

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СХІДНОЄВРОПЕЙСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ЛЕСІ УКРАЇНКИ

ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК II

**Методичні рекомендації
до виконання самостійної та індивідуальної роботи
для студентів спеціальності 6.030509
«Облік і аудит»
денної та заочної форм навчання**

Луцьк 2014

УДК 336.71
ББК 65.262.1я76
Ф 27__

Наведено методичні рекомендації до виконання самостійної та індивідуальної роботи. Кожна тема супроводжується переліком додаткової літератури та нормативно-правовим забезпеченням, що дозволить більш ґрунтовно ознайомитись з матеріалом.

Фінансовий облік II. Методичні рекомендації до виконання самостійної та індивідуальної роботи для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / Фатенок-Ткачук А. О. – Луцьк: СНУ ім. Лесі Українки, 2014 – 92 с.

Укладач: Фатенок-Ткачук А.О., доцент
кафедри обліку і аудиту

Рецензент: Шматковська Т. О., к. е. н., доцент
кафедри обліку і аудиту

Відповідальний за випуск: Гадзевич О. І., к. е. н., доцент,
завідувач кафедри обліку і аудиту

Рекомендовано до друку методичною радою СНУ ім. Лесі Українки, протокол № 6 від «11» квітня 2014 р.

Рекомендовано до друку науково-методичною комісією інституту економіки та менеджменту СНУ ім. Лесі Українки, протокол № від «8» 5 квітня 2014 р.

Розглянуто на засіданні кафедри обліку і аудиту, протокол № 9 від «24» березня 2014 р.

ЗМІСТ

<i>Тема 1. Облік власного капіталу</i>	<i>5</i>
<i>Тема 2. Облік довгострокових позик</i>	<i>12</i>
<i>Тема 3. Облік короткострокових позик ...</i>	<i>16</i>
<i>Тема 4. Облік інших поточних зобов'язань</i>	<i>16</i>
<i>Тема 5. Облік розрахунків із постачальниками та підрядчиками</i>	<i>16</i>
<i>Тема 7. Облік праці та її оплати</i>	<i>17</i>
<i>Тема 8: Облік розрахунків за страхуванням</i>	<i>18</i>
<i>Тема 9. Облік інших поточних зобов'язань</i>	<i>19</i>
<i>Тема 10. Облік доходів і результатів діяльності</i>	<i>31</i>
<i>Тема 13. Облік на позабалансових рахунках</i>	<i>41</i>
<i>Тема 14. Фінансова звітність підприємств</i>	<i>45</i>
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	54

ВСТУП

Здійснення вітчизняною економікою реальних кроків на шляху до Європейської інтеграції зумовлює необхідність створення передумов для врівноваження методологічних та методичних принципів організації бухгалтерського обліку на підприємствах України з Міжнародними стандартами.

Сутність фінансового обліку полягає в накопиченні інформації щодо всіх аспектів діяльності підприємства: наявності та руху основних і оборотних засобів, використання трудових, матеріальних і фінансових ресурсів, джерел утворення майна. На основі фінансового обліку складається офіційна бухгалтерська звітність.

Матеріал методичних рекомендацій подано за темами, передбаченими робочою програмою курсу “Фінансовий облік II”. До кожної теми додаються нормативно-правове забезпечення та додаткова література, використання яких дасть змогу студентам самостійно опанувати методику фінансового обліку за сучасним планом рахунків і удосконалити навички оформлення первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку.

До кожної теми додаються тести для перевірки отриманих знань та тлумачний словник термінів.

Мета курсу – засвоєння теорії та практики ведення фінансового обліку на підприємствах різних форм власності. Завдання полягає в формуванні знань щодо раціональної організації і ведення обліку активів та пасивів на підставі використання прогресивних форм і національних стандартів.

Дисципліна “Фінансовий облік” є складовою частиною варіативного циклу дисциплін підготовки бакалаврів. Вивчення дисципліни “Фінансовий облік” повинне бути тісно пов'язано з предметами: “Економіка підприємства”, “Управлінський облік”, “Фінанси підприємства”, “Економічний аналіз”, “Аудит”.

Методичні рекомендації до виконання самостійної та індивідуальної роботи спрямовані на удосконалення теоретичних знань та набуття практичних навичок з курсу “Фінансовий облік II” студентами спеціальності “Облік і аудит”. Вони можуть бути використані іншими спеціалістами економічного напрямку, які займаються питаннями обліку.

Тема 1. Облік власного капіталу

Питання для опрацювання

1. Методологічні засади обліку власного капіталу.
2. Організація фінансового обліку власного капіталу
3. Облік статутного капіталу.
4. Облік пайового капіталу.
5. Облік додаткового капіталу.
6. Облік резервного капіталу.
7. Облік нерозподілених прибутків (непокритих збитків).
8. Облік вилученого капіталу; облік неоплаченого капіталу.
9. Облік забезпечення майбутніх витрат і платежів.
10. Облік цільового фінансування і цільових надходжень.
11. Облік страхових резервів.

Теми рефератів:

Формування резерву відпусток.

Формування статутного капіталу підприємствами різних форм власності

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ”

1. Власний капітал – це ...

а) сукупність внесків власників (учасників) у майно при утворенні підприємства для забезпечення його діяльності, визначеної установчими документами (статутом);

б) частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань;

в) абстрактна вартість майна, яка не є його поточною чи реалізаційною вартістю, а тому не відображає поточну вартість прав власників підприємства;

г) суму внесків засновників;

д) немає правильної відповіді.

2. Основними функціями власного капіталу є –

а) самостійності і влади;

- б) відповідальності і захисту прав кредиторів;
- в) формування господарських засобів підприємства;
- г) фінансування ризику;
- д) всі відповіді правильні.

3. Така функція власного капіталу, як кредитоспроможність характеризує –

а) тимчасові збитки мають погашатись за рахунок власного капіталу;

б) частки окремих власників у капіталі є основою при розподілі фінансового результату та майна при ліквідації підприємства;

в) власний капітал використовується для фінансування ризикових інвестицій, на що можуть не погодитись кредитори;

г) при наданні кредиту, за інших рівних умов, перевага надається підприємствам з меншою кредиторською заборгованістю і більшим власним капіталом;

д) здатність підприємства розраховуватись за зобов'язаннями.

4. Власний капітал утворюється –

а) внесенням власниками підприємства грошових коштів та інших активів;

б) накопиченням суми доходу, що залишається на підприємстві;

в) немає правильної відповіді;

г) правильна відповідь а, б;

д) всі відповіді вірні.

5. За формами власний капітал поділяється на –

а) додатковий і статутний;

б) пайовий і неоплачений;

в) інвестований і нерозподілені прибутки;

г) вилучений капітал і страхові резерви;

д) статутний і резервний.

6. Статутний капітал характеризує –

а) сукупність внесків власників (учасників) у майно

при утворенні підприємства для забезпечення його діяльності, визначеної установчими документами (статутом);

б) абстрактна вартість майна, яка не є його поточною чи реалізаційною вартістю, а тому не відображає поточну вартість прав власників підприємства;

в) немає правильної відповіді;

г) правильна відповідь 1 і 2;

д) форму власності підприємства.

7. Для формування статутного капіталу АТ можуть залучатися –

а) власні накопичення акціонерів грошових коштів;

б) власне майно, передане АТ;

в) приватизаційні папери, які обмінюються на акції та інші цінні папери;

г) всі відповіді правильні;

д) немає правильних відповідей.

8. Статутний капітал, об'явлений при реєстрації акціонерного товариства, має бути оплачений протягом –

а) 1 року;

б) 6 місяців;

в) 2 років;

г) 3 місяців;

д) в момент реєстрації.

9. Пайовий капітал – це:

а) сукупність коштів фізичних і юридичних осіб, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його господарсько-фінансової діяльності;

б) частка чистого прибутку, що припадає на одну акцію;

в) частка, яку вносить акціонер при створенні підприємства;

г) заборгованість засновників господарського товариства за внесками до статутного капіталу підприємства;

д) сума внесків засновників.

10. Сфера застосування пайового капіталу:
- а) промисловість;
 - б) кооперативні організації, кредитні спілки;
 - в) будівництво житла;
 - г) сільськогосподарські підприємства, підприємства інших галузей, що здійснюють сільськогосподарську діяльність;
 - д) усі відповіді вірні.
11. У якому журналі ведеться синтетичний облік пайового капіталу?
- а) у журналі № 5;
 - б) у журналі № 3;
 - в) у журналі № 7;
 - г) у журналі № 2;
 - д) у журналі № 4.
12. До рахунку Додатковий капітал не входить субрахунок:
- а) емісійний дохід;
 - б) дооцінка активів;
 - в) номінальна вартість акцій;
 - г) безоплатно отримані необоротні активи;
 - д) інший вкладений капітал.
13. До складу основних засобів зараховано безоплатно отримані основні засоби за їх справедливою вартістю:
- а) Дт 10 – Кт 424;
 - б) Дт 424 – Кт 10;
 - в) Дт 10 – Кт 421;
 - г) Дт 421 – Кт 10;
 - д) Дт 10 – Кт 423.
14. Емісійний дохід це:
- а) сукупність коштів фізичних і юридичних, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його господарсько-фінансової діяльності;
 - б) сума на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість;
 - в) частина чистого прибутку, що не була розподілена

між акціонерами;

- г) дохід отриманий внаслідок емісії цінних паперів;
- д) усі відповіді вірні.

15. Додатковий вкладений капітал та інший додатковий капітал можна використовувати за такими основними напрямками:

- а) на покриття балансових збитків, за умови, що на ці цілі використані всі інші джерела;
- б) на формування забезпечень наступних витрат і платежів;
- в) на збільшення статутного капіталу;
- г) на виплату дивідендів власникам;
- д) на покриття різниці між фактичною собівартістю вилученого капіталу, який анулюється, та його номіналом.

16. Резервний капітал – це:

- а) суми відрахувань від прибутку на різні цілі, визначені статутом підприємства, та їх використання в рамках чинного законодавства;
- б) страховий капітал, призначений переважно для відшкодування збитків, а також для виплати доходів інвесторам і кредиторам у разі, якщо отриманого в поточному періоді прибутку не вистачає;
- в) сума резервів, створених підприємством відповідно до чинного законодавства або статутних документів;
- г) усі відповіді правильні;
- д) немає вірної відповіді.

17. Джерелом формування резервного капіталу є:

- а) нерозподілений прибуток;
- б) неоплачений капітал;
- в) додатковий капітал;;
- г) усі відповіді вірні
- д) немає правильної відповіді.

18. Резервний капітал а акціонерних товариствах створюється у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше:

- а) 25 % статутного капіталу;
- б) 25 % пайового капіталу;
- в) 50 % статутного капіталу;
- г) 50 % неоплаченого капіталу;
- д) 25 % нерозподіленого прибутку.

19. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу в Україні визначається установчими документами товариства в розмірі не менше, ніж:

- а) 25 % прибутку після сплати податку на прибуток;
- б) 10 % чистого прибутку;
- в) 5 % прибутку після сплати податку на прибуток;
- г) 33 % прибутку після сплати податку на прибуток;
- д) 10 % прибутку після сплати податку на прибуток.

20. На якому рахунку ведеться облік нерозподілених прибутків (непокритих збитків)?

- а) 41;
- б) 42;
- в) 43;
- г) 44;
- д) 79.

21. У подальшому викуплені акціонерним товариством акції можуть бути:

- а) анульовані;
- б) перепродані;
- в) внесені у статутний капітал іншого підприємства;
- г) всі відповіді вірні;
- д) немає правильної відповіді.

22. Вилучений капітал – це ...:

- а) сума доходу, реінвестована у підприємство;
- б) фактична собівартість акцій власної емісії, викуплених товариством у своїх акціонерів;
- в) сукупність коштів фізичних і юридичних осіб, добровільно розміщених; у товаристві для здійснення його фінансово-господарської діяльності;
- г) частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань;

д) сума виплати засновнику, який вийшов із товариства.

23. По дебету рахунку 45 відображають:

- а) фактичну собівартість акцій власної емісії;
- б) вартість анульованих або перепроданих акцій;
- в) погашення заборгованості;
- г) нарахування забезпечень;
- д) в, г.

24. Аналітичний облік вилученого капіталу ведуть:

- а) за видами акцій;
- б) за видами вкладів, паїв;
- в) за видами іншого вкладеного капіталу;
- г) всі відповіді вірні;
- д) немає правильної відповіді.

25. Оцінку майнових внесків засновників можуть здійснювати:

- а) самі засновники;
- б) спеціалісти з бюро технічної інвентаризації;
- в) спеціалісти з торгівельно-промислової палати;
- г) всі відповіді вірні;
- д) немає правильної відповіді.

26. Аналітичний облік неоплаченого капіталу ведеться:

- а) по кожному засновнику;
- б) по кожному учаснику;
- в) за видами розміщених неоплачених акцій;
- г) всі відповіді вірні;
- д) а, б.

27. З моменту державної реєстрації учасники ТОВ зобов'язані повністю внести свій вклад до статутного капіталу протягом:

- а) необмеженого терміну;
- б) 1 року;
- в) 3 років;
- г) 5 років;
- д) на другий день після реєстрації.

28. Відповідно до вимог П(с)БО «Зобов'язання», зобов'язання підприємства повинні бути розділені на:

а) довгострокові, поточні, забезпечення, непередбачувані зобов'язання, доходи майбутніх періодів;

б) довгострокові, поточні, термінові;

в) непередбачувані, довгострокові, поточні, кредитні, відсоткові;

г) сумнівні, безстрокові;

д) немає вірної відповіді.

ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВНОГО МОДУЛЯ І “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ”

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

Статутний капітал – це зареєстрована вартість простих і привілейованих акцій для акціонерних товариств та розмір статутного капіталу для інших підприємств, зафіксований в статутних документах.

Пайовий капітал – це сукупність коштів фізичних і юридичних осіб, добровільно розміщених у товаристві для здійснення його фінансово-господарської діяльності.

Додатковий капітал являє собою інший капітал, вкладений учасниками товариства (емісійний дохід, тобто дохід отриманий від розміщення акцій власної емісії за цінами, які перевищують номінальну вартість) або одержаний у процесі господарської діяльності підприємства внаслідок дооцінки активів, безоплатного отримання необоротних активів, іншого додаткового капіталу.

Емісійний дохід це різниця між продажною і номінальною вартістю первісно розміщених акцій.

Інший вкладений капітал це – інший внесений засновниками товариства капітал, що перевищує статутний капітал, інші внески тощо без рішення про зміну розміру статутного капіталу.

Резервний капітал – це сума резервів, створених підприємством відповідно до діючого законодавства або статутних документів.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – це сума доходу, реінвестована у підприємство, або сума непокритого збитку.

Вилучений капітал – це фактична собівартість акцій власної емісії, викуплених товариством у своїх акціонерів.

Неоплачений капітал є нічим іншим, як заборгованістю засновників (учасників) по внесках до статутного капіталу.

Забезпечення – це зобов'язання, точна сума яких не може бути визначена до настання певної дати, або невідомий час їх погашення на дату складання балансу.

Кошти **цільового фінансування та цільових надходжень** можуть надходити як субсидії, асигнування з бюджету та позабюджетних капіталів, як гуманітарна допомога, внески фізичних та юридичних осіб. При цьому використання цих коштів має бути спрямовано тільки на здійснення заходів цільового призначення.

Тема 2. Облік довгострокових позик

Питання для опрацювання

1. Сутність і методологічні засади обліку довгострокових зобов'язань.
2. Аналітичний і синтетичний облік довгострокових зобов'язань.
3. Процедура формування кредитного договору.
4. Облік довгострокових позик банку.
5. Облік виданих довгострокових векселів.
6. Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями.
7. Облік довгострокових орендних зобов'язань.
8. Облік відстрочених податкових зобов'язань.
9. Облік інших довгострокових зобов'язань.

Теми рефератів:

Облік довгострокових орендних зобов'язань.

Облік відстрочених податкових зобов'язань.

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ”

1. Порядок формування та відображення в звітності інформації про зобов'язання визначає –

- а) П (с) Б О № 9;
- б) П (с) Б О № 10;
- в) П (с) Б О № 11;
- г) П (с) Б О № 12;

д) П (с) БО № 15.

2. Довгострокові позики – ...

а) позики, якими суб'єкти господарської діяльності користуються більше одного року;

б) усі позики, крім поточних;

в) являють собою залучення державою або приватними корпораціями позикових коштів шляхом випуску й розміщення на національному та міжнародному ринках позичкових капіталів боргових зобов'язань зі строками погашення від 5-10 до 40-50 років;

г) усі відповіді вірні;

д) немає вірної відповіді.

3. Вкажіть кореспонденцію до такої господарської операції: «Нараховано відсотки за довгостроковим кредитом»

а) Дт 951 Кт 501;

б) Дт 501 Кт 951;

в) Дт 951 Кт 503;

г) Дт 503 Кт 951;

д) Дт 951 Кт 684.

4. Кореспонденція «Погашено заборгованість перед банком за позикою»

а) Дт 601 Кт 311;

б) Дт 621 Кт 30;

в) Дт 55 Кт 311;

г) Дт 55 Кт 30;

д) Дт Дт 601 Кт 301.

5. Якщо підприємство одержало довгостроковий кредит чи уклало угоду фінансової оренди, частина його довгострокових зобов'язань, яку за умовами кредитної чи орендної угоди необхідно сплатити протягом 12 місяців з дати балансу, повинна бути перекласифікована у...

а) довгострокові позики;

б) поточну заборгованість;

в) поточне зобов'язання;

г) а, б;

д) а, в.

6. На рахунку "Відстрочені податкові зобов'язання" ведеться облік суми ...

а) податку на прибуток;

б) різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів;

в) податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування;

г) немає правильної відповіді;

д) всі відповіді вірні.

7. Облігація – це:

а) цінний папір без визначеного часу обігу, що засвідчує участь його власника у статутному фонді акціонерного товариства, підтверджує членство у товаристві та право на участь в управлінні ним, дає право на отримання частки прибутку у вигляді дивіденда;

б) цінний папір, що засвідчує внесення його власником грошових коштів і підтверджує зобов'язання відшкодувати йому номінальну вартість цього цінного паперу в передбачений у ньому термін з виплатою фіксованого відсотка;

в) цінний папір, що засвідчує заборгованість підприємства, що виникла внаслідок минулих подій, для врегулювання яких потрібно буде використати ресурси, що втілюють в собі економічну вигоду;

г) немає правильної відповіді;

д) усі відповіді вірні.

8. Премія, отримана при реалізації облігації підлягає:

а) дисконтуванню;

б) нормуванню;

в) амортизації;

г) котируванню;

д) емісії.

9. Метод приведення номінальної вартості облігацій до ринкової – це :

- а) преміювання;
- б) амортизація премії чи дисконту;
- в) номінал акції;
- г) дисконт на облігації;
- д) нарахування зносу.

10. Амортизація премії за облігаціями – це :

- а) нерівномірний розподіл суми премії по періодах платежів;
- б) рівномірний розподіл суми премії по періодах платежів;
- в) метод відображення дисконту за випущеними акціями;
- г) включення частинами премії до вартості новоствореної продукції;
- д) правильна відповідь відсутня.

ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВОГО МОДУЛЯ II. “ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ’ЯЗАНЬ”

Довгострокові зобов’язання, це ті зобов’язання підприємств, які не є поточними зобов’язаннями, тобто термін повернення яких перевищує 12 календарних місяців або один операційних цикл.

Як *відстрочені податкові зобов’язання* обліковують суми податків на прибуток, які сплачуватимуть у наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці між балансовою вартістю активів або зобов’язань та оцінкою цих активів або зобов’язань та оцінкою цих активів або зобов’язань, яку використовують з метою оподаткування.

Тема 3. Облік короткострокових позик

Питання для опрацювання

1. Поточні зобов’язання як об’єкт фінансового обліку.
2. Організація банківського кредитування.
3. Облік короткострокових позик банку.
4. Облік поточної заборгованості за довгостроковими зобов’язаннями.

Тема реферату:

Бухгалтерське бачення кредитної банківської угоди

Тема 4. Облік інших поточних зобов'язань

Питання для опрацювання

1. Операції з простим безвідсотковим векселем.
2. Операції з простим відсотковим векселем Операції з переказним векселем; облік операцій з переказним векселем у векселедавця; облік операцій з переказним векселем у векселедержателя; облік операцій з переказним векселем у акцептанта.

Тема реферату:

Облік вексельних операцій.

Тема 5. Облік розрахунків із постачальниками та підрядчиками

Питання для опрацювання

1. Основні положення розрахунків з кредиторами.
2. Документування господарських операцій з обліку розрахунків з постачальниками та підрядчиками.
3. Відображення операцій за розрахунками з кредиторами на рахунках бухгалтерського обліку.
4. Процедура формування акту-звірки.

Тема реферату:

Зміни у оформленні та використанні довіреності

Тема 6. Облік розрахунків за податками і платежами

Питання для опрацювання

1. Податкова система України. Класифікація податків і зборів.
2. Синтетичний облік податків, зборів і платежів підприємства: розрахунки з податку на додану вартість; розрахунки за податком на прибуток; розрахунки за акцизним збором; розрахунки за податком з доходів громадян; розрахунки за комунальним податком;

розрахунки за податком з власників транспортних засобів; розрахунки за податком з реклами; розрахунки за єдиним податком; розрахунки за митним збором; розрахунки за іншими податками, зборами і платежами.

3. Податковий облік валових витрат і валових доходів, їх відмінності від витрат виробництва, доходів і результатів діяльності.

Тема реферату:

Типи податкових систем в Україні

Тема 7. Облік праці та її оплати

Питання для опрацювання

1. Форми та системи оплати праці.
2. Нормативні джерела нарахування заробітної плати.
3. Облік заробітної плати у системі рахунків. Аналітичний облік розрахунків із персоналом.
4. Документування розрахунків із персоналом: облік використання робочого часу; облік виробітку; нарахування заробітної плати; розрахунок середньоденного виробітку; нарахування лікарняних.
5. Нарахування та виплата дивідендів.
6. Організація оплати праці сумісників.
7. Облік відпусток.

Тема реферату:

Облік різних видів відпусток

Облік виплат за соціальним страхуванням

Тема 8: Облік розрахунків за страхуванням

Питання для опрацювання

1. Облік розрахунків із пенсійним фондом.
2. Облік розрахунків за соціальним страхуванням.
3. Облік розрахунків за соціальним страхуванням на випадок безробіття.
4. Облік страхування від нещасних випадків.

Теми рефератів:

*Документальне забезпечення обліку трудового персоналу
Організація оплати праці сумісників*

Практика нарахування та виплати допомоги на народження дитини.

Процедура оформлення пенсій.

Тема 9. Облік інших поточних зобов'язань

Питання для опрацювання

1. Облік розрахунків з учасниками.
2. Облік розрахунків за іншими операціями: розрахунки за авансами одержаними; внутрішні розрахунки; внутрішньогосподарські розрахунки; розрахунки за нарахованими відсотками; розрахунки з іншими кредиторами.

Облік доходів майбутніх періодів.

Теми рефератів:

Облік внутрішніх розрахунків

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ”

1. Поточні зобов'язання – це ...

а) зобов'язання за певний період, що виникають в поточному звітному періоді та не анулюються в наступних звітних періодах;

б) зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу;

в) зобов'язання підприємства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди;

г) всі відповіді вірні;

д) немає правильної відповіді.

2. На субрахунку 631 відображаються?

а) розрахунки з постачальниками і підрядниками в іноземні валюти;

- б) розрахунки з постачальниками і підрядниками в національній валюті;
- в) розрахунки з покупцями і замовниками;
- г) а, б;
- д) всі відповіді вірні.

3. Облік на 64 рахунку відбувається на підставі таких документів:

- а) податкових накладних з податку на додану вартість;
- б) розрахунків встановленої форми з інших податків і платежів;
- в) платіжних доручень про перерахування податків у бюджет;
- г) відомості відрахувань єдиного соціального внеску;
- д) усі відповіді правильні.

4. Операція «Утримано із зарплати прибутковий податок з доходу фізичних осіб» відображається

- а) Дт 65 – Кт 64;
- б) Дт 66 – Кт 65;
- в) Дт 66 – Кт 64;
- г) Дт 65 – Кт 311;
- д) немає правильної відповіді.

5. Податкова накладна складається у...

- а) момент виникнення податкових зобов'язань продавця;
- б) разі продажу товарів (робіт, послуг);
- в) разі, якщо обсяг разового продажу товарів (робіт, послуг) не більший двадцяти гривень;
- г) усі відповіді вірні;
- д) немає вірної відповіді.

6. Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведеться за їх .

- а) видами;
- б) розмірами;
- в) ставками;
- г) строком сплати;

д) всі відповіді вірні.

7. Хто виписує податкову накладну?

- а) покупець;
- б) продавець;
- в) податкова адміністрація;
- г) керівництво підприємства;
- д) обидві сторони – і продавець і покупець.

8. Уримання єдиного соціального має здійснюватись із:

- а) лише основної заробітної плати;
- б) основної і додаткової заробітної плати;
- в) додаткової заробітної плати та інших компенсаційних доплат;
- г) суми оплати праці, яка включає всі види заробітної плати;
- д) загальну суму нарахувань, що перевищує прожитковий мінімум.

9. Платник податку з доходів фізичних осіб має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу на суму:

- а) загальної соціальної пільги;
- б) додаткової заробітної плати;
- в) відпускних;
- г) податку з доходів фізичних осіб, сплачених у минулому місяці;
- д) єдиний соціальний внесок.

10. Ставка оподаткування доходів фізичних осіб становить:

- а) 13 % об'єкта оподаткування;
- б) 13 % від основної заробітної плати;
- в) 15 % об'єкта оподаткування;
- г) 15 % від основної заробітної плати;
- д) немає вірної відповіді.

11. Утримання із заробітної плати робітника єдиного соціального внеску становить:

- а) 3,6 %;
- б) 6,1 %;

- в) 33,2 %;
- г) 2,0 %;
- д) 2,6 %.

12. Нарахування єдиного соціального внеску на оплату перших п'яти днів тимчасової непрацездатності та допомоги з тимчасової непрацездатності здійснюється у розмірі ...

- а) 36,76 %;
- б) 36,3 %;
- в) 33,2 %;
- г) 37,4 %;
- д) 49,7 %.

13. Допомога з тимчасової непрацездатності нараховується залежно від:

- а) трудового стажу;
- б) розміру заробітної плати;
- в) розміру мінімальної заробітної плати;
- г) віку працівника;
- д) якості виконання обов'язків, робіт.

14. Внески до фонду соціального страхування диференціюються залежно від:

- а) трудового стажу;
- б) розміру заробітної плати;
- в) розміру мінімальної заробітної плати;
- г) класу професійного ризику виробництва;
- д) рішення керівництва.

15. Розмір усіх утримань із заробітної плати у випадках сплати аліментів чи відбування покарання у вигляді виправних робіт не може перевищувати:

- а) 50 %;
- б) 33 %;
- г) 20 %;
- в) 75 %;
- д) 25 %.

16. Хто здійснює утримання й відрахування із заробітної плати робітника:
- а) безпосередньо сам робітник;
 - б) уповноважений працівником орган чи підрозділ;
 - в) органи соціального страхування;
 - г) органи податкової служби;
 - д) бухгалтерія.
17. Підставою для нарахування допомоги з тимчасової непрацездатності є:
- а) прохання робітника про фінансову допомогу;
 - б) лікарняний листок;
 - в) заява про відпустку;
 - г) простій не з вини працівника;
 - д) клопотання медичної установи.
18. Утримання аліментів на одну дитину становлять:
- а) 33 % із заробітної плати робітника, після єдиного соціального внеску та податку з доходів фізичних осіб;
 - б) 25 % із заробітної плати робітника, після відрахування єдиного соціального внеску та податку з доходів фізичних осіб;
 - в) 33 % єдиного соціального внеску;
 - г) 25 % із заробітної плати робітника, до відрахування єдиного соціального внеску та податку з доходів фізичних осіб;
 - д) 50 % єдиного соціального внеску.
19. Відрахування й утримання єдиного соціального внеску проводяться:
- а) один раз на рік;
 - б) щомісяця;
 - в) щоквартально;
 - г) раз у пів року;
 - д) щодня.
20. Облік утримань із заробітної плати єдиного соціального внеску відображається:
- а) по дебету рахунку 65;
 - б) по кредиту рахунку 65;
 - в) по дебету рахунку 68;

- г) по кредиту рахунку 641;
- д) по дебету рахунку 311.

21. Нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату робітників здійснюється кореспонденцією ...

- а) Дт 92 – Кт 65;
- б) Дт 93 – Кт 65;
- в) Дт 66 – Кт 65;
- г) Дт 65 – Кт 311;
- д) Дт 23 – Кт 65.

22. Заробітна плата це – ...

- а) винагорода за виконану роботу;
- б) оплата виконаних робіт, наданих послуг;
- в) оплата нічних годин;
- г) оплата понадурочної роботи;
- д) всі відповіді вірні.

23. Заробітна плата працівника, що розраховується шляхом перемноження кількості одиниць виробленої продукції та розцінки за одиницю продукції, є заробіток при :

- а) відрядно-прогресивній системі;
- б) прямій відрядній системі;
- в) непрямій системі;
- г) відрядно-преміальній системі;
- д) акордній.

24. Акордна система оплати праці нараховується працівникам:

- а) на весь комплекс робіт із зазначенням кінцевого строку його виконання;
- б) на тарифний заробіток з врахуванням середнього коефіцієнта норм виробітку;
- в) на тарифний заробіток та премії за досягнення певних результатів роботи;
- г) шляхом перемноження кількості одиниць виробленої продукції та розцінки за одиницю продукції;
- д) немає вірної відповіді.

25. Доплати до основного заробітку, які застосовуються тільки в певних умовах поділяються на:

- а) доплати, що мають стимулюючий і компенсуючий характер;
- б) доплати компенсаційного характеру;
- в) доплати, зв'язані з особливим характером роботи;
- г) виплати за роботу у нічний час;
- д) всі відповіді вірні.

26. Нарахування заробітної пати працівникам підприємства здійснюється такими кореспонденціями ...

- а) Дт 23 – Кт 661;
- б) Дт 91 – Кт 661;
- в) Дт 92 – Кт 661;
- г) Дт 93 – Кт 661;
- д) всі відповіді вірні.

27. Фонд оплати праці – це :

- а) сума грошових коштів, які виділяються для оплати праці всіх працівників організації, які нараховуються постійним, тимчасовим, сезонним працівникам, які входять і не входять в списковий склад;
- б) сума грошових коштів, які виділяються для оплати праці основним працівникам підприємства;
- в) сума грошових коштів, які виділяються для оплати праці допоміжних працівників;
- г) всі відповіді вірні;
- д) немає вірної відповіді.

28. Оплата за посадовим окладом – це ...

- а) оплата робіт, які мають стабільний характер;
- б) оплата робіт, які не мають стабільний характер;
- в) оплата робіт, які мають відхилення від нормальних умов праці;
- г) оплата залежно від виконаного об'єму робіт;
- д) оплата праці управлінського персоналу.

29. Первинними документами про виробіток є ...

- а) рапорти або відомості виробітку бригади;

- б) таблиць облік робочого часу;
- в) накази про зарахування на роботу;
- г) розрахунково-платіжні відомості;
- д) всі відповіді вірні.

30. Оплата роботи в понаднормовий час здійснюється:

- а) у подвійному розмірі;
- б) не менше тримісячного середнього заробітку;
- в) відповідно до генеральної угоди;
- г) не менше 20 % тарифної ставки;
- д) залежно від ситуації.

31. Додаткова заробітна плата – це ...

- а) винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці;
- б) винагорода за працю понад встановлені норми, за трудові досягнення і винахідництво і за особливі умови праці;
- в) винагорода за вислугу років, стаж роботи;
- г) винагорода працівникам, що працюють без звільнення від основної роботи;
- д) оплата відпускних та лікарняних.

32. Для розрахунку середньоденного заробітку з метою визначення виплати згідно лікарняним листком беруть до уваги дохід працівника за попередні ...

- а) два місяці;
- б) три місяці;
- в) дванадцять місяців;
- г) шість місяців;
- д) вісім місяців.

33. Для розрахунку відпускних беруть до уваги дохід працівника за ...

- а) два місяці;
- б) три місяці;
- в) дванадцять місяців;
- г) шість місяців;
- д) вісім місяців.

34. При нарахуванні яких виплат, плату не потрібно коригувати на відсоток страхового стажу?

- а) декретні;
- б) заробітна плата при шкідливих умовах праці;
- в) плата при отриманих травмах на робочому місці;
- г) виплати за не тимчасовою працездатністю;
- д) це стосується усіх виплат.

35. Що є основним документом про трудову діяльність працівника?

- а) наказ про прийом на роботу;
- б) трудова книжка;
- в) особова картка;
- г) розрахунково-платіжна відомість;
- д) платіжна банківська картка.

36. Скільки днів тимчасової непрацездатності виплачує підприємство:

- а) перші 5 днів тимчасової непрацездатності працівника оплачує підприємство за власні кошти;
- б) перші 8 днів тимчасової непрацездатності працівника оплачує підприємство за власні кошти;
- в) всю суму лікарняних оплачує фонд соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності;
- г) перші 2 дні;
- д) всі дні оплачує підприємство.

ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВНОГО МОДУЛЯ III “ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ’ЯЗАНЬ”

Під *поточними зобов’язаннями* розуміють зобов’язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або мають бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Податком є обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку.

Збором (платою, внеском) є обов’язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з

умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

До *загальнодержавних* належать податки та збори, що встановлені цим Кодексом і є обов'язковими до сплати на усій території України, крім випадків, передбачених цим Кодексом.

До *місцевих* належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок, визначених цим Кодексом, рішеннями сільських, селищних і міських рад у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.

Платниками податків визнаються фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів згідно з цим Кодексом.

Податкові агенти прирівнюються до платників податку і мають права та виконують обов'язки, встановлені цим Кодексом для платників податків.

Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку.

Базою оподаткування визнаються конкретні вартісні, фізичні або інші характеристики певного об'єкта оподаткування.

Ставкою податку визнається розмір податкових нарахувань на (від) одиницю (одиниці) виміру бази оподаткування.

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

Податок на додану вартість – непрямий податок, який нараховується та сплачується на ціну.

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

Податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, включаються до доходів звітного періоду складаються з:

1. доходу від операційної діяльності;
2. інших доходів.

Витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із:

1. витрат операційної діяльності;
2. інших витрат.

Платниками податку з доходу фізичних осіб є фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи.

Об'єктом оподаткування є:

1. загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
2. доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
3. іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Базою оподаткування є чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки такого звітного року.

Платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отриманого від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму **податкової соціальної пільги**.

Акцизний податок – непрямий податок, який нараховується та сплачується на ціну поверх ПДВ.

До підакцизних товарів належать:

1. спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
2. тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
3. нафтопродукти, скраплений газ;
4. автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикла.

Екологічний податок – загальнодержавний обов’язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів у атмосферне повітря, скидів у водні об’єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів, накопичених до 1 квітня 2009 року.

Заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу. Розділяють номінальну та реальну заробітну плату.

Номінальна заробітна плата (грошова) – це сума грошових коштів, що одержуються робітниками за виконання певного обсягу робіт відповідно до кількості і якості витраченої ними праці.

Реальна заробітна плата являє собою сукупність матеріальних і культурних благ, а також послуг що може придбати працівник на номінальну заробітну плату. Розмір реальної заробітної плати залежить від величин номінальної заробітної плати та рівня цін на предмети і послуги, Реальна заробітна плата також залежить від тенденції зростання (зниження) реальної заробітної плати за останній час.

Ставка заробітної плати – це ставка, співвідносна з періодом часу, що звичайно використовується під час визначення розміру заробітної плати (наприклад, з годиною, днем, тижнем, місяцем або будь-яким іншим періодом) у нашому розумінні ставку заробітної плати співвідносяться з годиною тарифною ставкою працівника з погодинною оплатою або місячною – працівника з по часовим окладом.

Основна заробітна плата – винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадових обов’язків). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок та відрядних розцінок для робочих та посадових окладів для службовців.

Додаткова заробітна плата – це винагорода за працю понад установлених норм за трудові успіхи та винахідливість та за особливі умови праці.

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати – це виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами та положеннями, компенсаційні та інші грошові та матеріальні виплати, не передбачені актами чинного законодавства або які здійснюються понад установлених указаними актами норм.

Мінімальна заробітна плата – це встановлений законодавством розмір заробітної плати за просту некваліфіковану роботу, нижче якої не можна платити працівникові за виконану ним норму роботи.

Тарифна угода – це договір між представниками сторін переговорів з питань оплати праці та соціальних гарантій.

Погодинна форма передбачає оплату праці залежно від відпрацьованого часу і рівня кваліфікації. Вона застосовується тоді, коли недоцільно нормувати роботи або вони взагалі не піддаються нормуванню.

Система посадових окладів є різновидом погодинно-преміальної системи. За цією системою оплачується праця працівників, робота яких має стабільний характер.

Відрядна заробітна плата визначається кількістю та складністю виконаних робіт на підставі нормованих розцінок на одиницю роботи.

Акордна система полягає в тому, що робітникам або групі робітників розцінки встановлюються не за окремі операції, а за весь комплекс робіт із визначенням кінцевого строку його виконання.

Коллективна відрядна оплата праці – використовується в тому випадку, коли характер обладнання чи специфіка

технології потребують зусиль групи працівників різної кваліфікації.

Норма виробітку встановлює кількість одиниць продукції, яка повинна бути виготовлена за одиницю часу; **норма часу** – час, необхідний для виконання роботи в певних умовах.

В основі трудових взаємовідносин лежить **трудовий договір**, який укладається в письмовій формі, що підвищує гарантію сторін у реалізації досягнутих домовленостей щодо найважливіших умов праці.

Відпрацьованим людино-днем вважається день виходу на роботу незалежно від кількості годин, відпрацьованих протягом дня. У відпрацьовані людино-дні включаються дні службових відряджень, оплата яких проводиться з розрахунку середнього заробітку за останні два місяці. Неявкою вважається цілоденна відсутність робітника з будь-яких причин.

Простій – це час, коли робітник перебуває на роботі, але не працює. Простой бувають цілоденними і нагромаджувальні з різних причин (відсутність електроенергії, організаційні причини).

Проголом вважається неявка на роботу протягом усього робочого дня з неповажної причини, а також поява на роботі в нетверезому стані незалежно від того, відбулося це на початку роботи, протягом робочого дня або наприкінці його.

Внутрішньо змінною перервою є тимчасове припинення виконання даної роботи у зв'язку з захворюванням, годуванням дитини (для матерів, які годують), виконання громадської роботи і т.п.

Єдиний соціальний внесок (далі - ЄСВ) – це консолідований страховий внесок на всі види існуючого загальнообов'язкового державного соціального страхування, який сплачується в обов'язковому порядку, без винятку.

Внутрішньовідомчі розрахунки, використовують для обліку розрахунків з асоціацією чи компанією з приводу надання фінансової допомоги, створення централізованих фондів і резервів, оплати послуг спеціалізованих служб цих органів, оплати за обладнання та інших операцій.

Тема 10. Облік доходів і результатів діяльності

Питання для опрацювання

1. Доходи й результати діяльності як об'єкт фінансового обліку.
2. Облік інших операційних доходів.
3. Облік доходів від участі в капіталі.
4. Облік інших фінансових доходів.
5. Облік інших доходів.
6. Облік надзвичайних доходів.
7. Облік страхових платежів. Облік фінансових результатів.
8. Аналітичний та синтетичний облік доходів і результатів діяльності.

Тема реферату:

Облік доходів від опціону

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ДОХОДІВ І РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ”

1. Дохід, одержаний від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства обліковується на рахунку:
 - а) 70;
 - б) 74;
 - в) 72;
 - г) 73;
 - д) 71.
2. Аналітичний облік доходів від участі в капіталі здійснюють:
 - а) за кожним об'єктом інвестування;
 - б) за об'єктом кредитування;
 - в) за кожним суб'єктом інвестування;
 - г) за суб'єктом кредитування;
 - д) усі відповіді вірні.
3. Облік доходів від участі в капіталі ведеться у журналі-ордері:
 - а) № 1;
 - б) № 4;
 - в) № 7;
 - г) № 6;
 - д) № 2.

4. Щомісячне списання доходів від участі в капіталі на результат фінансових операцій здійснюється на підставі:
- а) виписки банку;
 - б) довідки-розрахунку бухгалтерії;
 - в) рішення зборів акціонерів (учасників) про розподіл прибутку;
 - г) рахунка-фактури;
 - д) приміток до фінансової звітності.
5. Рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі» кредитує з дебетом рахунка:
- а) 14;
 - б) 35;
 - в) 33;
 - г) 15;
 - д) 16.
6. Дивіденди, відсотки та інші доходи, які виникають у ході фінансової діяльності підприємства (крім тих, що обліковуються на рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі») відображають в обліку на рахунку:
- а) 71;
 - б) 74;
 - в) 73;
 - г) 70;
 - д) Немає вірної відповіді.
7. Узагальнення інформації про відсотки за облігаціями чи іншими цінними паперами обліковується на субрахунку:
- а) 731;
 - б) 723;
 - в) 732;
 - г) 731;
 - д) 72.
8. Одержання доходів (відсотків) за цінними паперами визначаються записом:
- а) Дт 311 Кт 732;
 - б) Дт 372 Кт 731;
 - в) Дт 373 Кт 733;
 - г) Дт 373 Кт 732;
 - д) Дт 732 Кт 791.
9. Відсотки, що є доходом підприємства, визнаються:

- а) в тому звітному періоді, до якого вони належать;
 - б) за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
 - в) у період прийняття рішення про їх виплату;
 - г) у слідуючому звітному періоді;
 - д) правильні відповіді а, г.
10. Нарахування роялті за право користування предметом ліцензійної угоди відображається записом:
- а) Дт 301 Кт 731;
 - б) Дт 14 Кт 732;
 - в) Дт 373 Кт 732;
 - г) Дт 373 Кт 733;
 - д) Дт 373 Кт 301.
11. Бухгалтерськими документами по обліку інших фінансових доходів виступають:
- а) прибутковий касовий ордер;
 - б) накладна вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів;
 - в) акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів
 - г) виписка банку;
 - д) всі відповіді вірні.
12. Операція: «Відображено дохід від наданих у фінансову оренду активів» записується:
- а) Дт 732 Кт 792;
 - б) Дт 68 Кт 732;
 - в) Дт 63 Кт 731;
 - г) Дт 16 Кт 732;
 - д) Дт 10 Кт 732.
13. Операція: «Нараховані дивіденди як поточні фінансові інвестиції» відображається кореспонденцією:
- а) Дт 35 Кт 731;
 - б) Дт 35 Кт 14;
 - в) Дт 311 Кт 732;
 - г) Дт 35 Кт 731;
 - д) Дт 35 Кт 732.
14. Надходження основних засобів як дивідендів у фінансовому обліку відображають записом:
- а) Дт 10 Кт 152;
 - б) Дт 152 Кт 731;

- в) Дт 10 Кт 723;
- г) Дт 10 Кт 731;
- д) Дт 10 Кт 731.

15. Планом рахунків передбачено облік доходів, які виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю на рахунку:

- а) 70;
- б) 73;
- в) 74;
- г) 71.

16. Операція: «Віднесено доходи від реалізації майнових комплексів на фінансові результати від інвестиційної діяльності» записується кореспонденцією:

- а) Дт 743 Кт 793;
- б) Дт 793 Кт 741;
- в) Дт 743 Кт 791;
- г) Дт 746 Кт 793;
- д) Дт 743 Кт 311.

14. Списання заборгованості постачальників відображається записом:

- а) Дт 36 Кт 74;
- б) Дт 63 Кт 74;
- в) Дт 31 Кт 63;
- г) Дт 36 К 70;
- д) Дт 311 Кт 631.

15. Нарахування ПДВ від продажної вартості необоротних активів відображають кореспонденцією:

- а) Дт 641 Кт 742;
- б) Дт 643 Кт 641;
- в) Дт 742 Кт 641;
- г) Дт 641 Кт 644;
- д) Дт 643 Кт 644.

16. Дохід від безоплатно одержаних активів обліковується на субрахунку:

- а) 743;
- б) 744;
- в) 745;
- г) 746;
- д) 791.

17. До доходів, що обліковуються на рахунку 74 «Інші доходи» не відносять доходи від:
- а) реалізації фінансових інвестицій;
 - б) реалізації необоротних активів;
 - в) неопераційних курсових різниць;
 - г) безоплатно отриманих активів;
 - д) реалізації цінних паперів.
18. Операція: «Безоплатно отримано МШП» відображається записом:
- а) Дт 22 Кт 742;
 - б) Дт 22 Кт 26;
 - в) Дт 22 Кт 719;
 - г) Дт 22 Кт 745;
 - д) Дт 112 Кт 361.
19. Узагальнення даних по рахунку 74 «Інші доходи» при спрощеній формі обліку проводяться у:
- а) журналі-ордері №6;
 - б) відомості В – 4;
 - в) журналі-ордері №7;
 - г) відомості 7.2;
 - д) звіті про фінансові результати.
20. Класифікація доходів підприємства визначено у:
- а) П(С)БО 12;
 - б) П(С)БО 16;
 - в) П(С)БО 14;
 - г) П(С)БО 15;
 - д) П(С)БО 1.

Тема 11. Облік витрат за елементами

Питання для опрацювання

1. Витрати за елементами як об'єкт фінансового обліку.
2. Аналітичний і синтетичний облік витрат за елементами.

Тестування та розв'язування задач

Тема реферату:

Документування витрат за елементами підприємствами, що використовують 8-й клас рахунків.

Тема 12. Облік витрат діяльності

1. Облік загальноновиробничих витрат.
2. Облік адміністративних витрат
3. Облік витрат на збут
4. Облік інших операційних витрат
5. Облік фінансових витрат.
6. облік втрат від участі в капіталі.
7. Облік надзвичайних витрат.
8. Облік податку на прибуток

Тема реферату:

Особливості обліку фінансових витрат

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ”

1. Бухгалтерський облік витрат підприємства здійснюється за такими напрямками:
 - а) за видами діяльності та за елементами;
 - б) за елементами та за економічними операціями;
 - в) за видами діяльності та за економічними операціями.
2. Облік витрат здійснюється відповідно до:
 - а) П(с)БО 15;
 - б) П(с)БО 16;
 - в) П(с)БО 4.
3. Згідно П(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» витрати – це...
 - а) зменшення економічних вигод протягом облікового періоду;
 - б) зменшення активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу;
 - в) відповіді а) і б) доповнюють одна одну.
4. Який клас рахунків призначений для ведення обліку витрат за елементами?
 - а) клас 8;
 - б) клас 9;
 - в) клас 7.
5. Які підприємства можуть вести облік витрат з використанням тільки 8 класу?
 - а) великі підприємства;

- б) малі підприємства;
- в) великі та малі підприємства.

6. Що відображає облік витрат за видами діяльності?

- а) на що, на які цілі витрачені активи підприємства;
- б) що конкретно, які ресурси витрачені;
- в) всі відповіді вірні.

7. Який клас рахунків призначений для ведення обліку витрат за видами діяльності?

- г) клас 7;
- д) клас 8;
- е) клас 9.

8. Як класифікують діяльність за видами?

- а) звичайна та надзвичайна;
- б) звичайна та інвестиційна;
- в) інвестиційна та фінансова.

9. Фінансова діяльність – це...

- а) будь-яка діяльність підприємства, а також операції, які забезпечують її або виникають внаслідок здійснення такої діяльності;
- б) придбання та реалізація тих необоротних активів, а також фінансових інвестицій, які є складовою еквівалентів грошових коштів;
- в) діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.

10. За елементами операційні витрати поділяються на:

- а) матеріальні витрати та витрати на оплату праці;
- б) операційні, інвестиційні та фінансові;
- в) відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати;
- г) відповіді а) і в) вірні.

11. Які витрати обліковуються на рахунку 85 « Інші витрати »?

- а) витрати пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю;
- б) витрати від надзвичайних подій;
- в) відповіді а) і б) вірні.

12. Назвіть кореспонденцію з використанням 8 класу рахунків: «відпущено матеріали у виробництво»?
- а) Дт 801 - Кт 201;
 - б) Дт 201 - Кт 801;
 - в) Дт 801 - Кт 23.
13. Назвіть кореспонденцію з використанням 8 класу рахунків: «нараховано амортизацію основних виробничих засобів»?
- а) Дт 831 - Кт 10;
 - б) Дт 831 - Кт 131;
 - в) Дт 831 - Кт 133.
14. Назвіть кореспонденцію з використанням 8 класу рахунків: «нараховано обов'язкові загально державні податки»?
- а) Дт 84 - Кт 641;
 - б) Дт 641 - Кт 84;
 - в) Дт 641 - Кт 631.
15. Які рахунки призначені для обліку основних витрат відповідно до обміну витрат за видами діяльності?
- а) 23 та 80;
 - б) 23 та 91;
 - в) 91 та 80.
16. До обліку основних виробничих витрат за 91 рахунком не належать:
- а) витрати на управління виробництвом;
 - б) витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень;
 - в) витрати на дослідження і розробки.
17. Загально виробничі витрати поділяються на:
- а) прямі та непрямі;
 - б) зміні та постійні;
 - в) вірна відповідь відсутня.
18. На якому рахунку 9 класу обліковуються адміністративні витрати?
- а) рахунок 93;
 - б) рахунок 91;
 - в) рахунок 92.
19. До витрат пов'язаних з управлінням та обслуговуванням підприємства належать:

- а) витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу;
 - б) витрати на врегулювання спорів у судових органах;
 - в) податки, збори та інші, передбачені законодавством, обов'язкові платежі;
 - г) всі відповіді вірні.
20. Які витрати обліковують на рахунку 93 «Витрати збуту»?
- а) витрати пов'язані з обслуговуванням підприємства;
 - б) витрати пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт та послуг;
 - в) витрати на маркетинг і рекламу;
 - г) відповіді б) і в) вірні.
21. До витрат рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» не належать?
- а) витрати пакувальних матеріалів;
 - б) собівартість реалізованої іноземної валюти;
 - в) безнадійні та сумнівні борги;
 - г) вірна відповідь відсутня.
22. Який рахунок призначений для обліку витрат за відсотками та інші витрати підприємства пов'язані з залученням позикового капіталу?
- а) рахунок 95;
 - б) рахунок 98;
 - в) рахунок 93;
23. Назвіть кореспонденцію з використанням 9 класу рахунків: «нараховані відсотки за користування кредитом»?
- а) Дт 951 - Кт 685;
 - б) Дт 952 - Кт 685;
 - в) Дт 952 - Кт 684.
24. Назвіть кореспонденцію з використанням 9 класу рахунків: «нараховані відсотки за договором фінансової оренди»?
- а) Дт 952 - Кт 684;
 - б) Дт 952 - Кт 685;
 - в) Дт 951 - Кт 684.
25. Витрати інвестиційної діяльності включають в себе:

- а) витрати на капітальне будівництво;
 - б) придбання довгострокових та поточних фінансових інвестицій;
 - в) витрати пов'язані з реалізацією необоротних активів та фінансових інвестицій;
 - г) всі відповіді вірні.
26. Облік витрат від участі в капіталі ведеться на:
- а) рахунку 97;
 - б) рахунку 96;
 - в) рахунку 95.
27. для чого призначений рахунок 97 «Інші витрати»?
- а) обліку витрат від не операційних курсових різниць;
 - б) уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій;
 - в) списання необоротних активів;
 - г) всі відповіді вірні.
28. Який рахунок 9 класу призначений для обліку податку на прибуток, нарахованого протягом року?
- а) рахунку 99;
 - б) рахунку 97;
 - в) рахунку 98.
29. На якому рахунку 9 класу ведуться витрати від надзвичайних подій, від стихійного лиха, аварій та інше?
- а) рахунку 97;
 - б) рахунку 96;
 - в) рахунку 99.
30. В якому журналі відображається облік витрат 8 та 9 класів?
- а) журнал 5;
 - б) журнал 4;
 - в) журнал 7.

Тема 13. Облік на позабалансових рахунках

1. Функціональне призначення позабалансових рахунків.
2. Особливості обліку на позабалансових рахунках: орендовані необоротні активи; активи на відповідальному зберіганні.
3. Контрактні зобов'язання; непередбачені активи та зобов'язання; гарантії та забезпечення надані.

4. Гарантії та забезпечення отримані; списані активи; бланки суворого обліку; амортизаційні відрахування.

Тема реферату:

Облік на позабалансових рахунках

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК НА ПОЗАБАЛАНСОВИХ РАХУНКАХ”

1. П(С)БО, які визначають методологічні засади позабалансового обліку є:

а) П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції»,

б) П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», П(С)БО 14 «Оренда»,

в) П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 16 «Витрати»

г) відповіді а і б правильні.

2. Цінні папери та товари, які є гарантією погашення кредиту або виконання будь-якого зобов'язання – це об'єкт позабалансових рахунків:

а) гарантія,

б) забезпечення,

в) контрактні зобов'язання,

г) списані активи.

3. Контрактні зобов'язання – це:

а) активи, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або збереженні,

б) доручення на виконання певною особою грошових та інших зобов'язань,

в) зобов'язання виплатити грошові кошти, надати фінансові активи іншим підприємствам або обмінятися фінансовими інструментами з іншими підприємствами,

г) зобов'язання, які можуть виникнути в результаті непередбаченого збитку.

4. До майнових позабалансових рахунків належать:

- а) контрактні зобов'язання, гарантії та забезпечення надані,
- б) списані активи, бланки суворого обліку,
- в) орендовані необоротні активи, активи на відповідальному збереженні,
- г) списані активи, гарантії, забезпечення отриманні.

5. Списані акти та бланки суворого обліку відносяться до підгрупи позабалансових рахунків:

- а) майнової,
- б) операційно-контрольної,
- в) умовних прав і зобов'язань,
- г) немає правильної відповіді.

6. Позабалансові рахунки в яких враховують потенційні права та зобов'язання, які залежать від майбутніх подій, що виникнуть з попередніх угод можна віднести до підгрупи:

- а) майнової,
- б) операційно-контрольні,
- в) умовних прав і зобов'язань,
- г) правильна відповідь а і б.

7. Позабалансові рахунки кореспондують з:

- а) іншими рахунками бухгалтерського обліку,
- б) кореспондують між собою,
- в) не кореспондують ні між собою ні з іншими рахунками,
- г) відповіді а) і б) правильні.

8. До функцій позабалансових рахунків не належать:

- а) повне збереження майна, що відображається на цих рахунках,
- б) контроль за використанням засобів і джерел їх покриття, які не належать даному підприємству відповідно до чинного законодавства,
- в) своєчасне оформлення документів про надходження та вибуття засобів, що обліковуються на позабалансових рахунках,
- г) правильна відповідь відсутня.

9. Позабалансові рахунки призначені для:

а) відображення активів та зобов'язань, які не можуть бути включені у валюту балансу,

б) відображення даних, які доповнюють сформовані на рахунках класів 1-9,

в) узагальнення інформації про наявність і рух цінностей, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або зберіганні, умовних прав і зобов'язань підприємств, бланків суворого обліку, списаних активів,

г) відповідь а-в доповнюють одна одну.

10. Що обліковується на рахунку 04:

а) орендовані необоротні активи,

б) активи на відповідальному зберіганні,

в) непередбачені активи і зобов'язання,

г) гарантії та забезпечення наданні.

11. Дериватив – це:

а) сукупність коштів юридичних осіб і фізичних осіб, які знаходяться на позабалансових рахунках, \

б) це гарантія, яку боржник дає кредитору,

в) стандартний документ, що засвідчує право або зобов'язання придбати або продати цінні папери, матеріальні або нематеріальні активи, а також кошти на визначених ним умовах у майбутньому,

г) відповідь а і в доповнюють одна одну.

12. Який первинний документ не передбачений для документування операцій на позабалансових рахунках:

а) книга записів застав,

б) квитанція,

в) витяг з інвентарної книги,

г) платіжне доручення.

13. Для оприбуткування товарів прийнятих на комісію використовують такий первинний документ:

а) копія інвентарної картки об'єкту,

б) книга записів застав,

- в) витяг з інвентарної книги,
- г) квитанція.

14. Позабалансовий об'єкт, а саме непередбачені активи та непередбачені зобов'язання оцінюються:

- а) обліковуються за цінами, що передбачені в договорах, приймально-передавальних актах,
- б) обліковуються за вартістю вказаною в документах про гарантії та зобов'язання,
- в) обліковуються в оцінці передбаченій контрактами,
- г) обліковуються за ціною бланків суворого обліку та суворої звітності.

15. При документальному оформленні довіреностей потрібно використовувати такі типові форми документування руху бланків:

- а) СЗ-1 «Прибутково-видаткова накладна на бланки суворої звітності»; СЗ-2 «Прибутково-видаткова книга з обліку бланків суворої звітності»,
- б) СЗ-3 «Акт на списання використаних бланків суворої звітності»; СЗ-4 «Акт перевірки наявності бланків суворої звітності»,
- в) відповіді а і б доповнюють одна одну,
- г) немає правильної відповіді.

16. «Списанні активи» обліковуються на рахунку:

- а) 02,
- б) 04,
- в) 06,
- г) 07.

17. На рахунку 07 «Списані активи» ведеться облік:

- а) за видами активів, а також у розрізі окремо взятих орендодавців,
- б) за видами активів і зобов'язань,
- в) за боржниками та випадками встановлення нестач і втрат від псування цінностей,
- г) за кожною наданою гарантією і забезпеченням.

18. Опишіть зміст господарської операції Д-т «071» – Акт «–» :

а) списано дебіторську заборгованість, списану з балансу підприємства внаслідок неплатоспроможності боржника,

б) суму невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей внаслідок неплатоспроможності осіб,

в) відображено надходження на підприємство проїзних квитків, трудових книжок,

г) видана гарантія за договором поруки під забезпечення виконання зобов'язання.

Тема 14. Фінансова звітність підприємства

Особливості заповнення форм фінансової звітності згідно законодавства України

ТЕСТИ ДО ТЕМИ “ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ”

1. Фінансовий результат визначається за:

а) кожним видом діяльності шляхом зіставлення доходів і витрат звітного періоду;

б) кожним видом звичайної діяльності;

в) результатами основної діяльності;

г) немає правильної відповіді.

2. Фінансові результати за видами діяльності, в результаті яких вони виникають, поділяються на:

а) прибуток (збиток) від виробництва та реалізації;

б) прибуток (збиток) від операційної діяльності;

в) прибуток (збиток) від звичайної діяльності та від надзвичайних подій;

г) прибуток (збиток) від техногенних аварій та стихійних лих.

3. Для узагальнення інформації про фінансові результати від звичайної діяльності і надзвичайних подій Планом рахунків передбачено:

а) рахунок 75 «Надзвичайні доходи»;

б) рахунок 79 «Фінансові результати»;

в) рахунок 73 «Інші фінансові доходи»;

г) рахунки 73 та 79 доповняють один одного.

4. На дебет субрахунка 791 «Результат основної діяльності» наприкінці звітної періоду в порядку закриття рахунків списують:

- а) 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний доход»;
- б) 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут»;
- в) 91 «Загальновиробничі витрати»;
- г) 97 «Інші витрати».

5. По кредиту субрахунка 791 «Результат основної діяльності» підприємства відображають:

- а) 90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут»;
- б) 91 «Загальновиробничі витрати»;
- в) 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний доход»;
- г) правильні відповіді а і б.

6. Визначену суму прибутку від основної діяльності списують на фінансово-результатний активно-пасивний рахунок 44 у вигляді:

- а) 791 – 441;
- б) 442 – 791;
- в) 733 – 441;
- г) немає правильної відповіді.

7. На кредит субрахунка 792 «Результат фінансових операцій» наприкінці звітної періоду списують:

- а) 72 «Доход від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи»;
- б) 95 «Фінансові витрати», 96 «Втрати від участі в капіталі»
- в) 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний доход»;
- г) 91 «Загальновиробничі витрати».

8. На дебеті субрахунка 793 «Результат іншої звичайної діяльності» списують витрати, які виникли в процесі звичайної діяльності, але які не пов'язані з виробництвом або реалізацією основної продукції в кореспонденції з кредитом рахунка:

- а) 74 «Інші доходи»;
- б) 97 «Інші витрати»;
- в) 96 «Витрати від участі в капіталі»;
- г) 76 «Страхові платежі».

9. Сальдо субрахунка 794 «Результат надзвичайних подій» наприкінці звітного періоду списують відповідним записами на рахунок:

- а) 79 «Фінансові результати»;
- б) 71 «Інший операційний дохід»;
- в) 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»;
- г) 99 «Надзвичайні витрати».

10. Наприкінці року сума нарахованого податку на прибуток списується на фінансові результати діяльності підприємства записом:

- а) 981 – 641;
- б) 751 – 981;
- в) 79 – 981;
- г) немає правильної відповіді.

11. Чистий прибуток від звичайної діяльності визначається як:

- а) добуток між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та ставкою податку на прибуток;
- б) добуток між прибутком від надзвичайної діяльності до оподаткування та ставкою податку на прибуток;
- в) різниця між прибутком від надзвичайної діяльності до оподаткування і сумою податку на прибуток.
- г) різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування і сумою податку на прибуток.

12. Система рахунків бухгалтерського обліку для відображення формування фінансових результатів діяльності

підприємства та визначення чистого доходу (прибутку) чи збитку звітного періоду побудована для:

- а) складання Балансу;
- б) складання Звіту про фінансові результати;
- в) складання Звіту про рух грошових коштів;
- г) складання Звіту про власний капітал.

13. У Звіті про фінансові результати чистий прибуток (збиток) обчислюється як:

- а) алгебраїчна сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності і надзвичайного доходу, надзвичайних затрат і податку з надзвичайного прибутку;
- б) алгебраїчна сума прибутку (збитку) від звичайної діяльності і надзвичайного доходу;
- в) алгебраїчна сума надзвичайних затрат і податку з надзвичайного прибутку;
- г) немає правильної відповіді.

14. У статті звіту «Надзвичайні доходи» відображають:

- а) невідшкодовані збитки від надзвичайних подій;
- б) невідшкодовані збитки від операційної діяльності;
- в) правильна відповідь а і б;
- г) прибуток або збиток від інших подій і операцій, що відповідають визначенню надзвичайних подій;

15. У статті звіту «Надзвичайні затрати» показують:

- а) невідшкодовані збитки від фінансової діяльності;
- б) прибуток або збиток від інших подій і операцій, що відповідають визначенню надзвичайних подій;
- в) невідшкодовані збитки від надзвичайних подій, включаючи затрати на запобігання виникнення втрат від стихійного лиха, техногенних аварій, які визначені за вирахуванням суми страхового відшкодування і покриття втрат від надзвичайних подій за рахунок Інших джерел;
- г) немає правильної відповіді.

16. На основі отриманих даних по рахунку 79 «Фінансовий результат» заповнюється:

- а) журнал-ордер № 3;
- б) журнал-ордер № 4;

- в) журнал-ордер № 5;
- г) журнал-ордер № 6.

ТЛУМАЧНИЙ СЛОВНИК ДО ЗМІСТОВНОГО МОДУЛЯ 4. “ОБЛІК ВИТРАТ ТА ДОХОДІВ”

Надзвичайна подія не може передбачатися у рамках звичайної діяльності та відбувається без участі підприємства не періодично (повені, зсуви, землетруси, пожежі, техногенні аварії тощо).

Звичайною діяльністю вважається будь-яка діяльність, що здійснюється підприємством згідно його статуту. Прикладами звичайної діяльності є виробництво і реалізація продукції, виконання робіт, надання послуг, реалізація оборотних активів. У свою чергу, звичайна діяльність включає в себе операційну та іншу діяльність.

Операційна діяльність – це будь-яка основна діяльність підприємства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, котрі не є інвестиційною чи фінансовою.

До основної діяльності відносяться операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією готової продукції (товарів, робіт, послуг), котрі є метою створення підприємства і забезпечують основну частину його доходу.

Інша операційна діяльність включає реалізацію іноземної валюти, інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій), операційну оренду активів, операції з операційними курсовими різницями, створення резервів сумнівних боргів, одержання або сплату санкцій тощо.

Інвестиційною діяльністю вважається придбання і реалізація активів, що амортизуються (основних фондів, нематеріальних активів та інших необоротних активів), а також короткострокових фінансових інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Фінансова діяльність охоплює операції, які призводять до зміни розміру і складу власного капіталу та позик підприємства (залучення позикових коштів, сплата відсотків по них, а також одержані відсотки, дивіденди тощо).

Дохід від діяльності підприємства визначається тоді, коли в результаті господарської операції:

- збільшуються активи
- зменшуються зобов’язання і внаслідок цього відбувається зростання власного капіталу.

Дохід від здійснення операцій встановлюється:

- виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу;

- шляхом рівномірного його нарахування за певний період часу.

Ступінь завершеності операції з надання послуг може бути оцінено такими трьома методами:

- вивченням виконаної роботи;

- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

- визначенням питомої ваги витрат, понесеним підприємством у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю ж дату.

Доходи, що виникають у процесі фінансової діяльності підприємства, такі, як дивіденди, відсотки, інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які враховуються за методом участі в капіталі), відображаються в бухгалтерському обліку як **«Інші фінансові доходи»**.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- відсотки визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать;
- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Цільове фінансування, отримане як компенсація витрат (або збитків), які вже понесло підприємство, або з метою негайної фінансової підтримки підприємства без майбутніх пов'язаних з цим витрат, визнається доходом того періоду, в якому утворилася дебіторська заборгованість, пов'язана з цим фінансуванням.

Згідно з П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», **витрати** – це зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

Елементи витрат – це сукупність економічно однорідних операцій.

Загальновиробничі витрати це сукупність непрямих виробничих витрат, зокрема: витрати на управління виробництвом (оплата праці апарату управління цехами, дільницями тощо, відрахування на соціальні заходи й медичне страхування апарату

управління цехами, дільницями; витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць тощо); амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальновиробничого призначення; витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення; витрати на вдосконалення технології і організації виробництва; витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інше утримання виробничих приміщень; витрати на обслуговування виробничого процесу; витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища; інші витрати (витрати від браку, оплата простоїв тощо).

Адміністративні витрати відображають загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. До них, зокрема, належать: витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу; витрати на їх службові відрядження; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги); витрати на охорону; витрати на юридичні, аудиторські транспортні послуги; поштово-телеграфні, канцелярські витрати; сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

Витрати на збут обліковує витрати, пов'язані із збутом (реалізацією, продажем) продукції, товарів, робіт і послуг. До витрат на збут, зокрема, належать: витрати пакувальних матеріалів; витрати на маркетинг та рекламу; витрати на оплату праці й комісійні продавцям, торговим агентам, працівникам відділу збуту; амортизація, ремонт та утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, що використовуються для забезпечення збуту продукції, товарів, робіт і послуг; інші витрати, що використовуються для забезпечення збуту продукції.

Інші витрати операційної діяльності ведеться облік витрат операційної діяльності підприємства, крім витрат, які відображаються на рахунках 90 «Собівартість», 91 «Загальновиробничі витрати» 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут». До таких витрат належать: витрати на дослідження і розробки; собівартість реалізованої іноземної валюти; собівартість реалізованих виробничих запасів; безнадійні та сумнівні борги; втрати від операційних курсових різниць; втрати від знецінення запасів; нестачі та втрати від псування цінностей; визнані штрафи, пені, неустойка за невиконання підприємством законодавства і умов договорів; інші витрати

операційної діяльності, в тому числі витрати на створення резерву відпусток, гарантійного резерву і витрати на утримання об'єктів соціально – культурного призначення.

До **інших витрат звичайної діяльності** відносяться витрати, що виникають у процесі звичайної діяльності (крам фінансових втрат), але не пов'язані з виробництвом і реалізацією продукції (товарів) і послуг, а також втрати від страхової діяльності. У складі інших витрат відображаються: собівартість реалізованих фінансових інвестицій; собівартість реалізованих необоротних активів та іншого майна підприємства; собівартість реалізованих майнових комплексів; втрати від не операційних курсових різниць; уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій; витрати, пов'язані з ліквідацією необоротних активів.

До **витрат від надзвичайних подій** відносяться як прямі втрати за наслідками цих подій, так і витрати на здійснення заходів, пов'язаних із запобіганням та ліквідацією таких наслідків (відшкодування, сплата стороннім організаціям, заробітна плата працівників, зайнятих на відновлюваних роботах, вартість використаних сировини і матеріалів тощо).

Позабалансові рахунки призначені для відображення даних, які є доповненням до тих, що обліковуються на рахунках класів 1-9, або використовують у тих випадках, коли активи чи зобов'язання не можуть бути включені у валюту балансу. Функціональне призначення позабалансових рахунків у системі фінансового обліку полягає в забезпеченні додержання його контрольної функції незалежно від того, кому належать відповідні активи.

Позабалансові рахунки призначено для узагальнення інформації про наявність і рух: цінностей, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні (об'єкти оперативної (операційної) оренди основних засобів, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні, переробці, комісії, монтажі); умовних прав і зобов'язань підприємства (застави, гарантії, зобов'язання тощо); бланків суворого обліку; списаних активів (нестачі цінностей, дебіторська заборгованість) для спостереження за можливістю їх відшкодування винними особами (боржниками).

Фінансова звітність являє собою звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів та містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період.

Консолідована фінансова звітність являє собою фінансову звітність; яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

Баланс - це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал.

Активи - це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до одержання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання - це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди.

У **звіті про фінансові результати** відображається інформація про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства.

Звіт про рух грошових коштів – це звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів у результаті діяльності підприємства в звітному періоді.

Звіт про власний капітал – це звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.

У **примітках до фінансових звітів** необхідно розкривати інформацію про облікову політику підприємства; інформацію, що не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою згідно положень (стандартів); інформацію, яка містить додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості та доречності.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. *Бутинець Ф.Ф.* Теорія бухгалтерського обліку. Підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 “Облік і аудит”. — Житомир: ПП Рута, 2003. — 444с.
2. *Бородін О.* Внутрішньогосподарський (управлінський)облік: концепція і організація // Бухгалтерський облік і аудит.- 2001. - №2.
3. *Бутинець Ф.Ф.* та ін. Бухгалтерський управлінський облік: Навч. посіб. - Житомир: ЖІТІ, 2000. - 448 с.
4. *Бухгалтерский учет в организациях /* Е.П.Козлова, Т.Н.Бабченко, Е.Н. Галанина .- 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2004. – 800с.
5. *Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник* За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця Вид. 7-е, доп. і перероб. - Житомир: ЖІТІ, 2006.- 832 с.
6. *Бухгалтерський фінансовий та внутрішньогосподарський облік в галузях системи переробної промисловості АПК (на основі національних стандартів) /* За ред. проф., доктора економічних наук В.В. Сопка , О.В. Бойка. — К.: Фенікс, 2001. -468 с.
7. *Валуев Б.И.* Проблемы управленческой ориентации бухгалтерского учета // Світ бухгалтерського обліку. - 1998.- №1. - С. 5.
8. *Вейцман Н.Р.* Очерки по бухгалтерському учету и анализу. - М.: Госфиниздат, 1958. - 195 с.
9. *Гарасим П.М., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я.* Наскрізнi блоки кореспонденції рахунків. - Тернопіль: Астон, 2003. -368 с.
10. *Гарасим П.М., Хомин П.Я.* Бухгалтерський облік за журнальною формою рахівництва.- Тернопіль: Астон, 2003. -296 с.
11. *Гарасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я.* Фінансовий, управлінський і податковий облік у господарських товариствах. - Тернопіль: Економ, думка, 2003. - 480 с.
10. *Голов С.Ф., Єфіменко В.І.* Фінансовий та управлінський облік. - К.: ТОВ "Автоінтерсервіс", 1996. - 544 с.
11. *Голов С.Ф.* Управлінський облік: Підручник. - К.: Лібра, 2003. - 704 с.
12. *Голов В.Ф., Костюченко В.М.* Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: Практ. посіб. - К.: Лібра, 2001.- 840 с.
13. *Гольцова С.М.* Плікус І.Й. Звітність підприємств : Навчальний посібник. Київ : ЦНЛ, 2006. 292 с.
14. *Грабова Н.М., Кривоносов Ю.Г.* Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Навч. посібник:

3-тє вид., допов. — К.: А.С.К., 2004. — 416с. — (Економіка. Фінанси. Право)

15. *Друри К.* Введение в управленческий и производственный учет/ Пер. с англ.; Под ред. С.А. Табалиной. - М.: Аудит-ЮНИТИ, 1994. - 560 с.

16. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" // Прийнято Верховною Радою // Відомості Верховної Ради (ВВР) 1999.- №40.- 365 с.

17. *Зудилина А.П.* Бухгалтерский учет на капиталистических предприятиях. - М.: Университет дружбы народов, 1990. -224 с.

18. *Карпова Т.П.* Управленческий учет. - М.: Аудит-ЮНИТИ, 1998.- 350 с.

19. *Кірейцев Г.Г.* Про поділ обліку на фінансовий і управлінський // Бухгалтерія в сільському господарстві. - 1999.-№11. - С. 8-14.

20. *Кирьянова З.К.* Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1995.

21. *Кужельний М.В., Лінник В.Г.* Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. - К.: КНЕУ, 2001. - 334 с.

22. *Лишilenко О.В.* Бухгалтерський фінансовий облік: Навч. посіб. - К.: УНЛ, 2003. - 524 с.

23. *Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості: Затв. наказом Державного комітету промислової політики України від 2 лютого 2001 р. № 47.*

24. *Миддлтон Д.* Бухгалтерский учет и принятие управленческих решений / Пер. с англ. - М.: Финансы, 1996. - 408 с.

25. *Нападовська Л.В.* Управлінський облік: Підручник. -К.: Книга, 2004.- 544 с.

26. *Огійчук М.Ф.* та ін. Бу

27. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: Підручник. — К.: Аграрна освіта, 2001. - 605 с.

28. *Палий В.Ф., Соколов Я.В.* АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 224 с.

29. *Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 1-28.*

30. *Пушкар М.С.* Фінансовий облік. - Тернопіль: Картбланш, 2002. - 628 с.

31. *Пушкар М.С.* Тенденції і закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні. - Тернопіль: Економ, думка,-1999. - 422 с.

32. *Стражев В.И.* Оперативное управление предприятием: проблемы учета и анализа - Минск.: Высшейш. шк., 1973. - 151 с.
33. *Сурмин Ю.Л.* Теория систем и системный анализ. - К.: МАУП, 2003. - 265 с.
34. *Ткач В.И., Ткач В.М.* Управленческий учет: международный опыт. - М.: Финансы статистика, 1994. - 144 с.
35. *Ткаченко Н.М.* Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах: Підручник - 6-те вид. - К.: А.С.К., 2001.-784 с.
36. *Управленческий учет* / Под. ред. В. Паляич и Р. Вандер Вила. — М.: ИНФРА, 1997. - 480 с.
37. *Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж.* Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ.; Под ред. Я.В. Соколова. -М.:Финансы и статистика, 1995. - 416 с.
38. *Чумаченко Н.Г.* Учет и анализ в промышленном производстве США. - М.: Финансы, 1974. - 368 с.
32. *Яругова А.* Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / Пер. с польск.; Предисл. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1991. – 226 с.

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНЕ ВИДАННЯ

Фінансовий облік II. Методичні рекомендації до самостійної та індивідуальної роботи для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання / Фатенок-Ткачук А. О. – Луцьк: СНУ ім. Лесі Українки, 2014 – 54 с.

Комп'ютерний набір та верстка: А. О. Фатенок-Ткачук

Підп. до друку «10» травня 2014 р. Формат 60x84/16. Папір офс. Гарн.
Таймс. Ум. друк арк. 1,5. Обл.-вид. арк. 1,1.
Тираж 50 прим. Зам.

