**Практичне заняття 7.**

**Тема: ОБЛІК ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

**Мета:** навчити студентів правильно і раціонально вести облік виробничих запасів на підприємствах різних форм власності відповідних галузей і виробництв України, значення та принципи класифікації рахунків, класифікація рахунків за відношенням до балансу.

***Ключові терміни:*** оборотні активи, оцінка оборотних активів, запаси, методи вибуття запасів, готівка, ліміт каси, еквіваленти грошових коштів, фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість, резерв сумнівних боргів.

**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.

***Питання для самоконтролю***

1. Вимоги до визнання запасів при відображенні їх у фінансовій звітності.
2. Класифікація запасів для цілей організації бухгалтерського обліку.
3. В якому порядку здійснюється аналітичний облік запасів на складі?
4. За якою вартістю запаси зараховуються в обліку?
5. З яких витрат формується первісна вартість запасів?
6. За якими методами визначається оцінка запасів при їх вибутті?
7. Синтетичний і аналітичний облік запасів в бухгалтерії.
8. Особливості обліку малоцінних швидкозношуваних предметов.
9. Порядок обліку транспортно-заготівельних витрат.
10. Перевірка доповідей на СРС

1. Визначте поняття «запаси» та охарактеризуйте їх відповідно до П(с)БО 9 «Запаси».

2. Які види витрат включаються до первісної вартості запасів?

3. Дайте характеристику рахунків, на яких рахунках ведеться облік запасів.

4. Охарактеризуйте методи оцінки руху запасів.

5. Визначте порядок формування первісної вартості готової продукції.

6. Характеристика рахунків обліку готової продукції.

7. Охарактеризуйте порядок організації обліку готівки в касі.

8. Визначте порядок обліку коштів на розрахункових й інших рахунках у банках.

9. Дайте визначення дебіторської заборгованості як об’єкта бухгалтерського обліку.

10. Як оцінюється дебіторська заборгованість у фінансовій звітності підприємства і чому?

11. Розкрийте поняття сумнівних боргів та обґрунтуйте необхідність створення резерву сумнівних боргів.

12. Як створюють резерв сумнівних боргів і як його використовують?

13. Охарактеризуйте порядок списання заборгованості, яка визнана безнадійною.

14. Які особливості обліку розрахунків з підзвітними особами?

15. Який порядок розрахунку та обліку відшкодування збитків, завданих підприємству?

**Завдання для розв’язання**

**Завдання 1**

На підставі бухгалтерських проводок визначити зміст господарських операцій:

1. Д-т 23 К-т 20

2. Д-т 22 К-т 23

3. Д-т 26 К-т 23

4. Д-т 20 К-т 631

5. Д-т 93 К-т 20

6. Д-т 947 К-т 28

**Завдання 2**

Скласти кореспонденцію рахунків відповідно до змісту господарських операцій:

1.1. Оприбутковані виробничі запаси, що надійшли від вітчизняного постачальника за покупними цінами на суму 120 тис. грн. (в т.ч. ПДВ)

1.2. Відображено податковий кредит з ПДВ.

2.1. Відображена вартість транспортних послуг, пов’язаних з придбанням виробничих запасів на суму 3 600 грн. (в т.ч. ПДВ)

2.2. Відображено податковий кредит з ПДВ.

3. Списано виробничі запаси, використані для виробництва готової продукції на суму 12 000 грн.

4. Списано транспортно-заготівельні витрати, що відносяться до виробничих запасів, використаних на виробництво готової продукції.

Визначити суму транспортно-заготівельних витрат відповідно до ПсБО 9 за умови, що залишки на початок місяця становлять:

* виробничих запасів – 5000 грн.
* транспортно-заготівельних витрат – 1500 грн.

**Завдання 3**

Відповідно до змісту господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку. Розрахувати суму єдиного соціального внеску (ЄСВ) на заробітну плату працівників ( операція 4). Визначити фактичну собівартість готової продукції (операція 7).

1. Списано сировину і матеріали на виробництво готової продукції на суму 160 тис. грн.

2. Списано паливо на виробництво готової продукції на суму 40 тис. грн.

3. Нарахована заробітна плата основним виробничим працівникам на суму 80 тис. грн.

4. Нарахований ЄСВ на заробітну плату основних виробничих працівників згідно з чинним законодавством (суму визначити).

5. Нарахована амортизація основних засобів виробничого призначення на суму 30 тис. грн.

6. Списано частину загальновиробничих витрат на собівартість готової продукції на суму 16 тис. грн.

7. Оприбутковано готову продукцію за фактичною виробничою собівартістю (суму визначити).

**Завдання 4**

Відповідно до змісту господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку.

Для виконання спецзамовлення, підприємством придбаний інструмент вартістю 5400 грн. (в т. ч. ПДВ). Термін експлуатації інструменту складає 4 роки. Підзвітною особою придбані канцтовари на суму 1 800 грн. (у т. ч. ПДВ), розрахунок проведений за допомогою корпоративної платіжної картки. Канцтовари на суму 800 грн. видані працівникам бухгалтерії.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Зміст операції | Сума | Кореспонденція рахунків | |
| Дебет | Кредит |
| Оприбуткований на склад інструмент |  |  |  |
| Відображена сума ПДВ |  |  |  |
| Підзвітна особа - держатель корпоративної картки витратив на купівлю канцтоварів |  |  |  |
| Подано авансовий звіт про використання коштів на закупівлю канцтоварів:  — на суму канцтоварів;  — на суму ПДВ |  |  |  |
| Частина канцтоварів зі складу передана працівникам бухгалтерії |  |  |  |

**Завдання 5**

На підставі наведених господарських операцій визначити кореспонденцію рахунків

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Зміст операції** | **Кореспонденція рахунків** | | **Основні первинні документи** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Оприбутковані виробничі запаси, придбані підзвітною особою |  |  | Авансовий звіт і додані до нього документи |
| Оприбутковані матеріали, які отримані як внесок засновника в статутний капітал |  |  | Договір |
| Отримані запаси у вигляді гуманітарної допомоги |  |  | Прибутковий ордер за формою М-4, договір |
| Оприбутковані покупні напівфабрикати і комплектуючі вироби від постачальника |  |  | Прибутковий ордер за формою М-4, договір |
| Оприбутковані надлишки запасів, які виявлені при інвентаризації |  |  | Прибутковий ордер за формою М-4,  звіряльна відомість |
| Оприбутковані матеріали від ліквідації основних засобів |  |  | Прибутковий ордер за формою М-4, акт на списання основних засобів |
| Списані запаси на виробництво продукції (робіт, послуг) |  |  | Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів |
| Списані запаси на виправлення браку |  |  | Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів |
| Списані виробничі запаси на загальновиробничі потреби |  |  | Акт на списання |
| Оприбутковані на склад МШП, виготовлені власними силами |  |  | Акт виконаний робіт |
| Оприбутковані на склад МШП від підзвітних осіб |  |  | Прибутковий ордер, авансовий звіт |
| Передані МШП зі складу для використання адміністративним апаратом |  |  | Накладна, типові форми №МШ-1, №МШ-2 та ін.. |
| Нарахована амортизація виробничих основних засобів |  |  | Розрахунок, бухгалтерська довідка |
| Списана на виробництво вартість напівфабрикатів власного виробництва |  |  | Накладна вимога на відпуск матеріалів за формою № М-11 |
| Списані витрати на відрядження пов'язане з виробництвом |  |  | Бухгалтерська довідка |
| Списані витрати з нарахування ЄСВ на заробітну плату робітників, безпосередньо зайнятих у виробництві |  |  | Бухгалтерська довідка, розрахунок |
| Списані витрати виробництва, направлені на капітальні інвестиції |  |  | Бухгалтерська довідка, розрахунок |
| Списані витрати на виготовлення готової продукції, та оприбуткована ця продукція за фактичною собівартістю |  |  | Бухгалтерська довідка |
| Списані витрати на виготовлення власних напівфабрикатів, призначених для продажу |  |  | Бухгалтерська довідка |
| Списана виробнича собівартість реалізованої готової продукції |  |  | Акт на списання |
| Відображення внутрішнє переміщення товарів зі складу на склад |  |  | Накладна на відпуск |
| Списана собівартість реалізованих зі складу товарів |  |  | Розрахунок обчислення собівартості, складений на підставі документів на реалізацію товарів зі складу |

**Завдання 6**

На підставі бухгалтерських проводок визначити зміст господарських операцій:

1. Д-т 372 К-т 301
2. Д-т 311 К-т 361
3. Д-т 36 К-т 701
4. Д-т 92 К-т 372
5. Д-т 301 К-т 375
6. Д-т 374 К-т 631

**Завдання 7**

Відповідно до змісту господарських операцій скласти кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку.

1. Одержано вексель від покупців.

2. Підзвітною особою підприємства здійсненна провайдеру оплата готівкою інтернет-послуг на суму 1300 грн. (розрахунок здійсненний корпоративною платіжною карткою).

3. Утримано із заробітної плати працівника 1500 грн. - відшкодування завданих збитків підприємству.

4. Погашено покупцем заборгованість за товари.

5. Відображено дохід від реалізації основних засобів.

**Завдання 8**

Скласти бухгалтерські проводки, пов’язані з рахунком 38 "Резерв сумнівних боргів".

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн. |
| 1 | Нарахований резерв сумнівних боргів |  |  | 10000 |
| 2 | Суми нарахованого резерву списано на фінансовий результат |  |  | 10000 |
| 3 | Списано за рахунок резерву сумнівних боргів заборгованість покупця |  |  | 8000 |
| 4 | Відображена списана дебіторська заборгованість на позабалансовому рахунку |  |  | ? |
| 5 | Відображено дохід від операційної діяльності при повернені раніше списаної заборгованості покупця |  |  | ? |
| 6 | Списано дохід від операційної діяльності на фінансовий результат |  |  | ? |
| 7 | Списана відшкодована дебіторська заборгованість із позабалансового рахунку |  |  | ? |
| 8 | Погашена відновлена дебіторська заборгованість |  |  | ? |

**Завдання 9**

Між підприємствами А и Б укладено договір закупівлі-продажу, відповідно до якого підприємством А поставлявся товар підприємству Б на суму 240 000 грн. (у т.ч. ПДВ).

Балансова вартість товару складає 150 000 грн. Підприємство Б виписує простий вексель на ім'я підприємства А на суму обговорену в договорі. Термін погашення векселя - 30 днів з дати виписки. Після закінчення указаного терміну вексель погашається шляхом перерахування коштів підприємством на банківський рахунок підприємства А.

**Необхідно:** відобразити господарські операції в бухгалтерському обліку підприємства-постачальника.

**Завдання 10**

На основі вихідних даних, відобразити в обліку нарахування резерву сумнівних боргів.

*Вихідні дані.* Підприємство на 31.12 поточного року мало прострочену дебіторську заборгованість в сумі 99800 грн., з неї:

покупця А – 900 грн.

покупця Б – 1420 грн.

покупця В – 1000 грн.

покупця Г – 96480 грн.

Класифікація дебіторської заборгованості за термінами непогашення:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Споживач** | Кількість днів заборгованості | | | | |
| 30 | 31-60 | 61-90 | 91-120 | >120 |
| А | 900 |  |  |  |  |
| Б | 1420 |  |  |  |  |
| В |  | 400 | 600 |  |  |
| Г | 71 680 | 12600 | 6400 | 3800 | 2000 |
| % несплачених рахунків, виданих із досвіду попередніх років | 2 | 5 | 10 | 25 | 40 |

**Тести для самоконтролю знань за темою:**

1. Як обліковуються виробничі запаси в бухгалтерії підприємства?

а) у натурально-вартісному виразі;

б) у натурально-кількісному виразі;

в) у вартісному виразі;

г) у натурально-кількісному і вартісному виразі.

2. Яким записом відображається оприбуткування матеріалів придбаних підзвітною особою?

а) Д-т 201 К-т 631;

б) Д-т 372 "Розрахунки з підзвітними особами"-К-т 201;

в) Д-т 201 К-т 372.

г) Д-т 372 К-т 301.

3. Для бухгалтерського обліку запасів використовуються рахунки:

а) 1-го класу;

б) 2-го класу;

в) 3-го класу;

г) 6-го класу.

4. Метод оцінки матеріалів при вибутті за методом ФІФО:

а) собівартість перших за надходженням закупок;

б) фактична собівартість заготівлі;

в) собівартість останніх за надходженням закупок;

г) планова собівартість придбання.

5. Грошові кошти відображаються в балансі у складі:

а) необоротних активів;

б) оборотних активів;

в) власного капіталу;

г) поточних зобов`язань.

6. Облік МШП ведеться на рахунку:

а) 20;

б) 22;

в) 26;

г) 28.

7. Погашення дебіторської заборгованості готівкою відображається таким записом:

а) Дт 30 – Кт 37;

б) Дт 30 – К т38;

в) Дт 30 – Кт 46;

г) немає правильної відповіді.

8. Поточні інвестиції в балансі входять до розділу:

а) оборотні активи;

б) необоротні активи;

в) витрати майбутніх періодів;

г) довгострокові зобов`язання.

9. В якому Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку викладено методичні основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості:

а) П(С)БО 10;

б) П(С)БО 2;

в) П(С)БО 9;

г) П(С)БО 20.

10. Продаж продукції, товарів, робіт та послуг відображається записом:

а) Дт 36 – Кт 70;

б) Дт 36 – Кт 71;

в) Дт 36 – Кт 72;

г) Дт 36 – Кт 73.

11. На підставі яких документів оформлюються касові операції з надходження та видатків грошових коштів?

а) прибуткові та видаткові касові ордери;

б) платіжними дорученнями;

в) рахунком-фактурою;

г) чековими книжками.

12. Передано готівку з каси в банк, відображається записом:

а) Дт 31 – Кт 30;

б) Дт 30 – Кт 31;

в) Дт 13 – Кт 10;

г) вірної відповіді немає.

13. До складу грошових коштів не включаються:

а) кошти на рахунках у банку;

б) кошти, які обмежені у використанні протягом поточного періоду;

в) касова готівка;

г) вірної відповіді немає.

14. Дебіторську заборгованість за терміном погашення можна поділити на:

а) поточну;

б) довгострокову;

в) немає правильної відповіді;

г) правильні відповіді наведено в а) і б).

15. Який рахунок дебетується при перерахуванні коштів транспортній організації за доставку матеріалів?

а) "Поточний рахунок в національній валюті";

б) "Розрахунки з вітчизняними постачальниками";

в) "Сировина і матеріали";

г) "Розрахунки з вітчизняними покупцями і підрядчиками".

16. Видача грошових коштів із каси підзвітній особі відображається таким записом:

а) Дт 30 – Кт 372;

б) Дт 372 – Кт 30;

в) Дт 372 – Кт 31;

г) всі відповіді правильні.

17. Яка кореспонденція рахунків складається при безготівковому погашенні заборгованості постачальникам і підрядникам за отримані малоцінні та швидкозношувані предмети?

а) Д-т "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"-К-т "Малоцінні і швидкозношувані предмети";

б) Д-т "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"-К-т "Поточний рахунок в національній валюті";

в) Д-т "Малоцінні і швидкозношувані предмети"-К-т "Поточний

рахунок в національній валюті";

г) Д-т "Малоцінні і швидкозношувані предмети"-К-т "Розрахунки з вітчизняними постачальниками".

18. Для обліку поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги використовують рахунок:

а) 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками";

б) 38 "Резерв майбутніх боргів";

в) 37 "Розрахунки з різними дебіторами";

г) всі наведені вище.

19. На рахунку 26 ведеться облік:

а) виробничих запасів;

б) товарів;

в) готової продукції;

г) незавершеного виробництва.

20. Яке П(С)БО регулює облік запасів:

а) 7;

б) 9;

в) 10;

г) 16.

21. Дебетове сальдо за 23 рахунком – це:

а) залишок незавершеного виробництва;

б) залишок товарів на складі;

в) залишок готової продукції;

г) немає правильної відповіді.

22. Оприбутковано готову продукцію, отриману від допоміжного виробництва. Визначити вірну кореспонденцію рахунків:

а) Дт рахунка "Виробництво" – Кт рахунка "Матеріали";

б) Дт рахунка "Готова продукція" – Кт рахунка "Загально виробничі витрати";

в) Дт рахунка "Готова продукція" – Кт рахунка "Виробництво";

г) Дт рахунка "Виробництво" – Кт рахунка " Готова продукція ".

23.Яка кореспонденція рахунків складається при безготівковому погашенні заборгованості постачальникам і підрядникам за отримані матеріали?

а) Д-т "Сировина і матеріали"

К-т "Готівка в національній валюті";

б) Д-т "Розрахунки з підзвітними особами"

К-т "Готівка в національній валюті";

в) Д-т "Готівка в національній валюті"

К-т "Сировина і матеріали";

г) Д-т "Розрахунки з вітчизняними постачальниками"

К-т "Поточний рахунок в національній валюті".

24. Що означає бухгалтерський запис: дебет 944 – кредит 38?

а) списання безнадійних боргів;

б) створення резерву сумнівних та безнадійних боргів;

в) зменшення резерву сумнівних боргів у результаті зміни фінансового становища дебітора;

г) нема вірної відповіді.

25. Охарактеризуйте рахунок 38 "Резерв сумнівних боргів":

а) активний, основний;

б) регулюючий, контрактивний;

в) активний, збирально-розподільчий;

г) регулюючий, контрпасивний.

26. Документ, що видається банком підприємству і відображає рух грошових коштів на поточному рахунку, називається:

а) грошовий чек;

б) виписка банку;

в) платіжна вимога;

г) платіжне доручення.

27. Списана з балансу дебіторська заборгованість обліковується на:

а) рахунку 01, три роки;

б) рахунку 071, три роки;

в) не обліковується;

г) рахунку 071 один рік.