

**НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
ОБЛІКОВО-СТАТИСТИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Завідувач кафедри
бухгалтерського обліку

_____ д. пед.н., професор Теловата М.Т.

**Методичні вказівки для самостійної та індивідуальної роботи
з навчальної дисципліни "Фінансовий облік 1"
для студентів денної та заочної форми навчання
спеціальності: 071 «Облік і оподаткування»**

для студентів
спеціальності

071 "Облік і оподаткування"
(шифр і назва спеціальності)

освітньої програми

Облік, аудит та оподаткування
(назва освітньої програми)

факультету

Обліково-статистичного
(назва факультету)

Розглянуто і схвалено на засіданні
кафедри обліку, аудиту
та оподаткування,
протокол від 29.11.2017 № 4

Київ
2017 рік

Юрченко О. А. Методичні вказівки для самостійної та індивідуальної роботи з навчальної дисципліни "Фінансовий облік 1" для студентів денної та заочної форм навчання, спеціальності 071 «Облік і оподаткування». 2017р. К.: НАСОА. - 51 с.

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри бухгалтерського обліку
протокол від 29.11.2017 № 4

Розглянуто і схвалено на засіданні Вченій раді обліково-статистичного
факультету протокол № 3 від 30.11.2017

ЗМІСТ

1	Вступ	4
2	Приклади індивідуальних завдань і вправ для самостійної роботи з дисципліни «Фінансовий облік –І»	6
3	Тематика рефератів із навчальної дисципліни «Фінансовий облік –І»	45
4	Список рекомендованої літератури для самостійної роботи студентів із дисципліни «Фінансовий облік –І»	47

ВСТУП

Процес навчання у вищому навчальному закладі освіти передбачає здобуття студентами знань під час аудиторних лекційних і семінарських занять в комплексному поєднанні їх з самостійною та індивідуальною роботою на навчальній базі академії та поза її межами. Самостійна робота студентів формує вміння навчитися, сприяє активізації засвоєння студентами знань.

Метою вивчення дисципліни “Фінансовий облік -І” є набуття студентами теоретичних знань та вмінь з фінансового обліку активів підприємства та їх відображення у фінансово-господарській діяльності.

Завданням дисципліни є глибоке вивчення студентами системи чинного законодавства щодо регулювання організації та ведення фінансового обліку на підприємствах України; методології обліку операцій з активами підприємства; методів і організації фінансового обліку з використанням прогресивних форм і національних стандартів.

В результаті вивчення дисципліни студент повинен **знати**:

- закони України, укази Президента України, постанови, розпорядження, рішення Кабінету Міністрів України, Національного банку України, Державної податкової адміністрації з питань регулювання господарської діяльності підприємства;

- положення (стандарты) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти Міністерства фінансів України щодо порядку ведення бухгалтерського обліку активів підприємства;

- економічний зміст об'єктів обліку на основі загальної економічної теорії;

- економічний зміст господарських фактів, явищ та процесів, їх взаємозв'язок на основі теорії подвійного запису бухгалтерського обліку;

- методику складання бухгалтерського запису будь-якого явища, факту та процесу, які пов'язані з фінансово-господарською діяльністю підприємства;

- техніку ведення обліку при будь-якій системі і формі: ручній, механізованій, автоматизованій, автоматичній;

- організацію обліку підприємницької діяльності усіх форм власності та видів підприємства; документальне оформлення усіх видів операцій по придбанню та продажу активів, обліку коштів цінних паперів, форм розрахунків за товарними та нетоварними операціями та інше.

В результаті вивчення дисципліни студент повинен **вміти**:

- організовувати ведення фінансового обліку на підприємстві, застосовуючи різні форми облікового процесу;

- оформляти первинні документи та реєстри аналітичного і синтетичного обліку з операцій фінансово-господарської діяльності підприємства;

- забезпечити повний та своєчасний облік руху грошових коштів та матеріальних цінностей з метою збереження власності підприємства;

- забезпечити достовірний облік процесу інвестування;
- узагальнювати облікову інформацію у фінансовій звітності та своєчасності надання її зовнішнім та внутрішнім користувача.

Самостійна робота студентів полягає в засвоєнні деяких теоретичних питань, поглибленні й закріпленні знань, отриманих на лекційних та практичних заняттях, виконанні індивідуальних завдань.

Самостійна робота включає дві частини:

- 1) написання реферату на обрану студентом тему;
- 2) рішення індивідуальних завдань і вправ щодо кожної теми даного курсу.

ПРИКЛАДИ ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАНЬ І ВПРАВ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ: „ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК -І”

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ І. ОБЛІК ВИСОКОЛІКВІДНИХ АКТИВІВ

Тема 1. Основи побудови фінансового обліку.

Завдання 1.1.

Дати вичерпні відповіді на поставлені нижче запитання.

1. Дайте визначення поняттям: «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Податковий облік», «Управлінський облік».
2. Які Ви знаєте форми фінансової звітності?
3. Назвіть основні принципи ведення бухгалтерського обліку?
4. В чому полягає принцип бухгалтерського обліку - обачності та єдиного грошового вимірника?
5. Що є законодавчою базою регулювання та організації бухгалтерського (фінансового) обліку на підприємстві.
6. Дайте визначення поняттю «облікова політика підприємства».
7. Що наводиться в наказі про облікову політику підприємства?
8. Хто організовує облік на підприємстві?
9. Хто складає і затверджує наказ про облікову політику підприємства?
10. Які Ви знаєте форми ведення бухгалтерського обліку?
11. В чому полягає суть меморіально-ордерної форми обліку?
12. Дайте коротку характеристику журнальній формі обліку?
13. Які види підприємств застосовують спрощену форму обліку?
14. Який вищий державний орган здійснює регулювання бухгалтерського обліку в Україні?
15. Що таке положення стандарти бухгалтерського обліку. Скільки їх функціонує на даний час в Україні? Дайте коротку характеристику кожному зі стандартів.
16. Що таке міжнародні стандарти бухгалтерського обліку?

Завдання 1.2.

Необхідно: розв'язати нижче наведені тестові завдання.

1. Під активом розуміють:
 - а) Заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої у майбутньому призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди;

- b) Потенційна можливість отримання грошових коштів;
- c) Ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких як очікується призведе до отримання економічних вигод у майбутньому;
- d) Правильна відповідь відсутня.

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» поширюється на:

- a) Юридичних осіб;
- b) Фізичних осіб;
- c) Правильна відповідь а, b.
- d) Власний варіант.

3. Скільки існує принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності?

- a) 11;
- b) 13;
- c) 10;
- d) 12.

4. Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюють:

- a) МФУ;
- b) Державне казначейство України;
- c) НБУ;
- d) Правильні відповіді а,b,c.

5. Валютою бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні є:

- a) Грошова одиниця України;
- b) Національні валюти країн, з якими здійснюються господарські операції;
- c) Валюта, яку обирає бухгалтер;
- d) Правильні відповіді а,b,c.

6. Дорадчим органом при МФУ виступає:

- a) АПУ;
- b) Спілка аудиторів України;
- c) Методологічна рада з бухгалтерського обліку;
- d) Рада з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності

7. Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві відносяться до компетенції:

- a) Власника;
- b) Головного бухгалтера;
- c) Юриста;

- d) Фінансового директора.
8. Відповідальність за бухгалтерський облік господарських операцій, пов'язаних з ліквідацією підприємства покладено на:
- a) Ліквідаційну комісію;
 - b) Бухгалтера;
 - c) Фінансового директора;
 - d) Всі відповіді правильні
9. Підставою для бухгалтерського обліку є:
- a) Регістри синтетичного обліку;
 - b) Фінансова звітність;
 - c) Усна домовленість;
 - d) Первинні документи
10. Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і реєстрів обліку та недостовірність відображення у них даних несуть:
- a) Бухгалтери;
 - b) Власники;
 - c) Особи, що склали та підписали дані документи;
 - d) Правильні відповіді a,b,c.
11. Об'єкти і періодичність проведення інвентаризації визначається:
- a) Бухгалтером;
 - b) Фінансовим директором
 - c) Власником або керівником
 - d) Правильні відповіді a,b,c.
12. Фінансова звітність підписують:
- a) Бухгалтер
 - b) Керівник
 - c) Фінансовий директор
 - d) Правильні відповіді a,b.
13. Звітним періодом для складання фінансової звітності є:
- a) Календарний рік
 - b) Квартал;
 - c) Квартал і рік;
 - d) Місяць
14. Перший звітний період новоствореного підприємства може бути:
- a) 12 місяців;
 - b) 15 місяців;
 - c) 14 місяців;
 - d) Менше як 12 місяців але не більше як 15 місяців

15. Метою складання фінансової звітності є надання користувач для прийняття рішень інформації:

- a) Повної;
- b) Правдивої;
- c) Неупередженої;
- d) Правильні відповіді a,b,c.

Тема 2. Облік грошових коштів.

Завдання 2.1.

Необхідно: скласти журнал реєстрації касових ордерів (табл. 1) на ПАТ «Промінь» виходячи з наступних даних:

--ПКО №12: 8 березня поточного року до каси надійшла виручка за реалізовані матеріали від Гаркавенка К.О. на суму 850,25 грн.;

--ПКО №13: 8 березня поточного року до каси надійшла через касира Ніколаєнко А.І готівка для видачі заробітної плати в сумі 250000,00 грн., яка була отримана за чеком №125412 в банку «Фінанси та кредит»;

--ПКО №14: 15 березня поточного року в касу внесено залишок підзвітних сум від інженера Вовка К.І. в сумі 140,00 грн.;

--ПКО №15: 19 березня на поточний рахунок в банк «Фінанси та кредит» внесена виручка за реалізовані матеріали 2560,25 грн.;

--ВКО №16: 12 березня поточного року видана з каси заробітна плата працівників в сумі 57500,00 грн.

--ВКО №18: 13 березня поточного року видано під звіт Орленку Н.Н. 580,00 грн. на відрядження.

Таблиця 1

Журнал реєстрації касових ордерів ПАТ «Промінь»

Прибутковий ордер		Сума, грн.		Видатковий ордер		Сума, грн.		При- мітки
Дата	Номер	Грн.	Коп.	Дата	Номер	Грн.	Коп.	

Завдання 2.2.

Необхідно: скласти журнал реєстрації касових ордерів на ТОВ «Гармонія» виходячи з наступних даних:

- ПКО № 10 від 10 січня ц.р. в касу повернуто залишок невикористаних підзвітних коштів від секретаря Тимошенко П.О. в сумі 80,00 грн.

- ВКО №5. від 10 січня ц.р. видано Лишиленко О.Д. одноразову матеріальну допомогу в сумі 1100,00 грн.;

- ВКО № 6. від 11 січня ц.р. з каси видано інкасатору Трофімову Т.В. кошти в сумі 12000,00 грн. для перевезення їх в банк.

- ПКО №11. від 11 січня ц.р. в касу надійшли кошти за реалізацію товарів від ТОВ «Томас-Маркет» на суму 7200,00 грн. в у т. ч ПДВ.

- ПКО №12. від 11 січня ц.р. в касу надійшли кошти в погашення заборгованості за псування цінностей від завідувача складом (матеріально-відповідальної особи) Дерев'янка Д.Г. в сумі 450,00 грн.

- ВКО №7. від 12 січня ц.р. з каси видано безпроцентну позику головному бухгалтеру Корнієнко В.О. в сумі 1200,00 грн.

Завдання 2.3.

ТОВ «Зоря» з 1 лютого 2012 р. планує встановити ліміт каси.

Для цього воно має проаналізувати грошові надходження за період з 01.02.11р. по 31.01.12р. Для розрахункового періоду обрано період жовтень-грудень 2011р., де готівкова виручка становила відповідно 4600,00 грн., 4500,00 грн. та 6080,00 грн.

Підприємство вирішило рахувати витрачання готівки на цілі, крім виплати заробітної плати та дивідендів за цей же період - 4200,00 грн., 4000,00 грн. та 6500,00 грн.

У зазначеному періоді підприємство працювало 66 робочих днів (23, 22, 21 робочих днів).

Необхідно: розрахувати ліміт каси та заповнити розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі.

Завдання 2.4.

Необхідно: розрахувати ліміт залишку готівки в касі та заповнити розрахунок на ПАТ «Кишенья», якщо підприємство з 1 липня 2012 року планує встановити ліміт каси.

Для цього проаналізовано грошові надходження за період з 01.06.11р. по 31.05.12р.

До розрахункового періоду обрано період березень-травень 2012 року., де готівкова виручка становила відповідно 176000,00 грн., 184000,00 грн. та 190280,00 грн.

Витрачання готівки за ці три місяців на виплату заробітної плати становили: у березні – 26000,00 грн., у квітні – 34000,00 грн., у травні – 42000,00 грн.

Кість робочих днів була наступною: у березні – 22 робочих дні; у квітні – 21 робочий день; у травні – 19 робочих днів.

Завдання 2.5.

Необхідно: скласти журнал №1, відомість 1.1 по кредиту рахунку 30 «Каса» виконуючи наступне:

1. заповнити касові ордери за наведеними нижче операціями за березень поточного року.

2. оформити прийом бухгалтерського звіту касиру із документами за 1- 4 березня поточного року.

3. записати в касову книгу залишок готівки на 30 лютого поточного року в сумі 1500,00 грн.

4. обробити звіт касира за березень поточного року.

5. скласти бухгалтерські проведення за всіма нижче наведеними касовими операціями, заповнити журнал №1 та відомість 1.1, записуючи залишки на початок місяця із балансу на 30 лютого поточного року.

6. вихідні дані журналу 1 записати до Головної книги, вивести обороти за поточний місяць та залишки на кінець місяця.

Дані для виконання наведенні в таблиці 2.

Таблиця 2

Звіт касира за 1-4 березня поточного року

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Прибуток	Видаток	Номер кореспондуючого рахунку
1	2	3	4	5
Залишок на 30 лютого - 1500 грн.				
205	Отримано в банку «Фінанси та кредит» за чеком №1867051 на виплату заробітної плати	890000,00		
206	Від Іванова Л.К. залишок заборгованості за підзвітними сумами	85,00		
207	Отримано від працівників підприємства за різні реалізовані матеріали	1820,00		
208	Отримано від Крищенко Н.М. в погашення нестачі матеріалів	900,00		
420	Видана за відомостями 47-56 заробітна плата за лютий місяць поточного року		850000,00	
421	Видано під звіт Карпенку А.В. на придбання ТМЦ		890,00	
422	Видана за відомістю №45 допомога за тимчасовою непрацездатністю		520,00	
354	Внесена по квитанції № 523254 на розрахунковий рахунок депонована заробітна плата		20000,00	
Разом				
Залишок на початок та кінець дня				

Завдання 2.6.

Дані для виконання:

26 березня ц.р. ТОВ «Гармонія» (м. Хмельницький) доручило банку перерахувати ТОВ «Зірка» (м. Полтава) 26000,00 грн. в т. ч ПДВ в оплату за придбані запасні частини згідно рахунку № 124 від 25.03.ц.р.

Дані для заповнення реквізитів платіжного доручення наведено у табл. 3.

Необхідно: оформити платіжне доручення.

Таблиця 3

Дані для складання документів	ТОВ «Гармонія»	ТОВ «Зірка»
Індивідуальний податковий номер	20565941	01254592
Найменування банку	РУ «Промінвестбанк»	ОПЕРУ «Укрсоцбанк»
МФО	332651	333758
Поточний рахунок	28045951	28069865
Директор	Гончар В.Д.	Остапенко В.В.
Головний бухгалтер	Козаченко О.Д.	Петренко В.Ю.

Завдання 2.7.

На основі нижче наведеної інформації скласти первинні документи з обліку грошових коштів:

1) заповнити ПКО, підставою для якого є отримання в банку готівки для виплати заробітної плати у сумі 50000,00 грн. оприбутковано в касі підприємства.

2) заповнити ВКО підставою для якого є те, що касир ПАТ "Сокол" 7 листопада 20XX р. здав готівкову виручку до каси банку для зарахування на поточний рахунок підприємства в сумі 10000,00 грн.

3) скласти Авансовий звіт (Звіт про використання коштів виданих у підзвіт на відрядження), якщо дана наступна умова 14 листопада 20XX р. бухгалтеру Поляченко С. І. з каси підприємства було видано 300,00 грн. на закупівлю канцелярських товарів. При цьому 278,00 грн. було витрачено, а 22,00 грн. повернуто до каси підприємства. Звіт про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт, був наданий до бухгалтерії підприємства 15 листопада 20XX р.

4) скласти Акт про результати інвентаризації наявних коштів, якщо дана наступна умова: на ПАТ "Сокол" проведено інвентаризацію каси. В касі виявлено готівку: 7 купюр по 100,00 грн., 14 купюр по 50,00 грн., 21 купюра по 10,00 грн. та 3 купюри по 5,00 грн. на загальну суму 1625,00 грн. За обліковими даними – 1740,00 грн. У результаті встановлено нестачу в сумі 115,00 грн.

5) заповнити Розрахунок встановлення ліміту залишку готівки в касі, якщо дана наступна умова: для розрахунку ліміту каси ПАТ "Сокол" було обрано тримісячний період з липня по вересень 20XX року. Надходження готівки в цьому періоді склали - 357000,00 грн. Кількість робочих днів становить 65. Підприємство повинне здавати виручку до банку щодня.

б) скласти Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових документів на основні наступних даних:

Залишок коштів у касі підприємства на початок дня (03.12.20XXр.) становив 950,90 грн.

На підприємстві встановлено ліміт каси у розмірі 1000,00 грн. Операції, які були здійснені підприємством 3 грудня 20XX р., об'єднаємо в табл. 4.

Таблиця 4

Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.	Документ
1.	Отримані з банку кошти для виплати заробітної плати працівникам	10112,70	Прибутковий касовий ордер № 10
2.	Видано заробітну плату працівникам	9033,25	Видатковий касовий ордер № 7
3.	Реалізовано товар за готівку	5000,00	Прибутковий касовий ордер № 11
4.	Видано робітнику готівку під звіт	700,00	Видатковий касовий ордер № 8
5.	Здана до банку готівкова виручка	5000,00	Видатковий касовий ордер № 9
6.	Отримано від робітника невикористані підзвітні кошти	150,00	Прибутковий касовий ордер № 12
7.	Здана до банку депонована заробітна плата	1079,45	Видатковий касовий ордер № 10

Завдання 2.8.

Необхідно: вказати кореспонденцію рахунків та первинні документи на підставі нижче наведених господарських операцій:

1. Одержано готівкою дивіденди від об'єктів інвестування.
2. Продано частку власника в капіталі підприємства.
3. Отримано гроші з банку в касу.
4. Передано гроші з банку в касу підприємства.
5. Повернуто в касу заробітну плату, надлишково видану працівнику.
6. Погашено короткостроковий кредит банку готівкою.
7. Оплачено готівкою витрати на монтаж основних засобів.
8. Отримано готівкою безповоротну фінансову допомогу
9. Повернуто в касу невикористанні підзвітні суми.
10. Погашено готівкою безвідсоткову позику працівнику.

Завдання 2.9.

Необхідно: вказати кореспонденцію рахунків та первинні документи на підставі нижче наведених господарських операцій.

1. Погашено дебітором довгострокову заборгованість.
2. Передано готівку із каси в банк (депонована заробітна плата працівників).

3. Оплачено покупцями раніше одержані продукцію.
4. Безоплатно одержано безготівкові кошти.
5. Перепродані акції власної емісії.
6. Одержано кошти цільового фінансування на будівництво із зовнішніх джерел.
7. Одержано довгострокову позику банку на поточний рахунок
8. Одержано фінансову допомогу на зворотній основі.
9. Одержано короткострокову позику банку.
10. Отримано грошові кошти у вигляді доплати від постачальника.
11. Повернуто з фондів соціального страхування на рахунок підприємства (надмірно сплачена сума до фонду інвалідів).
12. Одержано доходи майбутніх періодів.
13. Зарахована на рахунок в банку виручка від реалізації продукції за «касовим методом».
14. Відображено дохід від реалізації виробничих запасів.
15. Проведено витрати на монтаж основних засобів (монтаж крана водяного).
16. Придбано інші необоротні активи (мобільні телефони, які були віднесені до малоцінних необоротних матеріальних активів).
17. Проведено витрати на виправлення браку.
18. Передано гроші з банку в касу (для виплати заробітної плати працівникам).
19. Депоновано гроші на лімітовану чекову книжку, виставлений акредитив.
20. Перераховано гроші для придбання іноземної валюти.
21. Повернуто передоплату покупцям.
22. Проведено передоплату постачальникам.
23. Проведено передоплату за газети і журнали.
24. Використано суми цільового фінансування для закупівлі лінії цеху.

Завдання 2.10.

Товар відвантажено на експорт у лютому 20XX р. Курс НБУ на дату відвантаження - 8,35 грн. за 1 \$ США. Контрактна вартість відвантаженого товару становила – 15 000 \$.

Курс НБУ на останні робочий день звітного періоду становив – 8,45 грн. за 1 \$ США. У березні надійшла оплата за відвантажений на експорт товар. Курс НБУ на дату зарахування валютної виручки склав 8,01 грн. за 1 \$ США.

Необхідно: відобразити в обліку дану господарську операцію.

Тема 3. Облік дебіторської заборгованості.

Завдання 3.1.

Працівник фірми виїхав у відрядження до м Харкова 08.01.XX р. 23 год. 45 хв., а повернувся 13.01.XX р. о 18 год. У Харкові працівник прожив у готелі.

Необхідно: розрахувати суму добових при відрядженні в межах України.

Завдання 3.2.

Працівник фірми направлений у відрядження до США. Тривалість відрядження – 10 діб. Офіційний прогнозний обмінний курс національної валюти України до долара США 8,3 грн. за 1 \$.

Необхідно: розрахувати загальну суму добових гривнях, яку необхідно видати працівнику, що направляється у відрядження за межі України.

Завдання 3.3.

Завгоспу Петренку О.Б. за розпорядженням керівництва 10.08.XXр. за ПКО №7 було видано аванс на придбання оргтехніки та запасних частин на ремонт автомобіля в сумі 1200,00 грн.

Петренко О.Б. подав до бухгалтерії авансовий звіт про витрачені кошти. До авансового звіту були додані наступні виправдовуючі документи:

1) товарний чек №121 від 10.08.XX р. і касовий чек магазину роздрібною торгівлі «Майстер» на загальну суму 960,00 грн., а саме:

- муфту з'єднання – 1 шт. – 150,00 грн.;
- 3 підшипники по 84,00 грн. кожен ;
- клапан 2 шт. по 279,00 грн. кожен;

2) касові чеки АЗС 1030 на придбання бензину А-95 у кількості 10 літрів на суму 75,00 грн.

3) Акт прийому робіт по ремонту легкового автомобіля, підписаний комісією. Згідно акту Петренко О.Б. видано виконавцю за ремонт 150,00 грн., а залишок підзвітних сум внесено в касу підприємства.

Необхідно:

- 1) скласти авансовий звіт, вказавши в ньому бухгалтерські проводки;
- 2) скласти журнал реєстрації господарських операцій.

Завдання 3.4.

ТОВ "П'ятачок" вирішило відправити головного технолога Синько К.Л. у відрядження в Італію (м. Неаполь) на виставку сільськогосподарської техніки.

2 квітня 20XX р. в касу підприємства надійшли кошти в сумі 1800 євро для виплати авансу. Гроші під звіт працівнику видали цього ж дня (курс НБУ на дату зарахування коштів на поточний рахунок — 790,83 грн. за 100 євро).

Повернувшись з відрядження, Синько К.Л. здав авансовий звіт у бухгалтерію підприємства, який був затверджений директором у сумі 1550 євро, та відніс до каси невитрачені 250 євро. Курс НБУ на дату затвердження авансового звіту та повернення коштів у касу дорівнює 792,54 грн. за 100 євро.

Необхідно: відобразити на рахунках бухгалтерського обліку дані господарські операції.

Завдання 3.5.

ТОВ «ВетВі» направляє за кордон свого співробітника.

Наказ на відрядження підписано 22.03.XX р. і видано під звіт 360,00 грн. для одержання закордонного паспорта.

02.04.XX р. для відрядженого купили 600 євро, з них співробітник отримав 35 євро на оплату візи. Курс НБУ на дату затвердження звіту – 10,14 грн. /1 євро.

Необхідно: скласти журнал реєстрації господарських операцій.

Завдання 3.6.

Необхідно: визначити суму резерву за результатами аналізу дебіторської заборгованості підприємства на 31.12.20XX р., якщо для оцінки резерву сумнівних боргів підприємство використовує метод періодизації дебіторської заборгованості.

Дані для розрахунку:

Таблиця 5

Дебітори станом на 31.12.20XX рік	Термін простроченої оплати					Разом тис. грн.
	0	До 1 кварталу	Від 1 кварталу до 2 кварталів	Від 2 кварталів до 3 кварталів	Від 3 кварталів до одного року	
Разом	1300	1500	200	300	100	3400
Коефіцієнт сумнівності	-	0,05	0,2	0,3	0,4	x

Завдання 3.7.

На основні нижче наведених даних визначити коефіцієнт сумнівності по кожній групі дебіторської заборгованості та загальну суму резерву сумнівних боргів:

а) дебіторська заборгованість ПАТ «Прометей» за останні три роки

Дані для виконання:

Таблиця 6

Рік	Заборгованість дебіторів					Витрати внаслідок безнадійної заборгованості				
	Строк сплати настав	1-30	31-60	61-90	більше 90	Строк сплати не настав	1-30	31-60	61-90	більше 90
1	58600	5800	9500	10500	15000	350	450	520	3200	750
2	42400	6850	3500	11200	9700	300	400	600	5600	730
3	41900	7400	6200	6800	6300	280	500	750	7400	800
Разом	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

б) дебіторська заборгованість станом на 1.01 поточного року і розрахунок резерву сумнівних боргів, грн.:

Дані для виконання:

Таблиця 7

Покупець	Кількість прострочених днів сплати					
	Всього заборгованість	Строк сплати настав	1-30	31-60	61-90	більше 90
ПАТ «Ромашка»	12500	12500				-
ТОВ «Феміда»	19800	-		12200		7600
ПАТ «Каскад»	1500	1500				
Інші	128600	89200	6000	9500	10800	13100
Разом	?	?	?	?	?	?
Відсотки несплачених рахунків, виходячи з минулого досвіду, %	?	?	?	?	?	?
Розрахункова сума резерву	?	?	?	?	?	?

2. На основі вирахованої суми резерву сумнівних боргів скласти бухгалтерську проводку.

3. Списується з балансу безнадійна дебіторська заборгованість:

а) пов'язана з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг – 57600,00 грн.

б) не пов'язана з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг – 4800,00 грн.

4. Скласти бухгалтерські проведення при погашенні заборгованості, списаної раніше за рахунок резерву сумнівних боргів.

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума. грн.
		Дебет	Кредит	
Варіант 1				
1.	Отримано грошові кошти від покупця, чий борг був списаний як безнадійний			1520,00
2.	Відновлення резерву сумнівних боргів			1520,00
Варіант 2				
1.	Отримано грошові кошти від покупця, чий борг був списаний як безнадійний			1520,00
2.	Віднесено до складу доходу сплачена заборгованість			1520,00

Завдання 3.8.

За договором купівлі-продажу від 12.11.20XX р. № 40 ТОВ «Бренд» відвантажило ТОВ «Кармен» товари на суму 15000,00 грн., крім того, ПДВ – 3000 грн. Собівартість відвантажених товарів становить 11000,00 грн.

ТОВ «Кармен» відвантажило ТОВ «Бренд» згідно з договором купівлі-продажу від 26.11.20XX р. № 65 готову продукцію на суму 20000,00 грн., крім того, ПДВ – 4000,00 грн. Собівартість цієї продукції становить 17000,00 грн.

Після поставки товарів сторони уклали додаткові угоди до договорів № 40 та № 65, якими передбачено, що розрахунки будуть здійснюватися не в грошовій формі шляхом взаємозаліку заборгованості станом на 01.12.20XX р. з підписанням акта звіряння розрахунків.

Крім того, визначено, що сума заборгованості, непогашена взаємозаліком, підлягає сплаті коштами на розрахунковий рахунок, а ціни в договорі є звичайними.

Сторони договору є платниками ПДВ і податку на прибуток на загальних підставах.

Необхідно: скласти бухгалтерські записи та вказати реєстр синтетичного обліку.

Завдання 3.9.

На підприємстві була проведена інвентаризація розрахунків.

Була виявлена дебіторська заборгованість з минулим терміном позовної давності. Дебіторська заборгованість покупців у сумі 60000,00 грн. з ПДВ. Під дану заборгованість був створений резерв сумнівних боргів у сумі 20000,00 грн.

Необхідно: відобразити в обліку результати інвентаризації розрахунків.

Завдання 3.10.

ТОВ «Рубін» реалізувало покупцю товари (на умовах попередньої оплати від покупця, потім відвантаження) собівартістю 16000,00 грн.; продажна вартість – 36000,00 грн., в т. ч ПДВ.

Необхідно: зробити бухгалтерські записи з відвантаження продукції та списання доходу на рахунок фінансових результатів.

Тема 4. Облік поточних фінансових інвестицій.

Завдання 4.1.

Необхідно: вказати кореспонденцію рахунків та первинні документи, на основі яких здійснюються наступні господарські операції.

Таблиця 9

Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Придбано поточні фінансові інвестиції за рахунок інших основних засобів			24000,00
2	Відображено амортизація дисконту за інвестиціями в облігації			540,00
3	Відображено амортизацію премії придбаних раніше облігацій			320,00
4	Відображено придбання еквівалентів грошових коштів у кредиторів			7500,00
5	Відображено викуп векселя до строку його погашення			3200,00
6	Отримані поточні фінансові інвестиції, якими є внески до статутного капіталу			22800,00
7	Отримано готівку в погашення облігацій			22150,00

Завдання 4.2.

Справедлива вартість незавершеного об'єкта — предмета інвестування — перевищує його балансову вартість. Рішенням зборів засновників незавершений об'єкт оцінено в 65000,00 грн., а його вартість (сукупність витрат за капітальними вкладеннями на придбання об'єкта) на балансі цього інвестора становить 63000,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 4.3.

Справедлива вартість незавершеного об'єкта — предмета інвестування — менша від його балансової вартості. Рішенням зборів засновників об'єкт оцінено в 65000,00 грн., а його вартість на балансі цього інвестора дорівнює 70000,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II. ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ

Тема 5. Облік основних засобів.

Завдання 5.1.

В процесі своєї господарської діяльності ТОВ «Феміда» придбало легковий автомобіль ВАЗ 2107. Вартість автомобіля згідно договору купівлі-продажу становить 27000,00 грн. Витрати понесенні на реєстрація в органах ДАІ становили 1500,00 грн. Доставка автомобіля та витрати на його розвантаження постачальником становили 800,00 грн.

Необхідно: визначити первісну вартість автомобіля. Скласти журнал господарських операцій (табл. 10) та вказати документи, які мають бути оформленні при придбанні даного основного засобу.

Таблиця 10

Журнал реєстрація господарських операція на ТОВ «Феміда»

№ п\п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	

Завдання 5.2.

В процесі своєї господарської діяльності ТОВ «Феміда» придбало об'єкт основних засобів – верстат вартістю 60000,00 грн. (у. т.ч. ПДВ) в обмін на готову продукцію з грошовою доплатою. Вартість переданої готової продукції склала 48000,00 грн. (у. т.ч. ПДВ), сума доплати становила 12000,00 грн. (у. т.ч. ПДВ). Собівартість переданої продукції дорівнює 32000,00 грн.

Необхідно: відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 5.3.

Фірма придбала офісні меблі вартістю 1200,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Крім того були оплачені витрати з доставки меблів у сумі 420,00 грн. (у т.ч. ПДВ), витрати на складання та встановлення меблів становили 120,00 грн.

Необхідно: відобразити в бухгалтерському обліку господарську операцію з придбанням меблів.

Завдання 5.4.

Підприємство придбало легковий автомобіль за 36000,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Для придбання автомобіля було використано короткостроковий кредит банку, отриманий у сумі 36000,00 грн. під 12% річних строком на 90 днів. Витрати на транспортування автомобіля склали 1260,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Вартість послуг з державної реєстрації автомобіля склала 550,00 грн.

Необхідно: відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку, якщо оплата витрат відбудеться раніше оприбуткування (одержання) автомобіля.

Завдання 5.5.

ТОВ «Феміда» придбало в розстрочку автомобіль вартістю 24000,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Первісний внесок згідно з договором склав 6000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Нараховані відсотки у розмірі 3000,00 грн.

Необхідно: відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку з придбання основних засобів у розстрочку.

Завдання 5.6.

ТОВ «Атлант» безоплатно отримало об'єкт основного засобу (токарний верстат). Справедлива вартість отриманого об'єкта становить 16000,00 грн. При доставці верстату були витрачені витрати на його доставку та налагоджування у розмірі 200,00 грн.

Необхідно: відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку, при цьому вказати первинні документи.

Завдання 5.7.

Згідно із засновницькими документами ТОВ «Рута» має трьох засновників, статутний фонд становить 220000,00 грн. одним із засновників вносить до статутного капіталу підприємства об'єкт основного засобу – вантажний автомобіль вартістю 56000,00 грн. При реєстрації автомобіля підприємство внесло збір за реєстрацію в розмірі 1500,00 грн. Інші засновники зробили внески до статутного капіталу: грошовими коштами на суму – 120000,00 грн.; запасами – 22000,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 5.8.

Підприємство придбало об'єкт основного засобу (токарний станок). Первісна вартість такого об'єкта становить 156000,00 грн. Термін корисного використання -10 років. Очікується що цей об'єкт матиме ліквідаційну вартість, що дорівнює 35000,00 грн.

Необхідно: використовуючи метод прямолінійного списання визначити річну суму амортизаційних відрахувань.

Розв'язок оформити у вигляді табл. 11.

Таблиця 11

Розрахунок амортизаційних відрахувань

Рік	Сума амортизаційних відрахувань	Сума накопиченої амортизації	Балансова (залишкова) вартість об'єкта основних засобів
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Завдання 5.9.

Підприємство придбало об'єкт основного засобу (компресор). Первісна вартість такого об'єкта становить 36000,00 грн. Термін корисного використання - 5 років. Очікується що цей об'єкт матиме ліквідаційну вартість, що дорівнює 7000,00 грн.

Необхідно: Використовуючи метод зменшення залишкової вартості визначити річну та місячну норму амортизаційних відрахувань.

Завдання 5.10.

Необхідно: використовуючи умови завдання 2.21. розрахувати річну та місячну норму амортизаційних відрахувань за методом прискореного зменшення залишкової вартості.

Завдання 5.11.

Підприємство придбало об'єкт основного засобу (виробничу технологічну лінію). Первісна вартість такого об'єкта становить 236000,00 грн. Термін корисного використання - 5 років. Ліквідаційну вартість становить 37000,00 грн.

Очікуваний обсяг готової продукції, що буде вироблятися на даній технологічній лінії відображено нижче.

Роки	Обсяг виробництва продукції, грн.
1	50 000,00
2	120 000,00
3	150 000,00
4	60 000,00
5	35 000,00

Необхідно: використовуючи виробничий метод нарахування амортизації визначити річну норму амортизаційних відрахувань за кожен рік.

Завдання 5.12.

Первісна вартість конвеєрної лінії становить 6000,00 грн., ліквідаційна вартість – 450,00 грн., строк корисного використання – 4 роки.

Нарахувати амортизацію конвеєрної лінії за кожний рік експлуатації:

Варіант 1 – за прямолінійним методом;

Варіант 2 – за методом зменшення залишкової вартості;

Варіант 3 – за методом прискореного зменшення залишкової вартості;

Варіант 4 – за кумулятивним методом.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку, зазначивши при цьому первинні документи та порівняти суму амортизації, обчислену різними методами, встановивши який із методів є ефективнішим.

Завдання 5.13.

Підприємство реалізувало шість комп'ютерів за договірною вартістю 18000,00 грн., у тому числі ПДВ. Первісна вартість проданих комп'ютерів становила 16000,00 грн., їх знос -2000,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Варіант 1 – реалізація відбувалася на умовах наступної оплати.

Варіант 2 – реалізація відбувалася на умовах попередньої оплати (одержання авансу від покупця).

Завдання 5.14.

Підприємство обміняло трактор на легковий автомобіль, здійснивши доплату грошовими коштами в сумі 15000,00 грн. Балансова вартість трактора дорівнює 24000,00 грн., його справедлива вартість – 30000,00 грн. (без ПДВ).

Необхідно: визначити справедливу вартість легкового автомобіля та фінансовий результат від даної господарської операції.

Завдання 5.15.

Об'єкт основних засобів має первісну вартість 40000,00 грн., а сума зносу на дату переоцінки становила 10000,00 грн. У результаті переоцінки первісна вартість об'єкта була уцінена до 28000,00 грн., знос – до 7000,00 грн.

Необхідно: скласти бухгалтерські записи щодо відображення переоцінки об'єкта основних засобів.

Завдання 5.16.

Первісна вартість будівлі становить 952000,00 грн. Знос дорівнює 99500,00 грн. Витрати на ліквідацію, виконанні власними силами підприємства – 1020,00 грн., оприбутковані будівельні матеріали на суму 520,00 грн.

Необхідно: вказати кореспонденцію та визначити фінансовий результат від ліквідації будівлі складу. Відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 5.17.

На балансі підприємства значиться об'єкт основних засобів, причому його первісна вартість становить 30000,00 грн., а нарахована сума зносу – 5000,00 грн., справедлива вартість об'єкта дорівнює 35000,00 грн.

У зв'язку з цим прийнято рішення про переоцінку вартості об'єкта основних засобів. Для цього об'єкта основних засобів здійснювана переоцінка є першою.

Необхідно:

- 1) Розрахувати індекс переоцінки;
- 2) Розрахувати первісну вартість та суму зносу основного засобу після його переоцінки;
- 3) Розрахувати суму дооцінки первісної вартості та суму зносу;
- 4) Відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 5.18.

На балансі підприємства значиться об'єкт основних засобів, причому його первісна вартість становить 10000,00 грн., а нарахована сума зносу – 2000,00 грн., справедлива вартість об'єкта дорівнює 8200,00 грн.

У зв'язку з цим прийнято рішення про переоцінку вартості об'єкта основних засобів. Для цього об'єкта основних засобів здійснювана переоцінка є першою.

Необхідно:

- 1) Розрахувати індекс переоцінки;
- 2) Розрахувати первісну вартість та суму зносу основного засобу після його переоцінки;
- 3) Розрахувати суму уцінки первісної вартості та суму зносу;

4) Відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 5.19.

Підприємство – орендодавець передало 02.01.20XXр. підприємству-орендареві в оперативну оренду комп'ютер. Первинна вартість комп'ютера – 4000,00 грн., оціночна – 3500,00 грн. Термін оренди – 2 роки. Сума щомісячної орендної плати – 75,00 грн., крім того ПДВ – 15,00 грн.

Щомісячна амортизація – 54,00 грн.

Необхідно: визначити кореспонденцію рахунків у січні 20XXр. (умовно) у бухгалтерії орендодавця та орендаря.

Завдання 5.20.

ТОВ «Утог» займається виробництвом жіночого та чоловічого одягу. З цією метою дане підприємство взяло в оперативну оренду швейний станок на півроку.

Балансова вартість швейного станка – 8400,00 грн. Орендна плата за місяць без ПДВ становить 420,00 грн. Термін оренди – 6 місяців.

Необхідно: відобразити в бухгалтерському обліку отримання основного засобу в оренду, зазначивши при цьому всі необхідні первинні документи.

Тема 6. Облік нематеріальних активів.

Завдання 6.1.

За рахунок кредитних коштів придбана авторська комп'ютерна програма. Вартість програми становить 8000,00 грн. у тому числі ПДВ. Нарахований відсоток банку за користуванням кредитом в сумі 500,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 6.2.

Придбаний 31.12.20XX р. підприємством нематеріальний актив вартістю 24000,00 грн. у т. ч ПДВ з установленим терміном корисного використання 4 роки.

Нематеріальний актив планується використовувати у випуску 400 одиниць готової продукції. Фактично у першому році вироблено 100 одиниць продукції, у другому – 120 одиниць, у третьому – 100 одиниць; у четвертому - 80 одиниць.

Необхідно: визначити щорічну суму амортизаційних відрахувань, використовуючи виробничий метод нарахування амортизації.

Завдання 6.3.

Підприємство придбало нематеріальних актив (НА), вартість якого становить 36000,00 грн. При цьому встановлено термін корисного використання 10 років.

Необхідно: визначити річну та місячну суму амортизаційних відрахувань, використовуючи прямолінійний метод нарахування амортизації.

Завдання 6.4.

Підприємство придбало у березні 20XXр. ліцензію для забезпечення своєї господарської діяльності у майбутньому з оплатою грошовими коштами:

- на виробництво продукції терміном на 10 років за 60000,00 грн.;

- на здійснення роздрібною торгівлі цією продукцією терміном на один рік за 1600,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 6.5.

ТОВ «Феміда» придбало комп'ютерну програму, витрати на придбання якої становлять:

1) перераховані кошти з поточного рахунку за комп'ютерну програму дорівнюють 2800 грн. без ПДВ;

2) нарахована заробітна плата консультанту за встановлення програми становить 140 грн.;

3) нараховані відсотки за користуванням кредитом, за рахунок якого була придбана комп'ютерна програма в розмірі 150 грн.;

Необхідно: відобразити в бухгалтерському обліку господарську операцію щодо придбання нематеріального активу. Встановіть чому буде дорівнювати первісна вартість придбаного нематеріального активу.

Завдання 6.6.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Прометей» уклало договір з ТОВ «Феміда» бартерний договір з приводу обміну подібними нематеріальними активами.

Загальна сума договору 1800,00 грн., у тому числі ПДВ. Договірна вартість подібного активу відповідає справедливій вартості 1500,00 грн. (без ПДВ). По договору ТОВ «Прометей» зобов'язане поставити нематеріальний актив за ціною 1500,00 грн., крім того ПДВ.

Первинна вартість подібного активу, який передається відповідно 1600,00 грн., знос – 200,00 грн.

ПАТ «Феміда» зобов'язане поставити подібний актив за такою ж вартістю 1500,00 грн., крім того ПДВ – 300,00 грн. Первинна вартість подібного активу, який передається дорівнює 1800,00 грн., знос – 250,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку, вказавши при цьому первинні документи.

Завдання 6.7.

Підприємство отримало безкоштовно від іншого підприємства нематеріальний актив, справедлива вартість якого на дату отримання становить 2400,00 грн. Тривалість корисної експлуатації – 4 роки, обраний прямолінійний метод для нарахування амортизації. Нематеріальний актив буде використовуватися в адміністративних цілях.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку

Завдання 6.8.

Підприємство на аукціоні придбало фабрику, сплативши за неї 1200000,00 грн. На дату придбання справедлива вартість ідентифікованих активів і зобов'язань заводу склали:

- вартість основних засобів – 500000,00 грн.;
- вартість запасів – 120000,00 грн.;
- дебіторська заборгованість – 250000,00 грн.;
- кредиторська заборгованість – 540000,00 грн.

Необхідно: визначити суму позитивного гудвілу та відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 6.9.

Товариство по акту списує бухгалтерську комп'ютерну програму, використання якої визнано недоцільним. Натомість було запропоновано придбати більш модернізовану програму. Первісна вартість старої комп'ютерної програми становить 3600,00 грн. Сума накопиченої амортизації – 1200,00 грн.

Необхідно: вказати первинні документи і кореспонденцію рахунків, а також визначити фінансові результати від ліквідації даного нематеріального активу.

Завдання 6.10.

Під час інвентаризації виявлена нестача комп'ютерної програми. Первісна вартість – 2400,00 грн., знос – 780,00 грн. Вина особа встановлена.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 6.11.

Необхідно: провести нарахування амортизації на нематеріальні активи ТОВ «Будильник» за липень ц.р., використовуючи дані про стан нематеріальних активів на 1 липня ц.р. (див. табл. 12).

Таблиця 12

Розрахунок амортизації нематеріальних активів ТОВ «Будильник» за липень ц.р.

№ п\п	Найменування нематеріальних активів	Строк використання років	Первісна вартість, грн.	Сума амортизації, грн.
1	Комп'ютерні програми бухгалтерського обліку	4	6000,00	?
2	Патент на здійснення торгівельної діяльності	1	850,00	?
3	Сертифікат на продукцію, яка виготовляється	4	3600,00	?
Всього		?	?	?

Завдання 6.12.

Під час інвентаризації виявлена нестача нематеріального активу (торгового патенту). Первісна вартість – 750,00 грн., знос – 120,00 грн. Вина особа не встановлена.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 6.13.

При проведенні інвентаризації нематеріальних активів виявлена нестача комп'ютерної програми «Парус». Первісна вартість – 3240,00 грн., знос – 50%. Вина особа не встановлена.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 6.14.

Товариство «Метал-буд» придбало ліцензію на збір та переробку кольорового та чорного металобрухту. Термін дії ліцензії п'ять років, вартість – 5000,00 грн.

За ліцензію вноситься разова оплата.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 6.15.

Товариство «Надія» (оптова компанія) придбало ліцензію на оптову торгівлю алкогольними виробами.

Термін дії ліцензії п'ять років, вартість – 250000,00 грн.

Плата за ліцензію вноситься протягом п'яти років рівними частками – по 50000,00 грн. щороку.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Тема 7. Облік довгострокових фінансових інвестицій.

Завдання 7.1.

ТОВ «Гармонія» придбало 800 акцій за ціною 2,50 грн. за одну акцію. Номінальна вартість акції 1,80 грн. Крім того, витрати, пов'язані з оформленням операцій, склали: консультаційні послуги – 250,00 грн., послуги брокера – 1% від вартості укладеної угоди (крім того ПДВ).

Необхідно: визначити первісну вартість цінних паперів та скласти журнал реєстрації господарських операцій.

Завдання 7.2.

Підприємство придбало 2000 акцій за ціною 3,50 грн. за одну акцію, номінальна вартість акції становить – 2,15 грн. Витрати, пов'язані з оформленням операції, склали:

- консультаційні послуги – 80,00 грн.;
- послуги комерційного брокера – 2% від вартості заключного погодження (з урахуванням ПДВ);
- оплата реєстратору – 60,00 грн. (з урахуванням ПДВ).

Необхідно: визначити первісну вартість цінних паперів на основні вище наведених даних.

Завдання 7.3.

Купівельна ціна придбаних акцій склала – 80000,00 грн., коли їхня номінальна вартість – 50000,00 грн., строк погашення облігації – 3 роки, річний відсоток доходу – 15%, сплачується щорічно наприкінці року.

Необхідно:

1) визначити вартість облігацій, за якою вона буде відображена в бухгалтерському обліку;

2) здійснити розрахунок амортизації дисконту (премії) за інвестиціями в облігації.

Завдання 7.4.

ПАТ «Рябіна» 02.01.20XXр. придбало пакет акцій ПАТ «Прометей» (60 %) за 1200000,00 грн.

Протягом року ПАТ «Прометей» отримало 600000,00 грн. чистого прибутку та виплатило 100000,00 грн. дивідендів. Також відбулося збільшення додаткового капіталу дочірнього підприємства за рік - 25000,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку (облік фінансових інвестицій ведеться за методом участі в капіталі).

Завдання 7.5.

ПАТ «Феміда» придбаває на вторинному ринку контрольний пакет акцій ПАТ «Колос», унаслідок чого стає його материнським підприємством (контрольним учасником).

Сума контрольного пакета — 300000,00 грн., що становить 60-відсоткову частку в капіталі дочірнього підприємства. Витрати, пов'язані з придбанням пакета, становили 8000,00 грн.

За минулий рік після придбання акцій період прибуток дочірнього підприємства становив 100000,00 грн. Крім того, його додатковий капітал за рахунок переоцінки основних засобів за період зріс на 11667,00 грн., що на частку 60 % становитиме 7000,00 грн.

З отриманого прибутку дочірньому підприємству на виплату дивідендів за привілейованими акціями (які не належать материнській) має бути виділено 12000,00 грн.

Частка материнського підприємства в прибутку становила: $(100,0 - 12,0) \times 60 \% = 52,8$ тис. грн. Частка материнського підприємства в дивідендах становила 3500,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ III. ОБЛІК СЕРЕДНЬОЛІКВІДНИХ АКТИВІВ

Тема 8. Облік виробничих запасів.

Завдання 8.1.

Підприємство закупило виробничі запаси (сировину і матеріали) для виготовлення готової продукції на суму 1200,00 грн. у т.ч. ПДВ., паливо для легкового автомобіля на суму 3600,00 грн. у т.ч. ПДВ. Витрати на транспортування палива склали 240,00 грн. у т.ч. ПДВ.

Варіант А – оплата витрат відбудеться раніше оприбуткування (одержання)

Варіант Б – оплата витрат відбудеться після оприбуткування (одержання).

Необхідно: відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 8.2.

Підприємство випускає верхній чоловічий одяг. Згідно з договором купівлі-продажу придбано тканину на суму 36000,00 грн. у т.ч. ПДВ.

Транспортні витрати на доставку тканини на підприємство сторонніми організаціями становили 660,00 грн. у т.ч. ПДВ., здійснені власними силами підприємства – 100,00 грн. Витрати на розвантаження тканини (заробітна плата з нарахуваннями) становила 80,00 грн.

Необхідно: відобразити в обліку господарську операцію з придбання сировини, якщо оплата витрат відбудеться раніше оприбуткування (одержання).

Завдання 8.3.

За даними, наведеними у таблиці 13 скласти розрахунок розподілу транспортно-заготівельних витрат (ТЗВ)

Таблиця 13

Розрахунок транспортно-заготівельних витрат

Показники	Вартість матеріалів, тис. грн.	Транспортно-заготівельні витрати, тис. грн.
Залишок на початок місяця	220,00	15,00
Надійшло за місяць	750,00	19,00
Вибуло за місяць	580,00	?
Залишок на кінець місяця	?	?

Завдання 8.4.

На підставі наведених даних скласти бухгалтерські проводки по бартерних операціях:

1. Відвантажено матеріали по бартерному контракту за продажною ціною – 12000,00 грн. у т.ч. ПДВ.
2. Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ – суму визначити самостійно.
3. Списано ТМЦ за собівартістю – 7600,00 грн.
4. Оприбутковано товар за бартерним договором – 9000,00 грн.
5. Нараховано ПДВ – суму визначити самостійно
6. Здійснено взаємозарахування – суму визначити самостійно.

Завдання 8.5.

На підставі наведених даних скласти бухгалтерські проводки по бартерних операціях:

1. Відвантажено будівельні матеріали по бартерному контракту за продажною ціною – 36000,00 грн. у т.ч. ПДВ.
2. Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ – суму визначити самостійно.
3. Списано ТМЦ за собівартістю – 28000,00 грн.
4. Оприбутковано товар за бартерним договором – 42000,00 грн.
5. Нараховано ПДВ – суму визначити самостійно
6. Здійснено взаємо зарахування – суму визначити самостійно.

Завдання 8.6.

На підставі наведених даних скласти бухгалтерські проводки по бартерних операціях:

1. Отримано ТМЦ (тару) по бартерному контракту – 18000,00 грн. у т.ч. ПДВ.
2. Нараховано ПДВ – суму визначити самостійно.
3. Відвантажено готову продукцію на суму 24000 грн. в т.ч. ПДВ
4. Відображено суму податкового зобов'язання з ПДВ – суму визначити самостійно.
5. Відображено собівартість ТМЦ (тари) – 16500,00 грн.
6. Визначено фінансовий результат – суму визначити самостійно.
7. Здійснено взаємо зарахування – суму визначити самостійно.

Завдання 8.7.

На початок звітного періоду у підприємства в залишку значилося 40 кг паперу для конвертів вартістю 0,75 грн. за 1 кг.

Підприємство протягом звітного періоду придбало папір для конвертів у зазначених кількості та цінами у такому порядку:

- 1) 100 кг по 0,8 грн. = 80,00 грн. (у.т.ч. ПДВ).
- 2) 250 кг. по 1,00 грн = 250,00 грн. (у.т.ч. ПДВ).
- 3) 120 кг по 0,75 грн. = 90,00 грн (у.т.ч. ПДВ).

У цьому ж періоді 220 кг паперу було відпущено на виробництво.

Необхідно: визначити за методом ФІФО собівартість відпущених на виробництво запасів і облікову вартість залишку на кінець звітного періоду.

Завдання 8.8.

ТОВ «Гармонія» вирішило продати виробничі запаси (купівельні напівфабрикати) на суму 72000,00 грн. у т. ч. ПДВ.

Необхідно: відобразити в бухгалтерському обліку дану господарську операцію, якщо:

Варіант 1 – реалізація виробничих запасів проводиться у разі подальшої оплати;

Варіант 2 – реалізація виробничих запасів проводиться у разі передоплати (отримання від покупця авансу).

Завдання 8.9.

Згідно чинним законодавством і актом інвентаризації за станом на 30.11 ц.р. підприємство провело дооцінку матеріальних цінностей:

- сировини та матеріалів на суму 9600 грн.;
- палива – 4750 грн.;
- запасних частин – 2230 грн.;
- МШП – 4710 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 8.10.

На 1.11.ц.р. рішенням інвентаризаційної комісії, затвердженої керівником підприємства визначено наступне:

1) суму недостачі списано на витрати виробництва (недостачу палива в розмірі 10 літрів по ціні 7,50 грн. за літр у зв'язку з тим, що не було встановлено винної особи);

2) недостача матеріалів (тари на суму 1200,00 грн.) віднесена матеріально-відповідальну особу;

3) оприбутковано надлишки матеріалів (запасні частини) в розмірі 200,00 грн.

Необхідно: на підставі вище наведених даних скласти бухгалтерські проведення по відображенню результатів інвентаризації в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Тема 9. Облік сировини і матеріалів.

Завдання 9.1.

Необхідно:

1. На підставі нижче наведених даних згрупувати виробничі запаси по субрахунках 1-го рівня і по групах.

2. Підрахувати підсумки по рахунках 1-го рівня, групах, матеріалів і записати у відомість залишків.

Таблиця 14

№ з/п	Назва матеріалів	Одиниця виміру	Облікова ціна	Кількість
1	Сталь кругла 120 мм	т	8500,00	25,87
2	Швелер 12 мм	т	8300,00	30
3	Чавун ЛК-2	т	5600,00	45
4	Спирт	л	24,00	50
5	Мазут	кг	0,80	250
6	Масло машинне	кг	0,70	150
7	Фарба масляна	кг	8,50	100
8	Бідони	шт.	85,00	10
9	Гас	л.	2,30	100

Завдання 9.2.

Підприємство ПАТ «Зоря» придбало папір у ТОВ «Вертикаль» для виготовлення конвертів в обмін на папір для писання.

Балансова вартість паперу для писання 500,00 грн., справедлива (ринкова оцінка) вартість цього паперу на дату обміну, визначена за даними прайс-листів – 550,00 грн.

Балансова вартість паперу для конвертів – 300,00 грн., справедлива вартість цього паперу на дату обміну – 550,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 9.3.

ТОВ «Маяк» продає подарунки та прикраси для інтер'єрів. За договором впродовж грудня 20XX р. воно мало отримати три партії сувенірних виробів від ТОВ «Зоря», які були поставлені:

- 11 грудня - 150 одиниць за ціною 36,00 грн. (з ПДВ);
- 20 грудня – 30 виробів по 39,00 грн. (з ПДВ);
- 26 грудня – 60 штук за ціною 42,00 грн. (з ПДВ);

Протягом місяця підприємство реалізувало сувеніри у такій кількості

- 14 грудня - 50 од;
- 25 грудня – 100 од;
- 28 грудня – 90 од;

Залишок на 31.11.XXр. дорівнював 100 виробів за ціною 31 грн. (без ПДВ) за одиницю.

При списанні товарів підприємство згідно з Наказом про облікову політику використовує метод ФІФО.

Необхідно: визначити собівартість вибулих за грудень товарів, а також залишок виробів на кінець місяця.

Завдання 9.4.

Підприємство придбало протягом звітного періоду будівельні матеріали на суму 36000,00 грн. у т.ч. ПДВ. Протягом звітного періоду ціна будівельних матеріалів знизилася і склала 20000,00 грн. Підприємство оцінює папір за чистою вартістю реалізації.

Необхідно: відобразити господарську операцію щодо уцінки будівельних матеріалів на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 9.5.

На складі підприємства було виявлено нестачу палива на суму 600,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Суму нестачі було утримано із заробітної плати комірника згідно з його письмовою заявою.

Необхідно:

- 1) розрахувати суму збитку, яка виникла внаслідок нестачі запасів на складі;
- 2) відобразити ці операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 9.6.

Необхідно: визначити розмір збитків і відобразити операції в бухгалтерського обліку.

При проведенні інвентаризації на складі виявлені (див. табл. 15).

Розмір природного збитку борошна – 10 кг.

Винна особа встановлена.

Таблиця 15

Найменування товару	Виробник	Од. вим.	Ціна, грн.	Нестача		Надлишок	
				К-сть	Сума грн.	К-сть	Сума грн.
Борошно в/с	ТОВ «Жито»	Кг	1,30	400	520	-	-
Борошно в/с	ЗАТ «Хліб»	Кг	1,10	-	-	300	330
Олія рослинна	ТОВ «Перепічка»	Бут	3,00	20	60	-	-
Олія рослинна	ТОВ «Славолія»	бут	3,50	-	-	20	70

Завдання 9.7

Під час інвентаризації була виявлена нестача 100 кг яловичини мороженої 58,00 грн. за 1 кг.

Норма природного збитку яловичини мороженої при 3-добовому термін збереження встановлена в розмірі 0,08%. За кожну наступну добу збереження до 10 діб норма збільшується на 0,01%, після 10-добового збереження за кожну добу норма збільшується на 0,005%.

Необхідно:

- 1) встановити суму нестачі, що підлягає відшкодуванню винною особою;
- 2) відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 9.8.

Товариство придбало виробничі запаси (запасні частини для ремонту автомобілів), вартість яких у відповідності з договором становить 6200,00 грн., у т.ч. ПДВ.

Вартість маркетингових досліджень ринку з метою виявлення оптимальної ціни на дану покупку становили – 180,00 грн., у т.ч. ПДВ. Транспортні витрати склали 60,00 грн., у т. ч ПДВ.

Необхідно: визначити первісну вартість придбаних виробничих запасів та відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 9.9.

ПАТ «Аркадія» (платник ПДВ) закупило у ПАТ «Марат» виробничі запаси (сировину і матеріали) для виготовлення готової продукції на суму 1200,00 грн. у т.ч. ПДВ., паливо для легкового автомобіля на суму 3600,00 грн. у т.ч. ПДВ. Витрати на транспортування палива склали 240,00 грн. у т.ч. ПДВ.

Необхідно: відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку, якщо:

Варіант 1 – оплата витрат відбудеться раніше оприбуткування;

Варіант 2 – оплата витрат відбудеться після оприбуткування.

Завдання 9.10.

ТОВ «Гармонія» був придбаний на склад цемент, номенклатурний номер 2051410 від ТОВ «Аякс» у кількості 1000 кг. по ціні 5 грн. за 1 кг. Оприбуткування матеріалів відбувалося на основі прибуткового ордера № 26. Факт поставки матеріалів на склад завіреним підписом МВО – комірника Гусєвої О.В.

Необхідно: заповнити картку складського обліку матеріалі на основі вище наведених даних.

Тема 10. Облік витрат виробництва.

Завдання 10.1.

Необхідно: вказати кореспонденцію рахунків та первинні документи, а також розрахувати собівартість виготовленої продукції.

Дані для виконання:

Витрати підприємства на виробництво готової продукції становлять:

- на матеріали – 20000,00 грн.;
- на заробітну плату робітників, зайнятих виробництвом продукції – 16000,00 грн.;
- відрахування на соціальні заходи (визначити самостійно відповідно до норм чинного законодавства, врахуйте, що ставка ЄСВ умовна і становить 38,4%);
- виробничі накладні витрати у томі числі:
 - А) змінні – 13200,00 грн.
 - Б) постійні – 6000,00 грн.

Фактичні накладні витрати дорівнюють запланованим. За період було виготовлено 5200 од. продукції. Нормальна потужність становить 7000 од.

Завдання 10.2.

Дані для виконання:

Витрати підприємства на виробництво масла «Селянського» становлять:

1. Відпущено на виготовлення готової продукції зі складу: матеріали - 47600,00 грн., МШП – 6500,00 грн.; тари – 2600,00 грн.;
2. Нарахована заробітна плата працівникам в розмірі 12400,00 грн.
3. Здійснено відрахування на соціальні заходи відповідно до чинного законодавства (врахуйте, що ставка ЄСВ умовна і становить 38,4%);
4. Нарахована плата за користування електроенергією, використану для виробництва продукції – 1600,00 грн.
5. Загальновиробничі витрати – 17300,00 грн.

Необхідно: вказати первинні документи, а також скласти бухгалтерські проведення. Визначити фактичну собівартість готової продукції (масла «Селянського»).

Завдання 10.3.

Необхідно: розподілити загальновиробничі витрати між трьома видами товарної продукції і виправним браком на підставі наведених даних. Нормативне співвідношення загальновиробничих витрат до основної заробітної плати виробничих працівників – 40%.

Таблиця 16

Відомість розподілу загально виробничих витрат (грн.)

Вироби	Основна заробітна плата	Загально виробничі витрати				
		Фактичні		Нормативні		
		%	Сума	%	Сума	Відхилення
А	2500	X		X		
Б	3400	X		X		
В	1200	X		X		
Г	4500	X		X		
Разом		X		X		
Виправний брак	600	X		X		
Всього						

Завдання 10.4

Необхідно: скласти журнал реєстрації господарських операцій підприємства.

Таблиця 17

Журнал реєстрації господарських операцій

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Надійшла з виробництва готова продукція: 1) за обліковими цінами; 2) за фактичною собівартістю			12600,00 9600,00
2	Отримано на розрахунковий рахунок передоплату від покупців готової продукції			12100,00
3	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ			?
4	Відвантажено готову продукцію покупцям в рахунок передоплати			12100,00
5	Відображено суму ПДВ, раніше включену до складу податкових зобов'язань			?
6	Списано готову продукцію, реалізовану покупцям 1) за обліковими цінами; 2) відхилення			12100,00 ?

Завдання 10.5.

Під час інвентаризації виявлена нестача залишків готової продукції на складі в розмірі 1850,00 грн.

Вина особа не встановлена.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 10.6.

Необхідно: розрахувати вартість нестачі незавершеного виробництва і розмір збитку.

Інвентаризаційною комісією у листопаді 20XX р. була встановлена нестача 2 од. виробів у незавершеному виробництві.

На початок листопада НЗВ не було. За листопад 20XX р. підприємством вироблено 300 од. продукції, з якої на кінець жовтня в НЗВ залишилося 115 од.

Вартість обробки 300 од. продукції склала:

а) прямі матеріальні витрати – 2100,00 грн.;

б) інші прямі виробничі витрати – 300,00 грн.;

Ступінь готовності НЗВ на кінець місяця склала за:

а) прямими матеріальними витратами – 80%

б) іншими виробничими витратами – 40%

Середній прибуток продукції дорівнював – 18%

При калькулюванні продукції застосовується метод ФІФО.

Завдання 10.7.

Під час інвентаризації готової продукції встановлено наступне:

1) недостачу, винуватця якої не встановлено на суму 2400,00 грн.;

2) недостачу з вини МВО на суму 1200,00 грн.;

3) надлишки – 720,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію в бухгалтерському обліку.

Завдання 10.8.

Необхідно: визначити фактичну виробничу собівартість готової продукції, та скласти бухгалтерські проведення на її оприбуткування, використовуючи наступні дані:

- фактичні витрати на виготовлення продукції за місяць склали – 7200,00 грн.;

- вартість зворотних відходів, оприбуткованих з виробництва – 200,00 грн.;

- собівартість остаточного (кінцевого) браку, виявленого у виробництві, - 150,00 грн.

- залишки незавершеного виробництва на початок місяця – 250,00 грн., на кінець місяця – 175,00 грн.

Завдання 10.9.

Необхідно: скласти журнал реєстрації господарських операцій, вказавши при цьому первинні документи (див. табл. 18).

Журнал реєстрації господарських операцій

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дебет	Кредит	
1. Формування виробничої собівартості продукції				
1.	Включено до виробничої собівартості продукції прямі матеріальні витрати			
	Сировина і матеріали			12000,00
	Паливо та енергія			2400,00
	Тара й тарні матеріали			620,00
	МШП			420,00
	Інші матеріальні витрати			210,00
2.	Зменшено вартість переданих у виробництво виробничих запасів на суму не використаних на кінець місяця методом «червоне сторно»			
	Сировина і матеріали			600,00
	Паливо та енергія			100,00
	Тара й тарні матеріали			150,00
3.	Включено до виробничої собівартості продукції витрати на оплату праці працівників, зайнятих виробництвом продукції			
				7200,00
4.	Включено до виробничої собівартості продукції суму амортизаційних відрахувань, нараховану за виробничими основними засобами			
				350,00
5.	Віднесено до складу виробничої собівартості втрати в результаті технічного неминучого браку та витрати на його виправлення			
				180,00
6.	Включено до виробничої собівартості загальновиробничі витрати			
				4600,00
7.	Визначено фактичну собівартість одиниці виробленої продукції, якщо підприємство виробило 1500 одиниць продукції.			
				?

Завдання 10.10.

Необхідно: скласти кореспонденцію рахунків з обліку господарських операцій, пов'язаних з виробництвом продукції (табл. 19).

Журнал реєстрації господарських операцій

№	Зміст господарських операцій	Сума. грн.
1	Списані матеріали, які використанні для виготовлення продукції	21400,00
2	Здані на склад і обліковані за ціною можливого використання зворотні відходи	120,00
3	Використане паливо на технологічні потреби основного виробництва	1850,00
4	Нарахована і розподілена заробітна плата робітників основного виробництва	12000,00
5	Проведенні нарахування на заробітну плату єдиного соціального внеску (ставка умовна 39,1%)	?
6	Частка загально виробничих витрат списана на собівартість продукції	520,00
7	Сума втрат від не виправного браку списана на собівартість продукції	112,00
8	Випущена основним виробництвом і прийнята на склад за фактичною собівартістю готова продукція основного виробництва (залишок виробництва на початок місяця склав – 600,00 грн., на кінець – 360,00 грн.)	?

Тема 11. Облік палива та готової продукції.

Завдання 11.1.

ТОВ «Феміда» безоплатно отримало 100 літрів палива марки А-76 та 50 літрів дизпалива. На дату одержання згідно з даними прайс-листів справедлива вартість палива А-76 склала 7,20 грн. за 1 літер, в дизпалива – 6,40 грн. за одну літру.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.2

На початок звітного періоду у підприємства на залишку значилося 30 літрів пального вартістю 6,50 грн. за 1 літер.

Підприємство протягом звітного періоду придбало паливо у такій кількості та за такими цінами в такому порядку:

- 250 літрів по ціні 6,75 грн. за літер.
- 120 літрів по ціні 6,67 грн. за літер.
- 75 літрів по ціні 6,45 грн. за літер.

У цьому ж періоді 270 літрів пального було використано на виробничі потреби.

Необхідно: визначити за методом середньозваженої собівартості відпущених у виробництво запасів і облікову вартість залишку на кінець звітного періоду.

Завдання 11.3.

На складі підприємства було виявлено нестачу палива на суму 600,00 грн. (у т.ч. ПДВ). Суму нестачі було утримано із заробітної плати комірника згідно з його письмовою заявою.

Необхідно:

- 1) розрахувати суму збитку, яка виникла внаслідок нестачі запасів на складі;
- 2) відобразити ці операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.4.

ТОВ «Фора» (підприємство оптової торгівлі) відпущено товари покупцеві. Відпускна вартість товарів — 240000,00 грн. у т. ч. ПДВ.

За придбання великої партії товарів покупцеві надано знижку в розмірі 4 % з відпускної вартості товарів. Оплаті підлягає 230400,00 грн. у т. ч. ПДВ. Собівартість реалізованих товарів - 164000,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.5

ТОВ «Меркурій» (підприємство оптової торгівлі) відвантажило покупцям у порядку реалізації товари за відпускною вартістю на суму 360000,00 грн. у т. ч. ПДВ. Собівартість реалізованих товарів — 255000,00 грн.

Протягом звітного періоду покупцями оплачена вартість товарів за відпускними цінами на суму 360000,00 грн. у т. ч. ПДВ. Одночасно внаслідок виявлення дефектів покупцями повернено товарів за цінами реалізації на суму 120000,00 грн. (собівартість — 75000,00 грн.).

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.6

За результатами інвентаризації, оформленими актом-описом, виявлено товари, які підлягають уцінці на суму 8000,00 грн. у тому числі торгова націнка – 3000,00 грн.

Необхідно:

1) визначити ціну придбання товару, якщо прийнято рішення про уцінку товару: списати у межах торгової націнки (3000,00 грн.) — на зменшення торгової націнки; в сумі ціни придбання (5000,00 грн.) — на витрати звітного періоду (як втрати від знецінення запасів).

2) відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.7.

За результатами інвентаризації, проведеної у жовтня ц.р., виявлено товари, які підлягають уцінці на суму 16000,00 грн. у тому числі торгова націнка – 8000,00 грн.

Необхідно:

1) визначити ціну придбання товару, якщо прийнято рішення про уцінку товару.

2) скласти бухгалтерські проведення щодо відображення даної господарської операції.

Завдання 11.8.

ТОВ «Кременчук-нафта» уклало договір з нафтопереробним заводом стосовно придбання партії бензину марки А-95 на суму 120000,00 грн., крім того, ПДВ – 24000,00 грн.

Умовами договору передбачено, що оплата товару здійснюється в два етапи: 50 % загальної суми перераховується у вигляді попередньої оплати, решта – після реалізації товару покупцю – ЗАТ «Полюс».

За другим договором на умовах 100 % попередньої оплати ТОВ «Кременчук-нафта» реалізує «транзитом» бензин ТОВ «Нафтяник» на суму 150000,00 грн., крім того, ПДВ – 30000,00 грн., при цьому товар на склад покупця доставляє нафтопереробний завод.

Вартість доставки, яка здійснюється транспортним підприємством, становить 7000,00 грн., крім того, ПДВ - 1400,00 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.9.

15.05. ц.р. ТОВ «Гармонія» отримало платіж від іноземного контрагента в розмірі 7000 ЄВРО по курсу НБУ – 10,24 грн. за 1 ЄВРО.

17.05. ц.р. ТОВ «Гармонія» відвантажило іноземному контрагенту готову продукцію на суму 7000 ЄВРО по курсу НБУ – 10,26 грн. за 1 ЄВРО.

Собівартість реалізованої продукції становила 46500,00 грн. Також нараховані та сплачені митні збори в розмірі -1750,00 грн. Витрати пов'язані з нарахуванням та сплатою митних зборів віднесено до витрат на збут продукції.

Необхідно: визначити фінансовий результат від реалізації продукції та відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 11.10.

Товариство провело реалізацію спеціального одягу (комбінезонів Х/Б), вартістю 880,00 грн. у т.ч. ПДВ.

Балансова вартість реалізованих МШП становить 320 грн.

Необхідно: відобразити дану господарську операцію на рахунках бухгалтерського обліку, визначивши фінансовий результат від реалізації.

Тема 12. Облік витрат майбутніх періодів.

Завдання 12.1.

Дати вичерпні відповіді на поставлені нижче запитання:

1. Що входить до складу витрат майбутніх періодів?
2. Назвіть перелік нормативно-правових документів, які регламентують облік витрат майбутніх періодів?
3. На якому рахунку бухгалтерського обліку ведеться облік витрат майбутніх періодів?
4. Де у фінансовій звітності наводиться інформація про витрати майбутніх періодів?
5. Назвіть основні етапи інвентаризації витрат майбутніх періодів?

Завдання 12.2.

Необхідно: скласти журнал реєстрації господарських операцій підприємства (див. табл. 20).

Таблиця 20

№ п\п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Сплачено вартість використаних запасів на витрати майбутніх періодів		
2	Оплачено витрати майбутніх періодів готівкою		
3	Здійснено попередню оплату за торговий патент		
4	Списано частину витрат майбутніх періодів на витрати звітного періоду		
	- на адміністративні витрати		
	- на витрати на збут		
	- на виробництво		
	- на загальновиробничі витрати		

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТІВ ІЗ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ:

" ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК-І"

1. Мета та сутність бухгалтерського (фінансового) обліку
2. Регулювання та організація бухгалтерського (фінансового) обліку на підприємстві
3. Формування облікової політики підприємства
4. Облік касових операцій
5. Облік коштів на рахунках у банках
6. Особливості обліку операцій на поточному рахунку в іноземній валюті
7. Облік грошових коштів на інших рахунках у банках
8. Економічна сутність та класифікація фінансових інвестицій
9. Оцінка фінансових інвестицій
10. Облік поточних фінансових інвестицій
11. Облік довгострокових інвестицій
12. Розкриття інформації про фінансові інвестиції у фінансовій звітності
13. Визначення та види дебіторської заборгованості
14. Облік розрахунків з покупцями (замовниками) та сумнівних боргів
15. Облік векселів отриманих
16. Облік розрахунків з підзвітними особами
17. Визнання, оцінка, класифікація основних засобів та їх інвентарний облік
18. Облік надходження основних засобів
19. Облік амортизації основних засобів
20. Облік витрат на поліпшення, ремонт і утримання основних засобів
21. Облік переоцінки та зменшення корисності основних засобів
22. Облік вибуття основних засобів та їх переміщення на підприємстві
23. Облік орендних операцій з основними засобами
24. Облік нематеріальних активів
25. Розкриття інформації про основні засоби та нематеріальні активи в примітках до фінансової звітності
26. Визначення, визнання, класифікація та первісна оцінка виробничих запасів
27. Оцінка виробничих запасів на дату балансу
28. Документальне оформлення руху виробничих запасів
29. Аналітичний і статистичний облік наявності та виробничих запасів
30. Особливості обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів
31. Інвентаризація виробничих запасів

32. Розкриття інформації про виробничі запаси у фінансовій звітності
33. Визначення, визнання та класифікація витрат виробництва
34. Облік прямих виробничих витрат
35. Облік загальновиробничих витрат
36. Облік інших витрат виробництва
37. Зведений облік витрат і визначення собівартості готової продукції
38. Облік готової продукції.
39. Економічна сутність паливно-мастильних матеріалів та їх нормативно-правове регулювання.
40. Особливості обліку палива на підприємства. Норми списання палива на виробництво.
41. Порядок проведення інвентаризації паливно-мастильних матеріалів на підприємстві.
42. Облік капітальних інвестицій.
43. Облік інвестиційної нерухомості.
44. Облік довгострокових біологічних активів.
45. Облік фінансової оренди.
46. Облік операційної оренди.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ ІЗ ДИСЦИПЛІНИ: "ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК-І"

ЗАКОНОДАВЧА ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВА БАЗА:

1. Господарський Кодекс України // ВВР. – 2003. – Режим доступу: (<http://zakon.rada.gov.ua/>).
2. Податковий кодекс України від 02.12.10 №2755-VI. – Режим доступу: (<http://zakon.rada.gov.ua/>).
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. (із змінами і доповненнями). – Режим доступу: (<http://zakon.rada.gov.ua/>).
4. Про ліцензування певних видів господарської діяльності: Закон України від 01.06.00р. № 1775-III. – Режим доступу: (<http://zakon.rada.gov.ua/>).
5. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.10р. №2464-VI. – Режим доступу: (<http://zakon.rada.gov.ua/>).
6. Про Державний бюджет України на 2013 рік: Закон України від 06.12.12р. №2857– VI. (Редакція станом на 28.07.2013) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/5515-17>
7. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки: Указ Президента України від 12.06.95р. №436/95. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).
8. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку /Наказ/ МФУ № 88 від 24.05.95 р. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).
9. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013 №73. (Редакція станом на 19.03.2013р.) - [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». /Наказ/ МФУ № 92 від 27.04.00 р. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи». /Наказ № 242/ МФУ від 18.10.99 р. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». /Наказ/ МФУ № 246 від 20.10.99 р. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”. /Наказ/ МФУ №237 від 08.10.99 р. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції". /Наказ/ МФУ № 284/4505 від 17.05.00 р. – Режим доступу: [http:// search. ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда». /Наказ/ МФУ N 181 від 28.07.00 р.– Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід». /Наказ/ МФУ № 290 від 29.11.99 р.– Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». /Наказ/ МФУ №318 від 31.12.99 р. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток». /Наказ/ МФУ №353 від 28.12.00 р.– Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». /Наказ/ МФУ №193 від 10.08.00 р.– Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів». /Наказ/ МФУ № 817 від 24.12.04 р. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи». /Наказ/ МФУ № 1315 від 29.12.06 р. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість». /Наказ/ МФУ № 242 від 18.10.99 р.– Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

23. Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» /Постанова №637/Правління Національного банку України від 15.12.04 р. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

24. Положення «Про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності». Наказ МФУ 19.12.06 №1213. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

25. Про порядок визначення розміру збитків від крадіжок, нестачі, знищення матеріальних цінностей / Постанова № 116/ КМУ від 22.01.96 р. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

26. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ / Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

27. Інструкція по інвентаризації основних засобів, ТМЦ, НМА, грошових коштів і документів. Наказ Мінфіну України від 11.08.94р №69. – Режим доступу: <http:// search. ligazakon.ua>.

28. Інструкція “Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах”, затверджена постановою Правління НБУ від 12.11.03 р. № 492. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

29. Інструкція про безготівкові розрахунки у господарському обороті України. Постанова Правління НБУ від 12.01.04 р. №22.– Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

30. Постанова КМУ від 02.02.11 р. «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» № 98. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

31. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ МФУ від 28.03.2013. - №433. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/Metod_Rek/metod_fin_otch_433.aspx

32. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.00 р. №356. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

33. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.03р. №561. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

34. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.06р. №1315. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

35. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджено наказом МФУ від 10.01.07р. №2. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

36. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів №1327 від 16.11.09р. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

37. Про затвердження типових форм первинного обліку касових операцій / Наказ/ МФУ від 15.02.96 р. № 51. – Режим доступу: [http:// search.ligazakon.ua](http://search.ligazakon.ua).

38. Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою Наказ МФУ від 28.02.2000 №419. (Редакція станом на 26.01.2013). – [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/aws/show/419-2000-п>

39. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, наданих на відрядження або під звіт. Наказ ДПАУ від 23.12.10 р. №996.

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА:

40. Бабіч В. В., Сагова С. В. Фінансовий облік (облік активів): Навч. посіб. — К.: КНЕУ, 2006. — 282с.

41. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студ. спец “Облік і аудит” вищ. навч. закладів Житомир: ПП “Рута”, 2009. – 912с.
42. Гладких Т.В. Фінансовий облік: Навч. посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 480с.
43. Корінько М.Д. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. – К.: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2009 - 459с.
44. Левочко М.Т. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів спеціальності «Облік і аудит». – К. 2008.-327с.
45. Теловата М.Т. Юрченко О.А. Практикум з фінансового обліку – 1: навч. посіб., для студ. вищ. навч. закл. спец «Облік і аудит» / за ред.. М.Т. Теловата, О.А. Юрченко. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2012. – 349с.
46. Лень В.С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник. -Х.,2004.-464с.
47. Онищенко Т., Мякота В., Клищенко Я. Альбом бухгалтерських проводок. – 9-те вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2010.- 400с.
48. Пушкар М.С. Бухгалтерський фінансовий облік: Навч. посіб.- К.: ЦУЛ, 2003. - 523с.
49. Скирпан О.П., Палюх М.С. Фінансовий облік: Навчальний посібник. – Тернопіль: ТНЕУ, 2008. – 407 с.
50. Сопко В.В. Бухгалтерський фінансовий облік: Навч. посіб. – К.: КНЕУ. 2005. – 653с.
51. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник. – К.: Алерта, 2008. – 1080с.

ДОДАТКОВА ЛІТЕРАТУРА:

52. Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В. Бухгалтерський управлінський облік: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. освіти – Житомир: ПП “Рута”, 2009. – 592с.
53. Бутинець Ф.Ф., Лайчук С.М., Олійник О.В. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. освіти - Житомир: ПП “Рута”, 2007. – 592 с.
54. Бутинець Ф.Ф., Бойко С.В. Бухгалтерський облік. Наскрізні завдання для студентів економічних спеціальностей. Практикум для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». – Житомир: ПП «Рута», 2006. -132с.
55. Захожай В.Б., Базась М.Ф., Матюха М.М., Базась В.М. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підруч. для студ. Вищ. Навч. закл./ За ред. В.Б. Захожая, М.Ф. Базася. – К.: МАУП, 2005. - 968 с.
56. Коваленко А.Н. Бухгалтерський облік в Україні: Навч. посіб. - Дніпропетровськ: Баланс-Клуб, 2008. - 528с.
57. Пантелеєв В.П., Сніжко О.С. Словник бухгалтера та аудитора К: ДАСОА, 2009 – 239с.

58. Шарманська В.М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку: Навч. посіб. — К.: Знання-Прес, 2008.— 268 с.
59. Чебанова Н.В. Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. К.: "Академія", 2008. - 672 с.
60. Шевчук В.О., Курило Г.М., Пантелєєв В.П. Бухгалтерський облік (енциклопедія рахунків бухгалтерського обліку). — К.: ДП «Інформаційно-аналітичне агенство», 2010.- 408с.