****

**ЗМІСТ ПЛАНІВ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

РОЗДІЛ 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПРОВЕДЕННЯ

ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ.....................................................................................3

РОЗДІЛ 2. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРОВЕДЕННЯ

ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ.....................................................................................4

РОЗДІЛ 3. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ....................................................5

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №1.............................................................5

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №2.............................................................10

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №3.............................................................11

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №4.............................................................13

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №5.............................................................15

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №6..............................................................21

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №7..............................................................23

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №8..............................................................25

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №9...............................................................35

ПЛАН ПРАКТИЧНОГО ЗАНЯТТЯ №10.............................................................37

РОЗДІЛ 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ.................................................................46

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**РОЗДІЛ 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

***Метою проведення*** занять є набуття теоретичних знань та практичних навиків з організації роботи з ведення управлінського обліку на підприємствах.

**Перелік компетентностей, на формування яких спрямовані заняття.**

В результаті вивчення дисципліни студенти набудуть знань з нормативно-правового регулювання обліку, методики відображення показників фінансової звітності та їх використання для прийняття відповідних управлінських рішень щодо обліку і оподаткування малих підприємств, організації їх роботи.

Після опанування дисципліни студенти матимуть наступні компетенції:

– ***загальні* компетентності*:***

ІК Здатність розв’язувати складні спеціалізовані завдання, виробничі ситуації та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, оподаткування

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.

ЗК10. Здатність спілкуватися іноземною мовою.

ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

ЗК14. Здатність реалізувати свої права і обов’язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

ЗК15. Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій, вести здоровий спосіб життя.

***- спеціальні компетентності:***

СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб’єктів господарювання

СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням інформаційних систем і комп’ютерних технологій.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб’єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов’язків.

**Програмні результати навчання**

ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

ПР1-1. Демонструвати базові знання поняття малого підприємництва.

ПР1-2. Демонструвати базові знання та розуміння економічних категорій для розрахунку показників діяльності малих підприємств.

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР2-1. Знати місце і значення облікової системи в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації для обліку розрахунків заробітної плати.

ПР3-1. Усвідомлювати сутність обліку доходів та результатів діяльності малих підприємств та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР04. Формувати і аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР4-1. Знати особливості та вміти формувати фінансову звітність на малих підприємствах.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР5-1. Володіти методологічними принципами обліку необоротних активів на малих підприємствах.

ПР5-2. Володіти методологічними принципами обліку виробничих запасів на малих підприємствах.

ПР 5-3. Володіти методологічними принципами обліку дебіторської заборгованості та зобов’язань на малих підприємствах.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР6-1. Розуміти особливості обліку витрат суб’єктами малого підприємництва

ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР7-1 Знати механізми функціонування бюджетно-податкової системи України та враховувати її особливості під час сплати податків на малих підприємствах.

ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР8-1. Розуміти організаційно-економічний механізм діяльності малого підприємництва для формування звітності малих підприємств.

ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп’ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

ПР12-1. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп’ютерні технології для створення звіту про фінансову діяльність малого підприємництва та його балансу.

ПР16. Володіти та застосовувати знання державної та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності.

ПР16-1. Володіти англомовними термінами для аналізу облікових даних зарубіжних країн.

ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР17-1. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у професійній роботі (бухгалтера-аналітика малого підприємства, головного бухгалтера малого підприємства, фінансиста та ін.) на малих підприємствах, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

ПР20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом.

ПР20-1. Виконувати професійні функції (бухгалтера-аналітика малого підприємства, головного бухгалтера малого підприємства, фінансиста та ін.) з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом на малих підприємствах.

ПР21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

ПР21-1. Розуміти вимоги до діяльності малих підприємств (юридичних і фізичних осіб) для забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

*Вивчення навчальної дисципліни «Облік і оподаткування на малих підприємствах» передбачає досягнення такого кваліфікаційного рівня підготовки фахівців (бакалаврів), за якого він повинен:*

**знати**:

законодавчо – правове регулювання поняття суб'єкта малого підприємництва, економічні категорії для розрахунку показників діяльності малих підприємств;

основи організації, ведення і оподаткування діяльності суб'єктів малого підприємництва – фізичних і юридичних осіб; об’єкти обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;

сутність спрощеної системи обліку й оподаткування;

групи платників єдиного податку;

основні елементи облікової політики малого підприємства;

форми бухгалтерського обліку та регістри обліку суб'єктів малого підприємництва; методику обліку активів, зобов'язань, доходів та витрат малих підприємств;

особливості обліку грошових коштів і розрахунків, запасів, необоротних активів;

особливості узагальнення облікових даних і складання бухгалтерської й податкової звітності малих підприємств;

особливості його методологій у підприємницьких структурах;

особливості формування фінансової звітності малих підприємств за НП(С)БО і МСФЗ (малого і середнього бізнесу).

**уміти:**

організувати роботу з ведення обліку і оподаткування діяльності малих підприємств різних форм власності за НП(С)БО і МСБО;

здійснювати розрахунки податків (єдиного податку, ПДФО та ін.– в т.ч.фізичних і юридичних осіб), проводити групування облікової інформації в системі регістрів бухгалтерського обліку для малих підприємств;

складати фінансову звітність малого підприємства згідно вимог НП(С)БО і МСФЗ для малого і середнього бізнесу; аналізувати фінансові та управлінські звіти підприємств різних форм власності та інтерпретувати отримані відомості для прийняття управлінських рішень щодо сталого розвитку суб'єктів малого підприємництва – фізичних і юридичних осіб.

Дисципліна спрямована на формування у студентів організаційних, облікових, контрольних та аналітичних класів професійних знань.

**РОЗДІЛ 2. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **з / п** | **Теми та короткий зміст заняття** | **Кількість годин**  **ПЗ** |
| *1* | *2* | *3* |
| 1. | Практична робота з теми 2 «Системи оподаткування, облік юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва і підприємницької діяльності фізичних осіб» | 2 |
| 2. | Практична робота з теми 3 «Облік грошових коштів та грошових документів» | 2 |
| 3 | Практична робота з теми 3 «Облік грошових коштів та грошових документів» | 2 |
| 4. | Практична робота з теми 4 «Облік розрахунків» | 2 |
| 5. | Практична робота з теми 5. «Облік необоротних активів та їх амортизація на малих підприємствах» | 2 |
| 6. | Практична робота з теми 6 «Облік виробничих запасів, готової продукції і товарів» | 2 |
| 7. | Практична робота з теми 7 «Облік розрахунків з оплати праці» | 2 |
| 8. | Практична робота з теми 8 «Облік витрат, доходів та результатів діяльності на малих підприємствах» | 2 |
| 9. | Практична робота з теми 9. «Облік суб’єктів малого підприємництва різних видів економічної діяльності» | 2 |
| 10. | Практична робота з теми 9. «Облік суб’єктів малого підприємництва різних видів економічної діяльності» | 2 |
| 11. | Практична робота з теми 10. «Звітність суб`єктів малого підприємництва за національними та міжнародними стандартами» | 2 |
|  | **Разом практичних занять** | **22** |

**РОЗДІЛ 3. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

**План практичного заняття №1.**

**Тема 2. Системи оподаткування, облік юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва і підприємницької діяльності фізичних осіб**

**Виробнича ситуація 1**

ТзОВ «Жешув», яке займається виробництвом, застосовує спрощену систему оподаткування, сплачує єдиний податок за ставкою 3%, веде книгу обліку доходів і витрат, у IV кварталі 2020 року здійснило господарські операції, відображені у таблиці.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення, використовуючи спрощений план рахунків; розрахувати суму єдиного податку за ставкою 3% помісячно.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Зміст операції | Де  бет | Кре  дит | Сума, грн. |
| Операції за жовтень 2020 року | | | | |
| 04.10 | Отримані кошти від реалізації виробленої продукції |  |  | 26400 |
| 04.10 | Відображено дохід від реалізації з ПДВ |  |  | 22000 |
| 5.10 | Оприбутковано матеріали на суму 12000 грн., в тому числі ПДВ грн. |  |  | 12000 |
| 6.10 | Оплачено матеріали |  |  | 12000 |
| 6.10 | Отримано в банку заробітну плату за вересень і виплачено |  |  | 800000  800000 |
| 16.10 | Реалізовано фрезерний верстат на суму 420 000 грн. з ПДВ. |  |  |  |
| 16.10 | Відображено дохід від реалізації |  |  |  |
| 17.10 | Списано знос фрезерного верстату |  |  |  |
| 17.10 | Списано залишкову вартість |  |  |  |
| 18.10 | Дохід від реалізації списано на фінансовий результат |  |  |  |
| 19.10 | Перераховано єдиний податок за вересень |  |  |  |
| 27.10 | Нараховано амортизацію будівлі цеху (загальновиробничі витрати) |  |  |  |
| 27.10 | Відображено амортизацію комп'ютера бухгалтерії (адміністративні витрати) у складі фінансових результатів |  |  |  |
| 30.10 | Нараховано єдиний податок за жовтень |  |  |  |
| Операції за листопад 2020 року | | | | |
| 01.11 | Отримано відсотки банку за жовтень |  |  | 2000 |
| 02.11 | Придбано сировину, матеріали, комплектуючі з віднесенням на собівартість |  |  | 50000 |
| 05.11 | Сплачено за електроенергію, телефон, мобільний зв'язок |  |  | 15000 |
| 08.11 | Отримано кошти для виплати заробітної плати |  |  | 110000 |
| 19.11 | Перераховано єдиний податок за 10 місяців |  |  |  |
| 22.11 | Відображено дохід від реалізації із списанням на фінансовий результат |  |  |  |
| 25.11 | Реалізовано нематеріальний актив (програмне забезпечення) на суму 50000 грн., в тому числі ПДВ. |  |  | 50000 |
| 25.11 | Списано знос нематеріального активу |  |  |  |
| 25.11 | Списано залишкову вартість нематеріального активу |  |  |  |
| 0000026.11 | Відображено фінансовий результат від продажу |  |  |  |
| 29.11 | Нараховано амортизацію основних засобів за листопад |  |  |  |
| 30.11 | Нараховано єдиний податок за листопад |  |  |  |

**Виробнича ситуація 2**

Підприємство малого бізнесу, яке надає ремонтні послуги, застосовує спрощену систему оподаткування, сплачує єдиний податок, веде книгу обліку доходів і витрат, у III кварталі 2020 року здійснило господарські операції, відображені у таблиці.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення, використовуючи спрощений план рахунків; розрахувати суму єдиного податку.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | | Зміст операції | Де  бет | Кре  дит | Сума, грн. |
| Операції за липень 2020 року | | | | | |
| 05.07 | | Отримано в банку кошти для виплати заробітної плати за червень |  |  | 65000 |
| 05.07 | | Сплачено внески, утримані із заробітної плати за червень:   1. Військовий збір (1,5%) 2. податок з доходів фізичних осіб |  |  |  |
| 05.07 | | Виплачено зарплату за червень |  |  |  |
| 07.07 | | Оприбутковано матеріали на суму 180000 грн., в тому числі ПДВ - 3000 грн., та одночасно списано на витрати |  |  |  |
| 07.07 | | Сплачено за матеріали |  |  | 18000 |
| 09.07 | | Матеріали витрачено на виконання послуг (робіт) |  |  | 15000 |
| 12.07 | | Здійснено передоплату за послуги сторонній організації на суму 9000 грн., в тому числі ПДВ. |  |  | 9000  1500 |
| 12.07 | | Підписано акт про надання послуг |  |  | 75000 |
| 13.07 | | Сплачено єдиний податок за червень |  |  |  |
| 14.07 | | Передоплата за основні засоби. Відображено податкові зобов'язання з ПДВ |  |  | 60000  10000 |
| 15.07 | | Акт приймання-передачі основних засобів (фондів) |  |  | 60000  10000 |
| 15.07 | | Списано суму зносу основних засобів (фондів) |  |  | 20000 |
| 15.07 | | Залишкова вартість основних засобів (списано) |  |  | 30000 |
| 15.07 | | Фінансовий результат:   1. доходи 2. витрати |  |  |  |
| 27.07 | | Підписано акт про виконані роботи (послуги) |  |  | 100000  20000 |
| 30.07 | | Нараховано заробітну плату за липень |  |  | 180000  180000 |
| 30.07 | | Утримано внески із заробітної плати за липень:   1. Військовий збір 1,5%) 2. податок з доходів фізичних осіб |  |  |  |
| 30.07 | | Нараховано внески (ЄСВ): |  |  |  |
| 30.07 | | Нараховано амортизацію основних засобів за липень |  |  | 10000  10000 |
| 30.07 | | Нараховано єдиний податок за липень від продажу основних фондів (60000 - 30000) х 3% = 1800 грн. |  |  |  |
| Операції за серпень 2020 року | | | | | |
| 02.08 | | Отримано на поточний рахунок відсотки банку за липень |  |  | 1000 |
| 02.08 | | Отримано оплату по акту про виконані роботи (послуги) за липень |  |  | 120000 |
| 05.08 | | Отримано в банку заробітну плату за липень |  |  | 680000 |
| 05.08 | | Сплачено внески, утримані із заробітної плати за червень:   1. Військовий збір 1,5%) 2. податок з доходів фізичних осіб |  |  |  |
| 05.08 | | Виплачено заробітну плату за липень |  |  | 670000 |
| 05.08 | | Депонована сума невиданої заробітної плати |  |  | 10000 |
| 05.08 | | Видано кошти під звіт на господарські потреби |  |  | 1500 |
| 19.08 | | Нараховано єдиний податок за липень |  |  |  |
| 25.08 | | Отримано оплату по акту за роботи (послуги), виконані у серпні |  |  | 246000 |
| 31.08 | | Нараховано єдиний податок за серпень |  |  |  |
| Операції за вересень 2020 року | | | | | |
| 19.09 | Перераховано єдиний податок за серпень | |  |  |  |

**План практичного заняття №2**

Тема 3. Облік грошових коштів та грошових документів

Задача 1

Мале підприємство «ПВК-Захід» 28 червня 2004 року отримало від Тернопільського заводу штучної шкіри 1600 м2 шкірозамінник на суму 9600 грн. (в тому числі ПДВ - 1920 грн.). Оплату за цю операцію було здійснено 30 червня 2004 року в сумі 11520 грн. Також підприємством 27 червня було видано готівку з каси і підзвітною особою закуплені матеріали для виробництва.

*Необхідно:* відобразити операції в обліку, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

**Задача 2**

15 вересня з каси підприємства ТзОВ «ПВК-Захід» бухгалтером було видано грошові кошти, одержані в банку: Дт 301 Кт 311

1. Коваль П.А. на закупівлю сільгосппродукції - 250 грн.; Дт 372 Кт 301

Дт 20 Кт372

1. Швець І.В. (виконавчому директору) та Гупало С.В. (менеджеру підприємства), які їдуть у відрядження цього дня - 500 грн.;

Дт 313 Кт 311 або

Дт 372 кт 301

1. Мудра О.В. на господарські потреби - 104 грн.; дт 372 Кт 301

16 вересня Мудра О.В. подала авансовий звіт, згідно з яким нею було придбано папір на суму 24 грн. (в тому числі ПДВ) (додаток - касовий чек з магазину).

24 вересня Коваль П.А. надав авансовий звіт на суму 250 грн. (в тому числі ПДВ) про закупівлю сільськогосподарської продукції та інших продуктів її переробки (для презентації підприємства).

18 вересня Швець І.В. та Гупало С.В., повернувшись з відрядження 18.09 згідно документів, склали авансовий звіт, додавши до нього квитки на проїзд, квитанцію про оплату за проживання у готелі на суму 372 грн. Залишок невикористаних коштів Гупало і Швець повернули 15.09 в касу підприємства.

*Необхідно*: відобразити операції, використовуючи спрощений план рахунків.

**Задача 3**

Працівники Державної податкової адміністрації за згодою керівника та в присутності матеріально-- відповідальних осіб вилучили з магазину «Світанок» торгову виручку у сумі 12000 грн. з каси (РРО) та з основної каси підприємства залишок готівки - 250 грн. для сплати податкової заборгованості .

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Вилучено виручку магазину зі скриньки (відображено дохід від продажу товарів) |  |  |  |
| 2 | Відображено суму ПДВ |  |  |  |
| 3 | Вилучено гроші з каси |  |  |  |
| 4 | Отримано повідомлення про погашення боргу (недоїмки по сплаті ПДВ) |  |  | 12250 |

**План практичного заняття №3**

Тема 3. Облік грошових коштів та грошових документів

**Задача 1**

Підприємство ТзОВ «ПВК-Захід» у вересні 2020 року здійснило господарські операції, які відображені у касовій книзі.

Залишок коштів в касі на 1.09. - 180,0 грн.

Ліміт каси встановлено банком у сумі - 270,0 грн.

*Каса за вересень 2020 року*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | За що | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
|  | Залишок на початок дня | 180 |  | 180,0 |
| 6.09.20 | Отримано в банку готівку |  |  | 4000,0 |
| 6.09.20 | Видано кошти на відрядження |  |  | 4000,0 |
| 20.09. | Внесено в касу Макар Я.М. за путівку |  |  | 156,0 |
| 20.09.0 | Внесено в касу Герасимчук О.Я. за путівку |  |  | 156,0 |
| 20.09.0 | Виручка здана в банк |  |  | 312,0 |
| 23.09.0 | Отримано готівку в банку для видачі заробітної плати |  |  | 8484,27 |
| 23.09.0 | Видано заробітну плату |  |  | 8324,27 |
| 23.09.0 | Допомога по догляду за дитиною Мудра М. |  |  | 80,0 |
| 23.09.0 | Видано кошти під звіт |  |  | 80,0 |

Залишок на кінець місяця - ?

*Необхідно*: у таблиці відобразити бухгалтерські проведення операцій. Підрахувати обороти по дебету і кредиту рахунку 30 та залишок на 1.10.20р., використовуючи загальний (спрощений) план рахунків.

**Задача 2**

Мале підприємство за звітний період здійснило наступні операції:

1. одержало виручку від покупця ( приватний підприємець В.Попадюк одержав товар під реалізацію ) в сумі 12000 грн.;
2. перерахувало цю виручку комітенту;
3. перерахувало гроші продавцю за товар в сумі 5000 грн.;
4. оплачено транспортні послуги перевізника в сумі 210 грн.;

Необхідно відобразити операції в обліку, використовуючи спрощений план рахунків.

**Задача 3**

Підприємством малого бізнесу у вересні 2020 року здійснені операції надходження грошей до каси, надходження з банку, видача з каси грошових коштів, а також інші операції.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Оприбутковано до каси виручка від реалізації товарів |  |  | 9000,0 |
| 2 | Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ |  |  | 1500,0 |
| 3 | Надійшла до каси готівка з поточного рахунку в банку |  |  | 10000,0 |
| 4 | Видано з каси готівку Поверляк Р.П. під звіт |  |  | 250,0 |
| 5 | Оприбутковано папір, інші канцтовари, придбані Поверляк Р. |  |  | 210,0 |
| 6 | Оприбутковано до каси залишок невикористаних Поверляк Р.П. грошей |  |  | 40,0 |

Необхідно відобразити бухгалтерські проведення (використовуючи спрощений план рахунків), підрахувати залишок готівки, якщо сальдо на 1.09.2020… року становить 110,0 грн

**План практичного заняття №4.**

**Тема 4. Облік розрахунків**

**Завдання 1.**

Мале підприємство ТзОВ “Жешув” за жовтень 2020 р.здійснило господарські операції:

1) 25 жовтня ТзОВ “Жешув” одержало в банку готівку для виплати зарплати – 3000 грн., з яких виплачено працівникам 2500 грн. Депоновано і повернено в банк 28 жовтня – 500 грн.

2) 20 жовтня з каси підприємства були видані аванси (гроші для цих виплат одержані того ж дня у банку):

- Іванову П.- на купівлю канцтоварів – 17 грн.;

- Петрову І. (менеджеру), який їде цього ж дня у відрядження 200 грн.

21 жовтня Іванов надав авансовий звіт, згідно з яким ним було придбано канцтовари на суму 17 грн. (в т. ч. ПДВ)

23 жовтня Петров, повернувшись із відрядження, склав авансовий звіт на суму 186 грн. Того ж дня залишок невикористаних коштів повернено до каси підприємства.

3) Підприємство також здійснило в цьому місяці такі операції:

* погашення дебіторської заборгованості покупцем продукції, товарів, робіт, послуг на суму – 450 грн.;
* передоплата періодики – 200 грн.;
* викуплено власні акції – 750 грн.;
* отримано безповоротну фінансову допомогу – 1500 грн.;
* оплачено постачальнику за отриману продукцію – 600 грн.;
* погашено заборгованість за раніше отриману довгострокову позику – 450 грн.
* погашено заборгованість за раніше отриману короткострокову позику – 550 грн.
* працівникам ТзОВ “Жешув” виплачені дивіденди ---250 грн.;

ТзОВ Жешув сплатили заборгованість за внесками до:

* Пенсійного фонду – 550 грн.
* Фонду соціального страхування – 250 грн.
* Фонду сприяння зайнятості населення – 150 грн.
* Фонду страхування від нещасних випадків – 120 грн.

*Необхідно*: за умовами розв’язку завдання здійснити проведення господарських операцій за рахунком 30 (використовуючи загальний і спрощений план рахунків) у Відомість 1-М. Підрахувати підсумки оборотів за місяць і вивести сальдо на 1 число нового місяця , врахувавши що залишок на 1.10.-----100 грн.

**Завдання 2**

Мале підприємство ТзОВ «ПВК-Захід» у липні поточного року здійснило господарські операції, відображені у журналі-ордері №2:

* з поточного рахунку згідно договорів про співпрацю оплачено за послуги 02.07 - ЗАТ «Київстарт» - 300 грн.(платіжне доручення № 230);
* 02.07 - СП «Український мобільний зв'язок» 350 грн.(платіжне дор. № 231);

02.07 - ВАТ «Львівобленерго» - 300 грн.,(платіжне доручення № 232);

* 02.07 - ТзОВ «РОМ ЛТД» - 1508,50 грн.( платіжне доручення № 228) - сплачено за матеріали, придбані для виробництва;

1. 05.07: На поточний рахунок підприємства поступили кошти:

за товар (стільці) санаторій «Каштан» в сумі 880,0 грн.( платіжне доручення № 607);

1. 05.07:2) КП «Одесміськелектротранс» - 5000,0 грн. здійснено передоплату на поточний рахунок МП (за трамвайні крісла)(платіжне дор.) № 308;
2. 14.07: ТзОВ «ПВК-Захід» одержано кредит (короткострокову позику) в банку АТ «Кредит-Банк (Україна)» в сумі 50000 грн., платіжне доручення № 14170350;

14.07: МП ТзОВ «ПВК-Захід» придбало фрезерний верстат в сумі 4500000 грн. у ТзОВ «Промбудсервіс», платіжне доручення № 283;

1. 15.07: Одержано виручку від реалізації товарів товариства «Деревмеблі» в сумі 3000,0 грн., платіжне доручення № 807;

1. 15.07: Малим підприємством придбано канцтовари в сумі 2300,0 грн. у ТзОВ «Канцторг», платіжне доручення № 273;

16.07: Отримано в банку готівку для виплати заробітної плати в сумі 8799 грн.;

1. 16.07: Оплачено ПДФО (нараховано за червень) в сумі 300,7 грн., платіжне доручення № 286;

16.07: Пенсійний фонд (військовий збір) - сплачено нараховані внески в сумі 191,0 грн.;

1. 18.07: Передоплата за МШП - ДП «Іст-Захід» в сумі 883,77 грн.;
2. 21.07: АТ «Кредит-Банк (Україна)» оплачено банку за послуги обслуговування в сумі 247,40 грн.;
3. 23.07: Зроблено передоплату за газети, журнали для бухгалтерії в сумі 350,0 грн., платіжне доручення № 274;
4. 30.07: ТзОВ «ПВК-Захід» перерахувало учасникам (засновникам) дивіденди за ІІ квартал залежно від їх вкладу в статутний фонд підприємства в сумі 2500,0 грн., платіжне доручення № 275;
5. 30.07: АТ «Кредит-Банк (Україна)» в сумі 109,20 грн. перерахував МП відсотки за користування готівкою.

*Журнал-ордер № 2 за липень 2020. р.(витяг )*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва організації | Дата | № дор. | Дебет | Кредит | Сума,  грн. |
| Залишок на 01.07.2020 р. | | | | | 2508,50 |
| ЗАТ «Київстарт» | 02.07 | 230 |  |  | 300,0 |
| СП «Український мобільний зв'язок" | 02.07 | 231 |  |  | 350,0 |
| В0АТ «Львівобленерго» | 02.07 | 232 |  |  | 300,0 |
| ТзОВ «РОМ ЛТД» | 02.07 | 228 |  |  | 1508,50 |
| Санаторій «Каштан» | 05.07 | 607 |  |  | 880,0 |
| КП «Одесміськелектротранс" | 05.07 | 308 |  |  | 5000,0 |

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в журналі-ордері № 2, продовживши його заповнення; підрахувати обороти по дебету та кредиту рахунку 31 з виведенням залишків на 1.08.2020 р., врахувавши, що залишок на 1.07 - 2508,50 грн. Використовуючи загальний (спрощений) план рахунків, на підставі операцій заповнити відомість 1-М.

**План практичного заняття №5.**

**Тема 5. Облік необоротних активів та їх амортизація на малих підприємствах**

**Задача 1**

Мале підприємство ТзОВ “Жешув” орендує у іншого підприємства недержавної форми власності частину приміщення. Договором передбачено, що сума орендної плати становить – 1600 грн. на місяць у т. ч. ПДВ – ?

Згідно з умовами договору оплата послуг орендарем проводиться шляхом відвантаження товару орендодавцю.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку з використанням спрощеного плану рахунків та відображенням відповідних сум.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Нараховано орендну плату |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3 | Відвантажено товар в оплату послуг з оренди |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 5 | Відображено собівартість відвантаженого товару |  |  | 800 |
|  |  |  |  |  |
| 7 | Списано собівартість відвантаженого товару на фінансовий результат |  |  |  |
| 8 | Віднесено на фінансовий результат суму доходу |  |  | 800 |

Задача 2

Мале підприємство ТзОВ “Жешув” списує через непридатність обладнання (фрезерний верстат). Залишкова вартість якого складає – 2000 грн., сума зносу обладнання – 24800 грн.

Бухгалтером було оприбутковано матеріали, отримані внаслідок ліквідації обладнання, на суму 1600 грн. На ліквідацію було витрачено 250 грн.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку, використовуючи спрощений план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Первісна вартість обладнання |  |  |  |
| 2 | Списано суму зносу |  |  |  |
| 3 | Списано залишкову вартість |  |  |  |
| 4 | Списано витрати на ліквідацію |  |  |  |
| 5 | Оприбутковано матеріали, отримані внаслідок ліквідації |  |  |  |

Задача 3

На підприємстві “Жешув” використовується програма 1-С: Бухгалтерія 7.7. первісна вартість програми – 2600 грн. Дана програма використовувалась на підприємстві протягом 3-х років і повністю амортизована у червні 200... року. Підприємство вирішило, що програма буде іще протягом 6-ти місяців потрібною і після цього вона буде списана з балансу підприємства. Справедлива вартість склала – 1200 грн.(амортизується прямолінійним методом). Переоцінена вартість становить 2800 грн., знос – 1400 грн.; залишкова (переоцінена) вартість – 1200 грн., щомісячна сума амортизації  – 100 грн. (1200:12).

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку з використанням спрощеного плану рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Придбано Оз за первісною вартістю |  |  |  |
| 2 | Відображено дооцінку об’єкта НМА |  |  | 1200 |
| 3 | Нараховано знос (амортизація) |  |  | 100 |
| 4 | Списано після закінчення строку корисного використання |  |  | 2800 |
| 5 | Одночасно зі списанням зменшено додатковий капітал підприємства |  |  | 1200 |

Задача 4

ТзОВ “Жешув” у 4- кварталі 200... року здійснило такі господарські операції:

1) Внесено засновником основний засіб у вигляді токарного станка до статутного фонду.

2) Витрати на перевезення основного засобу склали – 200 грн..

3) Підприємством було проведено оплату транспортних послуг за перевезення на суму 240 грн..

4) У звітний період основний засіб введено в експлуатацію (визначити на яку суму).

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку, з використанням загального і спрощеного плану рахунків в Журналі обліку господарських операцій.

Задача 5

ТзОВ “Жешув” реалізувало основний засіб в’язальну машину ”Кокет-2”. Бухгалтер здійснив бухгалтерські проведення:

1. Відображено дохід від реалізації основного засобу на суму 12000 грн.

2) Відображено Податкове зобов’язання зПДВ у сумі 2000 грн.

3) Списано знос реалізованого основного засобу на суму 5000 грн.

1. Списано залишк0ву вартість Оз .
2. Списано витрати на суму …..грн.

7) Списано доходи від реалізації на фінансовий результат в сумі 10 000 грн.

8) Надійшла оплата від покупця за реалізований основний засіб на суму 12 000 грн.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку, з використанням загального і спрощеного плану рахунків в Журналі обліку господарських операцій.

**Задача 6**

ТзОВ «ПВК-Захід» закупило для роботи (з отриманням рахунку від продавця, в якому зазначена вартість):

1. комп'ютер «Pentium» - 6000 грн.;
2. принтер - 1200 грн.;
3. сканер для штрих-коду - 300 грн.;
4. послуги з встановлення та монтажу - 600 грн.;
5. послуги з доставки та розвантаження - 60 грн.

Також ТзОВ «ПВК-Захід» придбало:

1. процесор 450 грн. (у тому числі ПДВ - 75 грн.).

Доставку здійснювало транспортне підприємство і її вартість становила 60 грн. (у тому числі ПДВ - 10 грн.).

В обліковій політиці підприємства визначені:

1. метод нарахування зносу МНМА - 100% у першому місяці використання.

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Отримано, встановлено комп'ютер, сканер, принтер |  |  |  |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Введено в експлуатацію |  |  |  |
| 4 | Перераховано кошти з поточного рахунку постачальнику згідно рахунка |  |  |  |
| 5 | Оприбутковано процесор |  |  |  |
| 6 | Відображено послуги з доставки процесора |  |  |  |
| 7 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 8 | Сплачено грошові кошти за процесор і його доставку |  |  |  |
| 9 | Введено в експлуатацію процесор |  |  |  |
| 10 | Нараховано знос (100%) у місяці введення в експлуатацію |  |  |  |

**Задача 7**

ТзОВ «Жешув», яке знаходиться на єдиному податку, придбало ксерокс за ціною 24000 грн. (в тому числі ПДВ). За транспортування та підключення підприємство сплатило постачальнику 6000 грн. (в тому числі ПДВ).

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | З поточного рахунку оплачено вартість ксерокса та його доставка |  |  |  |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Монтаж, встановлення ксерокса постачальником |  |  |  |
| 4 | Відображено суму ПДВ |  |  |  |
| 5 | Введено в експлуатацію ксерокс |  |  |  |

**Задача 8**

Мале підприємство ТзОВ «ПВК-Захід», яке сплачує єдиний податок, списує з балансу верстатний станок. Залишкова вартість станка склала 6000 грн., сума зносу - 28000 грн. Внаслідок списання оприбутковано допоміжні інструменти, інвентар на суму 1200 грн. В результаті підприємство здійснило оплату працівникам в сумі 1200 грн. та розрахунки за податками в сумі 1300 грн.

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Списано нараховану суму зносу за верстатний станок |  |  |  |
| 2 | Списано залишкову вартість |  |  |  |
| 3 | Відображено витрати, пов'язані зі списанням верстатного станка |  |  |  |
| 4 | Оприбутковано отримані в результаті списання виробничі запаси |  |  |  |
| 5 | Списано на фінансовий результат дохід від списання |  |  |  |

**Задача 9**

Підприємством у квітні місяці 20..р були здійснені операції :

отримано програмне забезпечення від засновника (вклад у статутний фонд) ,

безоплатно одержано НА (комп'ютерну програму "1-С. Підприємство ") .

В кінці кварталу керівництвом підприємства було прийнято рішення про реалізацію-продаж програмного забезпечення . Бухгалтером підприємства були здійснені відповідні операції.

В кінці звітного року підприємством здійснено інвентаризацію нематеріальних активів.

За результатами інвентаризації бухгалтерія провела відповідні записи по бухгалтерських рахунках, зокрема : оприбутковано виявлені під час інвентаризації НА на суму 1200 грн.; списано облікову вартість НА , яких не вистачає (винну особу встановлено)-1500грн. в т.ч. ПДВ-250грн.; недостачу списано на фінансовий результат-1500грн.( також цю суму, невідшкодованої нестачі відображено в позабалансовому обліку по дебету рах. 072); бухгалтером відображено дохід на суму нестачі , в результаті внесення в касу підприємства відповідних коштів винною особою; списано із забалансового обліку суму нестачі.

*Необхідно:*відобразити бухгалтерські проведення операцій в таблиці(відповідно вписуючи кожну операцію 6,7,8…..), використовуючи спрощений (загальний) план рахунків:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської  Операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Надходження НА від учасників як вклад у статутний фонд (програмне забезпечення) |  |  | 50000,0 |
| 2 | Безоплатне надходження НА |  |  | 40000,0 |
| 3 | Нараховано знос НА |  |  | 10000,0 |
| 4 | Списання зносу НА , в результаті продажу програмного забезпечення |  |  |  |
| 5 | Списання залишкової вартості НА врезультаті продажу |  |  |  |

**План практичного заняття №6.**

**Тема 6. Облік виробничих запасів, готової продукції і товарів**

**Задача 1**

ТзОВ «ПВК-Захід» придбало для будівельно-монтажних робіт інструмент, інвентар, яке потребує монтажу, на суму 3000 грн., а також матеріали для виконання робіт, що не потребують монтажу, на суму 450 грн. Підприємство оплатило згідно податкової накладної транспортні послуги в сумі 1500 грн.

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Придбання обладнання, що потребує монтажу |  |  |  |
| 2 | Відображено суму ПДВ |  |  |  |
| 4 | Придбання матеріалів (інструментів), що не потребують монтажу |  |  |  |
| 5 | Сплачено за транспортні послуги |  |  |  |
| 6. | Списано вартість будівельних матеріалів |  |  |  |

Задача 2

* Малим підприємством ТзОВ “Жешув” врезультаті інвентаризації було виявлено раніше не враховані на балансі запаси (5200 грн.); а також здійснені операції:
* засновниками внесені до статутного фонду виробничі запаси (15500 грн.);
* безоплатно одержано виробничі запаси на суму 6500 грн ;
* одержані від постачальника виробничі запаси – 1200 грн.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків із заповненням графи “Сума”.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Одержано запаси від постачальника |  |  |  |
| 2 | Оплата транспортних послуг за постачання запасів |  |  |  |
| 3 | Безплатно одержані запаси (на суму їх справедливої вартості з ПДВ) |  |  |  |
| 4 | Оприбутковано запаси як внесок до статутного фонду (від засновників) |  |  |  |
| 5 | Оприбутковано запаси, раніше не враховані на балансі і виявлені врезультаті інвентаризації |  |  |  |
| 6 | Оплачено за виробничі запаси постачальнику |  |  |  |
| 7 | Здійнено залік взаємозаборгованості між підприємствами згідно договору та податкової накладної |  |  |  |

Задача 3

Під час інвентаризації в кондитерському відділі ТзОВ “Жешув” виявлена недостача 10 кг цукерок “Золотий ключик” за ціною 90,00 грн. за 1 кг і лишок 10 кг цукерок “золотий ключик” іншої кондитерської фабрики за ціною 80,50 грн. за кг.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку з використанням загального (спрощеного) плану рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | виявлено залишки |  |  | 5 |
| 2 | Відображено суму податкових зобов’язань з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Під час проведення інвентаризації виявлено недостачу запасів.  Віднесено суму нестачі на винну особу / (Списання суми збитку на винну особу)  Списано на фінан. результат суму ненедостачі |  |  |  |
| 4 | Винна особа сплатила суму нестачі |  |  |  |
| 5 | Здано гроші до банку на поточний рахунок |  |  |  |
| 6 | Відображено фінансовий результат (2-ма проводками) |  |  |  |

Задача 4

На малому підприємстві ТзОВ “Жешув” під час інвентаризації було виявлено нестачу виробничих запасів з вини постачальника на суму 10000 грн., а також були здійснені інші операції, відображені в Журналі обліку господарських операцій.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку, використовуючи загальний і спрощений план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Сплачено постачальнику за придбані запаси |  |  |  |
| 2 | Нараховано податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Оприбутковано виробничі запаси на склад (виробництво) |  |  |  |
| 4 | Відображено нестачу товарів згідно з ПН (накладна) |  |  |  |
| 5 | Оприбутковано довезені виробничі запаси (постачальником) |  |  |  |
| 6 | Відображено податковий кредит |  |  |  |
| 7 | Акт розбіжностей закрито |  |  |  |
| 8 | Отримано відшкодування нестачі постачальником |  |  |  |
| 9 | Відображено суму раніше нарахованого податкового кредиту |  |  |  |

**Задача 5**

Результати інвентаризації малого швейного підприємства ТзОВ «ПВК-Захід» станом на 31 грудня 20… року підтвердили, що у виробництві знаходиться 20 метрів тканини за ціною 250 грн. за 1 метр, з яких:

1. 5 метрів - у розкроєному вигляді;
2. 15 метрів - у рулоні.

Крім цих даних, бухгалтер має у своєму розпорядженні такі показники:

*Показники для розрахунку зміни залишків незавершеного виробництва та готової продукції за звітний період, грн.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | На початок періоду | На кінець періоду |
| 1. Незавершене виробництво | 120 | ? |
| 2. Готова продукція | 300 | 400 |
| Разом | 420 | ? |

*Необхідно*: визначити вартість незавершеного виробництва на кінець звітного періоду, зокрема: визначити вартість тканини, яка ще не зазнавала обробки, для виключення її зі складу собівартості;

1. виключити знайдену суму зі складу собівартості методом «сторно» (з відображенням бухгалтерських проведень);
2. визначити вартість незавершеного виробництва;
3. виключити зі складу собівартості методом «сторно» суму незавершеного виробництва (відобразити бухгалтерською проводкою);
4. обчислити суму незавершеного виробництва і вартість готової продукції на кінець періоду.

**Задача 6**

Підприємство ТзОВ «ПВК-Захід» вирішило прибрати прилеглу до складських приміщень територію. З цією метою були придбані товарно-матеріальні цінності (відра, мішки, лопати), а також газонокосарка.

*Необхідно*: відобразити витрати на прибирання території, спрямовані на обслуговування підприємства, з використанням загального (спрощеного) плану рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Відображення витрат на оплату праці працівникам, пов'язані з прибиранням території |  |  | 1000 |
| 2 | Придбання МШП для прибирання території |  |  | 750 |
| 3 | Придбання газонокосарки |  |  | 5500 |
| 4 | Передача МШП та газонокосарки для проведення робіт з прибирання території |  |  | 625 |
| 5 | Нараховано аморти-зацію газонокосарки |  |  | 45 |
| 6 | Списано на фінансовий резуль-тат витрати підприємства |  |  |  |

**План практичного заняття №7.**

**Тема 7.Облік розрахунків з оплати праці**

**Задача 1**

Мале підприємство ТзОВ «Жешув» в кінці звітного року за результатами діяльності здійснило нарахування працівникам заробітної плати.

*Необхідно*: розрахунок утримань і відрахувань відобразити в Журналі обліку господарських операцій (таблиця); для обліку витрат на оплату праці, податку з доходів фізичних осіб та відрахувань на соціальне страхування у малому підприємстві застосувати загальний (спрощений) план рахунків.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | 31.12 | Проведено нарахування працівникам :   1. Заробітної плати за окладами та тарифами (у тому числі робітникам – 100000 грн.) 2. Премії 3. Відпускних 4. Матеріальної допомоги 5. за листками непрацездатності |  |  | 300 000  12000  100000  1500 |
| 2 | 31.12 | Проведено утримання з заробітної плати працівників:   1. податки з доходів фізичних осіб 2. збори до Пенсійного Фонду 3. невикористаних підзвітних сум 4. з відшкодуванням шкоди 5. аліментів |  |  | 300000  1200  500  12000 |
| 3 | 31.12 | Нараховані страхові внески підприємствам, що є платниками податку на прибуток:   1. до Пенсійного Фонду |  |  |  |
| 4 | 03.01 | Одержано в банку і оприбутковано до каси грошові кошти, що належать працівникам підприємства |  |  | 17000 |
| 5 | 03.01 | Перераховано податки та збори:   1. податок з доходів фізичних осіб 2. збір до Пенсійного фонду |  |  |  |
| 6 | 03.01 | Перераховано аліменти |  |  |  |
| 7 | 03.01 | Здійснено виплати працівникам |  |  |  |

**Задача 2**

ТзОВ «Жешув» у вересні директору, бухгалтеру і робітниці - швачці було нараховано заробітну плату в сумі 850 грн., з якої утримано податок з доходів в сумі 107,18 грн. (працівники не мають права на податкову соціальну пільгу);

відрахування внесків до соціальних фондів - 25,50 грн.; видано за минулий місяць з каси працівникам 758 грн.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків в Журналі обліку господарських операцій та Відомості 3М.

**Задача 3**

Бухгалтером малого підприємства здійснено бухгалтерські проведення з обліку оплати праці працівникам.

*Необхідно*: відобразити операції в таблиці, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Нараховано заробітну плату |  |  | 64500 |
| 2 | Нараховано оплату відпусток (резерв відпусток) |  |  | 6300 |
| 3 | Нараховано згідно лікарняного |  |  | 7500 |
| 4 | Нараховано матеріальну допомогу |  |  | 8700 |
| 5 | Нараховано матеріальну допомогу з соціального страхування працівникам |  |  | 3000 |
| 6 | Одержано кошти для виплати допомоги з соціального страхування з Державного фонду соціального страхування |  |  | 3000 |
| 7 | Витрати на оплату праці у кінці звітного періоду списано на фінансовий результат |  |  | 64500  6300  7500  8700 |

**План практичного заняття №8**

**Тема 8. Облік витрат, доходів та результатів діяльності на малих підприємствах**

**Завдання 1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума,  грн. |
| 1 | Нараховано забезпечення майбутніх виплат, пов’язані з витратами на збут |  |  | 10 000 |
| 2 | Нараховано заробітну плату працівників апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу |  |  | 60 000 |
|  | Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівників апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу |  |  | 9 000 |
| 3 | Відображено збутові витрати, що раніше обліковувалися як  витрати майбутніх періодів (наприклад, передплата періодичних  видань, авансові орендні платежі) |  |  | 2000 |
| 4 | Включено до складу адміністративних витрат амортизацію необоротних активів загальногосподарського призначення |  |  | 1000 |
| 5 | Списано запаси, що відносяться до збутових витрат (наприклад, для пакування продукції, проведення ремонту основних засобів збутового призначення) |  |  | 5000 |
| 6 | Включено до складу витрат на збут амортизацію необоротних активів |  |  | 1000 |
| 7 | Виконано роботи, послуги власним виробництвом для адміністративно-управлінських цілей |  |  | 6500 |
| 8 | Відображено витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо) і залишкову вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів |  |  | 3200 |

**Виробнича ситуація 1**

Мале підприємство ТзОВ «Жешув» займається виробництвом меблів . Виробничою ситуацією передбачено ведення обліку прямих, накладних виробничих витрат, адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат, пов'язаних з процесом постачання, виробництва і збуту продукції.

. Номінальна потужність підприємства - виробництво 80 меблевих гарнітурів (на 1 гарнітур використано сировини і матеріалів на 1000 грн.).

На виробництво 100 меблевих гарнітурів було використано сировини і матеріалів на ? грн.

Вся продукція відвантажена. Ціна реалізації партії продукції разом з ПДВ - 240000 грн. У цьому ж періоді надійшли кошти від покупців в оплату продукції в сумі 240000 грн.

Підприємство застосовує в обліку рахунки класу 8 для обліку господарської діяльності.

Прямі витрати на заробітну плату робітників основного виробництва склали 10000 грн.

Накладні виробничі витрати склали 20000 грн., в тому числі:

- амортизація загально-виробничих основних засобів - 3000 грн.;

- оплата праці апарату управління цеху - 8000 грн.;

- нарахування на оплату праці апарату управління:

1. на військовий збір 1,5% - … грн.;

- утримання виробничих приміщень - 6037,60 грн.

Адміністративні витрати за період - 22000 грн., в т.ч.:

- перерахована доброчинна допомога - 1000 грн.;

- юридичні послуги - 5023,5 грн.;

- комунальні послуги - 1000 грн.;

- оцінка майна - 5000 грн.;

- амортизація основних засобів - 1125 грн.;

- оплата праці адміністративного апарату - 5000 грн.;

- нарахування на оплату праці адміністративного апарату:

- ПДФО - ….грн.

- військовий збір …грн.

Витрати на збут - 4500 грн., в т.ч.:

- витрати на пакувальні матеріали - 1000 грн.;

- маркетингові послуги - 759,4 грн.;

- оплата праці продавців - 2000 грн.;

- нарахування на оплату праці продавців:

Інші операційні витрати - 2000 грн., в т.ч.:

- штрафи, пені - 1000 грн.;

- матеріали, що використані на утримання об'єктів соціально-культурного призначення - 1000 грн.

**Порядок виконання завдання**

Відобразити господарські операції виробничого підприємства в бухгалтерському обліку з використанням рахунків загального плану (клас 8 витрати)(спрощеного плану рахунків), використовуючи *Журнал обліку господарських операцій*.

*Журнал обліку господарських операцій (витяг )*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | | Списано на виробництво сировину і матеріали  (2 проводки) |  |  | 10000  10000 |
| 2 | | Нарахована заробітна плата працівникам основного виробництва |  |  | 10000  10000 |
| 3 | | Нараховано внески ЄСВ |  |  |  |
| 7 | | Нарахована амортизація основних засобів | 90 | 131 | 3000  3000 |
| 8 | Нарахована заробітна плата апарату управління цеху | | 91 | 661 | 8000  8000 |
| 9 | ПДФО;  ВЗ | |  |  |  |
| 13 | Відображаються витрати на утримання виробничих приміщень | |  |  | 6037,6  6037,6 |
| 14 | Списуються на виробництво накладні витрати | |  |  |  |
| 15 | Оприбуткована готова продукція на склад за виробничою собівартістю  (1 проводка) | |  |  |  |
| 16 | Відвантажено готову продукцію з ПДВ за ціною реалізації (1 проводка) | |  |  |  |
| 17 | Відображаються податкові зобов'язання з ПДВ  (1 проводка) | |  |  |  |
| 18 | Списується виробнича собівартість реалізованої продукції (1 проводка) | |  |  |  |
| 19 | Відображаються виробничі витрати, пов'язані з відвантаженою продукцією | |  |  | ... |
| 20 | Відображається дохід від реалізації продукції  (1 проводка) | |  |  |  |
| 21 | Перерахована доброчинна допомога (2 проводки) | |  |  | 1000  1000 |
| 22 | Отримано юридичні послуги (2 проводки) | |  |  |  |
| 23 | Отримано послуги з оцінки майна (2 проводки) | |  |  |  |
| 24 | Нараховано амортизацію основних засобів | |  |  | 1125  1125 |
| 25 | Нарахована заробітна плата працівникам адміністративного апарату | |  |  | 5000  5000 |
| 26 | Нараховано на заробітну плату ЄСВ | |  |  |  |
| 30 | Відображаються витрати на утримання адміністративних приміщень (комунальні послуги) (2 проводки) | |  |  |  |
| 32 | Списуються адміністративні витрати на фінансові результати | |  |  |  |
| 33 | Списуються пакувальні матеріали (2 проводки) | |  |  |  |
| 34 | Отримано маркетингові послуги (2 проводки) | |  |  |  |
| 35 | Нарахована заробітна плата продавцям (2 проводки) | |  |  | 2000  2000 |
| 40 | Списуються на фінансові результати витрати на збут | |  |  |  |
| 42 | Списуються матеріали на утримання об'єктів соціально-культурного призначення (2 проводки) | |  |  |  |
| 43 | Списуються на фінансові результати інші операційні витрати (1 проводка) | |  |  |  |
| 44 | Надійшли грошові кошти на поточний рахунок підприємства за відвантажену продукцію | | ... | ... | 240000 |
| 45 | Визначити прибуток підприємства | |  |  |  |

**Задача 4**

Бухгалтером ТзОВ «Жешув» за звітний період були здійснені операції:

1. нараховано заробітну плату (п'ятьом продавцям), (двом вантажникам), (двом прибиральницям), (трьом сторожам) ---в сумі 3000 грн.;

Дт 91 Кт 661 -3000 грн

1. нараховано заробітну плату директору, заступнику директора, бухгалтеру, двом менеджерам з постачання ---в сумі 2250 грн.;

Дт 92 Кт 661 -2250 грн

1. зі складу підприємства було передано МШПДт (серветки, миючі засоби, мітли та інші предмети) для користування--на суму 100 грн.;

**Дт 23 Кт 22**

1. нараховано амортизацію меблів торгових відділів на суму 420 грн.;
2. нараховано амортизацію комп'ютера бухгалтерії.

Наприкінці звітного періоду витрати на збут та адміністративні витрати підраховано і списано бухгалтером на фінансовий результат.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

**Задача 5**

Підприємство ТзОВ"ПВК-Захід" виготовило стенд для випробування, первісна вартість якого 54000 грн. В результаті підприємством були здійснені витрати:

1. придбано і передано у виробництво основні та допоміжні матеріали на суму 30000 грн. (в тому числі ПДВ - 5000 грн.);Дт 23 Кт20
2. передано зі складу запасні частини - 3600 грн.; Дт 23 Кт 207
3. нараховано амортизацію механізмів та машин, які були задіяні у виробництві стенда - 4726 грн.; Дт23 Кт 131
4. оплачено послуги сторонніх організацій, що сприяли створенню основних засобів (стенда ) - 9000 грн. (в тому числі ПДВ - 1500 грн.);

Необхідно відобразити операції , використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

**Завдання 6**

Підприємство ТзОВ «Жешув» у травні 2014. року здійснило продаж офісних меблів за вартістю 12900,00 грн., у тому числі ПДВ та отримало оплату; первісна (переоцінена) вартість становила 20876,90 грн., нарахований знос - 10376,90 грн.

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Відображено реалізацію основного засобу (офісні меблі) |  |  |  |
| 2 | Нараховано (відображено) податкове зобов'язання з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Списано нарахований знос |  |  |  |
| 4 | Отримано кошти від покупця |  |  |  |
| 5 | Відображено собівартість реалізованих меблів |  |  | 10500 |
| 6 | Відображено фінансовий результат:   1. списано доходи 2. списано витрати |  |  | 10750,0  10500,0 |
| 7 | Суму дооцінки основного засобу при вибутті відображено на підставі карток інвентарного обліку об'єктів основних засобів |  |  | 300,00 |

**Задача 7**

Мале підприємство продало морозильну шафу «шокової» заморозки за 3000,0 грн. (у тому числі ПДВ - 500 грн.). Початкова вартість морозильної шафи - 3600 грн.; сума нарахованого зносу - 1500 грн. Витрати на демонтаж морозильної шафи «шокової» заморозки становили 600 грн. (у тому числі ПДВ.). Отже, балансова вартість основного засобу - ?

*Необхідно*: відобразити в бухгалтерському обліку операції використовуючи спрощений (загальний) план рахунків із заповненням графи "Сума" .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Відображено реалізацію морозильної шафи |  |  |  |
| 2 | Відображено податкове зобов'язання з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Списано нарахований знос |  |  |  |
| 4 | Списано залишкову вартість |  |  |  |
| 5 | Послуги-витрати з демонтажу |  |  |  |
| 6 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 7 | Сплачено за демонтаж морозильної шафи згідно рахунку |  |  |  |
| 8 | Отримано від покупця грошові кошти в касу підприємства за морозильну шафу |  |  |  |
| 9 | Відображено фінансовий результат:   1. списано доходи 2. списано витрати |  |  |  |

Задача 8

Мале підприємство ТзОВ “Жешув” продає товар пов’язаній особі. Продажна вартість згідно з умовами договору – 1200 грн. у т. ч. ПДВ – 200 грн. (облікова вартість – 800 грн.). Звичайна ціна – 1800 грн. у т. ч. ПДВ – 300 грн. оплата за товар надходить до каси підприємства. (Валовий дохід при продажу товарів пов’язаній особі визначають із звичайних цін (де звичайна ціна – це ціна продажу товарів, робіт, послуг продавцем, включаючи суму нарахованих або сплачених відсотків, вартість іноземної валюти)).

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій в обліку, використовуючи спрощений план рахунків із заповненням графи “Сума”. Зробити висновок.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Відображено дохід від продажу товару |  |  |  |
| 2 | Відображено податкові зобов’язання з ПДВ |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 | Списано собівартість реалізованих товарів на фінансові результати |  |  |  |
| 5 | Списано дохід на фінансовий результат |  |  | 1000 |
| 6 | Визначити фінансовий результат (збиток, прибуток) |  |  |  |
| 7 | Надходження виручки в касу від пов’язаної особи, покупця |  |  |  |

Задача 9

Підприємство ТзОВ “Жешув” продає товар приватному підприємцю-платнику єдиного податку. Продажна вартість згідно з умовами договору – 1200 грн. у т. ч. ПДВ – 200 грн. (облікова вартість – 900 грн.).

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення цих операцій в обліку з використанням загального (спрощеного) плану рахунків із заповненням графи “Сума”.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Відображено дохід від продажу товару |  |  |  |
| 2 | Відображено податкові зобов’язання з ПДВ |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 | Надійшла оплата за товар |  |  |  |
| 5 | Списано собівартість реалізованих товарів на фінансові результати |  |  |  |
| 6 | Списано дохід на фінансовий результат |  |  |  |
| 7 | Визначити фінансовий результат (прибуток, збиток) |  |  |  |

**Задача 10**

Мале підприємство ТзОВ «Жешув» в першому кварталі 200... року придбало чотири комплекти меблів у ТзОВ" ПВК-Захід" з метою продажу на суму 20000 грн.в т.ч. ПДВ. В другому кварталі керівництво малого підприємства вирішило використати один із комплектів меблів ( 3500 грн.) для облаштування власного офісу.

*Необхідно*: відобразити операції у бухгалтерському обліку підприємства, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків, заповнивши таблицю.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Придбано меблі для реалізації |  |  |  |
| 2 | Відображено податковий кредит щодо ПДВ |  |  |  |
| 3 | Перераховано кошти постачальнику за меблі |  |  |  |
| 4 | Один комплект меблів використано для власного офісу ТзОВ |  |  |  |
| 5 | Введення в експлуатацію |  |  |  |

**План практичного заняття №9.**

**Тема 9. Облік суб’єктів малого підприємництва різних видів економічної діяльності**

**Задача 1**

ТзОВ «ПВК-Захід» торгове підприємство в серпні місяці здійснило господарські операції: реалізувало 150 штук стоячих вішалок за ціною 350 гривень за 1 штуку, які придбало у виробничого підприємства; а також отримало передоплату за товар.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків в Журналі обліку господарських операцій.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Дата | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. | |
| 1 | 18.  08 | Виплачено заробітну плату:   1. грошовими коштами |  |  |  | |
| 2 | 18.  08 | Списано собівартість готової продукції, що використана для виплати заробітної плати |  |  | | 1250 |
| 3 | 20.  08 | Реалізовано 150 шт. виробів за ціною 35 грн. за виріб (продукція відвантажена) |  |  | | 6125 |
| 4 | 20  08 | Відображено податкові зобов'язання щодо ПДВ у складі вартості відвантаженої продукції |  |  | | 875 |
| 5 | 20.  08 | Списано собівартість реалізованої готової продукції |  |  | | 3750 |
| 6 | 23.  08 | Отримано грошові кошти за реалізовану продукцію |  |  | | 6125 |
| 7 | 25.  08 | Одержано передоплату за продукцію |  |  | | 9200 |
| 8 | 25.  08 | Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ |  |  | | 1533 |
| 9 | 31.  08 | Відображено фінансовий результат:   1. списано собівартість реалізованої готової продукції 2. списано дохід від реалізації готової продукції |  |  | | 5000  6500 |

**Задача 2**

Підприємством ТзОВ «Жешув» була проведена суперакція на товар серед покупців, за результатами якого одному з них продали за одну гривню мікрохвильову піч, у тому числі ПДВ. Водночас мікрохвильову піч було придбано за 1500 грн., у тому числі ПДВ 250 грн. Витрати на проведення акції становлять 500 грн.

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення операцій, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків у таблиці.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Отримано мікрохвильову піч від постачальника |  |  | 1250 |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  | 250 |
| 3 | Вартість мікрохвильової печі оплачена повністю |  |  | 1500 |
| 4 | Від переможця отримано оплату за мікрохвильову піч |  |  | 1 |
| 5 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ |  |  | 0,17 |
| 6 | Відображено собівартість мікрохвильової печі |  |  | 1250 |
| 7 | Списано дохід на фінансовий результат |  |  | 0,83 |
| 8 | Списано собівартість реалізації на фінансовий результат |  |  | 1250 |
| 9 | Списано витрати на проведення акції |  |  | 500 |

**Задача 3**

У зв'язку з недостатньою кількістю коштів на добудову приміщення ТзОВ «ПВК-Захід» прийняло рішення продати його . Договірна вартість продажу склала 15000 грн. (в тому числі ПДВ - 2500 грн.). Сума витрат підприємства на будівництво приміщення - 12000 грн. ТзОВ отримало грошові кошти від продажу приміщення .

*Необхідно*: відобразити бухгалтерські проведення, використовуючи загальний (спрощений) план рахунків в таблиці із заповненням графи "Сума".

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Відображено договірну вартість продажу недобудованого приміщення |  |  |  |
| 2 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Списано витрати на будівництво об'єкта, що реалізується |  |  |  |
| 4 | Отримано грошові кошти від продажу будівлі |  |  |  |
| 5 | Списано на фінансові результати дохід від продажу об'єкта |  |  |  |
| 6 | Списано на фінансові результати витрати на будівництво |  |  |  |

**План практичного заняття №10.**

**Тема 9. Облік суб’єктів малого підприємництва різних видів економічної діяльності**

**Задача 1**

У квітні 20... р. мале підприємство "ПВК-Захід" придбало МШП в ТзОВ «Омега» на суму 2400 грн., в тому числі ПДВ - 400 грн., платіжне доручення № 203. При передачі в експлуатацію МШП було нараховано знос в 100-відсотковому розмірі. Витрати на транспортування МШП склали 120 грн. (в тому числі ПДВ - 20 грн.).

В липні 20... р. мале підприємство вирішує реалізувати МШП, введені в експлуатацію на 2400 грн.; та МШП зі складу на суму 1200 грн., в тому числі ПДВ - 200 грн. (первісна вартість - 1000 грн.).

Отже, підприємство одержало дохід від реалізації МШП (надійшла оплата від покупців); витрати і доходи від реалізації списано на фінансовий результат. Підприємство «Омега» і мале підприємство"ПВК-Захід" провели взаємозалік заборгованостей, про що було складено акт.

*Необхідно*: відобразити операції бухгалтерськими проведеннями, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків , заповнивши графу "Сума".

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Придбання МШП в ТзОВ «Омега» |  |  |  |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ |  |  |  |
| 3 | Введено в експлуатацію МШП |  |  |  |
| 4 | Оплачено витрати на транспортування |  |  |  |
| 5 | Відображено податковий кредит з ПДВ по транспортуванню МШП |  |  |  |
| 6 | Відображено реалізацію введених в експлуатацію МШП |  |  |  |
| 7 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ |  |  |  |
| 8 | Відображено реалізацію МШП зі складу (списано собівартість) |  |  |  |
| 10 | Списано собівартість МШП |  |  | 1000,0 |
| 11 | Відображено взаємне зарахування заборгованостей |  |  |  |
| 12 | Списано на фінансовий результат дохід від продажу МШП, введених в експлуатацію |  |  | 2000,0 |
| 13 | Списано на фінансовий результат витрати |  |  | 1000,0 |
| 14 | Списано на фінансовий результат дохід від продажу МШП зі складу |  |  | 1000,0 |

**Задача2**

Мале підприємство ПП «Вітус» займається торгівлею. Матеріально- відповідальною особою було виявлено товар, що втратив свої споживчі якості. Балансова вартість товару 450 грн., сума ПДВ, що була віднесена до податкового кредиту - 90 грн. У псуванні товару не виявлено винних осіб, а також норм природного убутку на цей товар немає. Керівництвом підприємства було прийнято рішення про вилучення товару, згідно якого складено акт про списання зіпсованого товару. Наприкінці місяця було розраховано суму ТЗВ, яка припадає на списані товари, що склала 40 грн. (відповідно ПДВ з податкового кредиту - 8 грн.).

*Необхідно*: відобразити операції підприємства, використовуючи спрощений (загальний) план рахунків, врахувавши, що облік товарів бухгалтером ведеться у купівельних цінах.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Списано балансову вартість товару зіпс |  |  |  |
| 2 | Відображено ПДВ |  |  |  |
| 3 | Списано ТЗВ в кінці місяця |  |  |  |
| 4 | Відображено ПДВ |  |  |  |
| 5 | Витрати від псування товару списано на фінансовий результат |  |  |  |

**План практичного заняття №11.**

**Тема 11. Звітність суб`єктів малого підприємництва за національними та міжнародними стандартами**

**Виробнича ситуація 1**

Мале підприємство ТзОВ «Жешув» - платник єдиного податку здійснювало такі господарські операції:

1. Для забезпечення виробництва продукції було придбано:

а) сировину на суму 1200 грн., в т.ч. ПДВ 200 грн. Оплату здійснено після її отримання;

б) придбано товарів підзвітною особою на суму 6000 грн., в т.ч. ПДВ 1000 грн. (оплата після отримання);

в) придбано МШП виробничого призначення на суму 120 грн., в т.ч. ПДВ 20 грн. (оплата після отримання):

1. Протягом звітного періоду товар повністю реалізовано, вартість реалізованих товарів склала 9200 грн., в т.ч. ПДВ 1533,33 грн.
2. За договором комісії отримано товари на суму 600 грн., в т.ч. ПДВ 100 грн. (комісійний товар повністю реалізований, комісійна винагорода склала 35 грн., в т.ч. ПДВ 5,83 грн.).
3. ТзОВ «Жешув» надано маркетингові послуги на суму 3600 грн., в т.ч. ПДВ 600 грн. (оплату здійснено після підписання акта виконаних робіт на основі податкової накладної).
4. Придбано і введено в експлуатацію основні засоби (токарний верстат) вартістю 8400 грн., в т.ч. ПДВ 1400 грн. (на умовах передоплати),
5. Видано матеріали зі складу на виготовлення продукції в сумі 300 грн.
6. Реалізовано основні засоби - фрезерний верстат (ціна реалізації - 2640 грн., в т.ч. ПДВ 440 грн., первісна вартість - 2500 грн., знос - 1000 грн.).
7. Нараховано заробітну плату 2000 грн. (управлінському персоналу 800 грн., виробничим працівникам 1200 грн.), утримано податок з доходів фізичних осіб 250 грн., внески до пенсійного фонду (1%), до фонду соціального страхування (0,5%), до фонду соціального страхування на випадок безробіття (0,5%).
8. Реалізовано готову продукцію на суму 5000 грн., в т.ч. ПДВ -833 грн.
9. Собівартість виготовленої продукції склала 1700 грн.
10. Нараховано амортизацію основних фондів і нематеріальних активів -100 грн.
11. Нараховано єдиний податок, сплачено в наступному місяці.
12. Визначено фінансовий результат.

**Порядок виконання завдання**

1. У вигляді бухгалтерських проведень відобразити господарські операції.
2. На основі проведених господарських операцій за 2-ий квартал 2004 року заповнити форму № 1-М (додаток 2 ).
3. При заповненні врахувати сальдо за синтетичними рахунками ТзОВ «Жешув» на 01.04.2004 року.(тис.грн.)

Дт 104 Основні засоби 24000 грн

Кт 131 Знос (амортизація) 6000 грн

Дт 23 Виробництво 6200 грн

Дт 20 Виробничі запаси 4000грн

Дт 30 Каса 700грн

Дт 31 Рахунки в банках 20000 грн

Кт 40 Статутний капітал 36100 грн

Кт 64 Розрахунки за податками і платежами 1000 грн

Кт 66 Розрахунки з оплати праці 2000грн

**Виробнича ситуація 2**

Мале підприємство ТзОВ «Жешув», що є платником єдиного податку, застосовує спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, веде облік витрат з використанням рахунків класу 8, використовує для складання фінансової звітності (форма № 2-М) просту форму бухгалтерського обліку.

У вересні 2020 року даним підприємством здійснено такі операції (див. таблиця 1):

1. придбано товар на суму 1200 грн. (без ПДВ - 1000 грн.; ПДВ 20% - 200 грн.);
2. реалізовано товар на суму 1920 грн. (без ПДВ - 1600 грн.; ПДВ 20% - 320 грн.);
3. реалізовано товар за договором комісії на суму 600 грн. (без ПДВ - 500 грн.; ПДВ 20% - 100 грн.);
4. отримано комісійну винагороду за договором комісії в сумі 120 грн. (без ПДВ - 100 грн.; ПДВ 20% - 20 грн.);
5. нараховано заробітну плату за вересень 2004 року в сумі 500 грн.;
6. отримано та повернено короткостроковий фінансовий кредит у сумі 1700 грн.;
7. нараховано та сплачено відсотки за користування фінансовим кредитом - 45 грн.;
8. нараховано єдиний податок у сумі 122,40 грн.

**Порядок виконання завдання**

1. У вигляді бухгалтерських проводок відобразити господарські операції з використанням спрощеного плану рахунків.
2. Підрахувати суми оборотів доходів (рядок 030) і витрат (рядок 180)).
3. Використовуючи одержані дані, заповнити *Звіт про фінансові результати* (форму № 2-М) .

*Журнал обліку господарських операцій (витяг)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Де  бет | Кре  дит | | Сума, грн. |
| 1. Придбання товару. | | | | | |
| 1. | Оплачено товар (передоплата) |  |  | |  |
| 2. | Відображено право на податковий кредит щодо ПДВ за наявності податкової накладної |  |  | |  |
| 3. | Оприбутковано товар |  |  | |  |
| 4. | Відображено суму податкового кредиту щодо ПДВ |  |  | |  |
| 5. | Проведено залік заборгованостей |  |  | |  |
| 2. Реалізація товару. | | | | | |
| 1. | Отримано передоплату за товар |  |  | |  |
| 2. | Відображено суму податкового зобов'язання щодо ПДВ |  |  | |  |
| 3. | Реалізовано товар |  |  | |  |
| 4. | Списано суму податкових зобов'язань щодо ПДВ |  |  | |  |
| 5. | Списано балансову вартість товарів на фінансовий результат |  |  | | 1000 |
| 6. | Відображено дохід на рахунку фінансових результатів |  |  | | 1600 |
| 7. | Проведено залік заборгованостей |  |  | |  |
| 3. Реалізація товару за договором комісії. | | | | | |
| 1. | Отримано товар від комітента |  |  | | 600 |
| 2. | Отримано передоплату від покупця за товар |  |  | | 600 |
| 3. | Відображено суму податкового зобов'язання щодо ПДВ |  |  | | 100 |
| 4. | Відвантажено товар покупцю з одночасним відображенням доходу |  |  | | 600 |
| 5. | Списано суму податкових зобов'язань щодо ПДВ |  |  | | 100 |
| 6. | Відображено дохід на рахунку фінансових результатів |  |  | | 500 |
| 7. | Проведено залік заборгованостей |  |  | | 600 |
| 8. | Списано вартість відвантаженого товару |  |  | | 600 |
| 4. Отримання комісійної винагороди. | | | | | |
| 1. | Відображено реалізацію послуг за договором комісії |  | |  |  |
| 2. | Відображено податкове зобов'язання щодо ПДВ |  | |  |  |
| 3. | Отримано комісійну винагороду |  | |  | 120 |
| 4. | Списано суму податкових зобов'язань щодо ПДВ |  | |  |  |
| 5. | Відображено дохід на рахунку фінансових результатів |  | |  | 100 |
| V. Нарахування заробітної плати та інші операції. | | | | | |
| 1. | Нараховано заробітну плату за вересень 20… року |  | |  |  |
| 2. | Віднесено витрати на оплату праці на фінансовий результат |  | |  |  |
| 4. | Віднесено витрати на соціальне страхування на фінансовий результат |  | |  |  |
| 5. | Отримано на поточний рахунок короткостроковий кредит банку |  | |  |  |
| 6. | Нараховано відсотки за користування грошовими коштами |  | |  |  |
| 7. | Списано на фінансовий результат суму нарахованих відсотків |  | |  |  |
| 8. | Сплачено відсотки за користування кредитом |  | |  |  |
| 9. | Погашено короткостроковий кредит банку |  | |  |  |
| 10 | Нараховано єдиний податок за вересень 20… року |  | |  |  |
| 11. | Списано на фінансовий результат суму нарахованого єдиного податку |  | |  |  |
| 12. | Списано кінцевий фінансовий результат; закрито сальдо по рахунку 79 |  | |  |  |

**Виробнича ситуація 3**

Мале підприємство ТзОВ «Жешув», яке є платником єдиного податку застосовує спрощений план рахунків бухгалтерського обліку, а також використовує для ведення обліку спрощену форму (регістри якої наведені у додатках). За звітний період підприємством здійснено господарські операції, які наведені в таблиці 1.

Завдання передбачає наскрізне виконання двох варіантів рішень:

- облікова ставка єдиного податку;

**Порядок виконання завдання**

1. Відобразити операції в журналі обліку господарських операцій (додаток 2), врахувавши варіант (ставку єдиного податку).
2. Відобразити залишки по рахунках, підрахувавши обороти, а також визначивши сальдо у регістрах, які передбачені для підприємств малого бізнесу. Обороти і сальдо регістрах записати в оборотно-сальдову відомість.
3. Використовуючи одержані дані, заповнити баланс (форма 1-м) та Звіт про фінансові результати (форма 2-м) із врахуванням залишків на рахунках в ТзОВ «Жешув» на початок звітного періоду.

*Залишки на рахунках МП ТзОВ «Жешув»*

10 «Основні засоби»: 34000 грн.

13 «Знос необоротних активів»: 8000 грн.

20 «Виробничі запаси»: 3000 грн.

23 «Виробництво»: 4200 грн.

30 «Готівка»: 800 грн.

31 «Рахунки в банках»: 25000 грн.

40 «Власний капітал»: 44900 грн.

44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»: 8000 грн.

64 «Розрахунки за податками»:1396,85 грн.; у тому числі:

1. розрахунки з бюджетом: 1216,85 грн.;
2. розрахунки з Пенсійним фондом: 120 грн.;

66 «Розрахунки з оплати праці»: 4703,15 грн.

*Господарські операції за звітний період МП ТзОВ «Жешув»*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Зміст операції | Сума, грн. |
| 1 | Для забезпечення виробництва продукції МП ТзОВ «Жешув» придбало матеріали, в тому числі ПДВ. Оплата проведена після їх отримання. | 12000 |
| 2 | Придбано товари, в тому числі ПДВ. Оплата проведена після їх отримання. | 9000 |
| 3 | Придбано МШП виробничого призначення, в тому числі ПДВ, які відпущено на виробництво. | 300 |
| 4 | Протягом року МП ТзОВ «Жешув» реалізувало придбаний товар, в тому числі ПДВ. Оплата отримана після його відвантаження. | 12000 |
| 5 | Для реалізації товарів МП ТзОВ «Жешув» були надані маркетингові послуги, в тому числі ПДВ. Оплата проведена після підписання акту виконаних робіт. | 3000 |
| 6 | Придбано і введено в експлуатацію токарний верстат, в тому числі ПДВ. Здійснено попередню оплату. | 12000 |
| 7 | Відпущено матеріали для виробництва продукції:  Для платників єдиного податку  Для платників єдиного податку за ставкою | 3000  3600 |
| 8 | Реалізовано фрезерний верстат, в тому числі ПДВ.  Первісна вартість верстата  Знос | 8100  10500  3000 |
| 9 | Нараховано заробітну плату:  5 працівникам  керівнику  бухгалтеру | 800  1200  800 |
| 10 | Утримано податки з доходів | ? |
| 11 | По чеку одержано з банку зарплату і виплачено | ? |
| 12 | Перераховано всі види утримань із зарплати | ? |
| 13 | Нараховано амортизацію по основних засобах | 500 |
| 14 | Здано на склад виготовлену продукцію. Незавершеного виробництва на кінець звітного періоду немає. | ? |
| 15 | Реалізована вся виготовлена продукція, в тому числі ПДВ. Оплата отримана після відвантаження продукції. | 13500 |
| 16 | Видано під звіт кошти на господарські потреби | 20 |
| 17 | Придбано канцтовари підзвітною особою | 20 |
| 18 | Нараховано орендну плату за місяць, в тому числі ПДВ | 240 |
| 19 | Нараховано і сплачено єдиний податок за відповідними ставками | ? |
| 20 | Визначено фінансовий результат | ? |

**РОЗДІЛ 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерії оцінювання** | **5 балів** |
| * розгорнутий, вичерпаний виклад змісту питання і виконання усіх завдань з правильним відображенням проведень; * правильне розкриття змісту категорій та законів, механізму їх взаємозв’язку та взаємодії; * висловлення власного ставлення до альтернативних поглядів на дане питання; | **5** |
| * виявлення помилок під час виконання завдань (помилки у проведеннях), * відповідь на питання дано не в повному обсязі, виявлено неточності при визначенні термінів про те з допомогою викладача він швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді. | **4** |
| * відповідь на питання дано не в повному обсязі, виявлено неточності при визначенні термінів; * практична робота виконана у неповному обсязі, (не зазначено проведень у всіх завданнях) або (та) з порушенням терміну її виконання. | **3** |
| * перечитування конспекту лекції, не чітка відповідь на поставлені запитання; * наявності значних помилок в записі формул або виконання пропущеної без поважних причин практичної роботи | **2** |
| * студент відсутній на занятті. | **0** |