

Задача на облік розрахунків з ПДВ (7 балів)

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету за березень 2019 р. ПП «Світлана», враховуючи що всі податкові накладні були зареєстровані у ЄРПН у день проведення господарської операції.

Розв'язок оформити у вигляді таблиці наведеної нижче

Господарські операції ПП«Світлана»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	
		Дебет	Кредит		
27.02.19	Отримано аванс від покупця ТЗОВ «Марія» на суму 60000,00 грн. (в т.ч. ПДВ)	311	681	60000	0,5
		643	641	10000	0,5
01.03.19	Відвантажено продукцію покупцю ТЗОВ «Марія» в рахунок отриманого авансу на суму 60000,00 грн. (в т.ч. ПДВ)	361	701	60000	0,5
		701	643	10000	0,5
		681	361	60000	0,5
05.03.19	Відвантажено товари ПП «Орхідея» на умовах післяоплати на суму 24000,00 грн. (в т.ч. ПДВ)	361	702	24000	0,5
		702	641	4000	0,5
07.03.19	Придбано комп'ютер у ПАТ «Соната» на суму 12000,00 грн. (в т.ч. ПДВ)	152, 104	631	10000	0,5
		641	631	2000	0,5
07.03.19	Придбано принтер за 5400,00 грн. у ТзОВ «Кеш» платника єдиного податку за ставкою 5% (без ПДВ)	112	631	5400	0,5
20.03.19	Одержано часткову оплату від ПП «Орхідея» на суму 15000,00 грн. за раніше відвантажені товари (в т.ч. ПДВ)	311	361	15000	0,5

ПДВ до сплати за березень становить: 4000 (ПЗ) – 2000 (ПК) = 2000 (1,5 бали)

Задача на визначення чистого фінансового результату (15 балів)

На початок місяця в підприємства залишок незавершеного виробництва становив 20000 грн., а на кінець місяця – 5000 грн. Протягом місяця відбулись такі господарські операції:

- 1) відпущено на потреби виробництва матеріали на суму 11800 грн.;
- 2) нараховано заробітну плату працівникам, які виробляють продукцію 30000 грн., та адміністрації підприємства 40000 грн.;
- 3) здійсненого нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату згідно з чинним законодавством;
- 4) нараховано амортизацію:
 - виробничого обладнання 5000 грн.,
 - основних засобів адміністративного призначення 2000 грн.
- 5) отримано акт наданих послуг з розміщення реклами продукції – 6000 грн. (в т.ч. ПДВ);
- 6) здано на склад готову продукцію (суму визначити);
- 7) реалізовано 80% виготовленої продукції (відвантажено покупцям) за 210 тис. грн. (в т.ч. ПДВ);
- 8) списано доходи і витрати на фінансові результати, нараховано податок на прибуток та визначено кінцевий фінансовий результат (суми визначити).

Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку за допомогою таблиці поданої нижче.

№	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	15
		Дебет	Кредит		
1	Відпущено на потреби виробництва матеріали	23	201	11800	0,5
2	Нараховано заробітну плату:				
	- працівникам, які виробляють продукцію	23	661	30000	0,5
	- адміністрації підприємства	92	661	40000	0,5
3	Здійсненого нарахування ЄСВ				
	- працівникам, які виробляють продукцію	23	651	6600	0,5
	- адміністрації підприємства	92	651	8800	0,5
4	Нараховано амортизацію:				
	- виробничого обладнання	23	131	5000	0,5
	- основних засобів адміністративного призначення	92	131	2000	0,5
5	Нараховано рекламні послуги	93	631	5000	0,5
	Відображено ПК з ПДВ	641	631	1000	0,5
6	Здано на склад готову продукцію	26	23	68400	0,5
7	Відображено дохід від реалізації продукції	361	701	210000	0,5
	Відображено ПЗ з ПДВ	701	641	35000	0,5
	Списано собівартість реалізованої продукції	901	26	54720	0,5
8	Списано доходи на фінансові результати	701	79	175000	1
	Списано витрати на фінансові результати	79	901	54720	1
		79	92	50800	1
		79	93	5000	1
	Нараховано податок на прибуток	98	641	11606,4	1
		79	98	11606,4	0,5
	Визначено чистий фінансовий результат	79	441	52873,6	1

Собівартість виготовленої продукції: $20000+11800+30000+6600+5000-5000 = 68400$ 1

Собівартість реалізованої продукції: $68400*0,8=54720$ 1

**Облік заробітної плати та допомоги з тимчасової втрати працездатності
(29 балів)**

За березень (з 07 по 31 число) 2019 р. бухгалтеру Івасюк Олені Богданівні нарахована заробітна плата 9000 грн. (в т. ч. аванс 4000 грн.). з 01 по 06 березня 2019 р. бухгалтер перебував на лікарняному (листок непрацездатності надано 07.03.2019). Бухгалтером оформлено заяву на застосування ПСП у 2019 році, бухгалтер має 4 дітей до 18 років. За попередні 12 місяців доходи бухгалтера становили: 104000грн. Страховий стаж Івасюк Олені Богданівни складає 7 років та 1 місяць. Необхідно: нарахувати допомогу з тимчасової втрати працездатності, заробітну плату, провести всі утримання та нарахування з кожного виду виплат, перерахувати податки і збори до бюджету, здійснити виплату лікарняних (кошти від фонду надійшли одразу), авансу, зарплати. Записати відповідні бухгалтерські проведення.

Розв'язок оформити у вигляді таблиці наведеної нижче

№	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	29
		Дебет	Кредит		
1	Нараховано лікарняні за перші 5 днів	92	663	997,25	1
2	Нараховано лікарняні за 6-й день	378	663	199,45	1
3	Нараховано ЄСВ на лікарняні	92	651	263,27	1
4	Утримано ПДФО за перші 5 днів	663	641	179,51	1
5	Утримано військовий збір за перші 5 днів	663	642	14,96	1
6	Утримано ПДФО за 6-й день	663	641	35,9	1
7	Утримано військовий збір за 6-й день	663	642	0,22	1
8	Виплачено лікарняні за перші 5 днів	663	311, 301	802,78	1
9	Перераховано:				
	- ЄСВ	651	311	263,27	1
	- ПДФО	641	311	179,51	1
	- військовий збір	642	311	14,96	1
10	Отримано кошти від фонду з тимчасової втрати працездатності	311	378	199,45	1
11	Перераховано:				
	- ПДФО	641	311	35,9	1
	- військовий збір	642	311	0,22	1
12	Виплачено лікарняні за 6-й день	663	311, 301	163,33	1
13	Перераховано з авансу:				
	- ЄСВ	651	311	880	1
	- ПДФО	641	311	720	1
	- військовий збір	642	311	60	1
14	Виплачено аванс	661	311, 301	3220	1
15	Нараховано зарплату за березень	92	661	9000	1
16	Нараховано ЄСВ на заробітну плату	92	651	1980	1
17	Утримано з заробітної плати:				
	- ПДФО	661	641	928,44	1
	- військовий збір	661	642	135	1
18	Виплачено зарплату	661	311, 301	4662,56	1
19	Перераховано з авансу:				
	- ЄСВ	651	311	1100	1
	- ПДФО	641	311	208,44	1
	- військовий збір	642	311	75	1

Сума лікарняних $104000/365*0,7=199,45$ за день 1

За 5 днів $199,45 \cdot 5 = 997,25$

Загальна сума 1196,7

Розмір доходу, який дає право на ПСП $2690 \cdot 4 = 10760$ грн. (загальний дохід бухгалтера 10196,7 грн., що дає право на ПСП)

ПСП $960,5 \cdot 4 = 3842$ грн.

ПДФО з зарплати $(9000 - 3842) \cdot 0,18 = 928,44$ грн 1

Облік основних засобів (9 балів)

Вартість придбання обладнання 240000 тис. грн. в т.ч. ПДВ. Для перевезення обладнання отримано послуги транспортної організації в сумі 3600 грн. в т.ч. ПДВ. Для монтажу обладнання залучено сторонню організацію, неплатника ПДВ. вартість послуги монтажу становила 1200 грн. (без ПДВ). Обладнання введено в експлуатацію 01.09.2018 р., воно використовувалося у виробничих цілях до 25.02.2019 р. За цей період нараховано амортизацію (термін корисної експлуатації 5 років, ліквідаційна вартість дорівнює нулю, використовується прямолінійний метод нарахування амортизації). Оскільки двигун обладнання вийшов з ладу (з вини підприємства, що його використовувало) проведено його капітальний ремонт (сторонньою організацією), вартість якого становила 51000 грн., в тому числі ПДВ, в результаті чого термін корисного використання збільшився на 2 роки. Визначити балансову вартість обладнання до ремонту і по його завершенні, записати відповідні бухгалтерські проведення з придбання та введення в експлуатацію, нарахування амортизації, виведення з експлуатації для капітального ремонту та введення в експлуатацію після нього.

Розв'язок оформити у вигляді таблиці наведеної нижче

№	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	9
		Дебет	Кредит		
1	Відображено надходження обладнання	152	631	200000	0,5
2	Відображено ПК з ПДВ	641	631	40000	0,5
3	Відображено отримані послуги транспортної організації	152	631	3000	0,5
4	Відображено ПК з ПДВ	641	631	600	0,5
5	Відображено послуги монтажу	152	631	1200	0,5
6	Введено обладнання в експлуатацію	104	152	204200	0,5
7	Нараховано амортизацію за 6 місяців	231,91	131	20420	1
8	Виведено обладнання з експлуатації:				
	- списано нарахований знос	131	104	20420	0,5
	- списано залишкову вартість	152	104	183780	1
9	Відображено проведений ремонт	152	631	42500	0,5
10	Відображено ПК з ПДВ	641	631	8500	0,5
11	Введено обладнання в експлуатацію	104	152	226280	0,5

Балансова вартість обладнання до ремонту $200000 + 3000 + 1200 = \underline{\underline{204200 \text{ 1}}}$

Балансова вартість обладнання після ремонту $183780 + 42500 = \underline{\underline{226280 \text{ 1}}}$