

|  |
| --- |
| *КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ ТА КАТЕГОРІЇ* |

*Звичайна діяльність −* будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають внаслідок її проведення.

*Основна діяльність −* операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

*Операційна діяльність −* основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

*Фінансова діяльність −* діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталів підприємства.

*Інвестиційна діяльність −* придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

*Витратами звітного періоду* визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

*Доходи −* збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

*Прибуток* *−* сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати.

*Збиток −* перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

|  |
| --- |
| *ТЕОРЕТИЧНІ ЗАВДАННЯ* |

**Завдання 7.1**

Встановити відповідність у вигляді комбінації цифр і букв.

|  |  |
| --- | --- |
| ОСНОВНІ ОБ'ЄКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ | |
| **Об'єкт**   1. Доходи 2. Витрати 3. Прибуток 4. Збиток | **Визначення**  А. Перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати  Б. Збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників)  В. Зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками)  Г. Сума, на яку доходи перевищують пов’язані з ними витрати |

**Завдання 7.2**

Доповнити твердження, вписавши слова у відповідному відмінку.

1. Нормальна потужність − очікуваний середній обсяг діяльності, що може бути досягнутий за умов звичайної діяльності підприємства протягом кількох років або операційних циклів з \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. Об'єкт витрат − продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення пов'язаних з \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

4. До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

5. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ у періоді їх виникнення.

6. Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ звітного періоду.

7. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ − частина чистого прибутку, розподілена між учасниками (власниками) відповідно до частки їх участі у власному капіталі підприємства.

8. Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов’язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Завдання 7.3**

Провести класифікацію витрат в табл. 7.1 за відповідними ознаками.

Таблиця 7.1

Дані для класифікації витрат

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Види витрат* | *Операційна діяльність* | | | | *Фінансова діяльність* | *Інвестиційна діяльність* |
| *Витрати, що включаються до собівартості продукції* | *Адміністративні витрати* | *Витрати*  *на збут* | *Інші операційні витрати* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Оплата праці апарату управління цехами |  |  |  |  |  |  |
| Представницькі витрати |  |  |  |  |  |  |
| Заробітна плата робітників основного виробництва |  |  |  |  |  |  |

Продовження таблиці 7.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| Собівартість реалізованих необоротних активів |  |  |  |  |  |  |
| Витрати від браку продукції |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на рекламу та дослідження ринку |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на охорону праці в цеху |  |  |  |  |  |  |
| Витрати за договором фінансового лізингу |  |  |  |  |  |  |
| Вартість сировини на виготовлення продукції |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на проведення річних зборів акціонерів |  |  |  |  |  |  |
| Втрати від знецінення запасів |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на ремонт тари |  |  |  |  |  |  |
| Недостачі незавершеного виробництва |  |  |  |  |  |  |
| Відсотки за кредит |  |  |  |  |  |  |
| Визнані штрафи та пені |  |  |  |  |  |  |
| Виплати за послуги банку |  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованих товарів |  |  |  |  |  |  |
| Заробітна плата директора підприємства |  |  |  |  |  |  |
| Уцінка вартості основних засобів |  |  |  |  |  |  |
| Нараховані відсотки за послуги банку |  |  |  |  |  |  |

**Завдання 7.4**

Згрупувати витрати за економічними елементами. Пояснити, яке значення має класифікація витрат для організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

***Дані для виконання:***

Оплата робіт, пов’язаних із сертифікацією продукції; допомога по тимчасовій непрацездатності; заробітна плата виробничих працівників; зворотні відходи; відпускні головного бухгалтера; тара і тарні матеріали; оплата вартості ліцензій; амортизація обладнання; витрати на сировину; витрати за електроенергію; єдиний соціальний внесок, нарахований на фонд оплати праці підприємства.

**Завдання 7.5**

Провести класифікацію доходів в табл. 7.2 за відповідними ознаками.

Таблиця 7.2

Дані для класифікації доходів

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Вид доходу* | *Дохід (виручка) від реалізації* | *Інший операційний дохід* | *Фінансові доходи* | *Інші доходи* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Дивіденди одержані |  |  |  |  |
| Дохід від реалізації фінансових інвестицій |  |  |  |  |

Продовження таблиці 7.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| Дохід від купівлі іноземної валюти |  |  |  |  |
| Дохід від реалізації послуг |  |  |  |  |
| Дохід від спільної діяльності |  |  |  |  |
| Відсотки одержані |  |  |  |  |
| Відшкодування раніше списаних активів |  |  |  |  |
| Дохід від операційної оренди активів |  |  |  |  |
| Дохід від безоплатно одержаних активів |  |  |  |  |
| Дохід від реалізації товарів |  |  |  |  |
| Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства |  |  |  |  |
| Дохід від операційної курсової різниці |  |  |  |  |
| Дохід від ліквідації основних засобів |  |  |  |  |
| Дохід від зміни вартості фінансових інструментів |  |  |  |  |
| Дохід від інвестицій в дочірні підприємства |  |  |  |  |
| Дохід від реалізації готової продукції |  |  |  |  |

**Завдання 7.6**

Вибрати з наведеного переліку надходження, які не включаються до чистого доходу підприємства. Пояснити, яке значення має класифікація доходів для організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

***Дані для виконання:***

Виручка від реалізації виконаних послуг; суми ввізного мита; суми завдатку під заставу; суми податку на додану вартість; витрати на збут; адміністративні витрати; суми авансу в рахунок оплати виконаних робіт; дохід (виручка) від реалізації продукції; суми акцизного збору; суми надходжень за договорами комісії; суми попередньої оплати за продукцію.

|  |
| --- |
| *ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ТА СИТУАЦІЙНІ ВПРАВИ* |

**Завдання 7.7**

Визначити залишки незавершеного виробництва при використанні напівфабрикатного та безнапівфабрикатного методів обліку витрат виробництва. Вказати, за яких умов доцільно використовувати той чи інший метод обліку витрат виробництва.

***Дані для виконання:***

На взуттєвій фабриці виготовлення однієї пари взуття проходить в двох цехах, внаслідок чого виріб знаходиться в незавершеному виробництві. За актом інвентаризації на 01.06 ц.р. в цеху № 1 на 7-й операції – 10 шт. виробів, а в цеху № 2 на 4-й операції – 15 шт.

Дані для оцінки незавершеного виробництва:

‑ цех № 1: витрати матеріалів на одну пару взуття – 134 грн., заробітна плата за повне збирання однієї пари взуття – 100 грн., а за 7 операцій – 80 грн.;

‑ цех № 2: витрати матеріалів на одну пару взуття – 130 грн., заробітна плата за повне збирання однієї пари взуття – 70 грн., а за 4 операції – 50 грн.

**Завдання 7.8**

Вказати недоліки обраного методу розподілу витрат на утримання та експлуатацію обладнання, загальновиробничих витрат. Запропонувати оптимальні методи для даного підприємства.

***Дані для виконання:***

ПрАТ «Мебліпром» виготовляє кухонні меблеві гарнітури (виробництво повністю автоматизоване) та дачні меблі ручної роботи. За Положенням про облікову політику витрати на утримання та експлуатацію обладнання, а також загальновиробничі витрати розподіляються між видами продукції пропорційно основної заробітної плати виробничих працівників.

**Завдання 7.9**

Обґрунтувати вибір методу калькулювання собівартості послуг та дати його характеристику. Назвати об’єкт калькуляції та калькуляційні одиниці. Пояснити, чи не є порушенням складання калькуляцій за елементами витрат.

***Дані для виконання:***

Котельний цех довірчого підприємства «Енерго-Крок» надає послуги з опалення виробничих і господарських приміщень ПрАТ «Крок» та інших підприємств і організацій мікрорайону міста. Калькуляція собівартості послуг складається за елементами витрат, а не за статтями калькуляції.

**Завдання 7.10**

Визначити, яких помилок припустилась бухгалтерська служба при організації обліку. Запропонувати свої рекомендації щодо їх усунення.

***Дані для виконання:***

ТзОВ «Мрія» має в своєму складі 3 підрозділи: 1) будівельно-монтажне управління; 2) транспортну колону; 3) магазин, який раніше був незалежним окремим підприємством. Офіс знаходиться в приміщенні магазину.

Директор поставив перед бухгалтерською службою наступне завдання: щомісяця надавати інформацію про прибутковість кожного підрозділу. Бухгалтери не змогли самостійно виконати це завдання, тому ТзОВ «Мрія» звернулося до аудиторської фірми.

Під час вивчення системи бухгалтерського обліку на підприємстві були з’ясовані наступні факти:

‑ всього в ТзОВ «Мрія» працюють 3 бухгалтери (в кожному підрозділі свій бухгалтер). Головний бухгалтер також веде облік операцій магазину;

‑ облік витрат будівельно-монтажного управління ведеться на рахунку 23 «Виробництво» в розрізі кожного замовлення, магазину – на рахунку 93 «Витрати на збут». При цьому облік витрат в будівельно-монтажному управлінні, які не можна віднести на собівартість конкретного замовлення, ведеться на рахунку 91 «Загальновиробничі витрати»;

‑ витрати усіх підрозділів в кінці кварталу списуються на рахунок 93 «Витрати на збут»;

‑ виручка від реалізації визначається за касовим методом і відображається по кредиту рахунку 70 «Доходи від реалізації», який не розбивається на аналітичні рахунки.

**Завдання 7.11**

Визначити склад інформації, яку слід передбачити в Наказі (розпорядженні) директора про впровадження на підприємстві подарункових сертифікатів та Положенні про порядок продажу та погашення подарункових сертифікатів. Зазначити, які рахунки бухгалтерського обліку слід передбачити у Робочому плані рахунків для обліку подарункових сертифікатів.

***Дані для виконання:***

Торговельне підприємство «Росіта» запроваджує в обіг подарункові сертифікати, які будуть засвідчувати права його володільця безоплатно отримати товари на суму, що не перевищує номіналу такого сертифікату.

**Завдання 7.12**

Оцінити організацію аналітичного обліку на підприємствах за об’єктами обліку на основі витягів з робочих планів рахунків (таблиця 7.3).

***Дані для виконання:***

Таблиця 7.3

Робочий план рахунків ТОВ «ЕкоЛавка» (витяг щодо субрахунків 702 «Дохід від реалізації товарів» та 704 «Вирахування з доходу»)

|  |  |
| --- | --- |
| *Субрахунок* | *Аналітичні рахунки* |
| 702 «Дохід від реалізації товарів» | 7021 «Дохід від реалізації товарів»;  7022 «Дохід від реалізації товарів за дисконтними картками»;  7023 «Дохід від реалізації товарів зі знижками»;  7024 «Дохід від реалізації товарів у період розпродажу»;  7025 «Дохід від реалізації товарів за іншими заходами впливу на обсяги продажу товарів» |
| 704 «Вирахування з доходу» | 7041 «Вирахування з доходу за товари, повернені покупцями»;  7042 «Сума знижок, наданих покупцям»;  7043 «Інші вирахування з доходу» |

|  |
| --- |
| *ТЕМИ ДОПОВІДЕЙ* |

Вплив облікової політики на фінансовий результат підприємства

Вибір класу рахунків для обліку витрат підприємств

|  |
| --- |
| *ТЕСТИ* |

**1. Доходом є:**

а) немонетарний актив, який не має матеріальної форми і може бути ідентифікований;

б) зменшення економічних вигод внаслідок вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу;

в) надходження економічних вигод, які виникають у результаті діяльності підприємства;

г) заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашенню якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства,що втілюють у собі економічні вигоди.

**2. Основними завданнями організації обліку витрат і доходів, а також фінансових результатів підприємства є забезпечення:**

а) правильного визначення та достовірної оцінки витрат, доходів і фінансових результатів діяльності;

б) розмежування витрат, доходів і фінансових результатів діяльності за кожною класифікаційною групою;

в) правильного та повного документального оформлення та своєчасного відображення в облікових регістрах витрат, доходів і фінансових результатів діяльності;

г) всі відповіді є правильними.

**3. До об’єктів облікової політики щодо витрат відносять:**

а) база розподілу загальновиробничих витрат;

б) перелік та склад змінних і постійних загальновиробничих витрат;

в) порядок розподілу чистого прибутку

г) правильні відповіді а) і б).

**4. Витрати, пов’язані з обслуговуванням виробництва і управлінням ним в масштабі всього підприємства, це:**

а) адміністративні витрати;

б) витрати на збут;

в) фінансові витрати;

г) загальновиробничі витрати.

**5. До адміністративних витрат відносяться:**

а) витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого адміністративного персоналу;

б) витрати на утримання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, охорона);

в) податки, збори та інші передбачені законодавством обов’язкові платежі (крім податків, зборів та обов’язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);

г) всі відповіді є правильними.

**6. До складу виробничої собівартості не входить:**

а) прямі матеріальні витрати;

б) прямі витрати на оплату праці;

в) собівартість реалізованих виробничих запасів;

г) розподілені загальновиробничі витрати.

**7. До складу загальновиробничих витрат не входять:**

а) витрати на вдосконалення технології і організації виробництва;

б) витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього середовища;

в) витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, ділянками і тому подібне);

г) гонорари за професійні послуги.

**8. Нерозподілені загальновиробничі витрати можуть виникати, якщо фактичний обсяг діяльності підприємства за звітний період:**

а) менше нормальної виробничої потужності;

б) дорівнює нормальній виробничій потужності;

в) більше нормальної виробничої потужності;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**9. Принцип нарахування доходів і витрат передбачає:**

а) відображення результатів господарських операцій в тому звітному періоді, коли відбувається господарська операція;

б) відображення результатів господарських операцій в тому звітному періоді, в якому відбувається отримання або сплата грошових коштів;

в) відображення результатів господарських операцій в тому звітному періоді, коли підписаний договір;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**10. До методів оцінки ступеня завершеності операції за поданням послуг не відноситься:**

а) метод нарахування;

б) метод визначення питомої ваги об'єму послуг, наданих на певну дату, в загальному обсягу послуг, які повинні бути надані;

в) метод визначення питомої ваги витрат, які несе підприємство у зв'язку з наданням послуг, в загальній очікуваній сумі таких витрат;

г) метод рівномірного нарахування доходу за період.

**11. Групування витрат за економічними елементами здійснюється на підприємствах:**

а) промисловості;

б) сільського господарства;

в) бюджетних;

г) всіх галузей економічної діяльності.

**12. Перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати, це:**

а) прибутки;

б) збитки;

в) правильна відповідь а і б;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**13. Аналітичний облік доходів від реалізації необхідно організовувати за видами (групами):**

а) товарів, робіт і послуг;

б) регіонами збуту;

в) за іншими напрямами, визначеними підприємством;

г) всі відповіді є правильними.

**14. Аналітичний облік фінансових результатів ведеться за:**

а) видами товарів, робіт, послуг;

б) видами продукції;

в) напрямами визначеними підприємством;

г) всі відповіді є правильними.

**15. Чи може підприємство самостійно розробляти додаткові субрахунки та аналітичні рахунки для обліку витрат, доходів і результатів діяльності:**

а) ні, не може;

б) так, може;

в) ні в якому разі;

г) може, виходячи зі специфіки діяльності, конкретних потреб, завдань управління і контролю.

|  |
| --- |
| *КОНТРОЛЬНІ ЗАПИТАННЯ* |

1. Що таке витрати, доходи та результати діяльності?

2. Як класифікуються витрати, доходи та результати діяльності?

3. Які завдання організації бухгалтерського обліку витрат, доходів та результатів діяльності?

4. Що є об’єктами облікової політики витрат, доходів та результатів діяльності?

5. Як організувати документування операцій з витратами, доходами та результатами діяльності?

6. Як організувати аналітичний облік витрат, доходів та результатів діяльності?