

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

“ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК II”

**Навчальні завдання з робочими таблицями
для проведення практичних занять
для студентів напрямку підготовки 6.030509 “Облік і аудит”
та перепідготовки за спеціальністю 7.03050901 “Облік і аудит”**

Обговорено і рекомендовано на засі-
данні кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування і аудиту і аудиту
Протокол № 2
від 16 вересня 2015 р.

Фінансовий облік II. Навчальні завдання з робочими таблицями для проведення практичних занять. Для студентів напряму підготовки 6.030509 “Облік і аудит” та перепідготовки за спеціальністю 7.03050901 “Облік і аудит”/Укл.
Лень В.С., Гливенко В.В., Андросенко О.О. — Чернігів: ЧНТУ, 2015. — 155 с.

Укладачі: ЛЕНЬ ВАСИЛЬ СТЕПАНОВИЧ, кандидат економічних наук, професор, професор кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
ГЛИВЕНКО ВАЛЕНТИНА ВАСИЛІВНА, кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
АНДРОСЕНКО ОЛЕНА ОЛЕКСІЇВНА, кандидат економічних наук, старший викладач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Відповідальний за випуск: МАРГАСОВА ВІКТОРІЯ ГЕННАДІЇВНА,
Завідувач кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту,
доктор економічних наук, професор

Рецензент: ГОГОЛЬ ТЕТЯНА АНАТОЛІЇВНА, доктор економічних наук,
доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
Загальні правила виконання практичних робіт.....	7
1 ПРАКТИЧНА РОБОТА 1. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ.....	8
Завдання 1.1. Облік зобов'язань за розрахунками з постачальниками	8
1.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	8
1.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання завдання	9
1.2. Контрольні запитання	17
1.3. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	17
2 ПРАКТИЧНА РОБОТА 2. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ТА ІНШИМИ ПОЗИКАМИ	18
Завдання 2.1. Облік короткострокових кредитів банків	18
2.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	18
2.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання завдання	19
Завдання 2.2. Облік короткострокових векселів виданих.....	23
2.2.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	23
2.2.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	25
2.3. Контрольні запитання	31
2.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	31
3 ПРАКТИЧНА РОБОТА 3. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ПОЗИКАМИ ТА ВЕКСЕЛЯМИ	32
Завдання 3.1. Облік зобов'язань за довгостроковими кредитами.....	32
3.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	32
3.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	34
Завдання 3.2. Облік зобов'язань за довгостроковими векселями виданими	38
3.2.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	38
3.2.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	39
3.3. Контрольні запитання	45
3.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	45
4 ПРАКТИЧНА РОБОТА 4. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ОБЛІГАЦІЯМИ ТА ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ	46
Завдання 4.1. Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями.....	46

4.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	46
4.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання завдання	48
Завдання 4.2. Облік зобов'язань за операціями з фінансової оренди	51
4.2.1. Вихідні дані та порядок виконання завдання	51
4.3. Контрольні запитання	55
4.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	55
5 ПРАКТИЧНА РОБОТА 5. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ	56
Завдання 5.1. Розрахунки з робітниками і службовцями за заробітною платою	56
5.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	56
5.1.2. Форми облікових документів для заповнення	60
5.3. Контрольні запитання	73
5.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	73
6 ПРАКТИЧНА РОБОТА 6. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ІЗ БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКІВ ТА ОBOB'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ	74
Завдання 6.1. Облік розрахунків з бюджетом	74
6.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	74
6.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	79
6.2.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	81
6.3. Контрольні запитання	105
6.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	105
7 ПРАКТИЧНА РОБОТА 7. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	106
Завдання 7.1. Формування та облік доходів за видами діяльності	106
7.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	106
7.1.3. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	109
Завдання 7.2. Формування та облік фінансових результатів за видами діяльності	114
7.2.1. Вихідні дані та порядок виконання завдання	114
7.3. Контрольні запитання	124
7.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	124
8 ПРАКТИЧНА РОБОТА 8. ОБЛІК ФОРМУВАННЯ І ЗМІН СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ	125
Завдання 8.1. Облік формування та змін статутного капіталу	125
8.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	125
8.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання	

роботи	126
8.2. Контрольні запитання	129
8.3. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	129
9 ПРАКТИЧНА РОБОТА 9.ОБЛІК ІНШОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ МАЙБУТНІХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ ТА ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ	130
Завдання 9.1. Облік резервного капіталу, вилученого капіталу та нерозподіленого прибутку.....	130
9.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	130
9.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	132
9.2. Контрольні запитання	138
9.3. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	138
10 ПРАКТИЧНА РОБОТА 10.ПОЛІТИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ..	139
10.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання	139
10.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи	141
10.3. Контрольні запитання	144
10.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)	144

ВСТУП

Програма вивчення дисципліни “Фінансовий облік II” орієнтована на бакалаврів з фаху “Облік і аудит”.

Дисципліна “Фінансовий облік II” базується на знаннях та навичках отриманих при вивченні фундаментальної дисципліни “Бухгалтерський облік” і є органічним продовженням дисципліни “Фінансовий облік I”.

Вивчення дисципліни сприяє формуванню професійних знань та вмінь з обліку капіталу і зобов’язань підприємства у відповідності з національними та міжнародними стандартами обліку.

Метою викладання дисципліни “Фінансовий облік II” є засвоєння студентами теоретичних основ та практики ведення бухгалтерського фінансового обліку пасивів на підприємствах різних форм власності, визначення місця і ролі фінансового обліку в управлінській діяльності з урахуванням вимог національних стандартів обліку.

Предмет дисципліни— капітал і зобов’язання підприємства.

Основні завдання вивчення дисципліни такі:

- набуття теоретичних знань з обліку капіталу і зобов’язань підприємства з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- вивчення методики і техніки обліку пасивів підприємства з використанням прогресивних форм;
- набуття практичних навичок з первинного, синтетичного та аналітичного обліку пасивів підприємства із застосуванням стандартизованих форм обліку.

Дисципліна “Фінансовий облік II” сприяє підготовці майбутніх фахівців з бухгалтерського обліку. В процесі опанування дисципліни студенти повинні одержати знання, навички та досвід відображення в обліку руху пасивів підприємства відповідно до вимог національних стандартів обліку, які розроблені на основі міжнародних, з урахуванням національних особливостей ведення господарської діяльності та нормативної бази господарювання.

Студент повинен знати:

- сутність і значення бухгалтерського фінансового обліку;
- роль обліку в управлінні;
- способи використання облікової інформації для контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства або установи;
- основні напрямки удосконалення обліку;
- правила оформлення первинних документів та реєстрів;
- правила реєстрації різних господарських операцій, пов’язаних з рухом

пасивів у відповідності з чинною нормативною та методологічною базою;

— тип рахунків бухгалтерського обліку, кореспонденцію рахунків при реєстрації різноманітних господарських операцій з капіталом та зобов'язаннями підприємства.

Студент повинен вміти використовувати облікову інформацію для:

- підготовки і складання фінансової звітності;
- прийняття управлінських рішень;
- для контролю за роботою окремих підрозділів і підприємства в цілому;
- для аналізу господарської інформації підприємства.

Вивчення дисципліни забезпечує основу для засвоєння наступних дисциплін “Облік у галузях економіки”, “Організація і методика аудиту”, “Облік зовнішньоекономічної діяльності”, “Облік на підприємствах малого бізнесу”, “Організація обліку”.

Загальні правила виконання практичних робіт

При виконанні практичних робіт вважається:

- назва підприємства та його реквізити мають бути однакові для всіх практичних робіт;
- головним бухгалтером підприємства є студент, який виконує роботу;
- керівник підприємства є одним і тим же у всіх практичних роботах;
- замість печатки має бути намальоване коло;
- первинні документи та реєстри заповнюються на підставі вихідних даних. Якщо є кілька однакових операцій, а первинних документів для цього недостатньо, то заповнюється первинний документ на одну чи кілька господарських операцій, наведених у вихідних даних.

Варіант студента дорівнює числам, наведеним у вихідних даних за господарськими операціями, що збільшені на 2 останні цифри студентського квитка (якщо інше не вказано в умові завдання або викладачем).

Крім виконання практичних робіт на кожному практичному занятті розглядається 1—2 задачі з теми, яка вивчається, і кожен студент на протязі семестру вирішує самостійно не менше 5 задач, а за кожен пропуск занять або несвоєчасне вирішення задач для самостійного виконання — додатково вирішує 2 задачі.

Якщо студент не вирішив у встановлений викладачем строк видані йому для самостійного виконання задачі, за кожен невирішену задачу знімається 2 бали, а за невчасно вирішену — 1 бал.

1 Практична робота 1. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ

Відведений час на виконання — 4 години¹.

Мета практичної роботи — засвоїти методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання (визнання, класифікація, оцінка) в цілому та за розрахунками з постачальниками.

Основні завдання практичної роботи:

- ознайомлення з первинними документами та регістрами з обліку зобов'язань за розрахунками з постачальниками;
- оволодіти практичними навичками з відображення розрахунків з постачальниками на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 1.1. Облік зобов'язань за розрахунками з постачальниками

1.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

1. На підставі переліку господарських операцій (табл. 1.1) заповнити журнал господарських операцій (табл. 1.2).
2. Заповнити первинні документи, якими супроводжується процес постачання.
3. Заповнити відомості 3.2 та 3.3 і журнал 3.

Таблиця 1.1 – Вихідні дані для виконання завдання 1.1

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	2	3
1	Отримано матеріали від ТОВ “Мрія” (сума з ПДВ)	6000,00
2	Отримано матеріали від ТОВ “Аспект” (сума з ПДВ)	7200,00
3	Отримано нематеріальний актив від ТОВ “Інтегратор” (сума з ПДВ)	1600,00
4	Здано підвітною особою на склад 50 бланків векселів, за які нею було сплачено чековою книжкою банку “Аваль”	50,00
5	Отримано від ПАТ “Станкобуд” токарний станок	63600,00
6	У ПАТ “Укрнафта” придбано бензин за попередньою оплатою	32300,00
7	Підвітна особа придбала у магазині “Союз” та здала на склад канцелярські товари	120,00

¹ Відведений час на всі заняття є орієнтовним і може змінюватись викладачем в залежності від швидкості засвоєння матеріалу більшістю студентів.

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
8	У ПАТ “Укрнафта” придбані талони на зріджений газ	1300,00
9	Сплачено ТОВ “Аспект” за придбані матеріали	7200,00
10	Перерахований аванс ПАТ “Ремкомплект” згідно договору на придбання комплектуючих	15600,00
11	Отримані послуги для основного виробництва від ПАТ “Водоканал”	2500,00
12	Перераховано ПАТ “Укртелеком” аванс за послуги зв’язку	1150,00
13	Підписано з ПАТ “Будівельник” акт виконаних робіт на будівництво виробничого цеху	140000,00
14	Списано кредиторську заборгованість з ПАТ “Сокіл”, за якою минув строк позовної давності	17100,00
15	Пред’явлена претензія ТОВ “Мрія” за виявлені браковані матеріали. Претензія задоволена	132,00
16	На половину боргу ТОВ “Мрія” видано короткостроковий вексель	?
17	ТОВ “Інтегратор” надав 10 % знижки за поставлений ним нематеріальний актив	?
18	Залишок заборгованості ТОВ “Інтегратор” погашено готівкою	?
19	Перераховано аванс ТОВ “Інтегратор” на поставку матеріалів	4800,00
20	Надійшов рахунок від ТОВ “Автопослуги” за надані послуги з перевезення матеріалів”	960,00

1.1.2. Форми облікових документів та регістрів необхідних для виконання завдання

Таблиця 1.2 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік II

Таблиця 1.3 – Форма накладної

_____ (назва підприємства)					
Код ЄДРПОУ _____					
НАКЛАДНА № _____					
“ _____ ” _____ 201_ р.					
Кому _____					
Через кого _____					
За довіреністю № _____ від “ _____ ” _____ 201_ р.					
Підстава _____					
№ з/п	Назва	Од. виміру	Кількість	Ціна	Сума
		Підсумок			
		ПДВ			
		Разом			
Разом					

(прописом)

Директор
Здав

Гол. бухгалтер
Прийняв

Таблиця 1.4 – Форма довіреності¹

*бланк суворої звітності
Типова форма № М-26
Затверджена наказом
Мінстату України
від 07.10.1996 р. № 291

_____ (підприємство-платник та його адреса)
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ _____

_____ (підприємство-платник та його адреса)

_____ (число, місяць, рік)
рахунок _____ МФО _____ Код по УКУД _____
_____ (найменування банку)

Довіреність дійсна до _____ 201__ р.

ДОВІРЕНІСТЬ № _____

Дата видачі _____ 201__ р.

Видано _____ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)
документ, що засвідчує особу _____ серія __ № _____
від _____ р. виданий _____
(ким видано документ)
на одержання від _____
(найменування організації постачальника)
цінностей по _____
(№ та дата наряду)

Зворотна сторона форми № М-26

Перелік цінностей, які належить одержати:

№ з/п	Найменування цінностей	Одиниця виміру	Кількість(прописом)

Підпис _____ засвідчую
(зразок підпису особи, що одержала довіреність)

Керівник підприємства
Головний бухгалтер
Місце печатки

¹Наразі ця форма відмінена і підприємства самостійно встановлюють форми довіреностей чи іншого документа на отримання матеріальних цінностей. Проте, більшість підприємств застосовують наведену форму довіреності.

Фінансовий облік II

Таблиця 1.5 – Форма рахунка-фактури

Постачальник та його адреса Рах № _____ в _____ банку В м. _____ обл. _____ Вантажовідправник Ст.. відправлення _____	Ф. № 868 РАХУНОК-ФАКТУРА № _____ від _____ 201_ р. До платіжної вимоги № _____						
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">Склад</td> <td style="width: 33%;">№ опер.</td> <td style="width: 33%;">Шифр покуп.</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Розпорядження про оплату або відмовлення від акцепту</td> </tr> </table>	Склад	№ опер.	Шифр покуп.	Розпорядження про оплату або відмовлення від акцепту		
Склад	№ опер.	Шифр покуп.					
Розпорядження про оплату або відмовлення від акцепту							

Платник та його адреса

рах № _____ в _____ банку
 в м. _____ обл. _____

Вантажоодержувач

Ст. призначення	Кількість місць	Вага
-----------------	-----------------	------

Договір-замовлення № _____ від _____ 201_ р.	Дата відвантаження _____ 201_ р.	Спосіб відправки та № кв./накл.
---	-------------------------------------	---------------------------------

Доповнення

Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна	Сума	

М.П. Керівник

Головний бухгалтер

Фінансовий облік II

Таблиця 1.6 — ВІДОМІСТЬ 3.2

аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами (до рахунку 37)
за _____ 201_ р.

Номер запису	Номер документа	Найменування дебітора рахунків (підзвітна особа, назва організації тощо)	Сальдо на початок місяця			В дебет рахунку 37 з кредиту рахунків 10, 11, 14, 15, 16, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 30, 31, 33, 36, 39, 50, 60, 64, 68, 69, 70, 71, 73, 74, 75								З кредиту рахунку 37 в дебет рахунків 10, 11, 12, 14, 15, 16, 20, 22, 23, 25, 26, 28, 30, 31, 33, 34, 35, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99								Сальдо на кінець місяця	
			Дата виникнення заборгованості	Дебет	Кредит	Дата	№	№	№	№	№	№	Усього за дебетом	Дата	№	№	№	№	№	Усього за кредитом	Дебет	Кредит	
																							7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Усього за рахунком 37																							

“ ___ ” _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

Фінансовий облік II

Таблиця 1.7 – ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками(до рахунка 63)
за _____ 201__ р.

Реєстраційний номер	Номер документа, дата	Постачальник	Номер прибуткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74					З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99								Сальдо на кінець місяця (кредит)		
				Дата виникнення заборгованості	Кредит	Дата	№	№	№	№	Усього за дебетом	№	№	№	№	№	№	№		№	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	

Фінансовий облік II

Таблиця 1.8 – Форма Журналу 3

підприємство, організація											
ЖУРНАЛ 3, ВІДОМОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ЗА _____ 201_ р. ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ:											
16 “Довгострокова дебіторська заборгованість”, 17 “Відстрочені податкові активи”, 34 “Короткострокові векселі одержані”, 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”, 37 “Розрахунки з різними дебіторами”, 38 “Резерв сумнівних боргів”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 52 “Довгострокові зобов’язання за облігаціями”, 53 “Довгострокові зобов’язання за оренди”, 54 “Відстрочені податкові зобов’язання”						55 “Інші довгострокові зобов’язання”, 61 “Поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями”, 62 “Короткострокові векселі видані”, 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, 64 “Розрахунки за податками й платежами”, 67 “Розрахунки з учасниками”, 68 “Розрахунки за іншими операціями”, 69 “Доходи майбутніх періодів”.					
I. З кредиту рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків											
№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 16	№ 34	№ 36	№ 37	№ 38	№ 51	№ 62	№ 63	№ 68	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15 “Капітальні інвестиції”	x	x	x		x	x	x			
2	20 “Виробничі запаси”	x	x	x		x	x	x			
3	22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”	x	x	x		x	x	x			
4	23 “Виробництво”	x	x	x		x	x	x			
5	28 “Товари”	x	x	x		x	x	x			
6	30 “Каса”					x	x	x			
7	31 “Рахунки в банках”					x	x	x			
8	63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”	x				x					
9	64 “Розрахунки за податками й платежами”	x				x					
10	68 “Розрахунки за іншими операціями”	x				x					
11	80 “Матеріальні витрати”	x	x	x		x	x	x			
12	84 “Інші операційні витрати”										
13	85 “Інші затрати”					x	x	x			
14	91 “Загальновиробничі витрати”	x	x	x		x	x	x			
15	93 “Витрати на збут”	x	x				x	x			
16	94 “Інші витрати операційної діяльності”	x									
17	10, 11, 12, 14, 16, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97, 99										
18	Усього										
19	Відмітки										
ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО “___” _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)											
У Головній книзі суми оборотів відображено _____ (підпис) “___” _____ 20__ р.											

1.2. Контрольні запитання

1. Розкрийте порядок формування первісної вартості запасів при їх надходженні на підприємство.
2. Перелічіть основні первинні документи та реєстри, які використовуються при здійсненні процесу постачання.
3. Назвіть бухгалтерські проводки при постачанні матеріалів за попередньою оплатою.
4. Назвіть бухгалтерські проводки при постачанні матеріалів без попередньої оплати.
5. Розкрийте порядок придбання довіреностей.
6. Розкрийте порядок відображення в обліку знижок, наданих постачальником.
7. Розкрийте порядок обліку розрахунків за претензіями.

1.3. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Нормативне регулювання процесу постачання.
2. Порядок узгодження суперечностей при виконанні договорів поставок.
3. Документообіг процесу постачання.
4. Аналіз процесу постачання для прийняття рішень..

2 Практична робота 2. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ТА ІНШИМИ ПОЗИКАМИ

Відведений час на виконання — 4 години.

Мета практичної роботи — засвоїти методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про короткострокові зобов'язання за кредитами банку та іншими позиками.

Основні завдання практичної роботи:

- набути навичок зі складання кредитних договорів;
- набути навичок з нарахування відсотків за кредит;
- набути вмінь з відображення кредитних операцій на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 2.1. Облік короткострокових кредитів банків

2.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Скласти кредитний договір та договір застави на одержання короткострокового кредиту банку “Аваль”. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за даними, наведеними в табл. 2.1. Записати в журнал 2 необхідні господарські операції.

Таблиця 2.1 – Вихідні дані до завдання 2.1

№ з.п.	Документ	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	2	3	4
1	Аналітичні дані до рахунка 60	Сальдо короткострокового кредиту банку “Аваль” на початок місяця (відсотки нараховуються щомісяця з розрахунку 25 % річних, строк погашення — 15 числа поточного місяця), отриманого на 6 місяців	20000,00
2	Аналітичні дані до рахунка 60	Сальдо короткострокового кредиту банку “Укрсоцбанк” на початок місяця (відсотки нараховуються щомісяця з розрахунку 25 % річних, строк погашення — 1 число поточного місяця), отриманого на 3 місяці	30000,00
3	Аналітичні дані до рахунка 60	Сальдо короткострокового кредиту в доларах США “Укрексімбанку”, отриманого на 9 місяців на початок місяця (відсотки нараховуються щомісяця з розрахунку 18 % річних. Строк користування кредитом на перше число місяця — 21 день. Курс долара на 1 число місяця 21,05 грн/долар, на кінець місяця — 21,07 грн/долар	\$10000

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
4	Виписка банку	Одержано від банку “Полікомбанк” на поточний рахунок короткостроковий кредит на 3 місяці під 30 % річних із щомісячною сплатою відсотків та повним погашенням у кінці строку кредиту.	
5	Договір застави	Відображено заставу адміністративної будівлі, оціненої банком “Аваль” у 150 тис. грн	150000,00
6	Бухгалтерська довідка	Нараховано відсотки за одержані кредити за поточний місяць (суму визначити)	
7	Платіжне доручення	Сплачені відсотки за кредити за поточний місяць	
8	Додаток до кредитного договору з банком “Аваль”	25 числа поточного місяця пролонговано на 3 місяці кредитний договір з банком “Аваль”. З цієї дати відсоток за кредит встановлено в розмірі 30 % річних	
9	Кредитний договір	Нараховано пеню банку “Аваль” за прострочення повернення позики з розрахунку 40 % річних	
10	Кредитний договір	25 числа поточного місяця переведено короткостроковий кредит “Укрсоцбанку” у довгостроковий зі сплатою відсотків з розрахунку 24 % річних	

2.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання завдання

Таблиця 2.2 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік II

Продовження журналу 2

III. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 50, 60

Номер субрахунку	Вид позики (кредиту)	Пози- кодавці (банки)	Строк по- гашення позики (кредиту)	Сальдо на по- чаток місяця	Обороти за звітний пері- од		Сальдо на кі- нець місяця	Нараховано від- сотків за ко- ристування по- зиками	
					Дебет	Кредит		За зві- тний період	З поча- тку ро- ку
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 50									
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті								
502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті								
503	Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті								
504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті								
505	Інші довгострокові позики в національній валюті								
506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті								
	Усього								
АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 60									
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті								
602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті								
603	Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті								
604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті								
605	Прострочені позики в національній валюті								
606	Прострочені позики в іноземній валюті								
-	Усього								

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО “___” _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено “___” _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____ (підпис)

Завдання 2.2. Облік короткострокових векселів виданих

2.2.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Заповнити у вихідних даних графу документ, бланки простого і переказного векселів. Скласти журнал реєстрації господарських операцій, наведених у табл. 2.4. Скласти бухгалтерську довідку з нарахування відсотків. Записати в журнал 3 господарські операції із цього завдання.

Таблиця 2.4 – Вихідні дані до завдання 2.2

№ з/п	Документ	Зміст господарської операції	Сума, грн
1	2	3	4
Простий вексель			
1		Оприбутковано виробничі запаси від ТОВ “Оптторг”	15000,00
2		Відображено суму податкового кредиту з ПДВ за одержаними виробничими запасами	?
3		У розрахунок за отримані виробничі запаси видано простий відсотковий вексель терміном на два місяці під 30 % річних	?
4		Списано виданий вексель	5,00
5		Нараховані відсотки за виданим ТОВ “Оптторг” векселем за 20 днів поточного місяця (суму визначити)	
6		Сплачено нараховані за векселем відсотки за поточний місяць	
7		Нараховані відсотки за векселем за наступні місяці (суму визначити)	
8		Сплачено нараховані за векселем відсотки за наступні місяці	
9		Оплачено вексель ТОВ “Оптторг” при його пред’явленні	?
10		Отримано станок від ПАТ “Станкобуд”, сума з ПДВ	90000,00
11		У розрахунок за станок видано ПАТ “Станкобуд” довгостроковий вексель на 1,5 роки, облікова вартість бланка векселя — 6,00 грн.	
12		Через два місяці підприємство запропонувало ПАТ “Станкобуд” викупити вексель за ціною нижчою за номінал на 15 % і ПАТ “Станкобуд” погодилось на пропозицію	
13		Викуплено вексель у ПАТ “Станкобуд”	
14		Отримано цеглу від ПАТ “Силікат”, сума з ПДВ	15600,00

Фінансовий облік II

Продовження таблиці 2.4

1	2	3	4
15		Видано у розрахунок за цеглу простий вексель, облікова вартість якого 10 грн.	
16		Підприємство запропонувало ПАТ“Силікат” розрахуватись за своїми зобов’язаннями готовою продукцією, на що підприємство ПАТ“Силікат” погодилось	
17		Відвантажено у рахунок погашення заборгованості за векселем готову продукцію, звичайна ціна якої на 5 % вище від суми заборгованості за векселем, собівартість відвантаженої продукції — 12100 грн.	
Переказний вексель			
		Ваше підприємство, що є кредитором ПРАТ “Едем” на суму 18 000 грн, придбало у ПАТ“Весна” виробничих запасів на суму 18 000 грн з ПДВ і видало переказний вексель на 2 місяці, визначивши платником ПРАТ «Едем», яке вексель акцептувало і своєчасно оплатило його	
18	Прибутковий ордер, рахунок-фактура	Оприбутковано виробничі запаси, одержані від ПАТ“Весна”	15000
19	Податкова накладна	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ за одержаними запасами	?
20	Вексель, акт	Видано переказний вексель	?

2.2.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 2.5 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Таблиця 2.6 – Форма простого векселя

(додаток 2 в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.09.2013 № 1681)

ПРОСТИЙ ВЕКСЕЛЬ Серія _____ № _____		Я к а в а л і с т з а

(валюта)	(сума цифрами)	

(місце складання)	(дата складання)	

_____ 20 _____ року ми заплатимо проти цього простого векселя наказу		

(найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений)		

(валюта)	(сума словами)	
Підлягає сплаті в		

(місце платежу)		

(найменування банківської		

установи)		
підпис і точна адреса векселедавця М.П.*		
реєстраційний номер облікової картки платника податків**/код за ЄДРПОУ		
* За наявності.		
** Крім випадків відсутності реєстраційного номера облікової картки платника податків в осіб, які через свої релігійні або інші переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідні державні органи.		

Таблиця 2.7 – Форма переказного векселя

(додаток 1 в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.09.2013 № 1681)

а к ц е п т о в а н о	ПЕРЕКАЗНИЙ ВЕКСЕЛЬ Серія _____ № _____		я к а в а л і с т з а
	_____	_____	
	(валюта)	(сума цифрами)	
	_____	_____	
	(місце складання)	(дата складання)	
	_____ 20__ року заплатить проти цього переказного векселя наказу		

	(найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений)		
	_____	_____	
	(валюта)	(сума словами)	
п і д п и с	Платник _____		
	(трасат) _____	(найменування) _____	

	(точна адреса)		
	Підлягає сплаті в _____		
п л а т н и к а	_____		
	(найменування банківської		
	установи)		
<p>підпис і точна адреса трасанта М.П.* реєстраційний номер облікової картки платника податків**/код за ЄДРПОУ</p> <p>* За наявності. ** Крім випадків відсутності реєстраційного номера облікової картки платника податків в осіб, які через свої релігійні або інші переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідні державні органи.</p>			

Таблиця 2.8 – Форма журналу 3

підприємство, організація

Затверджено Наказом Міністерства фінансів
України від 29 грудня 2000 р. № 356

ЖУРНАЛ 3

ВІДОМОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ЗА _____ 20__ р. ЗА КРЕДИТОМ
РАХУНКІВ:

16 "Довгострокова дебіторська заборгованість", 17 "Відстрочені податкові активи", 34 "Короткострокові векселі одержані", 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", 37 "Розрахунки з різними дебіторами", 38 "Резерв сумнівних боргів", 51 "Довгострокові векселі видані", 52 "Довгострокові зобов'язання за облігаціями", 53 "Довгострокові зобов'язання з оренди", 54 "Відстрочені податкові зобов'язання",	55 "Інші довгострокові зобов'язання", 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями", 62 "Короткострокові векселі видані", 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками", 64 "Розрахунки за податками й платежами", 67 "Розрахунки з учасниками", 68 "Розрахунки за іншими операціями", 69 "Доходи майбутніх періодів".
--	--

I. З кредиту рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 16	№ 34	№ 36	№ 37	№ 38	№ 51	№ 62	№ 63	№ 68	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15 "Капітальні інвестиції"	x	x	x		x	x	x			
2	20 "Виробничі запаси"	x	x	x		x	x	x			
3	22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	x	x	x		x	x	x			
4	23 "Виробництво"	x	x	x		x	x	x			
5	28 "Товари"	x	x	x		x	x	x			
6	30 "Каса"					x	x	x			
7	31 "Рахунки в банках"					x	x	x			
8	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	x				x					
9	64 "Розрахунки за податками й платежами"	x				x					
10	68 "Розрахунки за іншими операціями"	x				x					
11	80 "Матеріальні витрати"	x	x	x		x	x	x			
12	84 "Інші операційні витрати"										
13	85 "Інші затрати"					x	x	x			
14	91 "Загальноновиробничі витрати"	x	x	x		x	x	x			
15	93 "Витрати на збут"	x	x				x	x			
16	94 "Інші витрати операційної діяльності"	x									
17	10, 11, 12, 14, 16, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97, 99										
18	Усього										
19	Відмітки										

Фінансовий облік II

Продовження журналу 3

II. кредиту рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69 в дебет рахунків

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 17	№ 52	№ 53	№ 54	№ 55	№ 61	№ 64	№ 67	№ 69	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15 "Капітальні інвестиції"	x	x		x	x	x		x	x	
2	17 "Відстрочені податкові активи"	x	x	x		x	x		x	x	
3	20 "Виробничі запаси"	x	x	x	x	x	x		x	x	
4	22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	x	x	x	x	x	x		x	x	
5	23 "Виробництво"	x	x	x	x	x	x		x	x	
6	30 "Каса"	x		x	x		x	x	x		
7	31 "Рахунки в банках"	x		x	x		x		x		
8	44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"	x	x	x	x	x	x	x		x	
9	50 "Довгострокові позики"	x		x	x			x	x	x	
10	54 "Відстрочені податкові зобов'язання"		x	x	x	x	x		x	x	
11	64 "Розрахунки за податками й платежами"		x	x			x		x	x	
12	84 Інші операційні витрати"	x	x	x	x	x	x		x	x	
13	85 "Інші затрати"		x	x		x	x		x	x	
14	91 "Загальновиробничі витрати"	x	x	x	x	x	x		x	x	
15	92 "Адміністративні витрати"	x	x	x	x	x	x		x	x	
16	93 "Витрати на збут"	x	x	x	x	x	x		x	x	
17	94 "Інші витрати операційної діяльності"	x	x	x	x	x	x		x	x	
18	10, 11, 12, 16, 24, 28, 35, 37, 39, 40, 41, 42, 45, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 70, 71, 74, 82, 95, 98, 99										
19	Усього										
20	Відмітки										

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО “ ___ ” _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено “ ___ ” _____ 20__ р. Головний бухгалтер _____ (підпис)

Фінансовий облік II

Продовження журналу 3

ВІДОМІСТЬ 3.4
аналітичного обліку _____ векселів
за _____ 201_ р.

Номер запису	Номер документа (векселя)	Найменування векселедавця, векселедержувача	Сальдо на початок місяця			В дебет рахунку _____ з кредиту рахунків 30, 31, 36, 37, 46, 50, 60, 61, 64, 69, 70, 71, 73, 74							З кредиту рахунку _____ в дебет рахунків 30, 31, 37, 45, 50, 60, 61, 63, 64, 65, 68, 84, 85, 94, 97, 99					Сальдо на кінець місяця	
			Дата отримання (видачі) векселя	Дебет	Кредит	Дата	№	№	№	№	№	Усього за дебетом	Дата	№	№	№	Усього за кредитом	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		Усього																	

"__" _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

2.3. Контрольні запитання

1. Вексельні реквізити.
2. Визначення короткострокових кредитів.
3. Визначення короткострокового векселя.
4. Визначення термінів “індосамент” та “аваль”.
5. Відображення в системі рахунків операцій з простими і переказними короткостроковими векселями (відсоткових, безвідсоткових).
6. Відображення розрахунків з підзвітними особами в регістрах бухгалтерського обліку.
7. Документальне оформлення операцій із короткостроковими кредитами.
8. Нарахування та облік відсотків за довгостроковими кредитами.
9. Облік одержання і погашення короткострокових кредитів у системі рахунків.
10. Характеристика простого і переказного векселя.
11. Характеристика рахунків і субрахунків, які використовуються для обліку короткострокових кредитів.
12. Характеристика рахунка і субрахунків, які використовуються для обліку виданих короткострокових векселів.

2.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Визнання та оцінка зобов'язань відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання».
2. Документальне оформлення та облік довгострокових зобов'язань за банківськими кредитами.
3. Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями, випущеними з дисконтом.
4. Облік зобов'язань за довгостроковими облігаціями, випущеними з премією.
5. Облік зобов'язань, забезпечених виданими довгостроковими векселями.
6. Облік зобов'язань за короткостроковими банківськими кредитами.
7. Облік зобов'язань, забезпечених короткостроковими векселями виданими.
8. Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками.

Практична робота 3 ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ПОЗИКАМИ ТА ВЕКСЕЛЯМИ

Відведений час на виконання — 4 години.

Мета практичної роботи — засвоєння нормативної бази з обліку довгострокових зобов'язань та набуття практичних навичок з відображення довгострокових зобов'язань в обліку.

Основні завдання практичної роботи:

- ознайомлення з первинними документами та регістрами з обліку операцій, пов'язаних з розрахунками за довгостроковими позиками;
- оволодіння практичними навичками з відображення розрахунків за довгостроковими позиками та розрахунків довгостроковими векселями на рахунках та в регістрах бухгалтерського обліку.

Завдання 3.1. Облік зобов'язань за довгостроковими кредитами

3.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

При виконанні завдання врахувати, що необхідно зробити необхідні розрахунки та відобразити в обліку всі господарські операції окремо за кожен місяць четвертого кварталу 201_ року. Заборгованість за основною сумою боргу погашається в кінці терміну дії кредитного договору.

- 1) За даними таблиці 3.1 скласти журнал господарських операцій за кожен місяць окремо 4-го квартал 201_ р. (табл. 3.2);
- 2) записати господарські операції в журнал 2 (за всі місяці кварталу разом);
- 3) скласти графіки погашення кредитів.

Таблиця 3.1 – Вихідні дані до завдання 3.1

№ з/п	Дата	№ первинного документа	Зміст операції	Сума, грн
1.	03.02. 5 років тому	Договір кредитування та виписка банку	Одержано довгостроковий кредит у банку “Імексбанк” строком на 5 років для будівництва виробничого корпусу. Ставка за кредит — 24 % річних. Відсотки нараховуються щокварталу і сплачуються в останній день кварталу. Кредит прострочено.	3 000 000
2.	03.10.201_р.	Договір кредитування та виписка банку	Одержаний в “Укрсоцбанку” 1 квітня короткостроковий кредит на придбання обладнання переведено до довгострокового. Ставка за поточним кредитом — 22 % річних, за довгостроковим — 20 % річних. Відсотки нараховуються щомісяця і сплачуються в кінці місяця.	2 000 000
3	20.10. 201_ р.	Договір кредитування та виписка банку	Одержано довгостроковий кредит у банку “Аваль” строком на 2 роки. Ставка за кредит — 18 % річних. Відсотки нараховуються щомісяця і сплачуються в останній день місяця.	600 000
4	18.11.201_ р.	Договір кредитування та виписка банку	Одержано довгостроковий кредит у банку “Демарк” строком на 1,5 роки. Ставка за кредит — 16 % річних. Відсотки нараховуються щомісяця і сплачуються 1-го числа наступного місяця.	100 000

3.1.2. Форми облікових документів та регістрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 5.2 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік II

Таблиця 3.3 – Графік погашення зобов’язань за основною сумою кредиту і сплаті відсотків

Дата	Повернення основної суми кредиту, грн				Сплата відсотків за кредит, грн			
	Кредит 1	Кредит 2			Кредит 1	Кредит 2		
Разом								

Таблиця 3.4 – Форма журналу 2

Підприємство, організація _____

ЖУРНАЛ 2

ЗА _____ 20__ Р.

ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ 50 “ДОВГОСТРОКОВІ ПОЗИКИ”, 60 “КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ”,
АНАЛІТИЧНІ ДАНІ РАХУНКІВ 50, 60

I. З кредиту рахунку 50 “Довгострокові позики” в дебет рахунків

Номер запису	Дата виписку банку (дата здійснення операції)	14 “Довгострокові фінансові інвестиції”	15 “Капітальні інвестиції”	30 “Каса”	31 “Рахунки в банках”	37 “Розрахунки з різними дебіторами”	50 “Довгострокові позики”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 52 “Довгострокові зобов’язання за облігаціями”, 53 “Довгострокові зобов’язання з оренди”			60 “Короткострокові позики”	84 “Інші операційні витрати”	91 “Загальновиробничі витрати”, 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності”				33, 35, 45, 48, 61, 62, 63, 64, 65, 68, 95, 99				Усього	
							№	№	№			№	№	№	№	№	№	№	№		№
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
	Усього																				
	Відмітки																				

Продовження журналу 2

III. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 50, 60

Номер субрахунку	Вид позики (кредиту)	Пози-кодавці (банки)	Строк по-гашення позики (кредиту)	Сальдо на початок місяця	Обороти за звітний період		Сальдо на кінець місяця	Нараховано відсотків за користування позиками	
					Дебет	Кредит		За звітний період	З початку року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 50									
501	Довгострокові кредити банків у національній валюті								
502	Довгострокові кредити банків в іноземній валюті								
503	Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті								
504	Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті								
505	Інші довгострокові позики в національній валюті								
506	Інші довгострокові позики в іноземній валюті								
	Усього								
АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 60									
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті								
602	Короткострокові кредити банків в іноземній валюті								
603	Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті								
604	Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті								
605	Прострочені позики в національній валюті								
606	Прострочені позики в іноземній валюті								
—	Усього								

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО “___” _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено “___” _____ 20__ р. Головний бухгалтер _____ (підпис)

Завдання 3.2. Облік зобов'язань за довгостроковими векселями виданими**3.2.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання**

При виконанні завдання вважати, що операції здійснюються у 4-у кварталі 201_ р. (дати операцій проставляються студентом самостійно). У журналі господарських операцій відобразити всі можливі проводки за здійсненими операціями окремо за кожен місяць кварталу.

На підставі вихідних даних до завдання (табл. 3.5) заповнити журнал господарських операцій (табл. 5.6), бланки простого та переказного векселів (табл. 5.7 та 5.8), журнал 3 (табл. 5.9) та відомості 3.3 (табл. 5.10) та 3.4 (табл. 5.11) до нього.

Таблиця 3.5 – Вихідні дані для виконання завдання 3.2

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн.
1	Придбані за попередньою оплатою 10 бланків простих векселів (сума з ПДВ)	120,00
2	Нараховане і сплачене державне мито при придбанні векселів	30,00
3	Списано бланки векселів при їх видачі	35,00
4	У ТОВ «Авангард» придбано технологічне обладнання на суму 600 тис. грн з ПДВ. У розрахунок за обладнання видано довгостроковий процентний вексель із строком погашення через 2 роки. Річна ставка відсотка за векселем виданим — 20 %. Відсотки нараховуються і сплачуються один раз за квартал	600000,00
5	Відпущено ТОВ «Зубок» готову продукцію на суму 120 тис. грн з ПДВ, собівартість якої 75 тис. грн. У розрахунок за сировину отримано 2 переказні векселі на суму 10 та 125 тис. грн із строком оплати через 1,5 роки.	
6	Отримано від ПАТ «Силікат» 20 тис. шт. цегли за ціною 420 грн за одну тисячу з ПДВ, за яку розрахувались отриманим від підприємства «Зубок» векселем на суму 10 тис. грн	

3.2.2. форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 3.6 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік II

Таблиця 3.7 – Форма простого векселя

(додаток 2 в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.09.2013 № 1681)

ПРОСТИЙ ВЕКСЕЛЬ Серія _____ № _____		Я к а в а л і с т з а

(валюта)	(сума цифрами)	

(місце складання)	(дата складання)	

_____ 20 _____ року ми заплатимо проти цього простого векселя наказу		

(найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений)		

(валюта)	(сума словами)	
Підлягає сплаті в		

(місце платежу)		

(найменування банківської		

установи)		
підпис і точна адреса векселедавця М.П.*		
реєстраційний номер облікової картки платника податків**/код за ЄДРПОУ		
* За наявності.		
** Крім випадків відсутності реєстраційного номера облікової картки платника податків в осіб, які через свої релігійні або інші переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідні державні органи.		

Фінансовий облік II

Таблиця 3.8 – Форма переказного векселя

(додаток 1 в редакції рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.09.2013 № 1681)

а к ц е п т о в а н о п і д п и с п л а т н и к а	ПЕРЕКАЗНИЙ ВЕКСЕЛЬ Серія _____ № _____	я к а в а л і с т з а

	(валюта) (сума цифрами)	

	(місце складання) (дата складання)	

	_____ 20__ року заплатить проти цього переказного векселя наказу	
	(найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений)	

	(валюта) (сума словами)	
Платник _____	підпис і точна адреса трасанта М.П.* реєстраційний номер облікової картки платника податків**/код за ЄДРПОУ * За наявності. ** Крім випадків відсутності реєстраційного номера облікової картки платника податків в осіб, які через свої релігійні або інші переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідні державні органи.	
(трасат) (найменування)		

(точна адреса)		
Підлягає сплаті в _____		

(місце платежу)		

(найменування банківської		

установи)		

Таблиця 3.9 – Форма журналу 3

ЖУРНАЛ 3

ВІДОМОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ЗА _____ 20__ Р. ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ:

16 "Довгострокова дебіторська заборгованість", 17 "Відстрочені податкові активи", 34 "Короткострокові векселі одержані", 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", 37 "Розрахунки з різними дебіторами", 38 "Резерв сумнівних боргів", 51 "Довгострокові векселі видані", 52 "Довгострокові зобов'язання за облігаціями", 53 "Довгострокові зобов'язання з оренди", 54 "Відстрочені податкові зобов'язання",	55 "Інші довгострокові зобов'язання", 61 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями", 62 "Короткострокові векселі видані", 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками", 64 "Розрахунки за податками й платежами", 67 "Розрахунки з учасниками", 68 "Розрахунки за іншими операціями", 69 "Доходи майбутніх періодів".
--	--

I. З кредиту рахунків 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 16	№ 34	№ 36	№ 37	№ 38	№ 51	№ 62	№ 63	№ 68	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	15 "Капітальні інвестиції"	x	x	x		x	x	x			
2	20 "Виробничі запаси"	x	x	x		x	x	x			
3	22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	x	x	x		x	x	x			
4	23 "Виробництво"	x	x	x		x	x	x			
5	28 "Товари"	x	x	x		x	x	x			
6	30 "Каса"					x	x	x			
7	31 "Рахунки в банках"					x	x	x			
8	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	x				x					
9	64 "Розрахунки за податками й платежами"	x				x					
10	68 "Розрахунки за іншими операціями"	x				x					
11	80 "Матеріальні витрати"	x	x	x		x	x	x			
12	84 "Інші операційні витрати"										
13	85 "Інші затрати"					x	x	x			
14	91 "Загальновиробничі витрати"	x	x	x		x	x	x			
15	93 "Витрати на збут"	x	x				x	x			
16	94 "Інші витрати операційної діяльності"	x									
17	10, 11, 12, 14, 16, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97, 99										
18	Усього										
19	Відмітки										

Фінансовий облік II

Таблиця 3.10 – Форма відомості 3.3

ВІДОМІСТЬ 3.3

аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками (до рахунку 63)

за _____ 20__ р.

Реєстраційний номер	Номер документа, дата	Постачальник	Номер прибуткового документа (акта), дата	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 41, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 73, 74					З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 47, 64, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94, 99								Сальдо на кінець місяця (кредит)		
				Дата виникнення заборгованості	Кредит	Дата	№	№	№	№	Усього за дебетом	№	№	№	№	№	№	№		Усього за кредитом	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Усього за рахунком 63																					

" ____ " _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

Фінансовий облік II

Таблиця 3.11 – Форма відомості 3.4

ВІДОМІСТЬ 3.4
аналітичного обліку _____ векселів
за _____ 20__ р.

Номер запису	Номер документа (векселя)	Найменування векселедавця, векселедержувача	Сальдо на початок місяця			В дебет рахунку _____ з кредиту рахунків 30, 31, 36, 37, 46, 50, 60, 61, 64, 69, 70, 71, 73, 74							З кредиту рахунку _____ в дебет рахунків 30, 31, 37, 45, 50, 60, 61, 63, 64, 65, 68, 84, 85, 94, 97, 99					Сальдо на кінець місяця	
			Дата отримання (видачі) векселя	Дебет	Кредит	Дата	№	№	№	№	№	Усього за дебетом	Дата	№	№	№	Усього за кредитом	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		Усього																	

"__" _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

3.3. Контрольні запитання

1. Визначення векселя як боргового зобов'язання.
2. Документальне оформлення банківських кредитів.
3. Методика обліку видачі й погашення довгострокових векселів.
4. Методика обліку придбання та списання бланків векселів.
5. Навести визначення терміну “аваль векселя”.
6. Навести визначення терміну “індосамент векселя”.
7. Основні принципи кредитування.
8. Особливості обліку довгострокових кредитів за різних умов сплати основної суми і відсотків.
9. Регламентація обліку довгострокових зобов'язань за П(с)БО.
10. Розкрийте поняття поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.
11. Розкрийте сутність поняття довгострокова дебіторська заборгованість.
12. Характеристика балансових і позабалансових рахунків для обліку довгострокових векселів.
13. Характеристика переказного векселя.
14. Характеристика простого векселя.
15. Характеристика рахунків і субрахунків, які використовуються для ведення обліку довгострокових кредитів.

3.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Законодавство про векселі.
2. Історія виникнення вексельних розрахунків.
3. Оподаткування операцій з векселями.
4. Вексельні проценти у бухгалтерському обліку та податкових розрахунках.

Таблиця 4.1 – Господарські операції з емісії і погашення облігацій

№ з/п	Дата*	Зміст операції
1		Підприємство випустило і реалізувало за грошові кошти облігації номінальною вартістю 3 млн. грн по 100 грн за кожною. Фіксована ставка відсотка — 15 % річних, погашення — через 5 років. Відсотки виплачуються щорічно 1 грудня та при погашенні. Проведення складаються щорічно.
2		Підприємство випустило довгострокові облігації на суму 2,8 млн. грн та продало їх з дисконтом у 8 %. Фіксована ставка відсотка — 10 %, ринкова ставка відсотка — 8 %, погашення через 3 роки. Відсотки сплачуються щоквартально. За рік до погашення викуплено облігації номінальною вартістю 0,8 млн. грн за амортизованою вартістю. Проведення складаються щоквартально.
3		Випущено довгострокові облігації на суму 5 млн. грн., які продано з премією у 5 %. Фіксована річна ставка відсотка — 16 %, строк погашення — через 2 роки. Відсотки нараховуються та сплачуються через кожні 3 місяці, починаючи з місяця, наступного за місяцем продажу. Проведення складаються щоквартально.

*Дати проставляються студентом самостійно

4.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання завдання

Таблиця 4.2 – Форми для розрахунку амортизації дисконту та премії

РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА

РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ДИСКОНТУ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ОБЛІГАЦІЇ

Дата	Номінальна сума відсотка, грн.	Сума відсотка за ефективною ставкою, грн.*	Сума амортизації дисконту, грн. (гр. 3 – гр. 2)	Амортизована собівартість інвестиції, грн.**
1	2	3	4	5

РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА

РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ПРЕМІЇ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ОБЛІГАЦІЇ

Дата	Номінальна сума відсотка, грн.	Сума відсотка за ефективною ставкою, грн.*	Сума амортизації премії, грн. (гр. 2 – гр. 3)	Амортизована собівартість інвестиції, грн.***
1	2	3	4	5

* Визначається як добуток вартості інвестицій на попередню дату та ефективною ставки відсотка.

Фінансовий облік II

Таблиця 4.3 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Продовження таблиці 4.3

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Завдання 4.2. Облік зобов'язань за операціями з фінансової оренди

4.2.1. Вихідні дані та порядок виконання завдання

Вирішити задачі 4.1 та 4.2 для чого:

— на підставі умов задач здійснити розрахунок фінансових витрат у складі орендних в табл. 4.4 та 4.5.

— зробити бухгалтерські проводки з придбання активів у фінансову оренду та з нарахувань відсотків за перший період платежу окремо для кожної таблиці у журналі господарських операцій (табл. 4.6).

Задача 4.1. Підприємство придбало у фінансову оренду вантажний автомобіль. Загальна сума плати за оренду за весь її період — 150 тис. грн. Строк оренди — 5 років, орендна ставка відсотка — 18 % річних. Платежі — пренумерандо один раз на півроку.

Задача 4.2. Підприємство придбало у фінансову оренду адміністративне приміщення. Теперішня вартість мінімальних орендних платежів 800 тис. грн. Орендна ставка відсотка — 12 % річних. Строк оренди — 3 роки. Платежі — постнумерандо один раз за 9 місяців.

4.2.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання завдання*Таблиця 4.4 – Розрахунок фінансових витрат у складі орендних платежів (до задачі 4.1)*

Дата	Орендні платежі			Залишок зобов'язання з оренди на кінець періоду
	Мінімальна сума орендних платежів, що сплачується регулярно (ануїтет)	Фінансові витрати	За устаткування	

* Дати проставляються самостійно з урахуванням місяця виконання роботи.

Таблиця 4.5 – Розрахунок фінансових витрат у складі орендних платежів
(до задачі 4.2)

Дата	Орендні платежі			Залишок зобов'язання з оренди на кінець періоду
	Мінімальна сума орендних платежів, що сплачується регулярно (анюїтет)	Фінансові витрати	За устаткування	

* Дати проставляються самостійно з урахуванням місяця виконання роботи.

4.3. Контрольні запитання

1. Визначення понять “премія”, “дисконт” за облігаціями.
2. Значення облігації як цінного паперу.
3. Навести характеристику понять “номінальна ставка відсотка” та “ринкова ставка відсотка”.
4. Облік операцій з емісії довгострокових облігацій.
5. Облік операцій з погашення довгострокових облігацій.
6. Оцінка довгострокових облігацій.
7. Характеристика рахунків і субрахунків для обліку зобов'язань за довгостроковими облігаціями.
8. Наведіть визначення фінансової оренди.
9. За яких умов оренда вважається фінансовою?
10. Що таке теперішня вартість ануїтету?
11. За яких умов фінансові витрати можуть капіталізуватись?
12. Що є фінансовими витратами орендаря при фінансовій оренді?

4.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Відображення операцій з довгостроковими облігаціями в обліку та податкових розрахунках продавця і покупця.
2. Відображення операцій з фінансової оренди в обліку та податкових розрахунках.
3. Нормативна база та відображення в обліку операцій з емісії облігацій.
4. Викуп облігацій власної емісії: облік та податкові наслідки.

5 Практична робота 5. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ

Відведений час на виконання — 4 години.

Мета практичної роботи — засвоєння відображення в обліку операцій, пов'язаних з виплатами працівникам згідно з П(с)БО.

Основні завдання практичної роботи:

- вивчити облік розрахунків з працюючими, а також аналітичний та синтетичний обліки;
- вивчити порядок утримань і вирахувань із заробітної плати;
- засвоїти порядок нарахування додаткової заробітної плати, допомоги з тимчасової непрацездатності;
- засвоїти порядок нарахування заробітної плати при відрядній і погодинній оплаті праці;
- ознайомитися з методикою та технікою складання первинних документів з обліку робочого часу, виробітку;
- ознайомитися з порядком складання розрахунково-платіжної відомості за заробітною платою;
- опрацювати методику й техніку обліку розрахунків за загальнообов'язковими видами державного соціального страхування;
- опрацювати методику та техніку обліку забезпечень виплат відпусток, розрахунків із депонентами, нарахування та виплати дивідендів учасникам.

Завдання 5.1. Розрахунки з робітниками і службовцями за заробітною платою

5.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Варіант студента дорівнює даним таблиць 5.1 і 5.2 із збільшенням сум у гривнях на 2 останні цифри студентського квитка.

Скласти таблицю обліку робочого часу (табл. 5.3) використовуючи дані табл. 3.1.

Відповідно з даними варіанту нарахувати заробітну плату працівникам підприємства та зробити необхідні відрахування з неї (табл. 5.4). При складанні відомості врахувати, що заборгованість за заробітною платою працівникам підприємства складає 50 % до посадових окладів. За лютий місяць видано зарплату в розмірі заборгованості на початок місяця та 50 % від посадового окладу видано авансу. Директор належних йому до оплати сум не отримував і ці суми були депоновані. Підбити підсумки за кожним стовпчиком.

Скласти бухгалтерську довідку з нарахувань на заробітну плату. забезпе-

чення оплати відпусток нараховуються у розмірі 8 % від нарахованої заробітної плати. Оформити платіжну відомість та закрити її. Скласти реєстр депонованої заробітної плати.

Дані відомості нарахування заробітної плати та бухгалтерської довідки рознести у шахову таблицю, форма якої наведена у таблиці 5.11.

Заповнити форму 1-ДФ за особами, яким нараховувалась заробітна плата.

Таблиця 5.1 — Вихідні дані для нарахування заробітної плати працівникам за _____ місяць 201_ року

№ з / п	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Посадовий оклад*	Середньомісячний заробіток за попередні 12 місяців	Середньомісячний заробіток за 6 попередніх міс.	Страховий стаж	Фактично відпрацьовано днів**	Відпустка	Відраження	Лікарняні	Примітки***
1	Іванов І.І.	Директор	6600	6865	3530	1	5	з 1 по 5	3 6 по 10	з 11 по 18	Ліквідатор 1 категорії
2	Петров П.П.	Гол. бух.	5540	5788	3464	4	12	—	5 днів	з 26 по 28	
3	Сидоров С.С.	Зав. цехом № 1	4350	4430	2400	9	15	—	3 дні	з 13 по 16	Учасник бойових дій
4	Єршова Є.Є.	Робітник	3310	4315	2340	9	20	—	—	—	
5	Іванова І.І.	Робітник	3290	3318	2320	1	18	—	—	—	Інвалід з дитинства
6	Коваль К.К.	Зав. цехом № 2	4380	4500	2380	4	10	з 16 по 28	—	—	
7	Комар Х.Х.	Робітник	5320	5332	2335	1	10	—	—	—	Пенсіонер
	Всього										

*Всі студенти при виконанні роботи використовують вихідні дані таблиці 3.1, збільшивши суми у гривнях на 3 останні цифри номеру студентського квитка.

**Крім днів відраження

***Крім заробітку згідно окладів за місяць за обсяг реалізації додатково нараховані директору та бухгалтеру 15 % до основного окладу, працівникам цеху № 1 — 20 % і цеху № 2 — 10 %. Робітниця Івановій надано нецільову матеріальну допомогу в розмірі місячного посадового окладу.

Таблиця 5.2 — Утримання з заробітної плати

Прізвище, ім'я, по батькові	За виконавчи- ми листами	Погашення позики	Вирахування неповернених підзвітних сум	За товари, що придбані в кредит	За недостачі, виявлені при інвентаризації	Утримання внесків у ста- тутний капітал
Іванов І.І.	25 %					10 %
Петров П.П.				25 %		
Сидоров С.С.					5 %	
Єршова Є.Є.	50 %					
Іванова І.І.			700 грн.			
Коваль К.К.						
Комар Х.Х.		30 %				

Фінансовий облік II

5.1.2. Форми облікових документів для заповнення

Таблиця 5.3 — Табелю обліку використання робочого часу

Типова форма № П-5
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 5 грудня 2008 р. № 489

Найменування підприємства (установи, організації)			Дата заповнення	Звітний період	
назва структурного підрозділу				з	по
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ					

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ

Умовні позначення	Код	
	буквенний	цифровий
Години роботи, передбачені колективним договором	Р	01
Години роботи працівників, яким встановлено неповний робочий день (тиждень) згідно з законодавством	РС	02
Вечірні години роботи	ВЧ	03
Нічні години роботи	РН	04
Надурочні години роботи	НУ	05
Години роботи у вихідні та святкові дні	РВ	06
Відрадження	ВД	07
Основна щорічна відпустка (ст. 6 Закону України «Про відпустки»)	В	08
Щорічна додаткова відпустка (ст. 7, 8 Закону України «Про відпустки»)	Д	09
Додаткова відпустка, передбачена ст. 20, 21, 30 Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»	Ч	10
Творча відпустка (ст. 16 Закону України «Про відпустки»)	ТВ	11
Додаткова відпустка у зв'язку з навчанням (ст. 13, 14, 15, 15 ¹ Закону України «Про відпустки»)	Н	12
Відпустка без збереження заробітної плати у зв'язку з навчанням (п. 12, 13, 17 ст. 25 Закону України «Про відпустки»)	НБ	13
Додаткова відпустка без збереження заробітної плати в обов'язковому порядку (ст. 25 крім п. 3, 12, 13, 17 Закону України «Про відпустки»)	ДБ	14
Додаткова оплачувана відпустка працівникам, які мають дітей (ст. 19 Закону України «Про відпустки»)	ДО	15

Умовні позначення	Код	
	буквенний	цифровий
Відпустка у зв'язку з вагітністю і пологами (стаття 17 Закону України «Про відпустки») та відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку (ст. 18 Закону України «Про відпустки»)	ВП	16
Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею 6-ти річного віку (ст. 25 п. 3 Закону України «Про відпустки»)	ДД	17
Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін (стаття 26 Закону України «Про відпустки»)	НА	18
Інші відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	БЗ	19
Неявки у зв'язку з переведенням за ініціативою роботодавця на неповний робочий день (тиждень)	НД	20
Неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням на роботу на інше підприємство на підставі договорів між суб'єктами господарювання	НП	21
Інший невідпрацьований час, передбачений законодавством (виконання державних і громадських обов'язків, допризовна підготовка, військові збори, донорські, відгул і т. ін.)	ІН	22
Простої	П	23
Прогули	ПР	24
Масові невиходи на роботу (страйки)	С	25
Оплачувана тимчасова непрацездатність	ТН	26
Неоплачувана тимчасова непрацездатність у випадках, передбачених законодавством (у зв'язку з побутовою травмою та ін. підтверджена довідками лікувальних закладів)	НН	27
Неявки з нез'ясованих причин	НЗ	28
Інші види неявок, передбачених колективними договорами, угодами	ІВ	29
Інші причини неявок	І	30

Фінансовий облік II

Продовження таблиці 5.3

№ п/п	Всього неявок	з причин за місяць											інші	
		основна та додаткова відпустки	Відпустки у зв'язку з навчанням, творчі, в обов. порядку та інші	відпустки без збереження заробітної плати за згодою сторін	Відпустки без збереження з/п на період припинення виконання робіт	перевод на неповний робочий день (тиждень)	тимчасовий перевод на інше підприємство	простой	прогули	страйки	тимчасова непрацездатність			
		коди 8–10	Коди 11–15, 17, 22	коди 18	коди 19	коди 20	коди 21	коди 23	коди 24	коди 25	коди 26–27	коди 28–30		
дні години	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	дні/год.	
Σ														

Відповідальна особа

«_»__ 201__ р.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Керівник структурного підрозділу

«_»__ 201__ р.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Працівник кадрової служби

__ 201__ р.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Таблиця 5.4 – Відомість нарахування заробітної плати

Підприємство _____

ВІДОМІСТЬ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ
за _____ 201_ року

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Код платника податку	Табельний номер	Професія або посада	Розряд, оклад	Відпрацьовано		Сальдо на початок міс.		Нараховано ¹													
						Людино-днів	Людино-годин	За підприємством	За працівником	Відрядно	Погоди	За відпустку		За листками непрацездатності		Різні нарахування за найменуваннями		Разом	Всього належить				
												Дні	Сума	Дні	Сума	Сума	Сума						

¹ У розрахунково-платіжній відомості працівника типової форми № П-6, затвердженій, наказом Держкомстату України від 05.12.08. № 489 передбачено 48 видів нарахувань.

Продовження таблиці 5.4

Утримано										Сальдо на кінець місяця		Довідково			
Видано касою		Податок з доходів фіз. осіб	Пенсійний фонд	Профспілкові внески							За підприємством	За працівником	Зарплата з початку року		
За минулий місяць	Аванс														

Фінансовий облік II

Таблиця 5.5 – Форма наказу (розпорядження) про надання відпустки

Найменування підприємства (установи, організації)

Типова форма № П-3
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 5 грудня 2008 р. № 489

Код ЄДРПОУ									
Дата складання									

НАКАЗ № _____
(розпорядження)
про надання відпустки

Табельний номер

(прізвище, ім'я, по батькові)

назва структурного підрозділу

назва професії (посади)

вид відпустки (щорічна основна, додаткова, навчальна, без збереження заробітної плати та ін.)

За період роботи з «___» _____ 201__ року по «___» _____ 201__ року

Період відпустки з «___» _____ 201__ року по «___» _____ 201__ року

на календарних дні(в)

Надання матеріальної допомоги на оздоровлення (у разі необхідності відмітити х)

Керівник підприємства
(установи, організації)

_____ підпис

_____ ПІБ

Керівник структурного підрозділу

_____ підпис

_____ ПІБ

З наказом (розпорядженням) ознайомлений

_____ підпис працівника

«___» _____ 201__ р.

Фінансовий облік II

Таблиця 5.6 – Розрахунок оплати відпустки

Сума:	Місяці											Разом	
із фонду оплати праці													
із фонду матеріального заохочення													
пільгові дні													

Середній заробіток

із фонду оплати праці		із (вказати джерело)	
місячний	денний	місячний	денний

Нараховано						Утримано			
Найменування нарахування	Місяць	Вид оплати	Кореспондуючий рахунок	Сума	Дні	ПДФО	До пенсійного фонду	Інші утримання	
								вид утримання	Сума
Заробітна плата									
за попередній місяць									
за поточний місяць									
Сума за відпустку:									
За поточний місяць із фонду оплати праці									
із (вказати джерела)									
За наступний місяць:									
із фонду оплати праці									
із (вказати джерела)									
Разом	x	x							

До видачі грн по платіжній відомості (видатковому ордеру) № _____.

Бухгалтер

Фінансовий облік II

Таблиця 5.7 – Форма відомості на виплату грошей

Додаток 1 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

_____ (найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

--	--	--	--	--	--	--	--

_____ (структурний підрозділ підприємства (установи, організації))

До відомості № _____

У касу для оплати в строк

з _____ до _____ 201__ р.

У сумі _____

_____ (_____ грн__ коп.)

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

“__” _____ 201__ р.

Кореспондуючий рахунок		Код цільового призначення
рахунок, субрахунок	код аналітичного рахунку	

ВІДОМІСТЬ НА ВИПЛАТУ ГРОШЕЙ № _____

за _____ 201__ р.

Кількість аркушів _____

За цією відомістю виплачено гривень _____ (_____ грн__ коп.)

і депоновано гривень _____ (_____ грн__ коп.)

Виплату здійснив _____

(підпис, прізвище, ініціали)

Перевірив бухгалтер _____

(підпис, прізвище, ініціали)

2, 3, 4 сторінки відомості

№ з/п	Табельний номер	Прізвище, ім'я, по батькові	Сума	Підпис про одержання	Примітки
1	2	3	4	5	6

Відомість склав _____ (підпис, прізвище, ініціали)

Відомість перевірів _____ (підпис, прізвище, ініціали)

Примітка. За зразками 2-ї та 3-ї сторінок друкувати вставні аркуші (з текстом і на зворотному боці). Над таблицею друкувати текст “Вставний аркуш до додатка № _____”, підписи друкувати на 4-й сторінці.

Ця відомість застосовується для видачі заробітної плати, інших виплат.

На титульній сторінці зазначається загальна сума виданої і депонованої заробітної плати. За потреби в графі “Примітки” зазначаються реквізити пред’явленого документа.

Під час заповнення відомості після останнього запису в ній має бути незаповнений рядок для зазначення загальної суми. Такі рядки можуть бути наприкінці кожної сторінки відомості.

Під час складання документа за допомогою засобів комп’ютерної техніки відомість може друкуватися без рядків.

Таблиця 5.8 – Форма реєстру депонованої заробітної плати

РЕЄСТР ДЕПОНОВАНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ									
за _____ 201__ р.									
Порядковий номер (табельний номер)	Найменування центру (відділу)	Номер платіжної відомості	Прізвище, ім'я та по батькові	Дата виникнення заборгованості	Сума невиданої заробітної плати	Відмітка про сплату (перерахування, списання, перенесення)			
						Дата	Номер документа	Сума	Підпис виконавця
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Усього									

Касир _____
(підпис)

Виконавець _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

“ ___ ” _____ 201__ р.

Таблиця 5.9 – Форма бухгалтерської довідки

БУХГАЛТЕРСЬКА ДОВІДКА				
До Журналу 5А				
за _____ 201__ р.				
№ пор.	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1	2	3	4	5

Фінансовий облік II

Таблиця 5.10 – Шахова оборотна відомість за операціями, пов’язаними з нарахуванням та виплатою зарплати
за _____ 201_ року
по _____

Дебет рахунку	Сальдо на початок місяця		Обороти за кредитом в дебет рахунків							Оборот за місяць		Сальдо на кінець місяця		№ рах.
	дебет	кредит	651							дебет	кредит	дебет	кредит	
23х	х	х												
661														
662														
811	х	х												
812	х	х												
814	х	х												
815	х	х												
821	х	х												
91	х	х												
92	х	х												
93	х	х												
94	х	х												
...														
Усього														

Фінансовий облік II

Таблиця 5.11 – Форма 1ДФ

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи)

	юридична особа
	самозайнята фізична особа

Стор.											
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Форма № 1ДФ

	Звітний
	Звітний новий
	Уточнюючий

**Податковий розрахунок
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку**

_____ (найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові самозайнятої фізичної особи)

_____ (податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(податковий номер контролюючого органу)

_____ (найменування органу державної податкової служби)

за _____ (звітний період)

Працювало у штаті

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Працювало за цивільно-правовими договорами

ПОРЦІЯ № _____

Розділ I. Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку

№ з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Сума утриманого податку (грн., коп.)		Ознака доходу	Дата		Ознака подат. соц. пільги	Ознака (0, 1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
x		Всього				x	x	x	x	x

Фінансовий облік II

Продовження таблиці 5.11

Розділ II. Оподаткування процентів, вигравшів (призів) у лотерею та військовий збір									
x	x	Загальна сума нарахованого доходу (грн, коп.)		Загальна сума виплаченого доходу (грн, коп.)		Загальна сума утриманого податку, збору (грн, коп.)			x
						нарахованого	перерахованого		
x	Оподаткування процентів			x	x				x x x x x
x	Оподаткування процентів - виключення**			x	x				x x x x x
x	Оподаткування вигравшів (призів) у лотерею								x x x x x
x	Оподаткування вигравшів (призів) у лотерею - виключення***								x x x x x
x	Військовий збір								x x x x x
x	Військовий збір - виключення****								x x x x x

Кількість рядків(розділ I) Кількість фізичних осіб(розділ I) Кількість аркушів

Керівник юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта* керівника юридичної особи) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище) _____ (тел.) **Дата подання**

Головний бухгалтер (податковий номер або серія та номер паспорта* головного бухгалтера) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище) _____ (тел.) **Наведена інформація є вірною**

Самозайнята фізична особа (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи) _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище) _____ (тел.)

Заповнюється службовими особами органу державної податкової служби

М. П. (за наявності) Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 20__ року
 _____ Службова особа контролюючого органу (підпис, ініціали, прізвище)

- * Для фізичної особи, яка має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.
- ** Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.
- *** Виключення інформації щодо оподаткування вигравшів (призів) у лотерею при проведенні коригувань.
- **** Виключення інформації щодо військового збору при проведенні коригувань.

5.3. Контрольні запитання

1. Законодавче регулювання оплати праці.
2. Облік персоналу та використання робочого часу.
3. Склад фонду оплати праці.
4. Порядок визначення середньої заробітної плати.
5. Первинні документи з обліку виробітку і заробітної плати.
6. Методика розрахунку сум заробітної плати, доплат, надбавок, премій при відрядній оплаті праці.
7. Методика розрахунку сум заробітної плати, доплат, надбавок, премій при погодинній оплаті праці.
8. Види утримань із заробітної плати, передбачені законодавством.
9. Порядок утримань податку з доходів фізичних осіб.
10. Виплати, які не оподатковуються податком з доходів фізичних осіб.
11. Пільги щодо оподаткування податком з доходів фізичних осіб.
12. Порядок утримань у Пенсійний фонд, фонди соціального страхування.
13. Аналітичний облік розрахунків із працівниками по оплаті праці.
14. Методика та техніка складання розрахунково-платіжних відомостей.

5.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Індексація і компенсація несплаченої заробітної плати.
2. Методика і техніка компенсації втрати частини заробітної плати у зв'язку із затримкою строків її виплати.
3. Методика і техніка нарахування допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.
4. Методика і техніка складання реєстру депонованої заробітної плати.
5. Методика й техніка утримання аліментів із заробітної плати.
6. Методика й техніка утримання податку з доходів фізичних осіб, які працюють за сумісництвом. Річний перерахунок прибуткового податку.
7. Нарахування заробітної плати за роботу в нічні та понадурочні години, за час простою. Оплата роботи у святкові та неробочі дні.
8. Облік депонованої заробітної плати.
9. Облік забезпечення виплат відпусток та додаткового пенсійного страхування.
10. Облік розрахунків по загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню.
11. Облік розрахунків по пенсійному страхуванню.
12. Порядок нарахування щорічної основної та додаткової відпусток.
13. Порядок нарахування, виплати дивідендів та облік розрахунків з учасниками.
14. Синтетичний облік розрахунків за заробітною платою.
15. Склад основної та додаткової заробітної плати.
16. Тарифна система оплати праці.
17. Форми та системи оплати праці.

6 Практична робота 6. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ІЗ БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКІВ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

Відведений час на виконання — 4 години.

Мета практичної роботи — засвоєння теоретичних, правових засад та набуття практичних навичок з обліку розрахунків із бюджетом за податками та обов'язковими платежами

Основні завдання практичної роботи:

- ознайомитися з основами побудови системи оподаткування в Україні;
- засвоїти методичку та техніку розрахунку податкових різниць;
- набуття практичних навичок з відображення податків у обліку;
- набуття навичок складання податкових декларацій з податку на прибуток, податку на додану вартість, акцизного збору;

Завдання 6.1. Облік розрахунків з бюджетом

6.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Використовуючи дані таблиці 4.1 скласти вступний баланс. Зробити кореспонденцію рахунків за операціями, наведеними в таблиці 4.2. Скласти відомість 3.6 за розрахунками з бюджетом. Скласти повну оборотну відомість (на окремому листу). Заповнити реєстр отриманих та виданих податкових накладних. Скласти декларацію про прибуток та додаток К1/1 до неї. Скласти декларацію з ПДВ.

Таблиця 6.1 – Залишки на рахунках на початок звітнього кварталу

Господарські операції	Варіант	
	1	2
1. Наявність основних засобів, з них: будівлі і споруди	80000,00	50000,00
Машини і обладнання	60000,00	20000,00
Транспортні засоби	60000,00	40000,00
Канторське обладнання та інвентар	10000,00	12000,00
2. Знос основних засобів: будівель і споруд	60000,00	20000,00
машин і обладнання	30000,00	10000,00
транспортних засобів	30000,00	10000,00
канторського обладнання та інвентарю	5000,00	6000,00
3. Матеріали	6800,00	7000,00
4. Малоцінні необоротні активи, з них в експлуатації	3100,00	3500,00
	1800,00	500,00

Продовження таблиці 6.1

5. Дебіторська заборгованість покупців	15000,00	10000,00
6. Готова продукція	14000,00	10000,00
7. Знос малоцінних необоротних активів	900,00	250,00
8. Поточний рахунок	30000,00	323970,00
9. Зобов'язання підприємства з фінансової оренди	1000,00	2500,00
10. Заборгованість бюджету з податку на прибуток	14300,00	10180,00
11. Заборгованість бюджету з ПДВ	400,00	500,00
12. Заборгованість бюджету з комунального податку	100,00	80,00
13. Заборгованість працівникам з оплати праці	1050,00	870,00
14. Заборгованість Пенсійному фонду	2850,00	2990,00
15. Статутний капітал	111300,00	397400,00
16. Резервний капітал	16500,00	11200,00
17. Прибуток нерозподілений	11000,00	10000,00
18. Довгостроковий депозит у банку	3500,00	3000,00
19. Заборгованість постачальникам	1000,00	500,00
20. Резерв для забезпечення відпусток	1000,00	2500,00
21. Короткострокові фінансові інвестиції	1000,00	2500,00
22. Нерозподілені транспортно-заготівельні витрати	3000,00	3000,00

Таблиця 6.2 – Реєстр операцій за квартал до завдання 4.1

№ з/п	Господарські операції	Сума грн.
1	Куплена будівля (сума без ПДВ)	60000,00
2	Куплені машини і обладнання (сума з ПДВ)	128000,00
3	Куплено паливо (сума з ПДВ)	12000,00
4	Куплено сировину та матеріали на суму (без ПДВ)	80000,00
5	Списані основні матеріали на виробництво продукції:	
	А	35400,00
	Б	38600,00
6	Витрачено паливо на виробництво продукції:	
	А	3650,00
	Б	4380,00
	на опалення цехів (загальновиробничі витрати).	1256,00
7	Нарахована заробітна плата робітникам, зайнятим виробництвом продукції:	
	А	17900,00
	Б	19400,00
	Обслуговуючому персоналу.	7800,00
8	Нараховано заробітну плату адмінперсоналу	12000,00

Фінансовий облік II

Продовження таблиці 6.2

№ з/п	Господарські операції	Сума грн.
9	Нарахування на заробітну плату:	
	— основного персоналу	
	продукт А	
	продукт Б	
	— обслуговуючого персоналу	
	— адміністративного персоналу	
10	Вирахування із заробітної плати:	
11		
12		
13		
14		
15	Утримано податок із зарплати робітників (15 % до оподаткованої суми)	
16	Одержано гроші в касу з поточного рахунка в банку	
17	Виплачено з каси зарплату робітникам	
18	Перераховано з поточного рахунка в банку:	
	— податок з доходів фізичних осіб (2/3 від нарахованої суми)	
	— до Пенсійного фонду (2/3 від нарахованої суми)	

Продовження таблиці 6.2

19	Нарахована амортизація основних засобів, що використовуються у виробництві продукції:	
	А	1900,00
	Б	2500,00
	по основних засобах загальновиробничого призначення	800,00
20	Нараховано райенерго за електроенергію, яку використано на освітлення цехів підприємства.	120,00
21	Оприбутковується готова продукція за плановою собівартістю:	
	продукція А — 1300 т по 53 грн.	
	продукція Б — 1800 т по 38 грн.	
22	Розподіляються і списуються транспортно-заготівельні витрати по основних матеріалах на виробництво продукції:	
	А	750,00
	Б	820,00
23	Розподіляються і списуються загальновиробничі витрати пропорційно сумі зарплати на виробництво продукції (див. операцію 3):	
	А	
	Б	
24	Відображаються відхилення облікової вартості готової продукції від фактичної	
	А	
	Б	
25	Реалізовано готової продукції ПАТ“ОПТТОРГ” на суму з ПДВ (гроші надійшли на поточний рахунок):	
	А	90000,00
	Б	96000,00
26	Виробнича собівартість реалізованої продукції	
	А	61000,00
	Б	58000,00
27	Відвантажено за бартерним контрактом ПРАТ “Олімпік” готову продукцію А на суму 5200 грн з ПДВ. Собівартість відвантаженої продукції — 4000,00 грн.	
28	За попередньою оплатою отримано та оприбутковано матеріали на склад від ПАТ“Оріон” (сума за ціною купівлі без ПДВ)	30100,00

Продовження таблиці 6.2

30	Отримано за бартерним контрактом від ТОВ “Люкс” сировину на суму з ПДВ (перша операція)	8000,00
31	Одержано за бартерним контрактом від ПРАТ “Олімпік” матеріали на суму з ПДВ (заключна операція)	5200,00
32	Без попередньої оплати одержано від ПРАТ “Інструментальний завод” спеціальні інструменти виробничого призначення (сума з ПДВ)	1440,00
33	Спеціальні інструменти зі строком служби до 1 року передано в експлуатацію	1100,00
34	Нарахований комунальний податок Примітка: за основним місцем роботи працюють 20 чоловік	
35	Реалізовано готову продукцію Б ТОВ “Фенікс” за попередньою оплатою	1050,00
36	Надійшла платіжна вимога-доручення від “Обленерго”, яку підприємство оплатило	5100,00
37	Надійшов рахунок від “Укртелеком” за надані послуги	2580,00
38	Надійшли на поточний рахунок кошти від ПП “Дім” у рахунок погашення заборгованості за раніше надані послуги	6000,00
39	Відвантажено без попередньої оплати готову продукцію ТОВ “Світоч”, сума з ПДВ — 6000 грн., собівартість готової продукції — 3850 грн.	
40	Отримано від МП “Інтегратор” без попередньої оплати токарний станок та введено в експлуатацію. МП “Інтегратор не є платником ПДВ”	95000,00
41	Сплачено ПАТ “Інтегратор” заборгованість за поставлений токарний станок	
42	Виплачено матеріальну допомогу не працівникам підприємства	1500,00
43	Перераховано аванс за матеріали ПАТ “Інтегратор”. Податкову накладну отримано	6000,00
44	Перераховано магазину “Канцтовари” аванс за канцелярське приладдя. Магазин не є платником ПДВ	660,00
45	Списано матеріали, які зіпсувались у ході зберігання:	
	— в межах норм природних втрат	90,00
	— понад межі природних втрат	990,00

Примітка: Матеріальна складова в готовій продукції та незавершеному виробництву на початок періоду — 40 %. Кожен студент коригує вказаний відсоток на 2 останні цифри студентського квитка поділені на 3.

Фінансовий облік II

6.2.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 6.4 – Форма податкової накладної

Складається оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції	
Не видається покупцю (тип причини)	

(потрібне виділити поміткою "X")

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
22 вересня 2014 року № 957
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
від _____ 2014 року № _____)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата складання податкової накладної <input style="width: 100px;" type="text"/>	(1)	Порядковий номер <input style="width: 100px;" type="text"/> / <input style="width: 20px;" type="text"/> / <input style="width: 40px;" type="text"/>
Продавець	(номер філії)	Покупець
Особа (платник податку) – продавець <input style="width: 200px;" type="text"/>		Особа (платник податку) – покупець <input style="width: 200px;" type="text"/>
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)		(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)
<input style="width: 100px;" type="text"/>		<input style="width: 100px;" type="text"/>
(індивідуальний податковий номер продавця)		(індивідуальний податковий номер покупця)
Місцезнаходження (податкова адреса) продавця		Місцезнаходження (податкова адреса) покупця
Номер телефону <input style="width: 100px;" type="text"/>		Номер телефону <input style="width: 100px;" type="text"/>
Вид цивільно – правового договору		від <input style="width: 100px;" type="text"/> № <input style="width: 100px;" type="text"/>
Форма проведених розрахунків	(вид договору)	
	(бартер, готівка, оплата з поточного рахунка, чек тощо)	

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (постачання (оплати ²))	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками				Загальна сума коштів, що підлягає сплаті	
				умовне позначення (українське)	код			основна ставка	ставка 7 %	нульова ставка			звільнення від ПДВ ³
										постачання на митній території України	експорт		
1	2	3	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13
I													
	Усього за розділом I			X	X	X	X	X	X	X	X	X	
II	Зворотна (заставна) тара		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
III	Податок на додану вартість		X	X	X	X	X			0	0		
IV	Загальна сума з ПДВ		X	X	X	X	X						

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

(ініціали та прізвище особи, яка склала податкову накладну)

¹ Зазначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2 або 3), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю.

² Дата оплати ставиться у разі попередньої оплати постачання, на яку виписується податкова накладна, для операцій з постачання товарів/послуг відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Податкового кодексу України.

³

(відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України, якими передбачено звільнення від оподаткування)

Фінансовий облік II

Додаток 1
до податкової накладної

Додаток до податкової накладної № / від Дата
(дата заповнення додатка)

№ з/п	Номер договору, найменування/прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця продавця	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Належить до постачання				Перелік частки товару/послуги, що не містить відокремленої вартості частково поставлених товарів/послуг		Залишок частки товару/послуги, що не містить відокремленої вартості, яку слід допоставити		
				одиниця виміру		ціна одиниці товару/послуги без урахування ПДВ	кількість, об'єм, обсяг	загальна сума коштів без ПДВ	одиниця виміру	кількість, об'єм, обсяг	одиниця виміру	кількість, об'єм, обсяг
				умовне позначення (українське)	код							
1	2	3	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12
Усього		х	х	х	х	х	х		х	х	х	х

(ініціали та прізвище особи, яка склала додаток)

Фінансовий облік II

Продовження додатка 2

Дата коригування	Причина коригування	Номенклатура товарів/ послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру		Коригування кількості		Коригування вартості		Підлягають коригуванню обсяги без урахування ПДВ, що			
				умовне позначення (українське)	код	зміна кількості, об'єму, обсягу (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	зміна ціни (-) (+)	кількість постачання товарів/ послуг	оподатковуються за основною ставкою (-) (+)	оподатковуються за ставкою 7% (-) (+)	оподатковуються за нульовою ставкою (-) (+)	звільнені від ПДВ (-) (+)
1	2	3	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13
Усього													
Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту												X	X

Суми ПДВ, які скориговані у зв'язку зі зміною кількісних чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, визначені правильно та включені до податкового зобов'язання.

(ініціали та прізвище особи, яка склала розрахунок коригування)

{Форма в редакції Наказу Міністерства фінансів № 1129 від 14.11.2014 ; із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 13 від 23.01.2015}

Таблиця 6.5 – Форма Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту

Додаток 5 до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий
0110	Загальна			
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства			
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства			
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства			
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)			
02	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(квартал)	(місяць)
04	Платник	від _____ № _____ (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер для договору (угоди))		
041	Код за ЄДРПОУ або податковий номер	<input type="text"/>		
042	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹	<input type="text"/>		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	<input type="text"/>		

Розділ I. Податкові зобов'язання

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
				основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6
Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України (рядок 1 декларації):					
1					
2					
Інші					
Усього за звітний період (рядок 1 декларації), у тому числі:					
постачання необоротних активів					

Фінансовий облік II

Продовження додатка 5

Розділ II. Податковий кредит

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних, інших документів	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
				основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%, що надають право формування податкового кредиту (рядок 10.1 декларації)					
1					
2					
3					
Усього за звітний період, у тому числі:					
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					
Операції з придбання з податком на додану вартість, які надають право формування податкового кредиту, у частині, що включається до складу податкового кредиту (рядок 15.1 декларації)					
1					
2					
3					
Усього за звітний період					
Усього по операціях з придбання з податком на додану вартість, що надають право формування податкового кредиту (рядки 10.1 + 15.1 декларації)					
Операції з придбання з податком на додану вартість, які не надають права формування податкового кредиту (рядки 10.2 + 14.1 + 15.2 декларації)					
1					
2					
3					
Усього за звітний період					

Дата подання

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(ініціали та прізвище)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби України та мають відмітку у паспорті.

Фінансовий облік II

Таблиця 6.6 – ВІДОМІСТЬ 3.6
аналітичного обліку розрахунків з бюджетом
за _____ 20__ р.

№ пор.	Показник	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 64 з кредиту рахунків							Усього за дебетом	З кредиту рахунку 64 в дебет рахунків							Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця			
				17 "Відстрочені податкові активи"	31 "Рахунки в банках"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"	15, 34, 36, 37, 48, 50, 51, 54, 55, 60, 62, 64, 65, 68, 74, 98, 99					66 "Розрахунки з оплати праці"	84 "Інші операційні витрати", 85 "Інші затрати"	91 "Загально-виробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут"	15, 23, 31, 39, 64, 68		Дебет	Кредит					
		№	№				№	№	№	№					№	№				№	№	№	№
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1	Розрахунки за податками																						
1.1	Податок на додану вартість																						
1.2	Акцизний податок																						
1.3	Податок на прибуток																						
1.4	Податок на доходи фізичних осіб																						
...																							
...																							
1.9																							
1.10	Усього за субрахунком 641 "Розрахунки за податками"																						
2	Розрахунки за обов'язковими платежами																						
2.1	Митні збори																						

Фінансовий облік II

Продовження відомості 3.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
2.2																							
...																							
2.7																							
2.8																							
2.9	Усього за субрахунком 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"																						
3	Податкові зобов'язання																						
3.1	З податку на додану вартість																						
3.2	З акцизного податку																						
3.3																							
3.4	Усього за субрахунком 643 "Податкові зобов'язання"																						
4	Податковий кредит																						
4.1	З податку на додану вартість																						
4.2	З акцизного податку																						
4.3																							
4.4	Усього за субрахунком 644 "Податковий кредит"																						
5	Усього за рахунком 64 "Розрахунки за податками й платежами"																						

"__" _____ 20__ р.

Виконавець _____

(підпис)

Фінансовий облік 2

Таблиця 6.7 – Форма декларації з податку на прибуток підприємства

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
№ _____
_____ 2015 року № _____

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	Звітна
		Звітна нова
		Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
	_____ _____

5	Код за ЄДРПОУ ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)																	
6	Податкова адреса _____ _____ _____	Поштовий індекс																	
		Телефон																	
		Моб.тел.																	
		Факс																	
7	Повне найменування нерезидента _____	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) _____ _____																	
	Місцезнаходження нерезидента _____																		
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)																		
9	Особливі відмітки																		
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:																		
	<input type="checkbox"/> виробника сільськогосподарської продукції																		
	<input type="checkbox"/> Банку																		
	<input type="checkbox"/> Страховика																		
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що проводить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів																		
	<input type="checkbox"/> суб'єкта, що проводить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів																		
<input type="checkbox"/> підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою постійного представництва нерезидента																			
<input type="checkbox"/> платника податку, що надає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації																			

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на прибуток підприємства

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+,-)	02	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+,-)	04	
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) x $\frac{2}{100}$)	06	
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії, та визначених підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу III Податкового кодексу України	07.1	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x $\frac{3}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{4}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{4}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{5}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+,-)⁷	19	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	21	
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)⁷	22	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 21 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	24	
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)⁷	25	
Розрахунок щомісячного авансового внеску з податку на прибуток підприємств⁸		
Авансовий внесок ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств – ((позитивне значення) рядок 16.3 – рядок 16.3.1 додатка ЗП до рядка 16 ЗП Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)/12), що підлягатиме сплаті щомісячно ⁹	26	

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на прибуток підприємства

Виправлення помилок¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств(+,-)	27	
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+,-)	28	
Сума штрафу (5%) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	29	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	30	
Сума штрафу (3%) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+,-)	32	
Сума штрафу (5%) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	
Сума штрафу (3%) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+,-)	36	
Сума штрафу (5%) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	
Сума штрафу (3%) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП

Додатки на арк.

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
	№ з/п	Зміст доповнення

Відомості про одночасне подання до декларації форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на прибуток підприємства

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною

Керівник (уповноважена особа)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Дата подання																						
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Платники податку, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

² Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

³ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁴ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁵ Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

⁶ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

⁷ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. Платники, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20, 23) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

⁸ Заповнюється платником податку у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за рік (крім виробників сільськогосподарської продукції, інститутів спільного інвестування, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують двадцяти мільйонів гривень).

⁹ У декларації за звітний період 2015 року при розрахунку значення рядка 26 декларації також враховується у зменшення сума сплачених авансових внесків з податку на прибуток при виплаті дивідендів, яка залишилась не зарахованою у зменшення податкового зобов'язання з цього податку за підсумками 2014 року.

¹⁰ Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

¹¹ У відповідних клітинках проставляється позначка „+”, крім клітинки під літерами „ПН”, у якій проставляється кількість поданих додатків „ПН” до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

¹² Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

¹³ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

¹⁴ У відповідних клітинках проставляється позначка „+”.

¹⁵ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

¹⁶ Серія та номер паспорта зазначається для фізичних осіб, які мають відмітку у паспорті про наявність у них права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності „ ”	20__ року
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від „ ” 20__ року № _____
„ ” 20__ року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище))

**Директор Департаменту
податкової, митної політики та
методології бухгалтерського обліку**

М. О. Чмерук

Фінансовий облік 2

Таблиця 6.8 – Форма додатка Р1 до декларації з податку на прибуток підприємства

	Звітна
	Звітна нова
	Уточнююча

Додаток Р1
до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств

Звітний (податковий) період 20__ року

I квартал	Півріччя	Три квартали	Рік
-----------	----------	--------------	-----

Різниці

Різниці, на які збільшується фінансовий результат			Різниці, на які зменшується фінансовий результат		
Код	Назва різниці	Сума	Код	Назва різниці	Сума
1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)					
1.1.1	сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.1 AM	сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.2	сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.2	сума дооцінки та вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів в межах попередньо віднесених до витрат уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
1.1.3	сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)		1.2.3	сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)	
2. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (статті 139, 141 розділу III Податкового кодексу України)					
Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (пункт 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)					
2.1.1	сума витрат на формування резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2-139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.1	сума витрат (крім оплати відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2-139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України), які відшкодовані за рахунок резервів та забезпечень сформованих відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	

Фінансовий облік 2

Продовження додатка Р1

X	X	X	2.2.2	сума коригування (зменшення) резервів та забезпечень для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечень на відпустки працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, та резервів, визначених пунктами 139.2-139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
Резерв сумнівних боргів (пункт 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)					
2.1.2	сума витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.3	сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
2.1.3	сума витрат від списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, понад суму резерву сумнівних боргів (підпункт 139.2.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
Страховий резерв банків (пункт 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)					
2.1.4	сума перевищення розміру резерву банку або небанківської фінансової установи станом на кінець податкового (звітного) періоду, над лімітом, який визначається відповідно до підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.5	сума списання активу банком або небанківською фінансовою установою, який відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, у розмірі, що відшкодовується за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
2.1.5	сума використання резерву банком або небанківською фінансовою установою для списання (відшкодування) активу, який не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України, крім суми, що списується за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом (підпункт 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)		2.2.6	сума списання банком або небанківською фінансовою установою у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак, визначених підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	2.2.7	сума зменшення витрат банком або небанківською фінансовою установою від розформування (зменшення) тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	2.2.8	сума доходів (зменшення витрат) банку або небанківської фінансової установи від погашення заборгованості, списаної за рахунок тієї частини резерву, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування у зв'язку з перевищенням над лімітом (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)	
3. Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 Податкового кодексу України)					

Фінансовий облік 2

Продовження додатка Р1

3.1.1	сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями над 50 відсотками суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат та суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.1	сума процентів у сумі, зменшеній щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.2	сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.3	сума дивідендів, яка підлягає виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
X	X	X	3.2.4	сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
3.1.2	сума відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		3.2.5	сума уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)	
3.1.3 ТЦ ¹	сума перевищення звичайних цін над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.4 ТЦ ¹	сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над звичайною ціною при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.5	сума втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 140.5.3 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.6	сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, та крім бюджетних установ. У разі якщо сума операцій перевищує 50 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, коригування фінан-		X	X	X

Фінансовий облік 2

Продовження додатка Р1

	сового результату до оподаткування проводяться на всю суму операцій (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)				
3.1.7	сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, що зареєстровані у державах (на територіях), зазначених у підпункті 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.8	сума витрат по нарахуванню роялті (підпункти 140.5.5 – 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
3.1.9	сума коштів або вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
4. Інші різниці					
Страхові резерви страховиків (стаття 141 розділу III Податкового кодексу України)					
4.1.1	сума витрат страховика на формування страхових резервів (технічних або математичних) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		4.2.1	сума страхового резерву (технічного або математичного) сформованого страховиком в розмірі та порядку, передбачених методикою, яка визначається Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
4.1.2	сума коригування (зменшення) страховиком страхових резервів (технічних або математичних) відповідно до методики, яка визначається Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		4.2.2	сума коригування (зменшення) страховиком страхових резервів (технічних або математичних), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
Різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (стаття 141 розділу III Податкового кодексу України)					
4.1.3 ЦП	сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій, з урахуванням суми від'ємного фінансового результату від таких операцій, не врахованого у попередніх податкових періодах) (підпункт 141.2.5 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		4.2.3	сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
4.1.4	сума уцінки цінних паперів (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), інвестиційної нерухомості і біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відображених у складі фінансового результату		X	X	X

Фінансовий облік 2

Продовження додатка Р1

	тату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, що перевищує суму раніше проведеної дооцінки таких активів (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)				
4.1.5	сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)		X	X	X
Інші різниці, передбачені розділом III Податкового кодексу України					
X	X	X	4.2.4	сума нарахованого страховиком податку на дохід за ставкою, визначеною в підпункті 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 141.1.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)	
Різниці, передбачені розділом I Податкового кодексу України					
4.1.6	сума зворотного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)		4.2.5	сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	4.1.6
4.1.7	сума зворотного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)		4.2.6	сума пропорційного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)	4.1.7
Різниці, передбачені розділом II Податкового кодексу України					
4.1.8	сума сплачених платежів, внесків, премій за договором довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (стаття 123 ¹ розділу II Податкового кодексу України)		X	X	X
Різниці, передбачені перехідними положеннями Податкового кодексу України (підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)					
4.1.9	сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися не введеними в експлуатацію станом на 1 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.10	сума визнаних втрат від зменшення корисності тих необоротних активів, що залишилися не введеними в експлуатацію станом на 1 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
4.1.11	сума витрат з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових та газових ро-		X	X	X

Фінансовий облік 2

Продовження додатка Р1

	довищ, які визнані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною недоцільністю подальшого видобутку корисних копалин, та були враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)				
4.1.12	сума заборгованості (її частини), попередньо віднесеної платником до зменшення доходу згідно з підпунктом 159.1.1 пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.7	сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі заборгованості, включеної до доходу відповідно до пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 1 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.13	сума заборгованості, визнана судом чи за виконавчим написом нотаріуса (пункт 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		X	X	X
X	X	X	4.2.8	сума погашеної платником – покупцем заборгованості (її частини) (абзац 1 підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.14	сума заборгованості (її частина), погашена покупцем (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.9	сума собівартості (її частини, визначену пропорційно сумі погашеної заборгованості) товарів, робіт, послуг (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.15	сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 1 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.10	сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента платника податку після 1 січня 2015 року (абзац другий пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
4.1.16	сума частки позитивної різниці між резервом, розрахованим відповідно до розділу III Кодексу на кінець 2014 року, та резервом на 1 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)		4.2.11	сума частки від'ємної різниці між резервом, розрахованим відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 1 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
X	X	X	4.2.12	витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 1 січня 2015 року за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 1 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були враховані при визначенні об'єкта оподаткування до 1 січня 2015 року (пункт 24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)	
01	Всього різниць, на які збільшується фінансовий результат		02	Всього різниць, на які зменшується фінансовий результат	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01- рядок 02) (+, -)²					03

¹ Детальна інформація щодо різниці наводиться у Додатку ТЦ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

² Значення рядка 03 Додатку Р1 переноситься в рядок 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Фінансовий облік 2

Таблиця 6.8 – Форма декларації з податку на додану вартість

у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 січня 2015 року № 13)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011		Звітна
			012		Звітна нова
0110	Загальна				
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства				
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства				
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства				
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс))				
02	Звітний (податковий) період				
			(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки				
			(рік)	(квартал)	(місяць)
031	відмітка про те, що помилки цього звітного (податкового) періоду вже виправлялися раніше				
04	Платник	_____			

		від _____	№ _____		
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер для договору (угоди))					
041	Код за ЄДРПОУ або податковий номер				
042	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹				
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				
06	Податкова адреса _____ _____ _____		Поштовий індекс		
			Телефон		
			Факс		
			E-mail		
Декларація подається до		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			
07	ознака постачання в межах угод про розподіл продукції	08	ознака підприємства (організації) інвалідів		

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на додану вартість

грн

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	X
1.1		операції, що оподатковуються за основною ставкою		
1.2		операції, що оподатковуються за ставкою 7%		
2		Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	x	X
2.1		операції з вивезення товарів за межі митної території України		0
2.2		інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)		X
4	Д6	Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України		X
5	Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		X
5.1		з рядка 5 - операції з вивезення товарів за межі митної території України		X
6		Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонки А)		X
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 5) колонки А		X
7		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України		
8		Коригування податкових зобов'язань (рядок 8.1 (+ чи -) + рядок 8.2 (+ чи -) + рядок 8.3 (+ чи -) + рядок 8.4 (+ чи -))		
8.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року:		
8.1.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою		
8.1.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%:		
8.1.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість		
8.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року:		
8.2.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою		
8.2.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%:		
8.2.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	X	
8.3		коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)		
8.4	Д1	коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу (рядок 8.4.1 + 8.4.2):		
8.4.1	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року		
8.4.2	Д1	по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 7 + 8 (- чи +)) колонки Б)	x	
9.1		Сума по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 7 + рядок 8.2.1 + рядок 8.2.2 + рядок 8.3 + рядок 8.4.2)	x	

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на додану вартість

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x	x
10.1		підлягають оподаткуванню, придбані за:		
10.1.1		основною ставкою та нульовою		
10.1.2		ставкою 7%		
10.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України), придбані за:		x
10.2.1		основною ставкою та нульовою	x	
10.2.2		ставкою 7%		x
11		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:	x	x
11.1		підлягають оподаткуванню за основною ставкою, ставкою 7% та нульовою ставкою		x
11.2		не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України)		x
12		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою, ставкою 7% та нульовою ставкою:	x	x
12.1		обсяг придбання та податок на додану вартість, сплачений митним органам за:		
12.1.1		основною ставкою		
12.1.2		ставкою 7%		
12.2		погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)		
12.3		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
12.4		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України		
13		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):	x	x
13.1		обсяг придбання товару, податок на додану вартість по якому сплачений митним органам		x
13.2		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
13.3		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України		x

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на додану вартість

14		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності		x	x
14.1	Д5	з податком на додану вартість			x
14.2		без податку на додану вартість			x
15	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення, ввезення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів, які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):			x
15.1		частина*, що включається до складу податкового кредиту	ЧВ - значення колонки 6 (ряд.1 або ряд.2) таблиці 1 Д7		
15.2		частина*, що не включається до складу податкового кредиту			x
16		Коригування податкового кредиту (сума значень рядків (16.1 (+ чи -) + 16.1.1 (+ чи -) + 16.1.5 (+ чи -) + 16.2 (+ чи -) + 16.3 (+ чи -) + 16.4 (+ чи -) + 16.5 + 16.6.1 + 16.7 (+ чи -))			
16.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 10.1.1			
16.1.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 10.1.2			
16.1.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 10.2.1			x
16.1.3	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 10.2.2		x	
16.1.4	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими не нараховувався податок на додану вартість			x
16.1.5	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, які було включено у рядок 15.1			
16.1.6	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 15.2			x
16.2		коригування податкового кредиту внаслідок часткового використання товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського виробництва			
16.3		коригування податкового кредиту із постачання сільськогосподарської продукції у митному режимі експорту (переноситься з декларації (0121-0123))		x	
16.4	Д7	коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях			
16.5		коригування податкового кредиту у зв'язку з початком використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані), при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, в оподатковуваних операціях			
16.6	Д7	коригування податкового кредиту у зв'язку з початком використання товарів/послуг, необоротних активів, суми податку, сплачені (нараховані), при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту, та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, частково в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України):			x
16.6.1		частина*, що включається до складу податкового кредиту	ЧВ - значення колонки 6 (ряд.1 або ряд.2) таблиці 1 Д7		
16.6.2		частина*, що не включається до складу податкового кредиту			x
16.7	Д1	коригування податкового кредиту згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу			
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 15.1 + 16 (- чи +)) колонки Б)		x	
17.1		у тому числі за ставкою 7%		x	

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на додану вартість

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17) (позитивне значення)	
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9) (позитивне значення)	
20		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20.1 + рядок 20.2 + рядок 20.3):	
20.1		значення рядка 24 декларації попереднього звітного (податкового) періоду	
20.2	Д2	у сумі залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку збільшено розмір суми податку, визначеної пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних **	
20.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу***	
21		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, за вирахуванням позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 18)	
22		Сума від'ємного значення поточного звітного (податкового) періоду та від'ємного значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 19 + рядок 21)	
22.1		з рядка 22 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації
23		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 22 - рядок 22.1), яка:	
23.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	
23.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 Д3)	
23.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 23 - рядок 23.1 - рядок 23.2)	
24		Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 22.1 + рядок 23.3) (переноситься до рядка 20.1 наступного звітного (податкового) періоду)	
25		Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду (рядок 18 - рядок 20) та:	
25.1		сплачується до державного бюджету	
25.2		залишається у розпорядженні сільськогосподарського підприємства та/або спрямовується на спеціальний рахунок****	
Код рядка	Код додатка	IV. Погашення залишків сум від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року	Сума податку на додану вартість
26	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на початок поточного звітного (податкового) періоду (рядок "Усього, в т.ч.:" графі 6 таблиці 1 Д2)	
27	Д2	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму податку, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, визначену пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу (рядок "Усього, в т.ч.:" графі 7 таблиці 1 Д2) (переноситься до рядка 20.2 декларації поточного звітного (податкового) періоду)	
28	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів за результатами перевірки контролюючого органу	
29	Д2	Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на підставі уточнюючих розрахунків	
30	Д2, Д4	Сума залишку від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку (рядок 3 таблиці 2 Д2)	

Фінансовий облік 2

Продовження декларації з податку на додану вартість

31	Д2	Сума непогашеного від'ємного значення попередніх звітних (податкових) періодів на кінець поточного звітного (податкового) періоду (рядок 26 - рядок 27 + рядок 28 (+ чи -) + рядок 29 (+ чи -) - рядок 30) (переноситься до рядка 26 наступного звітного (податкового) періоду)	
----	----	---	--

* Визначається, виходячи з частки, розрахованої у таблиці 1 додатка 7 до декларації, і застосовується протягом поточного року.

** До податкового кредиту включається сума залишку від'ємного значення звітних (податкових) періодів до 01 лютого 2015 року, на яку у поточному звітному (податковому) періоді збільшено суму, визначену пунктом 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні / розрахунки коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (у рядку 20.2 поточного звітного (податкового) періоду зазначається значення рядка 27 поточного звітного (податкового) періоду)

	Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду
--	---

Відмітка про одночасне подання до декларації:	
	декларації (0121-0123) (стаття 209 розділу V Кодексу)
	декларації (0130) (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)
	уточнюючого розрахунку
	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
	заяви про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) ((Д8) додаток 8) та відповідних документів
	шт .
	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу

*** Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)

**** Реквізити спеціального рахунку

	№ рахунку	Дані банку/органу, в якому відкрито рахунок		
		найменування	ЄДРПОУ	МФО

Дата подання											
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

_____ (ініціали та прізвище)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

_____ (ініціали та прізвище)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹

¹Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний територіальний орган Державної фіскальної служби України та мають відмітку у паспорті.

6.3. Контрольні запитання

1. Особливості нарахування амортизації в податкових цілях.
2. Податкові доходи і податкові витрати та їх визначення за даними бухгалтерського обліку.
3. Види податків та обов'язкових платежів до бюджету.
4. Відображення в системі рахунків операції з ПДВ та АЗ.
5. Законодавче регулювання податків та обов'язкових платежів.
6. Методика та техніка розрахунку суми ПДВ за декларацією.
7. Платники акцизного збору (АЗ). Ким затверджуються ставки акцизного збору?
8. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток.
9. Порядок складання декларації з акцизного збору.
10. Рахунки з обліку податку на прибуток. Типові бухгалтерські записи.
11. Що таке податкове зобов'язання з ПДВ і коли воно виникає?
12. Що таке податковий кредит з ПДВ і коли він виникає?

6.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Бухгалтерські проводки з обліку ПДВ і акцизного збору.
2. Випадки звільнення від сплати ПДВ. Ставки ПДВ.
3. Методика і техніка розрахунку суми акцизного збору.
4. Методика і техніка складання податкової накладної.
5. Платники ПДВ. База оподаткування ПДВ.
6. Порядок ведення книги обліку придбання товарів, робіт, послуг.
7. Порядок ведення книги обліку продажу товарів, робіт, послуг.
8. Порядок заповнення та подання податкової декларації з ПДВ.
9. Характеристика П(с)БО 17 "Податок на прибуток".
10. Платники податку на прибуток та обсяги оподаткування
11. Оподаткування податком на прибуток операцій особливого виду.
12. Правила ведення обліку податкових доходів і затрат.
13. Порядок заповнення Декларації з податку на прибуток підприємства.

7 Практична робота 7. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Відведений час на виконання — 4 години.

Мета практичної роботи — оволодіння теоретичними знаннями, методикою та технікою бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансових результатів.

Основні завдання практичної роботи:

— засвоїти вимоги П(С)БО 15, 16 та 17 щодо обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства;

— набути вмінь з відображення доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства на рахунках та регістрах бухгалтерського обліку.

Завдання 7.1. Формування та облік доходів за видами діяльності

7.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Скласти журнал реєстрації господарських операцій за даними табл. 7.1—7.3. При виконанні практичного завдання вихідні дані для кожного студента коригуються на 3 останні цифри студентського квитка по графі “кількість пляшок” таблиці 7.1.

Заповнити вільно залишені графи в табл. 7.1.

Відкрити журнал господарських операцій і зробити у ньому проводки за операціями таблиць 7.1—7.3.

Заповнити Відомість 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36) та 3.2 — аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами. Врахувати, що заборгованість різних дебіторів на початок періоду відсутня.

Заповнити журнал 6 та розділ II журналу “Аналітичні дані про доходи”.

Фінансовий облік 2

Таблиця 7.1 – Дані про відвантаження продукції у _____ місяці 201_ р.

Дата відвантаження	Покупець	Номер товарно-транспортної накладної	Кількість пляшок	Ціна	Сума	У т.ч. ПДВ	Вартість пляшок	Вартість ящиків		Сума всього
								кількість	сума	
Відвантажена, але не оплачена продукція на початок поточного місяця										
27.10.xx	Менське райпо	592	1500	1,35						
27.10.xx	Любецьке сільпо	593	1300	1,35						
28.10.xx	Ічнянське райпо	594	1200	1,35						
28.10.xx	Чернігів ТОВ "Аліса"	595	800	1,35						
Відвантажена продукція в поточному місяці										
01.11.xx	Корюківське райпо	596	1000	1,35						
01.11.xx	Менське райпо	597	1100	1,35						
02.11.xx	Любецьке сільпо	598	800	1,35						
11.11.xx	Ічнянське райпо	599	1200	1,35						
11.11.xx	Чернігів ТОВ "Аліса"	600	700	1,35						
4.11.xx	МП "Зірочка"	601	1800	1,35						
5.11.xx	МП "Старт"	602	1900	1,35						
14.11.xx	Ресторан "Десна"	607	2500	1,35						
16.11.xx	Ресторан "Градецький"	608	2400	1,35						
17.11.xx	Фірмова торгівля	609	400	1,35						
18.11.xx	Куликівське райпо	610	700	1,35						
19.11.xx	Семенівське райпо	611	800	1,35						
22.11.xx	Ріпки, Ідальня №1	612	1400	1,35						
26.11.xx	Ресторан "Десна"	613	1600	1,35						
28.11.xx	Ресторан "Градецький"	614	1700	1,35						
30.11.xx	Фірмова торгівля	615	1300	1,35						

Примітка. Крім вартості однієї пляшки в суму розрахунків з покупцем слід включити вартість зворотної тари — 1 пляшка 0,15 грн., вартість зворотних ящиків місткістю по 20 пляшок вартістю 2 грн за один та суму ПДВ.

Фінансовий облік 2

Таблиця 7.2 – Перелік оплачених в поточному місяці товарно-транспортних накладних

Дата оплати	№ платіжного доручення	Сума	Покупець	№ товарно-транспортної накладної
02.11.xx	23		Менське райпо	597
04.11.xx	6		Менське райпо	592
06.11.xx	72		Любецьке сільпо	593
10.11.xx	33		Ічнянське райпо	594
11.11.xx	29		МП “Старт”	602
19.11.xx	77		Ресторан “Десна”	607
22.11.xx	312		Ресторан “Градецький”	608
26.11.xx	115		Фірмова торгівля	609
28.11.xx	388		Куликівське райпо	610
30.11.xx	199		Семенівське райпо	611
30.11.xx	188		Ріпки, Ідальня №1	612

Таблиця 7.3 – Інші господарські операції

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума
1	Продано матеріали Куликівському райпо, сума без ПДВ	1000
	Собівартість проданих матеріалів	700
2	Нарахована орендна плата МП “РАН”, сума без ПДВ	1800
	Власні витрати з операційної оренди	900
3	Продано 2000 євро. Курс НБУ на дату балансу 1: 25,4, на дату продажу 1 : 26,5, продано за курсом 1 : 26,6.	
4	Списано нестачу запасів на суму, що підлягає відшкодуванню винною особою	60
5	Оприбутковано безоплатно отримані матеріали	75
6	Оприбутковано надлишки виробничих запасів (матеріалів), виявлені в ході інвентаризації	115
7	Визнана доходом сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності	3100
8	Отримані від підприємства В дивіденди в сумі	2150
9	Підприємство 3 січня минулого року придбало облігації номінальною вартістю 30 тис. грн за 29 тис. грн. Фіксована ставка відсотка за облігаціями 15 % річних. Облігації будуть погашені через три роки. Виплата відсотків здійснюється щокварталу	
10	Підприємство продало будівлю за 3685 грн., первісна вартість якої 68 тис. грн., знос на початок місяця — 59 тис. грн. Строк корисного використання — 20 років, метод нарахування амортизації — прямолінійний	3685
11	Підприємство безоплатно отримало верстат, залишкова вартість якого 15 тис. грн., сума нарахованого зносу — 5 тис. грн. Ринкова вартість верстата з урахуванням зносу — 24 тис. грн (з ПДВ)	

7.1.3. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 7.4 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік 2

Продовження таблиці 7.4

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік 2

Таблиця 7.5 — Форма Відомості 3.1

<p align="center">ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36) за _____ 20__ р.</p>																						
Номер запису	Номер документа	Найменування (замовника)	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 36 з кредиту рахунків 30, 31, 70, 71, 76						З кредиту рахунку 36 в дебет рахунків 30, 31, 34, 35, 37, 38, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 70, 76, 84, 85, 93, 94, 99										Сальдо на кінець місяця (дебет)	
			Дата виникнення заборгованості	Дебет	Дата	№	№	№	№	Усього за дебетом	Дата	№	№	№	№	№	№	№	№	Усього за кредитом		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
Усього за рахунком 36																						

“ ___ ” _____ 20__ р.

Виконавець _____ (підпис)

Фінансовий облік 2

Таблиця 7.6 — Форма журналу 6

ЖУРНАЛ 6										
за кредитом рахунків 70 “доходи від реалізації”, 71 “інший операційний дохід”, 72 “дохід від участі в капіталі”, 73 “інші фінансові доходи”, 74 “інші доходи”, 75 “надзвичайні доходи”, 76 “страхові платежі”, 79 “фінансові результати”										
за _____ 201_ р.										
№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків								Усього
		№ 70	№ 71	№ 72	№ 73	№ 74	№ 75	№ 76	№ 79	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	16 “Довгострокова дебіторська заборгованість”			x			x	x	x	
2	30 “Каса”			x					x	
3	31 “Рахунки в банках”			x					x	
4	35 “Поточні фінансові інвестиції”	x	x	x			x	x	x	
5	36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”			x	x	x	x		x	
6	37 “Розрахунки з різними дебіторами”			x				x	x	
7	66 “Розрахунки з оплати праці”			x	x	x	x	x	x	
8	68 “Розрахунки за іншими операціями”			x			x	x	x	
9	69 “Доходи майбутніх періодів”		x	x	x			x	x	
10	70 “Доходи від реалізації”	x	x	x	x	x	x			
11	71 “Інший операційний дохід”	x	x	x	x	x	x	x		
12	73 “Інші фінансові доходи”	x	x	x	x	x	x	x		
13	74 “Інші доходи”	x	x	x	x	x	x	x		
14	10, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 28, 33, 34, 42, 44, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 72, 75, 76, 97									
15	Усього									
16	Відмітки									

Продовження таблиці 7.6

II. Аналітичні дані про доходи			
№ пор.	Стаття доходів	Сума	
		за поточний місяць	за період з початку звітного року
1	2	3	4
1	Усього інших операційних доходів		
	з них:		
1.1	операційна оренда активів		
1.2	операційна курсова різниця		
1.3	реалізація інших оборотних активів		
1.4	штрафи, пені, неустойки		
1.5	доходи від експлуатації об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		
2	Усього доходів від участі в капіталі за фінансовими інвестиціями		
	з них:		
2.1	в асоційовані підприємства		
2.2	в дочірні підприємства		
2.3	в спільні підприємства		
3	Усього інших фінансових доходів		
3.1	з них: дивіденди		
3.2	проценти		
3.3	фінансова оренда активів		
3.4	інші фінансові доходи		
4	Усього інших доходів		
	з них від:		
4.1	реалізації фінансових інвестицій		
4.2	реалізації необоротних активів		
4.3	реалізації майнових комплексів		
4.4	неопераційної курсової різниці		
4.5	безоплатного одержання активів		
4.6	списання необоротних активів		
4.7	інші доходи		
5	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерними контрактами		
ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО “__” _____ 20__ р.		Виконавець _____ (підпис)	
У Головній книзі суми оборотів відображено”__” _____ 20__ р.			
Головний бухгалтер _____ (підпис)			

Завдання 7.2. Формування та облік фінансових результатів за видами діяльності

7.2.1. Вихідні дані та порядок виконання завдання

На підставі вихідних даних табл. 7.7 необхідно:

- скласти журнал реєстрації господарських операцій;
- записати операції в журнали 5а і 6;
- скласти повну оборотну шахову відомість.

Таблиця 7.7 – Господарські операції підприємства ІV квартал поточного року

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн
1	Відвантажено покупцям за договорами готову продукцію на суму з ПДВ	480 000
	Собівартість реалізованої продукції	250 000
2	Відображено дохід від реалізації виробничих запасів на суму з ПДВ	8400
	Балансова вартість реалізованих виробничих запасів	5500
3	Нараховано знос основних засобів адміністративного призначення	13400
4	Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу	27200
5	Видано канцелярські товари управлінському апарату підприємства	450
6	Віднесено вартість отриманих транспортних послуг до складу витрат на збут	1200
7	Відображено дохід від передачі майна в оренду на суму з ПДВ	2400
	Списано витрати операційної оренди майна	900
8	Нараховані банком відсотки за користування грошовими коштами підприємства	1900
9	Нараховані відсотки за користування короткостроковою позикою банку	950
10	Відображено дохід від реалізації основних засобів на суму з ПДВ	15600
	Знос реалізованих основних засобів	8800
	Залишкова вартість реалізованих основних засобів	1200
11	Нараховано заробітну плату виробничому персоналу	50 000
12	Списано на виробництво матеріали	120 000
13	Списано нестачу матеріалів	1500
14	Списано витрати на енергоносії, які були поставлені в поточному місяці	25000
15	Подаровано школі готову продукцію за первісною вартістю	1100
16	Оприбутковано готову продукцію у розмірі 90 % прямих витрат за період	?
17	Нарахований податок на прибуток	?
18	Віднесено суму податку на прибуток на фінансовий результат	?
19	Відображено нерозподілений прибуток звітного періоду	?

Таблиця 7.8– Залишки за рахунками (субрахунками) бухгалтерського обліку на 1 _____ поточного року

Розрахунок (субрахунок)	Назва рахунка (субрахунка)	Сума, грн
10	Основні засоби	2550000
13	Знос необоротних активів	1 530000
143	Фінансові інвестиції непов'язаним сторонам	350000
201	Сировина й матеріали	324800
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	48600
26	Готова продукція	300000
301	Каса	1000
311	Поточні рахунки в національній валюті	620000
312	Поточні рахунки в іноземній валюті (євро)	70000
361	Розрахунки з покупцями та замовниками	240 800
377	Розрахунки з різними дебіторами	48700
40	Статутний капітал	1918500
43	Резервний капітал	262100
441	Нерозподілений прибуток	410600
601	Короткострокові кредити банку	150000
661	Розрахунки за заробітною платою	182700

Фінансовий облік 2

Таблиця 7.9 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Таблиця 7.10 – Форма ЖУРНАЛУ 5А

ЖУРНАЛ 5А											
за _____ 201_ р.											
За кредитом рахунків: 20 “Виробничі запаси”, 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”, 23 “Виробництво”, 24 “Брак у виробництві”, 25 “Напівфабрикати”, 26 “Готова продукція”, 28 “Товари”, 39 “Витрати майбутніх періодів”, 65 “Розрахунки за страхуванням”, 66 “Розрахунки з оплати праці”, класу 8 “Витрати за елементами”, класу 9 “Витрати діяльності”.											

I. З кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 в дебет рахунків

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього
		№ 90	№ 92	№ 93	№ 94	№ 95	№ 96	№ 97	№ 98	№ 99	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	79 “Фінансові результати”										
2											
3											
4											
5											
6	Усього										
7	Відмітки										

II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6					Усього
		3	4	5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фінансові витрати						
1.1	Відсотки за кредит						
1.2	Інші фінансові витрати						
1.3	Усього за рахунком 95 “Фінансові витрати”						
2	96 “Втрати від участі в капіталі”						
3	Інші витрати						
3.1	Собівартість реалізованих необоротних активів						
3.2	Втрати від неопераційних курсових різниць						
3.3	Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій						
3.4	Списання необоротних активів						
3.5							
3.6							
3.7	Усього за рахунком 97 “Інші витрати”						
4	98 “Податки на прибуток”						
5	Усього						

Таблиця 7.11 – Форма розділу III А. Витрати діяльності журналу 5

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків															Усього за Ж 5	Разом витрат з початку року		
		Вир. за-паси		22	23	24	25	...	39	65	66	91	80	81	82	83			84	
		3	4	5	6	7	8		13	14	15	16	17	18	19	20			21	22
1	2	3	4	5	6	7	8		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1	Виробництво																			
1.1	...																			
1.7	Усього за рахунком 23																			
2	90 “Собівартість реалізації”																			
3	Загальновиробничі витрати																			
3.1	Витрати на упр. виробництвом																			
...																				
3.7	Усього за рахунком 91																			
4	Адміністративні витрати																			
4.1	Витрати на утримання АУП																			
...																				
4.6	Усього за рахунком 92																			
5	Витрати на збут																			
5.1	Витрати пакувальних матеріалів																			
...																				
5.6	Усього за рахунком 93																			
6	Інші витрати опер. діяльності																			
6.1	Відрах до резерву сумн. боргів																			
...																				
6.8	Усього за рахунком 94																			
7	Надзвичайні витрати																			
8.1	Від 8.1 рахунки 15,20,22-26, 28, 37,39,47,63,65,66,68																			
9	Усього за розділом III А																			
10	Разом за розділами III А і III Б																			
11	Відмітки																			

Таблиця 7.12 – Форма розділу III Б. Витрати за елементами журналу 5

№ по р.	Дебет рахунків	Кредит рахунків									Усього за ж. 5	З журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7			Разом витрат за місяць	Усього витрат з початку року		
		20“Виробничі запаси”		22	39	65	66		14	15	...			20	21
		3	4															
1	2	3	4	5	6	7	...	10	11	12	13	14	15	...	20	21		
1	Матеріальні витрати																	
1.1	Витрати сировини і матеріалів																	
1.2	Витрати купів. напівфабрикатів																	
...	...																	
1.8	Усього за рахунком 80																	
2	Витрати на оплату праці																	
2.1	Виплати за окладами і тарифами																	
2.2	Премії та заохочення																	
...	...																	
2.7	Інші витрати на оплату праці																	
2.8	Усього за рахунком 81																	
3	Відрахування на соціальні заходи																	
3.1	Відрахув. на пенс. забезпечення																	
...	...																	
3.5	Усього за рахунком 81																	

Продовження таблиці 7.12

4	Амортизація															
4.1	Аморт. осн. засобів															
...	...															
4.4	Усього за рахунком 83															
5	Інші операційні витрати															
5.1	Витрати на відрядження															
5.2	Витрати на послуги зв'язку															
...	...															
5.6	Усього за рахунком 84															
6	Усього за розділом III Б															

Таблиця 7.13 – Форма журналу 6

ЖУРНАЛ 6										
за кредитом рахунків 70 “доходи від реалізації”, 71 “інший операційний дохід”, 72 “дохід від участі в капіталі”, 73 “інші фінансові доходи”, 74 “інші доходи”, 75 “надзвичайні доходи”, 76 “страхові платежі”, 79 “фінансові результати”										
за _____ 201_ р.										
№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків								Усього
		№ 70	№ 71	№ 72	№ 73	№ 74	№ 75	№ 76	№ 79	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	16 “Довгострокова дебіторська заборгованість”			x			x	x	x	
2	30 “Каса”			x					x	
3	31 “Рахунки в банках”			x					x	
4	35 “Поточні фінансові інвестиції”	x	x	x			x	x	x	
5	36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”			x	x	x	x		x	
6	37 “Розрахунки з різними дебіторами”			x				x	x	
7	66 “Розрахунки з оплати праці”			x	x	x	x	x	x	
8	68 “Розрахунки за іншими операціями”			x			x	x	x	
9	69 “Доходи майбутніх періодів”		x	x	x			x	x	
10	70 “Доходи від реалізації”	x	x	x	x	x	x			
11	71 “Інший операційний дохід”	x	x	x	x	x	x	x		
12	73 “Інші фінансові доходи”	x	x	x	x	x	x	x		
13	74 “Інші доходи”	x	x	x	x	x	x	x		
14	10, 11, 12, 14, 15, 19, 20, 22, 23, 25, 26, 28, 33, 34, 42, 44, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 72, 75, 76, 97									
15	Усього									
16	Відмітки									

Продовження таблиці 7.13

II. Аналітичні дані про доходи			
№ пор.	Стаття доходів	Сума	
		за поточний місяць	за період з початку звітного року
1	2	3	4
1	Усього інших операційних доходів		
	з них:		
1.1	операційна оренда активів		
1.2	операційна курсова різниця		
1.3	реалізація інших оборотних активів		
1.4	штрафи, пені, неустойки		
1.5	доходи від експлуатації об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		
2	Усього доходів від участі в капіталі за фінансовими інвестиціями		
	з них:		
2.1	в асоційовані підприємства		
2.2	в дочірні підприємства		
2.3	в спільні підприємства		
3	Усього інших фінансових доходів		
3.1	з них: дивіденди		
3.2	проценти		
3.3	фінансова оренда активів		
3.4	інші фінансові доходи		
4	Усього інших доходів		
	з них від:		
4.1	реалізації фінансових інвестицій		
4.2	реалізації необоротних активів		
4.3	реалізації майнових комплексів		
4.4	неопераційної курсової різниці		
4.5	безоплатного одержання активів		
4.6	списання необоротних активів		
4.7	інші доходи		
5	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерними контрактами		
ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО “ ___ ” _____ 20__ р.		Виконавець _____ (підпис)	
У Головній книзі суми оборотів відображено” ___ ” _____ 20__ р.			
Головний бухгалтер _____ (підпис)			

7.3. Контрольні запитання

1. Методи ведення обліку затрат.
2. Класифікація доходів у бухгалтерському обліку згідно з П(с)БО 15 «Дохід».
3. Класифікація витрат у бухгалтерському обліку згідно з П(с)БО 16 «Витрати».
4. Документальне оформлення операцій з реалізації продукції (робіт, послуг).
5. Економічний зміст фінансових результатів (прибутку, збитків) діяльності підприємства.
6. Облік адміністративних затрат.
7. Облік використання прибутку звітного періоду.
8. Облік доходів від іншої звичайної діяльності.
9. Облік доходів від фінансових операцій.
10. Облік доходів майбутніх періодів.
11. Облік витрат на збут.
12. Облік інших доходів операційної діяльності.
13. Облік нерозподіленого прибутку (непокритих збитків).
14. Облік покриття збитків.
15. Облік фінансових результатів звітного року.
16. Умови визнання та облік доходів від реалізації продукції.
17. Умови визнання витрат.

7.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Визнання та облік доходів від надання послуг.
2. Визнання та облік доходів за бартерними контрактами.
3. Визначення результату іншої звичайної діяльності та надзвичайних подій.
4. Визначення фінансового результату діяльності підприємства за звітний період.
5. Економічна характеристика рахунка 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».
6. Економічна характеристика рахунка 79 «Фінансові результати».
7. Затрати, які включаються та не включаються до собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг).
8. Облік доходів від участі в капіталі.
9. Облік надзвичайних доходів.
10. Особливості визнання та облік доходу при цільовому фінансуванні.
11. Оцінка доходів від звичайної діяльності згідно з П(с)БО 15 «Дохід».
12. Порядок формування та використання чистого прибутку звітного періоду.
13. Структура та основні терміни П(с) БО 16 «Витрати».
14. Склад, облік, розподіл загальнопромислових витрат.

8 Практична робота 8. ОБЛІК ФОРМУВАННЯ І ЗМІН СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Відведений час на виконання — 2 години.

Мета практичної роботи — засвоєння порядку обліку статутного капіталу на підприємствах різних організаційно-правових форм відповідно до П(с)БО та діючих правочинів.

Основні завдання практичної роботи:

- засвоїти призначення та порядок формування статутного капіталу;
- засвоїти вимоги законодавства щодо розміру, порядку формування та зміни статутного капіталу та інших видів власного капіталу;
- оволодіти методикою та технікою бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з формуванням і змінами статутного капіталу підприємства.

Завдання 8.1. Облік формування та змін статутного капіталу

8.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

За господарськими операціями, наведеними у табл. 8.1 скласти журнал реєстрації господарських операцій та скласти повну шахову оборотну відомість.

При виконанні завдання вважати, що всі операції здійснені у 3-му кварталі поточного року.

Таблиця 8.1 – Реєстр господарських операцій

№ з/п	Зміст господарської операції
1	Громадяни <i>А</i> , <i>Б</i> , <i>В</i> та приватне підприємство “Оксана” вирішили заснувати відкрите акціонерне товариство “Аврора”. Ними було зареєстровано інформацію про випуск акцій та оголошено передплату терміном на 6 місяців на 1 млн. акцій номінальною вартістю однієї 1 грн з розміщенням їх за номінальною вартістю
2	Внески засновників (повністю внесено за 330 тис. акцій):
	— засновником <i>А</i> внесено грошові кошти в національній валюті готівкою на суму 80 тис. грн.
	— засновником <i>Б</i> внесені відповідним чином оформлені права на винахід за оцінною вартістю 50 тис. грн.
	— засновником <i>В</i> внесені відповідним чином оформлені акції ПАТ “Магнолія” у кількості 1000 шт. (номінальною вартістю 10 грн кожна) за сумарною оцінною вартістю 50 тис. грн.
	— засновником ПП “Оксана” внесені верстати за оцінною вартістю 100 тис. грн та сировина на суму 50 тис. грн.

Продовження таблиці 8.1

Фінансовий облік 2

№ з/п	Зміст господарської операції
3	Умовами підписки передбачено внесення на момент підписки 30 % вартості акцій грошовими коштами. За період підписки, крім акцій засновників, було підписано 1,1 млн. акцій за 25 % яких сплачено готівкою, а остання сума надійшла шляхом перерахування на поточний рахунок
4	Після закінчення терміну підписки за рішенням установчих зборів зайва підписка була відхилена і кошти, внесені особами, яким було відмовлено в підписці, повернуті за безготівковим розрахунком

8.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 8.2 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Продовження таблиці 8.2

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Таблиця 8.3 – Шахова оборотна відомість

за _____ 201_ року
по _____

Дебет рахун-ка	Сальдо на _____		Обороти за кредитом в дебет рахунків										Оборот		Сальдо на _____		
	дебет	кредит											дебет	кредит	дебет	кредит	
Усього																	

8.2. Контрольні запитання

1. Характеристика складових власного капіталу.
2. Облік формування статутного капіталу акціонерних товариств.
3. Облік формування статутного капіталу ТОВ та ПП.
4. Облік формування статутного капіталу СП.
5. Облік формування статутного капіталу державних підприємств.
6. Облік змін статутного капіталу на підприємствах різних форм власності й організаційно-правових форм.
7. Облік акцій власної емісії.
8. Облік господарських операцій, пов'язаних з ліквідацією підприємства.

8.3. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Структура власного капіталу та політика підприємства щодо нього.
2. Формування власного капіталу на підприємствах різних організаційно-правових форм.
3. Вихід з товариства учасника ТОВ шляхом відчуження своєї частки.

9 Практична робота 9. ОБЛІК ІНШОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ МАЙБУТНІХ ВИТРАТ І ПЛАТЕЖІВ ТА ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ

Відведений час на виконання — 2 години.

Мета практичної роботи — засвоєння порядку обліку іншого власного капіталу підприємства, забезпечень майбутніх витрат і платежів та цільового фінансування відповідно до П(с)БО та діючих правочинів.

Основні завдання практичної роботи:

— засвоїти вимоги до відображення в обліку та звітності іншого власного капіталу підприємства відповідно до П(с)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”;

— набути навичок з відображення операцій з руху іншого власного капіталу на рахунках та в регістрах бухгалтерського обліку;

— набути навичок з відображення операцій з руху забезпечень майбутніх витрат і платежів на рахунках та в регістрах бухгалтерського обліку з урахуванням вимог П(с)БО;

— набути навичок з відображення фондів цільового фінансування на рахунках та в регістрах бухгалтерського обліку з урахуванням вимог П(с)БО.

Завдання 9.1. Облік резервного капіталу, вилученого капіталу та нерозподіленого прибутку

9.1.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Скласти журнал реєстрації господарських операцій, наведених у табл. 9.1. На підставі журналу реєстрації господарських операцій заповнити журнал 7. При заповненні відомостей до журналу 7 сальдо на початок місяця взяти з таблиці 8.3 до теми 8.

При виконанні завдання вважати, що всі операції здійснені у 4-му кварталі поточного року.

Таблиця 9.1 – Вихідні дані до завдання 9.1

№ з.п.	Зміст господарської операції
1	Здійснено додаткову емісію акцій 50 тис. акцій на суму 500 тис. грн. Витрати з емісії: за бланки 5 тис. грн.. + ПДВ, інші витрати — 3,0 тис. грн
2	Реалізовано акції додаткової емісії: — 10 тис. шт. по 13 грн за одну; — 20 тис. шт. обміняні на основні засоби, справедлива вартість яких становить з ПДВ 264,0 тис. грн.

Продовження таблиці 9.1

	— 20 тис. шт. акцій обміняні на корпоративні права іншого підприємства. Ринкова вартість отриманих корпоративних прав — 220 тис. грн., облікова вартість отриманих прав у підприємства, що інвестується — 180 тис. грн.
3	Безоплатно отримано малоцінні необоротні матеріальні активи, залишкова вартість яких за актом приймання-передачі становить 12 тис. грн., а сума нарахованого зносу за період експлуатації дорівнює 6 тис. грн. Ринкова вартість отриманих цінностей оцінюється підприємством у 25 тис. грн.
4	Дооцінено обладнання первісна вартість якого 100 тис. грн., знос — 40 тис. грн до справедливої вартості, яка складає 72 тис. грн.
5	Отримане цільове фінансування в сумі 110 тис. грн на придбання спеціальних автомобілів, за рахунок якого куплено один автомобіль за 60 тис. грн з ПДВ та матеріали на суму 40 тис. грн.. з ПДВ
6	Нараховані забезпечення виплат відпусток на заробітну плату в сумі 125 тис. грн.
7	Нараховані відпускні в сумі 70 тис. грн.
8	За результатами року отримано прибуток у сумі 270 тис. грн., з якого сплачено податок на прибуток за діючою на момент операції ставкою, а з прибутку, що залишився, 30 % спрямовано у резервний фонд
9	Фізична особа продала товариству належні йому акції номінальною вартістю 7 тис. грн за 10 тис. грн. Розрахунок здійснено готівковими коштами
10	Нарахована амортизація по обладнанню, раніше придбаному за рахунок цільового фінансування
11	Викуплені акції засновника А за суму 90 тис. грн (номінальна вартість акцій 80 тис. грн.), які були продані на біржі за 120 тис. грн. За послуги з продажу акцій біржі сплачено 960 грн з ПДВ

9.1.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 9.2 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Продовження таблиці 9.2

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

Фінансовий облік 2

Таблиця 9.3 – Форма журналу 7

Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000 р. № 356

Підприємство, організація _____

ЖУРНАЛ 7

ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал", 41 "Капітал у дооцінках", 42 "Додатковий капітал", 43 "Резервний капітал", 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)", 45 "Вилучений капітал", 46 "Неоплачений капітал", 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів", 48 "Цільове фінансування і цільові надходження", 49 "Страхові резерви"

за _____ 20__ р.

№ пор.	Дебет рахунків	Кредит рахунків										Усього
		№ 40	№ 41	№ 42	№ 43	№ 44	№ 45	№ 46	№ 47	№ 48	№ 49	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	14 "Довгострокові фінансові інвестиції"	X			x	x	x		x	x	x	
2	15 "Капітальні інвестиції"	x			x	x	x				x	
3	20 "Виробничі запаси"	x			x	x	x		x		x	
4	35 "Поточні фінансові інвестиції"	x			x	x	x		x	x	x	
5	40 "Зареєстрований (пайовий) капітал"	x		x	x	x			x	x	x	
6	41 "Капітал у дооцінках"		x	x	x		x	x	x	x	x	
7	42 "Додатковий капітал"			x					x	x	x	
8	43 "Резервний капітал"		x	x	x		x	x	x	x	x	
9	44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"			x				x	x	x	x	
10	46 "Неоплачений капітал"		x		X	x		x	x	x	x	
11	48 "Цільове фінансування і цільові надходження"	x	x		X	x	x	x	x	x	x	
12	49 "Страхові резерви"	x	x	x	X	x	x	x	x	x		
13	50 "Довгострокові позики"	x		x	X	x	x		x		x	
14	51 "Довгострокові векселі видані"	x	x	x	X	x	x		x	x	x	
15	52 "Довгострокові зобов'язання за облігаціями"	x	x	x	X	x	x		x	x	x	
16	67 "Розрахунки з учасниками"			x	X	x	x		x	x	x	
17	10, 11, 12, 13, 22, 23, 25, 26, 28, 30, 31, 34, 39, 60, 62, 63, 64, 66, 68, 70, 79, 81, 82, 84, 91, 92, 93, 94											
19	Відмітки											

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО "___" _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

У Головній книзі суми оборотів відображено
"___" _____ 20__ р.

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Фінансовий облік 2

Таблиця 9.4 – Форма відомості 7.1
 ВІДОМІСТЬ 7.1
 аналітичних даних рахунку 42 "Додатковий капітал"
 за _____ 20__ р.

№ пор.	Субрахунки	Сальдо на початок місяця		У дебет рахунку 42 з кредиту рахунків								Усього за дебетом	З кредиту рахунку 42 у дебет рахунків								Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року	
		Дебет	Кредит	10 "Осн. засоби"	13 "Знос необоротних активів"	44 "Не розподілені прибутки (непокріті збитки)"	11, 12, 14, 15, 20, 22, 28, 35, 40, 41, 43, 45, 46, 74				10 "Осн. засоби"		30 "Каса"	31 "Рахунки в банках"	11, 12, 13, 14, 15, 20, 22, 25, 26, 28, 35, 46, 48				Дебет	Кредит					
							8	9	10	11					12	17	18	19				20	24	25	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	421 "Емісійний дохід"																								
2	422 "Інший вкладений капітал"																								
3	423 "Дооцінка активів"																								
3.1	Дооцінка осн. засобів																								
3.2	Уцінка осн. засобів																								
3.3	Дооцінка незавершеного будівництва																								
3.4	Уцінка незавершеного будівництва																								
3.5	Дооцінка нематеріальних активів																								
3.6	Уцінка нематер. активів																								
3.7	Усього за субр. 423																								
4	424 "Безоплатно одержані необоротні активи"																								
5	425 "Інший додатковий капітал"																								
6																									
7	Усього																								

"__" _____ 20__ р. Виконавець _____ (підпис)

Фінансовий облік 2

Таблиця 9.5 – Форма відомості 7.2

ВІДОМІСТЬ 7.2
аналітичних даних рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"
за _____ 20__ р.

№ пор.	Субрахунки	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 44 з кредиту рахунків						Усього за дебетом	З кредиту рахунку 44 в дебет рахунків					Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року	
				40 "Статутний капітал"	43 "Резервний капітал"	79 "Фінансові результати"	41, 44, 67				41 "Паїовий капітал"	42 "Додатковий капітал"	43 "Резервний капітал"	44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)"	79 "Фінансові результати"		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		Дебет	Кредит				8	9	10											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	441 "Прибуток нерозподілений"																			
2	442 "Непокриті збитки"																			
3	443 "Прибуток, використаний у звітному періоді"																			
3.1	Виплати власникам нараховані (дивіденди)																			
3.2	Спрямування прибутку до статутного капіталу																			
3.3	Відрахування до резервного капіталу																			
3.4	Інше використання прибутку																			
3.5																				
...																				
3.10																				
3.11																				
3.12	Усього за субрахунком 443																			
4	Усього																			

"__" _____ 20__ р.

Виконавець _____

(підпис)

Фінансовий облік 2

Таблиця 9.6 – Форма відомості 7.3

ВІДОМІСТЬ 7.3

аналітичних даних рахунку 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів"
за _____ 20__ р.

№ пор.	Показники	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 47 з кредиту рахунків								Усього за дебетом	Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця		Усього з початку року	
		Дебет	Кредит	31 "Рахунки в банках"	65 "Розрахунки за страхуванням"	66 "Розрахунки з оплати праці"	20, 23, 24, 25, 63, 68, 71							Дебет	Кредит	Використано (дебет)	Нараховано (кредит)
							7	8	9	10	11						
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	471 "Забезпечення виплат відпусток"																
2	472 "Додаткове пенсійне забезпечення"																
3	473 "Забезпечення гарантійних зобов'язань"																
4	474 "Забезпечення інших витрат і платежів"																
4.1	Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію																
4.2	Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів																
4.3																	
...																	
4.7																	
4.8	Усього за субрахунком 474																
5																	
6																	
7																	
8	Усього																

"__" _____ 20__ р.

Виконавець _____
(підпис)

9.2. Контрольні запитання

1. Визначення та джерела виплати дивідендів.
2. Облік вилученого капіталу.
3. Облік додаткового капіталу.
4. Облік нерозподілених прибутків (непокритих) збитків.
5. Облік резервного капіталу.
6. Облік забезпечень майбутніх витрат і платежів.
7. Облік цільового фінансування.

9.3. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Визначення поняття “дивідендів” та джерела їх виплати.
2. Економічна характеристика рахунків бухгалтерського обліку 42, 43, 44, 45.
3. Порядок визначення нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).
4. Формування резервного капіталу та використання його коштів.
5. Розкриття інформації щодо власного капіталу у Примітках до звітності.
6. Облікова політика підприємства щодо власного капіталу.

10 Практична робота 10. ПОЛІТИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Відведений час на виконання — 4 години.

Мета практичної роботи — засвоїти основні положення політики бухгалтерського обліку та її вплив на показники фінансової звітності.

Основні завдання практичної роботи:

- вивчення нормативної бази, яка визначає облікову політику підприємства;
- засвоєння порядку відображення змін облікової політики у бухгалтерському обліку;
- набуття практичних навичок зі складання внутрішнього нормативного документа підприємства про облікову політику.

10.1. Вихідні дані та порядок виконання практичного завдання

Вирішити задачі 10.1—10.9 із наведенням обґрунтувань бухгалтерських проводок (кожен студент має вирішити не менше п'яти задач з наведених). Вирішення задач здійснити у журналі реєстрації господарських операцій (табл. 10.1). Скласти на окремих аркушах наказ про облікову політику підприємства (виробничого, торгівельного, підприємства громадського харчування, з надання побутових послуг, грального бізнесу, страхової компанії, бюджетної установи).

Задача 10.1. В обліковій політиці підприємства визначено, що резервування коштів на забезпечення гарантійних зобов'язань здійснюється у розмірі 10 % від обсягу реалізованої продукції без ПДВ. Встановлення розміру обґрунтовувалось обмеженнями встановленими пп. 5.4.3 ст. 5 Закону про оподаткування прибутку підприємств.

У звітному періоді реалізовано продукції на суму 560,1 тис. грн з ПДВ. На проведення гарантійного ремонту в цьому періоді були придбані запасні частини на суму 8040 грн з ПДВ, з яких використані на суму 2050 грн. Заробітна плата працівників, що виконують гарантійний ремонт, склала 310 грн.

Зробити всі необхідні проводки за здійсненими операціями з відображенням валових доходів та валових витрат.

Задача 10.2. Підприємство 31 грудня 201_ р. прийняло рішення про зміну облікової політики щодо оцінки запасів при вибутті з методу ФІФО на метод середньозваженої вартості. Вартість використаних протягом року запасів за методом ФІФО становила 700 тис. грн., а за методом середньозваженої вартості — 750 тис. грн.

Відобразити вплив змін облікової політики на рахунках бухгалтерського

обліку. Дати обґрунтування наведеним Вами проводкам.

Задача 10.3. На підприємстві у жовтні 201_ р. внаслідок надзвичайної події у цеху було втрачене незавершене виробництво, витрати за яким склали 130 тис. грн. У цьому ж місяці надійшло повідомлення страхової організації про відшкодування збитків на суму 95,0 тис. грн. До кінця року страхова організація з підприємством не розрахувалась, а у лютому наступного року, на підставі виправленого повідомлення, сплатила страхове відшкодування в сумі 70 тис. грн.

Зробити бухгалтерські проводки за 201_ рік та внаслідок події після дати балансу.

Задача 10.4. Підприємство придбало автоматичну лінію за 1,2 млн.грн.. плюс ПДВ. При оприбуткуванні визначило строк її корисного використання 10 років та ліквідаційну вартість — 100 тис. грн. Обраний метод нарахування амортизації — прямолінійний. Через 5 років експлуатації було переглянуто термін корисного використання лінії до 8 років.

Визначити вплив зміни облікової оцінки на витрати за четвертий рік експлуатації. Зробити бухгалтерські проводки з придбання автоматичної лінії та нарахування амортизації за кожен рік експлуатації. Зробити текстову примітку до фінансової звітності підприємства.

Задача 10.5. Підприємство придбало автомобіль за 60 тис. грн з ПДВ. Очікуваний строк використання автомобіля 5 років.

Нарахувати амортизацію за кожен рік корисного використання за прямолінійним, кумулятивним та податковими методами.

Порівняти вплив прямолінійного і кумулятивного методів на фінансовий результат за перший рік використання, розрахувати тимчасові різниці за 1-й рік корисного використання та зробити бухгалтерські проводки з придбання та відобразити в обліку тимчасові різниці (за перший рік).

Задача 10.6. Підприємство раніше в обліковій політиці передбачало нарахування амортизації за малоцінними необоротними матеріальними активами у розмірі 100 % при передачі в експлуатацію. У поточному році відбулась зміна облікової політики щодо нарахування амортизації за цими активами на 50 % при введенні в експлуатацію та 50 % при вибутті. На початок року первісна вартість малоцінних необоротних матеріальних активів складала 23 тис. грн, введено їх в експлуатацію протягом поточного року за первісною вартістю на 1,2 тис. грн та списано у сумі первісної вартості на 2,3 тис. грн.

Відобразити в обліку зміну облікової політики та зробити можливі з наведеної у задачі інформації бухгалтерські проводки.

Задача 10.7. Підприємство змінило метод визначення резерву сумнівних боргів з методу заснованого на класифікації дебіторської заборгованості на метод, виходячи з питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході. Внаслідок

цього скоригована величина резерву сумнівних боргів на початок року з 63 тис. грн збільшилась до 86 тис. грн.

Відобразити в обліку зміну оцінки дебіторської заборгованості.

Задача 10.8. Мале підприємство в минулому році працювало на спрощеній системі оподаткування зі сплатою податку у розмірі 10 % від обсягу реалізації. Обсяг реалізації за минулий рік склав 0,8 млн. грн. У поточному році підприємство перейшло на спрощену систему оподаткування за ставкою 6 %. Відображений в обліку податковий кредит — 60 тис. грн. Величина статті заробітна плата за 2 роки не змінилась.

Розрахувати економічний ефект на підприємстві внаслідок зміни політики податкових відносин.

Задача 10.9. Підприємство раніше в обліковій політиці передбачало нарахування амортизації за нематеріальними активам прямолінійним методом виходячи із строку служби 5 років. У поточному році було переглянуто строки використання із 5 до 8-ми років. Внаслідок такого перегляду зменшена сума накопиченої амортизації на початок року на 5 тис. грн.

Відобразити в обліку зміну облікової політики та зробити можливі з наведеної у задачі інформації бухгалтерські проводки.

10.2. Форми облікових документів та реєстрів необхідних для виконання роботи

Таблиця 10.1 – ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ
за _____ 201_ р.

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

--	--	--	--	--	--

Продовження табл. 10.1

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

--	--	--	--	--	--

Продовження таблиці 10.1

Дата	№ операції	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума

--	--	--	--	--	--

10.3. Контрольні запитання

1. Обґрунтувати необхідність визначення облікової політики підприємства.
2. Навести класифікацію розділів політики.
3. Дати характеристику облікової політики щодо фінансового обліку.
4. Загальні положення облікової політики щодо фінансової звітності.
5. Облікова політика щодо статей балансу.
6. Облікова політика щодо Звіту про фінансові результати.
7. Політика податкових відносин.
8. Облікова політика щодо отримання даних управлінського обліку.
9. Облікова політика щодо організації бухгалтерського обліку.
10. Дивідендна політика.
11. Відображення в обліковій політиці принципу суттєвості.
12. Відображення змін облікової політики в обліку.

10.4. Завдання для індивідуальної роботи (теми рефератів)

1. Нормативне регулювання розділів облікової політики підприємства.
2. Відображення інформації про облікову політику підприємства у Примітках до фінансової звітності.
3. Вплив облікової політики підприємства на показники фінансової звітності.
4. Облікова політика підприємства щодо управлінського обліку.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Навчальна

1. Лень В.С. Фінансовий облік. Навч. посіб.: К.: Академія. 2011. — 608 с.
2. Бухгалтерський фінансовий облік /Бутинець Ф.Ф., Герасимович А.М., Малюга Н.М. та інші/ Під заг. ред. Ф.Ф. Бутиця. — Житомир.: ПП “Рута”, 2009. — 912 с.
3. Лень В.С., Гливенко В.В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник. — Тернопіль: Навчальна книга — Богдан, 2012. — 752 с.
4. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємств. Підручник. — Київ: Каравела, 2010. — 672 с.
5. Лень В.С. Фінансовий облік в Україні: задачі, тести, відповіді. Практикум для студентів вищих навчальних закладів економічних спеціальностей. — К.: Центр навчальної літератури, 2006. — 320 с.

Методична

1. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561.
2. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.00 № 356.
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2.
4. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами від 25.06.03 № 422.
5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.06 № 1315.
6. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 22.12.08 № 1524.
7. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку бібліотечних фондів, затверджені наказом Міністерства культури і туризму України від 27.03.08 № 321/0/16/-08
8. Методичні рекомендації із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.06.11 № 720.
9. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку фінансових витрат, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 01.11.10 № 1300.
10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 16.11.09 № 1327.

11. Методичні рекомендації із формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.07 № 373.

12. Методичні рекомендації з обліку нематеріальних активів кіновиробництва, затверджені наказом Міністерства культури і туризму України від 02.04.08 № 353/0/16-08.

13. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку щодо операцій з формування статутного капіталу в акціонерних товариствах, затверджені наказом ДКЦПФР від 10.06.03 № 256.

Допоміжна

1. Генеральна угода між Кабінетом Міністрів України, всеукраїнськими об'єднаннями організацій роботодавців і підприємців та всеукраїнськими профспілками і профоб'єднаннями на 2010—2012 роки.

2. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV (996-14).

3. Закон України “Про відпустки” від 15.11.96 № 504/96-ВР.

4. Закон України “Про Державний бюджет України на 201_ рік”.

5. Закон України “Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування” від 09.07.03 № 1058-IV.

6. Закон України “Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування” від 28.12.2014 № 77-VIII.

7. Закон України “Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття” від 02.03.00 № 1533-III.

8. Закон України “Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності” від 23.09.99 № 1105-XIV.

9. Закон України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” від 08.07.10 № 2464-VI.

10. Закон України “Про індексацію грошових доходів населення” в редакції Закону від 25.04.97 № 234/97-ВР.

11. Закон України “Про компенсацію громадянам втрати частини доходів у зв’язку з порушенням строків їх виплати” від 19.10.00 № 2050-III.

12. Закон України “Про лізинг” від 16.12.97 № 723/97-ВР.

13. Закон України “Про оплату праці” від 24.03.95 № 108/95-ВР.

14. Закон України “Про охорону навколишнього природного середовища” від 25.06.91 № 1264-XII.

15. Закон України “Про охорону праці” від 14.10.92 № 2694-XII.

16. Податковий кодекс України від 02.12.10 № 2755-VI.

17. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13.01.04 № 5.

18. Інструкція зі статистики кількості працівників, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 28.09.05 № 286.

19. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.03.98 № 59.

20. Кодекс законів про працю, затверджений Законом України від 10.12.71 № 322-VIII.

21. Методичні рекомендації щодо запровадження погодинної оплати праці та дотримання мінімальних годинних гарантій в оплаті праці, затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 16.04.99 № 69.

22. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 14.01.98 № 16/98-ВР.

23. Порядок проведення індексації грошових доходів громадян, затверджений постановою КМУ від 07.05.98 № 663.

24. Постанова ВРУ “Про індексацію грошових доходів населення” від 03.12.98 № 292-XIV.

25. Постанова КМУ “Про індексацію грошових доходів громадян” від 21.12.98 № 2034.

26. Рекомендації щодо визначення заробітної плати працюючих в залежності від особистого внеску працівника в кінцеві результати роботи підприємства, затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 31.03.99 № 44.