**Практичне заняття 6**

**Тема. Облік праці, її оплати та соціального страхування персоналу**

**Мета**: ознайомити студентів з поняттям обліку заробітної плати, особового складу та робочого часу, фонд оплати праці і його складові, документація з обліку праці та її оплати вивчення основних рахунків бухгалтерського обліку з теми.

**Рекомендована література**

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”: Затв. Постановою Верховної Ради України від 16.07.99 р.; № 996-ХІV // Закон України ( зі змінами та доповненнями) – 213 с.
2. Білова Н. Особливості обліку експортно-імпортних операцій / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік. – 2017, №41. – 423 с.
3. Блакита Г.В. Бухгалтерський облік: практикум : навч. посіб. для студ. навч. закл. / Г. В. Блакита, Н. О. Ромашевська. - К. : Центр учб. л-ри, 2018. – 151 с.
4. Голов С. Бухгалтерський облік та фінансова звітність малих і середніх підприємств / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. –2017, №10. – 415 с.
5. Журавель Г.П. Облікова політика підприємства в ринкових умовах: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Г. П. Журавель, В. Б. Клевець, П. Я. Хомин ; за ред. П. Я. Хомина ; М-во освіти і науки України. - К. : Професіонал, 2016 – 319 с.
6. Спяк Г. Базові засади побудови бухгалтерського обліку банків України в сучасних умовах / Г. Спяк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2018, №10. – 334 с.
7. **Перелік проблемних питань для обговорення**

1. Дайте визначення зобов'язання, що є моментом виникнення зобов'язання в бухгалтерському обліку?

3. Назвіть умови визнання і відображення зобов'язань у Балансі.

4. Як оцінюються зобов'язання?

5. Як класифікуються зобов'язання?

6. Що таке забезпечення і на які цілі воно створюється?

7. Що таке вексельне зобов'язання? Коли воно виникає?

8. У яких випадках у підприємства виникає поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями ?

9. За якою вартістю відображаються довгострокові зобов'язання підприємства в Балансі?

10. Як відображається на рахунках бухгалтерського обліку отримання і використання короткострокових кредитів банку?

11. На підставі яких документів проводяться розрахунки між постачальниками і покупцями - юридичними особами?

12. Як відображається на рахунках бухгалтерського обліку надходження матеріальних цінностей від постачальників і погашення заборгованості перед ними?

13. Дайте характеристику рахунків з обліку заробітної плати, наведіть кореспонденцію.

14. Які відрахування здійснюються з нарахованої заробітної плати?

15. Як обліковується допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю?

16. Як відобразити в обліку зобов'язання за розрахунками з учасниками?

17. Як здійснюється облік інших поточних зобов'язань?

18. Що таке доходи майбутніх періодів?

19. Поясніть порядок обліку і відображення у звітності доходів майбутніх періодів.

1. **Завдання для розв’язання**

**Завдання 1**

За змістом господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Кореспонденція рахунків | Сума, грн. |
| Дебет  | Кредит  |
| 1 | Отримано торговельне обладнання від постачальника за купівельними цінами |  |  | 10000 |
| 2 | Відображено податковий кредит з ПДВ  |  |  | ? |
| 3 | Здійснена оплата постачальнику в повному обсязі з поточного рахунка  |  |  | ? |
| 4 | Відображено вартість транспортних послуг, які пов’язані з придбанням торговельного обладнання (без ПДВ) |  |  | 1500 |
| 5 | Відображено податковий кредит з ПДВ (суму визначити) |  |  | ? |
| 6 | Введено в експлуатацію торговельне обладнання (суму визначити) |  |  | ? |
| 7 | Сплачено постачальнику за транспортні послуги  |  |  | ? |

**Завдання 2**

За змістом господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків.

*Вихідні дані.* АТ "Орбіта" на зборах засновників прийняте рішення взяти кредит для поточних потреб. Підприємство звернулося до комерційного банку із заявою про надання кредиту у сумі 100 000 грн. строком на 10 місяців. У заставу передано будівлю, оцінену в 220 000 грн. Кредитний комітет банку розглянув заяву та подані документи і прийняв позитивне рішення, за яким відсоткова ставка становила 36 % річних за умови щомісячної оплати.

**Завдання 3**

За змістом господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Кореспонденція рахунків | Сума, грн. |
| Дебет  | Кредит  |
| 1. | Оплачено рахунки постачальників за придбані матеріали  |  |  | 12700 |
| 2. | Сплачено фінансові санкції за наслідками здійснених перевірок податковими органами  |  |  | 2200 |
| 3. | Зараховано позику, отриману від банку строком на 3 місяці |  |  | 27000 |
| 4. | Сплачено податки і збори до бюджету  |  |  | 7600 |
| 5. | Отримано кошти в погашення заборгованості дебіторів за відвантажену продукцію  |  |  | 23700 |
| 6. | Перераховано дивіденди учасникам – юридичним особам |  |  | 6800 |
| 7. | Перераховані відсотки за банківську позику  |  |  | 1970 |
| 8. | Оплачено путівку до санітарно-курортної установи  |  |  | 6780 |
| 9. | Погашено заборгованість за договором операційної оренди |  |  | 3890 |

**Завдання 4**

За змістом господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Кореспонденція рахунків | Сума,грн. |
| Дебет  | Кредит  |
| 1. | Отриманий короткостроковий кредит  |  |  | 200000 |
| 2. | Отриманий довгостроковий кредит банку |  |  | 500000 |
| 3. | Частку довгострокового кредиту переведено до розряду короткострокових кредитів |  |  | 32000 |
| 4. | Отриманий короткостроковий кредит використаний для оплати рахунків постачальника  |  |  | 150000 |
| 5. | Погашена заборгованість перед бюджетом |  |  | 25000 |
| 6. | Здійснені розрахунки з іншими кредиторами  |  |  | 36000 |

**Завдання 5**

За змістом господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Кореспонденція рахунків | Сума, грн. |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Видано довгостроковий вексель для погашення заборгованості перед постачальниками |  |  | 28000 |
| 2. | Відображена негативна курсова різниця за довгостроковими векселями в іноземній валюті |  |  | 600 |
| 3. | Нараховані відсотки за векселем  |  |  | 280 |
| 4. | Погашений вексель після закінчення терміну |  |  | 28000 |
| 5. | Погашено заборгованість перед учасниками за нарахованими дивідендами |  |  | 18000 |

**Завдання 6**

За змістом господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст операції | Кореспонденція рахунків |
| Дебет  | Кредит  |
| 1.  | Відображення вартості основних засобів, взятих у фінансову оренду, за оцінкою, що погоджена з орендодавцем |  |  |
| 2.  | Нарахована амортизація основних засобів, що взяті у фінансову оренду |  |  |
| 3. | Відображена заборгованість орендодавцю: |  |  |
| 3.1. | у сумі вартості об'єкта оренди, яка нарахована за основними засобами, що взяті у фінансову оренду |  |  |
| 3.2. | у сумі орендних платежів орендодавцю за користування основними засобами, що взяті у фінансову оренду |  |  |
| 4. | Відображення погашення заборгованості орендодавцю  |  |  |
| 5. | Відображення залишкової вартості основних засобів, що взяті у фінансову оренду та підлягають придбанню після закінчення терміну оренди |  |  |

**Завдання 7**

На підставі даних розрахувати зарплату робітника-відрядника, визначити податки та відобразити операції в обліку.

*Вихідні дані.* Робітник-відрядник відробив у дану місяці 18 робочих днів і виготовив за цей час 280 деталей. Тривалість робочого дня 7 годин, норма часу на виготовлення однієї деталі 40 хвилин, відрядна розцінка 50 грн. за деталь, за вироблення продукції понад установлені норми до 10% розцінки збільшується на 15%, а при перевиконанні понад 10% розцінка збільшується на 25%.

1. **Тести для самоконтролю знань за темою:**

1. Що означає бухгалтерська проводка за дебетом рахунку 23 та кредитом рахунку 471?

а) нараховані відпускні;

б) виплачені відпускні;

в) створено резерв на виплату відпусток.

г) не має вірної відповіді.

2. Створення забезпечень виплат відпусток для підприємства є:

а) обов’язковим;

б) необов’язковим;

в) обов’язковим лише за умови, коли забезпечення виплат відпусток передбачене обліковою політикою підприємства.

3. Яким бухгалтерським записом відображається ПДВ при отриманні товарів від постачальників без попередньої оплати?

а) Дт 641 - Кт 361;

б) Дт 631 - Кт 641;

в) Дт 641 - Кт 631;

г) Дт 644 - Кт 631.

4. Суми ПДВ, що підлягають сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету, визначаються, як:

а) сума податкових зобов’язань з ПДВ;

б) сума податкового кредиту з ПДВ;

в) різниця між сумою податкових зобов’язань та сумою податкового кредиту з ПДВ;

г) нема вірної відповіді.

5. Якою проводкою відображається операція: «нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва»:

а) Дт 661 - Кт 301;

б) Дт 31 - Кт 661;

в) Дт 661 - Кт 23;

г) Дт 23 - Кт 661.

6. Що розуміється під терміном «забезпечення майбутніх витрат і платежів»?

а) борг банкам за кредитами;

б) кошти, що за рішенням підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включені до витрат поточного періоду;

в) кошти, що за рішенням підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і не включені до витрат поточного періоду;

г) створення резерву для покриття боргу працівникам підприємств з оплати праці.

7. Який зміст бухгалтерського запису - Дт 23 - Кт 651:

а) нарахована допомога з тимчасової непрацездатності працівникам основного виробництва;

б) проведено нарахування у фонд пенсійного страхування на суму заробітної плати працівників основного виробництва;

в) виплачено допомогу з тимчасової непрацездатності працівникам основного виробництва;

г) перерахована органам соціального страхування заборгованість по платежам.

8. Який рахунок дебетується при перерахуванні коштів постачальнику за отримані від нього раніше матеріали?

а) "Поточний рахунок в національній валюті";

б) "Сировина і матеріали";

в) "Розрахунки з вітчизняними постачальниками";

г) "Розрахунки з іншими дебіторами".

9. Яким записом у бухгалтерському обліку відображається операція з утримання податку з доходів фізичних осіб із заробітку робітників та службовців?

а) Д-т "Розрахунки за податками й платежами"

К-т "Виробництво";

б) Д-т "Розрахунки з оплати праці"

К-т «Розрахунки за податками й платежами»;

в) Д-т "Розрахунки з оплати праці"

К-т "Виробництво";

г) Д-т "Розрахунки за податками і платежами"

К-т "Каса в національній валюті".

10. Яким записом у бухгалтерському обліку відображається операція виплати відпускних робітникам основного виробництва:

а) Д-т "Виробництво"

К-т "Забезпечення майбутніх витрат та платежів";

б) Д-т "Забезпечення майбутніх витрат та платежів"

К-т "Виробництво";

в) Д-т "Розрахунки з оплати праці"

К-т "Каса в національній валюті";

г) Д-т "Забезпечення майбутніх витрат та платежів"

К-т "Каса в національній валюті".

11. Яка бухгалтерська проводка складається при нарахуванні зарплати загальновиробничому персоналу?

а) Д-т 92 К-т 661;

б) Д-т 94 К-т 661;

в) Д-т 231 К-т 661;

г) Д-т 91 К-т811 Д-т 811 К-т 661.

12. Нарахована зарплата головному бухгалтеру. Вказати правильну відповідь.

а) Д-т 24 К-т 661;

б) Д-т 92 К-т811 Д-т 811 К-т 661;

в) Д-т 661 К-т 231

г) Д-т 91 К-т 811.

13. Перерахування єдиного соціального внеску відображається у бухгалтерському обліку проводкою:

а) Д-т 641 К-т 311;

б) Д-т 642 К-т 631;

в) Д-т 653 К-т 301;

г) Д-т 651 К-т 311.

14. Облік розрахунків з бюджетом відображають на рахунку:

а) 98;

б) 92;

в) 64;

г) 68.

15. Розподілено загальновиробничі витрати. Вкажіть вірну проводку?

а) Дт 91 - Кт 23;

б) Дт 23 - Кт 92;

в) Дт 79 - Кт 91;

г) Дт 23 - Кт 91.

16. Сума п'ятирічної позики, яку має бути погашено через 10 місяців з дати балансу, відображається у складі:

а) забезпечень наступних витрат та платежів;

б) довгострокових зобов'язань;

в) поточних зобов'язань;

г) власного капіталу.

17. Зобов'язання, величина яких на дату балансу може бути визначена лише шляхом попередніх оцінок, відображається у складі:

а) забезпечень наступних витрат та платежів;

б) довгострокових зобов'язань;

в) поточних зобов'язань;

г) не відображається в балансі.

18. Відображення видачі довгострокового векселя в погашенню заборгованості перед постачальником здійснюється записом:

а) Д-т 31 - К-т 522;

б) Д-т 631 - К-т 511;

в) Д-т 281 - К-т 631;

г) Д-т 522 - К-т 631.

19. Заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок придбання товарів, послуг, які підприємство отримує для свого фінансування, називається:

а) довгострокові зобов'язання;

б) поточні зобов'язання;

в) кредиторська заборгованість

г) дебіторська заборгованість.

20. Зобов’язання з невизначеною сумою або часом погашення на дату балансу – це:

а) поточне зобов’язання;

б) забезпечення;

в) доходи майбутніх періодів