягом місяця відпрацював 22 повних робочих дні (8-годинний робочий день) і тому числі мав простій у роботі (6 годин) через відключення електроенергії (адміністрація про простій попереджена). Працівнику встановлена премія у розмірі 5 %. Тарифна ставка – 0,50 грн.

Частину заробітної плати йому виплачено продукцією підприємства – паркетними дошками – 50 м² за ціною 2 грн за 1 м².

Завдання 13. *Визначити суму заробітної плати працівника, провести утримання із заробітної плати, а також визначити та відобразити суми нарахувань на заробітну плату. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; за кожною із операцій вказати первинні документи.*

Ковальов К.В. – працівник-відрядник VI-го розряду, якого визнано працівником тилу під час Другої світової війни – у серпні виготовив 400 деталей (розцінка за одну деталь – 1,20 грн), у тому числі 100 деталей – в нічний час. Крім того, 65 деталей виготовлено під час понаднормової праці (8 годин). Тарифна ставка працівника-погодинника V-го розряду – 1,35 грн. На підприємстві встановлено доплату за роботу в нічний час у розмірі 35 %.

Завдання 14. *Визначити суму утримань. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Працівнику нарахована заробітна плата в розмірі 700 грн. Він має двох дітей віком до 16 років, а також він подав посвідчення встановленого зразка про віднесення його до II-ої категорії постраждалих від Чорнобильської катастрофи. Крім цього йому були нараховані дивіденди в розмірі 50 грн.

5. Домашнє завдання: задачі 2, 5, 7, 9, 12, 14.

Мета: навчитися нараховувати різні види виплат працівникам, здійснювати їх відповідне люкове відображення

План семінарського заняття

6.6. Облік нарахування та сплати працівникам виплат соціального характеру

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Облік праці та її оплати. Методичні рекомендації для студентів економічних спеціальностей всіх форм навчання / Укладач: Остапчук Т.П. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 56 с.

4.2. Тематичні завдання:

Облік нарахувань з тимчасової втрати працездатності

Завдання 15. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Бухгалтер хворів з 3 по 12 вересня ц.р. На основі наданого ним листа непрацездатності йому нараховано лікарняні у розмірі 720 грн, в т.ч. за рахунок підприємства 490 грн. Здійснити утримання та нарахування на лікарняні.

Завдання 16. Визначити суму утримань. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Нарахувати робітнику-відряднику допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, якщо він хворів 10 робочих днів, відпрацював за два попередні місяці 41 робочий день, загальний стаж роботи 7 років 9 місяців.

№ з/п	Види виплат	Сума, грн
1	Основна заробітна плата	1336,00
2	Надбавки за професійну майстерність	456,00
3	Премії за економію ресурсів	230,00
4	Одноразова матеріальна допомога	50,00
5	Компенсація за невикористану відпустку	189,00
6	Допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю	30,76

Завдання 17. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Працівником підприємства ЗАТ "А" Луценко Л.О. пред'явлено до оплати листа непрацездатності, що виданий на 21 день (з яких 15 робочих). Заробітна плата працівника за останні 6 місяців становить 9400 грн. Кількість робочих днів за останні 6 місяців становить 86 днів. Розрахувати розмір лікарняних, якщо Луценко Л.О. є постраждалим I категорії аварії на ЧАЕС і стаж роботи становить 7 років.

Завдання 18. Визначити суму лікарняних виплат та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні

документи.

Згідно наданого листку непрацездатності майстер цеху Сидорук С.Н. хворів з 15.09 по 23.09 включно. Протягом останніх 6 місяців, Сидоров мав наступні виплати: оплата праці – 3683 грн, доплата в нічний час – 180 грн, премія за раціоналізаторство – 380 грн, допомога по тимчасовій непрацездатності – 78 грн, неоподаткована матеріальна допомога – 950 грн. Майстром відпрацьовано 119 днів. Загальний стаж роботи – 9 років, страховий – 7 років 9 місяців.

Завдання 19. *Необхідно нарахувати працівнику допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю:*

– якщо він хворів 5 робочих днів в травні ц.р., суми нарахованої йому заробітної плати за березень ц.р. – 250 грн, за квітень – 260 грн, відпрацював за два місяці 42 робочі дні та має загальний трудовий стаж 7 років.

Завдання 20. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Менеджер зі збуту згідно з листом непрацездатності хворів з 01.09 (середа) по 13.09 включно. Загальний застрахований стаж 4 року 9 місяців. Протягом розрахункового періоду відпрацював 98 робочих днів, отримав наступні виплати: 4400 грн; в березні отримано премію за підсумками роботи за рік – 832 грн. Крім того, в травні отримана оподатковувана матеріальна допомога – 250 грн. Відпускні – 2800 грн. Доплата за роботу в нічний час в серпні – 130 грн, компенсація проїзду в транспорті щомісячно – 31 грн.

Завдання 21. *Визначити суму лікарняних. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Згідно з наданим листком непрацездатності майстер цеху хворів з 15.09 по 23.09 включно. Протягом останніх 6 місяців він мав наступні виплати: оплата праці – 3683 грн, доплата в нічний час – 180 грн, премія за раціоналізаторство – 380 грн, допомога по тимчасовій непрацездатності – 78 грн, неоподаткована матеріальна допомога – 950 грн. Майстром відпрацьовано 119 днів. Загальний стаж роботи – 9 років, страховий – 7 років 9 місяців.

Завдання 22. *Розрахувати розмір допомоги з тимчасової непрацездатності та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Працівник підприємства надав в бухгалтерію листок непрацездатності, у якому зазначено, що він хворів з 10 жовтня по 24 жовтня ц.р. Загальний страховий стаж працівника – 7 років. На підприємстві відпрацював 3 роки. Заробітна плата, нарахована у жовтні – 160 грн.

Відомості про доходи, отримані працівником протягом квітня-вересня ц.р.

№ з/п	Вид доходу	Сума, грн
1	Основна заробітна плата	1800,00

2	Доплата: –за роботу в нічний час; – за суміщення посад	100,00 250,00
3	Виплати за виконання державних обов'язків	100,00
4	Компенсація за невикористану відпустку	250,00
5	Компенсаційні виплати на відрядження	60,00

Завдання 23. Працівник із загальним страховим стажем 10 років прохворів протягом 7 робочих днів (з 03.07.08 р. по 11.07.08 р.). З 15.05.08 р. та по 30.06.08 р. підприємство знаходилося у вимушеному простої. Працівнику, що хворів, з 2007 року встановлено посадовий окладу розмірі 2700 грн, із тих пір він не змінювався. Інших видів заробітку не було. З січня по липень 2008 р. він працював згідно з загальним графіком роботи підприємства. Інших перерв у роботі, крім простою, не було.

Нарахування допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами

Завдання 24. *Визначити суму допомоги по вагітності та пологах та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Секретарю Шимко М.О. (застрахована особа) на підставі поданого нею листа непрацездатності надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами тривалістю 126 календарних днів. Шимко працює на підприємстві 5 місяців, за які відпрацювала з 01.02 ц.р. 108 днів. Заробітна плата за цей період: 2700 грн; допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю – 250 грн, компенсація за проїзд у міському транспорті – 80 грн, оподаткована матеріальна. допомога – 400 грн. Доплата за знання і використання в роботі іноземної мови – 550 грн.

Завдання 25. *Нарахувати суму допомоги по вагітності та пологах, відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Нарахувати суму допомоги по вагітності та пологах секретарю Власовій В.А., якщо за два попередні місяці вона відпрацювала 42 робочі дні.

№ з/п	Види виплат	Сума, грн
1	Посадовий оклад	1037,00
2	Доплати за надурочний час	380,00
3	Допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю	85,00
4	Матеріальна допомога	38,90
5	Дотації на проїзд	65,00
6	Вартість оплаченої підприємством путівки до санаторію	270,50

Завдання 26. *Визначити суму допомоги по вагітності та пологах та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку; за кожною із операцій вказати первинні документи.*

Помічнику бухгалтера Т.О. Телішенко (застрахована особа) на підставі поданого нею листа непрацездатності надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами тривалістю 126 календарних днів з 10 червня 2004 р. (89 робочих днів).

За попередніх шість місяців Т.О. Телішенко відпрацювала 122 дні, їй

нараховано: заробітну плату за посадовим окладом – 11200 грн, доплату за роботу в надурочний час – 380 грн, премію за досягнення в роботі – 580 грн, допомогу у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності – 250 грн, неоподатковувану матеріальну допомогу – 258 грн, компенсацію за проїзд у міському транспорті – 180 грн.

Завдання 27. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Працівницею надано лікарняний лист у зв'язку з вагітністю і пологами на 126 днів з 05 січня до 10 травня 200х р. Визначити суму відпускних у зв'язку з вагітністю та пологами. Дані з нарахування заробітної плати за попередні 6 місяців

<i>Місяць</i>	<i>Нараховано</i>	<i>Кількість робочих днів</i>
Липень	600,00	21
Серпень	580,00	22
Вересень	560,00	21
Жовтень	620,00	22
Листопад	600,00	22
Грудень	700,00	21
Разом	3660,00	129

Завдання 28. Визначити суму допомоги з вагітності та пологах та відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Помічнику бухгалтера (застрахована особа) на підставі поданого нею листа непрацездатності надано відпустку у зв'язку з вагітністю та пологами тривалістю 126 календарних днів з 10 червня 2004 р. (89 робочих днів).

За попередніх шість місяців вона відпрацювала 122 дні, їй нараховано: заробітну плату за посадовим окладом – 11200 грн, доплату за роботу в надурочний час – 380 грн, премію за досягнення в роботі – 580 грн, допомогу у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності – 250 грн, матеріальну допомогу – 258 грн, компенсацію за проїзд у міському транспорті – 180 грн.

Завдання 29. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Працівниця підприємства “А” надала до бухгалтерії лікарняний листок по вагітності та пологах на 126 календарних днів з 14 квітня по 17 серпня 2008 року. За 6 останніх календарних місяців з 1 жовтня 2007 року по 31 березня 2008 року їй нарахована зарплата у розмірі 4669,44 грн. Кількість робочих днів за цей період становить – 128 дн. (жовтень 23 дн. + листопад 22 дн. + грудень 21 дн. + січень 21 дн. + лютий 21 дн. + березень 20 дн.). За 9 днів, відпрацьованих у квітні, працівниці нарахована зарплата у розмірі 234 грн.

Облік інших виплат і утримань

Завдання 30. Нарахувати суму вихідної допомоги начальнику відділу маркетингу.

Дроздову Д.В., у зв'язку з закінченням строку дії трудової угоди, якщо за попередні два місяці він відпрацював 43 робочі дні.

№ з/п	Види виплат	Сума, грн
1	Посадовий оклад	1677,00
2	Доплати за надурочний час	650,00
3	Допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю	76,00
4	Матеріальна допомога	70,00

Завдання 31. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Визначити розрахунковий період.

Співробітник звільнений за скороченням штату 30.05 ц.р. Перед звільненням він 3 місяці хворів: лікарняні листки на періоди 01.02 – 31.03 ц.р. та 01.04 – 30.04 ц.р. Колдоговором передбачена виплата вихідної допомоги у розмірі середньомісячного заробітку.

Розрахуємо суму допомоги, виходячи з того, що зарплата працівника за цей період становила:

- січень ц.р.: 10 робочих днів – 1300 грн та 11 днів відпустки – 1000 грн,
- лютий ц.р.: лікарняний листок на 20 днів – 2000 грн,
- березень ц.р.: лікарняний листок на 21 день – 2000 грн,
- квітень ц.р.: лікарняний листок на 20 днів – 2000 грн.

У травні ц.р. нараховано зарплату за 19 робочих днів травня – 2400 грн і компенсацію за невикористану відпустку – 800 грн (усього 3200 грн).

Завдання 32. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Працівнику підприємства за липень 2007 року було нараховано 756 грн, у тому числі:

- заробітна плата (3 раб. дн.) – 84 грн;
- відпускні (24 календ. дн.) – 576 грн;
- компенсація за невикористану додаткову відпустку (4 календ. дн.) – 96 грн.

На підставі виконавчого листа у працівника здійснюються утримання аліментів на неповнолітню дитину у розмірі 25 %.

Завдання 33. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

Працівник на підставі виконавчих документів є платником аліментів на двох неповнолітніх дітей, йому нарахована заробітна плата в розмірі 687 грн. Стягувач аліментів проживає за межами населеного пункту, у якому проживає платник. Визначити загальну суму утримань аліментів і поштового збору. Скласти відповідні проводки.

Завдання 34. Визначити загальну суму утримань аліментів і поштового збору. Відобразити операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати

первинні документи.

Працівник на підставі виконавчих документів є платником аліментів на неповнолітню дитину в розмірі четвертої частини його заробітку (25 %), йому нарахована заробітна плата в розмірі 480 грн. Стягувач аліментів проживає за межами населеного пункту, у якому проживає платник. Розмір заробітку платника аліментів після утримання ПДФО і зборів на обов'язкове пенсійне та соціальне страхування за поточний місяць склав 386,45 грн.

Завдання 35. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.*

Працівник подав авансовий звіт 20 січня 200х р., за яким він винен підприємству 300 грн. Кошти він ані до, ані в день подання звіту не повернув. Керівник 30 січня видав наказ, згідно з яким названі кошти необхідно стягнути із зарплати працівника. За січень працівнику нараховували 2000 грн зарплати.

Завдання 36. В.І. Колесник із 3 по 20 листопада 2008 року перебуває у відрядженні. У вересні згідно з табелем він був на роботі 2 дні, в інші дні – у відрядженні, у жовтні – 3 дні, а Інші – у відрядженні. За вересень йому нараховано 4300 грн (з них 340 грн за відпрацьовані дні і 1000 грн премії), а у жовтні – 4290 (з них 432 грн за відпрацьовані дні і 1000 грн премії).

5. Домашнє завдання: задачі 16, 19, 23, 29, 34.

Практичне заняття № 62

ТЕМА 7. ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Мета: розглянути порядок визнання доходів і витрат; основні вимоги до їх оцінки; визначити місце інформації про доходи і витрати в облікових регістрах і фінансовій звітності; особливості визнання доходів і витрат у податковому обліку

План семінарського заняття

7.1. Формування та облік доходів за видами діяльності. Класифікація доходів згідно П(С)БО 15 “Дохід”.

7.2. Облік доходів від реалізації, інших операційних доходів, доходів від участі в капіталі, інших фінансових, інших доходів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. Навчальне видання для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» / за ред. Проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Л.В. Чижевської

Завдання 23.1, с. 291

Завдання 23.2, с. 292

Завдання 23.3, с. 293

Завдання 23.4, с. 293

Завдання 23.5, с. 294

Завдання 23.6, с. 294

Завдання 23.7, с. 294

Завдання 23.8, с. 295

Завдання 23.9, с. 296

Завдання 23.10, с. 296

Завдання 23.11, с. 297

Завдання 23.12, с. 297

Завдання 23.13, с. 298

Завдання 23.14, с. 298

Завдання 23.15, с. 299

Завдання 23.16, с. 300

Завдання 23.17, с. 301

Завдання 23.18, с. 301

Завдання 23.19, с. 301

Завдання 23.20, с. 302

Завдання 23.21, с. 303

Завдання 23.22, с. 304

Завдання 23.23, с. 306

Завдання 25.1, с. 325

Завдання 25.2, с. 325

Завдання 25.3, с. 326

Завдання 25.4, с. 326

Завдання 25.5, с. 327

Завдання 25.6, с. 327

Завдання 25.7, с. 327

Завдання 25.8, с. 328

Завдання 25.9, с. 329

Завдання 25.10, с. 329

Завдання 25.11, с. 330

Завдання 25.12, с. 332

Завдання 25.13, с. 332

Завдання 25.14, с. 332

5. Домашнє завдання: задачі 23.10, 23.12, 23.18, 25.6, 25.14.

Практичне заняття № 63

ТЕМА 7. ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Мета: розглянути порядок визнання доходів і витрат; основні вимоги до їх оцінки; визначити місце інформації про доходи і витрати в облікових регістрах і фінансовій звітності; особливості визнання доходів і витрат у податковому обліку

План семінарського заняття

7.3. Загальні підходи до формування та обліку витрат діяльності підприємства. П(С)БО 16 “Витрати”.

7.4. Облік витрат за елементами.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. Навчальне видання для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» / за ред. Проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Л.В. Чижевської

Завдання 26.1, с. 335

Завдання 26.2, с. 335

Завдання 26.3, с. 336

Завдання 26.4, с. 337

Завдання 26.5, с. 338

Завдання 26.6, с. 338

Завдання 26.7, с. 339

Завдання 26.8, с. 339

Завдання 26.9, с. 340

Завдання 26.10, с. 340

Завдання 26.11, с. 341

Завдання 26.12, с. 341

Завдання 26.13, с. 342

Завдання 26.14, с. 342

Завдання 26.15, с. 343

Завдання 26.16, с. 344

Завдання 26.17, с. 344

Завдання 26.18, с. 345

Завдання 26.19, с. 345

Завдання 26.20, с. 346

- Завдання 26.21, с. 346
- Завдання 27.1, с. 349
- Завдання 27.2, с. 349
- Завдання 27.3, с. 350
- Завдання 27.4, с. 350
- Завдання 27.5, с. 350
- Завдання 27.6, с. 351
- Завдання 27.7, с. 352
- Завдання 27.8, с. 352
- Завдання 27.9, с. 353
- Завдання 27.10, с. 354
- Завдання 27.11, с. 354
- Завдання 27.12, с. 355
- Завдання 27.13, с. 356
- Завдання 27.14, с. 357
- Завдання 27.15, с. 357
- Завдання 27.16, с. 358
- Завдання 27.17, с. 358
- Завдання 27.18, с. 358
- Завдання 27.19, с. 360
- Завдання 27.20, с. 360

5. Домашнє завдання: задачі 26.7, 26.12, 27.12, 27.16, 27.19.

Практичне заняття № 64

ТЕМА 7. ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Мета: розглянути порядок визнання доходів і витрат; основні вимоги до їх оцінки; визначити місце інформації про доходи і витрати в облікових регістрах і фінансовій звітності; особливості визнання доходів і витрат у податковому обліку

План семінарського заняття

7.5. Облік собівартості реалізації, загальновиробничих і адміністративних витрат, витрат на збут, інших витрат операційної діяльності, фінансових витрат і витрат від участі в капіталі інших витрат.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Тематичні завдання:

Завдання 1

Термін	Визначення
--------	------------

1. Доходи	А. Зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його випучення)
2. Витрати	Б. Збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які приводять до зростання, власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків власників)
3. Прибуток	В. Перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці втрати
4. Збиток	Г. Сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати
5. Операційна діяльність	Д. Діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства
6. Фінансова діяльність	Е. Придбання та реалізація необоротних активів, а також фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів
7. Інвестиційна діяльність	Ж. Операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частину його доходу, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи, фінансовою діяльністю

Завдання 2. Відобразити операції в обліку та скласти Звіт про фінансові результати за III квартал ц.р.

Господарські операції підприємства ЗАТ "Дніпро" за III квартал ц.р.

Зміст операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн.
липень 2009 р.			
Підписано накладні на внутрішнє переміщення:			
- для сировини на виробництво готової продукції			310000
- для пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції			1400
Підписано РПВ для:			
- виробничого персоналу			15000
- апарату управління цехом			4000
- апарату управління підприємством			12000
- персоналу, що забезпечує збут готової продукції			8000
• персоналу їдальні			4200
Заборгованість перед фондами соціального страхування з ФОП:			
- виробничого персоналу			
- апарату управління цехом			
- апарату управління підприємством			
- персоналу, що забезпечує збут готової продукції			
• персоналу їдальні			
ФСС від нещасних випадків – 2,24 %			
Підписано акт приймання-передачі основного засобу для верстату, одержаного безоплатно			18000
Складено розрахунок бухгалтерії на амортизацію:			
• основних засобів загально виробничого призначення			
- інших необоротних матеріальних активів загально виробничого призначення			6500
- офісного обладнання			600
			2400

Підписано акт на списання основних засобів (ОЗ-3) для офісних меблів внаслідок непридатності їх для подальшого використання: - первісна вартість 2400 грн. - знос 2350 грн.			
Нараховано поточні зобов'язання згідно з договорами операційної оренди, крім того ПДВ: - складського приміщення для зберігання готової продукції - офісного приміщення			5000 2000
Акцептовано рахунки про витрати на утримання основних засобів (поточний ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, охорона), крім того ПДВ: - загальновиробничого призначення вартість послуг - загальногосподарського призначення вартість послуг			8000 1500
Підписано акти наданих послуг з транспортування готової продукції, без ПДВ			9000
Акцептовано рахунки за послуги зв'язку, без ПДВ			800
Складено розрахунок комунального податку			17
Підприємство замовило на умовах попередньої оплати 4-разове розміщення рекламного оголошення в газеті «Нічний експрес» на суму 120 грн., в т.ч. ПДВ 20,0 грн. <i>Поплаток на рекламу – 0,5 % від вартості оголошення</i>			
Списано загальновиробничі витрати. <i>Примітка. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати відсутні</i>			
Підписано накладну на внутрішнє переміщення готової продукції. За актом інвентаризації незавершене виробництво – 25 %			
Виписано накладну на реалізацію від 15 липня 2009 р.: 1000 шт. за ціною 400 грн, крім того ПДВ			
Виписано податкову накладну			
Складено розрахунок бухгалтера про собівартість реалізованої готової продукції. Продукція реалізована на 60 %			
Складено накладну на оприбуткування 1 од. бракованої продукції, поверненої покупцем			
серпень 2009 р.			
Підписано накладну на реалізацію акцій (не власної емісії): - вартість реалізації акцій 95000 грн. - балансова вартість акцій 90000 грн.			
Одержано випуску з поточного рахунку в національній валюті: по Кредиту рахунку – оплата покупців за реалізовану продукцію. <i>Примітка: оплачено на 50 %</i>			
Згідно з договором покупцю надана знижка за дострокову оплату – 2 % від вартості продукції			
Складено розрахунок амортизації на безоплатно одержаний верстат			200
вересень 2009 р.			
29.09.2009 р. нараховано резерв сумнівних боргів в розмірі 15 % від заборгованості			

На підставі виписки з поточного рахунку в національній валюті відбулося одержання штрафу за порушення договору купівлі-продажу			120
Підписано акт наданих послуг з доставки продукції покупцям, без ПДВ			6000
Виписано накладну на реалізацію виробничих запасів, вартість реалізації без ПДВ – 8000 грн.			
Підписано розрахунок бухгалтерії на собівартість реалізованих запасів			7200
На підставі виписки з поточного рахунку в національній валюті визнано штрафні санкції за порушення податкового законодавства			150
Згідно з довідкою бухгалтера визнано дохід від списання кредиторської заборгованості (за електроенергію) по закінченні строку позовної давності			30
На підставі акту інвентаризації: - оприбуткована сировина, раніше не врахована у складі активів			240
- списана недостача готівки в національній валюті			80
Підписано акт на уцінку матеріалів			21
На підставі виписки з поточного рахунку в національній валюті відбулося одержання відсотків за користування банком коштами на поточному рахунку в національній валюті			15
Відповідно до кредитного договору відображається нарахування зобов'язань зі сплати відсотків за користування кредитом банку			1000
Підписано накладну на реалізацію виробничого обладнання: - вартість реалізації без ПДВ 15000 грн. - первісна вартість виробничого обладнання 12000 грн. - знос 700 грн.			
За розрахунком бухгалтерії нараховується дебіторська заборгованість за належними до одержання дивідендами від володіння корпоративними правами			3000
Складено розрахунок амортизації на безоплатно одержаний верстат			200
Складено розрахунок бухгалтерії на закриття рахунку 79 «Фінансові результати» та визначення прибутку (збитку)			

5. Домашнє завдання: задачі 1, заповнення ф. № 2 на підставі задачі 2.

Практичне заняття № 65

ТЕМА 8. ОБЛІК ДОХОДІВ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Мета: розглянути порядок визнання, розподілу та облікового відображення доходів майбутніх періодів

План семінарського заняття

8.1. Економічна сутність доходів майбутніх періодів.

8.2. Облік формування та розподілу (списання) доходів майбутніх періодів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. Навчальне видання для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» / за ред. Проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Л.В. Чижевської

Завдання 28.1, с. 363

Завдання 28.2, с. 363

Завдання 28.3, с. 364

Завдання 28.4, с. 364

Завдання 28.5, с. 365

Завдання 28.6, с. 366

Завдання 28.7, с. 366

Завдання 28.8, с. 367

Завдання 28.9, с. 367

Завдання 28.10, с. 367

Завдання 28.11, с. 368

Завдання 28.12, с. 368

5. Домашнє завдання: задачі 28.2, 28.7, 28.11, 28.12.

Практичне заняття № 66

ТЕМА 8. ОБЛІК ДОХОДІВ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Мета: розглянути порядок визнання, розподілу та облікового відображення доходів майбутніх періодів

План семінарського заняття

8.2. Облік формування та розподілу (списання) доходів майбутніх періодів (продовження)

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:

4.1. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

4.2. Бухгалтерський фінансовий облік. Практикум. Навчальне видання для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» / за ред. Проф. Ф.Ф. Бутинця та доц. Л.В. Чижевської

Завдання 28.15, с. 369

Завдання 28.16, с. 370

Завдання 28.17, с. 370

Завдання 28.18, с. 371

Завдання 28.19, с. 371

Завдання 28.20, с. 372

Завдання 28.21, с. 372

Завдання 28.22, с. 373

Завдання 28.23, с. 374

Завдання 28.24, с. 374

5. Домашнє завдання: задачі 28.15, 28.19, 28.20, 28.23.

Практичне заняття № 67, 68

ТЕМА 9. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Мета: розглянути класифікацію фінансових результатів; вивчити порядок обліку фінансових результатів та розрізи аналітики до відповідного рахунку, особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності

План семінарського заняття

9.1. Поняття та класифікація фінансових результатів.

9.2. Порядок формування та обліку фінансових результатів.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

4.2. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

Завдання 24.1, с. 307

Завдання 24.2, с. 308

Завдання 24.3, с. 308

Завдання 24.4, с. 309

Завдання 24.5, с. 309

Завдання 24.6, с. 310

Завдання 24.7, с. 310

Завдання 24.8, с. 310

Завдання 24.9, с. 311

Завдання 24.10, с. 312

Завдання 24.11, с. 313

Завдання 24.12, с. 313

5. Домашнє завдання: задачі 28.2, 28.7, 28.11.

Практичне заняття № 69, 70

ТЕМА 9. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Мета: вивчити порядок обліку фінансових результатів та розрізи аналітики до відповідного рахунку, особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності

План семінарського заняття

9.2. Порядок формування та обліку фінансових результатів (продовження)

9.3. Документування та відображення фінансових результатів в облікових регістрах.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

4.2. Збірник задач з курсу “Фінансовий облік 2” на тему “Облік доходів підприємства” для самостійного вивчення студентів / Л.В. Чижевська, Т.П. Назаренко. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 88 с.

Завдання 24.13, с. 313

Завдання 24.14, с. 313

Завдання 24.15, с. 314

Завдання 24.16, с. 314

Завдання 24.17, с. 315

Завдання 24.18, с. 315

Завдання 24.19, с. 315

Завдання 24.20, с. 316

Завдання 24.21, с. 317

Завдання 24.22, с. 318

Завдання 24.23, с. 319

Завдання 24.24, с. 320

Завдання 24.25, с. 320

5. Домашнє завдання: задачі 24.14, 24.19, 24.24.

Практичне заняття № 71

ТЕМА 10. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Мета: розглянути призначення та склад фінансової звітності; якісні характеристики фінансової звітності; взаємозв'язок фінансової та податкової звітності; випадки і загальні підходи до складання консолідованої фінансової звітності; особливості складання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва

План семінарського заняття

10.1. Склад і призначення фінансової звітності. Н(С)БО 1.

10.2. Порядок складання фінансової звітності підприємства.

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.

2. Повторення матеріалу попереднього заняття.

3. Обговорення питань лекції в аудиторії.

4. Вирішення завдань:

4.1. Тематичне завдання:

Задача 1. Необхідно: заповнити журнал господарських операцій, визначити кінцевий фінансовий результат; згідно з розрахованими оборотами за рахунками скласти Звіт про сукупний дохід. *Дані для виконання:*

Журнал реєстрації господарських операцій ВАТ "Галактон"

№ з/п	Зміст господарських операцій	Сума, грн.
1	Відвантажено готову продукцію покупцеві	120000,00
2	Визнано іншим операційним доходом суму цільового фінансування, яка належить до звітного періоду	10000,00
3	Визнано дохід від інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі	4500,00
4	Отримано роялті в готівковій формі	3200,0
5	Визнано дохід від реалізації основних засобів	54000,00
6	Визнано надзвичайний дохід від погашення заборгованості за довгостроковими позиками	6000,00
7	Відображено собівартість готової продукції	60000,00
8	Списано адміністративні витрати	4800,00
9	Списано витрат на збут	2600,00
10	Відображено витрати з виконання досліджень та розробок	1900,00

11	Відображено відсотки за кредит	2000,00
12	Списано залишкову вартість об'єктів основних засобів у зв'язку з реалізацією	1350,00

Завдання 2. Відобразити операції в обліку та скласти Звіт про фінансовий стан, Звіт про сукупний дохід за III квартал ц.р. Скласти ЖРГО за III квартал, визначити фінансовий результат та заповнити Звіти.

Дані для виконання. Залишки на початок звітного періоду: основні засоби – 100000,00 грн., амортизація основних засобів – 90000,00 грн., статутний капітал – 650000,00 грн., нерозподілені прибутки – 98500,00 грн., рахунки в банках – 820000,00 грн., матеріали – 50000,00 грн., розрахунки з постачальниками – 100000,00 грн., каса – 85000,00 грн., готова продукція – 80000,00 грн., розрахунки з покупцями та замовниками – 1000,00 грн., нематеріальні активи – 13000,00 грн., розрахунки за виплатами працівникам – 152300,00 грн., амортизація нематеріальних активів – 200,00 грн., розрахунки за страхуванням – 50000,00 грн., резерв на виплату відпускних – 8000,00 грн.

Основною діяльністю ПАТ “Караван” є оптова торгівля.

1. На підставі рішення загальних зборів акціонерів (протокол зборів акціонерів № 1 від 03.08.12 р.) ПАТ “Караван” прийняло рішення про збільшення статутного капіталу шляхом додаткового випуску 5000 акцій номіналом у 10 грн., що сплачені в повному обсязі акціонерами за рахунок оголошених дивідендів.

2. Відповідно до накладної № 245 від 06.08.12 р. підприємство оптової торгівлі ПАТ “Караван” відвантажило покупцям печиво «Марія» 1200 кг за ціною 6,00 грн. на загальну вартість 7200 грн. (в т.ч. ПДВ), собівартість печива – 4900 грн. У виписці банку № 38 від 06.08.12 р. зазначено, що підприємство отримало 7200 грн. за відвантажені товари. Після оплати та оприбуткування печива «Марія» покупець виявив неякісний товар на суму 1400 грн., в т.ч. ПДВ. Собівартість повернутих товарів – 780 грн. Претензія покупця була прийнята ПАТ “Караван” до виконання. Згідно з платіжним дорученням № 12 від 07.08.12 р. та виписки банку № 39 від 07.08.12 р. кошти (платіж) за неякісне печиво було повернуто.

3. Організовано презентацію нового товару (печива “Доміно”) з рекламною ціллю. Списано на підставі накладної № 246 від 08.08.12 р. 200 кг печива “Доміно” для презентації на загальну суму 3000 грн. Відповідно до розрахунково-платіжної відомості № 14 від 14.08.12 р. за проведення презентації нараховано зарплату працівнику Іванову П.А. в сумі 780 грн.

4. Відповідно до кредитного договору № 17 від 14.07.12 р. укладеного з банком та згідно з випискою банку № 42 від 14.08.12 р. було нараховано та

сплачено відсотки за користування довгостроковою позикою банку в сумі 1400 грн.

5. 15.08.2012 р. внаслідок стихійного лиха зруйновано будівлю Цеху № 1. Відповідно до інвентарної картки первісна вартість приміщення - 180000 грн., накопичений знос - 15000 грн. Експертом видано експертний висновок за яким оцінено вартість будівельних матеріалів в 14500 грн., що були оприбутковані на склад за накладною № 59 від 17.08.2012 р.

За послуги згідно з актом виконаних робіт № 14 від 20.08.12 р. вартість робіт експерта становить 600 грн. (в т.ч. ПДВ), які було сплачено 21.08.12 р., (платіжне доручення № 13 та виписка банку № 25 від 21.08.12 р.).

Відповідно до договору страхування № 15 від 20.07.12 р. та виписки банку № 26 від 22.08.12 р. ПБАТ “Караван” отримало від страхової компанії страхову виплату в сумі 152000 грн. Внаслідок розбирання зруйнованої будівлі оприбутковано будівельні матеріали на склад за внутрішньою накладною № 278 від 22.08.12 р.

6. Згідно з накладною № 646 від 03.09.2012 р. ПАТ “Караван” безоплатно отримало цукор вищого сорту 300 кг на загальну вартість 2900 грн. (крім того ПДВ).

7. Відповідно до договору оренди № 12 від 11.09.12 р. ПАТ “Караван” передало в операційну оренду складське приміщення, первісна вартість якого 78500 грн., знос – 13800 грн. (відповідно до інвентарної картки). Згідно з випискою банку № 31 від 28.09.2012 р. отримано дохід від операційної оренди (орендну плату) за складське приміщення в сумі 2750 грн.

5. Домашнє завдання: заповнити ф. № 1, 2 на підставі задачі 2.

Практичне заняття № 72

ТЕМА 10. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Мета: розглянути особливості складання фінансової звітності

План семінарського заняття

10.2. Порядок складання фінансової звітності підприємства (продовження)

Навчальні завдання

1. Перевірка домашнього завдання.
2. Повторення матеріалу попереднього заняття.
3. Обговорення питань лекції в аудиторії.
4. Вирішення завдань:
 - 4.1. Тематичне завдання:

Задача 1. *Необхідно скласти ф. № 3 Звіт про рух грошових коштів.* На підставі рішення загальних зборів акціонерів (протокол зборів акціонерів № 1

від 03.08.12 р.) ПАТ “Караван” прийняло рішення про збільшення статутного капіталу шляхом додаткового випуску 5000 акцій номіналом у 10 грн., що сплачені в повному обсязі акціонерами за рахунок оголошених дивідендів. Відповідно до накладної № 245 від 06.08.12 р. підприємство оптової торгівлі ПАТ “Караван” відвантажило покупцям печиво «Марія» 1200 кг за ціною 6,00 грн. на загальну вартість 7200 грн. (в т.ч. ПДВ), собівартість печива – 4900 грн. У виписці банку № 38 від 06.08.12 р. зазначено, що підприємство отримало 7200 грн. за відвантажені товари. Після оплати та оприбуткування печива «Марія» покупець виявив неякісний товар на суму 1400 грн., в т.ч. ПДВ. Собівартість повернутих товарів – 780 грн. Претензія покупця була прийнята ПАТ “Караван” до виконання. Згідно з платіжним дорученням № 12 від 07.08.12 р. та виписки банку № 39 від 07.08.12 р. кошти (платіж) за неякісне печиво було повернуто. Відповідно до кредитного договору № 17 від 14.07.12 р. укладеного з банком та згідно з випискою банку № 42 від 14.08.12 р. було нараховано та сплачено відсотки за користування довгостроковою позикою банку в сумі 1400 грн. За послуги згідно з актом виконаних робіт № 14 від 20.08.12 р. вартість робіт експерта становить 600 грн. (в т.ч. ПДВ), які було сплачено 21.08.12 р., (платіжне доручення № 13 та виписка банку № 25 від 21.08.12 р.). Відповідно до договору оренди № 12 від 11.09.12 р. ПАТ “Караван” передало в операційну оренду складське приміщення, первісна вартість якого 78500 грн., знос – 13800 грн. (відповідно до інвентарної картки). Згідно з випискою банку № 31 від 28.09.2012 р. отримано дохід від операційної оренди (орендну плату) за складське приміщення в сумі 2750 грн.

Задача 2. *Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи. Заповнити звіт про власний капітал.*

На початок звітного періоду на ПАТ «Случ» наявні такі залишки:

- зареєстрований капітал – 250 тис. грн.
- капітал у дооцінках – 48 тис. грн.
- додатковий капітал – 12 тис. грн.
- резервний капітал – 9 тис. грн.
- нерозподілений прибуток – 13,6 тис. грн.
- неоплачений капітал – 145 тис. грн.
- вилучений капітал – 145 тис. грн.

За звітний період на ПАТ «Случ» відбулися наступні операції:

1) 01 серпня 2012 р. бухгалтер ПАТ «Случ» на основі акту приймання-передачі № 1 оприбуткував від Кузьменка К.О. легковий автомобіль (Opel Combo), внесений в рахунок погашення заборгованості засновника перед підприємством, на суму 80 000,00 грн.

2) 02 серпня 2012 р. бухгалтер ПАТ «Случ» отримав виписку банку № 26, в якій зазначалося, що на поточний рахунок ТОВ «Случ» № 4696515615566

надійшли грошові кошти від засновника ПАТ «Случ» Петришина К.М. у розмірі 30 000,00 грн.

3) 05 серпня 2012 р. бухгалтер ПАТ «Случ» на основі рахунку № 365 від ТОВ «Оберіг» оприбуткував дошки соснові (100 м²) на суму 35 000,00 грн. в рахунок внеску до статутного капіталу.

4) 06 серпня 2012 р. засновники провели загальні збори акціонерів, на яких прийняли рішення про зменшення розміру статутного капіталу ПАТ «Случ» шляхом викупу та анулювання акцій номінальною вартістю 20 000,00 грн.

5) 12 серпня 2012 р. на основі договору дарування № 45 від 25.07.2012 р. ПАТ «Случ» отримало безоплатне складське приміщення від ПАТ «Сокіл» на суму 16 000,00 грн.

6) 15 серпня 2012 р. бухгалтером ПАТ «Случ» було встановлено, що залишкова вартість деревообробного верстату АПЕА 5674 істотно відрізняється від справедливої вартості. Згідно даних бухгалтерського обліку первісна вартість верстату складає 26 000,00 грн., сума зносу – 16 000,00 грн.

7) У звітному році згідно даних бухгалтерського року ПАТ «Случ» отримало чистий прибуток у розмірі 27 000,00 грн.

24 грудня 2012 р. на зборах акціонерів прийнято рішення про розподіл прибутку:

- на поповнення резервного капіталу (5%)
- на поповнення статутного капіталу (20%)
- на виплати засновникам (40%)

5. Домашнє завдання: заповнити ф. № 3-н на підставі задачі 1.