

Міністерство освіти і науки України



ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ
методичні вказівки до практичних занять
для здобувачів освітньо-професійного ступеня
фаховий молодший бакалавр
галузі знань 07 Управління та адміністрування
спеціальності 071 Облік і оподаткування
денної форми здобуття освіти

Ковель, 2025

Практичне заняття №1

Тема: Виявлення порушень у правилах ведення розрахунків готівкою в касі підприємства

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок та виявлення порушень правил ведення касової дисципліни.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок перевірки ліміту залишку готівки в касі та порядок заповнення реквізитів акту про результати інвентаризації наявних коштів в касі підприємства;

вміти: застосувати адміністративні санкції за порушення порядку ведення касових операцій та оформити Акт про результати інвентаризації наявних коштів в касі підприємства.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі вихідних даних перевірити правильність відображення в обліку операцій з руху готівкових коштів.

Завдання 2. Вирахувати залишок готівки в касі на кінець дня, якщо на початок дня він становив 2950 грн.; ліміт каси встановлений у сумі 3000 грн.

Завдання 3. Перевірити дотримання касової дисципліни та вказати адміністративний штраф, який може бути застосований до винних посадових осіб контролюючими органами.

Завдання 4. На основі виконаних завдань 1 і 2 та вихідних даних скласти Акт про результати інвентаризації наявних коштів в касі підприємства.

Завдання 5. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані до виконання завдання 1

20.01.2025 року на ТОВ «Алтекс» відбулися такі операції:

- 1) оприбутковано кошти в касу з рахунку в банку – 9000 грн.
Д-т 31 К-т 30 – 9000 грн.
- 2) видано з каси Іванюк Л.М. під звіт на господарські потреби – 1300 грн.
Д-т 372 К-т 30 – 1300 грн.
- 3) оприбутковано кошти в касу від покупців за реалізовану продукцію – 15000 грн.
Д-т 30 К-т 36 – 15000 грн.
- 4) видано постачальникам за придбані будівельні матеріали – 10500 грн.
Д-т 63 К-т 30 – 10500 грн.
- 5) з каси підприємства видано кошти в погашення короткострокової позики банку – 6000 грн.
Д-т 63 К-т 30 – 6000 грн.
- 6) оприбутковано кошти в касу від Петрук І.В. за відшкодування матеріального збитку – 4100 грн.
Д-т 30 К-т 375 – 4100 грн.
- 7) внесено в касу Гнатюк Т.Д. невикористану суму коштів, яка була видана під звіт на відрядження – 455 грн.
Д-т 30 К-т 372 – 455 грн.
- 8) з каси підприємства видано заробітну плату Степанюк І.С. – 8000 грн.
Д-т 30 К-т 65 – 8000 грн.
- 9) з каси підприємства видано кошти в погашення заборгованості перед бюджетом за податками – 2000 грн.
Д-т 641 К-т 30 – 2000 грн.
- 10) з каси підприємства видано премію Іванченко С.П. – 3000 грн.
Д-т 66 К-т 30 – 3000 грн.

Вихідні дані до виконання завдання 4

Підстава – наказ на проведення інвентаризації № 32 від 20.01.2025р.

Фактична наявність готівки в касі – 2450 грн.

Матеріально-відповідальна особа – Федорчук О. С.

Директор – Сидорук І.С.

Головний бухгалтер – Зінчук Е.О.

Практичне заняття №2

Тема: Контроль операцій за розрахунками з підзвітними особами

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок операцій за розрахунками з підзвітними особами та виявлення порушень у сфері використання підзвітних коштів.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: методику перевірки документального оформлення відряджень працівників; порядок здійснення контролю за оформленням Звіту про використання коштів / електронних грошей, наданих на відрядження або під звіт; умови термінів його подання;

вміти: здійснювати контроль за операціями з підзвітними особами та формувати висновки.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі нижченаведених первинних документів (наказ на відрядження, журнал реєстрації наказів про відрядження), перевірити правильність та обґрунтованість оформлення відрядження працівників.

Завдання 2. Перевірити правильність складання Звіту про використання коштів / електронних грошей, наданих на відрядження або під звіт.

Завдання 3. Здійснити контроль за своєчасністю подання Звіту про використання коштів / електронних грошей, наданих на відрядження або під звіт та повернення невикористаного залишку виданого авансу на відрядження.

Завдання 4. Зробити висновки про виконану роботу.

НАКАЗ

04.03.2025 р.

м. Ковель

№ 65

1. Відрядити Колоса Івана Івановича - бухгалтера до м.Рівне, ВАТ «Рівнеазот», терміном на три дні з 04.03.2025р. по 07.03.2025р. для участі у науковій конференції.
2. Бухгалтеру (Хвіщук І. В.) видати кошти (аванс) у розмірах, установлених нормативно-правовими актами про службові відрядження.
3. Працівнику, зазначеному в п.1 наказу, після повернення прозвітувати про витрачені на відрядження кошти згідно з чинним законодавством.

Директор _____ М.М.Сергійчук

**ЖУРНАЛ
реєстрації наказів про відрядження**

Наказ		Зміст наказу	Місто відрядження	Відряджений
№	Дата			
<...>				
65	04.03.2025р.	Участь у науковій конференції		Колос І.І.
<...>				

Назва підприємства Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	ТОВ «Алтекс»									
	4	1	9	1	6	8	1	7		
Відділ	Посада бухгалтер									
Цех	Професія									
П.І.Б.	Колос Іван Іванович									
Ідентифікаційний номер	3	6	9	8	1	2	1	3	6	0
Звіт про використання коштів / електронних грошей, наданих на відрядження або під звіт № 164 від «02» травня 2025 р.										
Призначення авансу				Доцільність проведеної витрати підтверджую:						
Аванс на відрядження				Сума 02 травня 2025 р.						
Залишок попереднього авансу				ПІДПИС						
Перевитрата (за наявності)				Сергійчук						
Одержано (від кого, № та дата документа)				Звіт перевірено						
1. за ВКО №142 04.03.2025 р.				Розділ _____ пар. ст. _____						
2.				До затвердження						
3.				6300,00 грн.						
Усього отримано				Дата 02 травня 2025 р.						
Витрачено				Бухгалтер Хвищук						
Залишок				1700,00						
Перевитрата				Звіт затверджено в сумі						
Додаток 3 документів				Шість тисяч триста грн. 00 коп. (прописом)						
				02 травня 2025 р. Сергійчук (підпис)						
Залишок унесений				у сумі 1700,00 грн. за касовим ордером № 165 від 02 травня 2025 р.						
Перевитрата видана										
02 травня 2025 р.				Підпис Хвищук Перелік документів наведено на звороті.						

РОЗПІСКА. Прийнятий на перевірку від Колос звіт 02.05.2025 р. На суму 6300,00 грн. Підпис Колос документів 200 р. ПІДПИС

Зворотній бік

Дата	Пор. № док.	Кому, за що і на підставі якого документа заплачено	Сума	Дебет	
				Рахунок	карт
04.03.2025	1	Квиток «Ковель-Рівне»	350,00	93	-
07.03.2025	2	Квиток «Рівне-Ковель»	350,00	93	-
	3	Проживання в готелі «Десна» квитанція №675433/ОР	3200,00	93	-
		Добові (3×800=2400) посвідчення про відрядження	2400,00	93	-
		Усього	6300,00		

Підпис підзвітної особи Колос І.І.

Дата «02» травня 2025р.

Практичне заняття №3

Тема: Контроль операцій з надходження основних засобів

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок оприбуткування основних засобів, придбаних в результаті купівлі та виготовлених власними силами, формування їх первісної вартості.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок перевірки відображення в обліку господарських операцій з надходження та виготовлення основних засобів власними силами;

вміти: перевіряти відображення в обліку господарських операцій з основними засобами та правильність формування їх первісної вартості.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. Перевірити правильність відображення в обліку господарських операцій з надходження основних засобів (таблиця 1).

Завдання 2. Перевірити правильність виведення первісної вартості придбаних основних засобів.

Завдання 3. Перевірити правильність відображення в обліку господарських операцій з основними засобами, виготовленими власними силами (таблиця 2).

Завдання 4. Перевірити правильність виведення первісної вартості основних засобів, виготовлених власними силами.

Завдання 5. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані до виконання завдання 1

Купівельна вартість придбаного станка ТОВ «Алтекс» становить 80500 грн., в тому числі ПДВ. Нараховано транспортній організації за

перевезення станка 15000 грн., крім того ПДВ – 3000 грн. Нарахований відсоток за користування позикою банку, одержаною для придбання станка, становить 2500 грн. Нарахована заробітна плата працівникам за розвантаження станка та доведення його до стану придатного до використання становить 6000 грн. Нарахування на дану заробітну плату єдиного соціального внеску – 1320 грн. Зараховано станок на баланс за первісною вартістю 104000 грн.

Таблиця 1

Відображення в обліку операцій з надходження основних засобів

№	Зміст господарської операції	Відображення в обліку		
		Д-т	К-т	Сума, грн.
1	Одержано основний засіб від постачальника	152	631	80500,0
2	На суму ПДВ	641	631	13416,67
3	Нараховано відсоток за користування позикою банку	152	681	2500,0
4	Нараховано транспортній організації за перевезення	210	631	15000,0
5	На суму ПДВ	641	631	2500,0
6	Нарахована заробітна плата працівникам за розвантаження	152	661	6000,0
7	Нарахування єдиного соціального внеску на заробітну плату	23	65	1320,0
8	Зараховано на баланс за первісною вартістю	10	152	10400,0

Вихідні дані до виконання завдання 2

ТОВ «Алтекс» на будівництво складського приміщення витратило будівельних матеріалів на суму 986000 грн., запасних частин - на суму 583000 грн., малоцінних швидкозношуваних предметів - на суму 47000 грн., палива - на суму 79000 грн. Нарахована заробітна плата робітникам за виконані будівельні роботи складського приміщення становить 370000 грн. Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату робітників – 74000 грн.

Таблиця 2

Відображення в обліку операцій з створення основних засобів власними силами

№	Зміст господарської операції	Відображення в обліку		
		Д-т	К-т	Сума, грн.
1	Витрачено будівельних матеріалів на будівництво складського приміщення	151	631	986000
2	Витрачено запасних частин	23	207	583000
3	Нараховано відсоток за користування позикою банку	151	681	2500
4	Витрачено малоцінних швидкозношуваних предметів	23	22	15000
5	Витрачено палива	23	20	79000
6	Нарахована заробітна плата працівникам за виконані будівельні роботи	151	661	6000
7	Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату робітників	23	65	74000
8	Зараховано складське приміщення на баланс за первісною вартістю	10	152	994500

Практичне заняття №4

Тема: Контроль операцій з амортизації та ремонту основних засобів

Мета: Закріплення теоретичних знань проведення перевірок операцій з амортизації та ремонту основних засобів. Набуття практичних навичок щодо застосування штрафних санкцій за порушення норм законодавства.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок перевірки відображення в обліку господарських операцій з нарахування амортизації, проведення ремонту основних засобів з підтримки в робочому стані та з метою підвищення ефективності від їх використання;

вміти: перевіряти відображення в обліку господарських операцій з нарахування амортизації, проведення ремонту основних засобів з підтримки в робочому стані та з метою підвищення ефективності від їх використання; застосовувати штрафні санкції за порушення норм законодавства.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі вихідних даних перевірити правильність відображення в обліку господарських операцій (таблиця 1) з підтримки основних засобів в робочому стані. Нарахувати штрафні санкції, якщо до складу витрат виробництва включено суму 25000 грн.

Завдання 2. На основі вихідних даних перевірити правильність відображення в обліку господарських операцій (таблиця 2) та визначення вартості реконструкції основних засобів. Вирахувати штрафні санкції, якщо до складу витрат виробництва включена сума 33500 грн.

Завдання 3. Перевірити правильність нарахування амортизації за прямолінійним методом та при виявленні порушень вирахувати суму

штрафних санкцій, що будуть застосовані до підприємства.

Завдання 4. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані для виконання завдання 1

На ремонт станка, що використовується для пакування продукції, з метою підтримки його в робочому стані витрачено: запасних частин на суму 95000 грн.; малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму - 6340 грн.; палива та мастильних матеріалів на суму - 1800 грн.; нарахована заробітна плата робітникам, зайнятих у проведенні ремонту становить 11000 грн.; нараховано єдиний соціальний внесок на дану заробітну плату - 2200 грн.

Таблиця 1

Відображення в обліку операцій з підтримки станка в робочому стані

№	Зміст господарської операції	Відображення в обліку		
		Д-т	К-т	Сума, грн.
1	Витрачено запасних частин на ремонт	23	207	95000
2	Витрачено малоцінних та швидкозношуваних предметів	23	22	6340
3	Витрачено палива та мастильних матеріалів	23	203	1800
4	Нарахована заробітна плата робітникам, зайнятих при проведенні ремонту	151	661	11000
5	Нараховано єдиний соціальний внесок на дану заробітну плату	151	65	2200

Вихідні дані для виконання завдання 2

З метою підвищення ефективності використання верстата проведено його модернізацію. Витрати, пов'язані з модернізацією верстата, склали: вартість робіт підрядної організації - 30000 грн., в т.ч. ПДВ; вартість витрачених матеріалів - 16000 грн.; вартість запасних частин - 11000 грн.;

вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів - 6500 грн.

Таблиця 2

Відображення в обліку операцій з модернізації верстата

№	Зміст господарської операції	Відображення в обліку		
		Д-т	К-т	Сума, грн.
1	Вартість робіт підрядної організації	151	63	30000
2	Витрачено матеріалів на ремонт	23	22	16000
3	Витрачено запасних частин на ремонт	23	203	11000
4	Витрачено малоцінних та швидкозношуваних предметів	23	22	6500

Вихідні дані для виконання завдання 3

На підприємстві нарахування амортизації на основні засоби проводиться за прямолінійним методом, вибір якого зазначеного у Наказі про облікову політику. Первісна вартість станка становить 52000 грн, ліквідаційна вартість – 4000 грн. Термін корисного використання станка 5 років.

Сума амортизації за звітний місяць становить 9600 грн.

Розрахунок наступний: $(52000 \text{ грн.} - 4000 \text{ грн.}) / 5 = 9600 \text{ грн.}$

Відображено в обліку: Д-т 23 К-т 13 - 9600 грн.

Практичне заняття №5

Тема: Контроль операцій з надходження матеріальних цінностей

Мета: Закріплення теоретичних знань проведення перевірок операцій з надходження матеріальних цінностей. Набуття практичних навичок щодо застосування штрафних санкцій за порушення норм законодавства.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок перевірки відображення в обліку господарських операцій з надходження матеріальних цінностей;

вміти: перевіряти відображення в обліку господарських операцій з надходження матеріальних цінностей; застосовувати штрафні санкції за порушення норм законодавства.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі вихідних даних перевірити правильність відображення в обліку господарських операцій з надходження матеріальних цінностей та вказати на допущені помилки.

Завдання 2. На основі даних виконаного завдання 1 та даних примітки перевірити правильність включення виданих у виробництво матеріалів до складу витрат підприємства при визначенні об'єкта оподаткування.

Завдання 3. При виявленні порушень вирахувати суму штрафу, який буде застосований до підприємства.

Завдання 4. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані для виконання завдання 1

Підприємством у постачальника придбано матеріали, купівельна вартість яких - 36000 грн., в тому числі ПДВ. Нараховано транспортній організації за перевезення – 2400 грн., в тому числі ПДВ. Нарахована

заробітна плата робітникам за розвантаження в сумі 1200 грн. Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату робітників – 200 грн.

Таблиця 1

Відображення в обліку операцій з надходження матеріальних цінностей

№	Зміст господарської операції	Відображення в обліку		
		Д-т	К-т	Сума, грн.
1	Оприбутковано матеріали, одержані від постачальника	201	631	36000
2	На суму податкового кредиту	631	641	4000
3	Нараховано транспортній організації за перевезення	201	631	2400
4	На суму податкового кредиту	631	641	4000
5	Нарахована заробітна плата робітникам за розвантаження	201	661	2500
6	Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату робітників	661	65	200

Примітка. Одержані матеріали видано у виробництво, а їх вартість в розмірі 41100 грн. включено до складу витрат підприємства при визначенні об'єкта оподаткування.

Практичне заняття №6

Тема: Контроль операцій з оплати праці

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок правильності нарахування заробітної плати при погодинній і відрядній формі оплати праці та правильності розрахунку загальнообов'язкових утримань із заробітної плати і нарахувань на фонд оплати праці.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок перевірки правильності нарахування заробітної плати та правильності розрахунку загальнообов'язкових утримань із заробітної плати і нарахувань на фонд оплати праці;

вміти: застосовувати фінансові санкції до суб'єктів господарювання та винних посадових осіб в разі виявлення порушень.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. Перевірити правильність нарахування заробітної плати та проведених утримань працівникам адміністрації при погодинній формі оплати праці.

Завдання 2. Перевірити правильність нарахування заробітної плати робітникам при відрядно-преміальній системі оплати праці.

Завдання 3. Перевірити правильність нарахування заробітної плати робітникам при відрядно-прогресивній системі оплати праці.

Завдання 4. На основі виконаних завдань 2 і 3 перевірити правильність включення суми нарахованої заробітної плати до витрат на виробництво та вказати штрафні санкції, які можуть бути застосовані до підприємства при перевірці.

Завдання 5. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані до виконання завдання 1

№ п / п	Прізвище та ініціали	Статус та пільги	Посадовий оклад, грн.	Кількість робочих днів	Кількість фактично відпрацьованих днів	Сума нарахованої заробітної плати	Утримано	
							Податок з доходів	Військо-вий збір
1	Гнатюк П.О.	інвалідність II група; на утриманні 3-є дітей, віком до 18-ти років	14500	23	18	14500	2610	725
2	Стрюк І.А.	вдова	9000	23	10	9000	1620	450

Вихідні дані до виконання завдання 2

На підприємстві застосовується відрядно-преміальна система оплати праці. За кожен відсоток перевиконання плану виплачується премія в розмірі 3%.

№ п/п	Прізвище, ініціали	План виготовлення (шт.)	Фактично виготовлено (шт.)	Розцінка за одиницю
1	Іванова Л.П.	550	600	12,8
2	Степанюк В.В.	1000	1150	7,5

Нарахована заробітна плата робітникам:

1) Іванова Л.П.

$$600:550 \times 100 = 109,1\% \quad 109,1 \times 3\% = 327,3\%$$

$$600 \times 12,8 = 7680 \text{ грн.} \quad 7680 \times 327,3\% = 25136,64 \text{ грн.}$$

Д-т 23 К-т 661 – 25136,64 грн.

2) Степанюк В.В.

$$1150:1000 \times 100 = 115\% \quad 115 \times 3\% = 345\%$$

$$1150 \times 7,5 = 8625 \text{ грн.} \quad 8625 \times 345\% = 29756,25 \text{ грн.}$$

Д-т 23 К-т 661 – 29756,25 грн.

Вихідні дані до виконання завдання 3

На підприємстві застосовується відрядно-прогресивна система оплати праці. При плановому завданні 550 одиниць було фактично виготовлено 600 одиниць продукції. За продукцію, вироблену в межах плану, встановлена розцінка 80 грн. за одиницю, а за обсяг, виготовлений понад план, розцінка 84 грн. за одиницю. В обліку дані операції відображено таким чином:

1)Нарахована заробітна плата робітникам:

$$600 \times 84 = 50400 \text{ грн.}$$

Д-т 23 К-т 661 – 50400 грн.

2)Нарахування єдиного соціального внеску на дану заробітну плату:

Д-т 661 К-т 651 –11088 грн.

Практичне заняття №7

Тема: Перевірка розрахунків за відпускними та допомогою з допомогою з тимчасової втрати працездатності.

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок нарахування та відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з відпускними та допомогою з тимчасової втрати працездатності.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок проведення перевірки правильності нарахування відпускних та допомоги з тимчасової втрати працездатності;

вміти: проводити перевірки правильності нарахування відпускних та допомоги з тимчасової втрати працездатності.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. Перевірити правильність нарахування і відображення в обліку відпускних.

Завдання 2. Перевірити правильність нарахування та відображення в обліку допомоги з тимчасової втрати працездатності.

Завдання 3. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані для виконання завдання 1

Робітнику Вознюк О.К. в серпні 2025 року надано щорічну відпустку за 2024 рік тривалістю 14 календарних днів.

Основна заробітна плата становить:

Липень 2024	8600 грн.	Лютий 2025	9000 грн.
Серпень 2024	8650 грн.	Березень 2025	9100 грн.
Вересень 2024	8700 грн.	Квітень 2025	9050 грн.
Жовтень 2024	8750 грн.	Травень 2025	9200 грн.
Листопад 2024	9000 грн.	Червень 2025	11000 грн.
Грудень 2024	8900 грн.	Липень 2025	9200 грн.
Січень 2025	8800 грн.	Серпень 2025	5200 грн.

Примітка. У січні 2025 працівнику була нарахована одноразова матеріальна допомога в розмірі 3000 грн.

Розрахунок відпускних:

$(8600+8650+8700+8750+9000+8900+8800+9000+9100+9050+9200+11000) / 365 \times 14 = 10875 \text{ грн.}$

Відображено в обліку:

Д-т 661 К-т 471 - 10875,00 грн.

Утримання з суми доходу за серпень:

1) військовий збір – 543,75 грн. $(10875 \text{ грн.} \times 5\%)$

Д-т 661 К-т 64 - 543,75 грн.

2) податок на доходи - 1957,5 грн. $(10875 \times 18\%)$

Д-т 661 К-т 65 - 1957,5 грн.

Вихідні дані для виконання завдання 2

Заступнику директора Хвіщук І.В. була нарахована допомога з тимчасової втрати працездатності за період з 20.01.2025 по 28.01.2025р. На утриманні працівника 3-є дітей віком до 18-ти років.

Заробітна плата становить:

Грудень 2023	8600 грн.	Липень 2024	9000 грн.
Січень 2024	8650 грн.	Серпень 2024	9100 грн.
Лютий 2024	8700 грн.	Вересень 2024	9050 грн. (в т.ч. допомога з ТВП)
Березень 2024	8750 грн.	Жовтень 2024	9200 грн.
Квітень 2024	9000 грн.	Листопад 2024	11000 грн.
Травень 2024	8900 грн.	Грудень 2024	9200 грн.
Червень 2024	8800 грн.	Січень 2025	5200 грн.

Примітка. У вересні 2024 року працівнику була нарахована допомога з тимчасової втрати працездатності в сумі 2300 грн за період з 03.09.2024 по 10.09.2024р.

Розрахунок допомоги з тимчасової втрати працездатності

$(8600+8650+8700+8750+9000+8900+8800+9000+9100+9050+9200+11000) / 365 \times 14 = 10875 \text{ грн.}$

Відображено в обліку:

Д-т К-т Сума

23 663 - 2515,07 грн

З суми тимчасової втрати працездатності утримано:

1) податок на доходи фізичних осіб- 452,71 грн. $(2515,07 \text{ грн.} \times 18\%);$

2) військовий збір - 37,73 грн. $(2515,07 \text{ грн.} \times 5\%).$

Практичне заняття №8

Тема: Перевірка витрат та формування собівартості продукції

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок правильності визначення собівартості готової продукції та відображення витрат на виробництво в обліку.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок проведення перевірки правильності визначення собівартості готової продукції та відображення витрат на виробництво в обліку;

вміти: проводити перевірку правильності визначення собівартості готової продукції та відображення витрат на виробництво в обліку.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі вихідних даних, перевірити правильність відображення в обліку витрат на виробництво продукції.

Завдання 2. Перевірити правильність визначення собівартості готової продукції.

Завдання 3. На основі виконаного завдання 2 вирахувати суму штрафних санкцій, які будуть застосовані до підприємства, якщо до витрат на виробництво готової продукції включена сума в розмірі - 151800 грн.

Завдання 4. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані для виконання завдання 1

На виробництво продукції підприємство понесло наступні витрати:

- 1) сировина і матеріали – 37000 грн. Д-т 23 К-т 201 - 37000 грн.
- 2) паливо та енергія на технологічні цілі – 1200 грн. Д-т 23 К-т 203 - 1200грн.

3) заробітна плата основних робітників – 54000 грн. Д-т 93 К-т 661 - 54000 грн.

4) заробітна плата працівників відділу збуту – 45000 грн.;

Д-т 23 К-т 661 – 45000 грн.

5) нарахування єдиного соціального внеску на фонд оплати праці працівників відділу збуту – 9000 грн.;

Дебет 23 Кредит 65 - 9000 грн.

6) нарахування єдиного соціального внеску на фонд оплати праці основних робітників – 19872 грн.;

Дебет 93 Кредит 65 – 19872 грн.

7) нараховані відсотки за користування позикою банку – 24970 грн.;

Дебет 23 Кредит 68 -24 970 грн.

8) загальновиробничі витрати :

- постійні розподілені – 21800 грн.; Дебет 23 Кредит 91 - 21800 грн.

- постійні нерозподілені – 1630 грн.; Дебет 23 Кредит 91 - 1630 грн.

- змінні – 11200 грн.; Дебет 23 Кредит 91 - 11200 грн.

9) оприбуткована готова продукція з виробництва на склад:

Д-т 23 К-т 201 - 151800 грн.

Практичне заняття №9

Тема: Перевірка операцій з формування фінансових результатів

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок операцій з формування фінансових результатів та застосування штрафних санкцій за порушення норм законодавства.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок проведення перевірки операцій з формування фінансових результатів;

вміти: проводити перевірку операцій з формування фінансових результатів.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі вихідних даних (таблиця 1) перевірити правильність відображення в обліку господарських операцій з формування фінансових результатів.

Завдання 2. На основі виконаного завдання 1 перевірити правильність заповнення Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Завдання 3. Зробити висновки про виконану роботу.

Таблиця 1

Відображення в обліку господарських операцій з формування фінансових результатів

№ п / п	Господарська операція	2023 рік			2024 рік		
		Кореспон- денція рахунків		Сума, грн	Кореспон- денція рахунків		Сума, грн
		Д-т	К-т		Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Нараховано заробітну плату працівникам: - адміністративного апарату - відділу збуту	92 93	661 661	190000 50000	93 92	661 661	170000 45000

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Нараховано єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників: - адміністративного апарату - відділу збуту	661 661	65 65	41800 11000	65 65	661 661	37400 9900
3	Нараховано амортизацію на основні засоби, що використовуються: - для потреб адміністративного персоналу - для потреб збуту	93 92	13 13	40000 17000	91 93	13 13	36000 16000
4	Нараховано підрядній організації за поточний ремонт: - комп'ютерної техніки - будівлі збуту	94 93	63 63	3000 5800	92 94	63 63	4200 8100
5	Нараховано штраф за порушення умов договору з покупцями	94	63	4200	94	63	2450
6	Нараховано відсотки за користування позикою банку	95	68	3700	95	36	2600
7	Відвантажено готову продукцію покупцям (в т.ч. ПДВ)	63 64	70 70	2120000 353333	70 64	36 70	2000000 333333
8	Собівартість реалізованої продукції підприємства	26	90	746667	90	26	546667
9	Отримано дохід від спільної діяльності	14	72	36000	72	14	24000
10	Відображено прибуток до оподаткування	79	44	419500	79	44	614950

Підприємство ТОВ «Алтекс»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік **2024** р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1766 667	1 666 667
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(746 667)	(546 667)
Валовий: прибуток	2090	700 000	1 120 000
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(274 800)	(247 600)
Витрати на збут	2150	(33 800)	(79 000)
Інші операційні витрати	2180	(4 200)	(2 450)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	387 200	590 950
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	36 000	24 000
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	(3 700)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	419 500	614 950
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	75 510	110 691
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	343 990	504 259
збиток	2355		

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник
Головний бухгалтер

Практичне заняття №10

Тема: Перевірка операцій з формування та використання прибутку

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок операцій з формування прибутку, розрахунку податку з нього та застосування штрафних санкцій за порушення норм законодавства.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок перевірки розрахунку чистого прибутку та податку з нього;

вміти: виправляти помилки, застосовувати фінансові санкції до суб'єктів господарювання та винних посадових осіб в разі виявлення порушень.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі даних виконаних завдань попереднього практичного заняття та даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) перевірити правильність розрахунку чистого фінансового результату (прибутку(збитку)) та податку з нього.

Завдання 2. Перевірити правильність дотримання терміну подачі Податкової декларації з податку на прибуток за 2024 рік, якщо вона була здана 13.03.2025 року.

Завдання 3. В разі виявлення порушень, виправити допущені помилки та застосувати штрафні санкції до підприємства. Накласти на винних посадових осіб адміністративні стягнення.

Завдання 4. Зробити висновки про виконану роботу.

Практичне заняття №11

Тема: Перевірка розрахунків за податками та платежами

Мета: Закріплення теоретичних знань та набуття практичних навичок проведення перевірок операцій з розрахунку податків та платежів.

Після виконання практичного завдання здобувачі повинні:

знати: порядок проведення перевірки операцій з розрахунку податкового зобов'язання з податку на додану вартість та єдиного соціального внеску;

вміти: проводити перевірку розрахунку податкового зобов'язання з податку на додану вартість та єдиного соціального внеску, дотримання термінів подачі Податкових декларацій та Податкових розрахунків; застосовувати штрафні санкції.

Завдання та методичні вказівки до виконання:

Завдання 1. На основі вихідних даних визначити суму податкового зобов'язання за січень 2025 року.

Завдання 2. На основі вихідних даних визначити суму податкового кредиту за січень 2025 року.

Завдання 3. Перевірити правильність вирахованого податкового зобов'язання з ПДВ, якщо у податковій декларації зазначена сума 3000 грн. та вирахувати суму штрафних санкцій, що буде застосована до підприємства при перевірці.

Завдання 4. Перевірити правильність дотримання терміну подачі Податкової декларації з податку на додану вартість за 1-й квартал, якщо вона була здана 10.05.2025 року.

Завдання 5. На основі вихідних даних перевірити правильність нарахування єдиного соціального внеску та дотримання терміну подання

Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб та сум утриманого податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, якщо дата подачі даного звіту 28.02.2025 року.

Завдання 6. Визначити розмір штрафних санкцій, які будуть застосовані до підприємства.

Завдання 7. Зробити висновки про виконану роботу.

Вихідні дані для виконання завдання 1 і 2

У січні місяці 2025 року підприємство здійснило такі операції:

- одержано авансових платежів за продукцію на суму 30000 грн., в т.ч. ПДВ;
- реалізовано готової продукції на суму 84000 грн, в т.ч. ПДВ;
- сплачено авансів постачальнику за матеріали в сумі 6000 грн, в т.ч. ПДВ;
- одержано матеріальних цінностей від постачальника на суму 60000 грн, в т.ч. ПДВ.

Вихідні дані для виконання завдання 5

Нарахована заробітна плата працівникам підприємства за січень 2025 року становить 1200000 грн, сума нарахованого єдиного соціального внеску на дану заробітну плату – 234000 грн.