

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ
ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА

Задания к практическим занятиям
по учебной дисциплине
"УЧЕТ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"
для иностранных студентов
направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
дневной формы обучения

Харьков. Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2015

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 2 от 08.09.2014 г.

Составители: Пасенко Н. С.
Горяева М. С.
Махота А. В.

3-15 Задания к практическим занятиям по учебной дисциплине "Учет по видам экономической деятельности" для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дневной формы обучения / сост. Н. С. Пасенко, М. С. Горяева, А. В. Махота. – Х. : Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2015. – 68 с. (Рус. яз.)

Приведены материалы к выполнению иностранными студентами практических заданий по учету на предприятиях разных видов экономической деятельности: оптовой и розничной торговли, сельского хозяйства, автотранспорта и строительства.

Рекомендовано для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" дневной формы обучения.

Введение

Бухгалтерский учет отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления и является информационной базой для характеристики финансового состояния предприятия и планирования его деятельности. Тем самым он занимает ведущее место в системе управления. Именно система бухгалтерского учета предоставляет полную, точную и достоверную информацию как внутренним, так и внешним пользователям для принятия взвешенных управленческих решений.

Для построения эффективной системы учета бухгалтер должен хорошо знать организацию и методику ведения бухгалтерского учета и правила налогообложения хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством с учетом специфики предприятий различных видов экономической деятельности. Именно поэтому необходимо более детально рассматривать задания об особенностях ведения бухгалтерского учета в торговых, сельскохозяйственных, строительных и автотранспортных предприятиях.

По каждой теме приведены задачи для решения на практических занятиях, задания для самоподготовки и контрольные вопросы.

Общие методические рекомендации

На практических занятиях по учебной дисциплине "Учет по видам экономической деятельности" студенты под руководством преподавателя выполняют приведенные практические задания по различным темам. Примеры выполнения практических заданий приведены в учебном пособии "Облік у галузях виробництва та послуг : навч. посіб. / Ю. Д. Малярєвський, М. С. Горяєва, Н. С. Пасенко. – Х. : ХНЕУ, 2012. – 400 с." Также студенты в рамках самостоятельной работы выполняют задания для самоконтроля и готовятся к проверочным работам, изучив ответы на поставленные контрольные вопросы для самодиагностики.

Модуль 1. Особенности бухгалтерского учета в торговых предприятиях

Тема 1. Основные понятия торговой деятельности

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов по учету получения и списания лицензий. Выполнить необходимые расчеты. Начислить амортизацию нематериальных активов прямолинейным методом.

ЧП "Степь", которое находится в г. Харьков, занимается оптовой и розничной торговлей продовольственными товарами. Предприятие имеет склад и торговое помещение, в котором расположены два регистратора расчетных операций (РРО).

Для получения лицензий на оптовую и розничную торговлю алкогольными напитками предприятие подало заявление в орган лицензирования Региональное управление Департамента контроля за производством и обращением спирта, алкогольных напитков и табачных изделий ГНА Украины в Харьковской области.

Органом лицензирования принято решение о выдаче лицензии на оптовую торговлю алкогольными напитками сроком действия на пять лет и решение о выдаче лицензии на розничную торговлю алкогольными напитками сроком действия на один год.

С текущего счета в банке перечислены денежные средства в бюджет в размере годовой платы за лицензию на оптовую торговлю и в размере квартальной платы за лицензию на розничную торговлю. После предъявления документов об уплате от органа лицензирования получены необходимые лицензии.

Годовая плата за лицензию на оптовую торговлю алкогольными напитками составляет 500 000 грн. Плата за лицензию на розничную торговлю алкогольными напитками – 8 000 грн за каждый РРО.

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов по учету патентов. Выполнить необходимые расчеты.

ЧП "Сокол" занимается розничной торговлей продовольственными товарами, осуществляемой в трех магазинах. Для осуществления торговой деятельности предприятие приобрело торговые патенты для каждого магазина. Кроме того, предприятие приобрело краткосрочный торговый патент, необходимый для участия в ярмарке на период 10 календарных дней.

С текущего счета в банке перечислено предоплату за торговые патенты за три месяца. Плата за торговый патент установлено денежные средства в размере 320 грн за календарный месяц. Также перечислено за краткосрочный торговый патент из расчета 0,02 размера минимальной заработной платы за один день срока его действия.

По данным Налоговой декларации по налогу на прибыль предприятия за 1 квартал отчетного года начислен налог на прибыль в сумме 5 500 грн.

Задания для самоконтроля

1. Составить корреспонденцию счетов по учету получения и списания лицензий. Выполнить необходимые расчеты.

ЧП "Заря" находится в селе, занимается розничной торговлей продовольственными товарами. Предприятие имеет торговое помещение, в котором расположен один РРО.

Для получения лицензии на розничную торговлю алкогольными напитками и лицензии на розничную торговлю табачными изделиями предприятие подало заявление в орган лицензирования.

Органом лицензирования принято решение о выдаче лицензии на розничную торговлю алкогольными напитками сроком действия на один год и лицензии на розничную торговлю табачными изделиями сроком действия на один год. С текущего счета в банке перечислены денежные средства в бюджет в размере годовой платы за лицензии на розничную торговлю указанными изделиями. После предъявления в орган лицензирования документов об оплате получены необходимые лицензии.

Плата за лицензию на розничную торговлю алкогольными напитками в селах составляет 500 грн за каждый РРО, за лицензию на розничную торговлю табачными изделиями – 250 грн за каждое место торговли.

2. Составить корреспонденцию счетов по учету патентов. Выполнить необходимые расчеты.

ЧП "Заря", являющееся плательщиком единого налога, приобрело торговый патент. С текущего счета в банке перечислено предоплату за торговый патент за шесть месяцев. Плата за торговый патент установлена в размере 80 грн за календарный месяц.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Основные понятия торговой деятельности: торговая деятельность, розничная торговля, оптовая торговля, ресторанное хозяйство, товарооборот, оптовый товарооборот, розничный товарооборот.
2. Информация, размещаемая в уголке покупателя.
3. Документы, которые должны иметь субъекты хозяйствования – юридические лица и субъекты хозяйствования – физические лица для осуществления торговли.
4. Документы, которые должны иметь при себе граждане, которые оформлены на работу, во время работы.
5. Виды деятельности, которые подлежат лицензированию.
6. Понятие лицензии, виды лицензий, порядок получения лицензий, их учет.
7. Понятие и виды патентов, их характеристика, документы, на основании которых выдаются патенты, порядок выдачи патентов, их учет.
8. Понятие сертификата, его виды, порядок сертификации товаров.
9. Виды цен на товары, государственное регулирование цен, штрихкодирования товаров.

Тема 2. Учет на предприятиях оптовой торговли

Задание 1. По хозяйственным операциям, приведенным в табл. 1, составить корреспонденцию счетов.

Выполнить необходимые расчеты. Расчет сумм осуществлять в гривнах без копеек.

Вновь созданное предприятие ООО "Темп" зарегистрировано 12 марта текущего года. Уставный капитал, согласно учредительным документам, составляет 175 000 грн. Предприятие занимается оптовой торговлей со склада промышленными товарами. Учет товаров ведется по покупной стоимости.

В учете расходов предприятия используются счета 9 класса.

ООО "Темп" является плательщиком налога на прибыль и НДС.

В марте текущего года на предприятии были осуществлены следующие хозяйственные операции (табл. 1).

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20__ г.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1	12.03.	Зарегистрирован уставный капитал ООО "Темп" в размере 175 000 грн, отражена задолженность каждого участника по взносам в уставный капитал: 1. Киселев Н. С. 2. Руденко И. Ф. 3. Задорожная Л. Б.	100 000 40 000 35 000		
2	12.03.	Приняты взносы в уставный капитал от учредителей: Киселева Н. С.: автомобиль "Газель" по справедливой стоимости (новый); денежные средства на текущий счет в банке. Руденко И. Ф.: телефакс "Panasonic" по справедливой стоимости; денежные средства на текущий счет в банке. Задорожной Л. Б.: денежные средства на текущий счет в банке; товары по справедливой стоимости	20 500 29 500 1 140 18 860 3 600 13 900		
3	14.03.	Оплачено с текущего счета за государственную регистрацию автомобиля	1 100		
4	14.03.	Сумма оплаты отнесена на расходы по приобретению автомобиля	1 100		
5	15.03.	Зачисляются в состав основных средств: автомобиль "Газель"; телефакс "Panasonic"	21 100 1 140		
6	15.03.	По заключенному договору № 1 от 14.03.20__г. с ООО "Колос": оприходован товар на склад; отражен налоговый кредит по НДС	130 500 26 100		

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5	6
7	19.03.	Включены в себестоимость товаров расходы по доставке товаров на склад предприятия, осуществленной АТП, по счету-фактуре № 98 от 15.03.20__г.; отражен налоговый кредит по НДС	1 200 240		
8	19.03.	Оплачено АТП с текущего счета за доставку товаров на предприятие	1 440		
9	15.03.	С текущего счета произведена предоплата рекламы в газете "Бизнес"; отражен налоговый кредит по НДС	1 350 225		
10	19.03.	Согласно акту выполненных работ от 19.03.20__г. рекламные услуги отражены в составе расходов; отражен НДС, учтенный в налоговом кредите по дате оплаты	1 125 225		
11	19.03.	На текущий счет поступила предоплата от ЗАО "Оникс" за товары по договору № 2 от 18.03.20__г.; отражено налоговое обязательство по НДС	120 000 20 000		
12	20.03.	Отгружен товар ПАО "Оникс"; отражен НДС, учтенный в налоговых обязательствах по дате оплаты	120 000 20 000		
13	20.03.	Списана покупная стоимость товара	76 700		
14	20.03.	Начислена операционная арендная плата за помещение под офис и склад за текущий месяц по счету-фактуре № 25 от 20.03.20__г.; отражен налоговый кредит по НДС	2 875 575		
15	20.03.	Перечислено арендодателю, РСУ-5, за предоставление в аренду помещений	3 450		
16	20.03.	Согласно договору № 3 от 20.03.20__г. перечислена предоплата фирме "Стиль" за товары; отражен налоговый кредит по НДС	34 800 5 800		
17	20.03.	Получен товар от фирмы "Стиль", оприходовано на склад фактически поступившее количество товара; отражен НДС, учтенный в налоговом	23 750		

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5	6
		кредите по дате оплаты (по фактически поступившему количеству товара), сумму определить; отражена недостача, выявленная при оприходовании товара, на сумму 6 300 грн, в т. ч. НДС 1 050 грн. Составлен акт. Предъявлена претензия поставщику	6 300		
18	21.03.	Согласно договору № 4 от 21.03.20__г. отгружен со склада товар на адрес ООО "Прометей"; начислен НДС	66 240 11 040		
19	21.03.	Списана покупная стоимость реализованных товаров	44 000		
20	26.03.	Получена оплата от ООО "Прометей" на текущий счет в банке за отгруженный товар	66 240		
21	26.03.	Получено в кассу с текущего счета в банке на хозяйственные нужды	1 590		
22	26.03.	Выдано из кассы в подотчет Поповой Г. С. на хозяйственные нужды	1 590		
23	27.03.	Предоставлен, проверен и принят авансовый отчет № 1 от 27.03.20__г. Поповой Г. С., согласно которому приобретены: МБП; упаковочные материалы; отражен НДС	1 100 225 265		
24	28.03.	По договору № 5 от 28.03.20__г. отгружен товар ООО "Восток"; начислен НДС	39 900 6 650		
25	28.03.	Списана покупная стоимость реализованных товаров	27 300		
26	28.03.	Получена оплата от ООО "Восток" на текущий счет в банке за отгруженный товар	39 900		
27	28.03.	Отражены расходы по доставке товаров железнодорожным транспортом; отражен налоговый кредит по НДС	380 76		
28	28.03.	Перечислены Управлению Южной железной дороги за услуги	456		

1	2	3	4	5	6
29	31.03.	Начислена заработная плата работникам предприятия за март текущего года	11 800		
30	31.03.	Произведены начисления единого социального взноса на заработную плату по ставке 37,26 %			
31	31.03.	Удержано из заработной платы: единый социальный взнос; налог с доходов физических лиц	590 1 681		
32	31.03.	Списаны израсходованные на упаковку товара упаковочные материалы	225		
33	31.03.	Списаны на административные расходы переданные в эксплуатацию МБП	1 100		
34	31.03.	На текущий счет возвращены денежные средства от фирмы "Стиль" по удовлетворенной претензии; осуществлена корректировка НДС методом сторно (сумму определить)	6 300		
35	31.03.	Перечислено с текущего счета: ООО "Колос" по договору № 1 от 14.03.20__г. за ранее полученные товары; за расчетно-кассовое обслуживание банком	156 600 498		
36	31.03.	Списана на финансовые результаты сумма дохода (сумму определить)			
37	31.03.	Списана на финансовые результаты себестоимость реализованных товаров (сумму определить)			
38	31.03.	Списаны на финансовые результаты: административные расходы (сумму определить); расходы на сбыт (сумму определить)			
39	31.03.	Начислен налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (сумму определить)			
40	31.03.	Списаны на финансовые результаты расходы по начислению налога на прибыль (сумму определить)			
41	31.03.	Списан финансовый результат в состав нераспределенной прибыли (сумму определить)			

Задание 2. Осуществить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по методу распределения ТЗР по среднему проценту. Расчет произвести в табл. 2.

Таблица 2

**Расчет распределения
транспортно-заготовительных расходов**

Показатели	Покупная стоимость товаров (сч. 281), грн	Сумма ТЗР (сч. 289), грн
1. Остаток товаров на начало месяца		
2. Поступило товаров за месяц		
3. Итого с остатком		
4. Средний процент ТЗР		
5. Себестоимость реализованных товаров		
6. Остаток товаров на конец месяца		

ЧП "Дельта" занимается оптовой торговлей непродовольственными товарами.

Остаток товаров на складе (сч. 281) на начало месяца 23 080 грн.

Остаток ТЗР (сч. 289) на начало месяца 1 410 грн.

За месяц поступило товаров от поставщиков:

3.02.20__ г. на сумму 115 200 грн (без НДС). ТЗР, включенные в счет-фактуру поставщика, составляют 4 800 грн (без НДС).

14.02.20__ г. на сумму 77 930 грн (без НДС). Сумма ТЗР, которая включена в счет-фактуру поставщика, составляет 3 100 грн (без НДС).

22.02.20__ г. на сумму 89 350 грн (без НДС).

Расходы по доставке товаров на предприятие, выполненные АТП, согласно счету-фактуре от 20.02.20__ г. составляют 3 210 грн (без НДС).

Себестоимость реализованных за месяц товаров составила 243 580 грн.

Задание 3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций, осуществив необходимые расчеты. Распределить ТЗР по методу

распределения по среднему проценту. Определить финансовый результат от реализации товаров.

ЧП "Эврика" занимается оптовой торговлей продовольственными товарами. Остаток товаров на складе на начало месяца составляет 128 234 грн. Остаток ТЗР на начало месяца – 8 570 грн.

За месяц оприходовано товаров на склад поступивших от поставщиков, на сумму 198 400 грн, в т. ч. 39 680 грн НДС. За товары произведен расчет с текущего счета в банке в полном объеме.

Внесена предоплата (аванс) за доставку товаров, выполненную АТП, в сумме 9 540 грн, в т. ч. 1 590 грн НДС. Согласно акту выполненных работ услуги по доставке товаров на предприятие получены в полном объеме и отражены на счете транспортно-заготовительных расходов.

За месяц отгружено товаров покупателям на сумму 328 530 грн, в т. ч. НДС 20 %. Себестоимость реализованных товаров составляет 219 410 грн. Административные расходы за месяц составили 24 511 грн, расходы на сбыт составили 14 232 грн. На текущий счет в банке получена оплата от покупателей в полном объеме.

Задание 4. Рассчитать в табл. 3 себестоимость единицы товара, себестоимость реализованных за месяц товаров и остатки товаров на конец месяца по методу средневзвешенной себестоимости.

ООО "Паритет" занимается оптовой торговлей продовольственными товарами.

Остатки товаров на начало месяца: сахар – 980 кг по цене 5,16 грн; рис – 326 кг по цене 6,53 грн.

В течение месяца поступило на склад товаров от поставщиков:

03.11.20__г.: сахар – 13 580 кг по цене 5,40 грн;

12.11.20__г.: сахар – 20 400 кг по цене 5,50 грн; рис – 15 500 кг по цене 6,70 грн;

15.11.20__г.: рис – 18 100 кг по цене 6,65 грн;

25.11.20__г.: сахар – 31 400 кг по цене 5,55 грн; рис – 21 380 кг по цене 6,80 грн.

Реализовано за месяц сахара – 60 435 кг и риса – 48 687 кг.

**Расчет себестоимости реализованных товаров
методом средневзвешенной себестоимости**

Показатели	Сахар		Рис	
	сумма, грн	количество, кг	сумма, грн	количество, кг
1	2	3	4	5
1. Остаток товаров на начало месяца				
2. Поступило за месяц 3.11.20__г. 12.11.20__г. 15.11.20__г. 25.11.20__г.				
Всего поступило				
3. Средневзвешенная себестоимость единицы товара		х		х
4. Себестоимость реализованных за месяц товаров				
5. Остаток товаров на конец месяца				

Задания для самоконтроля

1. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета и указать первичные документы. Определить НДС и сумму оплаты за товар. ТЗР учитываются на счете 281 "Товары на складе".

ООО "Альфа" оприходовало товар, поступивший от предприятия-производителя. За товар с текущего счета в банке осуществлена предоплата.

Счет-фактура поставщика включает:

стоимость товара по договору купли-продажи (без НДС) – 5 000 грн;

стоимость невозвратной тары (без НДС) – 400 грн;

сумму ТЗР по доставке товаров поставщиком (без НДС) – 190 грн.

Товар и тара поступили полностью в соответствии с документами.

2. Составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по учету недостачи товара при оприходовании и учету претензий, указать первичные документы. Определить необходимые суммы.

ООО "Натали" перечислен аванс с текущего счета в банке ЧП "Шаг" в сумме 75 900 грн, в т. ч. НДС. На склад оприходован товар, поступивший от ЧП "Шаг", в сумме 62 500 грн (без НДС).

При получении товара выявлена недостача товара:

- 1) по вине поставщика на сумму 665 грн;
- 2) в пределах норм естественной убыли – 85 грн.

Выставлена претензия поставщику с учетом НДС. Поставщик осуществил допоставку товаров по претензии.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Основные реквизиты договора купли-продажи товаров.
2. Порядок приема товара при оприходовании.
3. Состав первоначальной стоимости товаров.
4. Учет ТЗР и их распределение.
5. Первичные документы по учету товаров в оптовой торговле.
6. Синтетический и аналитический учет товаров в оптовой торговле.
7. Формы реализации товаров в оптовой торговле. Понятие складского оборота, транзитного оборота.
8. Осуществление учета реализации товаров со склада.
9. Отражение в учете реализации транзитом.
10. Методы определения себестоимости реализованных товаров.

Тема 3. Учет на предприятиях розничной торговли

Задание 1. Составить товарный отчет материально ответственного лица (Приложение А), указав данные об остатках товаров и тары на начало дня, подсчитав суммы оприходования и расхода товаров. Вывести остатки товаров и тары на конец дня.

Остаток товаров на 10.09.20_ г. в магазине № 1 фирмы "Альтаир" составил 121 510 грн по розничным ценам, остаток тары под товаром – 65 грн (ящики картонные по цене 3,25 грн в количестве 20 шт.).

В течение дня материально ответственным лицом Кузьменковой Тамарой Алексеевной принято со склада по розничным ценам:

по накладной № 58 от 10.09.20_г. товар на сумму 16 600 грн; тара: бутылки стеклянные 320 шт. на сумму 64 грн по цене 0,20 грн за 1 шт., ящики полиэтиленовые – 16 шт. на сумму 480 грн по цене 30,00 грн за 1 шт.;

по накладной № 73 от 10.09.20__г. товар на сумму 21 900 грн; тары – ящики картонные 4 шт. на сумму 13 грн по цене 3,25 грн за 1 шт.;

по накладной № 86 от 10.09.20__г. товар на сумму 3 700 грн.

Принят от магазина № 3 товар по накладной №90 от 10.09.20__г. на сумму 735 грн.

За день выручка магазина № 1 составила 49 490 грн согласно Z-отчету РРО по 10.09.__ г. № 218. Осуществлена переоценка товара согласно акту уценки товара № 9 от 10.09.20__ г. на сумму 610 грн.

Возвращена тара на склад фирмы по накладной № 93 на общую сумму 68 грн, в т. ч.: бутылки стеклянные – 40 шт. на сумму 8 грн по цене 0,20 грн за 1 шт., ящики полиэтиленовые – 2 шт. на сумму 60 грн по цене 30,00 грн за 1 шт.

Товарный отчет передан в бухгалтерию предприятия. Отчет проверила бухгалтер Карпова О. М.

Задание 2. Рассчитать распределение торговых наценок и ТЗР на розничном торговом предприятии (табл. 4), себестоимость реализованных товаров, остаток товаров, торговой наценки и ТЗР на конец месяца. Составить журнал хозяйственных операций, определить финансовый результат. При решении задания следует иметь в виду, что сумма ТЗР отражается на отдельном одноименном субсчете 289.

На начало июля на предприятии розничной торговли ЧП "Смерека" сальдо на субсчетах бухгалтерского учета составляет:

по дебету субсчета 282 "Товары в торговле" – 132 240 грн,

по кредиту субсчета 285 "Торговая наценка" – 46 540 грн,

по дебету субсчета 289 "Транспортно-заготовительные расходы" – 11 220 грн.

В течение месяца предприятием приобретены товары у поставщиков на условиях предварительной оплаты на сумму 210 630 грн, в т. ч. НДС. Товары получены в полном объеме.

На товары начислена торговая наценка в сумме 73 720 грн.

Расходы на доставку товаров на склад предприятия, выполненной АТП, составляют 12 180 грн, кроме того НДС 2 436 грн. Сумма полученных услуг по доставке товаров оплачена с текущего счета в банке.

За месяц выручка от реализации в розницу товаров составила 241 290 грн, в т. ч. НДС 40 215 грн.

Расчет распределения торговых наценок и ТЗР за июль

Показатели	Товары в торговле (сч. 282), грн	ТЗР (сч. 289), грн	Торговая наценка (сч. 285), грн	Продажная стоимость товаров (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4	5
1. Сальдо на 01.07.20__г.				
2. Поступило за месяц				
3. Итого с остатком				
4. Средний процент				
5. Выбыло за месяц (реализовано)				
6. Сальдо на 31.07.20__г.				

Задания для самоконтроля

1. Рассчитать реализованную за месяц торговую наценку, себестоимость реализованных товаров, остаток товаров по продажным ценам и остаток торговой наценки на конец месяца. Составить корреспонденцию счетов по операциям. Определить финансовый результат.

Остаток товара на начало месяца – 18 270 грн. Остаток торговой наценки на начало месяца – 5 182 грн.

Приобретено на условиях предоплаты товаров за месяц 55 200 грн, в т. ч. НДС. Начислено торговых наценок за месяц 19 480 грн. Реализовано товаров на сумму 45 210 грн, в т. ч. НДС.

2. Рассчитать реализованную за месяц торговую наценку, себестоимость реализованных товаров, остаток товаров по продажным ценам и остаток торговой наценки на конец месяца. Составить корреспонденцию счетов по операциям. Определить финансовый результат.

Остаток товара на начало месяца 32 600 грн, остаток торговой наценки – 14 720 грн. За месяц новых поступлений товара не было.

Реализовано товаров за месяц на сумму 22 800 грн в т. ч. НДС.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Понятие торговой наценки.
2. Документальное оформление поступления и движения товаров на предприятиях розничной торговли?
3. Формы материальной ответственности, применяемые в розничной торговле.
4. Порядок составления товарного отчета.
5. Осуществление расчета торговой наценки на реализованные товары и на остаток нереализованных товаров.
6. Учет реализации товаров на предприятиях розничной торговли.
7. Порядок применения в розничной торговле регистраторов расчетных операций и книг учета расчетных операций.
8. Реализация товаров с использованием торговых автоматов.
9. Инкассация наличности.
10. Осуществление расчетных операций с использованием банковских платежных карточек.

Тема 4. Учет расходов деятельности торгового предприятия. Учет прочих товарных операций

Задание 1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций у покупателя по учету в оптовой торговле возврата товаров поставщику.

По договору купли-продажи ООО "Соло" приобретает на условиях предоплаты бумагу в ООО "Пилигрим" на общую сумму 138 600 грн в т. ч. 23 100 грн НДС. Оплата осуществлена 28.08.20__г. в полном объеме.

Себестоимость товаров составляет 83 400 грн.

Товар поступил и оприходован на склад покупателя 30.08.20__г. Но 01.09.20__г. покупателем было обнаружено, что часть партии бумаги непригодна для продажи. Покупная стоимость такого товара составляет 1 230 грн, в т. ч. 205 грн НДС, себестоимость 740 грн.

Товар возвращен поставщику 1.09.20__г., который вернул 2.09.20__г. денежные средства на текущий счет в банке покупателя в сумме 1 230 грн.

Задание 2. На основании данных задания 1 составить журнал регистрации хозяйственных операций у продавца по учету в оптовой торговле возврата товаров от покупателя.

Также рассмотреть вариант решения задания, если товар возвращен покупателем в том же месяце, в котором он был реализован.

Задание 3. Рассчитать распределение торговых наценок и ТЗР на розничном торговом предприятии с учетом возврата товаров, заполнив табл. 5.

Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету в розничной торговле операций по возврату товаров от покупателя.

На начало июня на предприятии розничной торговли ООО "Десна" сальдо на субсчетах бухгалтерского учета составляет:

по дебету субсчета 282 "Товары в торговле" – 158 600 грн;

по кредиту субсчета 285 "Торговая наценка" – 66 612 грн;

по дебету субсчета 289 "Транспортно-заготовительные расходы" – 12 260 грн.

В течение месяца предприятием приобретены товары на условиях предварительной оплаты в сумме 252 660 грн, в т. ч. 42 110 грн НДС, на которые была начислена торговая наценка в сумме 88 431 грн.

Расходы по доставке товаров – 9 990 грн, кроме того 1 998 грн НДС.

За месяц было реализовано товаров в розницу на сумму 302 244 грн, в т. ч. 50 374 грн НДС.

В отчетном месяце покупателями возвращены приобретенные в предыдущем месяце товары на общую сумму 3 330 грн, в т. ч. 555 грн НДС.

Таблица 5

**Расчет распределения торговых наценок и ТЗР
с учетом возврата товаров за июнь 20__г.**

Показатели	Товары в торговле (сч. 282), грн	ТЗР (сч. 289), грн	Торговая наценка (сч. 285), грн	Продажная стоимость товаров, грн (гр. 2 + гр. 3)
1. Сальдо на 01.06.20__г.				
2. Поступило за месяц				
3. Итого с остатком				
4. Средний процент				
5. Реализовано за месяц				
6. Возвращено товаров				
7. Реализовано товаров с учетом возврата (гр. 5 – гр.6)				
8. Сальдо на 30.06.20__г.				

Задание 4. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету в оптовой торговле у продавца и у покупателя операций по предоставлению скидок на товары после продажи. Выполнить необходимые расчеты.

ЧП "Монолит" отгрузило товар в адрес ООО "Ольвия" на сумму 135 000 грн, в т. ч. 22 500 грн НДС. Себестоимость товара – 89 970 грн. Согласно договору купли-продажи покупатель обязан оплатить товар в течение 10 дней с момента его получения.

В договоре предусмотрено предоставление скидки: в случае оплаты товара покупателем в течение трех дней с момента получения покупателю предоставляется скидка в размере 3 % от суммы оплаты.

Товар оплачен покупателем на третий день с момента получения. Таким образом, покупатель имеет право на получение скидки и оплачивает товар в сумме за вычетом скидки.

Задание 5. Рассчитать распределение торговых наценок и ТЗР с учетом предоставления скидок на товары за январь, заполнив табл. 6. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету в розничной торговле операций по предоставлению скидок на товары. Выполнить необходимые расчеты.

Перед новогодними праздниками на предприятии розничной торговли ООО "Источник" было принято решение о предоставлении предпраздничных скидок покупателям на период с 15 декабря предыдущего года до 31 января отчетного года включительно в размере 5 %.

На 1 января сальдо субсчетов бухгалтерского учета составляет:

по дебету субсчета 282 "Товары в торговле" – 196 230 грн;

по кредиту субсчета 285 "Торговая наценка" – 65 435 грн;

по дебету субсчета 289 "Транспортно-заготовительные расходы" – 9 476 грн.

В течение месяца предприятием приобретены товары по первоначальной стоимости 210 890 грн, кроме того 42 178 грн НДС, на которые начислена торговая наценка в сумме 89 468 грн, ТЗР по приобретенным товарам составили 10 310 грн, кроме того НДС 2 062 грн. За январь реализовано товаров на суму 297 360 грн, в т. ч. 49 560 грн НДС, выручка проведена через кассу. С 1 по 31 января покупателям были предоставлены скидки на приобретенные в магазине товары в размере 5 %.

Расчет распределения торговых наценок и ТЗР с учетом предоставления скидок на товары за январь 20__г.

Показатели	Товары в торговле (сч. 282), грн	ТЗР (сч. 289), грн	Торговая наценка (сч. 285), грн	Продажная стоимость товаров, грн (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4	5
1. Сальдо на 01.01.20__г.				
2. Поступило за месяц				
3. Итого с остатком				
4. Средний процент				
5. Реализовано за месяц				
6. Предоставлены скидки				
7. Реализовано товаров с учетом скидок (гр. 5 – гр. 6)				
8. Сальдо на 31.01.20__ г. (гр. 3 – гр. 7)				

Задание 6. По операциям, приведенным в табл. 7, составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по продаже в оптовой торговле товаров в кредит у продавца и у покупателя, выполнить необходимые расчеты. Определить общую стоимость товара по договору.

ООО "Глория" (продавец) заключило договор на продажу товаров в кредит с ЧП "Рассвет" (покупатель). Продажная стоимость товаров 150 000 грн, в т. ч. НДС. Расчет за товары происходит через 4 месяца после продажи (передачи товаров покупателю). За отсрочку платежа покупатель ежемесячно платит проценты из расчета 25 % годовых, в т. ч. НДС. Себестоимость проданного в кредит товара составляет 103 480 грн.

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__г.

Содержание операций	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
Учет у продавца			
1. Отгружены товары ЧП "Рассвет"			
2. Начислены налоговые обязательства по НДС			

1	2	3	4
3. Отражена себестоимость реализованного товара			
4. Списан на финансовый результат доход от реализации товара			
5. Списана на финансовый результат себестоимость реализованного товара			
6. Начислены проценты по товарному кредиту по договору за 1-й месяц			
7. Начислены налоговые обязательства по НДС			
8. Списан на финансовый результат доход по начисленным процентам			
9. Получены на текущий счет проценты за 1-й месяц от ЧП "Рассвет"			
10. На текущий счет перечислена оплата за товар по окончании действия договора			
Учет у покупателя			
1. Оприходованы товары от ООО "Глория"			
2. Отражен налоговый кредит по НДС			
3. Отражены расходы по процентам по товарному кредиту за 1-й месяц			
4. Отражен налоговый кредит по НДС по процентам			
5. Произведена оплата процентов за 1-й месяц с текущего счета			
6. Списаны расходы по процентам на финансовый результат			
7. С текущего счета перечислена оплата за товар по окончании действия договора (через 4 месяца)			

Задание 7. Рассчитать в табл. 8 суммы платежей по договору по продаже товаров с рассрочкой платежа и установить график их погашения покупателем. Составить журнал хозяйственных операций по продаже в розничной торговле товаров с рассрочкой платежа, выполнить необходимые расчеты. Назвать документы, которые оформляются при продаже товаров с рассрочкой платежа.

Расчет ежемесячной суммы платежей к оплате

Дата	Месячная сумма платежей на погашение кредита, грн	Сумма непогашенной части кредита на конец м-ца, грн	Сумма процентов за кредит, грн (24 % : 12 х гр. 3) : 100 %	Сума очередного платежа, табл. (гр. 2 + гр. 4)
1	2	3	4	5
До 12.11.20__г.				
До 12.12.20__г.				
До 12.01.20__г.				
До 12.02.20__г.				
До 12.03.20__г.				
До 12.04.20__г.				
До 12.05.20__г.				
До 12.06.20__г.				
До 12.07.20__г.				
До 12.08.20__г.				
Итого		x		

Торговым центром "Макс" 12 октября покупателю-физическому лицу реализован в рассрочку холодильник по розничной цене 4 500 грн, в т. ч. 750 грн НДС, его первоначальная стоимость – 2 680 грн, торговая наценка – 1 820 грн.

По договору передача товара в распоряжение покупателя осуществляется в момент оплаты первого взноса (здатка), а передача права собственности на товар – после окончательного расчета. Срок рассрочки – 10 месяцев под 24 % годовых.

Сумма первого взноса составляет 50 % от стоимости товара, которую покупатель оплатил в кассу торгового центра 12 октября.

Задание 8. Составить корреспонденцию счетов по бухгалтерскому учету операций по договору комиссии на продажу у комитента и комиссионера, определить даты отражения в учете и суммы операций (табл. 9).

21 сентября ООО "Оникс" (комитент) передало ООО "Триол" (комиссионер) товары на комиссию по продажной стоимости 126 000 грн (в т. ч. 21 000 грн НДС). Первоначальная стоимость переданных товаров составляет 87 600 грн.

В момент передачи товаров на комиссию право собственности на них остается у комитента.

По договору комиссионное вознаграждение комиссионера составляет 5 % от продажной стоимости товаров.

25 сентября комиссионер отгрузил товар покупателю ЧП "Звездное".

26 сентября комиссионеру поступила оплата от покупателя в полной сумме. В тот же день комиссионер перечислил сумму оплаты за проданный товар комитенту. 27 сентября сторонами договора подписан акт выполненных работ о предоставлении услуг комиссионером, в бухгалтерском учете комиссионера отражен доход.

Расходы комиссионера по данному договору составили 3 890 грн.

28 сентября на текущий счет комиссионера поступило комиссионное вознаграждение от комитента.

Таблица 9

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Дата	Содержание операций	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
У комитента:					
1	?	Передан товар на комиссию			
2	?	Получены на текущий счет деньги от комиссионера за реализованный товар			
3	?	Отражен доход комитента			
4	?	Начислены налоговые обязательства по НДС			
5	?	Определена себестоимость реализованного товара			
6	?	Списаны на финансовый результат: доход от реализации товара себестоимость реализованного товара			
7	?	Отражены расходы по услугам комиссионера			
8	?	налоговый кредит по НДС с услуг			
9	?	Перечислено комиссионеру за услуги			
У комиссионера:					
1	?	Принят товар на комиссию от комитента			
2	?	Отгружен товар покупателю			

1	2	3	4	5	6
3	?	Начислено налоговое обязательство по НДС			
4	?	Списана себестоимость реализованного товара			
5	?	Отражена задолженность перед комитентом			
6	?	Начислено налоговое обязательство по НДС			
7	?	Списана себестоимость реализованного товара			
8	?	Отражена задолженность перед комитентом			
9	?	Отражен НДС, по которому право на налоговый кредит не наступило			
10	?	Поступила оплата за товар от покупателя			
11	?	Перечислены денежные средства комитенту за реализованный товар			
12	?	Отражено право на налоговый кредит			
13	?	Списаны на финансовый результат доход от реализации товара			
14	?	Списаны на финансовый результат вычитания из дохода			
15	?	Отражен доход от реализации услуг в сумме комиссионного вознаграждения			
16	?	Налоговое обязательство с НДС			
17	?	Списан доход с комиссионных услуг на финансовый результат			
18	?	Списаны на финансовый результат расходы комиссионера			
19	?	Поступила оплата от комитента комиссионного вознаграждения			

Задание 9. Составить журнал хозяйственных операций по продаже товаров в розничной комиссионной торговле, выполнить необходимые расчеты. Начислить налог с доходов физических лиц. Определить финансовый результат от продажи товаров.

По договору комиссии ООО "Космос" (комиссионер) от физического лица, которое не является субъектом предпринимательской деятельности (комитента), принят товар на комиссию, который был в употреблении, – два женских пальто.

Договором установлена продажная стоимость товара: каждое пальто оценили в 1 200 грн, итого продажная стоимость по договору

составляет 2 400 грн. Комиссионное вознаграждение – 10 % от стоимости реализованного товара в сумме 240 грн (2 400 x 10 %), в т. ч. НДС.

Одно пальто было продано за наличные по установленной цене через 5 дней. Комитенту из кассы выплачены денежные средства с вычетом комиссионного вознаграждения и налога с доходов физических лиц. Второе пальто не было реализовано на протяжении 30-ти календарных дней от даты заключения договора. Согласно условиям договора торговое предприятие уценивает товар на 30 % от цены, которая была установлена при принятии на комиссию.

Через 2 дня после проведения уценки пальто было реализовано.

Комитенту из кассы выплачены денежные средства с вычетом комиссионного вознаграждения и налога из доходов физических лиц.

Задание 10. Составить журнал хозяйственных операций по договору поручения на продажу без участия доверителя в расчетах (у доверителя и поверенного). Провести необходимые расчеты. Определить финансовый результат от продажи товаров.

ООО "Пальмира" (доверитель) заключило договор поручения на продажу с ООО "Спутник" (поверенный) на поиск покупателя его товара (счетчиков электрического тока) в количестве 250 единиц по цене 150 грн за единицу, кроме того, 30 грн НДС. Расчеты за товар осуществляются без участия поверенного.

Поверенный нашел покупателя и заключил от имени доверителя договор купли-продажи на сумму 39 375 грн, кроме того, 7 875 грн НДС (цена единицы – 155 грн, кроме того, 31 грн НДС, количество – 250 единиц).

Согласно условиям договора покупатель перечисляет предоплату за товар доверителю в размере 100 %. Вознаграждение, которое составляет 8 % от суммы оплаты за товар, доверитель перечисляет поверенному после получения от него отчета о выполнении поручения.

Себестоимость реализованного товара – 28 000 грн. Расходы поверенного по поиску покупателя товара составили 1 750 грн.

Задание 11. Составить журнал хозяйственных операций по договору поручения на покупку с участием доверителя в расчетах (у доверителя и поверенного). Провести необходимые расчеты. Определить финансовый результат у поверенного.

Согласно условий договора поручения на покупку ООО "Источник" (поверенный) находит для ЧП "Мастер" (доверитель) поставщика товара (энергосберегающие электрические лампочки) и заключает с ним договор на покупку товара на сумму 90 000 грн, в том числе 15 000 грн НДС. Поверенный приобрел товар для доверителя на сумму 90 000 грн, в т. ч. НДС, и передал его доверителю. Согласно условиям договора оплата за товар производится после получения товара на склад доверителя при участии поверенного в расчетах. Вознаграждение 8 % от суммы договора, которую доверитель перечисляет поверенному после получения от него отчета о выполнении поручения. Расходы поверенного составили 4 580 грн.

Задание 12. Составить в табл. 10 корреспонденцию счетов по учету возвратной тары у продавца и у покупателя, определить суммы операций.

Оптовым предприятием ООО "Восток" в адрес розничного предприятия ЧП "Маргарита" в феврале на условии предоплаты отгружен товар (безалкогольные газированные напитки) в оборотной залоговой таре – полиэтиленовых ящиках (количество 30 шт.). Продажная стоимость товара составила 2 400 грн, в т. ч. 400 грн НДС. Себестоимость товара – 1 700 грн. Залоговая цена одного ящика – 30 грн. Один ящик покупатель не вернул продавцу.

Таблица 10

Журнал регистраций хозяйственных операций за февраль 20__ г.

Содержание операций	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
У продавца			
1. Получена предоплата от ООО "Маргарита" за товар			
2. Отражено налоговое обязательство по НДС			
3. Получен залог за тару			
4. Отражена на забалансовом счете сумма полученного залога			
5. Отражена передача покупателю залоговой тары			
6. Отгружен товар покупателю			
7. Отражен НДС, учтенный ранее по предоплате			
8. Произведен зачет задолженностей			

1	2	3	4
9. Списана себестоимость реализованного товара			
10. Списан на финансовый результат доход от реализации товара			
11. Списана на финансовый результат себестоимость реализованного товара			
12. Возвращена покупателем залоговая тара			
13. Перечислена покупателю сумма залога			
14. Списана с забалансового счета стоимость залоговой тары			
15. Отнесена на доход сумма невозвращенной залоговой тары			
16. Списана себестоимость реализации тары			
17. Списана с забалансового счета стоимость залоговой тары			
У покупателя			
1. Перечислена предоплата ООО "Восток"			
2. Отражен налоговый кредит по НДС			
3. Перечислен залог за тару			
4. Отражена на забалансовом счете сумма перечисленного залога			
5. Получены от продавца товары			
6. Отражен НДС, учтенный ранее по предоплате			
7. Произведен зачет задолженностей			
8. Отражена на забалансовом учете полученная вместе с товаром залоговая тара			
9. Возвращена продавцу залоговая тара			
10. Получена от продавца сумма залога			
11. Списана с забалансового счета стоимость залоговой тары			
12. Включена в состав запасов стоимость невозвращенной залоговой тары			
13. Отражен НДС			
14. Списана с забалансового счета стоимость залоговой тары			
15. Списана с забалансового счета сумма залога			

Задание 13. Составить в табл. 12 корреспонденцию счетов бухгалтерского учета недостачи товаров в пределах норм естественной убыли и сверх норм естественной убыли на розничном предприятии, используя данные табл. 11. Определить суммы операций.

Определение себестоимости недостающих товаров

Показатели, формирующие сумму недостачи	Недостача в пределах норм естественной убыли, грн	Недостача сверх норм естественной убыли, грн	Всего недостача, грн
1	2	3	4
Продажная стоимость	480	1 920	2 400
Торговая наценка	144	576	720
Себестоимость без учета ТЗР (гр. 1 – гр. 2)	336	1 344	1 680
ТЗР	44	174	218
Полная себестоимость (гр. 3 + гр. 4)	380	1 518	1 898

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1. Списана торговая наценка на недостающий товар			
2. Списана себестоимость недостающего товара в пределах естественной убыли			
3. Списаны ТЗР, что приходятся на сумму недостачи в пределах норм естественной убыли			
4. Списана себестоимость недостающего товара сверх норм естественной убыли в составе расходов отчетного периода			
5. Списаны ТЗР, что приходятся на сумму недостачи сверх норм естественной убыли			
6. Отнесена на расходы отчетного периода сумма НДС на недостающий товар			
7. Учтена на забалансовом счете себестоимость недостающего товара на сумму, что превышает нормы естественной убыли (гр. 4 + гр. 5. + гр. 6)			

Задание 14. Определить сумму снижения торговой наценки и сумму снижения первоначальной стоимости товара до чистой стоимости реализации на предприятии розничной торговли. Составить журнал хозяйственных операций.

На предприятии розничной торговли ООО "Лилия" товар (моющее средство для посуды) длительное время не пользовался спросом у покупателей. Продажная стоимость единицы товара 8,20 грн (в том числе первоначальная стоимость – 6,36 грн, торговая наценка – 1,84 грн). Остаток товара – 620 шт.

В связи с этим по состоянию на 1 марта руководителем предприятия было принято решение о проведении уценки товара до продажной стоимости 6,20 грн за единицу.

Задание 15. Определить сумму дооценки товара ранее уцененного до чистой стоимости реализации на предприятии оптовой торговли. Составить журнал хозяйственных операций.

На предприятии оптовой торговли ПП "Дельта" чистая стоимость реализации товара (автоматы электрические, количество 52 шт.), которые были уценены в предыдущем отчетном периоде с 46 грн до 38 грн за единицу, возросла с 38 грн до 42 грн за единицу.

Задание 16. Составить журнал хозяйственных операций по отражению недостачи и излишков в оптовой торговле. Осуществить необходимые расчеты.

Во время проведения инвентаризации в оптовом предприятии ЧП "Аскания" выявлена недостача товара (стиральный порошок "Gala" и жидкость для мытья посуды "Gala") на общую сумму 280 грн и выявлены излишки товара (порошок для чистки "Gala") в сумме 26 грн.

Руководителем предприятия принято решение:

недостачу стирального порошка "Gala" в сумме 60 грн списать за счет материально ответственного лица;

недостача жидкости для мытья посуды "Gala" в размере 220 грн списать за счет предприятия до установления виновного лица;

излишки включить в финансовый результат предприятия.

Индекс инфляции составляет 1,05.

Задание 17. Составить журнал хозяйственных операций по отражению недостачи и излишков в розничной торговле. Осуществить необходимые расчеты.

Во время проведения инвентаризации в розничном магазине ООО "Людмила" выявлена недостача товара (гель для душа "Timotei") в сумме 395 грн и излишки товара (шампунь "Timotei") в сумме 162 грн по продажным ценам.

Руководителем предприятия принято решение:

недостачу товара в сумме 120 грн списать за счет материально ответственного лица;

недостачу товара в размере 275 грн списать за счет предприятия до установления виновного лица.

Торговая наценка составляет 30 %. Индекс инфляции – 1,04;

излишки, возникшие в результате излишнего списания стоимости реализованных товаров в предыдущем отчетном периоде, включить в финансовый результат.

Задания для самоконтроля

1. Составить журнал хозяйственных операций по учету в розничной торговле операций по возврату товаров, выполнить необходимые расчеты. Указать первичные документы.

В магазине бытовой техники "Олимп" продан физическому лицу Петрову О.О. электрочайник по продажной стоимости 360 грн, в т. ч. НДС. В следующем отчетном периоде товар возвращен покупателем в связи с выявлением в течение гарантийного срока дефекта. Покупателю возвращены денежные средства из кассы.

Остатки на начало месяца: товаров по продажным ценам 210 215 грн, торговой наценки – 88 110 грн.

За месяц предприятием приобретены товары по первоначальной стоимости на сумму 112 680 грн, на которые была начислена торговая наценка 40 %. За месяц было реализовано товаров в розницу на сумму 218 412 грн, в т. ч. НДС.

2. Рассчитать суммы платежей по договору по продаже товаров с рассрочкой платежа, установить график их погашения покупателем. Составить журнал хозяйственных операций по продаже в розничной торговле товаров с рассрочкой платежа, выполнить необходимые расчеты.

ООО "Паритет" в апреле продало в рассрочку физическому лицу Гришиной Наталье Ивановне автомобиль ВАЗ-2110 стоимостью 81 000 грн, в т. ч. НДС. Первоначальная стоимость автомобиля – 53 300 грн. Торговая наценка составляет 27 700 грн. Гришиной Н. И. внесен аванс в кассу в размере 50 % стоимости автомобиля. Рассрочка предоставлена на 12 месяцев под 24 % годовых. Ежемесячный взнос и проценты по кредиту платятся покупателем своевременно.

3. Составить журнал хозяйственных операций по дооценке товара.

На предприятии розничной торговли ООО "Мечта" решено:

увеличить продажную цену товара (стиральный порошок "Tide"): продажная стоимость единицы товара до переоценки – 9,20 грн (в т. ч. первоначальная стоимость – 6,50 грн, торговая наценка – 2,70 грн), продажная стоимость после переоценки – 11,2 грн за единицу, остаток товара – 460 единиц;

уменьшить продажную цену товара (гель для душа "Nivea"): продажная стоимость единицы товара до переоценки – 19,40 грн (в т. ч. первоначальная стоимость – 14,50 грн, торговая наценка – 4,90 грн), продажная стоимость после переоценки – 17,46 грн за единицу, остаток товара – 150 единиц.

4. Составить журнал хозяйственных операций по уценке товара.

По данным инвентаризации на предприятии оптовой торговли ООО "Амелия" установлено, что товар первоначальной стоимостью 220 грн утратил свои первоначальные качества и его чистая стоимость реализации равняется 180 грн. Принято решение об уценке товара на сумму 40 грн

5. По данным задания 15 составить журнал хозяйственных операций по дооценке товара, уцененного до чистой стоимости реализации в том же месяце.

6. Во время проведения инвентаризации в розничном магазине ООО "Мария" выявлена недостача товара (шампунь "Nivea") в сумме 91 грн по продажным ценам. Руководителем предприятия принято решение о списании недостачи товара за счет материально ответственного лица. Торговая наценка на товар – 30 %. Индекс инфляции – 1,08. Сумма недостачи удержана из заработной платы кладовщика согласно его письменному заявлению.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Группировка затрат предприятия.
2. Состав расходов на сбыт и административные расходы.
3. Порядок возврата или обмена товаров в розничной торговле.
4. Виды торговых скидок. Оформление решения торгового предприятия о предоставлении торговых скидок.
5. Предоставление скидок по дисконтным картам.
6. Продажа товаров в кредит и с рассрочкой платежа.
7. Продажа товаров по договору комиссии и поручения.
8. Осуществление учета бартерных операций.
9. Понятие и учет тары под товаром, инвентарной тары, залоговой тары.
10. Отражение в учете товарных потерь и недостач товаров.
11. Порядок проведения переоценки товаров в торговле.
12. Порядок проведения инвентаризации.
13. Отражение результатов инвентаризации в учете.

Модуль 2. Особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных, автотранспортных и строительных предприятиях

Тема 5. Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях

Задание 1. Составить журнал хозяйственных операций по отражению операций по выращиванию и улучшению долгосрочных биологических активов растениеводства. Осуществить необходимые расчеты.

Сельскохозяйственное предприятие ПП "Заря" приобрело на условиях предоплаты в НИИ садоводства саженцы яблонь по договорной цене 20 100 грн, в т. ч. НДС. Саженцы доставлены на предприятие собственным автотранспортом. Понесены расходы на подготовку грунта для закладки многолетних насаждений (минеральные удобрения, прочие материалы, начисленная заработная плата, начисления ЕСВ на заработную плату и др.) в сумме 2 150 грн.

Начислена заработная плата рабочим, занятым на закладке многолетних насаждений, в сумме 8 500 грн, начисления ЕСВ на заработную плату рабочих – 40 %.

Использованы на закладку сада все саженцы, закупленные в НИИ садоводства. Прочие расходы, связанные с закладкой сада, составили 2 420 грн (услуги сторонних организаций, использованные МБП и др.).

Списаны на затраты по закладке сада общепроизводственные расходы в сумме 3 220 грн, затраты вспомогательного производства (автохозяйства) 5 115 грн.

Расходы по выращиванию сада включены в стоимость незрелых долгосрочных биологических активов, которые оцениваются по первоначальной стоимости.

Предприятием понесены расходы на улучшение многолетних насаждений в сумме 12 000 грн, из них 7 500 грн – на улучшение плодоносящего сада, который оценивается по первоначальной стоимости, а 4 500 грн – на улучшение молодого яблоневого сада.

На предприятии в результате стихийного бедствия (суховея) повреждена часть плодоносящего сада, оцениваемого по первоначальной стоимости. Комиссией оценено повреждение деревьев на сумму 12 300 грн, и на дату годового баланса установлено восстановление полезности ягодника в сумме 580 грн.

Задание 2. Составить журнал хозяйственных операций по отображению операций по учету долгосрочных биологических активов животноводства. Определить, по какой цене долгосрочные биологические активы зачислены на баланс. Рассчитать и отобразить в учете проценты по кредиту за 1 месяц. Определить сумму переоценки стоимости долгосрочных биологических активов на дату баланса.

Сельскохозяйственное предприятие "Маяк" в январе приобрело на условиях предоплаты продуктивный скот (50 голов). Договорная цена одной головы составила 3 600 грн, в т. ч. НДС.

Для приобретения скота получен на счет в банке краткосрочный кредит в сумме 180 000 грн на 6 месяцев под 30 % годовых. После получения предоплаты поставщик отгрузил скот. Расходы на транспортировку скота в хозяйство, выполненную сторонней организацией (АТП), составили

4 560 грн, в т. ч. НДС, оплачены с текущего счета после подписания акта выполненных работ. Животные введены в основное стадо.

Также в марте переведена группа телок, учитываемых в составе текущих биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости, в количестве 15 голов, в основное стадо. Оформлен акт на перевод животных из группы в группу. Стоимость скота составляет 53 250 грн.

За время полезного использования скота (50 голов) начислена амортизация (износ) долгосрочных биологических активов в сумме 3 120 грн.

Постоянно действующей комиссией ООО "Маяк" по определению справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции была проведена работа по определению справедливой стоимости (исходя из цен, сложившихся на соответствующие биологические активы на активном рынке на отчетную дату, т. е. на 31 марта) долгосрочных биологических активов, которые поступили в отчетном периоде (65 голов). Справедливая стоимость одной головы скота продуктивного стада установлена на уровне 3 500 грн.

Задания для самоконтроля

1. Привести примеры:

долгосрочных биологических активов, дополнительных биологических активов, сельскохозяйственной продукции и продукции переработки в садоводстве, овцеводстве;

текущих биологических активов, дополнительных биологических активов, сельскохозяйственной продукции и продукции переработки в свиноводстве и на примере зерновых культур.

2. Составить журнал хозяйственных операций по отображению в учете долгосрочных биологических активов растениеводства. Определить сумму переоценки стоимости долгосрочных биологических активов на дату баланса.

Постоянно действующей комиссией ООО "Источник" по определению справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции была проведена работа по определению справедливой стоимости (исходя из цен, которые сложились на соответствующие

биологические активы на активном рынке на отчетную дату, т. е. на 30 июня) долгосрочных биологических активов (виноградника), введенных в эксплуатацию в отчетном периоде.

Первоначальная стоимость виноградника составила 129 400 грн, за время полезного использования начислена амортизация в сумме 1 028 грн.

Справедливая стоимость виноградника установлена на уровне 128 000 грн.

3. Составить журнал хозяйственных операций по отображению в учете долгосрочных биологических активов животноводства.

Сельскохозяйственное предприятие ООО "Мечта" безвозмездно получило коней в количестве двух голов. Постоянно действующей комиссией по определению справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции установлена справедливая стоимость коней в сумме 5 800 грн за голову.

Для доставки коней на предприятие был заказан специальный автотранспорт в АТП на условиях предоплаты. Услуги по доставке согласно акту выполненных работ составили 780 грн, в т. ч. НДС. Кони введены в табун.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Особенности учета в сельскохозяйственном производстве.
2. Объекты учета в растениеводстве и животноводстве.
3. Состав затрат в растениеводстве, животноводстве.
4. Понятие долгосрочных биологических активов, дополнительных биологических активов, сельскохозяйственной продукции.
5. Учет долгосрочных биологических активов, дополнительных биологических активов, сельскохозяйственной продукции.
6. Определение доходов (расходов) от первоначального признания долгосрочных биологических активов и их переоценка на дату баланса.

Тема 6. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции растениеводства

Задание 1. Используя данные табл. 13 осуществить в табл. 14 распределение фактических производственных расходов по выращенным в бригаде культурам.

Для распределения расходов по выращенным культурам рассчитать коэффициенты распределения расходов по статьям, которые рассчитываются отношением суммы фактических расходов по каждой статье к соответствующей сумме плановых (нормативных) основных расходов. Бригада сельскохозяйственного предприятия ООО "Прогресс" выращивала четыре сельскохозяйственных культуры: кукурузу на зерно, пшеницу, ячмень и горох.

Таблица 13

Расходы производственного подразделения, грн

Расходы и культуры	Отработано, час	Оплата труда	Семена и посадочный материал	Топливо и смазочные материалы	Удобрения	Работы и услуги	Расходы на ремонт необоротных активов	Прочие расходы	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Фактические	17 410	98 130	198 667	127 418	145 490	52 170	15 094	16 950	653 919
Основные плановые (нормативные) по технологическим картам: кукуруза на зерно	4 563	21 323	48 335	35 780	41 261	11 376	3 477	6 448	168 000
пшеница	3 187	22 212	37 449	34 338	23 230	12 659	2 562	4 218	136 668
ячмень	3 875	20 790	41 471	28 585	36 101	15 958	3 652	6 125	152 682
горох	5 165	23 620	62 188	23 851	45 628	11 457	2 774	7 539	177 057

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Всего плановые (нормативные) расходы	16 790	87 945	189 443	122 554	146 220	51 450	12 465	24 330	634 407

Таблица 14

Распределение фактических производственных расходов по культурам, выращиваемым в производственном подразделении, грн

Культуры	Отработано, час	Оплата труда	Семена и посадочный материал	Топливо и смазочные материалы	Удобрения	Работы и услуги	Расходы на ремонт необоротных активов	Прочие расходы	Итого
кукуруза на зерно									
пшеница									
ячмень									
горох									
Всего									

Задание 2. Составить журнал хозяйственных операций по отображению в учете сельскохозяйственной продукции растениеводства.

ООО "Маяк" в марте вырастило и оприходовало овощи закрытого грунта (помидоры) в количестве 20 т. Расходы на выращивание за месяц составили 265 600 грн. Комиссией по определению справедливой стоимости биологических активов установлена справедливая стоимость для оприходования помидоров в размере 12,5 грн за 1 кг. В этом же месяце 30 марта реализована продукция в количестве 19,5 т по таким ценам: 10 т – по 15 грн (в т. ч. НДС), 9,5 т – по 16,5 грн (в т. ч. НДС) за 1 кг. По состоянию на 31 марта проводится переоценка остатка помидоров до чистой стоимости реализации 11,25 грн за 1 кг.

Задания для самоконтроля

1. Рассчитать фактическую себестоимость зерна пшеницы и зерноотходов. Составить журнал хозяйственных операций по отражению в учете сельскохозяйственной продукции растениеводства.

ООО "Колосок" собрало 12 500 ц пшеницы. Расходы на выращивание пшеницы составили 925 000 грн. После ее очистки получено 11 430 ц зерна, 685 ц зерноотходов (содержание зерна в которых 37 %) и 380 ц неиспользуемых отходов. Рыночная стоимость пшеницы 115 грн за 1 ц. Предприятие планирует потратить на продажу 1 ц 8 грн (комиссионные).

2. Рассчитать себестоимость урожая яблок. Определить стоимость, по которой урожай приходится на баланс. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

ООО "Запад" вырастило 150 т яблок.

Расходы на выращивание урожая: минеральные удобрения внесены на сумму 28 000 грн; начислена зарплата рабочим, занятым на выращивании урожая, в сумме 105 430 грн; отчисления на зарплату (ЕСВ) 40 %; амортизация техники, используемой при обработке сада, составила 3 280 грн; амортизация сада – 10 500 грн; услуги собственного автохозяйства – 23 710 грн; получены услуги животноводства по опылению сада на сумму 9 650 грн; услуги сторонних организаций составили 27 600 грн; в т. ч. НДС; общепроизводственные расходы, списанные на выращивание урожая яблок, составили 23 190 грн.

Рыночная стоимость яблок – 2 200 грн за 1 т (с НДС). Планируемые расходы по комиссионным при продаже составляют 20 грн (с каждой тонны).

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Первичная документация по учету затрат и выхода продукции растениеводства.

2. Учет текущих биологических активов растениеводства.

3. Состав затрат в растениеводстве.

4. Определение доходов (расходов) от первоначального признания текущих биологических активов растениеводства. Определение доходов (расходов) от увеличения (уменьшения) их стоимости на дату баланса.

5. Определение доходов (расходов) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции. Переоценка сельскохозяйственной продукции на дату баланса.

Тема 7. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции животноводства

Задание 1. Определить прирост живой массы, себестоимость 1 ц прироста живой массы скота, живую массу, себестоимость 1 ц живой массы скота. Составить калькуляцию себестоимости 1 ц живой массы молодняка животных крупного рогатого скота на откорме в табл. 15.

Таблица 15

Калькуляция себестоимости 1 ц живой массы животных молодняка большого рогатого скота на откорме

Наличие и движение поголовья	Голов	Масса, ц	Сумма, грн
1	2	3	4
Остаток на начало года			
Поступило:			
приплод от коров			
приобретено			
прирост			
из основного стада			
Итого поступило			
Итого поступило с остатком на начало года			
Выбыло:			
продано			
переведено в основное стадо			
падеж			
Итого выбыло			
Остаток на конец года			
Итого выбыло с остатком на конец года			

На начало года остаток животных молодняка крупного рогатого скота составлял 158 голов живой массой 273 ц на сумму 359 500 грн.

Расходы на содержание поголовья составили 294 230 грн. Стоимость побочной продукции (навоза) – 7 106 грн.

Приплод за год получен в количестве 310 голов весом 210 ц на сумму 231600 грн, приобретено за год 16 голов весом 28 ц на сумму 54 010 грн переведено из основного стада 20 голов весом 37 ц на сумму 54 620 грн.

Переведено в основное стадо за год 232 головы весом 618 ц, реализовано за год 46 голов весом 116 ц, погибло 4 головы весом 7 ц.

Остаток животных молодняка крупного рогатого скота на конец года составляет 222 головы весом 418 ц.

Задание 2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций. Определить фактическую себестоимость производства, распределить ее между объектами учета. Определить доходы или расходы от первоначального признания активов. Определить доходы или расходы от увеличения (уменьшения) стоимости рыбопосадочного материала на дату баланса. Определить финансовый результат от реализации товарной рыбы.

ЧП "Карась" занимается производством товарной рыбы и рыбопосадочного материала.

За отчетный период понесены следующие расходы:

списана стоимость рыбопосадочного материала собственного производства в сумме 117 400 грн, а также покупного рыбопосадочного материала в сумме 20 000 грн;

израсходованы минеральные удобрения на сумму 15 320 грн, органические удобрения собственного производства на сумму 1 570 грн;

начислена зарплата рабочим, занятым на выращивании – 26 440 грн, отчисления на зарплату (ЕСВ) 40 %;

стоимость использованных кормов собственного производства составила 59 890 грн, покупных – 9 200 грн;

отображена стоимость использованных медикаментов и биопрепаратов – 4 135 грн;

амортизация техники, используемой в технологическом процессе, – 1 200 грн;

услуги собственных вспомогательных производств – 10 800 грн;

стоимость материалов, использованных в текущем ремонте, в сумме 2 210 грн;

списана стоимость МБП – 1 200 грн;

получены услуги сторонних организаций – 11 835 грн;
плата за страхование имущества и отдельных категорий рабочих – 5 000 грн;

общепроизводственные расходы, списанные на выращивание рыбы и рыбопосадочного материала – 17 900 грн.

65 % понесенных расходов приходится на товарную рыбу, а 35 % – на рыбопосадочный материал.

Оприходована товарная рыба 13 т, справедливая стоимость 1 т рыбы – 15 тыс. грн. Оприходован рыбопосадочный материал 12 т, справедливая стоимость 1 т – 8 тыс. грн.

Справедливая стоимость 1 т рыбопосадочного материала на дату баланса – 9 тыс. грн.

Вся товарная рыба реализована покупателям по договорной цене на сумму 255 000 грн, в т. ч. НДС, оплата за которую поступила на текущий счет.

Задания для самоконтроля

1. Рассчитать себестоимость 1 кормо-дня, себестоимость 1-ой головы приплода, себестоимость полученного приплода, сумму расходов, относящихся на молоко, себестоимость 1 ц молока.

На ЧП "Восток" расходы на содержание основного молочного стада составили за год 6 423 022 грн.

Себестоимость побочной продукции (навоза) составила 49 580 грн.

За год учтено 863 309 кормо-дней, получено 21 248 центнеров молока и 469 голов приплода.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Первичная документация по учету затрат и выхода продукции животноводства.

2. Учет текущих биологических активов животноводства.

3. Состав затрат в животноводстве.

4. Определение доходов (расходов) от первоначального признания текущих биологических активов животноводства. Определение доходов (расходов) от увеличения (уменьшения) их стоимости на дату баланса.

Тема 8. Учет прочих операций на сельскохозяйственных предприятиях

Задание 1. Составить журнал хозяйственных операций по отображению недостачи и излишков. Осуществить необходимые расчеты.

По результатам инвентаризации комиссией выявлена недостача двух продуктивных коров основного стада (общим весом 8 ц), которые учитывались по справедливой стоимости в сумме 10 000 грн и одного рабочего коня (весом 4 ц), который учитывался по первоначальной стоимости (первоначальная стоимость 3 500 грн, износ 780 грн). Виновные установлены через месяц после проведения инвентаризации. Закупочные цены на момент отображения в учете результатов инвентаризации составили:

по крупному рогатому скоту – 750 грн/ц живого веса;

по лошадям – 400 грн/ц живой массы.

Индекс инфляции – 1,1.

Комиссией выявлена снегозащитная полоса площадью 0,2 га, которая не отображена в учете. Комиссией оценена снегозащитная полоса в сумме 1 300 грн.

Задания для самоконтроля

1. Составить журнал хозяйственных операций (табл. 16) по отображению в учете затрат и услуг автотранспортного хозяйства сельскохозяйственного предприятия, выполнить расчеты сумм хозяйственных операций.

Таблица 16

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Списано на производство топливо	40 200		
Получены услуги сторонних организаций по обслуживанию техники	12 700		
Начислена амортизация основных средств	3 170		

1	2	3	4
Включена в расходы производства стоимость услуг ремонтной мастерской хозяйства	3 605		
Израсходованы запчасти на текущий ремонт машин	1 020		
Списана на расходы производства стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов при передаче их в эксплуатацию	980		
Начислена зарплата шоферам и механизаторам	18 900		
Осуществлены начисления ЕСВ на заработную плату	7 560		
Начислен резерв на оплату отпусков	1 700		
Включены в себестоимость расходы, осуществленные подотчетными лицами	290		
Списаны общепроизводственные расходы	7 520		
Списаны расходы на потребителей услуг на:			
растениеводство	18 160		
животноводство	9 110		
административные расходы	4 800		
капитальное строительство	6 907		
Предоставлены услуги сторонним организациям, отображен доход от реализации услуг	87 000		
Начислено налоговое обязательство по НДС	14 500		
Отобрана себестоимость реализованных услуг (сумму определить)	55 668		
Списаны на финансовый результат доходы от реализации услуг (сумму определить)			
Списана на финансовый результат себестоимость реализованных услуг (сумму определить)			
Определен финансовый результат (сумму определить)			

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Виды вспомогательных производств на сельскохозяйственных предприятиях, учет затрат в них.
2. Особенности инвентаризации в сельском хозяйстве.
3. Порядок закрытия счетов учета в хозяйствах.
4. Организация учета в фермерских хозяйствах.

5. Финансовая и статистическая отчетность сельскохозяйственных предприятий.

6. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий.

Тема 9. Общая характеристика автотранспортных предприятий. Учет подвижного состава транспортных средств

Задание 1. Отобразить в учете хозяйственные операции по приобретению лицензии и списанию ее стоимости за месяц.

В январе текущего года АТП 28236 приобрело лицензию на предоставление услуг по внутренним перевозкам грузов грузовыми автомобилями, прицепами и полуприцепами (срок использования лицензии составляет 5 лет). Для начисления амортизации лицензии используется прямолинейный метод.

Задание 2. Отобразить в учете предприятия хозяйственные операции по приобретению и постановке на учет автомобиля, указать первичные документы.

Предприятие "Леон" приобрело автомобиль за 360 000 грн (в т. ч. НДС) на условиях предоплаты. Доставку автомобиля было осуществлено сторонней организацией за 1 800 грн (в т. ч. НДС). Начислен и уплачен сбор за первую регистрацию автотранспортного средства – 270 грн; страховые платежи по страхованию рисков доставки – 410 грн; за регистрацию в органах ГАИ – 550 грн; сумма по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств – 530 грн. Автомобиль введен в хозяйственный оборот.

Задание 3. Отобразить в учете предприятия хозяйственные операции по приобретению автомобиля по договору обмена неподобными активами, указать первичные документы.

Предприятие "Кентавр" по договору мены покупает у ООО "Аркада" автомобиль стоимостью 120 000 грн (в т. ч. НДС). По договору мены на сумму 90 000 грн предприятие "Кентавр" рассчитывается товарами, а 30 000 грн платит денежными средствами. Начислен и уплачен сбор за первую регистрацию автотранспортного средства – 220 грн; страховые платежи по страхованию рисков доставки – 250 грн; за регистрацию в органах ГАИ – 420 грн; сумма по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств – 320 грн. Автомобиль введен в хозяйственный оборот.

Задание 4. Отообразить в учете предприятия хозяйственные операции по приобретению легкового автомобиля за счет полученного кредита, указать первичные документы.

Для приобретения легкового автомобиля стоимостью 240 000 грн (в т. ч. НДС) предприятие "Шик" взяло кредит в полной сумме стоимости автомобиля на 3 года под 24 % годовых с выплатой процентов ежеквартально. Согласно договору кредит возвращается банку после окончания действия договора кредитования в полной сумме. Под залог банку было дано помещение склада стоимостью 250 000 грн. Сбор за первую регистрацию автотранспортного средства составляет 250 грн, за регистрацию в органах ГАИ уплачено 480 грн, расходы на страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств – 650 грн, сбор на обязательное пенсионное обеспечение составляет 4 % стоимости автомобиля. Все начисления и сборы были уплачены с текущего счета. Автомобиль введен в хозяйственный оборот. Начислено и уплачено проценты по кредиту согласно договору.

Задание 5. Отообразить в учете предприятия хозяйственные операции по капитальному ремонту автомобиля на СТО, указать первичные документы.

Предприятие "Альтаир" (перевозчик грузов) заключило договор со СТО "Триора" на капитальный ремонт грузового автомобиля, который использовался для осуществления основной операционной деятельности на условиях предоплаты на сумму 30 000 грн (в т. ч. НДС). Договор был выполнен.

Задание 6. Отообразить в учете хозяйственные операции по техническому обслуживанию автотранспортного средства хозяйственным способом, указать первичные документы.

Для технического обслуживания автобуса для осуществления основной операционной деятельности АТП 12442 приобрело запасные части на сумму 1 260 грн (в т. ч. НДС), МБП – на сумму 960 грн (в т. ч. НДС) на условиях предоплаты. В отчетном периоде для технического обслуживания автобуса использованы запасные части на сумму 1 020 грн, МБП – на сумму 780 грн. Для осуществления технического обслуживания автобуса начислена заработная плата рабочим – 250 грн; осуществлены начисления на фонд заработной платы в соответствии с действующим законодательством (ЕСВ – 36,88 %); начислена амортизация основных средств, которые использовались при техническом обслуживании

автобуса, – на сумму 35 грн, списано переменные и распределенные постоянные общепроизводственные расходы – 26 грн.

Задание 7. Отообразить в учете арендатора и арендодателя хозяйственные операции по операционной аренде автомобиля, указать первичные документы.

АТП 18121 сдает микроавтобус ЧП Маркову Г. П. в операционную аренду для осуществления основной операционной деятельности. Первоначальная стоимость микроавтобуса составляет 550 000 грн, износ – 100 000 грн. Срок действия договора операционной аренды – 1 год. Арендная плата за месяц составляет 18 000 грн (в т. ч. НДС) и перечисляется на условиях предоплаты. Все расходы по заправке топливом, техническому обслуживанию, текущему ремонту несет арендатор. Сумма месячной амортизации микроавтобуса составляет 5 000 грн. За месяц микроавтобус заправлено топливом на сумму 9 600 грн (в т. ч. НДС), стоимость технического обслуживания на СТО составила 3 300 грн (в т. ч. НДС), стоимость текущего ремонта на СТО – 1 200 грн (в т. ч. НДС). Оплата за услуги операционной аренды осуществлена с текущего счета.

Задание 8. Отообразить в учете арендатора и арендодателя хозяйственные операции по финансовой аренде автомобиля, указать первичные документы.

Согласно договору лизинга АТП 34221 передало ООО "Перевозчик" автомобиль по первоначальной стоимости 190 000 грн; износ – 100 000 грн для осуществления операционной деятельности. Договорная стоимость равна остаточной стоимости, кроме того НДС. Договор финансовой аренды заключен на два года. По договору финансовой аренды вознаграждение за право пользования автомобилем составляет 9% в год. Расчеты по договору производятся в начале каждого года. Платежи по аренде распределяются методом прямолинейного списания. Амортизацию начисляет арендатор ежемесячно в сумме 1 500 грн.

Задание 9. Отообразить в учете хозяйственные операции по реализации грузового автомобиля, определить финансовый результат, указать первичные документы.

АТП 45532 реализовало грузовой автомобиль ООО "Танок" по стоимости 150 000 грн (в т. ч. НДС) на условиях последующей оплаты.

Первоначальная стоимость автомобиля составляет 340 000 грн, износ – 240 000 грн. Оплата была осуществлена с текущего счета ООО "Танок".

Задания для самоконтроля

1. Отобразить в учете предприятия хозяйственные операции по приобретению легкового автомобиля, указать первичные документы.

Предприятие "Морис" приобрело легковой автомобиль для перевозки административного персонала за 180 000 грн (в т. ч. НДС) на условиях последующей оплаты. Доставку автомобиля было осуществлено сторонней организацией за 1 200 грн (в т. ч. НДС) также на условиях последующей оплаты. Начислен и уплачен сбор за первую регистрацию автотранспортного средства – 220 грн; страховые платежи по страхованию рисков доставки – 350 грн; за регистрацию в органах ГАИ – 480 грн; сумма по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств – 450 грн, сбор на обязательное пенсионное обеспечение составляет 3 % стоимости автомобиля. Автомобиль введен в хозяйственный оборот.

2. Отобразить в учете хозяйственные операции по внесению автомобиля в уставный капитал предприятия, указать первичные документы.

Недавно зарегистрированное предприятие "Лемур" получает грузовой автомобиль в качестве взноса в уставный капитал на сумму 120 000 грн. Доставка автомобиля осуществлена сторонней организацией на условиях предоплаты, стоимость ее услуг составила 600 грн (в т. ч. НДС). Начислен и уплачен сбор за первую регистрацию автотранспортного средства – 350 грн; страховые платежи по страхованию рисков доставки – 460 грн; за регистрацию в органах ГАИ – 485 грн; сумма по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств – 360 грн. Автомобиль введен в хозяйственный оборот.

3. Отобразить в учете предприятия хозяйственные операции по текущему ремонту автомобиля, осуществленные сторонней организацией, указать первичные документы.

Предприятие "Гайдамака" отрихтовало на СТО крыло легкового автомобиля, предназначенного для перевозки административного персонала. За предоставленные услуги было оплачено 2 400 грн (в т. ч. НДС). Оплата осуществлена после проведенных работ с текущего счета.

4. Отообразить в учете хозяйственные операции по капитальному ремонту автомобиля, осуществленного хозяйственным способом, указать первичные документы.

АТП 15752 осуществляет капитальный ремонт грузового автомобиля хозяйственным способом. На осуществление капремонта израсходованы производственные запасы на сумму 10 200 грн, МБП – на сумму 5 600 грн, начислена заработная плата рабочим – 3 800 грн; осуществлены начисления на фонд заработной платы в соответствии с действующим законодательством (ЕСВ – 36,88 %); начислена амортизация основных средств, использованных при ремонте, – на сумму 365 грн, списано переменные и распределенные постоянные общепроизводственные расходы – 620 грн.

5. Отообразить в учете предприятия хозяйственные операции по ликвидации автомобиля, определить финансовый результат, указать первичные документы.

Предприятие "Доминанта" ликвидирует грузовой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 360 000 грн, начисленный износ – 350 000 грн. Ликвидацию автомобиля проводила сторонняя организация, расходы, связанные с ликвидацией автомобиля, составили 2 200 грн (в т. ч. НДС). Оплата услуг была осуществлена с текущего счета. От ликвидации автомобиля предприятие получило запасные части, стоимость которых по результатам независимой оценки составляет 1 800 грн.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Характеристика видов перевозок.
2. Документы водителя и автоперевозчика, необходимые для осуществления различных видов перевозок.
3. Документы, необходимые для получения лицензии для осуществления перевозок.
4. Особенности отражения в учете операций по приобретению транспортных средств за денежные средства, безвозмездному получению, обмену подобными и неподобными активами, внесения в уставный капитал.
5. Особенности отражения в учете работ по ремонту и техническому обслуживанию транспортных средств.

6. Аренда транспортных средств: оформление и отражение в учете.
7. Отражение в учете операций по реализации, ликвидации, внесении в уставный капитал другого предприятия транспортных средств.

Тема 10. Учет запасов в автотранспортных предприятиях

Задание 1. Отразить в учете хозяйственные операции по приобретению топлива, определить его первоначальную стоимость, указать первичные документы.

ООО "Луч" приобрело на АЗС дизтопливо в количестве 2 500 л по цене 17,40 грн (в т. ч. НДС) на условиях предоплаты. Доставка на предприятие осуществлена бензовозом АЗС на условиях предоплаты, ее стоимость составляет 1 320 грн (в т. ч. НДС). Транспортно-заготовительные расходы на предприятии учитываются методом прямого списания.

Задание 2. Отразить в учете хозяйственные операции по получению денежной топливной карты, указать первичные документы.

ПАО "Глория" заключило договор с поставщиком горюче-смазочных материалов ООО "Спутник" на приобретение топлива по безналичному расчету. Получение топлива будет осуществляться в сети АЗС ООО "Спутник" по денежной топливной карточке. Стоимость эмиссии топливной карты составляет 190 грн (в т. ч. НДС) и осуществлена на условиях предоплаты. Топливная карта является собственностью покупателя и была выдана водителю Петренко А. А. Согласно учетной политике предприятия "Глория" для малоценных необоротных материальных активов используется метод начисления амортизации в размере 50 % амортизируемой стоимости в первом месяце их использования и 50 % – в месяце их списания с баланса предприятия в связи с непригодностью для дальнейшего использования.

Задание 3. Отразить в учете хозяйственные операции по получению денежной топливной карты для пользования и оплаты за предоставление услуг.

ООО "Мандарин" заключило договор с ООО "Лукойл" на приобретение топлива по денежной топливной карте. Согласно договору топливная карта является собственностью ООО "Лукойл", для пользования карточкой ООО "Мандарин" вносит предварительную плату за год в размере 180 грн (в т. ч. НДС).

Задание 4. Отообразить в учете хозяйственные операции по списанию топлива в пределах установленных норм, а также возмещения недостачи топлива по вине подотчетного лица, указать первичные документы.

За текущий месяц года водителем легкового автомобиля предприятия "Антарес" Иваненко С. М. в пределах норм естественной убыли было потрачено 30 л топлива по цене 16,80 грн (в т. ч. НДС). Также водителем за отчетный период было допущено перерасход топлива на 156 грн, о чем комиссией, назначенной руководителем предприятия по контролю расхода топлива, был составлен акт. Руководителем было принято решение о возврате стоимости перерасхода топлива водителем Иваненко С. М. путем удержания из заработной платы. Индекс инфляции за отчетный период составил 1,038. Сумма задолженности перед бюджетом, возникшая вследствие перерасхода топлива, уплачена с текущего счета.

Задание 5. Отообразить в учете хозяйственные операции по оприходованию, установке на автомобиль, восстановлению, списанию и утилизации шин, указать первичные документы.

Предприятие "Автосервис" приобрело в автомагазине 6 шин для легкового автомобиля (цена одной шины 1 800 грн (в т. ч. НДС) на условиях предоплаты. Четыре шины установлены на автомобиль. После пробега 50 тыс. км шины восстановили на СТО за 1 480 грн (в т. ч. НДС) на условиях последующей оплаты. Затем эти же шины установили на автомобиль. После пробега установленной нормы шины списаны как непригодные для дальнейшей эксплуатации. Стоимость работ по утилизации шин составляет 280 грн (в т. ч. НДС), работы были осуществлены на условиях предоплаты.

Задания для самоконтроля

1. Отообразить в учете хозяйственные операции по приобретению топлива и получению услуг хранения, указать первичные документы.

ООО "Флора" приобрело партию бензина на условиях предоплаты на сумму 36 000 грн (в т. ч. НДС) для заправки собственного автотранспорта и передало его на ответственное хранение АЗС. Договором не предусмотрено право АЗС пользоваться горючим. Плата за услуги хранения топлива составляет 4 500 грн (в т. ч. НДС) и включается в первоначальную стоимость топлива. За отчетный период весь приобретенный бензин был заправлен в баки автомобилей ООО "Флора".

2. Отообразить в учете хозяйственные операции по приобретению топлива водителем и расчету с ним предприятия, указать первичные документы.

Для заправки автомобиля во время командировки водителю из кассы предприятия "Зодиак" выдана наличность в сумме 1 325 грн. Во время путешествия водитель заправил в бак автомобиля бензин А92 по цене 16,80 грн (в т. ч. НДС) в количестве 35 л, а затем по цене 16,85 грн (в т. ч. НДС) в количестве 45 л. После возвращения водитель предоставил все документы с АЗС.

3. Отообразить в учете хозяйственные операции по оприходованию, установке на автомобиль и восстановлению аккумулятора, указать первичные документы.

Предприятие "Модиса" приобрело в автомагазине аккумулятор для легкового автомобиля за 4 200 грн (в т. ч. НДС). Оплата была осуществлена с текущего счета. После соответствующего времени эксплуатации аккумулятор был восстановлен за 1 320 грн (в т.ч. НДС) на условиях предоплаты. Этот же аккумулятор установлен на автомобиль.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Первичная документация по оприходованию и расходованию горюче-смазочных материалов.

2. Расчет затрат горюче-смазочных материалов и срока использования шин и аккумуляторов.

3. Особенности отражения в учете списания горюче-смазочных материалов.

4. Отражение в учете приобретения, восстановления, списания и утилизации шин и аккумуляторов.

Тема 11. Учет реализации услуг в автотранспортных предприятиях

Задание 1. Отообразить в учете хозяйственные операции по предоставлению транспортно-экспедиторских услуг, указать первичные документы.

ООО "Сан" занимается предоставлением транспортно-экспедиторских услуг по перевозке грузов. ЧП "Роман" воспользовалось услугами ООО "Сан" для доставки груза стоимостью 50 000 грн. Договором транспортного экспедирования предусмотрено, что заказчик перечисляет экспедитору

аванс в размере 19 200 грн (в т. ч. НДС). Вознаграждение экспедитору заказчик платит после предоставления услуг в размере 1 800 грн (в т. ч. НДС). Для осуществления перевозки груза ООО "Сан" заключило договора со сторонними организациями на автоперевозки и хранение стоимостью 18 000 грн (в т. ч. НДС) и 1 200 грн (в т. ч. НДС) соответственно.

Задание 2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций автостанции (табл. 17), и автоперевозчика (табл. 18) по оказанию услуг.

В текущем месяце автостанция предоставляет услуги автоперевозчику ООО "ФИН-ПРЕСС" по реализации билетов на сумму 90 000 грн (в т. ч. НДС). Прочие услуги автостанции составляют 11 % от суммы реализации билетов (в т. ч. НДС). Себестоимость перевозки пассажиров – 53 500 грн.

Таблица 17

Журнал хозяйственных операций автостанции за текущий месяц

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1. Отражена реализация билетов пассажирам			
2. Отражен НДС			
3. Сданы денежные средства из кассы на текущий счет			
4. Подписан акт с автоперевозчиком о выполнении транспортных услуг на сумму реализованных билетов			
5. Отражен НДС			
6. Оплачено автоперевозчику за предоставленные услуги			
7. Отражен доход от выполнения работ по предоставлению прочих услуг автостанции автоперевозчику			
8. Отражен НДС			
9. Списана себестоимость выполненных услуг автостанции			
10. Получена оплата от автоперевозчика за предоставленные услуги автостанции			

1	2	3	4
11. Списан доход на финансовый результат			
12. Списана себестоимость предоставленных услуг на финансовый результат			
13. Определен финансовый результат деятельности			

Таблица 18

**Журнал хозяйственных операций
ООО "ФИН-ПРЕСС" за текущий месяц**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1. Получен доход от выполненных работ автостанции по реализации билетов			
2. Отражен НДС			
3. Списана себестоимость транспортных услуг			
4. Списана стоимость услуг автостанции			
5. Отражен НДС			
6. Оплачено автостанции за предоставленные услуги			
7. Получена оплата автостанции за реализованные билеты			
8. Списан доход на финансовый результат			
9. Списана себестоимость предоставленных услуг на финансовый результат			
10. Списаны расходы автостанции на финансовый результат			
11. Определен финансовый результат деятельности			

Задание 3. Рассчитать коэффициент соотношения количества пассажиров, имеющих право на бесплатный проезд, и пассажиров, оплачивающих проезд, рассчитать сумму дотации по перевозке льготных категорий пассажиров и составить журнал регистрации хозяйственных операций автопредприятия (табл. 19).

АТП 3442 принадлежит 12 микроавтобусов пассажироместимостью 22 человека. Тариф на перевозку по городу составляет 4,75 грн. Количество рейсов в день каждым микроавтобусом – 10; количество рабочих дней в отчетном месяце – 30. Среднее количество пассажиров, имеющих право на бесплатный проезд, за месяц составляет 7 200 человек, среднее количество пассажиров, оплачивающих проезд, за месяц составляет 110 000

человек. Доход за отчетный месяц составил 542 500 грн. АТП 3442 пользуется льготами по НДС. Фактическая себестоимость оказанных услуг составляет за отчетный месяц 568 000 грн.

Таблица 19

Журнал регистрации хозяйственных операций АТП 3442

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1. Отражен доход от предоставления услуг по перевозке пассажиров			
2. Отражена фактическая себестоимость перевозки пассажиров			
3. Получено дотацию на перевозку льготных категорий пассажиров			
4. Отражен доход по полученной дотации на перевозку льготных категорий пассажиров			
5. Списана себестоимость предоставленных услуг на финансовый результат			
6. Списаны доходы на финансовый результат			
7. Определен финансовый результат деятельности			

Задания для самоконтроля

1. Отобразить в учете хозяйственные операции по предоставлению услуг по перевозке и списанию расходов на ее осуществление, определить финансовый результат деятельности, указать первичные документы.

АТП 22612 предоставляет услуги по внутренним перевозкам грузов. Заказчику предприятия предоставлена услуга на сумму 3 200 грн (в т. ч. НДС) на условиях последующей оплаты. Расходы на осуществление заказа составили: заработная плата водителя – 570 грн; начисления ЕСВ – 36,88 %; расход топлива и смазочных материалов – 650 грн; амортизация грузового автомобиля – 120 грн.

2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций автостанции и автоперевозчика, определить финансовые результаты их деятельности, если известно, что в учете предоставление услуг по перевозке пассажиров и расчетов между автоперевозчиком и автостанцией осуществляется путем взаимозачета.

В текущем месяце автостанция предоставляет услуги автоперевозчику ООО "СПРИНТ" по реализации билетов на сумму 18 000 грн (в т. ч. НДС). Прочие услуги автостанции составляют 7 % от суммы реализации билетов (в т. ч. НДС). Себестоимость перевозки пассажиров составила 12 670 грн. Себестоимость услуг автостанции, предоставленных автоперевозчику, составила 850 грн.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Первичная документация по учету предоставления услуг и списания расходов в автотранспортных предприятиях.
2. Особенности учета реализации услуг по грузовым и пассажирским перевозкам.
3. Учет предоставления транспортно-экспедиторских услуг.
4. Отражение в учете получения дотаций на перевозку льготных категорий пассажиров.
5. Особенности начисления и уплаты сбора за первую регистрацию транспортных средств.

Тема 13. Учет у подрядчика. Учет у застройщика

Задание 1. Отразить в учете подрядчика хозяйственные операции с материалами заказчика.

Генеральный подрядчик "Техкреп" получает от заказчика-предприятия "Мечта" для целевого использования строительные материалы на общую сумму 160 000 грн, из них часть на сумму 45 000 грн строительное предприятие должно передать субподрядчику "Водострой". После выполнения строительно-монтажных работ у генподрядчика остались неиспользованными строительные материалы на сумму 30 000 грн, из которых материалы на 18 000 грн возвращены заказчику, остальные – оставлены в счет оплаты выполненных строительно-монтажных работ.

Задание 2. Составить ведомость учета строительных материалов на складе; отразить хозяйственные операции в учете, указать первичные документы.

На 01.02.20__ г. ООО "Мастер" имеет на субсчете 205 "Строительные материалы" остатки, приведенные в табл. 20.

Расшифровка остатков к субсчету 205 "Строительные материалы" на 01.02. 20__ г. на ООО "Мастер"

Наименование материала	Ед. измерения	Количество	Номенклатурный номер	Цена, грн
Ацетон	л	40	20 545	66,0
Олифа "Оксоль-ПВ"	кг	120	20 576	25,0
ДСП Kronospan 18 мм (Платина)	м ²	1 350	20 534	86,0
ДСП Kronospan 10 мм (Груша красная)	м ²	2 400	20 538	68,0

В феврале 20__ г. на склад ООО "Мастер" согласно счета № 102 поступили ДСП Kronospan 18 мм (Платина) – 1 300 м²; ДСП Kronospan 10 мм (Груша красная) – 1 200 м². В этом же месяце со склада было отпущено: ацетона – 28 л, олифы "Оксоль-ПВ" – 70 кг, ДСП Kronospan 18 мм (Платина) – 2 100 м² и ДСП Kronospan 10 мм (Груша красная) – 2 200 м².

Задание 3. Составить журнал хозяйственных операций по выявлению, исправлению и списанию брака, указать первичные документы.

На строительном предприятии "Торнадо" за апрель отчетного года выявлено окончательный брак выполненных работ на сумму 9 600 грн. Комиссией определено, что на сумму 4 500 грн брак был допущен за счет некачественных строительных материалов поставщика. Поставщику выставлена претензия, которую он удовлетворил в полном объеме, поставив качественные материалы. Потери от технически неизбежного брака в пределах нормативов составили 500 грн. Было доказано, что из всей суммы окончательного брака допущен брак по вине строителя на сумму 1 200 грн (сумма удержана из заработной платы в полном объеме). От брака оприходован кирпич "СБК" на сумму 450 грн. Сумма производственных запасов, использованных на исправление брака, составила 560 грн, заработная плата рабочих – 350 грн, начисления на заработную плату осуществлялись в соответствии действующего законодательства (ЕСВ составляет 38,52 %). Оставшаяся часть потерь от брака списана на расходы производства.

Задание 4. Составить журнал регистрации хозяйственных операций у генерального подрядчика и субподрядчика (табл. 21).

Заключен договор по строительству здания между заказчиком и генподрядчиком. По договору стоимость строительно-монтажных работ определена в сумме 720 000 грн (в т. ч. НДС). Себестоимость СМР генподрядчика составила 463 000 грн. По договору субподряда стоимость специализированных строительных работ составляет 197 800 грн (в т. ч. НДС). Субподрядчик возмещает стоимость генподрядных услуг в размере 4% договорной стоимости выполненных работ, остальную часть оплачивает генподрядчик. Здание было сдано в эксплуатацию своевременно. Оплата от заказчика получена на текущий счет подрядчика.

Таблица 21

**Журнал регистрации хозяйственных операций
по учету расходов у генерального подрядчика и субподрядчика**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
У генерального подрядчика			
1. Принято к оплате акт выполненных специализированных работ субподрядчиком			
2. Отражен НДС			
3. Признан доход от полученных субподрядчику генподрядных услуг			
4. Начислен НДС			
5. Осуществлен взаимозачет задолженностей с субподрядчиком на стоимость генподрядных услуг			
6. Оплачена стоимость выполненных специализированных работ субподрядчиком с учетом вычета взаимозачтенной суммы			
7. Получен доход согласно акту выполненных работ			
8. Начислен НДС			
9. Списана себестоимость строительно-монтажных работ и стоимость субподрядных услуг			
10. Получена оплата от заказчика			
У субподрядчика			
1. Отражена стоимость генподрядных услуг по объекту строительства			

1	2	3	4
2. Отражен НДС			
3. Признан доход согласно акту выполненных субподрядных работ			
4. Отражен НДС			
5. Списано себестоимость субподрядных и генподрядных услуг			
6. Осуществлен взаимозачет задолженностей на стоимость генподрядных услуг			
7. Получена оплата от генподрядчика за выполненные субподрядные работы с учетом вычета взаимозачтенной суммы			

Задание 5. Необходимо рассчитать валовую задолженность заказчиков и заказчикам по строительному контракту (табл. 22) и отразить в учете хозяйственные операции по промежуточным счетам расходов и доходов строительного предприятия (табл. 23).

Строительное предприятие "Жилтрест-2" согласно договору подряда обязуется построить магазин для ООО "Оливер". Общая договорная цена строительного контракта составляет 840 000 тыс. грн (в т. ч. НДС). Плановые затраты на весь период строительства составляют 600 000 тыс. грн. Фактические расходы за этапы составили 140 000 тыс. грн, 220 000 тыс. грн и 240 000 тыс. грн. В течение трех этапов заказчику выставлялись промежуточные счета: 180 000 тыс. грн (в т. ч. НДС), 300 000 тыс. грн (в т.ч. НДС), 360 000 тыс. грн (в т. ч. НДС) соответственно.

Таблица 22

Методика определения валовой задолженности в строительстве

Показатели	1 этап	2 этап	3 этап
1. Фактические расходы, тыс. грн			
2. Фактические расходы нарастающим итогом, тыс. грн			
3. Общие плановые расходы, тыс. грн			
4. Коэффициент соотношения нарастающим итогом (гр. 2 : гр. 3)			
5. Договорная цена (доход плановый) без НДС, тыс. грн			

1	2	3	4
6. Признанный доход нарастающим итогом без НДС, тыс. грн (гр. 4 х гр. 5)			
7. Признанный доход за этап без НДС, тыс. грн			
8. Прибыль, тыс. грн (гр. 7 - гр. 1)			
9. Промежуточные счета без НДС, тыс. грн			
10. Валовая задолженность, тыс. грн (гр. 7 - гр. 9) заказчикам заказчиков			

Таблица 23

Отражение в бухгалтерском учете операций по промежуточным счетам расходов и доходов по строительным контрактам

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн			Корреспонденция счетов	
	1 этап	2 этап	3 этап	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
1. Отражены суммы фактически понесенных расходов					
2. Списаны признанные расходы на себестоимость СМР					
3. Признан доход от выполнения контракта					
4. Отражены налоговые обязательства по НДС: в пределах суммы НДС в расчетном доходе; свыше суммы НДС в расчетном доходе; списаны расчеты по налоговым обязательствам					
5. Отражена сумма признанного дохода без НДС					

1	2	3	4	5	6
6. Отражена корректировка промежуточных счетов: при превышении суммы признанного дохода над промежуточными счетами (методом "сторно"); на суму НДС (методом "сторно"); при превышении промежуточным счетом над доходом; на сумму НДС					
7. Списан доход на финансовый результат					
8. Списаны расходы на финансовый результат					
9. Списана сумма промежуточных счетов по окончании выполнения контракта					
10. Получена оплата от заказчика					

Задание 6. Отразить в учете хозяйственные операции по строительству здания собственными силами, указать первичные документы.

ООО "Триада" осуществляет строительство здания склада хозяйственным способом. Для строительства объекта использованы строительные материалы на сумму 240 450 грн, МБП – 22 200 грн; начислена заработная плата рабочим, занятым строительством склада – 84 450 грн, начисления на заработную плату осуществлены в соответствии с действующим законодательством (ЕСВ – 38,52 %); стоимость проектных и монтажных работ, выполненных сторонними организациями – 32 600 грн (в т. ч. НДС); начислена амортизация основных средств, используемых для строительства объекта – 17 400 грн. Построенное здание склада введено в хозяйственный оборот.

Задания для самоконтроля

1. Составить корреспонденцию счетов по учету расходов по строительному контракту (табл. 24), указать первичные документы.

2. Рассчитать доход подрядчика методом соотношения объема завершенной части работ и общего объема по строительному контракту в натуральном выражении (табл. 25).

**Журнал регистрации хозяйственных операций
по учету расходов по строительному контракту**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, грн	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1. Отражено списание прямых материальных затрат	445 700		
2. Отражено списание прямых затрат на оплату труда	212 300		
3. Отражены начисления на прямые расходы по оплате труда в соответствии с действующим законодательством (ЕСВ – 38,52 %)			
4. Отражена стоимость работ, выполненных субподрядными организациями	116 890		
5. Отражен НДС			
6. Начислена амортизация основных средств и прочих необоротных активов общепроизводственного назначения	57 200		
7. Отражены расходы на отопление, освещение, водоснабжение, и прочее содержание производственных помещений, предоставленные сторонними организациями	85 290		
8. Отражен НДС			

Строительное предприятие "Альтаир" по договору подряда обязуется построить здание общей площадью 1 680 м². Общая стоимость запланированных работ 11 760 тыс. грн (в т. ч. НДС). За первый период подрядчик закончил 640 м², за второй – 395 м², а за третий – 645 м².

**Методика расчета дохода подрядной организации методом
соотношения объема завершенной части работ и общего объема
по строительному контракту в натуральном выражении**

Показатели	1 этап	2 этап	3 этап
1	2	3	4
1. Объем фактически выполненных работ, м ²			
2. Объем фактически выполненных работ нарастающим итогом, м ²			
3. Общий плановый объем работ, м ²			

1	2	3	4
4. Коэффициент соотношения нарастающим итогом (гр. 2 : гр. 3)			
5. Договорная цена (доход плановый) без НДС, тыс. грн			
6. Признанный доход нарастающим итогом без НДС, тыс. грн (гр. 4 x гр. 5)			
7. Признанный доход за этап без НДС, тыс. грн			

3. Рассчитать доход подрядчика методом соотношения фактических расходов с начала выполнения строительного контракта до даты баланса и ожидаемой суммы общих расходов по контракту (табл. 26).

Таблица 26

Методика расчета дохода подрядной организации методом соотношения фактических расходов с начала выполнения строительного контракта до даты баланса и ожидаемой суммы общих расходов по контракту

Показатели	1 этап	2 этап	3 этап
1. Фактические расходы, тыс. грн			
2. Фактические расходы нарастающим итогом, тыс. грн			
3. Общие плановые расходы, тыс. грн			
4. Коэффициент соотношения нарастающим итогом (гр. 2 : гр. 3)			
5. Договорная цена (доход плановый) без НДС, тыс. грн			
6. Признанный доход нарастающим итогом без НДС, тыс. грн (гр. 4 x гр. 5)			
7. Признанный доход за этап без НДС, тыс. грн			
8. Прибыль (гр. 7 - гр. 1), тыс. грн			

Строительное предприятие "Альма" согласно договору подряда обязуется построить торговое помещение ООО "Лето". Общая договорная цена строительного контракта составляет 480 000 тыс. грн (в т. ч. НДС). Плановые затраты на весь период строительства составляют 380 000 тыс. грн.

Фактические расходы за этапы составили 220 000 тыс. грн, 120 000 тыс. грн и 40 000 тыс. грн. В течение действия строительного контракта не происходило изменений доходов и расходов.

4. Показать в учете хозяйственные операции по строительству здания сторонней организацией, указать первичные документы.

ООО "АБС" заключило договор со строительной фирмой "Авантаж" на строительство помещения офиса на условиях последующей оплаты. Расходы на проектные и строительно-монтажные работы составили 882 000 грн (в т. ч. НДС). Строительство закончилось, офис введен в хозяйственный оборот. Оплата заказчикам осуществлена в соответствии с договором.

Контрольные вопросы для самодиагностики

1. Необходимые документы для получения лицензии для осуществления строительства.
2. Характеристика способов выполнения строительно-монтажных работ.
3. Основные условия договора подряда на капитальное строительство.
4. Особенности учета получения запасов у подрядчика.
5. Особенности проведения инвентаризации запасов на строительных предприятиях.
6. Первичная документация по формированию себестоимости строительно-монтажных работ.
7. Особенности учета расходов у генерального подрядчика и субподрядчиков.
8. Методики признания дохода подрядной организации и особенности его отражения в учете.
9. Отражение в учете долгосрочных контрактов в строительстве.
10. Особенности составления отчетности строительных предприятий.
11. Ведение учета капитального строительства у застройщика.

Рекомендованная литература

1. Маляревський Ю. Д. Облік у галузях виробництва та послуг : навч. посіб. / Ю. Д. Маляревський, М. С. Горяєва, Н. С. Пасенко. – Х. : ХНЕУ, 2012. – 400 с.

2. Облік у галузях виробництва і послуг : навч. посіб. / Ю. Д. Мальяревський, М. С. Горяєва, Н. С. Пасенко та ін. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 616 с.

3. Біологічні активи : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.05 № 790 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

4. Будівельні контракти : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.04.01 № 205 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

5. Витрати : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

6. Господарський кодекс України від 16.01.03 № 436-IV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

7. Дохід : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

8. Запаси : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

9. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та документів і розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України в редакції Закону України від 11.08.94 № 202/412 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

11. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.06 № 1315 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

12. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.07 № 2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

13. Методичні рекомендації з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків і незавершеного виробництва сільськогосподарських підприємств, додаток до листа Міністерства аграрної політики України від 04.03.03 № 37-27-12/14023 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

14. Методичні рекомендації з обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.03 № 561 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

15. Методичні рекомендації з формування складу витрат і порядку їх планування в торговельній діяльності, затверджені наказом Міністерства економіки України від 02.03.10 № 226 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

16. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Міністерства регіонального будівництва від 31.12.10 № 573 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.balance.ua/download/blanks/03.03_22.html.

17. Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті, затверджені наказом Міністерства транспорту України від 05.02.01 № 65 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.licasoft.com.ua/component/lica/?href=0&view=text&base=1&id=132461&menu=86495>.

18. Методичні рекомендації про планування, облік і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.01 № 132 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

19. Оренда : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

20. Основні засоби : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

21. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

22. Податковий кодекс України : Відомості Верховної Ради України, 2011, № 13/14, № 15/16, № 17, ст. 112 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

23. Порядок провадження торговельної діяльності та правила торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 15.06.06 № 833 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

24. Про автомобільний транспорт : Закон України редакції від 23.02.06 р. № 3492-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>.

25. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 № 996-XIV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

26. Про ліцензування певних видів господарської діяльності : Закон України від 01.06.2000 № 1775-III зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

27. Про обов'язкове страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів : Закон України від 01.07.04 № 1961-IV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

28. Про транспортно-експедиторську діяльність : Закон України від 01.07.04 № 1955-IV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

29. Цивільний кодекс України від 16.01.03 № 435-IV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

Приложения

Приложение А

Товарный отчет № _____
за _____ 20__ г.

Организация _____ Магазин _____
ФИО материально ответственного лица _____

Документ	Документ		Стоимость		Примечания
	дата	номер	товара	тары	
Остаток на _____					
Оприходование:					
Всего оприходовано					
Всего с остатком					
Расход:					
Всего израсходовано					
Остаток на _____					

Приложено: _____ документов

Материально ответственное лицо _____

Отчет с документами принял и предварительно проверил:

Бухгалтер _____

Остаток товаров в сумме _____ грн __ к. и тары в
сумме _____ грн __ к. подтверждаю

Материально ответственное лицо _____

Отчет о движении тары

Наименование	Цена	Остаток на _____		Оприходовано		Израсходовано		Остаток на _____	
		количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
Всего									

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Завдання до практичних занять
з навчальної дисципліни
"ОБЛІК ЗА ВИДАМИ ЕКОНОМІЧНОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ"**

**для іноземних студентів
напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
денної форми навчання
(рос. мовою)**

Укладачі: **Пасенко** Наталія Сергіївна
Горяєва Марина Сергіївна
Махота Алла Валентинівна

Відповідальний за випуск *Пилипенко А. А.*

Редактор *Ковальчук М. А.*

Коректор *Ковальчук М. А.*

Наведено матеріали до виконання іноземними студентами практичних завдань з обліку на підприємствах різних видів економічної діяльності: оптової та роздрібною торгівлі, сільського господарства, автотранспорту та будівництва.

Рекомендовано для іноземних студентів напряму підготовки 6.030509 "Облік і аудит" денної форми навчання.

План 2015 р. Поз. № 3.

Підп. до друку 16.02.2015 р. Формат 60 x 90 1/16. Папір офсетний. Друк цифровий.
Ум. друк. арк. 4,25. Обл.-вид. арк. 5,31. Тираж 100 прим. Зам. № 6.

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9-А

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*