

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

06-02-344М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до практичних занять та самостійної роботи з навчальної
дисципліни «Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва»
для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за
освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-
методичною радою з якості
ННІЕМ
Протокол № 5 від 14.11.2023 р.

Рівне – 2023

Методичні вказівки до виконання практичних занять та самостійної роботи з навчальної дисципліни «Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання. [Електронне видання] / Левицька С. О – Рівне : НУВГП, 2023. – 56 с.

Укладач: Левицька С. О., д.е.н., професор, професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту.

ЗМІСТ

1. Загальні положення.....	3
2. Змістовий модуль 1. Організаційно-економічна характеристика суб'єктів малого підприємництва, особливості їх облікової системи.....	8
3. Змістовий модуль 2. Фінансова та податкова звітність СМП. Особливості внутрішнього контролю /аудиту»	24
4. Підготовка до контрольних заходів.....	39
5. Список рекомендованих джерел.....	54

© С. О. Левицька, 2023
© НУВГП, 2023

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Мета дисципліни: формування системи знань з підготовки облікової інформації суб'єктів малого підприємництва для прийняття обґрунтованих управлінських рішень в сучасних умовах господарювання.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є сукупність теоретичних та практичних аспектів формування облікової інформації на основі вимог та принципів нормативних документів з організації та методики обліку, МСФЗ, НП(С)БО, аналізу показників фінансових звітів для управління суб'єктом малого підприємництва.

Завдання: вивчення концептуальних засад використання методики та організації бухгалтерського обліку як інформаційного джерела для управління суб'єктом малого підприємництва.

Знання та вміння, що формуються під час вивчення дисципліни. Після вивчення дисципліни студент повинен:

знати:

✓ класифікацію суб'єктів підприємницької діяльності за критеріями організаційно-економічних особливостей господарювання, законодавство щодо загального регулювання їх функціонування;

✓ концептуальну основу організації та ведення бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва (СМП);

✓ методику обліку використання ресурсів, формування капіталу та фінансових результатів СМП;

✓ застосування спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку господарських операцій СМП, забезпечення раціонального аналітичного обліку результатів господарювання;

✓ організаційні підходи до балансового

узагальнення облікових даних на звітну дату з урахуванням принципів обліку та звітності для суб'єктів малого підприємництва;

вміти:

✓ поєднувати теоретичні знання предмету з виробленням практичних навичок;

✓ організувати облік на підприємстві, що відноситься до СМП, з метою визначення результатів фінансово-господарської діяльності;

✓ узагальнювати облікові дані для підготовки внутрішніх форм звітності, фінансової та податкової звітності.

Вивчення дисципліни «Облік і звітність СМП» надасть можливість здобувачам оволодіти наступними **компетентностями:**

✓ здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;

✓ здатність працювати автономно;

✓ знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності;

✓ зданість проведення досліджень на відповідному рівні;

✓ здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів малого підприємництва у фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації;

✓ здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Викладання навчальної дисципліни «Облік і звітність СМП» забезпечить **такі результати навчання:**

розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів;

визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;

формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність для СМП, інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;

володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств, його практичним застосуванням на етапах підготовки звітності;

застосовувати методи та прийоми внутрішнього і зовнішнього контролю до господарської діяльності, розуміти особливості їх узагальнення відповідних показників у формах звітності.

Таблиця 1

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ СТУДЕНТІВ

Вид заняття	Бали	Форма контролю
1. Поточна складова оцінювання		
Лекція 1. Організаційно економічна характеристика суб'єктів малого підприємництва.	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 2. Облікова система СМП. Методика та організація господарської діяльності СМП.	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 3. Альтернативні підходи до формування наказу про облікову політику.	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке

Організація документаційних процесів СМП		опитування
Лекція 4 Класифікація фінансової звітності СМП.	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 5. Узагальнення даних обліку необоротних активів на звітну дату	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 6. Узагальнення даних обліку оборотних активів на звітну дату. Облік та звітність за показниками дебіторської заборгованості	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 7. Визнання та обліково-звітне відображення доходів та витрат, типових для СМП в розрізі галузей національної економіки	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 8. Формування та обліково – аналітичне відображення статей залученого капіталу	2	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Лекція 9. Визначення та облік доходів та витрат, типових для СМП в розрізі галузей національної економіки. Реформація фінансових результатів СМП на звітну дату	4	Контроль присутності, робота на занятті, коротке опитування
Практичне заняття 1. Організаційно економічна характеристика суб'єктів малого підприємництва.	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 2.	4	Робота на занятті,

Облікова система СМП. Методика та організація господарської діяльності СМП		опитування, виконання завдань
Практичне заняття 3. Альтернативні підходи до формування наказу про облікову політику.	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 4. Класифікація звітності СМП	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 5. Узагальнення даних обліку необоротних активів на звітну дату	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 6. Узагальнення даних обліку оборотних активів на звітну дату. Облік та звітність за показниками дебіторської заборгованості	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 7. Визнання та обліково-звітне відображення доходів та витрат, типових для СМП в розрізі галузей національної економіки	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 8. Формування та обліково – аналітичне відображення статей залученого капіталу.	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Практичне заняття 9. Визначення та облік доходів та витрат, типових для СМП в розрізі галузей національної економіки. Реформація фінансових результатів СМП	8	Робота на занятті, опитування, виконання завдань

на звітну дату.		
Практичне заняття 10. Реформація фінансових результатів СМП на звітну дату.	4	Робота на занятті, опитування, виконання завдань
Всього поточна складова оцінювання:	60	

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. Організаційно-економічна характеристика суб'єктів малого підприємництва, особливості їх облікової системи

Тема 1. Організаційно економічна характеристика суб'єктів малого підприємництва.

План заняття:

1. Класифікація вітчизняних суб'єктів малого підприємництва.
2. Структура бухгалтерії СМП.
3. Повна та спрощена форми обліку.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: вивчення студентами загальних засад класифікації суб'єктів малого підприємництва, організації підготовки та подання такими підприємствами звітності.

Завдання 1.1.

Визначте напрями інформаційного забезпечення різних категорій користувачів для СМП :

- власники;
- менеджери;
- працівники;

державні органи;
 дебітори;
 кредитори;
 потенційні інвестори.

Розв'язок:

Користувач і	Інтереси користувачів
Власники	Прагнуть максимізувати прибутковість підприємства з метою отримання вищих прибутків
Менеджери, працівники	Прагнуть до зменшення прибутковості, оскільки бажають отримувати більшу заробітну плату та інші заохочення
Державні органи	Прагнуть отримати реальну, достовірну інформацію про фінансовий стан та прибутковість підприємства
Кредитори	Прагнуть максимізувати прибутковість підприємства з метою отримання відсотків та інших премій
Дебітори	Прагнуть до отримання інформації про зменшення прибутковості підприємства з метою отримання відстрочки платежів
Потенційні інвестори	Прагнуть отримати реальну, достовірну інформацію про фінансовий стан та прибутковість підприємства

Завдання 1.2.

Визначте відповідність чинників облікової політики та її рівнів:

- міжнародна облікова політика
- міждержавна облікова політика
- державна облікова політика
- галузева облікова політика
- облікова політика підприємства

Таблиця 2


Взаємозв'язок рівнів облікової політики та її чинників

Чинники облікової політики	Рівні облікової політики
системи розрахунків покупця постачальниками ів зми а	П-ва
взаємини з фінансовими структурами;	П-ва
розвиток мережевих технологій;	міжнародна
система звітності перед власниками, а також іншими користувачами фінансової інформації;	П-ва
загальноекономічна ситуація в державі;	Державна
рівень розвитку ринкових відносин;	Державна
рівень інтеграції економіки у міжнародне та європейське співтовариство;	державна
юридичне середовище;	Галузева
ступінь взаємодії міжнародних та національних стандартів обліку і звітності	державна
форма власності та організаційно-правова	П-ва
вид діяльності;	П-ва
податкова політика;	державна
рівень кваліфікації кадрів;	П-ва
національні особливості;	Державна
організаційна структура управління та наявність структурних підрозділів;	П-ва
кількість господарських операцій, обсяги діяльності, обсяг продажу, чисельність персоналу, наявність відокремлених підрозділів, дочірніх підприємств тощо;	П-ва
глобалізаційні процеси;	Міжнародна
особливості оподаткування виду діяльності;	Галузева
ступінь демократизації суспільства;	Державна
поточна та довгострокова мета	П-ва

підприємства;	
ступінь матеріально-технічного оснащення (комп'ютерна техніка, програмне забезпечення);	П-ва
транс націоналізація бізнесу	міжнародна
технологічні особливості виробництва (промислові підприємства), особливості організації постачання та збуту;	Галузева
стан законодавства, перспективи його зміни	державна

Питання для обговорення:

1. Поняття «фінансовий, податковий, статистичний облік/звітність – альтернативи методичного об'єднання в наказі про облікову політику.
2. Окресліть основні принципи класифікації СМП.
3. Які основні принципи та методичні підходи до фінансової звітності СМП, її документації не забезпечення ?
4. Назвіть особливості організації узагальнення обліковий даних на звітну дату для СМП.
5. Основні елементи облікової політики, що впливають на підготовку звітних даних .
7. Охарактеризуйте альтернативи уніфікації методів обліку активів на звітну дату для СМП.
8. Охарактеризуйте альтернативи уніфікації методів обліку капіталу на звітну дату для СМП.
9. Охарактеризуйте альтернативи уніфікації методів обліку фінансових результатів на звітну дату для СМП.
10. Перерахуйте користувачів зовнішньої звітності для СМП в залежності від особливостей їх організаційно – економічної характеристики.

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [2; 4; 13, 16].**

Тема 2. Облікова система СМП. Методика та організація господарської діяльності СМП.

План заняття:

1. Склад облікової системи СМП.
2. Класифікація балансів.
3. Особливості застосування методів бухгалтерського обліку як інформаційної основи для підсистем управлінського, податкового та статистичного обліку для СМП

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів щодо узагальнення обліково - аналітичних даних, використання спрощеного обліку для СМП всфх форм власності.

Завдання 2.1

Формування облікової політики щодо необоротних активів

Завдання 1. Відобразити на рахунках бухгалтерського обліку результати переоцінки торговельного обладнання, за умови, що згідно з розпорядчим документом про облікову політику поріг суттєвості для проведення переоцінки основних засобів встановлено у розмірі: 1) величини, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) підприємства; 2) величини, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості.

Умова завдання

Підприємство утримує на балансі торговельне обладнання, первісна вартість якого складає 35000,00 грн.; нарахований знос - 13000,00 грн. Чистий прибуток підприємства за звітний період 60000,00 грн. Справедлива

вартість торговельного обладнання 28000,00 грн. Торговельне обладнання було реалізовано за ціною – 30000,00 грн. У розпорядчому документі про облікову політику підприємства визначено щорічне зарахування дооцінки основних засобів при їх вибутті до складу нерозподіленого прибутку підприємства.

Рішення

1) встановлений поріг суттєвості для проведення переоцінки основних засобів – величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку(збитку)підприємства:

1. Розрахунок залишкової вартості торговельного обладнання

$$35000,00 - 130000,00 = 22000,00 \text{ грн.}$$

2. Розрахунок відхилення залишкової вартості торговельного обладнання від його справедливої вартості 28000,00 - 22000,00= 6000,00грн.

3. Розрахунок 1% чистого прибутку підприємства $60000,00 \times 1\% / 100\% = 600,00\text{грн.}$

Залишкова вартість торговельного обладнання менше за його справедливу вартість на 6000,00 грн. Даний показник перевищує 1% чистого прибутку підприємства - 600,00 грн., отже проведення дооцінки основного засобу у даному випадку є обов'язковим.

2) встановлений поріг суттєвості для проведення переоцінки основних засобів величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів основних засобів від їх справедливої вартості:

1. Розрахунок залишкової вартості торговельногообладнання

$$35000,00 - 130000,00 = 22000,00 \text{ грн.}$$

2. Розрахунок відхилення залишкової вартості торговельного обладнання від його справедливої вартості 28000,00 - 22000,00 = 6000,00грн.

3. Розрахунок відсотку відхилення залишкової

вартості торговельного обладнання від його справедливої вартості $6000,00 / 28000,00 \times 100 \% = 21,4\%$.

Залишкова вартість торговельного обладнання відрізняється від його справедливої вартості більше ніж на 10% - 21,4%. Отже, проведення дооцінки основних засобів у даному випадку є обов'язковим.

4. Розрахунок індексу переоцінки торговельного обладнання

$$28000,00 / 22000,00 = 1,2727.$$

5. Розрахунок переоціненої первісної вартості торговельного обладнання $35000,00 \times 1,2727 = 44455,00$ грн.

6. Розрахунок суми дооцінки первісної вартості торговельного обладнання $44455,00 - 35000,00 = 9455,00$ грн.

7. Розрахунок переоціненої суми нарахованого зносу торговельного обладнання $13000,00 \times 1,2727 = 16545,00$ грн.

8. Розрахунок суми дооцінки накопиченого зносу торговельного обладнання $16545,00 - 13000,00 = 3545,00$ грн.

Сума, на яку збільшується інший додатковий капітал (сума дооцінки): $28000,00 - 22000,00 = 6000,00$ грн. або $9544,00 -$

$$3544,00 = 6000,00 \text{ грн.}$$

Бухгалтерські проведення з обліку дооцінки торговельного обладнання наведено в табл. 3.

Таблиця 3

**Бухгалтерські проведення з обліку дооцінки
торговельного обладнання**

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
Відображено дооцінку первісної вартості торговельного обладнання	104	423	???
Відображено дооцінку накопиченого зносу торговельного обладнання	423	131	???
Переведено торговельне обладнання до складу необоротних активів, утримуваних для продажу:			???
списано знос	131	104	???
списано залишкову вартість	286	104	???
Відображено дохід від реалізації торговельного обладнання	377	712	???
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	712	641	???
Списано балансову вартість реалізованого торговельного обладнання	943	286	???
Отримано на поточний рахунок грошові кошти за реалізоване торговельне обладнання	311	377	???
Списано на фінансові результати чистий дохід від реалізації торговельного обладнання	712	791	???
Віднесено на фінансові результати собівартість реалізованого торговельного обладнання	791	943	???
Зараховано дооцінку реалізованого торговельного обладнання до складу нерозподіленого прибутку (у кінці року)	423	441	???

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [2; 4; 15;17].**

Тема 3. Альтернативні підходи до формування наказу про облікову політику. Організація документаційних процесів СМП.

План заняття:

1. Структура наказу про облікову політику, її особливості для СМП різних галузей національної економіки.
2. Документування та документообіг як важливі питання менеджменту організації господарської діяльності

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів щодо вибору альтернативних методів бухгалтерського обліку, затвердження та обґрунтування зазначених питань в наказі про облікову політику СМП.

Завдання 3.1

Завдання 1. Визначити, які з наведених факторів мають вплив на формування облікової політики підприємства, результати оформити в таблиці.

Таблиця 4

**Визначення впливу факторів на формування
облікової політики підприємства**

Фактори	Чинять вплив на формування облікової політики	
	так	ні
1	2	3
Рівень самостійності СМП в питаннях ведення бухгалтерського обліку		
Стан законодавчої та нормативної бази щодо бухгалтерського обліку		
Величина власного капіталу підприємства		
Рівень інформаційного забезпечення		
Рівень технічного оснащення процесу обліку		
Галузь та вид діяльності підприємства		
Організаційна структура управління підприємством		
Складність технологічного процесу		
Якісні характеристики продукції, що виготовляється		
Форма власності та організаційно-правова форма підприємства		
Чисельність персоналу		
Ринки збуту продукції		

Система оподаткування, що застосовується підприємством		
Стратегія розвитку підприємства		
Розміри підприємства		
Тривалість процесу виробництва продукції		
Стан економічного розвитку країни		
Кількість випущених підприємством акцій		
Рівень прибутковості підприємства		
Рівень кваліфікації працівників бухгалтерської служби		
Рівень окупності витрат		
Обсяги діяльності підприємства		
Рівень кваліфікації основного виробничого персоналу		

Завдання 2. Визначити на підставі даних, наведених в таблиці, які з факторів, що мають вплив на формування облікової політики СМП, відносяться до зовнішніх, а які до внутрішніх факторів – уможлиблюють управлінський контроль та коригування

Питання для обговорення:

1. У чому полягає сутність організації інтегрованої системи бухгалтерського обліку діяльності СМП?
2. Які методи обліку переоцінки активів найбільше застосовуються на практиці малим бізнесом?

3. Які методи обліку створення резерву сумнівних боргів застосовуються суб'єктами малого бізнесу в більшій мірі ?

4. Перерахуйте концептуальні основи внутрішньої звітності за операціями використання виробничих запасів.

5. Охарактеризуйте проблему узгодження бухгалтерського та внутрішньогосподарського / управлінського обліку, зокрема, в питаннях фінансового результату для СМП.

6. Які методичні та організаційні питання міжнародної практики фінансової звітності для малого бізнесу доцільно імплементувати для вітчизняних підприємств?

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [2; 3; 11;15;16].**

Тема 4. Класифікація фінансової звітності СМП

План заняття:

1. Класифікація фінансової звітності СМП (повна, спрощена), терміни її подання, користувачі.
2. Процедури узагальнення даних на звітну дату.
3. Підтвердження залишків на рахунках результатами інвентаризації.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з питань підготовки спрощених річних форм фінансової звітності, вивчення та застосування процедур взаємозв'язку та узгодження звітних даних.

Завдання 4.1

Відобразити господарські операції з обліку руху готової продукції СМП за фактичною виробничою собівартістю на рахунках бухгалтерського обліку.

Умова завдання

Перевірте рекомендовану бухгалтером кореспонденцію рахунків бухобліку, постачте суми. Надійшла готова продукція з виробництва за фактичною виробничою собівартістю на 3000,00 грн., вся продукція реалізована покупцям за продажними цінами на суму 6600,00 грн., ПДВ –20%.

Рішення

Бухгалтерські проведення з обліку руху готової продукції за фактичною виробничою собівартістю (табл. 5):

Таблиця 5

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума , грн.
Надходження готової продукції із виробництва			
Надійшла готова продукція із виробництва за фактичною виробничою собівартістю (в кінці місяця)	26	23	???
Реалізація готової продукції покупцям			
Відображено дохід від реалізації готової продукції вітчизняним покупцям за продажними цінами	361	701	???
Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	???

(1/6 від доходу від реалізації)			
Відображено собівартість реалізованої готової продукції фактичною виробничою собівартістю (в кінці місяця)	901	26	???

Завдання 4.2.

Перевірте визначену бухгалтером вартість незавершеного виробництва, оцінюючи його до і після проведення оцінки готової продукції усіма можливими способами.

Умова завдання

СМП «Перемога» здійснює виготовлення електродвигунів виробничого призначення. У січні 2023р. на виготовлення 14 електродвигунів списано у виробництво сировини і матеріалів на суму 35000,00 грн.; нарахована заробітна плата працівників, зайнятих виробництвом – 150000,00 грн.; нарахований єдиний соціальний внесок від заробітної плати працівників, зайнятих виробництвом (відповідно до чинного законодавства) – 55140,00 грн; накопичено змінні загальновиробничі витрати: вартість послуг з опалення та водопостачання цеху – 2000,00 грн; накопичено постійні загальновиробничі витрати: заробітна плата майстра цеху – 2000,00 грн., нарахований на неї єдиний соціальний внесок (відповідно до чинного законодавства) – 735,20 грн. Відомо, що на кінець місяця в цеху знаходиться 5 електромоторів, незавершених виробництвом.

Рішення

Алгоритм визначення вартості незавершеного виробництва з використанням різних методів (табл.6):

Таблиця 6


Показники	Кількість, шт.	Ціна, грн.	Вартість, грн.
<i>Оцінка вартості незавершеного виробництва до проведення оцінки готової продукції</i>			
<i>Оцінка вартості незавершеного виробництва за сумою прямих матеріальних витрат</i>			
Обсяг незавершеного виробництва на кінець місяця	5	25000,00	???
Розрахунок вартості одного виробу на кінець місяця = $350000,00 / 14 = ??$ грн.			
Розрахунок обсягу незавершеного виробництва на кінець місяця = $25000,00 \times 5 =$ грн.			
Розрахунок вартості готової продукції на кінець місяця = ?? грн			
<i>Оцінка вартості незавершеного виробництва за сумою всіх прямих витрат</i>			
Обсяг незавершеного виробництва на кінець місяця	5	39650,29	198260,45
Розрахунок вартості одного виробу на кінець місяця = $(350000,00 + 150000,00 + 55140,00) / 14 = 39650,29$ грн.			
Розрахунок обсягу незавершеного виробництва на кінець місяця = $39650,29 \times 5 = 198260,45$ грн.			
Розрахунок вартості готової продукції на кінець місяця = $(9 \times 39650,29) - 198260,45 = ??$ гр			
<i>Оцінка вартості незавершеного виробництва за фактичною виробничою собівартістю</i>			
Обсяг незавершеного виробництва на кінець місяця	5	430300,51	2151070,55
Показники	Кількість, шт.	Ціна, грн.	Вартість, грн.
Розрахунок вартості одного виробу на кінець місяця = $(35000,00 + 15000,00 + 5514,00 + 2000,00 + 2000,00 + 735,20) / 14 = 4303,51$ грн.			

Розрахунок обсягу незавершеного виробництва на кінець місяця = $4303,51 \times 5 = 21517,55$ грн.			
Розрахунок вартості готової продукції на кінець місяця = $(9 \times 4303,51) - 21517,55 = 17214,04$			
<i>Оцінка вартості незавершеного виробництва після проведення оцінки готової продукції</i>			
<i>Оцінка вартості незавершеного виробництва за фактичною виробничою собівартістю</i>			
Обсяг незавершеного виробництва на кінець місяця	5	43030,51	215170,55
Розрахунок фактичної виробничої собівартості одного виробу на кінець місяця = $(350000,00 + 150000,00 + 55140,00 + 20000,00 + 20000,00 + 7350,20) / 14 = ??$ грн.			
Розрахунок фактичної виробничої собівартості готової продукції на кінець місяця = $(9 \times 43030,51) - 215170,55 = 172140,04$			
Розрахунок обсягу незавершеного виробництва на кінець місяця = $43030,51 \times 5 = 215170,55$ грн.			

Питання для обговорення:

1. Як класифікується діяльність підприємства в спрощеній звітності?
2. Які операції підприємства збільшують/зменшують статті СМП Звіт про власний капітал?
3. Яким чином для СМП відображається визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток (залежно від обсягів річного доходу за попередній рік)?
4. Охарактеризуйте базові принципи уніфікації фінансової та податкової звітності для СМП.
5. Охарактеризуйте внутрішні документи, що використовуються в процесі підготовки річної звітності СМП.

6. Сформулюйте Вашу бачення обліково-аналітичної основи для забезпечення ефективного менеджменту СМП на прикладі звітності малого виробничого підприємства.

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [4; 6; 8; 15].**

Змістовний модуль 2. Узагальнення звітних даних про фінансові результати операційної діяльності. Податкова та статистична звітність СМП.

Тема 5. Узагальнення даних обліку необоротних активів на звітну дату.

- 1.Критерії визнання необоротних активів суб'єктів малого підприємництва.
2. Амортизація, переоцінка, списання з обліку необоротних активів.
- 3.Аналітичний облік та узагальнення показників на звітну дату

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: ознайомити студентів з практичними підходами узагальнення обліково-аналітичних показників за результатами операцій з необоротними активами СМП.

Завдання 5.1

В таблиці подані операції будівельного підприємства – суб'єкта малого підприємництва за звітний період .

Завдання: 1.Показати облік операцій. 2. Визначити суму операційних витрат звітного періоду (табл.6).

Таблиця 6

№ з/п	Зміст операції	сума, грн.	Кореспондуючий рахунок		ФВ (опер)
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Проведена оплата за отриману в попередніх періодах електроенергію для адмінкорпусу на суму 30000 грн. (в т.ч. ПДВ - 5000 грн.).				
2	Оплачено аудиторській фірмі за отриману в звітному місяці консультацію вартістю 6600 грн.(з ПДВ.)				
3	Здійснена попередня оплата за будівельні матеріали, які будуть отримані в наступних періодах - 120000 грн. (з ПДВ).				
4	Отримані, але не оплачені послуги по водопостачанню будмайданчика вартістю 9000 грн. (з ПДВ)				
5	Отримана реклама, яка була оплачена в попередньому періоді на 1800 грн. (з ПДВ)				

6	Перераховано банку за касове обслуговування в звітному періоді 1800 грн.				
7	Списане пальне на обслуговування будівельних машин собівартістю 24000 грн.				
8	Нарахований земельний податок за звітний місяць 4000 грн.				
9	Нарахована заробітна плата робітникам будівельного майданчика – 39000 грн.				
10	Нарахований знос спецодягу працівників будмайданчика на суму 700 грн.				
11	Списана недостача будматеріалів понад норми на суму 4000грн. (при придбання відшкодовано ПДВ)				
12	Виплачена заробітна плата працівників, задіяних на обслуговуванні будівельних машин і механізмів за минулий місяць 250000 грн.				

13	Проведено уцінку виробничого обладнання на 1400 грн (сальдо по рах 41 – 1000 грн)				
14	Списана дебіторська заборгованість перед постачальником, термін позовної давності якої минув - 30000 грн. (було відображено: Дт 361 - Кт 701- 30000 грн. Попередньо РСБ не створювавсь				


Завдання 5.2.

Запропонуйте для підприємства, виходячи з суттєвої частки необоротних активів у валюті балансу, альтернативні методи обліку необоротних активів, які варто затвердити наказом по облікову політику.

Питання для обговорення:

1. В яких статтях спрощеної звітності можуть оприлюднюватись результати операцій СМП з необоротними активами?
2. Назвіть основні інформаційні джерела/внутрішні документи для переоцінки необоротних активів.
3. Динаміки яких показників може характеризувати позитивну оцінку використання необоротних активів в операційній діяльності СМП ?
4. Назвіть альтернативні підходи до аналітичного обліку оцінки необоротних активів на дату звітності.

5. Які форми економічної вигоди, її обґрунтування можна запропонувати для необоротних активів, що використовуються дл забезпечення функціонування соціальної сфери СМП ?

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу:** [2; 4; 8; 9; 17].

Тема 6. Узагальнення даних обліку оборотних активів на звітну дату. Облік та звітність за показниками дебіторської заборгованості.

План проведення:

- 1.Критерії визнання оборотних активів суб'єктів малого підприємництва.
2. Оцінка дебіторської заборгованості підприємства, умови списання її з балансового обліку.
- 3.Основнохні підходи проведення річної та вибіркової інвентаризації оборотних активів.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: ознайомити студентів з практичними підходами узагальнення обліково-аналітичних показників за результатами операцій з оборотними активами СМП.

Завдання 6.1

В таблиці 7 подані операції АТП за звітний період .
Завдання: 1.Показати облік операцій. 2. Визначити суму фінансових витрат звітного періоду.

Таблиця 7

№ п.п.	Зміст операції	сума, грн.	Кореспондуючий рахунок		ФВ
			Дт	Кт	

1	2	3	4	5	6
1	Проведена оплата за отримане в попередніх періодах теплопостачання для гаражного приміщення 6000 грн. (в т.ч. ПДВ-1000 грн.).				
2	Оплачено консалтинговій фірмі за отриману в звітному місяці консультацію вартістю 1800 грн.(в тому числі ПДВ - 300 грн.)				
3	Здійснена попередня оплата за будівельні матеріали, які будуть отримані в наступних періодах - 24000 грн. (з ПДВ)				
4	Отримані, але не оплачені послуги по водопостачанню офісного приміщення вартістю 4800 грн. (з ПДВ)				
5	Отримана реклама, яка була оплачена в попередньому періоді на суму 3600 грн. (з ПДВ.)				
6	Перераховано банку за касове обслуговування в звітному періоді 600 грн.				
7	Списане пальне на обслуговування машин, задіяних на основних пасажирських перевезеннях собівартістю 20000 грн.				

8	Нарахований земельний податок за звітний місяць 5000 грн.				
9	Нарахована заробітна плата адмінперсоналу – 60000 грн.				
10	Нарахований знос спецодягу працівників гаража на суму 5500 грн.				
11	Списана недостача пального на суму 2000 грн. (при придбання відшкодовано ПДВ)				
12	Виплачена заробітна плата працівників, задіяних на основних пасажирських перевезеннях за минулий місяць – 110000 грн.				
13	Надано транспортні послуги на разові замовлення працівників вартістю 24000 з ПДВ				
14	Списана дебіторська заборгованість перед постачальником, термін позовної давності якої минув - 3000 грн. (було відображено: Дт 361 - Кт 701- 3000 грн. Попередньо РСБ не створювавсь				

Завдання 6.2

Запропонуйте для підприємства, виходячи з суттєвої частки оборотних активів у валюті балансу, альтернативні методи обліку дебіторської заборгованості, оборотних

активів (палива, запчастин, інших матеріалів), які варто затвердити наказом по облікову політику.

Питання для обговорення:

1. В яких статтях спрощеної звітності можуть оприлюднюватись результати операцій СМП з оборотними активами?
2. Назвіть основні інформаційні джерела/внутрішні документи для переоцінки та списання виробничих запасів.
3. Динаміки яких показників може характеризувати позитивну оцінку використання оборотних активів в операційній діяльності СМП ?
4. Назвіть альтернативні підходи до аналітичного обліку оцінки оборотних активів на дату звітності.
5. Які форми економічної вигоди, її обґрунтування можна запропонувати для оборотних активів, що використовуються для забезпечення функціонування соціальної сфери СМП ?

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 3; 6, 10, 17].**

Тема 7. Визнання та обліково-звітне відображення доходів та витрат, типових для СМП в розрізі галузей національної економіки.

План заняття

1. Доходи і витрати підприємств - СМП: класифікація, оцінка.
2. Реформація фінансових результатів на звітну дату.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з питань узагальнення показників доходів та витрат звичайної діяльності на дату звітності.

Завдання 7.1

Завдання: відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції виробничого підприємства- СМП. Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету – річний дохід не перевищує 40 млн грн. табл 8):

Таблиця 8

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн.	Бухгалтерський облік		дохід (витрати)
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	
1.	Надійшла сума штрафу, одержаного за невиконання партнером умов договору, 5000 грн.				
2.	Нараховано заробітну плату працівникам основного виробництва, 60000 грн.				
3.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівників основного виробництва, 13200 грн.				
4.	Відвантажено продукцію власного виробництва ПП «Смак» на суму 300000				


№ з/п	Зміст операції	Сума, грн.	Бухгалтерський облік		дохід (витрати)
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	
	грн., в т.ч. ПДВ (собівартість реалізації – 200000 грн.) на умовах післяплати				
5.	Отримано попередню оплату за продукцію, в т.ч. ПДВ, 24000 грн.				
6.	Відображено витрати на організацію річниці підприємства - 18000 грн., в т.ч. ПДВ				
7.	Нараховано і сплачено збір за реєстрацію транспортного засобу в розмірі 1000 грн.				
8.	Оприбутковано надлишки готової продукції, виявлені при інвентаризації, за справедливою вартістю, 2000 грн.				
9.	Нараховано амортизацію автомобіля адміністративного призначення в розмірі 4000 грн.				
	Разом:				

Завдання 7.2

Провести за наведеними в таблиці доходами та витратами реформацію фінансових результатів. Навести альтернативні варіанти використання прибутку для СМП – виробничого підприємства

Питання для обговорення:

1. За якими критеріями можна класифікувати доходи та витрати звичайної діяльності для СМП ?
2. У яких формах звітності СМП оприлюднює фінансові результати?
3. До яких органів подається статистична та податкова звітність СМП?
4. Які види витрат для СМП є об'єктом для нарахування податку на прибуток, єдиного податку?
5. В чому сутність статистичної звітності про фінансові результати для СМП?

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [2; 3; 9; 12; 15].**

**Тема 8. Формування та обліково – аналітичне відображення статей залученого капіталу.
Розрахунки з контрагентами, працівниками.**

План заняття:

1. Розрахунки з контрагентами підприємства.
2. Розрахунки з працівниками, засновниками/учасниками.
3. Забезпечення СМП

Кількість годин: 2год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з питань узагальнення розрахунків з контрагентами, працівниками на дату звітності.

Завдання 8.1

Наведені дані розрахунково–платіжної відомості малого торговельного підприємства (табл.9).

Завдання:

- 1.Показати облік операцій.
- 2.Визначити суму витрат діяльності, яка буде визнана внаслідок нарахування заробітної плати за даними відомості.
3. Визначити суму обов'язкових утримань із заробітної плати.

Таблиця 9

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн	Кореспондуючих рахунок	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
	<i>Нараховано основному виробничому персоналу</i>			
1	Основна зарплата 80000грн.			
2	Премія за виробничі результати 40000 грн.			
3	Матеріальна допомога (понад 1,4 прожиткового мінімуму) 20000 грн			
4	Виплати по тимчасовій непрацездатності (хворів працівник):			
4.1.	за перші 5 днів непрацездатності – 6000 грн.			

4.2.	за наступні дні непрацездатності – 3000 грн.			
5	Виплати по тимчасовій непрацездатності по догляду за хворим - 12000 грн.			
6	Додаткова поточна відпустка за колективним договором - 9000 грн			
7	Перехідна відпустка – 60000 грн.			
8	Відпускні поточного періоду - 30000 грн.			
9	Виплати за цивільно- правовими угодами - 5000 грн.			
10.	Виплати сумісникам за організацію культмасових заходів (за трудовим договором) 7000 грн.			
	<i>Утримано:</i>			
1	ПДФО – 15000 грн.			
2	Профспілкові внески – 2000 грн.			
3.	Військовий збір - 1200 грн.			
4	Перераховано на картковий рахунок авансом (за заявою працівника) – 13000 грн.			
6	Аліменти – 2000 грн.			

7	Невідзвітовані суми за авансовим звітом – 6000 грн.			
8.	Перераховано на картковий зарплатний рахунок 50000			
9.	Утримання згідно договору з працівником безвідсоткової позики - 1000 грн.			

Тема 9. Визначення та облік доходів та витрат, типових для СМП в розрізі галузей національної економіки. Реформація фінансових результатів СМП на звітну дату

План заняття:

1. Особливості обліку доходів та витрат виробничих підприємств.
2. Особливості обліку доходів та витрат торговельних підприємств.
3. Особливості обліку доходів та витрат підприємств по наданню послуг (туристичних, будівельних та ін.).

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з питань узагальнення доходів, витрат, фінансових результатів СПП, що працюють в різних галузях національної економіки.

Завдання 9.

За даними головної книги на кінець періоду:

Сальдо Кт791 – 120000 грн;

Дт792 – 20000 грн.;

Кт793 - 10000 грн.

Нараховано податок на прибуток: Дт98 – Кт641.п.п. – 40000 грн;

Використано прибуток за період: Дт443 – Кт43, 131... - 80000 грн.

Використання прибутку протягом звітного періоду:		
-на виправлення помилок минулих років	443	20,1
-на поповнення статутного фонду	443	31,661
-відрахування до резервного фонду	443	40
- на нарахування дивідендів	443	43
		671

1.Фінансовий результатів за підсумками всі операцій відповідного періоду:

Дт791 – Кт79 – xxxxxx грн. ;

Кт792 – Дт79 – xxxxxx грн. ;

Дт793 – Кт79- xxxxxx грн.

Сальдо по рахунку фінансового результату: Кт79 – xxxxxx грн.

2.Списання суми нарахованого податку на прибуток:

Дт79 – Кт 98 – xxxxxx грн.

Сальдо по рахунку фінансового результату: Кт79 – xxxxxx грн.

3.Списання доходу на рахунок прибутку нерозподіленого:


Дт79 – Кт441 – xxxxxx грн.

4. Списання використаного прибутку :

Дт441 – Кт443 – xxxxxx грн.;

Дт442 – Ут443 – xxxxxx грн.

Залишок нерозподіленого прибутку\непокритого збитку (показник Балансу): (xxxxxx) тис. грн.

 **Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1; 6, 4; 7; 15; 16].**

ПІДГОТОВКА ДО КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ

Тести для перевірки знань

1. Оцінка виготовленої продукції за прямими виробничими та розподіленими загально виробничими витратами відповідає принципу:

- А. єдиного вимірника
- Б. історичної собівартості
- В. ревалювання сутності над формою
- Г. повного висвітлення
- Д. нарахування

2. До “інших доходів” СМП відносять:

- А. дохід від реалізації фінансових інвестицій
- Б. дохід від реалізації оборотних активів
- В. дохід від списання кредиторської заборгованості
- Г. дохід від отриманих штрафних санкцій
- Д. дохід від реалізації послуг

3. До “інших операційних доходів” відносять:

- А. дохід інвестора від нарахованих йому дивідендів
- Б. дохід від реалізації фінансових інвестицій
- В. від списання кредиторської заборгованості

Г. дохід від збільшення інвестиції на частку в прибутку інвестованого підприємства

Д. дохід на суму амортизації безоплатно одержаного необоротного активу

4. Для операцій в іноземній валюті характерно:

А. монетарні статті в іноземній валюті перераховуються за курсом на дату балансу

Б. немонетарні статті в іноземній валюті перераховуються за курсом на дату балансу

В. курсові різниці від перерахунку монетарних статей відображаються в складі фінансових доходів

Г. сума отриманого авансу перераховується за курсом на дату річного балансу

Д. все перелічене

5.Непокриті збитки підприємства (рах.442) можуть списуватись:

А. на рахунок інших операційних витрат

Б. за рахунок резервного капіталу

В. за рахунок інших витрат

Г. за методом, визначеним керівництвом підприємства

Д. правильної відповіді немає

6. На дату складання балансу завжди сальдо відсутнє по рахунках:

А. нерозподіленого прибутку (рах.441)

Б. фінансових результатів від фінансових операцій (рах.792)

В. резервного капіталу (рах.43)

Г. непокритих збитків (рах.442)

Д. правильної відповіді немає

7. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з даних:

- А. платоспроможності окремих дебіторів
- Б. підтвердження неповної оплати за одержані поставки таким дебітором в попередніх звітних періодах
- В. на основі класифікації простроченої дебіторської заборгованості
- Г. терміну сплати поставки покупцем, зафіксованому в договорі
- Д. всі відповіді правильні

8. Від постачальника - нерезидента отримані автомобілі. Облік первісної вартості оприбуткування об'єкта в певну групу :

- А. Дт 152 – Кт 632
- Б. Дт 641 – Кт 632
- В. Дт 312 – Кт 362
- Г. Дт105 – Кт152
- Д. Дт 976 – Кт 632

9. Амортизація приміщення спорткомплексу, що є на балансі підприємства:

- А. Дт 23 – Кт 131
- Б. Дт 92 – Кт 131
- В. Дт 93 – Кт 133
- Г. Дт 91 – Кт 131
- Д. Дт 949 – Кт 131.

10. Списання суми дооцінки основних засобів (збитків від попередньої уцінки немає):

- А. Дт 10 – Кт 411
- Б. Дт 10 – Кт 746
- В. Дт 12 – Кт 413
- Г. Дт43 – Кт 441

Д. Дт10 - Кт 746

11. Списання суми дооцінки основних засобів (збитки від попередньої уцінки обліковуються в складі інших витрат, що менші від розміру такої дооцінки):

А. Дт 10 – Кт 411 (на суму, що перевищує збитки);
Дт 10 – Кт 746 (на суму попередньо понесених збитків від уцінки)

Б. списання суми залежить від методики, затвердженої в наказі про облікову політику

В. Дт 12 – Кт 413

Г. Дт 43 – Кт 441

Д. Дт 10 - Кт 424.

12. Оприбутковані будівельні матеріали СМП як надлишок в результаті інвентаризації:

А. Дт 205 – Кт 631

Б. Дт 205 – Кт 718

В. Дт 205 – Кт 46

Г. Дт 205 – Кт716

Д. Дт 205 – Кт 719

13. Списання нерозподілених загально виробничих витрат в кінці місяця:

А. Дт 23 – Кт 91

Б. Дт 901 – Кт 91

В. Дт 443 – Кт 91

Г. Дт 903 – Кт91

Д. Дт 205 – Кт 91

14. Списана дебіторська заборгованість за рахунок попередньо створеного резерву сумнівних боргів:

А. Дт 944 – Кт 38

Б. Дт 38 – Кт 361

- В. Дт 944 – Кт 361
- Г. Дт 443 – Кт 38
- Д. Дт 631 – Кт 717

15. Списана кредиторська заборгованість, оскільки кредитор - банкрут (за судовим рішенням):

- А.Дт 944 – Кт 38
- Б.Дт 38 – Кт 361
- В.Дт 944 – Кт361
- Г.Дт 443 – Кт38
- Д.Дт 631 – Кт 717

16. Нарахована заробітна плата працівнику основного виробництва, що помилково не була нарахована в минулому році :

- А. Дт 443 – Кт 43
- Б. Дт 443 – Кт 671
- В. Дт 443 – Кт 40
- Г. Дт443 – Кт 661
- Д. Дт 44 – Кт201

17. Нарахований єдиний страховий внесок на заробітну плату адмінперсоналу:

- А. Дт 23 – Кт 641
- Б. Дт 92 – Кт 641
- В. Дт 651 – Кт 311
- Г. Дт443 – Кт641
- Д. Дт 92 – Кт 651

18. Донараховано ПДВ за результатом безоплатної передачі/списання товарів (при їх оприбуткуванні СМП відшкодувало ПДВ):

- А. Дт 949 – Кт 641
- Б. Дт 702 – Кт 641

- В. Дт 641 – Кт 311
- Г. Дт 643 – Кт641
- Д. Дт 712 – Кт 651

19. Списується залишкова вартість реалізованого транспортного засобу:

- А. Дт 131 – Кт 105
- Б. Дт 975 – Кт 105
- В. Дт 286 – Кт 105
- Г. Дт 976 – Кт 105
- Д. Дт 281 – Кт 105

20. Списується залишкова вартість транспортного засобу, який ліквідується:

- А. Дт 131 – Кт 105
- Б. Дт 975 – Кт 105
- В. Дт 943 – Кт 105
- Г. Дт 976 – Кт 105
- Д. Дт 281 – Кт 105

21. Сума зобов'язань ПДВ, що підлягає перерахунку в бюджет:

- А. (Кт 641 – Дт 641) за звітний період
- Б. загальна сума за Кт 641 в звітному періоді
- В. Кт 643 – Дт 641
- Г. Кт 644 - Дт641
- Д. Дт 443 – Кт 641

22. Нараховані відпускні працівникам торгівлі за рахунок попередньо створених забезпечень:

- А. Дт 93 – Кт 661
- Б. Дт 471 – Кт 661
- В. Дт 471 – Кт 651
- Г. Дт93 – Кт651

Д. Дт 443 – Кт 661

23. В Звіті про фінансові результати в складі інших операційних витрат визнаються операції, що обліковуються:

А. Дт 901 – Кт 26

Б. Дт 902 – Кт 28

В. Дт 903 – Кт 23

Г. Дт 943 – Кт 201

Д. немає правильної відповіді.

24. Актив СМП є оборотним в балансовому обліку при умові:

А. має грошову оцінку

Б. використовується протягом року або операційного циклу

В. принесе в результаті використання економічну вигоду СМП - балансоутримувачу

Г. все перелічене

Д. правильної відповіді немає

25. Нараховані виплати по тимчасовій непрацездатності за п'ять днів хвороби (хворіє працівник торговельного підприємства):

А. Дт 93 – Кт 661

Б. Дт 949 – Кт 663

В. Дт 39 – Кт 661

Г. Дт 652 – Кт 661

Д. Дт 443 – Кт 652

26. Нарахована перехідна відпустка директору СМП:

А. Дт 93 – Кт 661

Б. Дт 949 – Кт 661

В. Дт 39 – Кт 661

Г. Дт 313 –Кт 378
Д. Дт 443 – Кт 652

27. Для понаднормових витрат відрядженого характерно:

- А. обліковуються на рах. 949
- Б. є негрошовою благодійною допомогою
- В. такі витрати за підвищеною ставкою оподатковуються ПДФО, військовим збором
- Г. компенсація здійснюється за рішенням керівника
- Д. все перелічене

28. Для прибуткових та видаткових касових ордерів характерно:

- А. не можуть мати виправлень
- Б. реєструються в спеціальному журналі
- В. право підпису ордерів надається наказом керівника
- Г. все перелічене
- Д. реєструються в хронологічному порядку: видаткові окремо, прибуткові - окремо

29. Цільове фінансування суб'єктом малого підприємництва з обсягом доходу за минулий рік до 20 млн грн. визнається доходом з метою оподаткування податком на прибуток у періоді:

- А. надходження цільових коштів
- Б. списання коштів на здійснення операцій, передбачених кошторисом
- В. протягом періоду цільового їх використання на суму відповідно понесених витрат
- Г. за рішенням керівника підприємства – одержувача коштів
- Д. правильної відповіді немає

30. Які елементи витрат не можуть формувати собівартість готової продукції:

А. Дт 91 – Кт 661

Б. Дт 23- Кт 201

В. Дт 23 – Кт 131

Г. Дт 91 – Кт 132

Д. Дт 92 – Кт 661

31. Що з переліченого є обов'язковою вимогою для документування:

А. оформлення документів проводиться на державній мові

Б. відповідає за організацію документування та документообігу керівник підприємства

В. касові та банківські документи не мають виправлень

Г. форми звітності, бланки цінних паперів не мають виправлень

Д. всі вимоги є обов'язковими

32. Для фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва характерно:

А. має повне балансове узагальнення показників

Б. не може мати виправлень

В. подається в державну фіскальну службу по місцю реєстрації суб'єкта як платника податку на прибуток

Г. право підпису надається наказом керівника

Д. все перелічене

33. Інтегрована система бухгалтерського обліку :

А. бухгалтерський

Б. податковий облік

В. управлінський

- Г. статистичний
- Д. всі перелічені

34. Серед особливостей управлінського обліку СМП:

- А. керується принципами національних П(С)БО
- Б. зосереджується увага на конкретних сегментах господарської діяльності
- В. об'єктом є всі операції господарської діяльності
- Г. є для підприємства обов'язковим
- Д. використовує в більшості показники податкового обліку

35. На методичному етапі організації бухгалтерського не розглядається:

- А. вибір методу нарахування резерву сумнівних боргів
- Б. вибір методу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань підприємства
- В. визначення способу калькулювання собівартості
- Г. вибір методу нарахування амортизації необоротних активів
- Д. атестація працівників бухгалтерії

36. Для збереження документів по капітальних вкладеннях характерно:

- А. зберігаються терміном не менше трьох років
- Б. зберігаються терміном не менше п'яти років
- В. зберігаються терміном не менше одного року
- Г. термін збереження встановлюється керівником підприємства
- Д. зберігаються терміном не менше семи років

37. Головний бухгалтер підприємства в обов'язковому порядку:

- А. відповідає за організацію бухгалтерського обліку
- Б. затверджує перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи;
- В. відповідає за архівування документів
- Г. забезпечує кадрові питання бухгалтерської служби
- Д. відповідає за призначення касира

38. До змін в обліковій політиці не належать зміни:

- А. методів нарахування амортизації основних засобів і нематеріальних активів;
- Б. порядку визначення величини резерву сумнівних боргів;
- В. методу оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг;
- Г. методи списання запасів з балансового обліку
- Д. зміна керівництва

39. Для головного бухгалтера характерно:

- А. призначається або звільняється з посади керівником підприємства
- Б. не приймає участі в проведенні спільно з іншими службами економічного аналізу фінансово-господарської діяльності
- В. не приймає участі в забезпечення контролю активів
- Г. не несе відповідальність за дотримання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку
- Д. все вищезазначене

40. Ідентифіковані транспортні витрати по доставці товарів в торгівлі обліковуються:

- А. за дебетом рахунку обліку придбаних товарів (рах. 281)

Б. за дебетом рах. 289, з наступним розподілом при списання їх в кінці місяця

В. за дебетом рах. 209, з наступним розподілом при списання їх в кінці місяця

Г. за будь-яким вище переліченим варіантом, відповідно до обраної облікової політики

Д. за дебетом рахунку використання прибутку

41. Відповідно до П(С)БО 15 дохід від реалізації товарів визначається:

А. в момент відвантаження товару зі складу

Б. в момент продажу такого товару з магазину

В. в момент надходження коштів від покупця

Г. в момент передачі покупцю власності (ризик, контролю, управління) на товар

Д. в момент виписки накладної на відвантаження

42. Нараховано забезпечення на виплату відпусток робітникам основного виробництва СМП. Облік нарахування:

А. Дт 23 – Кт 661

Б. Дт 23 – Кт 471

В. Дт 93 – Кт 471

Г. Дт91 – Кт471

Д. Дт 39 – Кт 661

43. Нараховані відпускні працівникам торгівлі за рахунок попередньо створених забезпечень – облік нарахування:

А. Дт 93 – Кт 661;

Б. Дт 471 – Кт 661

В. Дт 443 – Кт 661

Г. Дт 39 – Кт661

Д.Дт 23 – Кт 661

44. Безнадійна дебіторська заборгованість це:

- А. довгострокова дебіторська заборгованість
- Б. поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення — боржника визнано банкрутом
- В. поточна дебіторська заборгованість, за якою не минув строк позовної давності
- Г. поточна дебіторська заборгованість, по якій створений резерв сумнівних боргів
- Д. поточна дебіторська заборгованість, що обліковується на позабалансових рахунках

45. До складу інших операційних витрат (рах.949) не включаються:

- А. витрати на службові відрядження АУП підприємства
- Б. балансову вартість запасів, виявлених як недостача під час інвентаризації
- В. балансову вартість переданих запасів на безоплатній основі благодійній організації
- Г. нарахування резерву сумнівних боргів
- Д. всі перелічені витрати

46. Для нематеріальних активів характерно:

- А. амортизуються за виробничим методом
- Б. строк корисного використання необмежений
- В. нарахування амортизації починається з кварталу, наступного за кварталом, в якому він був переданий в експлуатацію
- Г. ліквідаційна вартість в більшості випадків порівнюється до “0”
- Д. амортизуються в більшості випадків за кумулятивним методом

47. До первісної вартості запасів включаються:
А. відсотки за користування кредитними ресурсами
Б. нестачі запасів при оприбуткування
В. витрати, пов'язані з доставкою запасів на підприємство

Г. витрати на відрядження заступника директора
Д. списання запасів в межах природного убутку

48. Безоплатно отримані необоротні активи СМП:
А. визнаються “іншим доходом”
Б. включаються до статутного капіталу
В. справедлива вартість списується на “інший дохід” в розмірі амортизації таких активів

Г. оцінюються за балансовою вартістю передачі від постачальника

Д. все перелічене враховується

49. До операційних доходів відносять:
А. дохід від оприбуткування за частин (по їх справедливій вартості) за результатами ліквідації основних засобів

Б. дохід від утримання фінансових інвестицій

В. дохід від нарахованих дивідендів інвестованим підприємством

Г. безоплатне надходження виробничих запасів

Д. курсові різниці, нараховані на вклади інвесторів в статутний капітал

50. Суб'єкти господарської діяльності можна класифікувати за критеріями:

А. суб'єкти підприємницької та непідприємницької діяльності

- Б. приватні і державні
- В. великі, середні, малі, мікропідприємництво
- Г. підприємства, що становлять суспільний інтерес
- Д. за всіма переліченими характеристиками

Відповіді до тестових питань:

№ теста	Відповідь	№ теста	Відповідь	№ теста
1	Б	21	А	41
2	А	22	Б	42
3	В	23	Г	43
4	А	24	Г	44
5	Б	25	Б	45
6	Б	26	В	46
7	Д	27	Д	47
8	Г	28	Г	48
9	Д	29	В	49
10	А	30	Д	50
11	А	31	Д	
12	Д	32	Д	
13	Б	33	Д	
14	Б	34	Б	
15	Д	35	Д	
16	Г	36	Б	
17	Д	37	В	
18	А	38	Д	
19	В	39	А	
20	Г	40	А	

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / М. Т. Теловата, В. П. Пантелеєв, К. В. Безверхий, О. О. Григорєвська, С. І. Ковач, О. А. Юрченко. К. : НАСОА. 2020. 506 с.

2. Левицька С. О., Осадча О. О., Антонюк О. Р. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва. Рівне : ПП «Формат – А», 2020. ISBN 978-617-515-339-0, 220с. URL: <https://ep3.nuwm.edu.ua/21449/1/%D0%9F%D0%9E%D0%.pdf>.

5. Податкова система : навчальний посібник / Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків : Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.

4. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 03.07.2023).

5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 14 грудня 1999 р. №860/4153. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 01.07.2019).

6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290. URL: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/psbu15/> (дата звернення: 03.04.2023).

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : наказ Міністерства фінансів

України від 18 травня 2000 р. №288/4509. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 03.07.2023).

8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи": наказ Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 р. №242. URL: <https://zakon.help/law/242/> (дата звернення: 15.07.2023).

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення: 06.06.2023).

10. Безверхий К. В., Юрченко О. А. Спеціальний режим оподаткування для суб'єктів господарювання під час війни: нові правила обліку та звітування. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки.* 2022. № 6. С. 80–87. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2022_6_12 (дата звернення: 01.03.2023).

11. Мартинюк Г. П., Подорожній Д. І. Теоретичні постулати звітності та оподаткування юридичних осіб суб'єктів малого бізнесу. *Бізнес Інформ.* 2022. № 9. С. 96–101.

12. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 28.06.2023).

13. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 08.07.2023).

14. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ МФУ від 02.09.2014 р. №879. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 17.07.2023)

15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/996-14> (дата звернення: 29.07.2023).

16. S. Levytska, L. Akimova, O. Zaiachkivska, M. Karpa, Sandeep Kumar Gupta. MODERN ANALYTICAL INSTRUMENTS FOR CONTROLLING THE ENTERPRISE FINANCIAL PERFORMANCE. *Financial and credit activity: problems of theory and practice* (Web of Science, Index Copernicus (Польща). Vol 2, No 33 (2020) P. 314–323. URL: <http://fkd.org.ua/article/view/206967>. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v2i33.206967>.

17. Levytska, S., Pershko, L., Akimova, L., Akimov, O., Havrilenko, K., Kucherovskii, O. (2022). A Risk-Oriented Approach in the System of Internal Auditing of the Subjects of Financial Monitoring. *International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*, 14(2). P.194–206. URL: <https://doi.org/10.33094/ijaefa.v14i2.715/> More Citation Formats. Issue: Vol. 14 No. 2 (2022). Section Articles Scopus.