

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
Обліково-статистичний факультет
Кафедра обліку та оподаткування

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ РОБІТ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО ЇХ ВИКОНАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО
ПІДПРИЄМНИЦТВА»

для студентів денної та заочно-дистанційної форм навчання спеціальності
071 «Облік і оподаткування»

Затверджено
на засіданні кафедри
обліку та оподаткування
Протокол № 3 від 24.09.2019 р.

Завдання для практичних робіт та методичні вказівки до їх виконання з дисципліни “Облік і оподаткування суб’єктів малого підприємництва” для студентів для студентів денної та заочно-дистанційної форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Укл. К.В. Безверхий. – К.: НАСОНА, 2019. – 24 с.: укр. мовою.

Укладач: К.В. Безверхий, к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування Національної академії статистики, обліку та аудиту

Рецензенти:

В.П. Пантелєєв, д.е.н., професор, професор кафедри обліку та оподаткування Національної академії статистики, обліку та аудиту

О.О. Андросенко, к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування Університету банківської справи

Відповідальний за випуск завідувач кафедри обліку та оподаткування, д. пед. н., професор, заслужений працівник освіти України М.Т. Теловата

Вступ

Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва» є однією з фахових дисциплін для підготовки фахівців зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Вона логічно продовжує курси «Теорія бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II».

Мета дисципліни – формування у студентів системи знань з теоретичних та практичних навичок ведення бухгалтерського обліку і організації звітності суб'єктами малого підприємництва.

Завдання дисципліни – навчити студентів організовувати систему фінансового і податкового обліку суб'єктів малого підприємництва, складати фінансову звітність суб'єктів малого підприємництва, а також податкову, спеціальну та статистичну звітність. Першочергова увага звертається на вивчення законодавчих актів і нормативно-правових документів, що регулюють порядок ведення фінансового і податкового обліку суб'єктів малого підприємництва та організацію фінансової, податкової, спеціальної і статистичної звітності.

Предметом дисципліни є організація і порядок ведення фінансового та податкового обліку та організація і методика складання фінансової, податкової, спеціальної і статистичної звітності суб'єктами малого підприємництва.

Після завершення вивчення дисципліни «Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва» студенти мають:

- знати теорію і практику ведення фінансового і податкового обліку суб'єктів малого підприємництва та організації фінансової, податкової, спеціальної і статистичної звітності;
- уміти організовувати фінансовий і податковий облік, складати фінансову, податкову, спеціальну і статистичну звітність суб'єктів малого підприємництва.

Студенти самостійно визначають варіант завдання згідно із списком студентів в академічній групі (перші п'ять студентів за списком виконують перший варіант, наступні п'ять студентів виконують другий і т. д.). Якщо виконане завдання не відповідає зазначеній вимозі, то воно не приймається до перевірки.

Важливим елементом навчального процесу під час вивчення дисципліни «Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва» є поточний контроль рівня знань студентів. Оцінювання поточного контролю дозволяє враховувати таку оцінку в загальній підсумковій оцінці рівня засвоєння знань студентами з відповідної дисципліни. Він є також одним з важливих елементів методики викладання дисципліни, що дозволяє стимулювати студентів за систематичне вивчення матеріалу, виконання практичних завдань та їх захист протягом семестру.

З вибіркових навчальних дисциплін, де оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного модульного контролю, завдання поточного контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 100 балів (включно).

Чільне місце серед завдань поточного контролю займає виконання навчальних завдань на практичних заняттях і в позааудиторний час та їх захист. Навчальні завдання підготовлені відповідно до робочої навчальної програми дисципліни «Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва» і проводяться за темами. Мета їх виконання - закріпити теоретичний матеріал у прикладному спрямуванні.

Перед виконанням кожного практичного завдання студент повинен ґрунтовно засвоїти теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити законодавчі акти, нормативно-правові документи, підручники, навчальні посібники, лекційний матеріал тощо.

У кожному завданні наведені його мета, матеріальне забезпечення, вихідні дані та методичні вказівки до виконання завдання. Всі завдання виконуються в Робочому зошиті для виконання практичних завдань, записи в якому необхідно робити чітко, охайно, без помарок та підчисток, а допущені помилки виправляти належним чином.

На початку практичних занять протягом 15-20 хвилин здійснюється поточний контроль знань студентів у формі усного опитування, написання експрес контрольних робіт, тестування тощо. Весь залишковий час відводиться для виконання завдань в аудиторії під керівництвом викладача.

Навчальний матеріал, цифрові дані, назви підприємств, прізвища посадових осіб та інших працівників у завданнях умовні.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ “КОЛОС”

ТОВ “Колос” (далі товариство) зареєстроване 08.01.20__р. в Шевченківському районі м. Києва.

Статутний капітал підприємства становить 150 тис. грн. Частки засновників у статутному капіталі: Гаєнко М.П – 60 %, Міщенко Н.С. – 25%, Литвиненко О.О. – 15%.

Товариство застосовує спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб’єктів малого підприємництва, є платником єдиного податку за ставкою 3 % та платником ПДВ.

Товариство є власником вантажного автомобіля ГАЗ 33021 «ГАЗель» та 2-х комп’ютерів.

Підприємство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації, строк корисного використання: автомобіля «ГАЗель» – 10 р., комп’ютерів – 5 р., ліквідаційна вартість дорівнює 0. Метод оцінки запасів при їх вибутті - ФІФО. Ліміт каси – 200 грн.

Ідентифікаційні дані товариства:

Код ЄДРПОУ 15468723

Адреса: м. Київ, вул. Підгірна, буд, 1, тел. 459-62-99

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ 154687246978

Місце реєстрації Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація.

Основний вид діяльності – Виробництво хліба та хлібопродуктів. (КВЕД 10.71)

Відомості про працівників товариства:

Директор підприємства Гаєнко Микола Павлович, ідентифікаційний код 2456398740.

Головний бухгалтер Міщенко Ніна Сергіївна, ідентифікаційний код 3569874125, працює за сумісництвом.

Водій Яровий Олексій Вікторович, ідентифікаційний код 2547896324.

Пекар Марченко Люба Миколаївна, ідентифікаційний код 5369874210.

Господарські операції ТОВ “Колос” за I квартал 20__ року наведено в табл. 1. Взаємозв’язок рахунків загального та спрощеного планів рахунків бухгалтерського обліку наведено в додатку А.

ЗАВДАННЯ 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ АКТИВІВ, ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА – ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

1. Мета виконання завдання

1.1 Вивчити основні засади ведення бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва.

1.2 Оволодіти методикою і технікою записів в облікових регістрах спрощеної форми бухгалтерського обліку.

2. Вихідні дані

2.1 Загальна інформація про ТОВ «Колос».

2.2 Господарські операції ТОВ «Колос» за 1 квартал 20__р.

3. Матеріальне забезпечення

3.1 Журнал реєстрації господарських операцій

3.2 Відомість 1-м.

Розділ I. Облік готівки і грошових документів.

Розділ II. Облік грошових коштів та їх еквівалентів.

3.3. Відомість 2-м Облік запасів.

3.4. Відомість 3-м.

Розділ I. Облік розрахунків з дебіторами і кредиторами за податками й платежами, довгострокових зобов'язань і доходів майбутніх періодів.

Розділ II. Облік розрахунків з оплати праці.

3.5. Відомість 4-м.

Розділ I. Облік необоротних активів та амортизації (зносу).

Розділ II. Облік капітальних і фінансових інвестицій та інших необоротних активів.

3.6. Відомість 5-м.

Розділ I. Облік витрат.

Розділ II. Облік витрат на виробництво.

Розділ III. Облік доходів і фінансових результатів.

Розділ IV. Облік власного капіталу, витрат майбутніх періодів, забезпечень майбутніх витрат і платежів

3.7 Оборотно-сальдова відомість.

4. Необхідно виконати

4.1 За господарськими операціями ТОВ «Колос» за 1 квартал 20__ р. в Журналі реєстрації господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків та визначити необхідні суми.

4.2 Відобразити господарські операції у відомостях бухгалтерського обліку за відповідними рахунками.

4.3 Вивести обороти і залишки на рахунках бухгалтерського обліку на кінець кварталу.

4.4 На підставі даних регістрів бухгалтерського обліку скласти оборотно-сальдову відомість.

5. Контрольні питання

5.1 Суб'єкт малого підприємництва, його визначення та сутність.

5.2 Системи обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва.

5.3 Системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

5.4 План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій суб'єктів малого підприємництва та порядок його застосування.

5.5 Призначення та склад реєстрів аналітичного та синтетичного обліку для обліку активів, зобов'язань і власного капіталу, доходів і витрат.

5.6 Облік необоротних активів.

5.7 Облік запасів.

5.8 Облік грошових коштів та фінансових інвестицій.

5.9 Облік дебіторської заборгованості.

5.10 Облік власного капіталу.

5.11 Облік зобов'язань.

5.12 Визнання та оцінка доходів, витрат та фінансових результатів суб'єкта малого підприємництва.

5.13 Особливості побудови обліку доходів, витрат та фінансових результатів суб'єкта малого підприємництва.

5.14 Синтетичний і аналітичний облік доходів, витрат та фінансових результатів.

ЗАВДАННЯ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ ЗА ЄДИНИМ СОЦІАЛЬНИМ ВНЕСКОМ ТА ПОДАТКОМ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

1. Мета виконання завдання

Вивчити організацію обліку та порядок обчислення єдиного соціального внеску та податку з доходів фізичних осіб, засвоїти методику складання розрахунків (звітів) за ними.

2. Матеріальне забезпечення

2.1 Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого із них податку (ф. № 1ДФ).

2.2 Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів Пенсійного фонду України

2.3 Відомості про трудові відносини осіб

2.4 Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам

3. Необхідно виконати

3.1. Скласти Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (1-ДФ) за I квартал 20__ р.

3.2. Скласти Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів Пенсійного фонду України, за січень, лютий, березень 20__ р.

3.3. Заповнити Відомості про трудові відносини осіб за січень, лютий, березень 20__ р.

3.4. Заповнити Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам за січень, лютий, березень 20__ р.

4. Контрольні питання

4.1. Нормативно-правове регулювання обліку та звітності за ЄСВ.

4.2. Платники ЄСВ.

4.3. Порядок обчислення ЄСВ.

4.4. Порядок сплати ЄСВ.

4.5. Строки та форма подання звіту з ЄСВ

4.6. Порядок утримання податку з доходів фізичних осіб з доходів у вигляді

заробітної плати.

4.7. Податкова соціальна пільга: її види та порядок застосування.

4.8. Порядок сплати податку з доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати.

4.9. Порядок звітності суб'єктів підприємницької діяльності про суми утриманого податку з доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати.

4.10. Податковий кредит та порядок його застосування.

ЗАВДАННЯ 3. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКАМИ, ЗБОРАМИ (ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ)

1. Мета виконання завдання

1.1. Вивчити порядок нарахування єдиного податку для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.

1.2. Вивчити порядок визначення податку на додану вартість, методику складання податкових накладних і порядок заповнення регістрів податкового обліку з податку на додану вартість та оволодіти методикою складання податкової декларації з податку на додану вартість.

1.3. Оволодіти методикою обчислення інших загальнодержавних податків (платежів) та опанувати методику складання розрахунків (звітів) за ними.

2. Матеріальне забезпечення

2.1. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

2.2. Розрахунок сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою.

2.3. Податкові накладні за господарськими операціями № 5 та № 26

2.4. Реєстр документів (виданих та отриманих податкових накладних).

2.5. Податкова декларація з податку на додану вартість та додатки до неї.

3. Необхідно виконати

3.1. Відобразити господарські операції в Книзі обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

3.2. Скласти розрахунок сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою.

3.3. Скласти податкові накладні підприємства.

3.4. Скласти реєстр виданих та отриманих податкових накладних за січень, лютий, березень 20__ р.

3.5. Скласти податкову декларацію з податку на додану вартість та необхідні додатки до неї за I квартал 20__ р.

4. Контрольні питання

4.1. Порядок обчислення та облік розрахунків за єдиним податком юридичною особою – суб'єктом підприємницької діяльності.

4.2. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку і звітності.

4.3. Методика складання і порядок подання звітності з єдиного податку юридичною особою - платником єдиного податку.

4.4. Первинний облік податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість.

4.5. Податкова накладна: її призначення та порядок заповнення.

4.6 Реєстр отриманих і виданих податкових накладних: призначення, склад та порядок заповнення.

4.7 Податкова декларація з податку на додану вартість: її структура, форми, порядок складання та терміни подання.

ЗАВДАННЯ 4. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

1. Мета виконання завдання – засвоїти методику складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва Балансу Форма №1-м та Звіту про фінансові результати Форма №2-м.

2.Матеріальне забезпечення

2.1. Баланс Форма №1-м;

2.2. Звіт про фінансові результати Форма №2-м.

3. Необхідно виконати

На підставі даних реєстрів синтетичного і аналітичного обліку ТОВ “Колос” за 20__ рік відповідно до вимог П(С)БО 25 “Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва” скласти:

- баланс Форма № 1-м;

- звіт про фінансові результати Форма № 2-м.

4. Контрольні питання

4.1 Призначення та склад проміжної й річної фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи.

4.2 Методика складання бухгалтерського Балансу ф.1-м.

4.3 Методика складання Звіту про фінансові результати ф.2-м.

4.4 Порядок затвердження і подання фінансової звітності суб'єктом малого підприємництва – юридичною особою.

ЗАВДАННЯ 5. СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

1. Мета виконання завдання – засвоїти методику складання статистичної звітності суб'єктів малого підприємництва.

2.Матеріальне забезпечення

2.1. Звіт з праці Форма № 1-ПВ (термінова, місячна);

2.2. Звіт про основні показники діяльності підприємства Форма №1-підприємництво (коротка) (річна).

3. Необхідно виконати

На підставі даних реєстрів синтетичного і аналітичного обліку ТОВ “Колос” за 20__ рік скласти:

- Звіт з праці Форма № 1-ПВ (термінова, місячна);

- Звіт про основні показники діяльності підприємства Форма №1-підприємництво (коротка) (річна).

4. Контрольні питання

4.1 Призначення та склад статистичної звітності суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи.

4.2 Методика складання Звіту з праці Форма № 1-ПВ (термінова, місячна).

4.3 Методика складання Звіту про основні показники діяльності підприємства Форма №1-підприємництво (коротка) (річна).

Таблиця 1.

Господарські операції ТОВ «Колос» за I квартал 20__ року

№ з\п	Дата	Зміст господарських операцій	Сума, грн.				
			Варіант				
			1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	08.01	На тимчасовий рахунок в національній валюті надійшли кошти від засновників в розмірі 50% частки в статутному капіталі: - від Гаєнка М.П.; - від Міщенко Н.С.; - від Литвиненка О.О. Разом	45000,00 18750,00 11250,00 75000,00	45000,00 18750,00 11250,00 75000,00	45000,00 18750,00 11250,00 75000,00	45000,00 18750,00 11250,00 75000,00	45000,00 18750,00 11250,00 75000,00
2	09.01	Зареєстровано ТОВ «Колос» в райдержадміністрації Шевченківського району м. Києва із статутним капіталом 150 000 грн., в тому числі: Гаєнка М.П.- 90 000 грн.; Міщенко Н.С. – 37 500 грн.; Литвиненко О.О. – 22 500 грн.	150000,00	150000,00	150000,00	150000,00	150000,00
3	09.01	Направлено на погашення заборгованості за внесками до статутного капіталу ТОВ «Колос» раніше внесені кошти засновниками на поточний рахунок	75000,00	75000,00	75000,00	75000,00	75000,00
4	09.01	Згідно звіту Гаєнка М.П. про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт віднесено на витрати сплачені кошти за реєстрацію ТОВ «Колос»	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00	1000,00
5	10.01	Отримано від ТОВ «Старт» (код ЄДРПОУ 85236987, ПІН 852369812014) печатку та штамп на підставі видаткової накладної № 8 від 10 січня: - печатка; - штамп; - податок на додану вартість (ПН № 25 від 10 січня) Разом	200,00 200,00 80,00 480,00	200,00 200,00 80,00 480,00	200,00 200,00 80,00 480,00	200,00 200,00 80,00 480,00	200,00 200,00 80,00 480,00
6	10.01	Переказано з поточного рахунку в національній валюті ТОВ «Старт» за печатку та штамп згідно рахунка-фактури №8 від 10 січня	480,00	480,00	480,00	480,00	480,00

7	10.01	Зараховано до складу інших необоротних матеріальних активів, введені в експлуатацію: - печатка; - штамп Разом					
8	10.01	Нараховано амортизацію інших необоротних матеріальних активів в розмірі 100% первісної вартості: - печатки; - штампа Разом					
9	11.01	В рахунок внесків до статутного капіталу товариства надійшло: - від Гаєнка М.П – автомобіль Газель (погоджена вартість) - від Литвиненка О.О. - комп'ютер AMD Athlon 3000+ (погоджена вартість) - комп'ютер Pentium (погоджена вартість) Разом Всього	45000,00 6000,00 3000,00 9000,00 54000,00	45000,00 6000,00 3000,00 9000,00 54000,00	45000,00 6000,00 3000,00 9000,00 54000,00	45000,00 6000,00 3000,00 9000,00 54000,00	45000,00 6000,00 3000,00 9000,00 54000,00
10	11.01	На поточний рахунок в національній валюті надійшли кошти як внесок до статутного капіталу від Міщенко Н.С.	18750,00	18750,00	18750,00	18750,00	18750,00
11	11.01	Переказано з поточного рахунку в національній валюті за реєстрацію автомобіля Газель в органах МРЕВ ДАІ	800,00	900,00	950,00	1000,00	1100,00
12	12.01	Введено в експлуатацію автомобіль Газель					
13	12.01	Одержано від ТОВ «Край» (код ЄДРПОУ 12354789, ІПН 123547854005) на підставі ТТН № 36 (рахунок-фактура № 25) сировину, в тому числі: – олія 1000 л – дріжджі 400 кг – сіль 100 кг – податок на додану вартість (ПН №235 від 12 січня) Разом	10000,00 1900,00 100,00 2400,00 14400,00	10000,00 1900,00 100,00 2400,00 14400,00	10000,00 1900,00 100,00 2400,00 14400,00	10000,00 1900,00 100,00 2400,00 14400,00	10000,00 1900,00 100,00 2400,00 14400,00

14	12.01	<p>Переказано з поточного рахунку в національній валюті попередню оплату ТОВ «Край» за сировину згідно рахунка-фактури №25 від 11 січня (код ЄДРПОУ 12354789, ПІН 123547854005), в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> – олія 1000 л – дріжджі 400 кг – сіль 100 кг – податок на додану вартість <p>Разом</p>	10000,00	10000,00	10000,00	10000,00	10000,00
15	15.01	<p>Переказано з поточного рахунку в національній валюті ТОВ «Будінвест» (код ЄДРПОУ 98745123, ПІН 987451274123) за оренду приміщення за I квартал 20__ р. згідно рахунка фактури №14 від 10 січня:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вартість послуг оренди - податок на додану вартість (ПН №235 від 12 січня) <p>Разом</p>	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00
16	15.01	<p>Одержано талони на бензин А-92 на 400 л від ВАТ «ТНК» (код ЄДРПОУ 12547893, ПІН 125478995012) за видатковою накладною №235 (рахунок-фактура № 789), в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> – талони на бензин – податок на додану вартість (ПН № 435 від 15 січня) <p>Разом</p>	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00	4000,00
17	16.01	<p>Видано талони на бензин (150л) водію Яровому О.В. для роботи автомобіля Газель (Суму визначити самостійно)</p>					
18	17.01	<p>Переказано ВАТ «Промлізинг» (код ЄДРПОУ 84521369, ПІН 845213647890) за оренду міні-пекарні за I квартал 20__р., в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> – орендна плата – податок на додану вартість (ПН № 74 від 16 січня) <p>Разом</p>	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00

19	18.01	Одержано від АТ "Київмлин" (код ЄДРПОУ 62315874, ПН 623158787123) за ТТН № 1235 (рахунок-фактура № 1068) сировину, в тому числі: – борошно пшеничне 10000 кг – борошно житнє 4000 кг – цукор 600 кг – податок на додану вартість (ПН № 105 від 17 січня) Разом	20000,00 6400,00 4800,00 6240,00 37440,00	20000,00 6400,00 4800,00 6240,00 37440,00	20000,00 6400,00 4800,00 6240,00 37440,00	20000,00 6400,00 4800,00 6240,00 37440,00	20000,00 6400,00 4800,00 6240,00 37440,00
20	31.01	Нараховано заробітну плату за січень 20__ р. - директору підприємства Гаєнку М.П. - головному бухгалтеру Міщенко Н.С. - водію Яровому О.В. - пекарю Марченко Л.М. Разом	1500,00 800,00 1200,00 1150,00 4650,00	1550,00 850,00 1250,00 1200,00 4850,00	1600,00 900,00 1300,00 1250,00 5050,00	1650,00 950,00 1350,00 1300,00 5250,00	1700,00 1000,00 1400,00 1350,00 5450,00
21	31.01	Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників за рахунок підприємства за січень (22 %)					
22	31.01	На підставі подорожніх листів вантажного автомобіля списано вартість використаного пального (бензин А-92) - 100 л (Суму визначити самостійно)					
23	31.01	Проведено утримання із заробітної плати працівників підприємства за січень: 1. Податку на доходи фізичних осіб - директора підприємства Гаєнка М.П. - головного бухгалтера Міщенко Н.С. - водія Ярового О.В. - пекаря Марченко Л.М. Разом 2. Військовий збір - директора підприємства Гаєнка М.П. - головного бухгалтера Міщенко Н.С. - водія Ярового О.В. - пекаря Марченко Л.М. Разом Всього утримань					

24	31.01	<p>За даними накопичувальної відомості за січень використано на випічку:</p> <p>а) хліба українського: – борошно пшеничне 540 кг – борошно житнє 1260 кг – олію 72 л – дріжджі 25 кг – сіль 4 кг</p> <p>б) батонів: – борошно пшеничне 4500 кг – цукор 180 кг – олію 270 л – дріжджі 63 кг – сіль 7 кг</p> <p>Суми визначити самостійно</p>					
25	31.01	<p>За даними накопичувальної відомості за січень одержано з виробництва:</p> <p>- хліб український 3600 шт. - батон 9000 шт.</p> <p>(Фактичну собівартість визначити самостійно)</p>					
26	31.01	<p>Відвантажено ТЦ «Фуршет» (код ЄДРПОУ 35146752, ПІН 351467562147) за фактичною собівартістю:</p> <p>- хліб український 3600 шт. - батон 9000 шт.</p> <p>Нараховано виручку від реалізації:</p> <p>– хліба українського 3600 шт. – батонів 9000 шт. – податок на додану вартість (ПН № 001 від 31 січня)</p> <p>Разом</p>	14400,00 27000,00 8280,00 49680,00	14400,00 27000,00 8280,00 49680,00	14400,00 27000,00 8280,00 49680,00	14400,00 27000,00 8280,00 49680,00	14400,00 27000,00 8280,00 49680,00
27	31.01	<p>На поточний рахунок в національній валюті надійшли грошові кошти від ТЦ «Фуршет» згідно рахунка-фактури № 1 від 31 січня в рахунок оплати за:</p> <p>– хліб український 3600 шт. – батон 9000 шт. – податок на додану вартість</p> <p>Разом</p>	14000,00 27000,00 8280,00 49680,00	14000,00 27000,00 8280,00 49680,00	14000,00 27000,00 8280,00 49680,00	14000,00 27000,00 8280,00 49680,00	14000,00 27000,00 8280,00 49680,00

28	31.01	<p>Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті АТ “Київмлин” кошти за сировину (рахунок-фактура № 1068) в тому числі за:</p> <ul style="list-style-type: none"> – борошно пшеничне 10000 кг – борошно житнє 4000 кг – цукор 600 кг – податок на додану вартість <p>Разом</p>	20000,00	20000,00	20000,00	20000,00	20000,00
29	31.01	Нараховано єдиний податок за січень поточного року					
30	03.02	Видано талони на бензин (50л) водію Яровому О.В. для роботи автомобіля Газель (Суму визначити самостійно)					
31	04.02	<p>Одержано запасні частини від фірми “Автосервіс” (код ЄДРПОУ 54123697) за ТГН №20 (рахунок-фактура № 35), в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> – запасні частини – податок на додану вартість (ПН № 264 від 4 лютого) <p>Разом</p>	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00
32	07.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті на картковий рахунок Гаєнка М.П кошти за реєстрацію ТОВ «Колос»					
33	07.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету податок на доходи фізичних осіб за січень					
34	07.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету військовий збір за січень					
35	07.02	Переказано з поточного рахунку в національній валюті підприємства єдиний соціальний внесок, нарахований на заробітну плату працівників підприємства за січень.					
36	07.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті на карткові рахунки працівників заробітну плату за січень (Суму визначити самостійно)					

37	08.02	З поточного рахунку в національній валюті в касу підприємства отримано кошти для господарських потреб	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
38	08.02	З каси підприємства директору підприємства Гаенку М.П. видано кошти під звіт на придбання канцтоварів	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
39	09.02	Згідно звіту Гаєнка М.П. про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт оприбутковано канцтовари: - канцтовари - податок на додану вартість Разом	100,00 20,00 120,00	100,00 20,00 120,00	100,00 20,00 120,00	100,00 20,00 120,00	100,00 20,00 120,00
40	09.02	Залишок невикористаних підзвітних коштів Гаєнком М.П. повернуто в касу	80,00	80,00	80,00	80,00	80,00
41	15.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті ТОВ "КЛЮ" кошти згідно рахунка-фактури № 89 від 15 лютого за талони на бензин А-92 на 400 л, в тому числі: – вартість талонів на бензин – податок на додану вартість Разом	4000,00 800,00 4800,00	4000,00 800,00 4800,00	4000,00 800,00 4800,00	4000,00 800,00 4800,00	4000,00 800,00 4800,00
42	18.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету єдиний податок за січень поточного року					
43	23.02	Отримано від АТ "Київмлин" сировину за ТГН № 1489 (рахунок-фактура № 1368), в тому числі: – борошно пшеничне 7000 кг – податок на додану вартість ПН № 1576 від 23 лютого) Разом	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00
44	23.02	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті оплату за сировину АТ "Київмлин" згідно рахунка-фактури № 1368, в тому числі: – борошно пшеничне 7000 кг – податок на додану вартість Разом	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00	14000,00 2800,00 16800,00

45	28.02	<p>Нараховано заробітну плату за лютий 20__ р.</p> <ul style="list-style-type: none"> - директору підприємства Гаєнку М.П. 1500,00 - головному бухгалтеру Міщенко Н.С. 1800,00 - водію Яровому О.В. 2200,00 - пекарю Марченко Л.М. 1300,00 Разом 6800,00 	2000,00	2500,00	3000,00	3500,00	2000,00	2400,00	1400,00	9300,00
46	28.02	Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників за рахунок підприємства за лютий (22 %):								
47	28.02	<p>Проведено утримання із заробітної плати працівників підприємства за лютий:</p> <p>1. Податку на доходи фізичних осіб</p> <ul style="list-style-type: none"> - директора підприємства Гаєнка М.П. - головного бухгалтера Міщенко Н.С. - водія Ярового О.В. - пекаря Марченко Л.М. Разом <p>2. Військовий збір</p> <ul style="list-style-type: none"> - директора підприємства Гаєнка М.П. - головного бухгалтера Міщенко Н.С. - водія Ярового О.В. - пекаря Марченко Л.М. Разом <p>Всього утримань</p>								
48	28.02	На підставі подорожніх листів вантажного автомобіля списано вартість використаного пального (бензин А-92) - 90 л (Суму визначити самостійно)								
49	28.02	<p>Нараховано амортизацію основних засобів за лютий, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автомобіля Газель - комп'ютера AMD Athlon 3000+ - комп'ютера Pentium 								

50	28.02	За даними накопичувальної відомості за лютий використано на випічку: а) хліба українського: – борошно пшеничне 435 кг – борошно житнє 1015 кг – олію 58 л – дріжджі 20 кг – сіль 3 кг б) батонів – борошно пшеничне 3850 кг – цукор 154 кг – олію 231 л – дріжджі 54 кг – сіль 8 кг Суми визначити самостійно					
51	28.02	Одержано з виробництва - хліб український 2900 шт. - батон 7700 шт. (Фактичну собівартість визначити самостійно)					
52	28.02	Відвантажено ТЦ «Фуршет» (код ЄДРПОУ 35146752, ПНН 351467562147) за фактичною собівартістю: - хліб український 2900 шт. - батон 7700 шт. Нараховано виручку від реалізації готової продукції, в тому числі: – хліба українського 2900 шт. – батонів 7700 шт. – податок на додану вартість(ПН № 2 від 16 лютого) Разом	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00
53	28.02	Отримано на поточний рахунок підприємства в національній валюті згідно рахунка-фактури № 2 від 15 лютого від ТЦ «Фуршет» оплату за: – хліб український 2900 шт. – батон 7700 шт. – податок на додану вартість (ПН № 2 від 16 лютого) Разом	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00	11600,00 23100,00 6940,00 41640,00
54	28.02	Нараховано єдиний податок за лютий поточного року					
55	01.03	Видано талони на бензин (120л) водію Яровому О.В. для роботи автомобіля Газель (Суму визначити самостійно)					

56	07.03	Переказано з поточного рахунку в національній валюті підприємства єдиний соціальний внесок нарахований на заробітну плату працівників підприємства за лютий					
57	07.03	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету податок на доходи фізичних осіб за лютий					
58	07.03	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету військовий збір за лютий					
59	07.03	З поточного рахунку підприємства в національній валюті переказано на карткові рахунки працівників заробітну плату за лютий (Суми визначити самостійно)					
60	12.03	Згідно акта списано використані на ремонт автомобіля Газель запасні частини	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00	1500,00
61	18.03	Переказано з поточного рахунку підприємства в національній валюті до бюджету єдиний податок за лютий поточного року					
62	31.03	Нараховано заробітну плату за березень 20__ р. - директору підприємства Гаєнку М.П. - головному бухгалтеру Міщенко Н.С. - водію Яровому О.В. - пекарю Марченко Л.М. Разом	1500,00 1800,00 2200,00 2300,00 7800,00	2000,00 1850,00 2150,00 2200,00 8200,00	2500,00 1900,00 2100,00 2250,00 8750,00	3000,00 1950,00 2050,00 2300,00 9300,00	3500,00 2000,00 2400,00 2400,00 10300,00
63	31.03	Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників за рахунок підприємства за березень (22 %):					

64	31.03	<p>Проведено утримання із заробітної плати працівників підприємства за березень:</p> <p>1. Податку на доходи фізичних осіб</p> <ul style="list-style-type: none"> - директора підприємства Гаєнка М.П. - головного бухгалтера Міщенко Н.С. - водія Ярового О.В. - пекаря Марченко Л.М. <p>Разом</p>					
		<p>2. Військовий збір</p> <ul style="list-style-type: none"> - директора підприємства Гаєнка М.П. - головного бухгалтера Міщенко Н.С. - водія Ярового О.В. - пекаря Марченко Л.М. <p>Разом</p> <p>Всього утримань</p>					
65	31.03	<p>На підставі подорожніх листів вантажного автомобіля списано вартість використаного пального (бензин А-92) - 110 л</p> <p>Суму визначити самостійно</p>					
66	31.03	<p>Нараховано амортизацію основних засобів за березень, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автомобіля Газель - комп'ютера AMD Athlon 3000+ - комп'ютера Pentium 					
67	31.03	<p>За даними накопичувальної відомості за березень використано на випічку:</p> <p>а) хліба українського:</p> <ul style="list-style-type: none"> – борошно пшеничне 540 кг – борошно житнє 1260 кг – олію 72 л – дріжджі 25 кг – сіль 3 кг <p>б) батонів</p> <ul style="list-style-type: none"> – борошно пшеничне 5150 кг – цукор 206 кг – олію 309 л – дріжджі 72 кг – сіль 10 кг <p>Суми визначити самостійно</p>					

68	31.03	Одержано з виробництва та відвантажено ТЦ «Фуршет»: - хліб український 3600 шт. - батони 10300 шт. (Фактичну собівартість визначити самостійно)					
69	31.03	Відвантажено ТЦ «Фуршет» (код ЄДРПОУ 35146752, ПН 351467562147, номер свідоцтва платника ПДВ 64124411) за фактичною собівартістю: - хліб український 3600 шт. - батони 10300 шт. Нараховано виручку від реалізації продукції.: – хліба українського 3600 шт. – батонів 10300 шт. – податок на додану вартість (ПН № 003 від 31 березня) Разом	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00
70	31.03	Отримано на поточний рахунок підприємства в національній валюті згідно рахунка-фактури № 3 від 31 березня від ТЦ «Фуршет» оплату за: – хліб український 3600 шт. – батон 10300 шт. – податок на додану вартість Разом	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00	14400,00 30900,00 9060,00 54360,00
71	31.03	Нараховано єдиний податок за березень поточного року					
72	31.03	Віднесено на фінансові результати: - дохід (виручка) від реалізації продукції - інші операційні доходи					
73	31.03	Віднесено на фінансові результати: - собівартість реалізованої продукції - непрямі податки та інші вирахування з доходу - витрати операційної діяльності - інші звичайні витрати					
74	31.03	Віднесено на фінансовий результат звітного кварталу: - фінансовий результат операційної діяльності - фінансовий результат іншої звичайної діяльності					

**Взаємозв'язок рахунків загального та спрощеного планів рахунків
бухгалтерського обліку**

Загальний План рахунків бухгалтерського обліку		Спрощений План рахунків бухгалтерського обліку	
Код	Назва	Код	Назва
10	Основні засоби	10	Основні засоби
11	Інші необоротні матеріальні активи	101	Основні засоби
12	Нематеріальні активи	102	Інші необоротні матеріальні активи
		103	Нематеріальні активи
13	Знос (амортизація) необоротних активів	13	Знос (амортизація) необоротних активів
		131	Знос основних засобів
		132	Знос інших необоротних матеріальних активів
		133	Накопичена амортизація нематеріальних активів
14	Довгострокові фінансові інвестиції	134	Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів
		14	Довгострокові фінансові інвестиції
		141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі
		142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам
15	Капітальні інвестиції	143	Інвестиції непов'язаним сторонам
		15	Капітальні інвестиції
		151	Капітальне будівництво
		152	Придбання (виготовлення) основних засобів
16	Довгострокові біологічні активи	153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріалів
		154	Придбання (створення) нематеріальних активів
		155	Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів
		16	Довгострокові біологічні активи
18	Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи	161	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю
		162	Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю
		163	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю
		164	Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю
		165	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінені за справедливою вартістю
		166	Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінені за первісною вартістю
20	Виробничі запаси	18	Інші необоротні активи
		181	Заборгованість за майно, що передано у фінансову оренду
		182	Довгострокові векселі одержані
		183	Інша дебіторська заборгованість
		184	Інші необоротні активи
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	20	Виробничі запаси
		201	Виробничі запаси
21	Поточні біологічні активи	202	Малоцінні та швидкозношувані предмети
		21	Поточні біологічні активи
		211	Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю
		212	Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю

		212.1	Молодняк тварин на вирощуванні
		212.2	Тварини на відгодівлі
		212.3	Птиця
		212.4	Звірі
		212.5	Кролі
		212.6	Сім'ї бджіл
		212.7	Доросла худоба, що вибракувана з основного стада
		213	Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю
23	Виробництво	23	Виробництво
24	Брак у виробництві	231	Рослинництво
		232	Тваринництво
		233	Промислове виробництво
		234	Допоміжне виробництво
		235	Витрати на утримання машин та обладнання
		236	Інші виробництва
		237	Брак у виробництві
26	Готова продукція	26	Готова продукція
27	Продукція сільськогосподарського виробництва	261	Продукція рослинництва
28	Товари	262	Продукція тваринництва
		263	Продукція промислових виробництв
		264	Продукція допоміжних та інших виробництв
		265	Насіння та садивний матеріал
		266	Корми
		267	Товари
30	Каса	30	Каса
331	Грошові документи в національній валюті	301	Каса в національній валюті
332	Грошові документи в іноземній валюті	302	Каса в іноземній валюті
		303	Грошові документи в національній валюті
		304	Грошові документи в іноземній валюті
31	Рахунки в банках	31	Рахунки в банках
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті	311	Поточні рахунки в національній валюті
334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	312	Поточні рахунки в іноземній валюті
		313	Інші рахунки в банку в національній валюті
		314	Інші рахунки в банку в іноземній валюті
		315	Грошові кошти в дорозі в національній валюті
		316	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
35	Поточні фінансові інвестиції	35	Поточні фінансові інвестиції
		351	Еквіваленти грошових коштів
		352	Інші поточні фінансові інвестиції
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	36	Розрахунки з покупцями та замовниками
38	Резерв сумнівних боргів	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями
		362	Розрахунки з іноземними покупцями
		363	Розрахунки з учасниками ПФГ
		364	Резерв сумнівних боргів
34	Короткострокові векселі одержані	37	Розрахунки з різними дебіторами
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Короткострокові векселі одержані
		372	Розрахунки за виданими авансами
		373	Розрахунки з підзвітними особами
		374	Розрахунки за нарахованими доходами
		375	Розрахунки за претензіями
		376	Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків
		377	Розрахунки з іншими дебіторами
39	Витрати майбутніх періодів	39	Витрати майбутніх періодів
40	Статутний капітал	40	Власний капітал
41	Пайовий капітал	401	Статутний капітал
42	Додатковий капітал	402	Пайовий капітал

43	Резервний капітал	403	Додатковий капітал
45	Вилучений капітал	404	Резервний капітал
46	Неоплачений капітал	405	Вилучений капітал
		406	Неоплачений капітал
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)
		441	Прибуток нерозподілений
		442	Непокриті збитки
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів	47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів
48	Цільове фінансування і цільові надходження	48	Цільове фінансування і цільові надходження
50	Довгострокові позики	55	Інші довгострокові зобов'язання
51	Довгострокові векселі видані	551	Довгострокові позики
52	Довгострокові зобов'язання за облігаціями	552	Довгострокові векселі видані
53	Довгострокові зобов'язання з оренди	553	Довгострокові зобов'язання за облігаціями
	Інші довгострокові зобов'язання	554	Довгострокові зобов'язання з оренди
55		555	Інші довгострокові зобов'язання
63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками	63	Розрахунки з постачальниками та підрядниками
		631	Розрахунки з вітчизняними постачальниками
		632	Розрахунки з іноземними постачальниками
		633	Розрахунки з учасниками ПФГ
64	Розрахунки за податками й платежами	64	Розрахунки за податками й платежами
		641	Розрахунки за податками
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами
		643	Податкові зобов'язання
		644	Податковий кредит
65	Розрахунки за страхування	65	Розрахунки за страхування
		651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
		652	За соціальним страхуванням
		654	За індивідуальним страхуванням
		655	За страхуванням майна
66	Розрахунки за виплатами працівникам	66	Розрахунки за виплатами працівникам
		661	Розрахунки за заробітною платою
		662	Розрахунки з депонентами
		663	Розрахунки за іншими виплатами
60	Короткострокові позики	68	Розрахунки за іншими операціями
61	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	681	Короткострокові позики
62	Короткострокові векселі видані	682	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
67	Розрахунки з учасниками	683	Короткострокові векселі видані
68	Розрахунки за іншими операціями	684	Розрахунки з учасниками
		685	Розрахунки за іншими операціями
69	Доходи майбутніх періодів	69	Доходи майбутніх періодів
70	Доходи від реалізації	70	Доходи
		701	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
		702	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
		703	Непрямі податки та інші вирахування з доходу
71	Інший операційний дохід	74	Інші доходи
72	Дохід від участі в капіталі	741	Інші операційні доходи
73	Інші фінансові доходи	742	Інші звичайні доходи
74	Інші доходи	743	Надзвичайні доходи

75	Надзвичайні доходи		
79	Фінансові результати	79 791 792 793 794	Фінансові результати Фінансовий результат операційної діяльності Фінансовий результат іншої звичайної діяльності Фінансовий результат від надзвичайних подій Чистий прибуток (чистий збиток)
90 901 902 903	Собівартість реалізації Собівартість реалізованої готової продукції Собівартість реалізованих товарів Собівартість реалізованих робіт і послуг	90 901 902 903	Собівартість реалізації Собівартість реалізованої готової продукції Собівартість реалізованих товарів Собівартість реалізованих робіт і послуг
91 92 93 94 95 96 97 98 99	Загальновиробничі витрати Адміністративні витрати Витрати на збут Інші витрати операційної діяльності Фінансові витрати Втрати від участі в капіталі Інші витрати Податок на прибуток Надзвичайні витрати	96 961 962 963 964 965 966 967 968 969	Інші витрати Загальновиробничі витрати Адміністративні витрати Витрати на збут Інші витрати операційної діяльності Фінансові витрати Втрати від участі в капіталі Інші витрати Податок на прибуток Надзвичайні витрати