



**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ,
ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

КАФЕДРА ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

**для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни
«Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва»**

для студентів денної та заочної форми навчання

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньої-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування»

КИЇВ 2022

Методичні рекомендації для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни «Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітньо-професійної програми «Облік, аудит та оподаткування», денної та заочної форми навчання, Київ: НАСООА, 2022. 59 с.

Укладач: Зоріна О.А., професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування,
д.е.н., доцент

Затверджено на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Протокол від «30» серпня 2022 року № 1

Схвалено Вченою радою обліково-статистичного факультету НАСООА
Протокол від «31» серпня 2022 року № 1

ВСТУП

Враховуючи зарубіжну практику ведення малого бізнесу, в Україні, в останні роки проводилась активна законодавчо-нормативна робота по спрощенню системи оподаткування, обліку та звітності малих підприємств. Проте, використання спрощених форм обліку та звітності, застосування П(С)БО у малому бізнесі достатньо проблематично у зв'язку із недостатньою кваліфікацією керівництва та облікового персоналу. Враховуючи те, що правильність та своєчасність відображення операцій у звітності є однією з основних умов ефективної діяльності підприємств, то правильна організація та ведення обліку на малих підприємствах є надзвичайно важливим. Крім того, за умов застосування жорстких фінансових санкцій до підприємств малого бізнесу у разі виявлення помилок звітності, вимагає підвищення вимог до ефективності ведення обліку, що передбачає чітке законодавче обґрунтування усіх її елементів та можливість адекватного відображення реальної економічної ситуації в звітності і забезпечення контролю за сплатою податків на підприємствах малого бізнесу.

Мета дисципліни полягає у формуванні системи знань з теоретико-практичних основ обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва.

Основними завданнями вивчення дисципліни визначено:

- сформувати у студентів систему знань з теоретичних основ організації обліку і звітності у суб'єктів малого підприємництва;

- створити умови для оволодіння студентами методикою обліку і складання звітності у суб'єктів малого підприємництва у ринкових умовах;

- сформувати практичні навички документального оформлення та відображення господарських операцій суб'єктів малого підприємництва у системі рахунків бухгалтерського обліку за простою та спрощеною формою обліку;

- сформувати практичні навички складання звітності суб'єктів малого підприємництва.

Вивчення дисципліни «Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва» базується на знаннях, які студентами отримані з таких дисциплін, передбачених навчальним планом, а саме: «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II».

Після вивчення дисципліни «Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва» студент повинен:

знати:

- характеристику суб'єктів малого підприємництва;
- порядок застосування суб'єктами малого підприємництва спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності;
- форми ведення бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва;

вміти:

- документально оформляти господарські операції суб'єктів малого підприємництва;
- відображати господарські операції суб'єктів малого підприємництва у системі рахунків бухгалтерського обліку за простою та спрощеною формою обліку;
- складати фінансову звітність, а також здійснювати податкові розрахунки суб'єктів малого підприємництва;

набути навичок:

- кваліфікованої роботи з нормативно-правовими документами, що регламентують здійснення діяльності, ведення обліку і складання звітності суб'єктами малого підприємництва;
- обґрунтування вибору системи оподаткування для суб'єктів малого підприємництва;
- формулювання пропозицій з поліпшення організації обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва.

ТЕМА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Господарська діяльність – це діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва як сукупність окремих господарських операцій, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність.

Господарський процес – частина кругообігу господарських засобів, який складається з певних господарських операцій.

Мале підприємництво – це самостійна, систематична ініціативна господарська діяльність малих підприємств та громадян- підприємців (фізичних осіб), що проводиться на власний ризик з метою отримання прибутку, є обов'язковим елементом ринку, важливим фактором розвитку та ефективного функціонування економіки.

Об'єкт бухгалтерського обліку – це конкретний господарський засіб (майно), джерело його утворення (формування) та господарські процеси, на підставі яких за звітній період відбуваються зміни із засобом або джерелом його формування тощо. Загалом об'єкти обліку групуються у 5 груп: активи, пасиви, доходи, витрати, фінансові результати.

Підприємництво – це самостійна ініціатива, систематична, на власний ризик діяльність із виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг та заняття торгівлею з метою одержання прибутку.

Суб'єкт господарювання – це зареєстрована у встановленому законодавством порядку юридична особа незалежно від її організаційно-правової форми та форми власності, яка здійснює господарську діяльність, крім органів державної влади та органів місцевого самоврядування, а також фізична особа – суб'єкт підприємницької діяльності.

Суб'єкти малого підприємництва – це фізичні особи, зареєстровані у встановленому законом порядку як суб'єкти підприємницької діяльності або

юридичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких середньо облікова чисельність працюючих за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та обсяг річного валового доходу не перевищує 70 млн. гривень.

Суб'єкти мікропідприємництва – це: фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

Практичні завдання

Завдання 1

Пов'язати наведені терміни з їх змістом. Для цього проставити ліворуч від номеру терміну відповідну літеру.

Термін	Зміст
1 Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва	А. Методологічний комплекс як сукупність конкретних прийомів і способів пізнання, перетворення або оцінки дійсності
2 Система бухгалтерського обліку	Б. Явище або предмет, на який спрямована будь-яка діяльність
3 Об'єкт	В. Сукупність прийомів і методів, за допомогою яких узагальнюються процеси виробництва, постачання і реалізації продукції, вирішуються чітко визначені цілі й забезпечується управління підприємством на основі реалізації його тактичних і стратегічних завдань
4 Бухгалтер-аналітик	Г. Правило, яким слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності

5 Метод	Д. Процес виявлення, вимірювання, накопичення, аналізу, підготовки, інтерпретації та передачі інформації, що використовується управлінською ланкою для планування, оцінки та контролю всередині підприємства
6 Індекс	Є. Відносна величина, що характеризує зміну рівня будь-якого суспільного явища в часі, просторі чи порівняно з планом, нормою, стандартом
7 Принцип бухгалтерського обліку	Е. Бухгалтер, наділений управлінськими функціями

Завдання 2

Пов'язати наведені визначення із змістом діяльності. Для цього проставити ліворуч від номеру виду діяльності відповідну літеру.

Термін	Зміст
1 Постачальницько-заготівельна діяльність	А. Процеси, що обумовлені технологією виробництва продукції та складаються з основних та допоміжних операцій; операції по удосконаленню продуктів, що випускаються, та розробка нових
2 Виробнича діяльність	Б. Маркетингові дослідження та операції по вивченню та формуванню ринку збуту продукції; безпосередньо збутові операції, включаючи упакування, транспортування та інші види робіт; операції, що сприяють зростанню обсягу продаж, починаючи з реклами продукту і закінчуючи встановленням прямих зв'язків із споживачами; контроль якості продукції, що випускається
3 Фінансово-збутова діяльність	В. Створення організаційної структури підприємства, відокремлення з системи підприємства функціональних відділів, служб, цехів, дільниць; організація інформаційної системи на підприємстві з прямим і зворотнім зв'язком, що відповідає вимогам внутрішніх комунікаційних зв'язків між структурними підрозділами, різними рівнями управління, що відповідає функціям планування, контролю, оцінки виконання плану, стимулювання
4 Організаційна діяльність	Г. Придбання, зберігання, забезпечення виробництва матеріальними ресурсами та виробничим обладнанням із запасними частинами для його утримання і ремонту

Тести для самоперевірки

1. Як співвідносяться поняття «суб'єкт мікропідприємництва», «суб'єкт малого підприємництва» і «платник єдиного податку»:

А. Ці поняття тотожні

Б. Суб'єкт мікро підприємництва є найширшим із зазначених понять

В. Суб'єкт малого підприємництва – це найширша категорія, яка включає решту, а платник єдиного податку – найвужча

Г. Платник єдиного податку не може бути суб'єктом мікро підприємництва

2. Які критерії для віднесення юридичних осіб до суб'єктів малого підприємництва встановлені Господарським кодексом:

А. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України

Б. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам доларів, визначену за середньорічним курсом Національного банку України

В. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує 10 мільйонів гривень

Г. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 20 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму 20 мільйонів гривень

3. Чи можуть ототожнюватися поняття: «суб'єкт малого підприємництва» і «суб'єкт мікро підприємництва»:

А. Ні

Б. Так це одне і теж поняття

В. Так, для цілей державної підтримки до суб'єктів малого підприємництва належать лише суб'єкти мікро підприємництва

Г. Так, лише для цілей державної підтримки ці поняття різні, в інших випадках вони тотожні

4. Які критерії для віднесення юридичних осіб до суб'єктів малого підприємництва встановлені Господарським кодексом

А. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України

Б. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує 2 мільйонів гривень

В. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам доларів, визначену за середньорічним курсом Національного банку України

Г. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 20 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму 20 мільйонів гривень

5. Який нормативно-правовий акт визначає правові засади державної підтримки суб'єктів малого підприємництва незалежно від форми власності з метою якнайшвидшого виходу із економічної кризи та створення умов для розширення впровадження ринкових реформ в Україні? А. Закон України «Про державну підтримку малого підприємництва в Україні»

Б. Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні»

В. Постанова КМУ «Про державну підтримку малого підприємництва в Україні»

Г. Податковий кодекс України

6. Чи може надаватися державна підтримка суб'єктам малого підприємництва, які є кредитними організаціями, страховими організаціями, інвестиційними фондами, недержавними пенсійними фондами, професійними учасниками ринку цінних паперів, ломбардами

А. Так Б. Ні

В. Так, якщо вони відповідають критеріям чисельності та обсягу доходу для суб'єктів малого підприємництва

Г. Так, якщо вони застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності

7. Які критерії враховуються при віднесення юридичних осіб до суб'єктів малого підприємництва встановлені Господарським кодексом:

А. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) і річний дохід від будь-якої діяльності

Б. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік)

В. Середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) і виручка від реалізації за звітний період

Г. Річний дохід від будь-якої діяльності за звітний період

8. Відповідно до цієї Інструкції середня кількість працівників підприємства за період (місяць, квартал, з початку року, рік) визначається як сума таких показників:

А. Середньооблікової кількості штатних працівників; середньої кількості зовнішніх сумісників; середньої кількості працюючих за цивільно-правовими договорами

Б. Середньооблікової кількості штатних працівників; середньої кількості зовнішніх сумісників

В. Середньооблікової кількості штатних працівників Г. Відсутня вірна відповідь

9. Що не є метою державної підтримки малого підприємництва є:

А. Створення сприятливих умов для розвитку суб'єктів малого підприємництва

Б. Забезпечення розвитку суб'єктів малого підприємництва з метою формування конкурентного середовища та підвищення рівня їх конкурентоспроможності;

В. Стимулювання інвестиційної та інноваційної активності суб'єктів малого підприємництва.

Г. Збільшення податкових надходжень від суб'єктів малого підприємництва до бюджету

10. Чи може розглядатися створення мережі бізнес-інкубаторів як вид державної підтримки суб'єктів малого підприємництва

А. Так

Б. Ні

В. Так, але до 2025 р.

Г. Немає вірної відповіді.

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Поняття малого підприємства.
2. Критерії поділу підприємств в Україні.
3. Роль та значення малого бізнесу в Україні.
4. Проблеми малого бізнесу.
5. Характеристика мікропідприємств та їх частка.
6. Напрями державної підтримки малого бізнесу.
7. Етапи розвитку державної підтримки підприємств малого бізнесу.
8. Особливості обліку на малих підприємствах.
9. Назвіть реєстри спрощеної форми обліку.
10. Порівняльний аналіз основного і спрощеного Плану рахунків.
11. Зміст наказу про облікову політику.
12. Переваги та недоліки спрощеного плану рахунків.

ТЕМА 2. ЗАГАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ ПОБУДОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Активні рахунки – це рахунки, призначені для обліку наявності та руху господарських засобів - активів (рахунки з 1 по 3 клас) та витрат (рахунки 8 та 9

класів) і відкриваються для статей балансу, які знаходяться в активі бухгалтерського балансу або у Звіті про фінансові результати з від'ємним знаком.

Активно-пасивні рахунки – це рахунки, які об'єднують в своїй структурі активний і пасивний рахунок, за дебетом може відбуватися збільшення дебіторської заборгованості та зменшення кредиторської, за кредитом – збільшення кредиторської та зменшення дебіторської заборгованості.

Аналітичний облік – це самостійно визначений підприємством облік, що ведеться на аналітичних рахунках в натуральному та вартісному вимірниках в окремих журналах, відомостях, картках, книгах тощо за необхідними в діяльності кожного підприємства рахунками.

Аналітичні рахунки (рахунки третього порядку) – це рахунки, які дають детальну характеристику відповідних об'єктів обліку, накопичених на субрахунках, в натуральному, трудовому чи грошовому вимірнику.

Балансові (капіталізовані) рахунки – це рахунки, сальдо яких відображаються в Балансі та призначені для обліку активів, власного капіталу і зобов'язань (рахунки з 1 по 6 клас).

Бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Бюджетно-розподільчаті рахунки – складова частина операційних рахунків, призначені для розподілу доходів і витрат між суміжними звітними періодами (місяцями, кварталами, роками) з метою рівномірного включення витрат у собівартість або відображення в обліку отриманих доходів, ці рахунки можуть бути як активними («Витрати майбутніх періодів»), так і пасивними («Доходи майбутніх періодів»).

Відкриття рахунку – це накреслення на початку кожного місяця двосторонньої схеми, визначення та запис назви і коду (шифру) рахунку, зазначення початкового сальдо, яке переноситься з попереднього звітного періоду.

Дебет рахунку – це ліва сторона бухгалтерського рахунку (від латинського слова “debit”, що означає “винен” або “мати”).

Дебетовий оборот (оборот за дебетом) – це підсумкова сума змін, відображених за дебетом рахунку.

Дебетовий оборот за активним рахунком – це підсумкова сума змін, відображених за дебетом рахунку, які збільшують визначений об’єкт обліку.

Дебетовий оборот за пасивним рахунком – це підсумкова сума змін, відображених за дебетом рахунку, які зменшують визначений об’єкт обліку.

Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку – це нормативний документ, у якому наводиться характеристика кожного рахунку та субрахунку, рекомендації щодо порядку організації аналітичного обліку, визначено, що відображається за дебетом і кредитом та наведена типова кореспонденція.

Кореспонденція рахунків – це зв’язок між рахунками бухгалтерського обліку, що виникає внаслідок відображення на них господарських операцій за допомогою подвійного запису.

Кореспондуючі рахунки – це рахунки, пов’язані між собою подвійним записом.

Кредит рахунку – це права сторона бухгалтерського рахунку (від латинського слова “credit”, що означає “вірити”, “довіряти”).

Кредитовий оборот (оборот за кредитом) – це підсумкова сума змін, відображених за кредитом рахунку.

Кредитовий оборот за активним рахунком - це підсумкова сума змін, відображених за кредитом рахунку, які зменшують визначений об’єкт обліку.

Кредитовий оборот за пасивним рахунком – це підсумкова сума змін, відображених за кредитом рахунку, які збільшують визначений об’єкт обліку.

Оборот за рахунком – це сума записів господарських операцій за дебетом або кредитом рахунку за певний період без врахування суми початкового сальдо.

План рахунків бухгалтерського обліку – це систематизований перелік кодів і назв рахунків бухгалтерського обліку, який включає в Україні 10 класів (9

балансових і 1 позабалансовий), у кожному з яких згруповані рахунки, призначені для обліку подібних, економічно однорідних видів активів, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів.

Подвійний запис – це спосіб відображення господарських операцій на взаємопов'язаних рахунках - за дебетом одного та кредитом іншого рахунку на одну й ту ж саму суму.

Предмет бухгалтерського обліку – це власність підприємства, яка знаходиться в його розпорядженні і використанні у вигляді майна та джерел формування, їх рух в процесі господарювання і результати діяльності, узагальнені в грошовому вимірнику.

Робочий план рахунків – це сукупність всіх рахунків підприємства, відображає специфіку галузі і виду діяльності, визначає зміст аналітичного обліку та характер форми обліку, яка застосовується, складається підприємством самостійно.

Синтетичний облік – це обов'язковий облік, що ведеться на синтетичних рахунках у розрізі кореспондуючих рахунків тільки у вартісному вимірнику в Головній книзі підприємства за синтетичними рахунками.

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку, об'єднуючі)

– це рахунки, які надають узагальнені дані тільки у грошовому вимірнику з економічно однорідних груп об'єктів обліку (засобів, джерел їх утворення і господарських операцій).

Форма ведення бухгалтерського обліку є певною системою реєстрів бухгалтерського обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них.

Практичні завдання

Завдання 1

Здійснити розрахунок доходу за спрощеною системою оподаткування ПП «Промінь», яке є платником єдиного податку і не зареєстроване платником ПДВ та розрахувати розмір єдиного податку за даними,

наведеними у таблиці:

Господарські операції ПП «Промінь» за I квартал п.р.

Операція	Сума грн
Отримано на поточний рахунок в банку виручку від реалізації основних засобів за ціною 34000 грн, крім того ПДВ. Їх первісна вартість – 32000, знос – 7000 грн	?
Із каси видано грошові кошти для внесення їх на поточний рахунок підприємства	1000,00
Із каси підприємства видано грошові кошти ТОВ «Сигма» за поставлені матеріали	700,00
Отримано безкоштовно товари	2000,00
На поточний рахунок отримано виручку від реалізації товарів від ПП «Глорія»	5000,00
З поточного рахунку перераховану орендну плату за приміщення, що орендується за січень п. р.	700,00
Списано кредиторську заборгованість, за якою минув строк позовної давності	40,00
Отримано дивіденди	25,00
Сума продажів за день, зафіксована в пам'яті РРО	711,35
На поточний рахунок надійшла виручка від реалізації продукції від ПрАТ «Медея»	2300,00
З поточного рахунку сплачено єдиний податок за I квартал п. р.	?

Тести для самоперевірки

1. Спеціальні таблиці у вигляді карток, відомостей, журналів, книг (ручні) і машинограм, призначені для реєстрації і накопичення облікової інформації про господарські операції підприємства це

- А. Первинні документи
- Б. Облікові реєстри
- В. Рахунки
- Г. Баланс

2. Облікові реєстри повинні мати:

А. Назву, період складання, прізвище та підпис особи, яка здійснювала записи, прізвище та підпис керівника підприємства

- Б. Назву і період складання

В. Назву, період складання, прізвище та підпис особи, яка здійснювала записи

Г. Назву, місце складання, період складання, прізвище та підпис особи, яка здійснювала записи, прізвище та підпис керівника підприємства

3. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції

А. Головного бухгалтера

Б. Міністерства фінансів України

В. Власника або уповноваженого органу

Г. Відсутня правильна відповідь

4. Чи може власник або керівник самостійно вести бухгалтерський облік на підприємстві та складати звітність

А. Так

Б. Ні

В. Так, у випадках погодження із податковими органами

Г. Так, за винятком тих підприємств, звітність яких повинна оприлюднюватися, та в бюджетних установах

5. Журнально-ордерна форма обліку – це:

А. Форма обліку з використанням журналів-ордерів, побудованих за кредитною ознакою окремих синтетичних рахунків, пов'язаних із різними кореспондуючими рахунками

Б. Форма обліку з використанням журналів-ордерів, побудованих за дебетовою ознакою окремих синтетичних рахунків, пов'язаних із різними кореспондуючими рахунками

В. Форма обліку з використанням меморіальних ордерів, побудованих за кредитною ознакою окремих синтетичних рахунків, пов'язаних із різними кореспондуючими рахунками

Г. Форма обліку з використанням журналів-ордерів за вибором підприємства

6. Яка форма обліку передбачає використання Журналу обліку господарських операцій:

- А. Журнально-ордерна
- Б. Меморіально-ордерна
- В. Журнальна
- Г. Проста форма обліку

7. Яка періодичність складання реєстрів малими підприємствами, що ведуть спрощений облік доходів і витрат

- А. Місяць
- Б. Обирається самостійно - місяць або квартал залежно від обсягу господарських операцій

- В. Квартал
- Г. Рік

8. Чи можуть у реєстри обліку суб'єктами малого підприємствами записуватися операції, що не підтвержені документально (первинними, зведеними документами)?

- А. Ні
- Б. Так
- В. Так, зокрема надходження сировини, за умови що така сировина надійшла без супровідних документів

- Г. Так, за умови що такий дозвіл отримано у Податковій інспекції

9. Який документ складається для виправлення помилки в реєстрах бухгалтерського обліку?

- А. Акт про виправлення помилки
- Б. Пояснювальна записка
- В. Службова записка
- Г. Бухгалтерська довідка

10. Який реєстр обліку використовується суб'єкти малого підприємництва

- юридичними особами, які мають право ведення спрощеного обліку доходів і витрат для обліку необоротних активів?

- А. Журнал 1-мс
- Б. Відомість 4-м
- В. Відомість 1-м
- Г. Журнал 2-мс

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Документооборот суб'єктів малого підприємництва
2. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва
3. Порядок ведення книги обліку доходів і витрат фізичних осіб-підприємців
4. Порядок ведення книги обліку доходів фізичних осіб- підприємців
5. Характеристика реєстрів спрощеної форми бухгалтерського обліку

ТЕМА 3. ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Глосарій основних термінів

База оподаткування – це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.

Базовий податковий (звітний) період – період, за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати до бюджету суми податків та зборів, крім

випадків, передбачених цим Кодексом, коли контролюючий орган зобов'язаний самостійно визначити суму податкового зобов'язання платника податку.

Відсоткові ставки єдиного податку – це ставки, що встановлюються у відсотках, до доходу платника податку.

Податок - обов'язковий, безумовний, індивідуально безвідплатний платіж, що справляється з платників податків у формі відчуження грошових коштів або інших матеріальних активів, у тому числі при виконанні угод про розподіл продукції, що належать їм на правах власності, оперативного управління чи господарського відання, з метою забезпечення діяльності держави та територіальних громад.

Податкова пільга – це передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав, визначених законодавством.

Спеціальний податковий режим – це система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів, а також суб'єктів господарювання, що провадять свою діяльність на певній території, який запроваджується державою для досягнення чітко визначених цілей.

До спеціальних податкових режимів належать:

спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва;

фіксований сільськогосподарський податок;

спеціальний режим оподаткування суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти на території спеціальних (вільних) економічних зон;

спеціальний режим оподаткування суб'єктів господарювання, що реалізують інвестиційні проекти на територіях пріоритетного розвитку;

спеціальний режим оподаткування технологічних парків, їх учасників та спільних підприємств, що реалізують проекти технологічних парків.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності – це особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, встановлених пунктом 297.1 статті 297 Податкового Кодексу, на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених Податковим кодексом, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Фіксовані ставки єдиного податку – це ставки, що встановлюються у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Практичні завдання

Завдання 1

ПП «Веселка» займається реалізацією товарів кінцевим споживачам. Обсяг доходу ПП «ВЕСЕЛКА» за 12 місяців попереднього року становив 4500000 грн і кількість працівників – 45 осіб (сумісників немає). Власником прийнято рішення про перехід на спрощену систему оподаткування обліку та звітності і сплату єдиного податку в розмірі 5 % платником єдиного податку ІУ групи.

На підприємстві за І квартал звітного року придбано товарів на 24000 грн, в т. ч. ПДВ, які реалізовано за 30000 грн, в т.ч. ПДВ. Розрахунки з постачальниками і покупцями здійснені з поточного рахунку у повному обсязі. Фонд заробітної плати ПП «Веселка» за І квартал склав 1400 грн. Витрати на виробничі потреби, пов'язані з орендою, придбанням МШП становили за І квартал 480 грн в т. ч. ПДВ. Відсоток нарахувань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування становить 36,8 % (5 клас професійного ризику виробництва, відповідно до КВЕД). Необхідно:

Вказати, зробивши обґрунтування на підставі нормативних документів, чи може ПП «Веселка» перейти на сплату єдиного податку в розмірі 5 % і бути платником єдиного податку ІУ групи.

Визначити умови переходу підприємства із загальної системи оподаткування на спрощену.

Підрахувати суму податку на прибуток та податку на додану вартість, які повинно сплатити ПП «Веселка» за I квартал, якщо воно знаходиться на загальній системі оподаткування.

Визначити суму єдиного 5 % податку за I квартал (платник єдиного податку ІУ групи).

Розрахувати суми податків та зборів, які повинно сплатити ПП «Веселка» за I квартал, якщо воно є платником єдиного податку за ставкою 3 %.

Вказати, посилаючись на чинне законодавство, які форми розрахунків може здійснювати ПП «Веселка», як платник єдиного податку.

Завдання 2

Заповнити Заяву про видачу Свідоцтва про право сплати єдиного податку ПП «Веселка» за ставкою 5 % (платник єдиного податку ІУ групи) та розрахунок доходу до неї. ПП «Веселка» має розрахунковий рахунок в КБ «Приватбанк» №26007895465, середньоспискова кількість працівників – 45 осіб (сумісників немає). Підприємство займається реалізацією одягу, обсяг доходу від продажу товарів, отриманий у грошовій формі за 12 місяців попереднього року становив 250000 грн. За цей період:

продано основних засобів на суму 78000 грн, залишковою вартість яких склала 55000 грн;

розмір кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності склав 5000 грн.

Розрахунки з постачальниками і покупцями здійснені з поточного рахунку у повному обсязі, податкового боргу на кінець року немає.

Власником прийнято рішення про перехід на спрощену систему оподаткування і сплату єдиного податку в розмірі 5 % і бути платником єдиного податку ІУ групи.

Заява подана в останній можливий день подання заяви для переходу на спрощену систему оподаткування з наступного року. Реквізити, яких не вистачає заповнити самостійно.

Завдання 3

Розподілити суб'єктів господарювання, які можуть відповідно до положень Податкового кодексу України застосовувати спрощену систему оподаткування на групи. Заповнити таблицю.

Групи	Кількість найманих працівників	Максимальний допустимий обсяг доходу за календарний рік	Види діяльності	Ставка єдиного податку

Завдання 4.

Вказати, які податкові періоди у платників єдиного податку згідно з ПКУ за наступною таблицею:

№	Податковий період	Група

Завдання 5.

Заповнити книгу обліку доходів і витрат платника єдиного податку. Протягом лютого 20XX р. підприємець (третя група платників єдиного податку – ставка 3 % від доходу) отримав такі доходи:

а) 07.02.20XX р. – на банківський рахунок підприємця надійшли кошти від продажу товарів; від першого покупця – у сумі 20 000 грн., від другого – у сумі – 30 000 грн.;

б) 10.02.20XX р. – отримано від покупця на банківський рахунок передоплату за товар у сумі 40 000 грн.;

в) 16.02.20XX р. – частково повернуто передоплату за товар покупцю у розмірі 5000 грн.;

г) 21.02.20XX р. – надійшли кошти від продажу товарів на банківський рахунок підприємця (5000 грн.) та отримано готівку від продажу товарів (2000 грн.);

д) 23.02.20XX р. – підприємець безоплатно отримав товари на суму 1000 грн.;

е) 24.02.20XX р. – закінчився строк позовної давності за кредиторською

заборгованістю на суму 2500 грн.;

є) 28.02.20XX р. – надійшли кошти на банківський рахунок підприємця від діяльності, не зазначеної у свідоцтві – 60 000 грн.

Протягом лютого 20XX р. підприємець поніс такі витрати:

а) 03.02.20XX р. – перераховано на карткові рахунки працівникам заробітну плату – 4097 грн., ПДФО – 723 грн., єдиний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування – 2020 грн. (180 грн. утримано із зарплати працівників, 1840 грн. нараховано на зарплату), всього сума перерахувань становить 6840 грн. (4097+2020+723);

б) 08.02.20XX р. – перераховано кошти продавцю за товари в сумі 50 000 грн., крім того ПДВ – 10 000 грн., та оплачено сторонньому автоперевізнику послуги з автоперевезення придбаних товарів на суму 1000 грн., крім того ПДВ – 200 грн.;

в) 15.02.20XX р. – сплачено комунальні платежі 2000 грн., крім того, ПДВ – 400 грн., орендні платежі – 1500 грн., крім того ПДВ – 300 грн.;

г) 17.02.20XX р. – сплачено єдиний внесок з доходу підприємця – 373 грн.

Тести для самоперевірки

1. Чи повинні СМП – юридичні особи сплачувати податок на додану вартість

А. Ні, не повинні

Б. Сплачують незалежно від обраної ставки єдиного податку

В. Сплачують тільки за умови обрання ставки єдиного податку у розмірі 3%

Г. Сплачують тільки за умови реєстрації платниками податку на додану вартість

2. За якою датою "єдиноподатники" визначають суму доходу від реалізації:

А. За першою з подій: зарахування коштів від покупця (замовника) або відвантаження товарів

Б. За датою отримання коштів на поточний рахунок або в касу

В. За датою відвантаження товарів, а для робіт (послуг) — за датою оформлення документа, що засвідчує факт виконання робіт (послуг) платником єдиного податку

Г. Відсутня правильна відповідь

3. Які суб'єкти малого підприємництва, юридичні особи мають право на застосування спрощеної системи оподаткування:

А. Суб'єкти підприємницької діяльності, що здійснюють діяльність у сфері аудиту

Б. Суб'єкти підприємницької діяльності, що здійснюють діяльність з надання послуг пошти та зв'язку

В. Банки, страхові компанії, довірчі товариства

Г. Суб'єкти підприємницької діяльності, що здійснюють діяльність з управління підприємствами

4. Що повинен зробити платник єдиного податку четвертої групи, що не є платником ПДВ у випадку перевищення максимальної середньооблікової чисельності працівників чи у разі перевищення максимального обсягу доходу, встановлених за спрощеною системою оподаткування:

А. Нарахувати єдиний податок за ставкою 20 % на суму перевищення максимального обсягу доходу і перейти на загальну систему оподаткування, обліку та звітності, починаючи з наступного звітного періоду (кварталу)

Б. Перейти на загальну систему оподаткування, обліку та звітності, починаючи з наступного звітного періоду (кварталу)

В. Нарахувати єдиний податок за ставкою 14 % на суму перевищення максимального обсягу доходу і перейти на загальну систему оподаткування, обліку та звітності, починаючи з наступного звітного періоду (кварталу)

Г. Сплатити штраф у розмірі 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян і перейти на загальну систему оподаткування, обліку та звітності, починаючи з наступного звітного періоду (кварталу)

5. Чи існує можливість для юридичної особи, що належить до четвертої групи платників єдиного податку обрати ставку єдиного податку 3 % і не сплачувати ПДВ:

А. Існує за умови отримання спеціального дозволу у Податковій адміністрації

Б. Ні, не існує

В. Існує у разі отримання спеціального дозволу у фонді соціального страхування та в Податковій адміністрації

Г. Існує, у разі створення підприємства, що займається інформаційними технологіями

6. Що вважається доходом під час реалізації основних засобів суб'єктом підприємницької діяльності платником єдиного податку:

А. Залишкова вартість основного засобу

Б. Різниця між виручкою від реалізації цих засобів та їх залишковою вартістю на момент продажу

В. Продажна вартість

Г. Різниця між виручкою від реалізації цих засобів та їх справедливою вартістю на момент продажу

7. Які способи розрахунків за відвантажену продукцію не мають права застосовувати суб'єкти підприємницької діяльності – юридичні особи, які перейшли на спрощену систему оподаткування:

А. Готівковий розрахунок

Б. Безготівковий розрахунок

В. Розрахунок векселями

Г. Бартерний розрахунок

8. Чи мають право платники єдиного податку першої групи використовувати працю найманих осіб ?

А. Так, до 10 осіб

Б. Так, не більше ніж однієї особи

В. Так, не більше ніж 5 осіб

Г. Ні

9. Яка група платника єдиного податку мають право обрати юридичні особи?

А. Четверту

Б. Першу

В. Четверту і третю

Г. Другу

10. Яка група платника єдиного податку мають право обрати фізичні особи?

А. Четверту

Б. Першу

В. Четверту і третю

Г. Другу

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Поняття спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
2. Які суб'єкти господарювання можуть бути платниками єдиного податку?
3. Які ставки єдиного податку можуть сплачувати підприємства малого бізнесу?
4. Порядок подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
5. Групи платників єдиного податку та звітність.
6. Нормативно-правове регулювання застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.
7. Характеристика 1, 2, 3 груп платників єдиного податку.
8. Характеристика 4 групи платників податку.

9. Податковий період та термін сплати єдиного податку.

ТЕМА 4. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ВИДІВ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Виробничі запаси – активи, які призначені для подальшої переробки на підприємстві або утримуються для іншого споживання в ході нормального операційного циклу.

Запаси – активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції; виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Змінні витрати – витрати, абсолютна величина яких зростає зі збільшенням випуску продукції та зменшується з його зниженням: витрати на сировину, матеріали, технологічне паливо та енергію, оплату праці виробничого персоналу.

Непрямі витрати – витрати, що не можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом і тому потребують розподілу.

Об'єкт витрат – продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення пов'язаних з їх виробництвом (виконанням) витрат.

Постійні витрати – витрати, абсолютна величина яких істотно не змінюється у зв'язку зі збільшенням (зменшенням) випуску продукції: витрати, пов'язані з обслуговуванням і управлінням виробництва, забезпеченням господарських потреб.

Прямі витрати – витрати, що можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом.

Практичні завдання

Завдання 1

Підприємство застосовує спрощену систему оподаткування, обліку і звітності. У звітному періоді роздрібним торговельним підприємством було придбано товарів на суму 21310 грн (з ПДВ). Торговельна націнка на придбані товари склала 30 % (до вартості товару без ПДВ). Розрахунок з постачальником здійснено на умовах передоплати. У цьому звітному періоді товари реалізовано на суму 24000 грн, в т.ч. ПДВ. Залишок товарів на початок складає 10000 грн, залишок торгової націнки – 3000 грн. Рішення оформити в двох варіантах – для підприємств єдиного податку ІУ групи, що оподатковуються за ставками єдиного податку 3 % та 5 %. Визначити місце рахунків у балансі (форма 1-м)

Завдання 2

Скласти Журнал обліку господарських операцій суб'єкта малого підприємництва, який є платником єдиного податку без сплати ПДВ, якщо відомо, що оприбутковано товари вартістю 600 грн. (у т. ч. ПДВ), вартість доставки 90 грн. (у т. ч. ПДВ). Придбані товари реалізовано у цьому ж періоді.

Журнал обліку господарських операцій

№	Документ	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.

Завдання 3

Відобразити кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку за наступними господарськими операціями:

№	Зміст господарської операції	Підстава	Дебет	Кредит
1	Придбано запаси з наступною оплатою:	Накладна, прибутковий документ		
1.1.	- отримано від постачальників			
1.2.	на суму податкового кредиту з ПДВ	Податкова накладна		
1.3.	Отримано від постачальників неплатників ПДВ за вартістю усумі зобов'язання перед постачальниками	Накладна, прибутковий ордер		

2	Отримано безоплатно отримані запаси	Накладна, акт приймання		
3	Оприбутковано запаси, отримані від учасника підприємства	Установчі документи, прибутковий ордер		
4	Реалізовано запаси:	Бухгалтерська довідка		
4.1.	- списана собівартість реалізованих запасів			
4.2.	- отримано дохід від реалізації запасів	Накладна, Товарно-транспортна накладна		
4.3.	- нарахована сума ПДВ	Податкова накладна		
4.4.	Безоплатно передано запаси	Накладна-вимога (внутрішнє переміщення матеріалів)		

Тести для самоперевірки

1. Виробничі запаси від постачальника оприбутковують за:
 - а) обліковою вартістю;
 - б) ціною продажу;
 - в) первісною вартістю;
 - г) виробничою собівартістю.
2. Облік запасів на малому підприємстві ведеться у:
 - а) відомості 1;
 - б) відомості 8;
 - в) відомості 2;
 - г) немає правильної відповіді.
3. Запаси, призначені для використання протягом короткого періоду, визнаються активом за умови:
 - а) існує ймовірність одержання підприємством в майбутньому економічної вигоди від їх використання;

б) вартість запасів можна достовірно визначити; в) враховуючи обидві попередні умови;

г) відсутні критерії визнання запасів активом.

4. До первісної вартості запасів включають:

а) вартість посередницьких послуг, пов'язаних з придбанням запасів; б) відсотки за користування комерційними кредитами;

в) вартість послуг транспортної організації по перевезенню запасів; г) понаднормові витрати.

5. Метод ФІФО полягає у:

а) визначення фактичної собівартості запасів за вартістю перших за часом закупок одиниць;

б) визначенні фактичної собівартості запасів за вартістю останніх за часом закупок одиниць;

в) застосуванні норм витрат на одиницю продукції;

г) визначенні фактичної собівартості запасів за середньозваженою собівартістю.

6. Нормативний метод полягає у:

а) визначенні фактичної собівартості запасів за вартістю перших за часом закупок одиниць;

б) визначенні фактичної собівартості запасів за вартістю останніх за часом закупки одиниць;

в) застосуванні норм витрат на одиницю продукції;

г) визначенні фактичної собівартості запасів за середньозваженою собівартістю.

7. Приймання запасів за кількістю передбачає визначення:

а) фактичної наявності і стану запасів, встановлення їх реального фізичного стану і оцінки;

б) якості запасів за встановленим зразком, перевірку їх комплектності;

в) точної кількості запасів, що надійшли, їх відповідності даним супровідних документів.

8. Списано собівартість реалізованих виробничих запасів:

а) Дт 79 Кт 20;

б) Дт 20 Кт 68;

в) Дт 70 Кт 20;

г) Дт 94 Кт 20.

9. Бухгалтерське проведення з оприбуткування палива:

а) Дт 203 Кт 631;

б) Дт 203 Кт 361;

в) Дт 15 Кт 631.

10. Запаси підприємства – це:

а) активи, що утримуються на підприємстві для подальшого продажу за умов звичайної діяльності; активи, що знаходяться у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукції; активи, що

утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством;

б) активи, що утримуються на підприємстві тільки для подальшого продажу і такі, що знаходяться у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукції;

в) активи, що утримуються на підприємстві для подальшого продажу; такі, що знаходяться в процесі виробництва з метою подальшого продажу продукції, і фінансові активи;

г) активи, очікуваний термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного рок і вартість яких не перевищує 500 грн.

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Розкрийте сутність поняття запаси та їх класифікацію.
2. Які критерії визнання запасів?
3. Які методи оцінки запасів при їх вибутті?
4. Якими первинними документами оформляють надходження та вибуття запасів малого підприємства?

5. Як обліковуються запаси у місцях їх зберігання та у виробництві?
6. Які рахунки призначені для обліку запасів малого підприємства?
7. Назвіть облікові регістри у яких накопичується інформація про рух виробничих запасів.
8. Які форми фінансової звітності узагальнюють інформацію про запаси малого підприємства?

ТЕМА 5. ОБЛІК АКТИВІВ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Поточний рахунок - рахунок, що відкривається банком клієнту на договірній основі для зберігання грошей і здійснення розрахунково-касових операцій за допомогою платіжних інструментів відповідно до умов договору та вимог законодавства України.

Безготівкові розрахунки - перерахування певної суми коштів з розрахунків платників на рахунки одержувачів коштів, а також перерахування банками за дорученням підприємств і фізичних осіб; коштів, внесених ними готівкою в касу банку; на рахунки одержувачів коштів.

Готівкові розрахунки — платежі готівкою підприємств (підприємців) та фізичних осіб за реалізовану продукцію (товари, виконані роботи, надані послуги), а також за операціями, які безпосередньо не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг) та іншого майна.

Грошові кошти - готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання.

Касова книга — документ установленної форми, що застосовується для здійснення первинного обліку готівки в касі.

Касовий ордер — первинний документ (прибутковий або видатковий касовий ордер), що застосовується для оформлення надходжень (видачі) готівки з каси.

Касові документи — документи (касові ордери та платіжні чи розрахунково-платіжні відомості, розрахункові документи, відомості закупівлі сільськогосподарської продукції, інші прибуткові та видаткові касові документи), за допомогою яких відповідно до законодавства України оформляються касові операції, звіти про використання коштів, а також відповідні журнали встановленої форми для реєстрації цих документів та книги обліку.

Касові операції — операції підприємств (підприємців) між собою та з фізичними особами, що пов'язані з прийманням і видачею готівки під час проведення розрахунків через касу з відображенням цих операцій у відповідних книгах обліку.

Ліміт залишку готівки в касі — граничний розмір суми готівки, що може залишатися в касі в позаробочий час.

Розрахунково-касове обслуговування - надання банком клієнту на підставі укладеного між ними договору послуг, які пов'язані з переказом коштів з/на рахунку/ок цього клієнта, видачею йому грошей у готівковій формі, а також здійсненням інших операцій передбачених договором, форму та зміст якого банк розробляє самостійно.

Основні засоби – матеріальні активи, які утримуються підприємством для використання у виробництві або постачанні товарів та наданні послуг, для здачі в оренду іншим особам або для адміністративних цілей та будуть використовуватися, як очікується, протягом терміну більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік).

Амортизація основних засобів – поступове систематичне списання вартості основних засобів в процесі їх корисного використання, пов'язане з їх фізичним і моральним зносом.

Виробничі запаси – активи, які призначені для подальшої переробки на підприємстві або утримуються для іншого споживання в ході нормального операційного циклу.

Запаси – активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції; виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Змінні витрати – витрати, абсолютна величина яких зростає зі збільшенням випуску продукції та зменшується з його зниженням: витрати на сировину, матеріали, технологічне паливо та енергію, оплату праці виробничого персоналу.

Непрямі витрати – витрати, що не можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом і тому потребують розподілу.

Об'єкт витрат – продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення пов'язаних з їх виробництвом (виконанням) витрат.

Постійні витрати – витрати, абсолютна величина яких істотно не змінюється у зв'язку зі збільшенням (зменшенням) випуску продукції: витрати, пов'язані з обслуговуванням і управлінням виробництва, забезпеченням господарських потреб.

Прямі витрати – витрати, що можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом.

Практичні завдання

Завдання 1

За даними таблиці скласти накладну №246 від 17.01.20XXр. на придбання товарів від ПАТ «Ворскла» (код ЄДРПОУ 14962379), яке знаходиться за адресою м. Київ, вул. Жовтнева 24 і має поточний рахунок №26002457891234 в Приватбанку, МФО якого 305299. Товар доставлено автомашиною IVECO № 569-53 СК під відповідальністю представника постачальника (експедитора Савченко Н.Р.) на підставі договору-замовлення № 459 від 05.01.п.р. Товар отримав продавець. Відвантажив завідуючий складом ПАТ «Ворскла»

Микитенко Н.О.

Дані про придбані товари від ПАТ «Ворскла»

№ з/п	Найменування товару	Одиниця виміру	Кількість	Ціна
1	Сукня жіноча	шт	100	230,00
2	Светр чоловічий	шт	120	120,00
3	Футболка дитяча	шт	110	25,00
4	Спортивний костюм чоловічий	шт	74	251,00
5	Спортивний костюм жіночий	шт	268	178,00
6	Спортивний костюм дитячий	шт	241	150,00

Завдання 2

Записати господарські операції з руху товарів ПП «Фіалка» за січень 20XXр. в реєстраційний журнал, визначити кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку і первинні документи, що підтверджують господарську операцію, вважаючи, що ПП «Фіалка» є платником єдиного податку за ставкою 5 % (ІУ група), використовуючи загальний та спрощений план рахунків.

Господарські операції ПП «Фіалка»

№	Зміст господарської операції	Сума, грн
1.	Отримано товар від ПАТ «Ворскла» (див. завд. 13), крім того ПДВ	?
2.	Здійснено оплату постачальнику за отриманий товар з поточного рахунку	?
3.	Оприбуткованолишки товару, виявлені під час інвентаризації	125,00
4.	Безоплатно отримано товар від ПП «Креатив», що є платником єдиного податку за ставкою 5 % (ІУ група)	175,32
5.	Оприбутковано товар від СП «Лімітед», що зареєстроване платником ПДВ, крім того ПДВ	4500?
6.	Відображено вартість транспортно-заготівельних витрат, що здійснені сторонньою організацією, крім того ПДВ	140
7.	Включено вартість експертизи до ціни товару, крім того	56

	ПДВ	
8.	Відображено дохід від реалізації товарів фізичній-особі підприємцю першої групи, в тому числі ПДВ	18000 0
9.	Списано собівартість реалізованого товару	90000
10.	Отримано на поточний рахунок оплату за товар в повному обсязі (операція 8)	?

Завдання 3

Записати господарські операції з руху товарів ПП «Фіалка» (за умовою завдання 2) за січень 20XXр. в реєстраційний журнал, визначити кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку, вважаючи, що ПП «Фіалка» є платником єдиного податку за ставкою 3 %, використовуючи спрощений план рахунків.

Завдання 4

Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку та визначити місце рахунків у балансі (форма 1-м та 1-мс) за наступних даних:

Залишок матеріалів на початок місяця – 200 тон за ціною 200 грн за тону. У звітному році підприємство придбало матеріали:

40 тон за ціною 210 грн за тону (без ПДВ), 30 тон за ціною 230 грн за тону (без ПДВ), 60 тон за ціною 205 грн за тону (без ПДВ).

Усі розрахунки з постачальниками матеріалів відбувались по факту оприбуткування. У цьому ж звітному періоді відбувся відпуск матеріалів у виробництво 100 тон матеріалу. Здійснити оцінку вибуття запасів за методом середньозваженої ціни і методом Fifo. Рішення оформити в двох варіантах – для підприємств, платників єдиного податку ІУ групи, що оподатковуються за ставками єдиного податку 3 % та 5 %, використовуючи спрощений план рахунків бухгалтерського обліку.

Тести для самоперевірки

1. В якому документі узагальнюється інформація про рух готівки в касі підприємства:

- А. Матеріальний звіт
- Б. Звіт про рух грошових коштів
- В. Звіт касира
- Г. Звіт про фінансові результати

2. Який документ подається до банку для отримання готівки:

- А. Заява
- Б. Акредитив
- В. Чек
- Г. Супровідна відомість

3. Кому належить ініціатива виписки платіжного доручення:

- А. Банку платника коштів
- Б. Платнику коштів
- В. Одержувачу коштів
- Г. Податковій адміністрації

4. Яким записом відображається в обліку внесення в касу готівки від учасників в рахунок їх вкладів до статутного капіталу підприємства з використанням спрощеного плану рахунків:

- А. Д 30 К 40
- Б. Д 30 К 46
- В. Д 31 К 40
- Г. Д 30 К 71

5. Яким документом оформлюється надходження готівки до каси:

- А. Чек
- Б. Прибутковий касовий ордер
- В. Платіжна відомість
- Г. Видатковий касовий ордер

6. Який документ містить інформацію про залишок коштів на поточному рахунку:

- А. Виписка банку
- Б. Чек

В. Платіжне доручення

Г. Звіт касира

7. Залишок коштів у касі повинен бути:

А. У необмеженому розмірі

Б. Не повинен бути меншим ліміту

В. У межах ліміту

Г. У межах залишку коштів на поточного рахунку

8. Яким записом відображається в обліку зарахування на поточний рахунок коштів, що знаходяться в дорозі, використовуючи спрощений план рахунків:

А. Д 31 К 30

Б. Д 311 К 313

В. Д 31 К 31

Г. Д 313 К 311

9. Що є звітним документом про витрати на відрядження:

А. Товарний звіт

Б. Касовий звіт

В. Накладна

Г. Звіт про використання коштів виданих під звіт та на відрядження

10. При здійсненні попередньої оплати продавцю відображають:

А. Зобов'язання з ПДВ

Б. Кредиторську заборгованість

В. Податковий кредит з ПДВ

Г. Доходи від реалізації

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Особливості побудови обліку грошових коштів, їх еквівалентів і грошових документів суб'єктів малого підприємництва.

2. Документальне оформлення та облік грошових коштів, їх

еквівалентів і грошових документів.

3. Відображення грошових коштів, їх еквівалентів і грошових документів у регістрах бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва, що використовують спрощений план рахунків.

4. Відображення грошових коштів, їх еквівалентів і грошових документів у регістрах бухгалтерського обліку суб'єктами малого підприємництва, що не використовують подвійний запис.

5. Особливості побудови обліку запасів суб'єктів малого підприємництва.

6. Документальне оформлення та оцінка виробничих запасів.

7. Аналітичний і синтетичний облік виробничих запасів.

8. Види і способи калькулювання собівартості готової продукції.

9. Облік незавершеного виробництва.

10. Документальне оформлення та облік руху готової продукції.

11. Порядок оцінки, документальне оформлення та облік товарних запасів.

12. Відображення запасів у регістрах обліку суб'єкта малого підприємництва.

13. Особливості побудови обліку основних засобів у суб'єктів малого підприємництва

14. Склад, оцінка та облік основних засобів у суб'єктів малого підприємництва.

15. Порядок нарахування амортизації основних засобів

16. Відображення основних засобів у звітності суб'єкта малого підприємництва.

17. Склад, оцінка та облік нематеріальних активів у суб'єктів малого підприємництва.

18. Відображення нематеріальних активів у звітності суб'єкта малого підприємництва.

ТЕМА 6. ОБЛІК ПАСИВІВ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Дебітори — юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Дебіторська заборгованість — сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Власний капітал – це частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань.

Зобов'язання – заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди.

Довгострокова позика – кредит банку у національній або іноземній валюті, строк повернення якого перевищує 12 місяців з дати балансу.

Кредитор – юридична або фізична особа, яка має підтвержені у встановленому порядку вимоги щодо грошових зобов'язань до боржника, щодо виплати заборгованості із заробітної плати працівникам боржника, а також контролюючі органи – щодо податків та зборів;

Податкове зобов'язання – загальна сума податку, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді.

Податковий кредит – сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Податковий прибуток (збиток) — сума прибутку (збитку), визначена за податковим законодавством об'єктом оподаткування за звітний період.

Працівник – фізична особа, яка безпосередньо власною працею виконує трудову функцію згідно з укладеним з роботодавцем трудовим договором (контрактом) відповідно до закону.

Роботодавець – юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво) або самозайнята особа, яка використовує найману працю фізичних осіб на підставі укладених договорів (контрактів) та несе обов'язки із сплати їм заробітної плати, а також нарахування, утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету, нарахувань на фонд оплати праці, інші обов'язки, передбачені законами.

Загальний оподатковуваний дохід – будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Практичні завдання

Завдання 1

Заповнити журнал обліку господарських операцій ПП „Славутич” за операціями, вказати первинні документи, якими оформлюються операції, провести необхідні розрахунки.

1. Перераховано аванс за матеріали для виробничих цілей на суму 3600 грн., у т. ч. ПДВ
2. Отримано матеріали в рахунок авансу, постачальником надано податкову накладну на суму ПДВ
3. Отримано рахунок від ТОВ «Витязь» за надані рекламні послуги на суму 5400 грн у т. ч. ПДВ, податкову накладну
4. Здійснено оплату рекламних послуг у повному обсязі з поточного рахунку
5. Придбано і оприбутковано товари від ПрАТ «Проксі» на суму 6400 грн, крім того ПДВ, податкову накладну надано

6. Перераховано з поточного рахунку ПрАТ «Проксі» оплату за отримані товари

7. Отримано рахунок за надані транспортною організацією (що є платником єдиного податку ІУ групи за ставкою 5 %) послуги за транспортування товарів на суму 240 грн

8. Перераховано з поточного рахунку кошти транспортній організації у повному обсязі

9. Реалізовано товар покупцям на загальну суму 360000 грн

10. Списано собівартість товару на суму 60000 грн

11. Надійшла оплата за товар від покупців у повному обсязі на поточний рахунок

12. Здійснено передплату з поточного рахунку за автомобіль платнику ПДВ на суму 74000 грн

13. Отримано автомобіль від постачальника, яким надано податкову накладну

14. Автомобіль введено в експлуатацію

15. Нараховано заробітну плату працівникам відділу збуту

16. Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу

17. Утримано єдиний соціальний внеску із заробітної плати працівників

18. Утримано податок на доходи фізичних осіб із заробітної плати працівників

19. Нараховано єдиний соціальний внесок

20. Перераховано нарахований єдиний соціальний внесок та податок на доходи фізичних осіб

21. Отримано кошти в касу з поточного рахунку у сумі, необхідній для виплати заробітної плати

22. Видано заробітну плату в повному обсязі

23. Нараховано знос основних засобів адміністративного призначення у сумі 5000 грн

24. Нараховано єдиний податок за звітний період

25. Визначено фінансовий результат

Завдання 2

За даними завдання 1 визначити вплив господарських операцій на Баланс (форма 1-м) та величину власного капіталу ПП «Славутич».

Тести для самоперевірки

1. До власного капіталу відносяться:

- А. Кредити банку
- Б. Кошти в дорозі
- В. Дебітори
- Г. Нерозподілений прибуток

2. Капітал дорівнює:

А. Необоротні активи + Нормовані оборотні активи - Не нормовані оборотні активи - Довгострокові зобов'язання - Короткострокові зобов'язання

Б. Необоротні активи + оборотні активи - Довгострокові зобов'язання - Короткострокові зобов'язання

В. Необоротні активи - оборотні активи + Довгострокові зобов'язання + Короткострокові зобов'язання

Г. Необоротні активи + оборотні активи + Довгострокові зобов'язання - Короткострокові зобов'язання

3. Яким записом відображаються в обліку внески засновників нематеріальними активами до статутного капіталу з використанням спрощеного плану рахунків:

- А. Д 10 К 40
- Б. Д 10 К 46
- В. Д 40 К 40
- Г. Д 30 К 46

4. Кредитове сальдо рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" в балансі показується у складі:

- А. Фінансових інвестицій

Б. Оборотних активів

В. Власного капіталу

Г. Сальдо по цьому рахунку в балансі не відображається

5. Як впливає на величину власного капіталу непокритий збиток:

А. Зменшує

Б. Збільшує

В. Зменшує наполовину

Г. Не змінює

6. Сальдо рахунку 40 “Статутний капітал” – це:

А. Статутний капітал за вирахуванням неоплаченого капіталу

Б. Статутний капітал за установчими документами

В. Неоплачений капітал

Г. Вилучений капітал

7. Як впливає податкова соціальна пільга на суму податку на доходи фізичних осіб

А. Зменшує

Б. Не впливає

В. Збільшується

Г. Збільшується для окремих категорій працівників

8. Яким записом відображається утримання податку на доходи фізичних осіб з використання спрощеного плану рахунків:

А. Д 64 К 66

Б. Д 66 К 64

В. Д 64 К 31

Г. Д 96К 64

9. При надходженні попередньої оплати від покупця суб'єктами малого підприємництва, що знаходяться на спрощеній системі оподаткування нараховуються:

А. Кредиторська заборгованість

Б. Податковий кредит з ПДВ

В. Дебіторська заборгованість

Г. Доходи від реалізації

10. На яку суму нараховується податкове зобов'язання з ПДВ при одержанні авансу від покупця 2400 грн. платником єдиного податку, що перебуває на шостій групі 5 % єдиного податку

А. 400 грн

Б. 168 грн

В. 480 грн

Г. податкове зобов'язання не нараховується

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Облік короткострокових векселів одержаних.
2. Документування операцій з обліку розрахунків з різними дебіторами.
3. Використання облікової інформації про розрахунки та інші активи для управління.
4. Класифікація кредитів банку
5. Організація синтетичного обліку розрахунків за податками і платежами
6. Організація аналітичного обліку розрахунків за податками і платежами
7. Організація синтетичного обліку розрахунків з оплати праці
8. Організація аналітичного обліку розрахунків з оплати праці

ТЕМА 7. ОБЛІК ВИТРАТ, ДОХОДІВ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Елемент витрат – сукупність економічно однорідних витрат.

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

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

Надзвичайна подія – подія або операція, яка відрізняється від звичайної діяльності підприємства, та не очікується, що вона повторюватиметься періодично або в кожному наступному звітному періоді.

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

Збиток – перевищення суми витрат над сумою доходу для отримання якого були здійснені ці витрати.

Прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.

Прибуток (збиток) від операційної діяльності – алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат на збут та інших операційних витрат.

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування – алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів (прибутків), фінансових та інших витрат (збитків).

Прибуток від звичайної діяльності – різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податків з прибутку. Збиток від звичайної діяльності дорівнює збитку від звичайної діяльності до оподаткування та сумі податків на прибуток.

Проценти – плата за використання грошових коштів, їх еквівалентів або сум, що заборговані підприємству.

Чистий прибуток (збиток) – алгебраїчна сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності та надзвичайного прибутку, надзвичайного збитку та податків з надзвичайного прибутку.

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

Об'єкт витрат – продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення пов'язаних з їх виробництвом (виконанням) витрат.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, тобто без вирахування наданих знижок, повернення проданих товарів та непрямих податків

Практичні завдання

Завдання 1

Продовжити заповнення журналу обліку господарських операцій по ПП „Славутич” з операції 15 по 18, вказати первинні документи, якими оформлюються операції, провести необхідні розрахунки.

Завдання 2

Завершити заповнення журналу обліку господарських операцій по ПП „Славутич”, вказати первинні документи, якими оформлюються операції, провести необхідні розрахунки, розрахувати обороти та залишки за рахунками

Завдання 3

Описати як вплинуть операції 14 - 25 на показники Балансу (форма 1-м), та розмір власного капіталу на ПП «Славутич»

Завдання 4

Описати як вплинуть операції ПП «Славутич» на показники Звіту про фінансові результати (форма 2-м).

Тести для самоперевірки

1. Яким записом відображається в обліку списання адміністративних витрат з використанням спрощеного плану рахунків:

- А. Д 44 К 96
- Б. Д 79 К 96
- В. Д 23 К 96
- Г. Д 79 К 90

2. Яким записом відображаються витрати на відрядження керівника підприємства з використанням загального плану рахунків:

- А. Д 93 К 372
- Б. Д 92 К 372
- В. Д 91 К 372
- Г. Д 23 К 372

3. Яким записом відображається собівартість реалізації товарів з використанням спрощеного плану рахунків:

- А. Д 37 К 26
- Б. Д 70 К 26
- В. Д 90 К 23
- Г. Д 90 К 26

4. До витрат операційної діяльності відносять:

- А. Податок на прибуток
- Б. Фінансові витрати
- В. Собівартість реалізованих товарів
- Г. Втрати від участі в капіталі

5. Постійні нерозподілені витрати при розподілі списуються на рахунок:

- А. 23
- Б. 26
- В. 90
- Г. 93

6. Загальні корпоративні витрати відносять до :

- А. Адміністративних витрат
- Б. Витрат на збут
- В. Загально виробничих витрат
- Г. Виробничих витрат

7. Яким записом відображається в обліку фінансовий результат – нерозподілений прибуток при використанні спрощеного плану рахунків:

- А. Д 443 К 442
- Б. Д 442 К 79
- В. Д 44 К 79
- Г. Д 79К 44

8. Яким записом відображається в обліку списання доходу від реалізації на фінансовий результат при використанні спрощеного плану рахунків:

- А. Д 79 К 70
- Б. Д 79К 44
- В. Д 70 К 79
- Г. Д 36К 70

9. До доходів операційної діяльності відносять:

- А. Дохід від участі в капіталі
- Б. Дохід від реалізованих товарів
- В. Інші фінансові доходи
- Г. Дохід від реалізації фінансових інвестицій

10. Підприємство, платник єдиного податку за ставкою 7 %, яке використовує спрощений план рахунків, реалізувало товар покупцю на загальну суму 3600 грн. Як на рахунках відобразиться операція з нарахування доходу та списання на фінансовий результат.

- А. Дт70Кт 37 3600 Дт79 Кт70 3600
- Б. Дт37 Кт 70 3600 Дт70 Кт 64 600 Дт70 Кт79 3000
- В. Дт37 Кт 70 3600 Дт70 Кт79 3600;

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Порядок документального оформлення витрат суб'єктами малого підприємництва.
2. Особливості обліку витрат фізичними особами підприємцями, платниками єдиного податку третьої групи.
3. Порядок відображення витрат суб'єктами малого підприємництва у фінансовій звітності.
4. Класифікація доходів у суб'єктів малого підприємництва.
5. Особливості формування та обліку фінансових результатів суб'єктами малого підприємництва, що ведуть облік без застосування подвійного запису.

ТЕМА 8. ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Глосарій основних термінів

Фінансова звітність — бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

Баланс – звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал. Бухгалтерська звітність - звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів.

Звіт про фінансові результати — звіт про доходи витрати і фінансові результати діяльності підприємства.

Практичні завдання

Завдання 1

За інформацією оборотної відомості визначити сальдо за рахунками бухгалтерського обліку на кінець звітного періоду і скласти фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форми 1-м і 2-м).

Оборотна відомість ПП «Копійка»

Код	Назва рахунку / субрахунку	Сальдо на 1.01.		Обороти за січень	
		дебет	кредит	дебет	кредит
	«Основні засоби»	100000,0 0		2000,00	
	«Знос основних засобів»		10000,00		2000,00
	«Довгострокові фінансові інвестиції»	80000,00			
	«Капітальні інвестиції»	5000,00		2000,00	2000,00
	«Запаси»	27415,00		10000,00	8000,00
	«МШП»	2585,00			
	«Виробництво»	0,00		16775,68	10000,00
	«Готова продукція»	30000,00		10000,00	17500,00
	«Товари»	590,00			
	«Каса у національній валюті»	10,00		2600,00	2600,00
	«Поточні рахунки в національній валюті «	40000,00		26490,00	23040,00
	«Поточні рахунки в іноземній валюті «	19000,00			
	«Векселі одержані»	8400,00			
	«Розрахунки з вітчизняними покупцями»			24000,00	24000,00
	«Розрахунки з підзвітними особами»			1050,00	1130,00
	«Розрахунки з іншими дебіторами»			120,00	140,00
	«Статутний капітал»		120000,0 0		
	«Резервний капітал»		5000,00		
	«Прибуток нерозподілений (непокритий збиток)»		121118,0 0	28579,34	2000,00
	«Короткострокові кредити банку»		53000,00	3300,00	

	«Розрахунки з вітчизняними постачальниками»		0,00	14400,00	18400,00
	«Розрахунки за ПДВ»		590,00	7288,33	4000,00
	«Розрахунки за податком з фізичних осіб»		497,00	300,00	3785,61
	«Розрахунки за податком на прибуток»		395,00	400,00	
	«Розрахунки за комунальним податком»				18,70
	«Податковий кредит»			400,00	400,00
	«Розрахунки за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»		720,00	720,00	10657,25
	«Розрахунки за заробітною платою»		1680,00	6258,21	26360,00
	«Розрахунки з депонентами»				350,00
	«Розрахунки за нарахованими відсотками»				300,00
	«Розрахунки з іншими кредиторами»			600,00	600,00
	«Дохід від реалізації готової продукції»			24000,00	24000,00
	«Дивіденди одержані»			2000,00	2000,00
	«Фінансовий результат операційної діяльності»			48579,34	48579,34
	«Результат іншої звичайної діяльності»			2000,00	2000,00
	«Собівартість реалізованих готової продукції»			17500,00	17500,00
	«Загальновиробничі витрати»			2800,00	2800,00
	«Адміністративні витрати»			31079,34	31079,34
	Усього	?	?	?	?

Завдання 2

За інформацією оборотної відомості ПП «Копійка» скласти спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства.

Тести для самоперевірки

1. Що повинен мати при собі платник єдиного податку – юридична особа, що застосовує ставку єдиного податку 3 % під час подання річної звітності до органу податкової служби :

А. Книгу обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва

Б. Платіжне доручення про сплату єдиного податку з відміткою банку, свідоцтво про право сплати єдиного податку і звітність, що подається

В. Податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи та фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Г. Податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи, спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

2. Що повинен мати при собі платник єдиного податку – юридична особа, що застосовує ставку єдиного податку 5 % (4 група) під час подання річної звітності до органу податкової служби:

А. Книгу обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва

Б. Платіжне доручення про сплату єдиного податку з відміткою банку, свідоцтво про право сплати єдиного податку і звітність, що подається

В. Податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи та фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

Г. Податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи, спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва

3. Яку квартальну фінансову звітність складають платники єдиного податку за ставкою 5 % (6 група)

А. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форма 1-м та форма 2-м)

Б. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форма 1-мс та форма 2-мс)

В. Баланс (форма 1) та звіт про фінансові результати (форма 2)

Г. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва (форма 1-м та форма 2-м) та податкову декларацію платника єдиного податку – юридичної особи

4. Який строк подання звітності за єдиним податком для першої групи платників єдиного податку:

А. Протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)

Б. Протягом 40 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного (податкового) року

В. Протягом 60 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного (податкового) року

Г. Протягом 80 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного (податкового) року

5. Який строк подання звітності за єдиним податком для другої групи платників єдиного податку:

А. Протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)

Б. Протягом 40 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного (податкового) року

В. Протягом 60 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного (податкового) року

Г. Протягом 80 календарних днів, що настають після останнього календарного дня звітного (податкового) року

6. Який строк сплати єдиного податку для другої групи платників єдиного податку:

А. Авансовані платежі не пізніше 25-го числа поточного місяця

Б. Протягом 15-ти календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання податкової декларації

В. Протягом 10-ти календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання податкової декларації

Г. Авансовані платежі не пізніше 20-го числа поточного місяця

7. Який строк сплати єдиного податку для шостої групи платників єдиного податку:

А. Авансовані платежі не пізніше 25-го числа поточного місяця

Б. Протягом 15-ти календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання податкової декларації

В. Протягом 10-ти календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання податкової декларації

Г. Авансовані платежі не пізніше 20-го числа поточного місяця

8. Як проводиться сплата фіксованого сільськогосподарського податку?

А. Сплата податку проводиться щомісяця протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку, у таких розмірах: а) у I кварталі - 10 відсотків; б) у II кварталі - 10 відсотків; в) у III кварталі - 50 відсотків; г) у IV кварталі - 30 відсотків.

Б. Сплата податку проводиться щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку, у таких розмірах: а) у I кварталі - 10 відсотків; б) у II кварталі - 20 відсотків; в) у III кварталі - 40 відсотків; г) у IV кварталі - 30 відсотків

В. Сплата податку проводиться щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку, у таких розмірах: а) у I кварталі - 10 відсотків; б) у II кварталі - 10 відсотків; в) у III кварталі - 50 відсотків; г) у IV кварталі - 30 відсотків.

Г. Сплата податку проводиться щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця, у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку, у таких розмірах: а) у I кварталі - 10 відсотків; б) у II кварталі - 10 відсотків; в) у III кварталі - 40 відсотків; г) у IV кварталі - 40 відсотків.

9. Від якого податку не звільняються платники фіксованого сільськогосподарського податку:
- А. Податку на прибуток підприємств
 - Б. Земельного податку (крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються для ведення сільськогосподарського товаровиробництва)
 - В. Збору за спеціальне використання води
 - Г. Податок на додану вартість
10. Чи відображається сума єдиного податку в Звіті про фінансові результати (форма 2-м):
- А. Так
 - Б. Ні, сума єдиного податку відображається в балансі
 - В. Ні, сума єдиного податку відображається в звіті про власний капітал
 - Г. Сума єдиного податку у Звіті про фінансові результати не відображається

Теоретичні питання для самостійного вивчення теми

1. Склад, і зміст фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва
2. Строки подання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва
3. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва.
4. Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва
5. Склад, і зміст фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва
6. Строки подання фінансової звітності суб'єктами малого підприємництва

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Податковий кодекс України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
2. Закон України “Про бухгалтерській облік та фінансову звітність в Україні” URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
3. Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text>
4. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text>
8. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03#Text>

Допоміжна

1. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : [Навч. посіб.]. К.: Центр учбової літератури, 2014. 272 с.
2. Зоріна О.А., Петраковська О.В., Юрченко О.А. Облікова політика – елемент системи організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

Формування ринкових відносин в Україні. 2021. № 10 (245). С 91-99
<http://dndiime.org/wp-content/uploads/2022/01/10-2021.pdf>

3. Зоріна О.А., Петраковська О.В., Юрченко О.А. Вплив облікової політики на фінансову звітність підприємства. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2021. № 11 (246). С. 51-60 http://dndiime.org/wp-content/uploads/2022/02/11_2021-1.pdf

4. Зоріна О.А., Петраковська О.В., Юрченко О.А. Фінансова та податкова звітність суб'єктів малого підприємництва. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2021. № 12 (247). С. 100-106 <http://dndiime.org/wp-content/uploads/2022/02/12-2021-1.pdf>

5. Зоріна О. А. Петраковська О. В., Юрченко О. А. Податок на додану вартість в інтернет-торгівлі: особливості документування, обліку та звітування. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2022. № 1-2. С 21-31 <https://nasoa-journal.com.ua/index.php/journal/article/view/258/25>

6. Зоріна О.А. Особливості обліку та оподаткування комісійної і консигнаційної торгівлі. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2022. № 6 (253).

7. Зоріна О.А. Податкові та митні преференції під час воєнного стану: вплив змін у законодавстві на діяльність суб'єктів малого бізнесу. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2022. № 7-8 (254-255).

8. Марчук У.О., Гуцаленко Л.В., Мельянкova Л.В.. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу: навчальний посібник. – Київ: «Центр учбової літератури», 2019. – 408 с.

9. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: Навчальний посібник. – за заг. редакцією Хомяка Р.Л., Ольшанської М.В. Львів: Магнолія, 2018. – 254 с

10. Сук Л. К., Сук П. Л., Данілочкіна О. В. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу: Навчальний посібник / За загальною редакцією доктора економічних наук, професора П. Л. Сука. - К.: “Каравела”, 2017. - 372 с.

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Національної бібліотеки ім. В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>.
2. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – URL: <http://portal.rada.gov.ua>.
3. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. URL: <https://tax.gov.ua/>
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – URL: <https://mof.gov.ua/uk/>