

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЧЕРНІГІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»  
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ**

# **ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ  
ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

**для здобувачів вищої освіти  
освітнього ступеня «бакалавр»  
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
всіх форм навчання**

Обговорено та рекомендовано  
на засіданні кафедри бухгалтерського  
обліку, оподаткування та аудиту  
Протокол № №11  
від 16 квітня 2022 р.

**ЧЕРНІГІВ 2022**

Фінансовий облік: методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи для здобувачів вищої освіти освітнього ступеню «бакалавр» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» всіх форм навчання / Укл.: Сидоренко О.О. Чернігів: НУ «Чернігівська політехніка», 2022. 216 с.

- Укладач: **Сидоренко Олександр Олександрович**,  
кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри  
бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
НУ «Чернігівська політехніка»
- Відповідальний  
за випуск: **Юрченко Марина Євгенівна**,  
кандидат фізико-математичних наук, доцент, завідувач  
кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та  
аудиту НУ «Чернігівська політехніка»
- Рецензент: **Клименко Тетяна Вікторівна**,  
кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри  
бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
НУ «Чернігівська політехніка»

## ЗМІСТ

|   |     |
|---|-----|
| ВСТУП.....  | 5   |
| Тема 1. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ І ГРОШОВИХ ДОКУМЕНТІВ .....                                       | 8   |
| 1.1. Питання для самоконтролю .....   | 8   |
| 1.2. Теми рефератів .....   | 9   |
| 1.3. Завдання для розв'язання .....   | 9   |
| Тема 2. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ .....   | 23  |
| 2.1. Питання для самоконтролю .....   | 23  |
| 2.2. Теми рефератів .....   | 24  |
| 2.3. Завдання для розв'язання .....   | 24  |
| Тема 3. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ.....  | 39  |
| 3.1. Питання для самоконтролю .....   | 39  |
| 3.2. Теми рефератів .....   | 40  |
| 3.3. Завдання для розв'язання .....   | 40  |
| Тема 4. ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ<br>ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ .....                       | 51  |
| 4.1. Питання для самоконтролю .....   | 51  |
| 4.2. Теми рефератів .....   | 52  |
| 4.3. Завдання для розв'язання .....   | 52  |
| Тема 5. ОБЛІК ЗАПАСІВ.....  | 70  |
| 5.1. Питання для самоконтролю .....   | 70  |
| 5.2. Теми рефератів .....   | 70  |
| 5.3. Завдання для розв'язання .....   | 71  |
| Тема 6. ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ ТА НЕОБОРОТНИХ<br>АКТИВІВ, УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ..... | 81  |
| 6.1. Питання для самоконтролю .....   | 81  |
| 6.2. Теми рефератів .....   | 82  |
| 6.3. Завдання для розв'язання .....   | 82  |
| Тема 7. ОБЛІК ВИТРАТ І КАЛЬКУЛЯЦІЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ, РОБІТ<br>І ПОСЛУГ .....              | 86  |
| 7.1. Питання для самоконтролю .....   | 86  |
| 7.2. Теми рефератів .....   | 86  |
| 7.3. Завдання для розв'язання .....   | 87  |
| Тема 8. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ                                     | 95  |
| 8.1. Питання для самоконтролю .....   | 95  |
| 8.2. Теми рефератів .....   | 95  |
| 8.3. Завдання для розв'язання .....   | 96  |
| Тема 9. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ КРЕДИТІВ ТА ІНШИХ<br>КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ .....          | 105 |
| 9.1. Питання для самоконтролю .....   | 105 |
| 9.2. Теми рефератів .....   | 105 |

|   |     |
|---|-----|
| 9.3. Завдання для розв'язання .....   | 106 |
| Тема 10. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ПОЗИКАМИ ТА<br>ВЕКСЕЛЯМИ .....                                     | 112 |
| 10.1. Питання для самоконтролю .....  | 112 |
| 10.2. Теми рефератів .....  | 113 |
| 10.3. Завдання для розв'язання .....  | 113 |
| Тема 11. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ОБЛІГАЦІЯМИ ТА З<br>ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ .....                        | 123 |
| 11.1. Питання для самоконтролю .....  | 123 |
| 11.2. Теми рефератів .....  | 123 |
| 11.3. Завдання для розв'язання .....  | 124 |
| Тема 12. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ, СОЦІАЛЬНОГО<br>СТРАХУВАННЯ ТА ІНШИХ РОЗРАХУНКІВ З ПРАЦІВНИКАМИ ..... | 133 |
| 12.1. Питання для самоконтролю .....  | 133 |
| 12.2. Теми рефератів .....  | 134 |
| 12.3. Завдання для розв'язання .....  | 134 |
| Тема 13. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА З<br>ФОНДАМИ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ .....                    | 143 |
| 13.1. Питання для самоконтролю .....  | 143 |
| 13.2. Теми рефератів .....  | 143 |
| 13.3. Завдання для розв'язання .....  | 144 |
| Тема 14. ОБЛІК ДОХОДІВ .....  | 187 |
| 14.1. Питання для самоконтролю .....  | 187 |
| 14.2. Теми рефератів .....  | 188 |
| 14.3. Завдання для розв'язання .....  | 189 |
| Тема 15. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І<br>ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ .....                     | 198 |
| 15.1. Питання для самоконтролю .....  | 199 |
| 15.2. Теми рефератів .....  | 200 |
| 15.3. Завдання для розв'язання .....  | 200 |
| Тема 16. ПОЗАБАЛАНСОВИЙ ОБЛІК .....   | 207 |
| 16.1. Питання для самоконтролю .....  | 207 |
| 16.2. Теми рефератів .....  | 207 |
| 16.3. Завдання для розв'язання .....  | 207 |
| Рекомендована література .....  | 208 |

## ВСТУП

Метою вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий облік» є формування науково-професійного світогляду бакалавра спеціальності «Облік і оподаткування» та системи знань з теоретичних основ та практики ведення бухгалтерського фінансового обліку активів, зобов'язань та капіталу на підприємствах різних організаційних форм, визначення місця і ролі фінансового обліку в управлінській діяльності з урахуванням вимог національних стандартів обліку та МСФЗ. Предмет вивчення – процес обліку господарських операцій з урахуванням норм вітчизняного та міжнародного законодавства.

Під час вивчення дисципліни здобувач вищої освіти має набути або розширити 1 загальну (ЗК) та 4 спеціальні (фахові) компетентності (СК), передбачені освітньою програмою:

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК12. Здатність до професійного самовдосконалення. Здатність підтримувати належний рівень знань з обліку та оподаткування, постійно підвищувати свою професійну підготовку. Розуміння складових нормативно-правового забезпечення обліку та оподаткування, його мінливості та спроможність відстежувати його зміни та самонавчатися.

Основним завданням вивчення дисципліни є підготовка ЗВО із питань: розуміння сутності об'єктів обліку та їх ролі і місця в господарській діяльності суб'єкта господарювання; закладення основи знань щодо відображення господарських операцій суб'єктів господарювання у системі рахунків бухгалтерського обліку; набуття навичок оформлення первинних документів та реєстрів обліку; отримання навичок використання методичного інструментарію обліку, а також проведення дослідження змін нормативно-правового забезпечення обліку та складання звітності суб'єктів господарювання.

Під час вивчення дисципліни ЗВО має досягти або вдосконалити наступні програмні результати навчання (ПР), передбачені освітньою програмою:

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР18. Аналізувати розвиток систем, моделей і методів бухгалтерського обліку на національному та міжнародному рівнях з метою обґрунтування доцільності їх запровадження на підприємстві.

У підсумку ЗВО повинні:

знати : сутність і значення бухгалтерського фінансового обліку; роль фінансового обліку в управлінні; способи використання облікової інформації для контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства; правила оформлення первинних документів та реєстрів обліку; правила реєстрації різних господарських операцій, пов'язаних з рухом активів, зобов'язань та капіталу у відповідності з чинною нормативною та методологічною базою; кореспонденцію рахунків при реєстрації різноманітних господарських операцій з активами, зобов'язаннями та капіталом підприємства.

вміти : визначати сутність об'єктів обліку та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності; відображати господарські операції діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання щодо руху активів, капіталу і зобов'язань у системі рахунків бухгалтерського обліку; оформлювати первинні документи та реєстри обліку з різного роду операцій, пов'язаних з обліком активів, зобов'язань та капіталу; використовувати облікову інформацію для здійснення контрольних процедур і прийняття управлінських рішень; проводити дослідження змін розвитку систем, моделей і методів бухгалтерського обліку на національному та міжнародному рівнях з метою обґрунтування доцільності їх запровадження на підприємстві.

Методичні вказівки містять питання для самоконтролю, практичні завдання та теми рефератів.

Процес вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий облік» неухильно пов'язаний з оволодінням значної кількості навчального матеріалу, більшість якого побудована на основі норм стандартів бухгалтерського обліку, законів, кодексів та інших нормативно-правових актів, що відповідно вимагає від здобувача вищої освіти не тільки знати відповідні норми, а й вміти їх використовувати на практиці. На думку автора, саме виконання практичних робіт у поєднанні із застосуванням питань самоконтролю, будуть сприяти

більш глибокому засвоєнню матеріалу, навчить здобувачів використовувати теоретичний матеріал при вирішенні конкретних ситуацій.

# Тема 1. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ І ГРОШОВИХ ДОКУМЕНТІВ

## 1.1. Питання для самоконтролю

1. Розкрийте основні завдання обліку грошових коштів та розрахункових операцій.
2. У якому журналі-ордері відображаються операції про наявність та рух грошових коштів?
3. Яка специфіка відображення грошових операцій у іноземній валюті за використання журнально-ордерної форми обліку.
4. Як визначаються залишки на рахунках обліку грошових коштів у відомостях на кінець місяця?
5. Що необхідно мати суб'єкту господарювання для здійснення безготівкових розрахунків?
6. Які є види рахунків суб'єкта господарювання в банках?
7. Яким нормативним актом визначено основні засади відкриття рахунків?
8. Що таке платіжна інструкція?
9. Перелічіть рахунки обліку які використовуються для безготівкових операцій.
10. Наведіть приклади бухгалтерських проведення з обліку безготівкових розрахунків.
11. Якими нормативними документами регламентуються касові операції суб'єкта господарювання?
12. На які суми суб'єкти господарювання мають право здійснювати розрахунки готівкою?
13. В яких випадках, обмеження встановлені для готівкових розрахунків не застосовуються?
14. Дата оприбуткування готівки одержаної в касу суб'єкта господарювання?
15. Перелічіть первинні документи для обліку касових операцій суб'єкта господарювання.
16. Що таке ліміт каси?
17. Умови видачі готівки під звіт?
18. Строки здавання готівки для їх зарахування на рахунки в банках.
19. Особливості здавання готівки у вихідні та святкові дні.
20. Порядок встановлення ліміту залишку готівки в касі.
21. Умови прийняття на роботу касира?
22. Строки повернення невикористаної готівки виданої під звіт?
23. Як відобразити в обліку нестачу готівки в касі?
24. Як відобразити в обліку надлишки готівки в касі?
25. Наведіть рахунки для обліку грошових документів.



26. Наведіть рахунки обліку коштів у дорозі.
27. На якому рахунку ведуть облік електронних грошей?
28. Види грошових документів?
29. Наведіть приклади грошей у дорозі.
30. Що таке монетарна стаття?
31. Що таке немонетарна стаття?
32. Нормативно-правове регулювання обліку операцій з використанням іноземної валюти?
33. Наведіть види курсових різниць та рахунки для їх відображення в обліку.
34. Наведіть бухгалтерські проведення з купівлі іноземної валюти.
35. Наведіть бухгалтерські проведення з продажу іноземної валюти.
36. Наведіть бухгалтерські проведення з купівлі товарів за валюту.
37. Наведіть бухгалтерські проведення з продажу товарів за валюту.

## **1.2. Теми рефератів**

1. Сутність грошових коштів та грошових документів.
2. Нормативно-правове регулювання обліку наявності та руху грошових коштів.
3. Нормативно-правове регулювання обліку наявності та руху грошових документів.
4. Особливості організації та ведення обліку касових операцій.
5. Порядок відкриття рахунків в банках, їх види та особливості відображення в обліку.
6. Особливості відображення в обліку наявності та руху електронних грошей.
7. Нормативно-правове регулювання обігу електронних грошей та методичні засади їх обліку.
8. Особливості обліку грошей у дорозі.
9. Сутність, класифікація та основні засади обліку грошових документів.
10. Облік експортно-імпортних операцій суб'єкта господарювання.
11. Сутність, класифікація та методика обліку курсових різниць.
12. Облік курсових різниць за розрахунками із господарською одиницею за межами України за НП(с)БО та МСФЗ: спільне та відмінне.

## **1.3. Завдання для розв'язання**

Вивчити теоретичний матеріал та основні бухгалтерські проведення з обліку готівкових та безготівкових операцій.

Зробити всі необхідні проводки за операціями наведеними у вихідних

даних для виконання практичного завдання в таблиці 1.1.

З метою набуття практичних навичок роботи з касовими та розрахунковими документами заповнити всі бланки первинної документації наведені у підрозділі робочих таблиць. При заповненні бланків використовувати операції з вихідних даних.

Вибрати з вихідних даних операції, що стосуються журналу № 1 та відомостей до нього і заповнити їх.

Варіант здобувача вищої освіти складається з вихідних даних, до яких додано порядковий номер здобувача в списку групи.

Таблиця 1.1 – Вихідні дані

| № з/п | Господарські операції<br>за _____ 202_ р.   | Сума,<br>грн | Дебет | Кредит | Сума,<br>грн |
|-------|---|--------------|-------|--------|--------------|
| 1     | Отримано готівку у банку  | 5000         |       |        |              |
| 2     | Видано заробітну плату працівникам на їх карткові рахунки   | 4000         |       |        |              |
| 3     | Видано у підзвіт на господарські потреби з каси суб'єкта господарювання   | 500          |       |        |              |
| 4     | Надійшов аванс від покупця на поточний рахунок суб'єкта господарювання  | 36000        |       |        |              |
| 5     | В рахунок раніше отриманої продукції від працівника отримано на поточний рахунок суб'єкта господарювання кошти  | 4800         |       |        |              |
| 6     | Отримано безповоротну фінансову допомогу на поточний рахунок суб'єкта господарювання  | 10000        |       |        |              |
| 7     | Перераховано кошти постачальнику за отриманий раніше товар  | 1200         |       |        |              |
| 8     | Отримано гроші у банку на заробітну плату   | 13000        |       |        |              |
| 9     | Здано залишок готівки в касі до банку   | 1500         |       |        |              |
| 10    | Видано заробітну плату з каси   | 13000        |       |        |              |
| 11    | Перераховано аванс постачальнику  | 10000        |       |        |              |
| 12    | Перераховано кошти з поточного на депозитний рахунок терміном на один місяць, під 24 % річних зі сплатою відсотків щомісяця на поточний рахунок суб'єкта господарювання | 15000        |       |        |              |
| 13    | Видано гроші з каси на відрядження  | 1085         |       |        |              |
| 14    | Куплено 1000 доларів США за курсом 32,3 грн/долар, комісія банку 0,3 %, курс НБУ 29,2 грн/долар.  | ?            |       |        |              |
| 15    | Видано позику працівнику  | 1200         |       |        |              |
| 16    | Повернена позика працівником  | 1200         |       |        |              |
| 17    | Внесена в касу сума відшкодування за нестачі  | 180          |       |        |              |
| 18    | Внесена сума в касу за продукцію (попередня оплата)   | 1300         |       |        |              |

| № з/п | Господарські операції<br>за _____ 202_ р.   | Сума,<br>грн | Дебет | Кредит | Сума,<br>грн |
|-------|---|--------------|-------|--------|--------------|
| 19    | Надійшли гроші від покупця на поточний рахунок  | 15000        |       |        |              |
| 20    | Перераховано заборгованість постачальнику   | 30200        |       |        |              |
| 21    | Перераховано за короткострокові облігації   | 1800         |       |        |              |
| 22    | Надійшли безготівкові кошти від засновника у зареєстрований капітал   | 40000        |       |        |              |
| 23    | Перераховано авансом за талони на пальне  | 10000        |       |        |              |
| 24    | Оприбутковано надлишок готівки в касі   | 10000        |       |        |              |
| 25    | Сплачено в бюджет податок на прибуток   | 2600         |       |        |              |
| 26    | Сплачено в бюджет податок з доходів фізичних осіб   | 1400         |       |        |              |
| 27    | Сплачено в бюджет податок на додану вартість  | 630          |       |        |              |
| 29    | Придбано підзвітною особою поштові марки та здано в касу підприємства для зберігання  | 470          |       |        |              |
| 30    | Сплачено штраф за несвоєчасне подання податкової звітності  | 170          |       |        |              |
| 31    | Надійшла плата за раніше отриманим векселем   | 73000        |       |        |              |
| 32    | Надійшла сума штрафу від покупця  | 200          |       |        |              |
| 33    | Сплачено пеню   | 500          |       |        |              |
| 34    | Перераховано аліменти   | 2000         |       |        |              |
| 35    | Продано 1000 доларів США за курсом 32,95, комісія банку 200 грн, курс НБУ на дату продажу та перерахування банку для продажу – 32,5 | ?            |       |        |              |
| 36    | Після завершення терміну депозиту кошти зараховано на поточний рахунок  | 15000        |       |        |              |
| 37    | Надійшли відсотки за депозитним вкладом   | ?            |       |        |              |
| 38    | Сплачено банку за касове обслуговування   | 1600         |       |        |              |
| 39    | Надійшли відсотки банку за збереження коштів на поточному рахунку   | 150          |       |        |              |
| 40    | Залишок каси на початок місяця  | 5000         |       |        |              |
| 41    | Залишок коштів на поточному рахунку на початок місяця   | 20000        |       |        |              |
| 42    | При проведенні інвентаризації готівки на кінець місяця виявлено нестачу коштів  | 29,50        |       |        |              |
| 43    | Отримано чек з чекової книжки за раніше відвантажену продукцію  | 2640         |       |        |              |

**Робочі форми для виконання завдання**

Додаток 2 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні (пункт 25 розділу III)  
Типова форма № КО-1

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(найменування підприємства/установи/організації)

**Прибутковий касовий ордер № \_\_\_\_\_**  
від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

| № з/п | Кореспондуючий рахунок, субрахунок | Код аналітичного рахунку | Сума цифрами | Код цільового призначення | Примітки |
|-------|------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------------------|----------|
| 1     | 2                                  | 3                        | 4            | 5                         | 6        |
|       |                                    |                          |              |                           |          |

Прийнято від \_\_\_\_\_

Підстава \_\_\_\_\_

Сума \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_\_ коп.

(словами)

Додатки:

\_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

(підпис, прізвище, ініціали)

Одержав касир \_\_\_\_\_

(підпис, прізвище, ініціали)

Л \_\_\_\_\_  
і \_\_\_\_\_  
н \_\_\_\_\_  
і \_\_\_\_\_  
я \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Квитанція  
до прибуткового касового ордера № \_\_\_\_\_  
від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року  
Прийнято від \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

в Підстава \_\_\_\_\_  
і \_\_\_\_\_  
д \_\_\_\_\_  
р \_\_\_\_\_  
і \_\_\_\_\_  
з \_\_\_\_\_  
у \_\_\_\_\_

Сума \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (словами)  
\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_\_ коп.

М.П.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
(підпис, прізвище, ініціали)

Касир \_\_\_\_\_  
(підпис, прізвище, ініціали)

Додаток 3 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні (пункт 26 розділу III)

Типова форма № КО-2

\_\_\_\_\_ Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України \_\_\_\_\_  
(найменування підприємства/установи/організації)

**Видатковий касовий ордер**

від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

| № з/п | Номер документа | Дата складання | Кореспондуючий рахунок, субрахунок | Код аналітичного рахунку | Сума | Код цільового призначення |
|-------|-----------------|----------------|------------------------------------|--------------------------|------|---------------------------|
| 1     | 2               | 3              | 4                                  | 5                        | 6    | 7                         |
|       |                 |                |                                    |                          |      |                           |

Видати \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові)

Підстава \_\_\_\_\_

Сума \_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.  
(словами)

Додаток: \_\_\_\_\_

Керівник \_\_\_\_\_ Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
(підпис, прізвище, ініціали) (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав \_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.  
(словами)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року Підпис одержувача \_\_\_\_\_

За \_\_\_\_\_  
(найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача)

Видав касир \_\_\_\_\_  
(підпис, прізвище, ініціали)

\_\_\_\_\_ (найменування підприємства/установи/організації)

Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України \_\_\_\_\_

**Журнал  
реєстрації прибуткових і видаткових касових документів**

20\_\_ року

За цим зразком друкувати всі сторінки журналу.

Таблиця 2

| № з/п | Прибутковий документ |       | Сума | Примітки | Видатковий документ |       | Сума | Примітки |
|-------|----------------------|-------|------|----------|---------------------|-------|------|----------|
|       | дата                 | номер |      |          | дата                | номер |      |          |
| 1     | 2                    | 3     | 4    | 5        | 6                   | 7     | 8    | 9        |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |
|       |                      |       |      |          |                     |       |      |          |

Типові форми КО-3, КО-3а ведуться за рішенням керівника.

Додаток 5  
до Положення про ведення  
касових операцій у національній  
валюті в Україні  
(пункт 39 розділу IV)

Типова форма № КО-4

\_\_\_\_\_ Ідентифікаційний код в Єдиному державному реєстрі підприємств та  
(найменування підприємства/установи/організації) організацій України \_\_\_\_\_

## КАСОВА КНИГА

на 20\_\_ рік

У цій книзі пронумеровано  
та прошнуровано \_\_\_\_ сторінок,  
опечатано відбитком печатки

М.П.

Підпис

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Каса за«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Сторінка \_\_\_\_\_

Зразок 3, 5, 7, 9 та інших непарних сторінок

| Номер документа | Від кого отримано чи кому видано | Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку | Надходження | Видаток | Лінія відрізу | Номер документа   | Від кого отримано чи кому видано | Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку | Надходження | Видаток |
|-----------------|----------------------------------|---|-------------|---------|---------------|---|----------------------------------|---|-------------|---------|
| 1               | 2                                | 3   | 4           | 5       |               | 1   | 2                                | 3   | 4           | 5       |
|                 | Залишок на початок дня           |   |             | X       |               |   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             | X       |               |   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             |         |               | Разом за день   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             |         |               | Залишок на кінець дня, у тому числі на зарплату   |                                  |   |             | X       |
|                 |                                  |   |             |         |               | Касир _____<br>(підпис)   |                                  |   |             | X       |
|                 |                                  |   |             |         |               | Залишок у касовій книзі перевірів і документи в кількості _____ прибуткових та _____<br>(словами) (словами) |                                  |   |             | X       |
|                 |                                  |   |             |         |               | видаткових одержав.   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             |         |               | Бухгалтер _____<br>(підпис)   |                                  |   |             |         |

Каса за "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_р. Сторінка \_\_\_\_\_

Зразок 4, 6, 8, 10 та інших парних сторінок

| Номер документа | Від кого отримано чи кому видано | Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку | Надходження | Видаток | Лінія відрізу | Номер документа   | Від кого отримано чи кому видано | Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку | Надходження | Видаток |
|-----------------|----------------------------------|---|-------------|---------|---------------|---|----------------------------------|---|-------------|---------|
| 1               | 2                                | 3   | 4           | 5       |               | 1   | 2                                | 3   | 4           | 5       |
|                 | Залишок на початок дня           |   |             | X       |               |   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             | X       |               |   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             |         | 15            | Разом за день   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             |         |               | Залишок на кінець дня, у тому числі на зарплату   |                                  |   |             | X       |
|                 |                                  |   |             |         |               | Касир _____<br>(підпис)   |                                  |   |             | X       |
|                 |                                  |   |             |         |               | Залишок в касовій книзі перевірів і документи в кількості _____ прибуткових та _____<br>(словами) (словами) |                                  |   |             | X       |
|                 |                                  |   |             |         |               | видаткових одержав.   |                                  |   |             |         |
|                 |                                  |   |             |         |               | Бухгалтер _____<br>(підпис)   |                                  |   |             |         |



Пояснення щодо заповнення додатка 5:

1. Ця типова форма застосовується для обліку руху грошей у касі. Кожна сторінка касової книги складається з двох рівних частин: одна з них (з горизонтальним лініюванням) заповнюється касиром як перший примірник та залишається в книзі (далі - «Вкладний аркуш касової книги»), друга (без горизонтального лініювання) заповнюється з лицьового і зворотного боків через копіювальний папір і як звіт касира є відривною частиною аркуша (далі - «Звіт касира»). «Вкладний аркуш касової книги» та «Звіт касира» нумеруються однаковими номерами.
2. Записи касових операцій починаються на лицьовому боці невідривної частини аркуша після слів «Залишок на початок дня».
3. Спочатку аркуш згинають по лінії відрізу, підкладаючи відривну частину аркуша під ту, яка залишається в книзі. Для ведення записів після слова «Перенос» відривну частину аркуша накладають на лицьовий бік невідривної частини та продовжують записи по горизонтальному лініюванню зворотного боку невідривної частини аркуша. Бланк звіту до закінчення операцій дня, у який вони проводилися, не відривається.
4. У реквізиті «у тому числі на зарплату» зазначається сума за відомостями на виплату грошей, що не списана на видаток каси.
5. Записи в касовій книзі здійснюються на підставі інформації з касових документів. Записи в касовій книзі здійснюються до початку наступного робочого дня (тобто із залишками на кінець попереднього дня), а також містять усі реквізити, що передбачені формою касової книги. Сторінки касової книги нумеруються автоматично в порядку зростання з початку року.
6. Під час складання електронного документа касової книги роздруковуються кожна з двох частин аркуша касової книги: «Вкладний аркуш касової книги» та «Звіт касира». Водночас:
  - 1) у разі роздрукування «Вкладного аркуша касової книги» у кінці місяця автоматично роздруковується загальна кількість аркушів касової книги за цей місяць, а в разі роздрукування в кінці року - їх загальна кількість за рік;
  - 2) після роздрукування «Вкладного аркуша касової книги» і «Звіту касира» касир перевіряє правильність складання цих документів, підписує їх і передає «Звіт касира» разом з відповідними касовими документами до бухгалтерії під підпис у «Вкладному аркуші касової книги»;
  - 3) протягом року «Вкладний аркуш касової книги» зберігається касиром окремо за кожний місяць. Після закінчення календарного року (або залежно від потреби) «Вкладний аркуш касової книги» формується в підшивки в хронологічному порядку. Загальна кількість аркушів за рік засвідчується підписами керівника і головного бухгалтера установи/підприємства - юридичної особи, а підшивки формуються в книгу;
  - 4) після закінчення календарного року касова книга на електронних носіях передається для зберігання відповідно до законодавства України.

\_\_\_\_\_  
(найменування підприємства/установи/організації)

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**про результати інвентаризації наявних коштів**  
**«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року,**  
**що зберігаються \_\_\_\_\_**

Розписка

1. Цим актом засвідчую, що до початку проведення інвентаризації всі видаткові і прибуткові документи на кошти, які здані до бухгалтерії, і всі кошти, що надійшли під мою відповідальність, оприбутковані, а ті, що вибули, списані за видатками.

2. Матеріально відповідальна особа

\_\_\_\_\_  
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)  
3. На підставі наказу (розпорядження) від «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року № \_\_\_\_\_ проведена інвентаризація коштів станом на «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року.

4. Під час інвентаризації встановлено такий обсяг коштів:

\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.  
\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.  
\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.  
\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.

5. Підсумок фактичної наявності \_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.

\_\_\_\_\_ (словами)

6. За обліковими даними

\_\_\_\_\_ грн \_\_\_\_ коп.

7. Підсумки інвентаризації: надлишок

\_\_\_\_\_  
нестача \_\_\_\_\_.

Голова комісії

\_\_\_\_\_  
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Члени комісії:

|                |                |                                     |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| _____ (посада) | _____ (підпис) | _____ (прізвище, ім'я, по батькові) |
| _____ (посада) | _____ (підпис) | _____ (прізвище, ім'я, по батькові) |

8. Підтверджую, що кошти, зазначені в акті, є на зберіганні під мою відповідальність. Усі наявні кошти комісією перевірено в моїй присутності. Претензій до інвентаризаційної комісії не маю.

9. Матеріально відповідальна особа \_\_\_\_\_  
(підпис)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року.

10. Пояснення причин, унаслідок яких виникли надлишки або нестачі

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

11. Матеріально відповідальна особа

---

---

12. Рішення керівника установи/підприємства

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року.

Акт складається з метою відображення результатів інвентаризації наявних коштів (готівки, цінних паперів), що зберігаються в касі установи/підприємства.

**ЖУРНАЛ 1,**  
**відомості дебетових оборотів за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. за рахунками 30 «Готівка», 31**  
**«Рахунки в банках», 33 «Інші кошти», аналітичні дані до рахунків 30, 31, 33**  
**I. З кредиту рахунку 30 «Готівка» в дебет рахунків**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дата звіту касира | 31 «Рахунки в банках» | 33 «Інші кошти» | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |   |   | 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» | 84 «Інші операційні витрати», |    | 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 97 «Інші витрати» |    |    |    |    |    | 14, 15, 30, 35, 39, 40, 45, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 65, 67, 68, 69, 70, 76 |    |    |    |    | Усього |
|-------|-------------------|-----------------------|-----------------|---|---|---|--|-------------------------------|----|---|----|----|----|----|----|--|----|----|----|----|--------|
|       |                   |                       |                 | №   | № | № |  | №                             | №  | №   | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  |        |
| 1     | 2                 | 3                     | 4               | 5   | 6 | 7 | 8  | 9                             | 10 | 11  | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17   | 18 | 19 | 20 | 21 | 22     |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       |                   |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       | <b>Усього</b>     |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |
|       | Відмітки          |                       |                 |   |   |   |  |                               |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |

### II. ВІДОМІСТЬ 1.1 в дебет рахунку 30 «Готівка» з кредиту рахунків

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

Сальдо на початок місяця \_\_\_\_\_

| № з/п         | Дата звіту касира | 31 «Рахунки в банках» | 34 «Короткострокові векселі одержані» | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |   |   | 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» | 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 76 «Страхові платежі» |    |    |    |    |    | 14, 15, 18, 30, 40, 42, 45, 46, 48, 50, 52, 55, 60, 68, 69 |    |    |    |    | Усього |  |  |
|---------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------------|---|---|---|--|---|----|----|----|----|----|--|----|----|----|----|--------|--|--|
|               |                   |                       |                                       | №   | № | № |  | №   | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  |        |  |  |
| 1             | 2                 | 3                     | 4                                     | 5   | 6 | 7 | 8  | 9   | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15   | 16 | 17 | 18 | 19 | 20     |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
|               |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
| <b>Усього</b> |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |
| Відмітки      |                   |                       |                                       |   |   |   |  |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |  |

Усього за кредитом \_\_\_\_\_ за дебетом \_\_\_\_\_

Сальдо на кінець місяця \_\_\_\_\_

### III. З кредиту рахунку 31 «Рахунки в банках» в дебет рахунків

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/л | Дата виписок банку | 30 «Готівка» | 33 «Інші кошти» | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |   |   | 64 «Розрахунки за податками й платежами» | 84 «Інші операційні витрати», 85 «Інші затрати» |    | 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 95 «Фінансові витрати», 97 «Інші витрати» |    |    |    |    |    | 14, 15, 18, 31, 35, 39, 40, 45, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 68, 69, 76 |    |    |    |    | Усього |   |
|-------|--------------------|--------------|-----------------|---|---|---|--|---|----|---|----|----|----|----|----|--|----|----|----|----|--------|---|
|       |                    |              |                 | №   | № | № |  | №   | №  | №   | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  |        | № |
| 1     | 2                  | 3            | 4               | 5   | 6 | 7 | 8  | 9   | 10 | 11  | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17   | 18 | 19 | 20 | 21 | 22     |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       |                    |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       | <b>Усього</b>      |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |
|       | Відмітки           |              |                 |   |   |   |  |   |    |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |   |

### IV. ВІДОМІСТЬ 1.2 в дебет рахунку 31 «Рахунки в банках» з кредиту рахунків

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

Сальдо на початок місяця \_\_\_\_\_

| № з/п | Дата виписок банку | 30 «Готівка» | 34 «Короткострокові векселі одержані» | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» |   |   | 69 «Доходи майбутніх періодів» | 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 76 «Страхові платежі» |    |    |    |    |    | 14, 15, 18, 31, 33, 35, 40, 42, 45, 46, 48, 50, 52, 55, 60, 64, 65, 66, 68 |    |    |    |    | Усього |  |
|-------|--------------------|--------------|---------------------------------------|---|---|---|--------------------------------|---|----|----|----|----|----|--|----|----|----|----|--------|--|
|       |                    |              |                                       | №   | № | № |                                | №   | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  |    |        |  |
| 1     | 2                  | 3            | 4                                     | 5   | 6 | 7 | 8                              | 9   | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15   | 16 | 17 | 18 | 19 | 20     |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       |                    |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       | <b>Усього</b>      |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |
|       | Відмітки           |              |                                       |   |   |   |                                |   |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |        |  |

Усього за кредитом \_\_\_\_\_ за дебетом \_\_\_\_\_

Сальдо на кінець місяця \_\_\_\_\_

## Тема 2. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

### 2.1. Питання для самоконтролю

1. Розкрийте основні завдання обліку дебіторської заборгованості.
2. Розкрийте економічний зміст поняття «Дебіторська заборгованість».
3. Розкрийте економічний зміст поняття «Поточна дебіторська заборгованість».
4. Розкрийте економічний зміст поняття «Довгострокова дебіторська заборгованість».
5. Розкрийте економічний зміст поняття «Безнадійна дебіторська заборгованість».
6. За яких умов дебіторська заборгованість визнається активом?
7. Яким нормативним документом визначено методичні засади обліку дебіторської заборгованості?
8. Наведіть приклади класифікаційних ознак та видів дебіторської заборгованості за ними.
9. З якою метою здійснюють розрахунок резерву сумнівних боргів?
10. Які ви знаєте методи розрахунку резерву сумнівних боргів?
11. Якими способами може бути розраховано коефіцієнт сумнівності?
12. Наведіть бухгалтерське проведення щодо нарахування резерву сумнівних боргів.
13. Наведіть бухгалтерське проведення щодо списання дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.
14. Наведіть бухгалтерське проведення щодо списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів.
15. Наведіть переваги та недоліки нарахування резерву сумнівних боргів на підставі методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.
16. Наведіть бухгалтерське проведення зменшення раніше нарахованого резерву сумнівних боргів.
17. Яка інформація має бути розкрита у примітках до фінансової звітності щодо дебіторської заборгованості.
18. Що таке вексель?
19. На які витрати списуються вартість виготовлення чи придбання бланків векселів.
20. Наведіть рахунки обліку векселів одержаних.
21. Що таке службове відрядження?
22. Що вважається днем вибуття у відрядження?
23. Як регулюються питання виходу працівника на роботу в день вибуття у відрядження та в день прибуття з відрядження?
24. Які граничні норми добових для приватних суб'єктів господарювання?
25. Наведіть бухгалтерське проведення щодо видачі безготівково коштів на відрядження.



26. Наведіть бухгалтерське проведення щодо списання використаних коштів за підтвердними документами у разі відрядження директора.

27. Чи має право працівник не повернути суму грошових коштів, що були не витрачені під час відрядження?

28. Що таке претензія та яким нормативним документом вона врегульована в Україні.

29. Що має бути зазначено в претензії?

30. Який рахунок обліку використовують для обліку виставлених претензій?

## 2.2. Теми рефератів

1. Сутність дебіторської заборгованості та її класифікація для цілей обліку.

2. Класифікація дебіторської заборгованості та напрямки використання її для забезпечення обліково-аналітичної роботи і прийняття рішень.

3. Проблеми нарахування резерву сумнівних боргів за методом застосування коефіцієнта сумнівності в умовах різного роду видів криз (економічних, політичних, медичних тощо).

4. Методика застосування на практиці методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в контексті визначення платоспроможності окремого дебітора.

5. Методика обліку дебіторської заборгованості за її видами.

6. Проблемні питання обліку дебіторської заборгованості за НП(с)БО та МСФЗ.

7. Особливості обліку розрахунків за претензіями.

8. Особливості обліку службових відряджень та розрахунків з підзвітними особами.

9. Особливості обліку векселів одержаних.

10. Методика визначення коефіцієнтів сумнівності та проблеми і недоліки їх застосування на практиці.

## 2.3. Завдання для розв'язання

На підставі наведених даних в таблиці 2.1 скласти журнал господарських операцій, простий вексель, заповнити відомості 3.1, 3.4 та журнал 6.

Таблиця 2.1 – Реєстр господарських операцій

| № з/п | Зміст господарської операції   | Сума  |
|-------|--|-------|
| 1     | Відвантажено готову продукцію на суму з ПДВ на користь ТОВ «А»         | 72000 |
| 2     | Списана собівартість реалізованої готової продукції на користь ТОВ «А» | 36000 |

| № з/п | Зміст господарської операції   | Сума   |
|-------|--|--------|
| 3     | Отримана безготівкова оплата від ТОВ «А»   | ?      |
| 4     | Від ТОВ «Б» отримана попередня оплата  | 48000  |
| 5     | Відвантажено ТОВ «Б» готову продукцію в повному обсязі. Собівартість реалізованої готової продукції  | 22200  |
| 6     | Здійснено передоплату на користь ТОВ «В», сума з ПДВ   | 72000  |
| 7     | Отримано сировину від ТОВ «В», сума з ПДВ  | 60000  |
| 8     | На вартість недопоставленої сировини виставлена претензія до ТОВ «В» та нараховано згідно договору пеню у розмірі 1% за кожен день прострочення її поставки. В цілому термін прострочення склав 10 днів. | ?      |
| 9     | Отримано залишок недопоставленої сировини та пеню за 10 днів прострочення поставки   | ?      |
| 10    | Відвантажено сировину на користь ТОВ «Г», сума з ПДВ   | 15000  |
| 11    | Собівартість відвантаженої сировини склала   | 12000  |
| 12    | Отримано простий вексель від ТОВ «Г»   | 15000  |
| 13    | Оплачений в термін оплати простий вексель від ТОВ «Г»  | ?      |
| 10    | Відвантажено товари ПП «А» з відстроченням платежу на 120 днів, сума з ПДВ   | 90000  |
| 11    | Собівартість відвантажених товарів   | 60000  |
| 12    | По закінченні терміну оплати підприємство отримало відомості про неплатоспроможність ПП «А»  | ?      |
| 13    | Здійснено обмін товарів на матеріали з АТ «А». Покупна вартість товарів без ПДВ  | 90000  |
| 14    | Ринкова ціна товарів на момент їх відвантаження, сума з ПДВ  | 120000 |
| 15    | 30 березня отримано попередню оплату від іноземного покупця згідно договору у розмірі 1000 доларів США. Курс НБУ на дату отримання передоплати 29,90 грн/долар США.                                      | ?      |
| 16.   | Курс НБУ на 31 березня 31,10 грн/долар США   | ?      |
| 17.   | 31 березня відвантажено готову продукцію на суму 2000 доларів США. Курс НБУ на дату відвантаження 31,10 грн за долар США.  | ?      |
| 18.   | Собівартість відвантаженої продукції на користь іноземного покупця склала  | 50000  |
| 19.   | 1 квітні отримано залишок заборгованості від іноземного покупця. Курс НБУ склав 31,5 грн/долар США.  | ?      |
| 20.   | 31 березня відвантажено іншому іноземному покупцю товарів на суму 2000 Євро. Курс НБУ на дату відвантаження – 33,60 грн/євро. При цьому, валютний курс НБУ на кінець дня склав 33,80 грн/євро.           | ?      |
| 21.   | Собівартість відвантажених товарів   | 30000  |
| 22.   | Оплата за відвантажений товар була отримана лише в липні. Курс НБУ на дату отримання оплати склав 33,70 грн/євро. При цьому курс НБУ на 30 червня склав 33,20 грн/євро.                                  | ?      |
| 23.   | Валюта отримана у березні була реалізовано через банк у квітні за курсом 31,8 грн/долар США. Курс НБУ на дату продажу склав 32,1 грн/долар США   | ?      |

**Журнал господарських операцій**

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |



## Форма простого векселя

Додаток 2  
до Положення про вимоги до  
стандартної (типової) форми  
виготовлення вексельних бланків  
(пункт 3)

**ПРОСТИЙ ВЕКСЕЛЬ** Серія \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (валюта) (сума цифрами)

\_\_\_\_\_ (місце складання)

\_\_\_\_\_ (дата складання)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ року ми заплатимо проти цього простого векселя наказу

\_\_\_\_\_ (найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений)

\_\_\_\_\_ (валюта)

\_\_\_\_\_ (сума словами)

Підлягає сплаті в

\_\_\_\_\_ (місце платежу)

\_\_\_\_\_ (найменування банківської

\_\_\_\_\_ установи)

підпис і точна адреса векселедавця  
реєстраційний номер облікової картки  
платника податків або серія (за наявності) та  
номер паспорта\*/код за ЄДРПОУ

\* Для осіб, які через свої релігійні  
переконання відмовилися від прийняття  
реєстраційного номера облікової картки  
платника податків та офіційно повідомили  
про це відповідний контролюючий орган.

*{Додаток 2 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та  
фондового ринку № 923 від 21.12.2017}*

я  
к  
  
а  
в  
а  
л  
і  
с  
т  
  
з  
а

### ВІДОМІСТЬ 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п                        | Номер документа | Найменування покупця (замовника) | Сальдо на початок місяця       |       | В дебет рахунку 36 з кредиту рахунків 30, 31, 37, 42, 48, 64, 70, 71, 76 |   |   |   |    | З кредиту рахунку 36 в дебет рахунків 30, 31, 34, 35, 37, 38, 42, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 70, 76, 84, 85, 90, 93, 94 |      |    |    |    |    |    |    |    |    | Сальдо на кінець місяця (дебет) |                    |  |  |
|------------------------------|-----------------|----------------------------------|--------------------------------|-------|--|---|---|---|----|--|------|----|----|----|----|----|----|----|----|---------------------------------|--------------------|--|--|
|                              |                 |                                  | Дата виникнення заборгованості | Дебет | Дата   | № | № | № | №  | Усього за дебетом  | Дата | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  |                                 | Усього за кредитом |  |  |
| 1                            | 2               | 3                                | 4                              | 5     | 6  | 7 | 8 | 9 | 10 | 11   | 12   | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21                              | 22                 |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
|                              |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |
| <b>Усього за рахунком 36</b> |                 |                                  |                                |       |  |   |   |   |    |  |      |    |    |    |    |    |    |    |    |                                 |                    |  |  |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

### ВІДОМІСТЬ 3.4 аналітичного обліку векселів

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п         | Номер документа (векселя) | Найменування векселедавця, векселеодержувача | Сальдо на початок місяця        |       |        | В дебет рахунку _____ з кредиту рахунків 30, 31, 36, 37, 42, 46, 50, 60, 61, 64, 69, 70, 71, 73, 74 |   |   |    |    |    |                   | З кредиту рахунку _____ в дебет рахунків 30, 31, 37, 42, 45, 50, 60, 61, 63, 64, 65, 68, 84, 85, 94, 95, 97 |    |    |    |                    | Сальдо на кінець місяця |        |
|---------------|---------------------------|--|---------------------------------|-------|--------|---|---|---|----|----|----|-------------------|---|----|----|----|--------------------|-------------------------|--------|
|               |                           |  | Дата отримання (видачі) векселя | Дебет | Кредит | Дата  | № | № | №  | №  | №  | Усього за дебетом | Дата  | №  | №  | №  | Усього за кредитом | Дебет                   | Кредит |
| 1             | 2                         | 3  | 4                               | 5     | 6      | 7   | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13                | 14  | 15 | 16 | 17 | 18                 | 19                      | 20     |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
| <b>Усього</b> |                           |  |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

Найменування підприємства

### ЖУРНАЛ 6

за кредитом рахунків 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 76 «Страхові платежі», 79 «Фінансові результати»

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дебет рахунків   | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |  | № 70            | № 71 | № 72 | № 73 | № 74 | № 76 | № 79 |        |
| 1     | 2  | 3               | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10     |
| 1     | 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»  |                 | x    | x    |      |      | x    | x    |        |
| 2     | 30 «Готівка»   |                 |      | x    |      |      |      | x    |        |
| 3     | 31 «Рахунки в банках»  |                 |      | x    |      |      |      | x    |        |
| 4     | 35 «Поточні фінансові інвестиції»  | x               | x    | x    |      |      | x    | x    |        |
| 5     | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»   |                 |      | x    | x    | x    |      | x    |        |
| 6     | 37 «Розрахунки з різними дебіторами»   |                 |      | x    |      |      | x    | x    |        |
| 7     | 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»   |                 |      | x    | x    | x    | x    | x    |        |
| 8     | 68 «Розрахунки за іншими операціями»   |                 |      | x    |      |      | x    | x    |        |
| 9     | 69 «Доходи майбутніх періодів»   |                 | x    | x    | x    |      | x    | x    |        |
| 10    | 70 «Доходи від реалізації»   |                 | x    | x    | x    | x    |      |      |        |
| 11    | 71 «Інший операційний дохід»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 12    | 73 «Інші фінансові доходи»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 13    | 74 «Інші доходи»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 14    | 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 33, 34, 38, 42, 44, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 67, 72, 76, 79, 98 |                 |      |      |      |      |      |      |        |
| 15    | <b>Усього</b>  |                 |      |      |      |      |      |      |        |
| 16    | Відмітки   |                 |      |      |      |      |      |      |        |



## II. Аналітичні дані про доходи

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п    | Стаття доходів  | Сума               |                                   |
|----------|---|--------------------|-----------------------------------|
|          |   | за поточний місяць | за період з початку звітного року |
| <b>1</b> | <b>Усього</b> інших операційних доходів   |                    |                                   |
|          | з них:  |                    |                                   |
| 1.1      | від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю |                    |                                   |
| 1.2      | операційна оренда активів   |                    |                                   |
| 1.3      | операційна курсова різниця  |                    |                                   |
| 1.4      | реалізація інших оборотних активів  |                    |                                   |
| 1.5      | штрафи, пені, неустойки   |                    |                                   |
| 1.6      | від купівлі-продажу іноземної валюти  |                    |                                   |
| 1.7      | відшкодування раніше списаних активів   |                    |                                   |
| 1.8      | від списання кредиторської заборгованості   |                    |                                   |
| 1.9      | від безоплатно одержаних оборотних активів  |                    |                                   |
| 1.10     | інші доходи від операційної діяльності  |                    |                                   |
| <b>2</b> | <b>Усього</b> доходів від участі в капіталі   |                    |                                   |
|          | з них:  |                    |                                   |
| 2.1      | від інвестицій в асоційовані підприємства   |                    |                                   |
| 2.2      | від інвестицій в дочірні підприємства   |                    |                                   |
| 2.3      | від спільної діяльності   |                    |                                   |
| <b>3</b> | <b>Усього</b> інших фінансових доходів  |                    |                                   |
| 3.1      | з них: дивіденди  |                    |                                   |
| 3.2      | відсотки  |                    |                                   |
| 3.3      | фінансова оренда активів  |                    |                                   |
| 3.4      | Інші доходи від фінансових операцій   |                    |                                   |
| <b>4</b> | <b>Усього</b> інших доходів   |                    |                                   |
|          | з них від:  |                    |                                   |
| 4.1      | зміни вартості фінансових інструментів  |                    |                                   |
| 4.2      | реалізації фінансових інвестицій  |                    |                                   |
| 4.3      | відновлення корисності активів  |                    |                                   |
| 4.4      | неопераційної курсової різниці  |                    |                                   |
| 4.5      | безоплатного одержання активів  |                    |                                   |
| 4.6      | інші доходи   |                    |                                   |
| <b>5</b> | Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерними контрактами                         |                    |                                   |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець

Головний бухгалтер  
(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства)

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

Написати необхідні накази про відрядження та оформити відрядження, використовуючи дані таблиць 2.2 та 2.3.

Відобразити в журналі господарських операцій усі операції, здійснені підзвітними особами. Оформити реєстр аналітичного обліку розрахунків з підзвітними особами.

Таблиця 2.2– Аналітичні дані до рахунку 372 “Розрахунки з підзвітними особами” на початок місяця

| № з/п | Підзвітна особа | Посада                | Сума, грн |        |
|-------|-----------------|-----------------------|-----------|--------|
|       |                 |                       | дебет     | Кредит |
| 1     | Іванов О.О.     | Директор              | 3000      | —      |
| 2     | Іванова О.О.    | Зав. складом          | —         | 1200   |
| 3     | Свобода О.О.    | Працівник виробництва | 1850      | —      |
| 4     | Лань О.П.       | Майстер цеху          | 2500      | —      |

Таблиця 2.3 – Господарські операції за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| № з/п | Господарська операція  | Сума, грн |
|-------|--|-----------|
| 1     | Відряджено у м. Київ директора строком на 4 дні з 1-го по 4 лютого   |           |
| 2     | До Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт надано такі документи:   |           |
|       | — Рахунок за готель за 3 доби, сума з ПДВ  | 1800,00   |
|       | — в рахунку готелю відображено сніданків за 3 дні на суму з ПДВ  | 240,00    |
|       | — у рахунку готелю виділена сума прання та прасування одягу на суму з ПДВ  | 360,00    |
|       | — Квиток на автобус Чернігів-Київ від 1 лютого, сума з ПДВ   | 300,00    |
|       | — Квиток на автобус Київ-Чернігів від 6 лютого (5 та 6 лютого вихідні дні), сума з ПДВ   | 300,00    |
|       | — Нараховано добові витрати (50% від максимально можливих добових згідно норм ПКУ)   | ?         |
|       | Примітка: всі витрати відрядженим були здійснені безготівково. Розмір добових витрат на день встановлено по підприємству – 50 % від максимально можливих добових згідно норм ПКУ | -         |
| 3     | Проведено остаточні розрахунки з Івановим О.О.   | ?         |
| 4     | 5 лютого отримано Івановою О.О. суму заборгованості підприємства   | ?         |
| 6     | 9 лютого Свобода О.О. повернувся у м. Чернігів з відрядження у м. Житомир (займався налагодженням раніше поставленого обладнання) у якому був 9 днів з 1 по 9 лютого             |           |

| № з/п | Господарська операція   | Сума, грн |
|-------|---|-----------|
| 7     | До Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт надано такі документи:                                      |           |
|       | — документи, що посвідчують проїзд до місця відрядження і назад (від 1 та 9 лютого відповідно) на суму з ПДВ                      | 900,00    |
|       | — рахунок приймаючого підприємства за проживання у гуртожитку на суму з ПДВ   | 800,60    |
|       | — рахунок їдальні заводу за триразове харчування за 7 днів на суму з ПДВ  | 960,00    |
| 8     | Майстер цеху Лань О.П. 1-го лютого представив Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та такі документи |           |
|       | — сплачено готівкою ТОВ "А" за запасні частини, сума з ПДВ  | 1800,00   |
|       | — сплачено безготівково транспортній організації за навантаження деталей в транспорт підприємства, сума з ПДВ                     | 300,00    |
| 9     | Невикористана сума 1 лютого здана у касу  | ?         |
| 10    | 27 лютого майстер цеху Лань О.П. отримав кошти на картку для відрядження з 1 по 5 березня у м. Київ                               | 3000,00   |

### Журнал реєстрації відряджень

| № з/п | Прізвище, Ініціали | Місце роботи та посада | Місце відрядження | Дата й номер наказу (розпорядження) | Дата вибуття у відрядження | Дата прибуття з відрядження |
|-------|--------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1     | 2                  | 3                      | 4                 | 5                                   | 6                          | 7                           |
|       |                    |                        |                   |                                     |                            |                             |
|       |                    |                        |                   |                                     |                            |                             |
|       |                    |                        |                   |                                     |                            |                             |

### Журнал господарських операцій

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |



ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 28/09/2015 № 841  
 (у редакції наказу Міністерства  
 фінансів України  
 10.03.2016 № 350)

**Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт**

№ \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Найменування податкового  
 агента

Звіт затверджено в сумі \_\_\_\_\_

Код за ЄДРПОУ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Відділ

Посада

(словами)

Цех

Професія

Керівник

(підпис)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

П.І.Б.

Податковий номер (або серія і номер паспорта\*)

Звіт перевірено

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

грн

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Призначення авансу

Бухгалтер \_\_\_\_\_

|                                | Сума (грн, коп.) |
|--------------------------------|------------------|
| Залишок попереднього авансу    |                  |
| Перевитрата                    |                  |
| Одержано (від кого, № та дата) |                  |
| 1.                             |                  |
| 2.                             |                  |
| 3.                             |                  |
| Усього отримано                |                  |
| Витрачено                      |                  |
| Залишок                        |                  |
| Перевитрата                    |                  |

| Дебет | Кредит | Сума (грн, коп.) |
|-------|--------|------------------|
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |
|       |        |                  |

Додаток \_\_\_\_\_ документів

Залишок унесений в сумі \_\_\_\_\_ грн, коп. за касовим ордером № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Перевитрата видана платіжним дорученням

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ рок Підпис \_\_\_\_\_ Перелік документів наведено на звороті.

**При неповерненні суми надміру витрачених коштів протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення:**

Сума податку \_\_\_\_\_ (грн, коп.) = неповернута сума\*\* \_\_\_\_\_ (грн, коп.) x ставка податку\*\*\* : 100

Підпис особи, яка склала розрахунок \_\_\_\_\_ Дата складання розрахунку \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

З розрахунком ознайомлений: підпис \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 (прізвище, ім'я, по батькові)

\* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

\*\* Сума розраховується з урахуванням пункту 164.5 статті 164 розділу IV Податкового кодексу України.

\*\*\* Ставка податку відповідно до пункту 167.1 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України.

РОЗПИСКА. Прийнятий на перевірку від \_\_\_\_\_ авансовий  
 звіт \_\_\_\_\_ 20\_\_ року. На суму \_\_\_\_\_ грн, коп. Документів  
 \_\_\_\_\_ Підпис \_\_\_\_\_

Зворотний бік Звіту про використання коштів

| № з/п | Дата документа | Кому, за що і на підставі якого документа заплачено | Сума (грн, коп.) | Дебет рахунку |
|-------|----------------|---|------------------|---------------|
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                |   |                  |               |
|       |                | Всього  |                  |               |

Підпис підзвітної особи \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_20\_\_року

## ВІДОМІСТЬ 3.2 аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами (до рахунку 37)

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п                        | Номер документа | Найменування дебітора рахунків (підзвітна особа, назва організації тощо) | Сальдо на початок місяця       |       |        | В дебет рахунку 37 з кредиту рахунків 10, 11, 14, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 33, 36, 39, 42, 48, 50, 60, 64, 66, 68, 69, 70, 71, 73, 74 |   |   |    |    |    |    |                   | З кредиту рахунку 37 в дебет рахунків 10, 11, 12, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 39, 42, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94 |    |    |    |    |    |                    |       | Сальдо на кінець місяця |    |
|------------------------------|-----------------|--|--------------------------------|-------|--------|--|---|---|----|----|----|----|-------------------|--|----|----|----|----|----|--------------------|-------|-------------------------|----|
|                              |                 |  | Дата виникнення заборгованості | Дебет | Кредит | Дата   | № | № | №  | №  | №  | №  | Усього за дебетом | Дата   | №  | №  | №  | №  | №  | Усього за кредитом | Дебет | Кредит                  |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         | 7  |
| 1                            | 2               | 3  | 4                              | 5     | 6      | 7  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14                | 15   | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21                 | 22    | 23                      | 24 |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
| <b>Усього за рахунком 37</b> |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

## Тема 3. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

### 3.1. Питання для самоконтролю

1. Наведіть нормативні документи якими регулюються питання обліку фінансових інвестицій.
2. Наведіть термін поняття «Фінансові інвестиції».
3. В якому випадку фінансові інвестиції визнаються довгостроковими?
4. Які ви знаєте види фінансових інвестицій, наведіть приклади.
5. Розкрийте сутність поняття «Амортизована собівартість фінансової інвестиції».
6. Розкрийте сутність поняття «Ефективна ставка відсотка».
7. Розкрийте сутність поняття «Контрольні учасники».
8. Розкрийте сутність поняття «Метод ефективної ставки відсотка».
9. Розкрийте сутність поняття «Метод участі в капіталі».
10. Розкрийте сутність поняття «Ринкова вартість фінансової інвестиції».
11. Розкрийте сутність поняття «Спільна діяльність».
12. Розкрийте сутність поняття «Спільний контроль».
13. Розкрийте сутність поняття «Суттєвий вплив».
14. Опишіть вимоги НП(с)БО до первісної оцінки фінансових інвестицій.
15. Які види фінансових інвестицій на дату балансу оцінюються на справедливою вартістю?
16. Які види фінансових інвестицій на дату балансу оцінюються за методом участі в капіталі?
17. Які види фінансових інвестицій оцінюються на дату балансу за амортизованою собівартістю?
18. Яким чином сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається в обліку та звітності?
19. Чим дисконт відрізняється від премії?
20. Наведіть формулу розрахунку ефективної ставки відсотка.
21. Чи вважається фінансовою інвестицією вкладення коштів на депозитні рахунки?
22. Придбані 25% привілейованих акції об'єкта інвестування у покупця будуть обліковуватись за вартістю?
23. Як правильно обрати субрахунки обліку 141, 142 чи 143 для обліку фінансових інвестицій?
24. Розкрийте сутність поняття «Еквіваленти грошових коштів (грошей)».
25. Які є відмінності щодо еквівалентів грошових коштів за НП(с)БО 1 та МСБО 7?
26. На якому рахунку відображають еквіваленти грошових коштів?



27. Чи можуть виникати курсові різниці за операціями з еквівалентами грошових коштів? Наведіть приклади.
28. Що таке дериватив?
29. У чому різниця форвардного та ф'ючерсного контракту?
30. Які ви знаєте позабалансові рахунки, що можуть бути використані в процесі обліку фінансових інвестицій?

### **3.2. Теми рефератів**

1. Сутність фінансових інвестицій та їх класифікація.
2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових інвестицій.
3. Порівняння вимог НП(с)БО та МСФЗ щодо обліку фінансових інвестицій.
4. Особливості організації та ведення обліку еквівалентів грошових коштів.
5. Оцінка фінансових інвестицій при купівлі та на дату балансу.
6. Особливості відображення в обліку фінансових інвестицій за методом участі в капіталі.
7. Нормативно-правове регулювання обігу деривативів та методичні засади їх обліку.
8. Особливості обліку вкладення коштів на депозит в національній та іноземній валюті.
9. Сутність, класифікація та основні засади обліку фінансових інвестицій.
10. Облік фінансових інвестицій за методом участі в капіталі за НП(с)БО та МСФЗ: спільне та відмінне.

### **3.3. Завдання для розв'язання**

Вивчити теоретичний матеріал та основні бухгалтерські проведення з обліку фінансових інвестицій.

#### **Облік поточних фінансових інвестицій**

На підставі даних наведених в таблиці 3.1 необхідно скласти журнал господарських проведення, здійснити розрахунок амортизацій премій (дисконту) за придбаними облігаціями за формою, наведеною в робочих таблицях, заповнити розділ 2 журналу 4 та відомість 4.2 до цього журналу.

Таблиця 3.1 – Господарські операції з поточними фінансовими інвестиціями

| № з/п | Зміст господарської операції   | Сума      |
|-------|--|-----------|
| 1     | 1 березня покладено на депозитний рахунок 10000 грн терміном на 6 місяців зі сплатою щомісяця відсотків на поточний рахунок виходячи зі ставки 24 % річних   | 10000     |
| 2     | 1 березня розміщено на депозитному рахунку, строком 4 місяці, 1000 євро, які були отримані напередодні та оприбутковані за курсом 35,20 грн/євро. Курс НБУ на 1 березня 35,40 грн/євро. Курс НБУ на 31 березня 35,30 грн/євро.<br>Відсотки сплачуються щомісяця в євро на валютний рахунок підприємства виходячи зі ставки 6 % річних. | 1000 євро |
| 3     | Придбано 5 березня 10 % простих акцій іншого підприємства. При цьому раніше у даного підприємства було куплено 15 % простих акцій (150000 грн) та 10 % привілейованих акцій (100000).<br>Відомо, що придбані 10 % простих акцій призначені для перепродажу протягом звітного року.   | 100000    |
| 4     | Справедлива вартість 10 % акцій, що були куплені 5 березня, на 31 березня становила  | 150000    |
| 5     | Продано у квітні 10 % простих акцій  | 160000    |
| 6     | Куплено 1 березня облігації на суму 20700 грн. Номінальна вартість облігацій 21000 грн.<br>Строк погашення облігацій — 3 місяці. Відсотки нараховуються і сплачуються щомісяця з розрахунку 18 % річних.   | 20700     |
| 5     | Куплено облігації за ціною 21500 грн при їх номінальній вартості 21000 грн. Термін погашення через 6 місяців. Відсотки нараховуються щоквартально виходячи з 18 % річних.  | 21500     |

### РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

**РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ДИСКОНТУ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В  
ОБЛІГАЦІЇ**

| Дата | Номінальна сума відсотка, грн | Сума відсотка за ефективною ставкою, грн | Сума амортизації дисконту, грн (гр. 3 – гр. 2) | Амортизована собівартість інвестиції, грн |
|------|-------------------------------|--|--|---|
| 1    | 2                             | 3  | 4  | 5   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |

**РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ПРЕМІЇ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ОБЛІГАЦІЇ**

| Дата | Номінальна сума відсотка, грн | Сума відсотка за ефективною ставкою, грн* | Сума амортизації премії, грн (гр. 2 – гр. 3) | Амортизована собівартість інвестиції, грн |
|------|-------------------------------|---|--|---|
| 1    | 2                             | 3   | 4  | 5   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |
|      |                               |   |  |   |

## Журнал господарських операцій

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |

**ЖУРНАЛ 4 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

**П. 3 кредиту рахунків 14, 15, 35 та субрахунку 184 в дебет рахунків**

| № з/п | Дебет рахунків  | Кредит рахунків                         |                            |                              |                                   | Усього |
|-------|---|---|----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|--------|
|       |   | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» | 15 «Капітальні інвестиції» | 184 «Інші необоротні активи» | 35 «Поточні фінансові інвестиції» |        |
| 1     | 10 «Основні засоби»   | x                                       |                            | x                            | x                                 |        |
| 2     | 11 «Інші необоротні матеріальні активи»                                 | x                                       |                            | x                            | x                                 |        |
| 3     | 12 «Нематеріальні активи»   |   |                            | x                            | x                                 |        |
| 4     | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»                                 |   | x                          |                              |                                   |        |
| 5     | 16 «Довгострокові біологічні активи»                                    | x                                       |                            | x                            | x                                 |        |
| 6     | 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» | x                                       | x                          | x                            |                                   |        |
| 7     | 19 «Гудвіл»   |   | x                          | x                            |                                   |        |
| 8     | 28 «Товари»   |   |                            | x                            | x                                 |        |
| 9     | 30 «Готівка»  |   |                            | x                            | x                                 |        |
| 10    | 31 «Рахунки в банках»   |   |                            |                              |                                   |        |
| 11    | 35 «Поточні фінансові інвестиції»                                       |   | x                          |                              | x                                 |        |
| 12    | 37 «Розрахунки з різними дебіторами»                                    |   | x                          | x                            | x                                 |        |
| 13    | 41 «Капітал у дооцінках»  |   | x                          | x                            |                                   |        |
| 14    | 42 «Додатковий капітал»   |   |                            | x                            |                                   |        |
| 15    | 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»                         | x                                       |                            | x                            | x                                 |        |
| 16    | 50 «Довгострокові позики»   | x                                       |                            | x                            | x                                 |        |
| 17    | 60 «Короткострокові позики»   |   |                            | x                            | x                                 |        |
| 18    | 64 «Розрахунки за податками й платежами»                                | x                                       |                            | x                            | x                                 |        |
| 19    | 68 «Розрахунки за іншими операціями»                                    |   | x                          | x                            | x                                 |        |
| 20    | 84 «Інші операційні витрати»  | x                                       | x                          | x                            | x                                 |        |
| 22    | 96 «Втрати від участі в капіталі»                                       |   | x                          | x                            | x                                 |        |
| 23    | 97 «Інші витрати»   |   |                            |                              |                                   |        |
| ...   | .....   |   |                            |                              |                                   |        |
| 30    | Усього  |   |                            |                              |                                   |        |
| 31    | Відмітки  |   |                            |                              |                                   |        |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець

Головний бухгалтер  
(особа, яка забезпечує ведення обліку підприємства)

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

## ВІДОМІСТЬ 4.2 аналітичного обліку фінансових інвестицій

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| Номер з/п | Найменування показника                               | У дебет рахунку _____ з кредиту рахунків |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця (дебет) | Усього фінансових інвестицій з початку року (дебет) |     |
|-----------|--|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|----|----|----|-----|--|-----|-----|-----|-------------------|--------------------|---------------------------------|---|-----|
|           |  | 31 «Рахунки в банках»                    | 46 «Неоплачений капітал» | 50 «Довгострокові позики» | 60 «Короткострокові позики» | 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи» |    |    |    |     | 14, 18, 19, 30, 35, 36, 37, 41, 42, 64, 68 |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
|           |  |  |                          |                           |                             | №7   | №3 | №8 | №9 | №10 | №11  | №12 | №13 | №14 |                   |                    |                                 |   | №15 |
| 1         | 2  | 3  | 4                        | 5                         | 6                           | 7  | 8  | 9  | 10 | 11  | 12   | 13  | 14  | 15  | 16                | 17                 | 18                              | 19  |     |
| 1         | Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 1.1       | асоційовані підприємства                             |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 1.2       | дочірні підприємства                                 |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 1.3       | спільну діяльність                                   |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 2         | Інші фінансові інвестиції в:                         |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 2.1       | частки і паї у статутному капіталі інших підприємств |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 2.2       | акції  |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 2.3       | облігації  |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 2.4       | інші   |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 3         | Поточні фінансові інвестиції:                        |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 3.1       | еквіваленти грошових коштів                          |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 3.2       | інші поточні фінансові інвестиції                    |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |
| 4         | Усього   |  |                          |                           |                             |  |    |    |    |     |  |     |     |     |                   |                    |                                 |   |     |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

## Облік довгострокових фінансових інвестицій

На підставі даних наведених в таблиці 3.2 необхідно скласти журнал господарських проведення, здійснити розрахунок ефективної ставки відсотка та амортизованої собівартості придбаних облігацій та заповнити відомість 4.2 журналу 4.

*Таблиця 3.2 – Перелік господарських операцій*

| № з/п | Зміст господарської операції  | Сума, грн |
|-------|---|-----------|
| 1     | Залишок довгострокових фінансових інвестицій на початок звітного періоду:   |           |
|       | — що обліковуються за методом участі в капіталі   | 900000    |
|       | — іншим пов'язаним сторонам   | 237000    |
|       | — непов'язаним сторонам   | 100000    |
| 2     | Підприємство А 3 січня 20_ року придбало акції (40 %) у власному капіталі підприємства Б  |           |
|       | — вартість придбання акцій  | 650000    |
|       | — номінальна вартість акцій   | 600000    |
|       | — справедлива вартість акцій  | 630000    |
| 3     | Протягом року підприємство Б отримало чистого прибутку на суму 600 тис. грн та нарахувало 50 тис. грн дивідендів  | ?         |
| 4     | Підприємство А 3 січня 20_ року придбало акції (60 %) у власному капіталі підприємства В  |           |
|       | — вартість придбання акцій  | 650000    |
|       | — номінальна вартість акцій   | 600000    |
|       | — справедлива вартість акцій  | 630000    |
| 5     | Протягом року підприємство В отримало чистого збитку на суму 1,2 млн. грн   | ?         |
| 6     | Придбано шляхом обміну на товари 10 % акцій АТ "А":   |           |
|       | — справедлива вартість товарів з ПДВ  | 300000    |
|       | — собівартість товарів  | 200000    |
|       | — номінальна вартість придбаних акцій   | 250000    |
|       | — справедлива вартість придбаних акцій  | 300000    |
| 7     | Придбано за безготівкові кошти облігації з терміном погашення 3 роки, сплатою відсотків раз на рік на ставкою відсотка 15 % річних:   |           |
|       | — номінальна вартість облігацій   | 100000    |
|       | — вартість придбання  | 95000     |
| 8     | Переглянуте термін дії депозиту з 6 до 18 місяців   | 200000    |
| 9     | Нараховані та отримані дивіденди за інвестицією, що обліковується за методом участі в капіталі  | 25000     |
| 10    | Придбано банківські метали  | 100000    |
|       | Укладено з банком депозитний договір у банківських металах терміном на 18 місяців, під 3 % річних. Курс НБУ на момент зарахування банківських металів на депозитний рахунок 110000 грн. | ?         |



**РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА**

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

**РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ДИСКОНТУ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ОБЛІГАЦІЇ**

| Дата | Номинальна сума відсотка, грн | Сума відсотка за ефективною ставкою, грн | Сума амортизації дисконту, грн (гр. 3 – гр. 2) | Амортизована собівартість інвестиції, грн |
|------|-------------------------------|--|--|---|
| 1    | 2                             | 3  | 4  | 5   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |
|      |                               |  |  |   |

**Журнал господарських операцій**  
за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |



## ВІДОМІСТЬ 4.2 аналітичного обліку фінансових інвестицій

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| Номер з/п | Найменування показника                               | У дебет рахунку _____ з кредиту рахунків |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця (дебет) | Усього фінансових інвестицій з початку року (дебет) |   |
|-----------|--|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|----|---|----|----|--|----|----|----|-------------------|--------------------|---------------------------------|---|---|
|           |  | 31 «Рахунки в банках»                    | 46 «Неоплачений капітал» | 50 «Довгострокові позики» | 60 «Короткострокові позики» | 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи» |    |   |    |    | 14, 18, 19, 30, 35, 36, 37, 41, 42, 64, 68 |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
|           |  |  |                          |                           |                             | №7   | №3 | № | №  | №  | №  | №  | №  | №  |                   |                    |                                 |   | № |
| 1         | 2  | 3  | 4                        | 5                         | 6                           | 7  | 8  | 9 | 10 | 11 | 12   | 13 | 14 | 15 | 16                | 17                 | 18                              | 19  |   |
| 1         | Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 1.1       | асоційовані підприємства                             |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 1.2       | дочірні підприємства                                 |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 1.3       | спільну діяльність                                   |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 2         | Інші фінансові інвестиції в:                         |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 2.1       | частки і паї у статутному капіталі інших підприємств |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 2.2       | акції  |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 2.3       | облігації  |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 2.4       | інші   |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 3         | Поточні фінансові інвестиції:                        |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 3.1       | еквіваленти грошових коштів                          |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 3.2       | інші поточні фінансові інвестиції                    |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |
| 4         | Усього   |  |                          |                           |                             |  |    |   |    |    |  |    |    |    |                   |                    |                                 |   |   |

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

## Тема 4. ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

### 4.1. Питання для самоконтролю

1. Що таке предмети праці?
2. Що таке засоби праці? Наведіть приклади.
3. Наведіть приклади оборотних та необоротних активів.
4. Яким НП(с)БО регулюються питання обліку основних засобів?
5. Яким МСБО регламентовано облік основних засобів?
6. Наведіть термін поняття «Основні засоби».
7. Ким встановлюється вартісна ознака предметів, що входять до складу основних засобів для цілей бухгалтерського обліку?
8. Яка межа віднесення засобів праці до основних засобів встановлена у Податковому кодексі України?
9. Перелічіть субрахунки до рахунку 10 «Основні засоби» та надайте їх характеристику.
10. Що входить у первісну вартість придбаних основних засобів?
11. З чого може складатись первісна вартість безоплатно одержаних основних засобів?
12. З чого може складатись первісна вартість основних засобів, що внесені до статутного капіталу підприємства?
13. З чого може складатись первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт?
14. З чого може складатись первісна вартість об'єкта основних засобів, придбаного в обмін (або частковий обмін) на неподібний актив?
15. У яких випадках підприємство може здійснити переоцінку основних засобів?
16. Які види необоротних активів не підлягають переоцінці?
17. Опишіть порядок переоцінки основних засобів з нульовою залишковою вартістю.
18. Чи завжди дооцінка основних засобів відображається через рахунок 41 «Капітал у дооцінках»?
19. Чи завжди уцінка основних засобів здійснюється через рахунки обліку інших витрат?
20. У чому різниця уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів?
21. Чи обов'язково застосовувати рахунок 15 при купівлі основних засобів?
22. Назвіть бухгалтерське проведення «введено в експлуатацію раніше придбане обладнання».
23. Наведіть алгоритм бухгалтерських проведеннь зі списання основних засобів та можливі податкові наслідки залежно від причин списання та інших обставин.

24. Чи завжди необхідно враховувати вимоги НП(с)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» у разі продажу основних засобів?

25. Наведіть дозволені методи амортизації основних засобів.

26. Наведіть бухгалтерські проведення з нарахування амортизації основних засобів виробництва.

27. Наведіть бухгалтерські проведення з нарахування амортизації основних засобів виробництва, які були отримані безкоштовно.

28. У чому різниця поліпшення та ремонту основних засобів?

29. Наведіть приклади нематеріальних активів.

30. Яка існує специфіка у нарахуванні амортизації на нематеріальні активи?

31. Що таке гудвіл?

32. Якими нормативними документами врегульовано порядок обліку гудвілу?

33. У чому різниця між об'єктами відображеними на рахунках 10 та 11?

## 4.2. Теми рефератів

1. Сутність основних засобів та їх класифікація.
2. Особливості оцінки основних засобів на дату надходження та дату балансу.
3. Облік реалізації основних засобів.
4. Облік придбання основних засобів, які призначені для використання в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях.
5. Особливості обліку невиробничих основних засобів.
6. Методичні засади обліку нематеріальних активів.
7. Методи нарахування амортизації основних засобів: переваги та недоліки.
8. Облікові наслідки зміни методу нарахування амортизації основних засобів.
9. Особливості обліку об'єктів соціально-культурного призначення.
10. Особливості обліку безкоштовно отриманих необоротних матеріальних та нематеріальних активів.

## 4.3. Завдання для розв'язання

На основі наведених даних в таблиці 4.1 зробити бухгалтерські проведення за господарськими операціями з основними засобами і нематеріальними активами та звести їх у журнал господарських операцій.

Відсутні дані по нарахуванню амортизації основних засобів та нематеріальних активів визначити, використовуючи дані таблиць 4.2.

На основі вихідних даних таблиці 4.1 оформити первинні документи, які

наведені в робочих таблицях на одну з відповідних операцій.

Заповнити журнал 4 та наведені в роботі відомості до нього.

*Таблиця 4.1* — Господарські операції з основними засобами та нематеріальними активами за березень 20 року

| № | Зміст операції  | Сума, грн  |
|---|---|--|
| 1 | Придбано фрезерувальний станок за передплатою на суму з ПДВ. Крім того для встановлення станка було понесено такі витрати:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- транспортування станка, сума з ПДВ</li> <li>- понесено витрати зі страхування ризику доставки станка</li> <li>- витрачено матеріалів за обліковими цінами</li> <li>- нарахована заробітна плата працівникам задіяних в монтажу</li> <li>- нараховано ЄСВ</li> <li>- заплачено платнику єдиного податку, не платнику ПДВ кошти за налагодження станка</li> <li>- витрачено МШП</li> </ul> Станок введено в експлуатацію у березні звітного року | 900000<br>9000<br>900<br>2000<br>6500<br>?<br>1200<br>300<br>? |
| 2 | Придбано токарний станок за рахунок довгострокового кредиту на суму з ПДВ та доставлено на склад підприємства, за що заплачено сторонній організації 3000 грн з ПДВ. Введення в експлуатацію не здійснювалось.  | 600000   |
|   | Одержано безкоштовно автоматичну лінію.<br>Первісна вартість  | 120000   |
|   | Знос  | 90000  |
|   | Заплачено платнику ПДВ за її доставку 1200 грн  |  |
|   | Встановлено та налагоджено автоматичну лінію сторонньою організацією  | 12000  |
|   | Справедлива вартість лінії складає 300000 грн.  |  |
| 4 | Безкоштовно передано токарний станок у будівельний технікум.  |  |
|   | Первісна вартість   | 310000   |
|   | Знос  | 150000   |
| 5 | Ліквідоване застаріле обладнання.   |  |
|   | Первісна вартість   | 130000   |
|   | Знос  | 120000   |
|   | Затрати на демонтаж, оплачені сторонній організації платнику ПДВ  | 5000   |
|   | Оприбутковано металобрухт   | 10000  |
|   | Оприбутковані запчастини  | 5000   |
| 6 | Реалізовано транспортний засіб, що до якого в кінці минулого року було застосовано вимоги НП(с)БО 27  |  |
|   | Первісна вартість   | 850000   |
|   | Знос  | 650000   |
|   | Договірна ціна  | 180000   |
| 7 | Ліквідована застаріла будівля складу.   |  |
|   | Первісна вартість   | 820000   |
|   | Знос  | 780000   |
|   | Оприбутковані матеріали   | 40000  |
|   | Затрати на демонтаж здійсненні сторонньою організацією платником ПДВ  | 120000   |

| №  | Зміст операції  | Сума,<br>грн                                     |
|----|---|--|
| 8  | Виявлено нестачу персонального комп'ютера. Винна особа знайдена.<br>Первісна вартість<br>Знос   | 40000<br>25000                                   |
| 9  | Підприємство придбало патент. Можливий період його використання 6 років.  | 25000  |
| 10 | Підприємство списало нематеріальний актив, який використовувався протягом 7 років при річній нормі амортизації 10%.<br>Первісна вартість  | 12000  |
| 11 | Виконано власними силами ремонт групи токарних станків в одному з цехів підприємства для підтримання їх у робочому стані та витрачено:  |  |
|    | матеріали   | 30000  |
|    | запасні частини   | 40000  |
|    | нарахована заробітна плата  | 16000  |
| 12 | Виконано капітальний ремонт будівлі та використано:<br>- сировини<br>- матеріалів<br>- нарахована заробітна плата<br>- послуги сторонньої організації, платника ПДВ   | 34000<br>12000<br>28000<br>30000                 |
| 13 | Здійснено дооцінку основного засобу (справедлива вартість 1200 тис. грн), що на початку року був уцінений на 500 тис грн первісної вартості та 100 тис грн зносу.<br>Первісна вартість<br>Знос<br>Переоцінена первісна вартість<br>Переоцінений знос<br>Справедлива вартість на момент дооцінки | 1000000<br>200000<br>500000<br>100000<br>1200000 |
| 14 | Зроблена дооцінка основного засобу до справедливої вартості на 20%<br>Первісна вартість<br>Знос   | 240000<br>180000                                 |
| 15 | Дооцінено основний засіб з нульовою залишковою вартістю на 20%.<br>Первісна вартість<br>Знос  | 360000<br>360000                                 |
| 16 | Здійснена уцінка основного засобу до справедливої вартості 50 тис. грн<br>Первісна вартість<br>Знос   | 360000<br>300000                                 |
| 17 | Нарахована амортизація основних засобів<br>Нарахована амортизація нематеріальних активів  | ?<br>?   |

Примітки. В таблиці господарські операції наведено для першого варіанту. Для всіх інших варіантів вихідні дані дорівнюють першому варіанту плюс номер здобувача в списку групи.

Метод амортизації для цілей обліку прямолінійний (або на вибір здобувача освіти). Ліквідаційна вартість – умовно дорівнює нулю. Знос між видами витрат розподілити умовно: виробництво – 80 %; адміністративні – 5% ; збутові – 5%; загально виробничі – 10 %.

Таблиця 4.2 — Дані щодо складу основних засобів на початок року

| Групи  | Первісна вартість,<br>грн | Строки корисного<br>використання згідно<br>наказу про облікову<br>політику, років |
|--|---------------------------|---|
| група 1 - земельні ділянки                         | 100000                    | -   |
| група 3 - будівлі                                  | 5000000                   | 25  |
| З них невиробничі основні засоби                   | 400000                    | 25  |
| споруди  | 1000000                   | 10  |
| передавальні пристрої                              | 100000                    | 8   |
| група 4 - машини та обладнання                     | 150000                    | 5   |
| З них:   |                           |   |
| електронно-обчислювальні машини                    | 50000                     | 3   |
| група 5 - транспортні засоби                       | 150000                    | 5   |
| група 6 - інструменти, прилади, інвентар,<br>меблі | 25000                     | 4   |
| група 9 - інші основні засоби                      | 35000                     | 12  |
| група 14 - інвентарна тара                         | 15000                     | 6   |
| Нематеріальні активи                               | 100000                    | 10  |

**Журнал господарських операцій**

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума,<br>грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|--------------|
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |
|      |            |                              |       |        |              |



| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |

\_\_\_\_\_ (найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_ (посада, ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (підпис)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

\_\_\_\_\_ (місце складання)

### Акт приймання-передачі основних засобів

| Найменування юридичної (фізичної) особи, що передає основні засоби | Найменування юридичної (фізичної) особи, що приймає основні засоби | Інвентарний (номенклатурний) номер | Кількість | Первісна (переоцінена) вартість | Сума | Номер документа |        | Дата складання         |                |
|--|--|------------------------------------|-----------|---------------------------------|------|-----------------|--------|------------------------|----------------|
|  |  |                                    |           |                                 |      | Знос            |        | Рік випуску (побудови) | Номер паспорта |
|  |  |                                    |           |                                 |      | за одиницю      | всього |                        |                |
| 1  | 2  | 3                                  | 4         | 5                               | 6    | 7               | 8      | 9                      | 10             |
| Всього   |  |                                    |           |                                 |      |                 |        |                        |                |

На підставі наказу, розпорядження \_\_\_\_\_ від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.  
№ \_\_\_\_\_

проведено огляд \_\_\_\_\_  
(назва об'єкта(ів))

Місцезнаходження об'єкта(ів) у момент передачі (прийняття) \_\_\_\_\_

Коротка характеристика об'єкта(ів) \_\_\_\_\_

Об'єкт технічним умовам відповідає/не відповідає \_\_\_\_\_  
(вказати, що саме не відповідає)

Висновок комісії \_\_\_\_\_

Перелік документації, що додається \_\_\_\_\_

Голова комісії \_\_\_\_\_  
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

Члени комісії: \_\_\_\_\_  
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

**Об'єкт основних засобів:**

здав \_\_\_\_\_  
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

прийняв \_\_\_\_\_  
 (посада) (підпис) (ініціали та прізвище)

**Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:**

| Назва облікового регістру | За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку) | За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку) | Сума |
|---------------------------|---|--|------|
|                           |   |  |      |
|                           |   |  |      |

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку \_\_\_\_\_  
 (підпис) (посада, ініціали та прізвище)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_ р.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (підпис) (ініціали та прізвище)

(найменування юридичної особи)  
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_ (посада, ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (підпис)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

### Акт введення в експлуатацію основних засобів

\_\_\_\_\_ (місце складання)

| Інвентарний (номенклатурний) номер | Кількість | Первісна вартість | Сума всього | Знос       |        | Ліквідаційна вартість | Строк корисного використання | Рік випуску (побудови) | Номер паспорта |
|------------------------------------|-----------|-------------------|-------------|------------|--------|-----------------------|------------------------------|------------------------|----------------|
|                                    |           |                   |             | за одиницю | всього |                       |                              |                        |                |
| 1                                  | 2         | 3                 | 4           | 5          | 6      | 7                     | 8                            | 9                      | 10             |
| Всього                             |           |                   |             |            |        |                       |                              |                        |                |

Проведено огляд \_\_\_\_\_, (назва об'єкта(ів))

у момент введення в експлуатацію об'єкт(и) знаходиться(яться) \_\_\_\_\_ (місцезнаходження об'єкта(ів))

Коротка характеристика об'єкта(ів) \_\_\_\_\_

Об'єкт технічним умовам відповідає/не відповідає \_\_\_\_\_ (вказати, що саме не відповідає)

Доробка не потрібна/потрібна \_\_\_\_\_ (вказати, що саме потрібно)

Результати випробування об'єкта(ів) \_\_\_\_\_

Інші відомості \_\_\_\_\_

Висновок комісії \_\_\_\_\_

Перелік документації, що додається \_\_\_\_\_

Голова комісії \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

Члени комісії: \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

Прийняв \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

Здав\* \_\_\_\_\_  
(посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

| Назва облікового регістру | За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку) | За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку) | Сума |
|---------------------------|---|--|------|
|                           |   |  |      |
|                           |   |  |      |

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку \_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (посада, ініціали та прізвище)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ \* Заповнюється при зарахуванні об'єктів незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів при зміні матеріально відповідальної особи.

\_\_\_\_\_ (найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

\_\_\_\_\_ (посада, ініціали та прізвище)

\_\_\_\_\_ (підпис)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

\_\_\_\_\_ (місце складання)

**Акт списання основних засобів (часткової ліквідації)**

| Назва об'єкта | Номер паспорта | Інвентарний (номенклатурний) номер | Дата введення в експлуатацію (місяць, рік) | Номер документа                 | Дата складання |                       |
|---------------|----------------|------------------------------------|--|---------------------------------|----------------|-----------------------|
|               |                |                                    |  | Первісна (переоцінена) вартість | Знос           | Ліквідаційна вартість |
| 1             | 2              | 3                                  | 4  | 5                               | 6              | 7                     |
|               |                |                                    |  |                                 |                |                       |

Комісія, призначена наказом (розпорядженням) від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_, на підставі

здійснила огляд об'єкта, який знаходиться \_\_\_\_\_

(місцезнаходження об'єкта)

та обліковується у матеріально відповідальній особи \_\_\_\_\_

(посада, ініціали та прізвище)

Коротка характеристика об'єкта \_\_\_\_\_

У результаті огляду комісія встановила:

1. Маса об'єкта за паспортом \_\_\_\_\_

2. Наявність дорогоцінних металів \_\_\_\_\_

3. Технічний стан та причина списання \_\_\_\_\_

Висновок комісії \_\_\_\_\_

При частковій ліквідації інформація про об'єкт, що залишається в експлуатації:

|                                    |  |   |
|------------------------------------|--|---|
| Інвентарний (номенклатурний) номер | Первісна (переоцінена) вартість після часткової ліквідації об'єкта | Знос після часткової ліквідації об'єкта |
| 1                                  | 2  | 3                                       |
|                                    |  |   |

Зміна в характеристиці об'єкта після часткової ліквідації \_\_\_\_\_

Перелік документації, що додається \_\_\_\_\_

Примітка \_\_\_\_\_

Голова комісії \_\_\_\_\_  
 (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

Члени комісії:  
 \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)  
 \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)  
 \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

Розрахунок результатів списання об'єкта:

| Витрати, пов'язані з ліквідацією |      | Цінності, отримані від ліквідації об'єкта |               |           |          |      |
|----------------------------------|------|---|---------------|-----------|----------|------|
| дата, номер, назва документа     | сума | дата, номер, назва документа              | вид цінностей | кількість | вартість | сума |
|                                  |      |   |               |           |          |      |
|                                  |      |   |               |           |          |      |

Результати списання \_\_\_\_\_

Відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку:

| Назва облікового регістру | За дебетом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку) | За кредитом рахунку (субрахунку, коду аналітичного обліку) | Сума |
|---------------------------|---|--|------|
|                           |   |  |      |
|                           |   |  |      |

Особа, яка відобразила господарську операцію в бухгалтерському обліку \_\_\_\_\_  
 (підпис) \_\_\_\_\_ (посада, ініціали та прізвище)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ р.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (підпис) \_\_\_\_\_ (ініціали та прізвище)

(найменування юридичної особи)

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ

**Інвентарна картка № \_\_\_\_\_ обліку об'єкта основних засобів**

(повна назва об'єкта і його призначення)

Коротка індивідуальна характеристика об'єкта:

| Інвентарний (номенклатурний) номер | Синтетичний рахунок, субрахунок | Рік випуску (побудови) | Паспорт, модель, тип, марка | Заводський номер | Місцезнаходження об'єкта | Матеріально відповідальна особа |
|------------------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------|---------------------------------|
|                                    |                                 |                        |                             |                  |                          |                                 |

| Дата, номер акта введення в експлуатацію | Дата, номер акта приймання-передачі* | Первісна вартість | Ліквідаційна вартість | Вартість, яка амортизується | Строк корисного використання | Знос** | Примітка |
|--|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|--------|----------|
|  |                                      |                   |                       |                             |                              |        |          |

| Ознаки, що характеризують об'єкт | Пристосування і приладдя, що належать до об'єкта основних засобів |       |       |       | Дорогоцінні метали |     |      |
|----------------------------------|---|-------|-------|-------|--------------------|-----|------|
|                                  | назва   | назва | назва | назва | назва              | вид | маса |
|                                  |   |       |       |       |                    |     |      |

Зміни у вартості об'єкта:

| № з/п | Дата відображення господарської операції | Зміст операції | Первісна (переоцінена) вартість | Ліквідаційна вартість | Вартість, яка амортизується | Знос | Строк корисного використання |
|-------|--|----------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------|------------------------------|
|       |  |                |                                 |                       |                             |      |                              |
|       |  |                |                                 |                       |                             |      |                              |
|       |  |                |                                 |                       |                             |      |                              |

...

\* Заповнюється у разі безоплатного отримання об'єкта основних засобів.

\*\* Заповнюється у разі безоплатного отримання об'єкта основних засобів від суб'єктів державного сектору.



## Зворотний бік

Зміни в характеристиці об'єкта після проведення робіт з реконструкції (реставрації), модернізації, добудови, дообладнання та часткової ліквідації тощо.

Інформація про знос:

Дата введення в експлуатацію об'єкта \_\_\_\_\_ Дата виведення з експлуатації об'єкта \_\_\_\_\_

Дата введення в експлуатацію об'єкта \_\_\_\_\_ Дата виведення з експлуатації об'єкта \_\_\_\_\_

...

| № з/п | Період, за який нарахована амортизація | Кількість місяців корисного використання (експлуатації) | Сума амортизації | № з/п | Період, за який нарахована амортизація | Кількість місяців корисного використання (експлуатації) | Сума амортизації | № з/п | Період, за який нарахована амортизація | Кількість місяців корисного використання (експлуатації) | Сума амортизації |
|-------|--|---|------------------|-------|--|---|------------------|-------|--|---|------------------|
|       |  |   |                  |       |  |   |                  |       |  |   |                  |
|       |  |   |                  |       |  |   |                  |       |  |   |                  |
|       |  |   |                  |       |  |   |                  |       |  |   |                  |
|       |  |   |                  |       |  |   |                  |       |  |   |                  |
|       |  |   |                  |       |  |   |                  |       |  |   |                  |

...

Інформація про рух об'єкта:

| Внутрішнє переміщення |      |                        |  |                                 |
|-----------------------|------|------------------------|--|---------------------------------|
| № з/п                 | дата | назва, номер документа | місцезнаходження об'єкта після переміщення | матеріально відповідальна особа |
|                       |      |                        |  |                                 |
|                       |      |                        |  |                                 |
|                       |      |                        |  |                                 |

| Дата | Назва, номер документа | Причина вибуття |
|------|------------------------|-----------------|
|      |                        |                 |

Картку заповнив \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.  
(підпис) (посада, ініціали та прізвище)

Відмітка про відкриття нової інвентарної картки обліку об'єкта основних засобів № \_\_\_\_\_

Найменування підприємства

**ЖУРНАЛ 4 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**  
**за кредитом рахунків 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 15 «Капітальні інвестиції», 16 «Довгострокові біологічні активи», 19 «Гудвіл», 35 «Поточні фінансові інвестиції» та субрахунку 184 «Інші необоротні активи»**  
**I. З кредиту рахунків 10, 11, 12, 13, 16, 19 в дебет рахунків**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дебет рахунків  | Кредит рахунків     |   |                           |   |                                      |             | Усього |
|-------|---|---------------------|---|---------------------------|---|--------------------------------------|-------------|--------|
|       |   | 10 «Основні засоби» | 11 «Інші необоротні матеріальні активи» | 12 «Нематеріальні активи» | 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» | 16 «Довгострокові біологічні активи» | 19 «Гудвіл» |        |
| 1     | 2   | 3                   | 4                                       | 5                         | 6   | 7                                    | 8           | 9      |
| 1     | 10 «Основні засоби»   | x                   | x                                       | x                         |   | x                                    | x           |        |
| 2     | 11 «Інші необоротні матеріальні активи»                                 | x                   | x                                       | x                         |   | x                                    | x           |        |
| 3     | 12 «Нематеріальні активи»   | x                   | x                                       | x                         |   | x                                    | x           |        |
| 4     | 13 «Знос (амортизація) необоротних активів»                             |                     |   |                           | x   |                                      | x           |        |
| 5     | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»                                 | x                   | x                                       | x                         | x   | x                                    |             |        |
| 6     | 15 «Капітальні інвестиції»  | x                   | x                                       | x                         |   | x                                    | x           |        |
| 7     | 16 «Довгострокові біологічні активи»                                    | x                   | x                                       | x                         |   | x                                    | x           |        |
| 8     | 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» |                     |   |                           | x   |                                      | x           |        |
| 9     | 21 «Поточні біологічні активи»  | x                   | x                                       | x                         | x   |                                      | x           |        |

|    |  |   |   |   |   |   |   |  |
|----|--|---|---|---|---|---|---|--|
| 10 | 23 «Виробництво»                         | x | x | x |   | x | x |  |
| 11 | 28 «Товари»                              |   |   |   | x |   | x |  |
| 12 | 37 «Розрахунки з різними дебіторами»     |   |   | x | x | x |   |  |
| 13 | 39 «Витрати майбутніх періодів»          | x |   | x |   | x | x |  |
| 14 | 41 «Капітал у дооцінках»                 |   |   |   |   | x | x |  |
| 15 | 42 «Додатковий капітал»                  |   |   |   |   |   | x |  |
| 16 | 45 «Вилучений капітал»                   | x | x | x | x | x |   |  |
| 17 | 68 «Розрахунки за іншими операціями»     | x | x | x | x | x |   |  |
| 18 | 83 «Амортизація»                         | x | x | x |   | x | x |  |
| 19 | 84 «Інші операційні витрати»             | x | x | x | x | x | x |  |
| 20 | 85 «Інші затрати»                        |   |   |   | x |   | x |  |
| 21 | 91 «Загальноновиробничі витрати»         | x | x | x |   | x | x |  |
| 22 | 92 «Адміністративні витрати»             | x | x | x |   | x | x |  |
| 23 | 93 «Витрати на збут»                     | x | x | x |   | x | x |  |
| 24 | 94 «Інші витрати операційної діяльності» |   |   |   |   |   | x |  |
| 25 | 97 «Інші витрати»                        |   |   |   | x |   |   |  |
| 26 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 27 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 28 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 29 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 30 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 31 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 32 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 33 |  |   |   |   |   |   |   |  |
| 35 | <b>Усього</b>                            |   |   |   |   |   |   |  |
| 36 | Відмітки                                 |   |   |   |   |   |   |  |

## ВІДОМІСТЬ 4.1 аналітичного обліку капітальних інвестицій

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Найменування показника  | У дебет рахунку 15 з кредиту рахунків |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця (дебет) | Усього капітальних інвестицій з початку року (дебет рахунку 15) |    |
|-------|---|---------------------------------------|------------------|-----------------------|---|--|---------------------------------|--|--|----|----|-------------------|--------------------|---------------------------------|---|----|
|       |   | 20 «Виробничі запаси»                 | 23 «Виробництво» | 31 «Рахунки в банках» | 63 «Розрахунки з постачальниками і та підрядниками» | 64 «Розрахунки за податками й платежами» | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 66 «Розрахунки за виплати працівникам» | 13, 21, 22, 28, 30, 33, 37, 39, 40, 41, 42, 46, 47, 48, 50, 53, 60, 68, 74, 95 |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
|       |   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  | №  | №  | №  |                   |                    |                                 |   | №  |
| 1     | 2   | 3                                     | 4                | 5                     | 6   | 7  | 8                               | 9                                      | 10   | 11 | 12 | 13                | 14                 | 15                              | 16  | 17 |
| 1     | Капітальне будівництво (151):   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
|       | <b>I. Підрядним способом</b>  |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.1   | Будівельні роботи   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.2   | Роботи з монтажу устаткування   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.3   | Придбання устаткування, яке потребує монтажу                            |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.4   | Придбання устаткування, що не потребує монтажу, інструментів, інвентарю |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.5   | Проектно-вишукувальні роботи  |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.6   |   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.7   |   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.8   |   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.9   | Інші капітальні роботи і затрати  |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
| 1.10  | <b>Усього</b> (сума рядків 1.1 - 1.9)                                   |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |
|       | <b>II.</b>  |                                       |                  |                       |   |  |                                 |  |  |    |    |                   |                    |                                 |   |    |

|      |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|      | <b>Господарським способом</b>   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.11 | Матеріали   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.12 | Заробітна плата робітників  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.13 | Витрати по експлуатації будівельних машин і механізмів                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.14 | Інші витрати  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.15 | <b>Усього</b> (сума рядків 1.11 - 1.14)                               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.16 | Усього за субрахунком 151   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2    | Придбання (виготовлення) основних засобів (152)                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3    | Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів (153) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4    | Придбання (створення) нематеріальних активів (154)                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5    | Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів (155)      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6    | Фінансова оренда  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7    | <b>Інші</b>   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8    |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9    |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12   | Передплата (без ПДВ) (підрядники, постачальники)                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.1 |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.2 |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|           |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------|----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 12.3      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.4      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.5      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.6      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.7      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.8      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.9      |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.10     |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.11     |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12.12     |                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13        | <b>ПДВ</b>                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>14</b> | <b>Усього за відомістю</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ВІДОМІСТЬ 4.3 аналітичного обліку нематеріальних активів за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| Номер інвентарно і одиниці | Вид, назва, коротка характеристика | Місце використання, прізвище відповідально і особи | Дата оприбуткування | Первісна (переоцінена) вартість | Сума накопичено і амортизації | Термін корисного використання (місяців) | Місячна норма амортизації | Відомості про зміну (збільшення, зменшення) |                     |                          | Вибуття               |                                   |                          |  |
|----------------------------|------------------------------------|--|---------------------|---------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|---|---------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------|--|
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           | Причина, дата                               | Первісно і вартості | Накопичено і амортизації | Дата, номер документа | Сума                              |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       | Первісної (переоціненої) вартості | Накопичено і амортизації |  |
| 1                          | 2                                  | 3  | 4                   | 5                               | 6                             | 7                                       | 8                         | 9   | 10                  | 11                       | 12                    | 13                                | 14                       |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |
|                            |                                    |  |                     |                                 |                               |   |                           |   |                     |                          |                       |                                   |                          |  |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

## Тема 5. ОБЛІК ЗАПАСІВ

### 5.1. Питання для самоконтролю

1. Опишіть основні завдання обліку запасів.
2. Виділіть об'єкти обліку запасів.
3. Перелічіть рахунки обліку на яких здійснюються відображення операцій із запасами.
4. Як формується первісна вартість запасів придбаних за плату?
5. Що таке транспортно-заготівельні витрати?
6. Як розраховується середній відсоток ТЗВ?
7. За якою вартістю будуть оприбутковані запаси, що виготовлені власними силами?
8. За якою вартістю оприбутковують запаси внесені у статутний капітал підприємства?
9. Чому дорівнює первісна вартість запасів отриманих у результаті подібного обміну?
10. Чому дорівнює первісна вартість запасів отриманих у результаті неподібного обміну?
11. Перелічіть витрати, що не включаються в первісну вартість запасів.
12. Перелічіть дозволені методи оцінки вибуття запасів.
13. Охарактеризуйте сутність методу ідентифікованої собівартості.
14. Охарактеризуйте сутність методу середньозваженої собівартості.
15. Охарактеризуйте сутність методу ФІФО.
16. Охарактеризуйте сутність методу нормативних затрат.
17. В яких випадках доцільно використовувати метод ціни продажу запасів при оцінці їх вибуття?
18. Як запаси оцінюються на дату балансу?
19. На яких рахунках може обліковуватись тара?
20. Для чого розраховується норма витрат палива?
21. Чим МШП відрізняється від інших виробничих запасів?
22. Яким бухгалтерським проведенням оприбутковується готова продукція на склад?
23. Що таке бланки суворого обліку?
24. Чи переоцінюються запаси?
25. Що таке чиста вартість реалізації запасів?

### 5.2. Теми рефератів

1. Сутність запасів та їх класифікація.
2. Методика обліку надходження та вибуття запасів.
3. Облік витрат на утримання в придатному стані та зберігання запасів.
4. Переваги та недоліки методів оцінки вибуття запасів.
5. Нормативно-правове регулювання обліку запасів.

### 5.3. Завдання для розв'язання

На основі наведених даних в таблицях 5.1-5.3 необхідно заповнити наведені в роботі первинні документи та реєстри обліку. Первинні документи заповнювати за однією з фактично здійснених операцій.

Таблиця 5.1 – Дані щодо залишків запасів на початок місяця

| Вид матеріалів | Склад | Вартість матеріалів |                             |
|----------------|-------|---------------------|-----------------------------|
|                |       | за цінами закупівлі | за фактичною собівартістю * |
| 201.1          | 1     | 73000 + №           | 100100 + №                  |
| 201.2          | 1     | 8650 + №            | 12900 + №                   |
| 201.3          | 1     | 8900 + №            | 11200 + №                   |
| 201.4          | 2     | 9100 + №            | 12600 + №                   |
| 207            | 2     | 5800 + №            | 8000 + №                    |
| 22             | 2     | 9550 + №            | 12000 + №                   |

\* Фактична собівартість складається з цін закупівлі плюс ТЗВ. № — порядковий номер здобувача у списку групи.

Таблиця 5.2 – Видача матеріалів в основне виробництво

| Номер видаткового документа | Номер рахунку, субрахунку (групи запасів) | Сума* |
|-----------------------------|---|-------|
| 191                         | 201.1                                     | 3400  |
| 192                         | 201.2                                     | 2200  |
| 193                         | 201.3                                     | 2700  |
| 194                         | 201.4                                     | 1530  |
| 195                         | 207                                       | 1280  |
| 196                         | 201.1                                     | 2920  |
| 197                         | 201.1                                     | 4870  |
| 198                         | 201.3                                     | 3180  |
| 199                         | 201.1                                     | 2600  |
| 200                         | 201.2                                     | 4400  |
| 201                         | 201.1.                                    | 1830  |
| 202                         | 201.2                                     | 1210  |
| 203                         | 201.4                                     | 510   |
| 204                         | 207                                       | 610   |
| 205                         | 22  | 870   |

\*Варіант здобувача дорівнює вказаній сумі за мінусом добутку порядкового номеру такого здобувача у списку групи та 10.



Таблиця 5.3 – Дані щодо закупівлі запасів

| Реєстраційний номер рахунку                  | Номер рахунку-фактури | Постачальник | Номер прибуткового документу чи акту | Вартість матеріалів по рахунку, без ПДВ | Номер рахунку, субрахунку (групи запасів, які оприбутковані) | Відмітка про сплату, списання або сторно по поставках |
|--|-----------------------|--------------|--------------------------------------|---|--|---|
| <b>Неоплачені поставки на початок місяця</b> |                       |              |                                      |   |  |   |
| 201  | 816                   | ТОВ «А»      | 1                                    | 1800                                    | 201.3  | 02.11   |
| 202  | 413                   | ТОВ «Б»      | 2                                    | 2900                                    | 201.1  | 03.11   |
| 203  | 452                   | База № 2     | 3                                    | 1800                                    | 201.2  | 04.11   |
| <b>Поставки поточного місяця</b>             |                       |              |                                      |   |  |   |
| 214  | 313                   | ТОВ «В»      | 41                                   | 2900                                    | 201.1  | 15.11   |
| 215  | 330                   | ТОВ «Г»      | 42                                   | 3600                                    | 201.2  | Не сплачено   |
| 216  | 340                   | База № 1     | 43                                   | 1680                                    | 201.3  | 16.11   |
| 217  | 341                   | ТОВ «Б»      | 44                                   | 3260                                    | 201.1  | 17.11   |
| 218  | 342                   | ТОВ «В»      | 45                                   | 4560                                    | 201.1  | 18.11   |
| 219  | 345                   | База № 1     | 46                                   | 1220                                    | 22   | 19.11   |
| 220  | 240                   | ТОВ «В»      | 47                                   | 2300                                    | 207  | 20.11   |
| 277  | 396                   | ТОВ «В»      | 48                                   | 1200                                    | 201.1  | 21.11   |
| 280  | 300                   | База № 2     | 49                                   | 2400                                    | 201.3  | 24.11   |
| 282  | 410                   | ТОВ «В»      | 50                                   | 2900                                    | 201.3  | 25.11   |
| 284  | 930                   | ТОВ «В»      | 51                                   | 6100                                    | 201.2  | 27.11   |
| 287  | 319                   | База № 1     | 52                                   | 2200                                    | 201.4  | Не сплачено   |
| 289  | 016                   | База № 2     | 53                                   | 1950                                    | 201.2  | Не сплачено   |
| 290  | 039                   | База № 1     | 54                                   | 1100                                    | 201.3  | Не сплачено   |

Примітка. Транспортно-заготівельні витрати враховувати на субрахунку 209.1. Середній відсоток ТЗВ дорівнює у відсотках порядковому номеру здобувача в списку групи.

Постачальник \_\_\_\_\_  
 Адреса \_\_\_\_\_  
 Р/рахунок \_\_\_\_\_  
 в \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ МФО \_\_\_\_\_  
 ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Тел./ф. \_\_\_\_\_

## НАКЛАДНА

N

від

 «\_\_» \_\_\_\_\_ р.

**Одержувач**

\_\_\_\_\_ назва, адреса, банківські реквізити

**Платник**

\_\_\_\_\_ назва, адреса, банківські реквізити

**Підстава**

\_\_\_\_\_ N договору, наряду тощо

**Через кого**

\_\_\_\_\_ ініціали, прізвище, N та дата видачі довіреності

| N                                    | Найменування товару | Одиниця виміру | Кількість           | Ціна | Сума |
|--------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|------|------|
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
|                                      |                     |                |                     |      |      |
| <b>Всього з ПДВ (прописом)</b> _____ |                     |                | <b>Разом</b>        |      |      |
| _____                                |                     |                | <b>ПДВ 20%</b>      |      |      |
| _____                                |                     |                | <b>Всього з ПДВ</b> |      |      |

**Місце складання** \_\_\_\_\_

**Відвантажив(ла):** \_\_\_\_\_

**Отримав(ла):** \_\_\_\_\_

Джерело: <https://blank.dtkk.ua/files/525/937>

Типова форма № М-26\*  
 Затверджена наказом Мінстату Ук-  
 раїни від 07.10.1996 р. № 291

(підприємство-одержувач та його адреса)  
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підприємство-платник та його адреса)

(число, місяць, рік)  
рахунок \_\_\_\_\_ МФО \_\_\_\_\_ Код по УКУД \_\_\_\_\_

(найменування банку)

Довіреність дійсна до \_\_\_\_\_ 201\_\_р.

**ДОВІРЕНІСТЬ № \_\_\_\_\_**

Дата видачі \_\_\_\_\_ 201\_\_р.

Видано \_\_\_\_\_

(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

документ, що засвідчує особу \_\_\_\_\_ серія \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

від \_\_\_\_\_ р. виданий \_\_\_\_\_

(ким видано документ)

на одержання від \_\_\_\_\_

(найменування організації постачальника)

цінностей по \_\_\_\_\_

(№ та дата наряду)

Зворотна сторона форми № М-2б

Перелік цінностей, які належить одержати:

| № з/п | Найменування цінностей | Одиниця виміру | Кількість(прописом) |
|-------|------------------------|----------------|---------------------|
|       |                        |                |                     |
|       |                        |                |                     |
|       |                        |                |                     |
|       |                        |                |                     |

Підпис \_\_\_\_\_ засвідчую  
(зразок підпису особи, що одержала довіреність)

Керівник підприємства

Головний бухгалтер

Місце печатки

\*Наказами Міністерства фінансів від 17.10.2008 № 391 та 30.09.2014 № 987 скасована форма довіреності та Інструкція про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей. Замість цього доповнене Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну України від 24 травня 1995 року № 88 новим абзацом такого змісту: «Повноваження на здійснення господарської операції особи, яка в інтересах юридичної особи або фізичної особи - підприємця одержує основні засоби, запаси, нематеріальні активи, грошові документи, цінні папери та інші товарно-матеріальні цінності згідно з договором, підтверджуються відповідно до законодавства. Такі повноваження можуть бути підтверджені, зокрема, письмовим договором, **довіреністю**, актом органу юридичної особи тощо».

|  |  |
|--|--|
| Зведена податкова накладна   |  |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування  |  |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини<br>(зазначається відповідний тип причини) |  |

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
31 грудня 2015 року N 1307  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 березня 2021 року N 131)

### ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(дата складання)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

 / 

|  |
|--|
|  |
|--|

<sup>1</sup>

(порядковий номер)

**Постачальник (продавець)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(індивідуальний податковий номер)

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

(номер філії<sup>2</sup>)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або (код<sup>5</sup>) серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

**Отримувач (покупець)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(індивідуальний податковий номер)

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

(номер філії<sup>2</sup>)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(податковий номер платника податку<sup>3</sup> або (код<sup>5</sup>) серія (за наявності) та номер паспорта<sup>4</sup>)

| Розділ А |  |
|----------|--|
| I        | Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість |
| II       | Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:                              |
| III      | загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою                         |
| IV       | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %                              |
| V        | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %                             |
| VI       | Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)                         |
| VII      | Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)                               |
| VIII     | Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)                             |
| IX       | Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)        |
| X        | Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902) |
| XI       | Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)                |
| XII      | Дані щодо зворотної (заставної) тари   |

| Розділ Б |   |                         |  |                       |                                |     |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
|----------|---|-------------------------|--|-----------------------|--------------------------------|-----|--------------------------|--|------------|-------------------------|--|---------------------------------|--|
| N з/п    | Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | Код                     |  |                       | Одиниця виміру товару/послуги  |     | Кількість (об'єм, обсяг) | Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість | Код ставки | Код пільги <sup>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість | Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника |
|          |   | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару <sup>6</sup> | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| 1        | 2   | 3.1                     | 3.2                                      | 3.3                   | 4                              | 5   | 6                        | 7  | 8          | 9                       | 10   | 11                              | 12   |
| 1        |   |                         |  |                       |                                |     |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| 2        |   |                         |  |                       |                                |     |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| ...      |   |                         |  |                       |                                |     |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| 99999    |   |                         |  |                       |                                |     |                          |  |            |                         |  |                                 |  |

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа  
(законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта)

1 У порядку номері після символа «/» зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених в пункті 161.3 статті 161 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

2 Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору.

3 Зазначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року N 1588 «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за N 1562/20300 (із змінами).

4 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають у разі, якщо покупець або продавець - фізична особа, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті.

5 Зазначається код ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ); 2 - Державний реєстр фізичних осіб – платників податків (ДРФО); 3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ); 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

6 У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка «X».

7(у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 9 проставляється умовний код «99999999», а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

### ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками (до рахунку 63)

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| Реєстраційний номер          | Номер документа, дата | Постачальник | Номер прибуткового документа (акта), дата | Сальдо на початок місяця       |        | В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 40, 42, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 74 |   |   |    |    |                   | З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 21, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 42, 47, 64, 68, 70, 80, 84, 85, 90, 91, 92, 93, 94 |    |    |    |    |    | Сальдо на кінець місяця (кредит) |                    |    |  |  |
|------------------------------|-----------------------|--------------|---|--------------------------------|--------|--|---|---|----|----|-------------------|--|----|----|----|----|----|----------------------------------|--------------------|----|--|--|
|                              |                       |              |   | Дата виникнення заборгованості | Кредит | Дата   | № | № | №  | №  | Усього за дебетом | №  | №  | №  | №  | №  | №  |                                  | Усього за кредитом |    |  |  |
| 1                            | 2                     | 3            | 4   | 5                              | 6      | 7  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12                | 13   | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19                               | 20                 | 21 |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |
| <b>Усього за рахунком 63</b> |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                                  |                    |    |  |  |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

**ВІДОМІСТЬ 5.1 аналітичного обліку запасів за рахунком № \_\_\_\_\_**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № пор. | Показники                 | Номер кореспондуючого рахунку | Номер однорідної групи (виду)                  |   |   |   |   |     | Номер однорідної групи (виду)                  |    |    |    |    |     | Усього за обліковими цінами | Сума транспортно-заготівельних витрат 5% | Усього за фактичною собівартістю |
|--------|---------------------------|-------------------------------|--|---|---|---|---|-----|--|----|----|----|----|-----|-----------------------------|--|----------------------------------|
|        |                           |                               | Номер складу (матеріально відповідальна особа) |   |   |   |   |     | Номер складу (матеріально відповідальна особа) |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               | 4  | 5 | 6 | 7 | 8 | ... | 14   | 15 | 16 | 17 | 18 | ... |                             |  |                                  |
| 1      | 2                         | 3                             | 4  | 5 | 6 | 7 | 8 | ... | 14   | 15 | 16 | 17 | 18 | ... | 22                          | 23                                       | 24                               |
|        | Залишок на початок місяця |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        | Надходження               |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        |                           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |
|        | Усього надійшло           |                               |  |   |   |   |   |     |  |    |    |    |    |     |                             |  |                                  |





|   |  |
|---|--|
| Найменування підприємства   | <b>ЖУРНАЛ 3,<br/>ВІДОМОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ЗА _____ 20_Р.<br/>ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ:</b>  |
| 17 “Відстрочені податкові активи”, 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи», 34 “Короткострокові векселі одержані”, 36 “Розрахунки з покупцями та замовниками”, 37 “Розрахунки з різними дебіторами”, 38 “Резерв сумнівних боргів”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 52 “Довгострокові зобов’язання за облігаціями”, 53 “Довгострокові зобов’язання з оренди”, 54 “Відстрочені податкові зобов’язання” | 55 “Інші довгострокові зобов’язання”, 61 “Поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями”, 62 “Короткострокові векселі видані”, 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, 64 “Розрахунки за податками й платежами”, 67 “Розрахунки з учасниками”, 68 “Розрахунки за іншими операціями”, 69 “Доходи майбутніх періодів”. |

**І. З кредиту рахунків 18 (крім субрахунку 184), 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків**

**Одиниця виміру \_\_\_\_\_**

| № з/п | Дебет рахунків   | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |  | № 18            | № 34 | № 36 | № 37 | № 38 | № 51 | № 62 | № 63 | № 68 |        |
| 1     | 2  | 3               | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   | 11   | 12     |
| 1     | 15 «Капітальні інвестиції»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 2     | 20 «Виробничі запаси»  | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 3     | 21 «Поточні біологічні активи»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 4     | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 5     | 23 «Виробництво»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 6     | 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»  | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    | x    | x    |        |
| 7     | 28 «Товари»  | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 8     | 30 «Готівка»   |                 |      |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 9     | 31 «Рахунки в банках»  |                 |      |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 10    | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»  | x               |      |      |      | x    |      |      | x    |      |        |
| 11    | 64 «Розрахунки за податками й платежами»   | x               |      |      |      | x    |      |      |      |      |        |
| 12    | 68 «Розрахунки за іншими операціями»   | x               |      |      |      | x    |      |      |      | x    |        |
| 13    | 80 «Матеріальні витрати»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 14    | 84 «Інші операційні витрати»   | x               |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 15    | 85 «Інші затрати»  |                 |      |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 16    | 91 «Загальновиробничі витрати»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 17    | 93 «Витрати на збут»   | x               | x    |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 18    | 94 «Інші витрати операційної діяльності»   | x               |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 19    | 10, 11, 12, 14, 18, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97 |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 20    | Усього   |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 21    | Відмітки   |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |        |

## **Тема 6. ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ ТА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, УТРИМУВАНИХ ДЛЯ ПРОДАЖУ**

### **6.1. Питання для самоконтролю**

1. Яким НП(с)БО регламентується облік інвестиційної нерухомості?
2. Яким МСБО регламентується облік інвестиційної нерухомості?
3. Наведіть визначення поняття «Інвестиційна нерухомість» за НП(с)БО.
4. Наведіть визначення поняття «Інвестиційна нерухомість» за МСБО.
5. Наведіть визначення поняття «Операційна нерухомість» за НП(с)БО.
6. Наведіть визначення поняття «Нерухомість зайнята власником» за МСБО.
7. Наведіть приклади нерухомості, які не вважаються інвестиційною нерухомістю.
8. Чи є інвестиційною нерухомість, що надана в оренду іншому суб'єкту господарювання на умовах фінансової оренди?
9. Чи є інвестиційною нерухомість, що будується або поліпшується за дорученням третіх сторін.
10. Якщо підприємство контролює інвестиційну нерухомість, надану в оренду материнському підприємству або дочірньому підприємству для виробництва або постачання товарів чи надання послуг, або з адміністративною метою, такий об'єкт основних засобів при складанні консолідованої фінансової звітності цієї групи підприємств вважається?
11. Наведіть можливі складові первісної вартості придбаної інвестиційної нерухомості?
12. Яка вартість буде визнана первісною, за інвестиційною нерухомістю, що була створена підприємством?
13. За яким нормативним документом визначається первісна вартість інвестиційної нерухомості, одержаної у фінансову оренду?
14. Наведіть можливі способи відображення інвестиційної нерухомості на дату балансу.
15. Чи підлягає переоцінці інвестиційна нерухомість, що обліковується за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення?
16. Опишіть алгоритм визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості.
17. На яких рахунках обліку відображають збільшення або зменшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості на дату балансу?
18. Які обставини маю бути для початку процедури переведення нерухомості до складу інвестиційної або виведення з її складу?
19. Які методи можна застосовувати для амортизації інвестиційної нерухомості?

20. Як в обліку відобразити втрати (вигоди) від зменшення (збільшення) корисності інвестиційної нерухомості?

21. Яким НП(с)БО або МСФЗ регулюються питання обліку необоротних активів, утримуваних для продажу?

22. Наведіть визначення поняття «Вартість використання».

23. Наведіть визначення поняття «Група вибуття».

24. Наведіть визначення поняття «Компонент підприємства».

25. Наведіть визначення поняття «Припинена діяльність».

26. Перелічіть умови за яких необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу.

27. Чи нараховується амортизація на необоротні активи, утримувані для продажу, у т.ч. необоротні активи, що входять до групи вибуття?

28. На якому субрахунку обліку відображають необоротні активи та група вибуття, утримувані для продажу?

29. Згідно якого НП(с)БО можуть нараховуватись забезпечення пов'язані з припиненням діяльності?

## 6.2. Теми рефератів

1. Сутність та класифікація інвестиційної нерухомості для цілей обліку.

2. Особливості обліку надходження та вибуття інвестиційної нерухомості.

3. Особливості обліку та оцінки операцій з переведення та або виведення в (зі) склад (складу) інвестиційної нерухомості.

4. Первісна та подальша оцінка інвестиційної нерухомості за НП(с)БО та МСФЗ.

5. Сутність інвестиційної нерухомості за НП(с)БО та МСФЗ: спільне та відмінне.

6. Особливості відображення в обліку доходів від передачі інвестиційної нерухомості в операційну оренду.

7. Особливості визнання інвестиційної нерухомості, отриманої в оренду відповідно до МСФЗ.

8. Визнання активів з права користування та окремі аспекти їх обліку.

9. Особливості визнання інвестиційної нерухомості відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

10. Особливості обліку необоротних активів утримуваних для розподілу власникам за МСФЗ.

11. Особливості обліку припиненої діяльності.

12. Особливості обліку та оцінки необоротних активів, утримуваних для продажу та групи вибуття.

## 6.3. Завдання для розв'язання

**Задача 1.** Підприємство-платник ПДВ 2 січня 20\_\_ року придбало будівлю за 1,8 млн. грн з ПДВ та планує її використовувати для здачі в

операційну оренду протягом 2 років після чого будівлю планують реалізувати. За 2 роки утримання будівлі одержано 240 000 грн орендних платежів за договорами про операційну оренду (по 120 000 грн щорічно) та здійснено витрат: нарахована амортизація – 100 000 грн, здійснено поточний ремонт сторонньою організацією неплатником ПДВ – 20 000 грн (по 10 000 грн щорічно), оплачено комунальних послуг – 18 000 грн (по 9000 грн щорічно). У січні 2022 року будівля реалізована за 1,7 млн. грн з ПДВ. Необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення.

**Задача 2.** Платник ПДВ придбав будівлю за 5 млн. грн з ПДВ, яка утримується ним з метою збільшення власного капіталу та протягом періоду утримання більш ніяк не використовується, через п'ять років така будівля продана за 7 млн. грн з ПДВ. Зробити всі можливі бухгалтерські проведення.

**Задача 3.** Платник ПДВ придбав будівлю за 6 млн. грн з ПДВ. Половина будівлі буде використовуватись для здачі в операційну оренду, за якою щорічно буде отримуватись 240 тис. грн орендних платежів, а інша половина будівлі буде офісом страхової компанії (страхування не є об'єктом оподаткування ПДВ). Обидві частини будівлі можуть бути продані окремо одна від одної. Зробити всі можливі бухгалтерські проведення.

**Задача 4.** На підприємстві обліковується об'єкт інвестиційної вартості за справедливою вартістю в сумі 200,0 тис. грн. На дату балансу справедлива вартість об'єкта становила: а) 180,0 тис. грн.; б) 220,0 тис. грн.

Зробити бухгалтерські проводки для випадків *a* та *б*.

**Задача 5.** На підприємстві обліковується об'єкт інвестиційної вартості за первісною вартістю 2000,0 тис. грн. та зносом 600,0 тис. грн. На дату балансу справедлива вартість об'єкта становила: а) 1800,0 тис. грн.; б) 2200,0 тис. грн.

Які дії має здійснити бухгалтер підприємства у цьому випадку.

**Задача 6.** Справедлива вартість об'єкта інвестиційної нерухомості на дату продажу 220,0 тис. грн з ПДВ, продажна вартість — 228,0 тис. грн. Об'єкт у обліку до дати продажу відображався за справедливою вартістю, яка становила 190,0 тис. грн без урахування ПДВ. Зробити бухгалтерські проведення на дату продажу.

**Задача 7.** Переведена операційна нерухомість до інвестиційної, що оцінюватиметься за справедливою вартістю. Первісна вартість операційної нерухомості 200,0 тис. грн, знос — 80,0 тис. грн. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості — 140,0 тис. грн. Раніше операційна нерухомість була уцінена на 30,0 тис. грн. Зробити бухгалтерські проводки.

**Задача 8.** Переведена інвестиційна нерухомість, що оцінювалась за справедливою вартістю у сумі 120,0 тис. грн, до складу запасів. Первісна вартість цієї нерухомості 200,0 тис. грн, знос — 80,0 тис. грн. Зробити бухгалтерські проводки.

**Задача 9.** Підприємство утримує на дату балансу будівлю, призначену для продажу. Первісна вартість будівлі 6000 тис. грн, знос — 2000 тис. грн. Ринкова вартість, за вирахуванням витрат на місці продажу (за мінусом ПДВ) — 3000 тис. грн.

Пояснити, як повинна була обліковуватись ця будівля до дати балансу та відобразити в обліку вартість будівлі на дату балансу.

**Задача 10.** Підприємство утримує на дату балансу будівлю, яка була призначена для продажу. Первісна вартість будівлі 600 тис. грн, знос — 200 тис. грн. Ринкова вартість, за вирахуванням витрат на місці продажу (за мінусом ПДВ) — 300 тис. грн. Перед датою балансу будівля переведена до операційної нерухомості.

Пояснити, як повинна була обліковуватись ця будівля до дати балансу та відобразити в обліку вартість будівлі на дату балансу.

**Задача 11.** Підприємство перевело до нерухомості, яка призначена для продажу, будівлю, яка раніше використовувалась в операційній діяльності. Первісна вартість будівлі 600 тис. грн, знос — 200 тис. грн. Ринкова вартість, за вирахуванням витрат на місці продажу (за мінусом ПДВ) — 300 тис. грн. Частка позитивного гудвілу, що припадає на будівлю — 25,0 тис. грн.

Пояснити, як повинна була обліковуватись ця будівля до дати балансу та відобразити в обліку вартість будівлі на дату балансу.

**Задача 12.** Група вибуття, яка обліковується в сумі 200,0 тис. грн. на дату балансу має справедливу вартість 250,0 тис. грн. До цього до групи вибуття раніше була застосована уцінка в сумі 20,0 тис. грн та зменшення корисності на таку ж суму. Відобразити вартість активу в обліку на дату балансу.

**Задача 13.** 10 січня поточного року підприємством прийнято рішення про продаж вантажного автомобіля первісна вартість якого 150,0 тис. грн, знос — 90,0 тис. грн. На 1 квітня автомобіль був не проданий, а його ринкова вартість за вирахуванням ПДВ становила 45,0 тис. грн. Автомобіль продано 20 квітня поточного року за 60,6 тис. грн з ПДВ.

Зробити бухгалтерські проводки.

**Задача 14.** Підприємство у минулому році придбало інше підприємство за 10,0 млн. грн. При цьому, облікова вартість підприємства становила 9,0 млн. грн. У поточному році вирішено класифікувати придбане підприємство як групу вибуття. На дату балансу чиста вартість реалізації становила 8,5 млн.

грн. Після дати балансу підприємство реалізоване за 10,63 млн. грн з ПДВ.  
Зробити бухгалтерські проводки.

## **Тема 7. ОБЛІК ВИТРАТ І КАЛЬКУЛЯЦІЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ, РОБІТ І ПОСЛУГ**

### **7.1. Питання для самоконтролю**

1. Наведіть класифікаційні ознаки витрат та приклади їх видів до відповідних ознак.
2. Наведіть визначення поняття «Операційна діяльність».
3. Як групуються та на яких рахунках обліковуються витрати за економічними елементами?
4. Що таке стаття калькуляції?
5. Наведіть приклади статей калькуляції.
6. Собівартість – це?
7. Які ви знаєте види собівартості?
8. З яких елементів складається виробнича собівартість?
9. Наведіть приклади методів обліку витрат та калькулювання собівартості продукції.
10. Яким НП(с)БО регламентується процес обліку витрат?
11. Наведіть склад витрат, що включаються до собівартості продукції?
12. У якому журналі накопичується інформація щодо витрат?
13. Наведіть приклади непрямих витрат.
14. Наведіть приклади змінних витрат.
15. Наведіть приклади постійних витрат.
16. Наведіть можливі бази розподілу непрямих витрат.
17. На якому рахунку обліку відображають виробничу собівартість?
18. На що вказує залишок на кінець періоду за рахунком 23 «Виробництво»?
19. Наведіть бухгалтерське проведення щодо оприбуткування готової продукції на склад.
20. Наведіть бухгалтерське проведення щодо списання матеріалів на виробничі потреби.
21. Які види браку ви знаєте?
22. Назвіть можливі причини виникнення браку у виробництві.
23. Вкажіть рахунок обліку браку.
24. Що включається до загальноновиробничих витрат?
25. Наведіть можливі види адміністративних витрат.
26. Наведіть можливі види витрат на збут.
27. Перелічіть субрахунки обліку інших операційних витрат.
28. Що таке витрати майбутніх періодів, їх види та рахунок обліку.
29. Наведіть приклади фінансових витрат та інших витрат.

### **7.2. Теми рефератів**

1. Сутність та класифікація витрат для цілей обліку.
2. Переваги та недоліки існуючих методів калькулювання.

3. Особливості обліку загальнопромислових витрат.
4. Методи та бази розподілу та порядок прийняття рішення про їх застосування в процесі розподілу непрямих витрат.
5. Методика обліку та документальне підтвердження адміністративних витрат.
6. Облік браку та наслідків його виникнення з урахуванням причинно-наслідкових зв'язків.
7. Особливості обліку витрат майбутніх періодів.
8. Нормативно-правове регулювання обліку витрат.
9. Методика обліку та документальне підтвердження витрат на збут.
10. Методика обліку та документальне підтвердження інших витрат операційної діяльності.

### 7.3. Завдання для розв'язання

На підставі даних таблиці 7.1 та 7.2 необхідно: визначити собівартість продукції за її видами; написати кореспонденцію рахунків оформивши її у журналі господарських операцій; створити бухгалтерську довідку (довільна форма) з розподілу загальнопромислових витрат; заповнити наведені в роботі реєстри обліку. Здобувач вищої освіти з непарним порядковим номером у списку групи обирає перший варіант, а з парною – другий.

*Таблиця 7.1 – Витяг з відомості аналітичного обліку основних засобів станом на початок звітної періоду, тис. грн*

| Найменування показника                                    | Варіант 1 | Варіант 2 |
|---|-----------|-----------|
| <b>Первісна вартість основних засобів</b>                 | 94 706    | 123 482   |
| В т.ч.:   |           |           |
| Будівлі адміністративного призначення                     | 14 706    | 23 482    |
| Будівлі виробничих цехів                                  | 40 000    | 50 000    |
| Будівлі загальнопромислового призначення                  | 10 000    | 10 000    |
| Машини та обладнання виробничого призначення              | 20 000    | 20 000    |
| Машини та обладнання загальнопромислового призначення     | 5 000     | 10 000    |
| Машини та обладнання адміністративного призначення        | 1 000     | 2 000     |
| В тому числі електронно-обчислювальна техніка             | 200       | 400       |
| Транспортні засоби адміністративного призначення          | 4 000     | 8 000     |
| <b>Знос основних засобів:</b>                             | 54 994    | 71 519    |
| В т.ч.:   |           |           |
| Знос будівель адміністративного призначення               | 8 539     | 13 600    |
| Знос будівель виробничих цехів                            | 23 227    | 28 959    |
| Знос будівель та споруди загальнопромислового призначення | 5 807     | 5 792     |
| Знос машин та обладнання виробничого призначення          | 11 614    | 11 584    |
| Знос машин та обладнання загальнопромислового призначення | 2 903     | 5 792     |
| Знос машин та обладнання адміністративного призначення    | 581       | 1 158     |
| В тому числі електронно-обчислювальної техніки            | 116       | 232       |
| Знос транспортних засоби адміністративного призначення    | 2 323     | 4 634     |



Таблиця 7.2 – Види господарських операцій за звітний період, грн

| Господарські операції  | Варіант 1                            | Варіант 2                            |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Передано малоцінні необоротні активи на потреби виробництва (метод амортизації 50 на 50):<br>Виріб А<br>Виріб Б  | 4000<br>6000                         | 6000<br>6500                         |
| Виписано зі складу матеріали для виробництва<br>Виріб А<br>Виріб Б   | 900000<br>1000000                    | 1400000<br>600000                    |
| Нарахована амортизація основних засобів та нематеріальних активів за місяць за видами їх використання<br>Примітка: для амортизації використовується прямолінійний метод та мінімально допустимі строки експлуатації, які зазначені в ПКУ.<br>Амортизація цехових будівель, машин та обладнання розподіляється рівними частинами на собівартість обох виробів.        | ?                                    | ?                                    |
| Нарахована заробітна плата:<br>Працівникам виробництва А (10 осіб, оклад – 1,5 МЗП (мінімальна заробітна плата на початок звітного року)<br>Працівникам виробництва Б (15 осіб, оклад – 1 МЗП, при цьому 2 особи мають 4 дітей та є подружжям).<br>Загальновиробничому персоналу (5 осіб, оклад – 1,3 МЗП)<br>Адміністративному персоналу (10 осіб, оклад – 2,5 МЗП) | ?<br>?<br>?<br>?                     | ?<br>?<br>?<br>?                     |
| Здійснено нарахування на заробітну плату   | ?                                    | ?                                    |
| Здійснено утримання із заробітної плати  | ?                                    | ?                                    |
| Сплачено ЄСВ, ПДФО, військовий збір до виплати ЗП  | ?                                    | ?                                    |
| Виплачено безготівково заробітну плату   | ?                                    | ?                                    |
| Нараховано забезпечення на оплату відпусток у розмірі 8 %  | ?                                    | ?                                    |
| Нараховано відпускні працівникам:<br>Працівникам виробництва А<br>Працівникам виробництва Б<br>Загальновиробничому персоналу<br>Адміністративному персоналу  | 6500<br>7000<br>6500<br>10000        | 6500<br>6500<br>7500<br>11000        |
| Здійснено нарахування, утримання та виплату відпускних   | ?                                    | ?                                    |
| В кінці року списано малоцінні необоротні активи які використовувались у виробництві   | ?                                    | ?                                    |
| Від розбирання малоцінних необоротних активів оприбутковано на склад матеріали на суму   | 500                                  | 1000                                 |
| Сплачено постачальникам електроенергії, теплової енергій, води, газу та інші подібні послуги на суму з ПДВ:<br>Виробництво А<br>Виробництво Б<br>Загальновиробниче споживання<br>Адміністративне споживання  | 150000<br>180000<br>120000<br>240000 | 240000<br>300000<br>150000<br>300000 |
| Здійснено розподіл всіх загальновиробничих витрат пропорційно прямим матеріальним витратам   | ?                                    | ?                                    |
| Оприбутковано готову продукцію у розмірі 75 %  | ?                                    | ?                                    |
| Реалізована за передплатою готова продукція вироблена у звітному періоді з націнкою 50 %   | ?                                    | ?                                    |
| Здійснено закриття доходів та витрат на фінансовий результат, з нарахуванням податку на прибуток (за наявності) та виведенням нерозподіленого прибутку чи збитку   | ?                                    | ?                                    |





ЗАТВЕРДЖЕНО  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 29 грудня 2000 року № 356  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів  
 України  
 від 21 липня 2021 року № 408)

Найменування підприємства \_\_\_\_\_

**ЖУРНАЛ 5А**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

За кредитом рахунків: 20 “Виробничі запаси”, 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети”, 23 “Виробництво”, 24 “Брак у виробництві”, 25 “Напівфабрикати”, 26 “Готова продукція”, 28 “Товари”, 39 “Витрати майбутніх періодів”, 65 “Розрахунки за страхуванням”, 66 “Розрахунки за виплатами працівникам”, класу 8 “Витрати за елементами”, класу 9 “Витрати діяльності”.

**I. З кредиту рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98 в дебет рахунків**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дебет рахунків                            | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|---|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |   | № 90            | № 92 | № 93 | № 94 | № 95 | № 96 | № 97 | № 98 |        |
| 1     | 2   | 3               | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   | 11     |
| 1     | 15 «Капітальні інвестиції»                | x               | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 2     | 17 «Відстрочені податкові активи»         | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 3     | 23 «Виробництво»                          | x               | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 4     | 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 5     | 64 «Розрахунки за податками та платежами» | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 6     | 79 «Фінансові результати»                 |                 |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 7     | <b>Усього</b>                             |                 |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 8     | Відмітки                                  |                 |      |      |      |      |      |      |      |        |

## II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п    | Дебет рахунків                                     | Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 |   |   |   |   | Усього |
|----------|--|--|---|---|---|---|--------|
|          |  | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 |        |
| 1        | 2  | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8      |
| <b>1</b> | <b>Фінансові витрати</b>                           |  |   |   |   |   |        |
| 1.1      | Відсотки за кредит                                 |  |   |   |   |   |        |
| 1.2      | Інші фінансові витрати                             |  |   |   |   |   |        |
| 1.3      | <b>Усього за рахунком 95 «Фінансові витрати»</b>   |  |   |   |   |   |        |
| <b>2</b> | <b>96 «Втрати від участі в капіталі»</b>           |  |   |   |   |   |        |
| <b>3</b> | <b>Інші витрати</b>                                |  |   |   |   |   |        |
| 3.1      | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій    |  |   |   |   |   |        |
| 3.2      | Втрати від неопераційних курсових різниць          |  |   |   |   |   |        |
| 3.3      | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій |  |   |   |   |   |        |
| 3.4      | Списання необоротних активів                       |  |   |   |   |   |        |
| 3.5      | Витрати від зміни вартості фінансових інструментів |  |   |   |   |   |        |
| 3.6      | Втрати від зменшення корисності активів            |  |   |   |   |   |        |
| 3.7      | Інші витрати діяльності                            |  |   |   |   |   |        |
| 3.8      | <b>Усього за рахунком 97 «Інші витрати»</b>        |  |   |   |   |   |        |
| <b>4</b> | <b>98 «Податок на прибуток»</b>                    |  |   |   |   |   |        |
| <b>5</b> | <b>Усього</b>                                      |  |   |   |   |   |        |

### III А. Витрати діяльності

| № пор.     | Дебет рахунків  | Кредит рахунків |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    | Усього за Ж 5 | Разом витрат з початку року |  |
|------------|---|-----------------|---|----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---------------|-----------------------------|--|
|            |   | Вир. за-паси    |   | 22 | 23 | 24 | 25 | ... | 39 | 65 | 66 | 91 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 |               |                             |  |
|            |   | 3               | 4 | 5  | 6  | 7  | 8  |     | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |               |                             |  |
| 1          | 2   | 3               | 4 | 5  | 6  | 7  | 8  |     | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22            | 23                          |  |
| <b>1</b>   | <b>Виробництво</b>                                    |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 1.1        | ...   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>1.7</b> | <b>Усього за рахунком 23</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 2          | <b>90 “Собівартість реалізації”</b>                   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>3</b>   | <b>Загальновиробничі витрати</b>                      |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 3.1        | Витрати на упр. виробництвом                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>3.7</b> | <b>Усього за рахунком 91</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>4</b>   | <b>Адміністративні витрати</b>                        |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 4.1        | Витрати на утримання АУП                              |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>4.6</b> | <b>Усього за рахунком 92</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>5</b>   | <b>Витрати на збут</b>                                |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 5.1        | Витрати пакувальних матеріалів                        |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>5.6</b> | <b>Усього за рахунком 93</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>6</b>   | <b>Інші витрати опер. діяльності</b>                  |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 6.1        | Відрах до резерву сумн. боргів                        |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>6.8</b> | <b>Усього за рахунком 94</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>7</b>   | <b>Надзвичайні витрати</b>                            |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 8.1        | Від 8.1 рахунки 15,20,22-26, 28, 37,39,47,63,65,66,68 |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>9</b>   | <b>Усього за розділом III А</b>                       |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>10</b>  | <b>Разом за розділами III А і III Б</b>               |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 11         | Відмітки  |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |

### III Б. Витрати за елементами

| № по р. | Дебет рахунків   | Кредит рахунків      |    |     |  |  |    |    | Усього за ж. 5 | З журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 |  |  | Разом витрат за місяць | Усього витрат з початку року |
|---------|--|----------------------|----|-----|--|--|----|----|----------------|-----------------------------|--|--|------------------------|------------------------------|
|         |  | 20“Виробничі запаси” | 22 | ... |  |  | 39 | 65 |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1       | <b>Матеріальні витрати</b>   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1.1     | Витрати сировини і матеріалів                                      |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1.2     | Витрати купів. напівфабрикатів                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1.8     | Усього за рахунком 80  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2       | <b>Витрати на оплату праці</b>                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.1     | Виплати за окладами і тарифами                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.2     | Премії та заохочення   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.7     | Інші витрати на оплату праці                                       |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.8     | Усього за рахунком 81  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 3       | <b>Відрахування на соціальні заходи</b>                            |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 3.1     | Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 3.5     | Усього за рахунком 81  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 4       | <b>Амортизація</b>   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 4.1     | Аморт. осн. засобів  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 4.4     | Усього за рахунком 83  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5       | <b>Інші операційні витрати</b>                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5.1     | Витрати на відрядження   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5.2     | Витрати на послуги зв'язку   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5.6     | <b>Усього за рахунком 84</b>                                       |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 6       | <b>Усього за розділом III Б</b>                                    |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |

## **Тема 8. ОБЛІК ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ**

### **8.1. Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає відмінність термінів «Постачальник» та «Підрядник»?
2. Які обмеження існують в Україні при застосуванні готівкових розрахунків суб'єктами господарювання?
3. Інформація про сплату грошових коштів за будь-якими зобов'язаннями постачальникам і підрядникам при журнально-ордерній формі обліку накопичується в журналі №?
4. Довгострокові та поточні зобов'язання перед постачальниками та підрядниками накопичуються в журналі №?
5. Розрахунки з постачальниками та підрядниками ведуть на рахунку?
6. Що таке бартер?
7. Що таке справедлива вартість?
8. Якими нормативними документами регулюються питання бартерних операцій в Україні?
9. У чому полягає різниця подібного та неподібного обміну?
10. На яких рахунках відображають видані векселі?
11. Як в обліку відображають знижки?
12. За яким курсом оприбутковують товари поставлені іноземним постачальником за які була здійснена передоплата?
13. За яким курсом відображається сплата коштів іноземному постачальнику за товари які були отримані раніше?
14. Що таке застава?
15. Розкрийте сутність визначення «Іпотека».
16. На яких рахунках ведуть облік гарантій та забезпечень отриманих (наданих)?

### **8.2. Теми рефератів**

1. Сутність та класифікація зобов'язань.
2. Облік заставних операцій.
3. Методика обліку та оподаткування експортно-імпортних операцій.
4. Первинний облік розрахунків з постачальниками.
5. Нормативно-правове забезпечення здійснення готівкових та безготівкових розрахунків з постачальниками.
6. Нормативно-правове забезпечення здійснення бартерних операцій.
7. Перегляд умов договору: обліково-податкові наслідки та документальне оформлення.
8. Облік розрахунків векселями.
9. Організація розрахунків платіжними корпоративними картками.



### 8.3. Завдання для розв'язання

На підставі наведених даних в таблиці 8.1 необхідно заповнити журнал господарських операцій, первинні документи та регістри обліку.

Таблиця 8.1 – Вихідні дані для виконання завдання

| № з/п | Зміст господарської операції  | Сума, грн. |
|-------|---|------------|
| 1     | Отримано за довіреністю матеріали від ТОВ "А" (сума з ПДВ)  | 12000,00   |
| 2     | Отримано юридичні послуги від ТОВ "Б" (сума з ПДВ)  | 12200,00   |
| 3     | Отримано нематеріальний актив від ТОВ "В" (сума з ПДВ)  | 16000,00   |
| 4     | Отримано фрезерувальний станок від ПрАТ «А» (сума з ПДВ)  | 300000,00  |
| 5     | Здійснено оплату безготівково та отримано послуги від ПП «А» щодо доставки фрезерувального станка від ПрАТ «А» (сума з ПДВ)   | 15000,00   |
| 6     | Для встановлення фрезерувального станка та введення його в експлуатацію було залучено експерта-фізичну особу (не працівника підприємства). За роботу здійснено оплату готівкою.   | 7000,00    |
| 7     | Підзвітна особа купила тонер у магазині (платник ПДВ) для заправки картриджів у відділі кадрів та здала його на склад. Попередньо підзвітній особі видавали готівку у розмірі 150 грн.  | 120,00     |
| 8     | Сплачено безготівково ТОВ «А» за раніше отримані матеріали  | ?          |
| 9     | Сплачено безготівково ТОВ «Б» за юридичні послуги   | ?          |
| 10    | Сплачено за нематеріальний актив отриманий від ТОВ «В» суму боргу та 1,5 % пені за прострочення платежу згідно умов договору  | ?          |
| 11    | Перерахований аванс ПАТ "Б" згідно договору на придбання запчастин до обладнання  | 18600,00   |
| 12    | Отримано запчастин від ПАТ «Б» на суму з ПДВ  | 9000,00    |
| 13    | Отримані послуги з вивозу будівельного сміття, сума з ПДВ   | 2400,00    |
| 14    | В якості оплати передано сировину (за обліковими цінами на суму 1800 грн) за послуги з вивезення сміття. Справедлива вартість 2400 з ПДВ  |            |
| 15    | ПАТ «Б» повернуло залишок авансу, на який не було здійснено поставку  | ?          |
| 16    | Списано кредиторську заборгованість з ПАТ "С", за якою минув строк позовної давності  | 19100,00   |
| 17    | Видано ПрАТ «А» короткостроковий вексель терміном на 9 місяців  | ?          |
| 16    | Отримано товарів на суму з ПДВ. При цьому договором передбачено, що якщо покупець оплатить вартістю товару протягом 5 днів знижка складе 5 %; 6-10 днів – 2,5 %; 11-15 днів – 1,5 %; 16 - 30 днів – 1 %.                          | 36000,00   |
| 17    | Оплата за товар здійснена на третій день після його отримання   | ?          |
| 18    | Отримано товар від нерезидента на суму 1000 євро. Курс НБУ на дату отримання 35,20 грн/євро. Оплата здійснена в наступному звітному періоді. Курс НБУ на кінець минулого періоду – 35,82 грн/євро, на дату оплати 35,45 грн/євро. | ?          |





Постачальник \_\_\_\_\_  
 Адреса \_\_\_\_\_  
 Р/рахунок \_\_\_\_\_  
 в \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ МФО \_\_\_\_\_  
 ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Тел./ф. \_\_\_\_\_

## НАКЛАДНА

N

від

 «\_\_» \_\_\_\_\_ р.

**Одержувач**

\_\_\_\_\_

назва, адреса, банківські реквізити

**Платник**

\_\_\_\_\_

назва, адреса, банківські реквізити

**Підстава**

\_\_\_\_\_

N договору, наряду тощо

**Через кого**

\_\_\_\_\_

ініціали, прізвище, N та дата видачі довіреності

| N                             | Найменування товару | Одиниця виміру | Кількість           | Ціна | Сума |
|-------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|------|------|
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
|                               |                     |                |                     |      |      |
| Всього з ПДВ (прописом) _____ |                     |                | <b>Разом</b>        |      |      |
| _____                         |                     |                | <b>ПДВ 20%</b>      |      |      |
| _____                         |                     |                | <b>Всього з ПДВ</b> |      |      |

**Місце складання** \_\_\_\_\_

**Відвантажив(ла):** \_\_\_\_\_

**Отримав(ла):** \_\_\_\_\_

Джерело: <https://blank.dtkk.ua/files/525/937>

\_\_\_\_\_ (підприємство-одержувач та його адреса)

Типова форма № М-26\*  
 Затверджена наказом Міністерства  
 України від 07.10.1996 р. № 291

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підприємство-платник та його адреса)

(число, місяць, рік)  
рахунок \_\_\_\_\_ МФО \_\_\_\_\_ Код по УКУД \_\_\_\_\_

(найменування банку)

Довіреність дійсна до \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

**ДОВІРЕНІСТЬ № \_\_\_\_\_**

Дата видачі \_\_\_\_\_ 201\_\_ р.

Видано \_\_\_\_\_

(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

документ, що засвідчує особу \_\_\_\_\_ серія № \_\_\_\_\_

від \_\_\_\_\_ р. виданий \_\_\_\_\_

(ким видано документ)

на одержання від \_\_\_\_\_

(найменування організації постачальника)

цінностей по \_\_\_\_\_

(№ та дата наряду)

Зворотна сторона форми № М-2б

Перелік цінностей, які належить одержати:

| № з/п | Найменування цінностей | Одиниця виміру | Кількість(прописом) |
|-------|------------------------|----------------|---------------------|
|       |                        |                |                     |
|       |                        |                |                     |
|       |                        |                |                     |
|       |                        |                |                     |

Підпис \_\_\_\_\_ засвідчую  
(зразок підпису особи, що одержала довіреність)

Керівник підприємства

Головний бухгалтер

Місце печатки

\*Наказами Міністерства фінансів від 17.10.2008 № 391 та 30.09.2014 № 987 скасована форма довіреності та Інструкція про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей. Замість цього доповнене Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну України від 24 травня 1995 року № 88 новим абзацом такого змісту: «Повноваження на здійснення господарської операції особи, яка в інтересах юридичної особи або фізичної особи - підприємця одержує основні засоби, запаси, нематеріальні активи, грошові документи, цінні папери та інші товарно-матеріальні цінності згідно з договором, підтверджуються відповідно до законодавства. Такі повноваження можуть бути підтвержені, зокрема, письмовим договором, **довіреністю**, актом органу юридичної особи тощо».

|  |  |  |
|--|--|--|
| Зведена податкова накладна   |  |  |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування  |  |  |
| Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини<br>(зазначається відповідний тип причини) |  |  |

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
31 грудня 2015 року N 1307  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 01 березня 2021 року N 131)

### ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(дата складання)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

 /  <sup>1</sup>

(порядковий номер)

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| <b>Постачальник (продавець)</b>  |                             |
| <input type="text"/>   |                             |
| (найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)                                     |                             |
| <input type="text"/>   | <input type="text"/>        |
| (індивідуальний податковий номер)  | (номер філії <sup>2</sup> ) |
| <input type="text"/>   | <input type="text"/>        |
| (податковий номер платника податку <sup>3</sup> або (код <sup>5</sup> )<br>серія (за наявності) та номер паспорта <sup>4</sup> ) |                             |

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| <b>Отримувач (покупець)</b>  |                             |
| <input type="text"/>   |                             |
| (найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)                                     |                             |
| <input type="text"/>   | <input type="text"/>        |
| (індивідуальний податковий номер)  | (номер філії <sup>2</sup> ) |
| <input type="text"/>   | <input type="text"/>        |
| (податковий номер платника податку <sup>3</sup> або (код <sup>5</sup> )<br>серія (за наявності) та номер паспорта <sup>4</sup> ) |                             |

| Розділ А    |  |  |
|-------------|--|--|
| <b>I</b>    | Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість |  |
| <b>II</b>   | Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:                              |  |
| <b>III</b>  | загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою                         |  |
| <b>IV</b>   | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %                              |  |
| <b>V</b>    | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %                             |  |
| <b>VI</b>   | Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)                         |  |
| <b>VII</b>  | Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)                               |  |
| <b>VIII</b> | Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)                             |  |
| <b>IX</b>   | Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)        |  |
| <b>X</b>    | Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902) |  |
| <b>XI</b>   | Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)                |  |
| <b>XII</b>  | Дані щодо зворотної (заставної) тари   |  |

| Розділ Б |   |                         |  |                       |                                |          |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
|----------|---|-------------------------|--|-----------------------|--------------------------------|----------|--------------------------|--|------------|-------------------------|--|---------------------------------|--|
| N з/п    | Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця | Код                     |  |                       | Одиниця виміру товару/послуги  |          | Кількість (об'єм, обсяг) | Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість | Код ставки | Код пільги <sup>7</sup> | Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість | Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника |
|          |   | товару згідно з УКТ ЗЕД | ознаки імпортованого товару <sup>6</sup> | послуги згідно з ДКПП | умовне позначення (українське) | код      |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| <b>1</b> | <b>2</b>                                    | <b>3.1</b>              | <b>3.2</b>                               | <b>3.3</b>            | <b>4</b>                       | <b>5</b> | <b>6</b>                 | <b>7</b>   | <b>8</b>   | <b>9</b>                | <b>10</b>  | <b>11</b>                       | <b>12</b>  |
| 1        |   |                         |  |                       |                                |          |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| 2        |   |                         |  |                       |                                |          |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| ...      |   |                         |  |                       |                                |          |                          |  |            |                         |  |                                 |  |
| 99999    |   |                         |  |                       |                                |          |                          |  |            |                         |  |                                 |  |

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа  
(законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

(реєстраційний номер облікової картки платника податків  
або серія (за наявності) та номер паспорта)

## ВІДОМІСТЬ 3.2 аналітичного обліку розрахунків з різними дебіторами (до рахунку 37)

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п                        | Номер документа | Найменування дебітора рахунків (підзвітна особа, назва організації тощо) | Сальдо на початок місяця       |       |        | В дебет рахунку 37 з кредиту рахунків 10, 11, 14, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 33, 36, 39, 42, 48, 50, 60, 64, 66, 68, 69, 70, 71, 73, 74 |   |   |    |    |    |    |                   | З кредиту рахунку 37 в дебет рахунків 10, 11, 12, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 39, 42, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 80, 84, 85, 91, 92, 93, 94 |    |    |    |    |    |                    |       | Сальдо на кінець місяця |    |
|------------------------------|-----------------|--|--------------------------------|-------|--------|--|---|---|----|----|----|----|-------------------|--|----|----|----|----|----|--------------------|-------|-------------------------|----|
|                              |                 |  | Дата виникнення заборгованості | Дебет | Кредит | Дата   | № | № | №  | №  | №  | №  | Усього за дебетом | Дата   | №  | №  | №  | №  | №  | Усього за кредитом | Дебет | Кредит                  |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         | 0  |
| 1                            | 2               | 3  | 4                              | 5     | 6      | 7  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14                | 15   | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21                 | 22    | 23                      | 24 |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
|                              |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |
| <b>Усього за рахунком 37</b> |                 |  |                                |       |        |  |   |   |    |    |    |    |                   |  |    |    |    |    |    |                    |       |                         |    |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

## ВІДОМІСТЬ 3.3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками (до рахунку 63)

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| Реєстраційний номер          | Номер документа, дата | Постачальник | Номер прибуткового документа (акта), дата | Сальдо на початок місяця       |        | В дебет рахунку 63 з кредиту рахунків 24, 30, 31, 34, 36, 37, 40, 42, 46, 48, 50, 51, 52, 55, 60, 62, 64, 68, 70, 71, 74 |   |   |    |    | З кредиту рахунку 63 в дебет рахунків 15, 20, 21, 22, 23, 24, 28, 30, 31, 39, 42, 47, 64, 68, 70, 80, 84, 85, 90, 91, 92, 93, 94 |    |    |    |    |    | Сальдо на кінець місяця (кредит) |    |                    |    |  |  |
|------------------------------|-----------------------|--------------|---|--------------------------------|--------|--|---|---|----|----|--|----|----|----|----|----|----------------------------------|----|--------------------|----|--|--|
|                              |                       |              |   | Дата виникнення заборгованості | Кредит | Дата   | № | № | №  | №  | Усього за дебетом  | №  | №  | №  | №  | №  |                                  | №  | Усього за кредитом |    |  |  |
| 1                            | 2                     | 3            | 4   | 5                              | 6      | 7  | 8 | 9 | 10 | 11 | 12   | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18                               | 19 | 20                 | 21 |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
|                              |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |
| <b>Усього за рахунком 63</b> |                       |              |   |                                |        |  |   |   |    |    |  |    |    |    |    |    |                                  |    |                    |    |  |  |

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)



|   |  |
|---|--|
| Найменування підприємства   | <b>ЖУРНАЛ 3,<br/>ВІДОМОСТІ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ЗА _____ 20_Р.<br/>ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ:</b>  |
| 17 «Відстрочені податкові активи», 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи», 34 «Короткострокові векселі одержані», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 38 «Резерв сумнівних боргів», 51 «Довгострокові векселі видані», 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями», 53 «Довгострокові зобов'язання з оренди», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» | 55 «Інші довгострокові зобов'язання», 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», 62 «Короткострокові векселі видані», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 64 «Розрахунки за податками й платежами», 67 «Розрахунки з учасниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями», 69 «Доходи майбутніх періодів». |

**I. З кредиту рахунків 18 (крім субрахунку 184), 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68 в дебет рахунків**

**Одиниця виміру \_\_\_\_\_**

| № з/п | Дебет рахунків   | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |  | № 18            | № 34 | № 36 | № 37 | № 38 | № 51 | № 62 | № 63 | № 68 |        |
| 1     | 2  | 3               | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   | 11   | 12     |
| 1     | 15 «Капітальні інвестиції»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 2     | 20 «Виробничі запаси»  | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 3     | 21 «Поточні біологічні активи»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 4     | 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 5     | 23 «Виробництво»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 6     | 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»  | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    | x    | x    |        |
| 7     | 28 «Товари»  | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 8     | 30 «Готівка»   |                 |      |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 9     | 31 «Рахунки в банках»  |                 |      |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 10    | 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»  | x               |      |      |      | x    |      |      | x    |      |        |
| 11    | 64 «Розрахунки за податками й платежами»   | x               |      |      |      | x    |      |      |      |      |        |
| 12    | 68 «Розрахунки за іншими операціями»   | x               |      |      |      | x    |      |      |      | x    |        |
| 13    | 80 «Матеріальні витрати»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 14    | 84 «Інші операційні витрати»   | x               |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 15    | 85 «Інші затрати»  |                 |      |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 16    | 91 «Загальновиробничі витрати»   | x               | x    | x    |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 17    | 93 «Витрати на збут»   | x               | x    |      |      | x    | x    | x    |      |      |        |
| 18    | 94 «Інші витрати операційної діяльності»   | x               |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 19    | 10, 11, 12, 14, 18, 24, 25, 26, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 45, 47, 48, 50, 51, 60, 61, 62, 65, 66, 67, 70, 76, 92, 95, 97 |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 20    | Усього   |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 21    | Відмітки   |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |        |

## **Тема 9. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ КРЕДИТІВ ТА ІНШИХ КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

### **9.1. Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає відмінність термінів «Позика» та «Кредит»?
2. Які ви знаєте види кредитів та їх характеристика?
3. Наведіть рахунок та субрахунки обліку короткострокових кредитів (позик)?
4. Як ведеться аналітичний облік отриманих кредитів (позик)?
5. Чи слід враховувати вимоги НП(с)БО 31 «Фінансові витрати» при обліку кредитів?
6. Яким бухгалтерським проведенням буде відображено капіталізацію відсотків при створенні кваліфікаційного активу?
7. Наведіть визначення поняття «Кваліфікаційний актив».
8. Які субрахунки використовуються для обліку короткострокових кредитів (позик) в національній валюті?
9. Які субрахунки використовуються для обліку короткострокових кредитів (позик) в іноземній валюті?
10. Чи можуть виникати курсові різниці за кредитами отриманими в іноземній валюті, в тому числі від нерезидентів?
11. Які вимоги має Податковий кодекс України щодо операцій пов'язаних зі сплатою відсотків на користь нерезидентів?
12. Наведіть характеристику банківської гарантії.
13. Які ви знаєте види фінансових допомог?
14. Наведіть визначення поняття «Безповоротна фінансова допомога».
15. Наведіть визначення поняття «Поворотна фінансова допомога».
16. Чи існують податкові наслідки для суб'єкта отримувача та надавача поворотної чи безповоротної фінансової допомоги?
17. Для обліку яких розрахунків призначений субрахунок 682?
18. Для яких розрахунків виділено субрахунок 683?
19. Особливості обліку простроченої кредиторської заборгованості.
20. Що роблять з простроченою кредиторською заборгованістю по завершенню строку позовної давності?

### **9.2. Теми рефератів**

1. Сутність та класифікація кредитів та позик: спільне та відмінне.
2. Особливості списання кредиторської заборгованості.
3. Методичні засади обліку кредитів отриманих від нерезидентів.
4. Нормативно-правове забезпечення обліку кредитів.
5. Обліково-податкові наслідки передачі (отримання) поворотної чи безповоротної фінансової допомоги.
6. Особливості застосування НП(с)БО 31 «Фінансові витрати».

### 9.3. Завдання для розв'язання

На підставі даних наведених в таблиці 9.1 Зробити всі можливі бухгалтерські проведення за січень-березень звітного року та оформити їх у журнал реєстрації господарських операцій та заповнити регістри обліку за березень звітного року. Всі суми як підлягають розрахунку повинні бути наведені з порядком їх розрахунку.

Таблиця 9.1 – Вихідні дані до завдання

| № з.п. | Зміст господарської операції  | Сума, грн. |
|--------|---|------------|
| 1      | 1 жовтня минулого року було отримано від банку «А» короткостроковий кредит у національній валюті на суму 120000 грн. Кредитним договором передбачено: строк кредиту – 6 місяців; ставка – 24 % річних; погашення кредиту відбувається наприкінці кожного місяця рівними частинами від тіла кредиту; відсотки сплачуються окремо в кінці місяця та нараховуються на залишок непогашеного кредиту станом на початок місяця. Сальдо кредиту на 1 січня.<br>Кредит та відсотки погашено вчасно. | 60000,00   |
| 2      | 1 листопада минулого року було отримано у банку «В» короткостроковий кредит у національній валюті на суму 60000 грн. Кредитним договором передбачено: строк кредиту – 3 місяці; ставка – 12 % річних; погашення кредиту відбувається наприкінці кожного місяця рівними частинами від тіла кредиту; відсотки сплачуються окремо в кінці місяця та нараховуються на залишок непогашеного кредиту станом на початок місяця. Сальдо кредиту на 1 січня.   | 20000,00   |
| 3      | 1 грудня минулого року отримано короткостроковий кредит від банку «Г» 90000 доларів США на 9 місяців (відсотки нараховуються щомісяця з розрахунку 18 % річних). Основна сума кредиту погашається в кінці кожного місяця рівними частинами. Курс долара на: 1 грудня – 29,02 грн/долар; 1 січня – 29,05 грн/долар; 31 січня – 29,04; 28 лютого – 29,20 грн/долар; 31 березня – 32,30 грн/долар.<br>Сальдо кредиту на 1 січня  | \$80000    |
| 4      | Одержано від банку «Б» 1 січня короткостроковий кредит у національній валюті на 1 місяць під 36 % річних зі сплатою відсотків та повним погашенням у кінці строку кредиту.  | 50000,00   |
| 5      | 1 лютого кредит та відсотки перед банком «Б» не були погашені. 5 лютого кредит було пролонговано до 31 травня з щомісячною сплатою відсотків виходячи зі ставки 48% річних починаючи з 5 лютого. Та поверненням кредиту однією сумою в кінці нового терміну. За період 1-4 лютого банком нарахована пеня з розрахунку 1% за день прострочення.  | ?          |
| 6      | При цьому в якості гарантії повернення кредиту, суб'єкт господарювання надав у заставу банку «Б» транспортний засіб з первісною вартістю 150000 грн та зносом 75000 грн, який банком було оцінено в 50000 грн.  | 50000,00   |





| <b>Дата</b> | <b>№ операції</b> | <b>Зміст господарської операції</b> | <b>Дебет</b> | <b>Кредит</b> | <b>Сума, грн</b> |
|-------------|-------------------|-------------------------------------|--------------|---------------|------------------|
|             |                   |                                     |              |               |                  |
|             |                   |                                     |              |               |                  |

Найменування підприємства

Затверджено Наказом Міністерства фінансів  
України від 29 грудня 2000 р. № 356(у редакції  
наказу Міністерства фінансів України  
від 21 липня 2021 року № 408)

**ЖУРНАЛ 2**

ЗА \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

ЗА КРЕДИТОМ РАХУНКІВ 50 “ДОВГОСТРОКОВІ ПОЗИКИ”, 60 “КОРОТКОСТРОКОВІ ПОЗИКИ”,  
АНАЛІТИЧНІ ДАНІ РАХУНКІВ 50, 60

**II. З кредиту рахунку 60 “Короткострокові позики” в дебет рахунків**

Одиниця виміру

| Номер запису | Дата виписок банку (дата здійснення операції) | 14 “Довгострокові фінансові інвестиції” | 15 “Капітальні інвестиції” | 30 “Каса” | 31 “Рахунки в банках” | 37 “Розрахунки з різними дебіторами” | 50 “Довгострокові позики”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 53 “Довгострокові зобов’язання з оренди” |   |    | 60 “Короткострокові позики” | 84 “Інші операційні витрати” | 91 “Загальновиробничі витрати”, 92 “Адміністративні витрати”, 93 “Витрати на збут”, 94 “Інші витрати операційної діяльності” |    |    |    | 33, 35, 45, 48, 61, 62, 63, 64, 65, 68, 95 |    |    |    | Усього |   |
|--------------|---|---|----------------------------|-----------|-----------------------|--------------------------------------|--|---|----|-----------------------------|------------------------------|--|----|----|----|--|----|----|----|--------|---|
|              |   |   |                            |           |                       |                                      | №  | № | №  |                             |                              | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  | №  |        | № |
| 1            | 2   | 3                                       | 4                          | 5         | 6                     | 7                                    | 8  | 9 | 10 | 11                          | 12                           | 13   | 14 | 15 | 16 | 17   | 18 | 19 | 20 | 21     |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              |   |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              | Усього  |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |
|              | Відмітки                                      |   |                            |           |                       |                                      |  |   |    |                             |                              |  |    |    |    |  |    |    |    |        |   |

### III. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 50, 60

| Номер субрахунку                     | Вид позики (кредиту)   | Позикод авці (банки) | Строк погашення позики (кредиту) | Сальдо на початок місяця | Обороти за звітний період |        | Сальдо на кінець місяця | Нараховано відсотків за користування позиками |                |
|--------------------------------------|--|----------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------|-------------------------|---|----------------|
|                                      |  |                      |                                  |                          | Дебет                     | Кредит |                         | За звітний період                             | З початку року |
| 1                                    | 2  | 3                    | 4                                | 5                        | 6                         | 7      | 8                       | 9   | 10             |
| <b>АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 50</b> |  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 501                                  | Довгострокові кредити банків у національній валюті               |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 502                                  | Довгострокові кредити банків в іноземній валюті                  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 503                                  | Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті   |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 504                                  | Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті      |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 505                                  | Інші довгострокові позики в національній валюті                  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 506                                  | Інші довгострокові позики в іноземній валюті                     |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
|                                      | Усього   |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| <b>АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 60</b> |  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 601                                  | Короткострокові кредити банків у національній валюті             |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 602                                  | Короткострокові кредити банків в іноземній валюті                |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 603                                  | Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 604                                  | Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті    |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 605                                  | Прострочені позики в національній валюті                         |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 606                                  | Прострочені позики в іноземній валюті                            |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| -                                    | Усього   |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець

Головний бухгалтер  
(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства)

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)



## Тема 10. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ПОЗИКАМИ ТА ВЕКСЕЛЯМИ

### 10.1. Питання для самоконтролю

1. Нормативно-правове регулювання обліку довгострокових позик?
2. Наведіть характеристику рахунку 50 «Довгострокові позики».
3. Наведіть існуючі субрахунки рахунку 50 «Довгострокові позики».
4. Для чого використовують рахунок бухгалтерського обліку 61?
5. Що таке теперішня вартість та як вона визначається?
6. Наведіть бухгалтерське проведення «Отримано довгостроковий кредит у національній валюті».
7. Наведіть бухгалтерське проведення «На дату балансу частина кредиту, що підлягає погашенню протягом звітного року переведено до складу поточної заборгованості».
8. Наведіть бухгалтерське проведення «Нараховані відсотки за кредитом».
9. Наведіть бухгалтерське проведення «Отримано довгостроковий кредит у іноземній валюті».
10. Наведіть бухгалтерське проведення «Банком надана відстрочка повернення довгострокового кредиту банку у іноземній валюті».
11. Наведіть бухгалтерське проведення «Капіталізовано відсотки у разі створення кваліфікаційного активу».
12. Наведіть визначення поняття «Вексель».
13. Нормативно-правове забезпечення обігу векселів в Україні та їх обліку.
14. Які ви знаєте види векселів?
15. Чим простий вексель відрізняється від перевідного (переказного)?
16. У якій формі дозволено здійснювати платіж за векселем на території України?
17. Чи існують штрафні санкції за невірну видачу векселя?
18. На яких рахунках обліковуються відповідно довгострокові та поточні векселі видані?
19. Наведіть визначення поняття «Відстрочене податкове зобов'язання».
20. Наведіть визначення поняття «Тимчасова податкова різниця».
21. Наведіть визначення поняття «Тимчасова податкова різниця, що підлягає вирахуванню».
22. Наведіть визначення поняття «Тимчасова податкова різниця, що підлягає оподаткуванню».
23. Наведіть рахунок обліку відстроченого податкового зобов'язання.
24. Наведіть випадки, за яких відстрочене податкове зобов'язання не визнається.
25. Наведіть бухгалтерське проведення «Нараховано податок на прибуток».

## 10.2. Теми рефератів

1. Сутність та класифікація довгострокових кредитів.
2. Особливості обліку та оцінки довгострокових кредитів.
3. Нормативно-правове регулювання обліку довгострокових кредитів.
4. Особливості обліку довгострокових векселів виданих.
5. Нормативно-правове забезпечення обігу векселів в Україні та їх обліку.
6. Особливості визнання та обліку відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів.
7. Особливості застосування податкових різниць визначених ПКУ та їх вплив на виникнення відстрочених податкових зобов'язань.
8. Бухгалтерський облік як інформаційна база для складання податкової декларації з податку на прибуток.

## 10.3. Завдання для розв'язання

На підставі даних наведених в таблиці 10.1 необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення станом на 31 грудня минулого року та січень-березень звітного року, з оформленням журналу господарських операцій та реєстрів обліку (оформлюються лише за операціями проведеними в березні).

Таблиця 10.1 – Вихідні дані

| № з/п | Зміст операції   | Сума, грн                |
|-------|--|--------------------------|
| 1.    | 1 жовтня п'ять років тому отримано в банку "А" довгостроковий кредит у національній валюті строком на 25 кварталів для будівництва кваліфікаційного активу. Ставка за кредит – 12 % річних. Відсотки нараховуються щокварталу і сплачуються в останній день кварталу. Кредит погашається також щоквартально рівними сумами. 31 березня звітного року після чергового погашення кредиту та сплати відсотків, укладено додаткову угоду, та пролонговано кредит ще на 4 квартали, під ставку 18 % річних. | 5 000 000                |
| 2.    | Одержаний 1 січня звітного року від банку "Б" короткостроковий кредит у національній валюті (на 9 місяців) переведено 1 березня до довгострокового (18 місяців), зі зміною ставки відсотка з 24% до 18%. Відсотки нараховуються щомісяця і сплачуються в кінці місяця. Аналогічно погашається основна сума кредиту.  | 2 000 000                |
| 3     | Одержано 1 березня звітного року у банку "В" довгостроковий кредит у національній валюті строком на 2 роки. Ставка за кредит – 18 % річних. Відсотки нараховуються щомісяця і сплачуються в останній день місяця. Аналогічно погашається основна сума.   | 600 000                  |
| 4     | 1 лютого звітного року отримано від банку «Г» кредит терміном на 13 місяців і суму 13000 доларів США. Ставка за кредит – 6 % річних. Відсотки нараховуються щомісяця і сплачуються 1-го числа наступного місяця. Аналогічно погашається основна сума кредиту. Довідково. Курс НБУ на: 1 лютого – 28,5 грн/дол; 28 лютого – 28,7 грн/дол; 1 березня – 28,6 грн/дол; 31 березня – 30,5 грн/дол.  | 13 000<br>Доларів<br>США |







### III. АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКІВ 50, 60

| Номер субрахунку                     | Вид позики (кредиту)   | Позикод авці (банки) | Строк погашення позики (кредиту) | Сальдо на початок місяця | Обороти за звітний період |        | Сальдо на кінець місяця | Нараховано відсотків за користування позиками |                |
|--------------------------------------|--|----------------------|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------|-------------------------|---|----------------|
|                                      |  |                      |                                  |                          | Дебет                     | Кредит |                         | За звітний період                             | З початку року |
| 1                                    | 2  | 3                    | 4                                | 5                        | 6                         | 7      | 8                       | 9   | 10             |
| <b>АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 50</b> |  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 501                                  | Довгострокові кредити банків у національній валюті               |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 502                                  | Довгострокові кредити банків в іноземній валюті                  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 503                                  | Відстрочені довгострокові кредити банків у національній валюті   |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 504                                  | Відстрочені довгострокові кредити банків в іноземній валюті      |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 505                                  | Інші довгострокові позики в національній валюті                  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 506                                  | Інші довгострокові позики в іноземній валюті                     |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
|                                      | Усього   |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| <b>АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО РАХУНКУ 60</b> |  |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 601                                  | Короткострокові кредити банків у національній валюті             |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 602                                  | Короткострокові кредити банків в іноземній валюті                |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 603                                  | Відстрочені короткострокові кредити банків у національній валюті |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 604                                  | Відстрочені короткострокові кредити банків в іноземній валюті    |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 605                                  | Прострочені позики в національній валюті                         |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| 606                                  | Прострочені позики в іноземній валюті                            |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |
| -                                    | Усього   |                      |                                  |                          |                           |        |                         |   |                |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства)

### Облік зобов'язань за довгостроковими векселями виданими

На підставі даних таблиці 10.2, необхідно зробити всі можливі проведення за березень місяць, оформити їх у журналі господарських операцій. Скласти первинні документи та реєстри обліку.

Таблиця 10.2 – Вихідні дані

| № з/п | Зміст господарської операції   | Сума, грн. |
|-------|--|------------|
| 1     | 1 березня здійснена попередня оплата за 20 бланків простих векселів (сума з ПДВ)   | 1000,00    |
| 2     | Нараховане і сплачене державне мито при придбанні векселів.<br>Довідково: Згідно Декрету КМУ «Про державне мито» розмір ставки за придбання вексельних бланків складає 0,1 неоподаткованого мінімуму доходів громадян за кожний бланк.   | ?          |
| 3     | Списано два бланки векселів при їх видачі  | ?          |
| 4     | Від ТОВ «А» 1 березня отримано устаткування для виробничого цеху на суму 1200 тис. грн з ПДВ. В якості розрахунку за устаткування надано постачальнику довгостроковий процентний вексель із строком погашення через 2 роки. Річна ставка відсотка за векселем виданим — 20 %. Відсотки нараховуються і сплачуються один раз за квартал | 1200000,00 |
| 5     | Відпущено ТОВ «Т» товарів на суму 300 тис. грн з ПДВ, собівартість - 175 тис. грн. У розрахунок за відвантажені товари отримано переказний вексель на суму 185 тис. грн із строком погашення 1,5 роки.   | ?          |
| 6     | Отримано від ПАТ «А» 10 комп'ютерів, які власними силами були встановлені у приміщенні бухгалтерії за ціною 32000 грн за один комп'ютер з ПДВ. Розрахунок відстрочено шляхом видачі векселя з терміном погашення 14 місяців.   | ?          |

### ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |
|      |            |                              |       |        |           |





Додаток 2  
до Положення про вимоги до  
стандартної (типової) форми  
виготовлення вексельних бланків  
(пункт 3)

**ПРОСТИЙ ВЕКСЕЛЬ Серія \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_ (валюта) (сума цифрами)

\_\_\_\_\_ (місце складання)

\_\_\_\_\_ (дата складання)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ року ми заплатимо проти цього простого векселя наказу

\_\_\_\_\_ (найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений)

\_\_\_\_\_ (валюта)

\_\_\_\_\_ (сума словами)

Підлягає сплаті в

\_\_\_\_\_ (місце платежу)

\_\_\_\_\_ (найменування банківської

\_\_\_\_\_ установи)

підпис і точна адреса векселедавця  
реєстраційний номер облікової картки  
платника податків або серія (за наявності) та  
номер паспорта\*/код за ЄДРПОУ

\* Для осіб, які через свої релігійні  
переконання відмовилися від прийняття  
реєстраційного номера облікової картки  
платника податків та офіційно повідомили  
про це відповідний контролюючий орган.

{Додаток 2 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та  
фондового ринку № 923 від 21.12.2017}

я  
к  
  
а  
в  
а  
л  
і  
с  
т  
  
з  
а

Додаток 1  
до Положення про вимоги до  
стандартної (типової) форми  
виготовлення вексельних бланків  
(пункт 3)

|   |  |                             |
|---|--|-----------------------------|
| а | <b>ПЕРЕКАЗНИЙ ВЕКСЕЛЬ</b> Серія _____ № _____                                |                             |
| к | _____  | я                           |
| ц | (валюта) (сума цифрами)  | к                           |
| е | _____  |                             |
| п | (місце складання) (дата складання)   | а                           |
| т | _____  | в                           |
| о | _____  | а                           |
| в | _____ 20 ____ року заплатіть проти цього переказного векселя наказу          | л                           |
| а | _____  | і                           |
| н | _____  | с                           |
| о | (найменування того, кому або за наказом кого платіж повинен бути здійснений) | т                           |
|   | _____  | з                           |
|   | (валюта) (сума словами)  | а                           |
| п | Платник _____  |                             |
| і | (трасат) (найменування)  |                             |
| д | _____  |                             |
| п | (точна адреса)   |                             |
| и | Підлягає сплаті в _____  |                             |
| с | _____  |                             |
| п | (місце платежу)  |                             |
| л | _____  |                             |
| а | (найменування банківської установи)  |                             |
| т |  | підпис і точна адреса       |
| н |  | трасанта реєстраційний      |
| и |  | номер облікової картки      |
| к |  | платника податків або серія |
| а |  | (за наявності) та номер     |
|   |  | паспорта*/код за ЄДРПОУ     |

\* Для осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган.

{Додаток 1 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 923 від 21.12.2017}

### ВІДОМІСТЬ 3.4 аналітичного обліку векселів

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п         | Номер документа (векселя) | Найменування векселедавця, векселедержача | Сальдо на початок місяця        |       |        | В дебет рахунку _____ з кредиту рахунків 30, 31, 36, 37, 42, 46, 50, 60, 61, 64, 69, 70, 71, 73, 74 |   |   |    |    |    |                   | З кредиту рахунку _____ в дебет рахунків 30, 31, 37, 42, 45, 50, 60, 61, 63, 64, 65, 68, 84, 85, 94, 95, 97 |    |    |    |                    | Сальдо на кінець місяця |        |
|---------------|---------------------------|---|---------------------------------|-------|--------|---|---|---|----|----|----|-------------------|---|----|----|----|--------------------|-------------------------|--------|
|               |                           |   | Дата отримання (видачі) векселя | Дебет | Кредит | Дата  | № | № | №  | №  | №  | Усього за дебетом | Дата  | №  | №  | №  | Усього за кредитом | Дебет                   | Кредит |
| 1             | 2                         | 3   | 4                               | 5     | 6      | 7   | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13                | 14  | 15 | 16 | 17 | 18                 | 19                      | 20     |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
|               |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |
| <b>Усього</b> |                           |   |                                 |       |        |   |   |   |    |    |    |                   |   |    |    |    |                    |                         |        |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_  
(посада)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(власне ім'я та прізвище)

# Тема 11. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА ОБЛІГАЦІЯМИ ТА З ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

## 11.1. Питання для самоконтролю

1. Наведіть визначення поняття «Облігація».
2. В якій формі можуть існувати облігації?
3. Наведіть рахунок бухгалтерського обліку для обліку довгострокових зобов'язань за облігаціями?
4. Наведіть назви та характеристику субрахунків до рахунку 52.
5. В якому випадку виникає премія за випущеними облігаціями?
6. За яких обставин виникає дисконт за випущеними облігаціями?
7. Як ведеться аналітичний облік за довгостроковими зобов'язаннями за облігаціями?
8. Для цілей обліку облігації визнаються?
9. Наведіть назву національного стандарту обліку яким регламентовано питання обліку облігацій.
10. Наведіть методику визначення ефективної ставки відсотка.
11. Що таке амортизована собівартість?
12. Наведіть визначення поняття «Фінансовий лізинг» згідно відомих вам нормативно-правових документів.
13. Чи відрізняються підходи до визнання оренди фінансової згідно НП(с)БО 14 «Оренда» та Податкового кодексу України?
14. Наведіть визначення поняття «Оренда» відповідно до НП(с)БО 14 «Оренда».
15. Які операції регулюються МСФЗ 16?
16. Як ведеться аналітичний облік оренди?
17. Що таке актив з права користування?
18. Яким нормативним документом введено в дію термін «Актив з права користування»?
19. Чим відрізняються підходи до відображення орендних операцій в орендаря та орендодавця за НП(с)БО та МСФЗ?
20. Наведіть приклади інших довгострокових зобов'язань які обліковуються на відповідному рахунку 55.

## 11.2. Теми рефератів

1. Нормативно-правове регулювання орендних операцій.
2. Методика обліку зобов'язань за випущеними облігаціями.
3. Порівняння вимог НП(с)БО 14 та МСФЗ 16 «Оренда».
4. Методичні засади обліку активів з права користування.
5. Особливості визнання активів з права користування.
6. Особливості визнання інвестиційної нерухомості, отриманої в оренду відповідно до МСФЗ.

7. Визнання активів з права користування та окремі аспекти організації їх обліку.

8. Обліково-податкові наслідки надання довгострокової поворотної фінансової допомоги.

9. Особливості відображення в обліку та звітності активів з права користування.

10. Розкриття інформації про активи з права користування у звітності та примітках.

### 11.3. Завдання для розв'язання

#### Облік довгострокових зобов'язань за облігаціями

На підставі даних, наведених в таблиці 11.1, визначити суму дисконту і премії за випущеними облігаціями. Зробити всі необхідні бухгалтерські проведення на 31 грудня минулого року та за звітний рік оформивши їх у журналі господарських операцій.

Таблиця 11.1 – Господарські операції з емісії і погашення облігацій

| № з/п | Зміст операції   |
|-------|--|
| 1     | 2 січня рівно 4 роки тому суб'єкт господарювання випустив та реалізував облігації за номінальною вартістю 3 млн. грн. Фіксована ставка відсотка — 15 % річних, строк облігацій – 5 років. Відсотки виплачуються щорічно 31 грудня та при погашенні.  |
| 2     | На початку звітного року суб'єкт господарювання випустив та реалізував облігації з терміном погашення 18 місяців на суму 1,8 млн. грн, номінальна вартість 2 млн. грн. Фіксована ставка відсотка — 24 % річних. Відсотки сплачуються щоквартально.   |
| 3     | На початку звітного року суб'єкт господарювання випустив та реалізував облігації з терміном погашення 15 місяців на суму 1,8 млн. грн, номінальна вартість 1,5 млн. грн. Фіксована ставка відсотка — 20 % річних. Відсотки сплачуються щоквартально. |

#### РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ДИСКОНТУ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ОБЛІГАЦІЇ

| Дата | Номінальна сума відсотка, грн. | Сума відсотка за ефективною ставкою, грн. | Сума амортизації дисконту, грн. (гр. 3 – гр. 2) | Амортизована собівартість інвестиції, грн. |
|------|--------------------------------|---|---|--|
| 1    | 2                              | 3   | 4   | 5  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |

РОЗРАХУНОК ЕФЕКТИВНОЇ СТАВКИ ВІДСОТКА

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

РОЗРАХУНОК АМОРТИЗАЦІЇ ПРЕМІЇ ЗА ІНВЕСТИЦІЯМИ В ОБЛІГАЦІЇ

| Дата | Номінальна сума відсотка, грн. | Сума відсотка за ефективною ставкою, грн. | Сума амортизації премії, грн. (гр. 2 – гр. 3) | Амортизована собівартість інвестиції, грн. |
|------|--------------------------------|---|---|--|
| 1    | 2                              | 3   | 4   | 5  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |
|      |                                |   |   |  |







## Облік зобов'язань за операціями з оренди

**Задача 11.1.** Суб'єкт господарювання отримав в оренду офісне приміщення строком на 15 місяців. Справедлива вартість об'єкта оренди – 10 млн. грн. Згідно договору оренди, орендар зобов'язаний в кінці кожного кварталу сплачувати орендний платіж у розмірі 60000 грн з ПДВ. Договором не передбачено право переходу права власності чи можливості викупу або продовження оренди, проте: актив є ідентифікованим; виключно орендар отримує всі економічні вигоди від використання активу протягом всього періоду його використання (періоду оренди); виключно орендар має право керувати, як і з якою метою актив використовується протягом усього періоду використання (в тому числі має право здавати його в суборенду).

Необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення за звітний рік згідно норм НП(с)БО 14 «Оренда» та МСФЗ 16 «Оренда».

**Задача 11.2.** Суб'єкт господарювання отримав в оренду устаткування яке має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання. Загальна сума плати за оренду за весь її період — 300 тис. грн. Строк оренди — 3 роки, орендна ставка відсотка — 24 % річних. Платежі сплачуються один раз на півроку (2 січня і 1 липня).

Необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення за звітний рік згідно норм НП(с)БО 14 «Оренда».

**Задача 11.3.** Суб'єкт господарювання отримав в оренду устаткування справедлива вартість якого становить 220 тис. грн. Загальна сума плати за оренду за весь її період — 300 тис. грн. Строк оренди — 3 роки, орендна ставка відсотка — 18 % річних. Платежі сплачуються в кінці кожного періоду (півріччя).

Необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення за звітний рік згідно норм НП(с)БО 14 «Оренда».

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---









## **Тема 12. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ, СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ ТА ІНШИХ РОЗРАХУНКІВ З ПРАЦІВНИКАМИ**

### **12.1. Питання для самоконтролю**

1. Наведіть основні завдання обліку розрахунків з оплати праці.
2. Наведіть об'єкти обліку розрахунків з працівниками.
3. Наведіть перелік нормативно-правових актів щодо оплати праці та розрахунків з працівниками.
4. Наведіть визначення поняття «Заробітна плата».
5. Що таке основна заробітна плата?
6. Що таке додаткова заробітна плата?
7. Наведіть види інших заохочувальних та компенсаційних виплат.
8. Які в Україні існують системи оплати праці?
9. Які ви знаєте форми оплати праці?
10. Чим номінальна заробітна плата відрізняється від реальної заробітної плати?
11. Який розмір на початок звітного року мінімальної заробітної плати?
12. Що таке прожитковий мінімум та як його показник використовується в процесі обліку операцій щодо заробітної плати?
13. Яка сума прожиткового мінімуму на початок року для працездатних осіб?
14. Які ви знаєте види надбавок та доплат?
15. Перелічіть назви та призначення типових форм первинної облікової документації підприємств, установ, організацій з особового складу та за розрахунками з робітниками і службовцями.
16. Що таке додаткові блага?
17. Як визначається об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб при нарахуванні заробітної плати?
18. Які є види податкових соціальних пільг?
19. Наведіть характеристику кожного виду податкової соціальної пільги та умови до її обрання.
20. Які є особливості обліку у разі нарахування працівнику доходів у не грошовій формі?
21. Як часто протягом місяця видається заробітна плата працівникам та з яким проміжком часу?
22. Яку кількість днів складає мінімальний розмір основної щорічної відпустки?
23. Які ви знаєте види відпусток?
24. Чи всі відпустки є оплачуваними?
25. Чи за всіма відпустками формують забезпечення на оплату відпускних?
26. Загальний порядок розрахунку відпускних?

27. Наведіть бухгалтерське проведення по нарахуванню відпускних за рахунок відповідного забезпечення?

28. Чи обов'язково використовувати 8-й клас рахунків при відображенні в обліку операцій з нарахування заробітної плати?

29. Наведіть бухгалтерське проведення «Нарахована заробітна плата директору».

30. Наведіть бухгалтерське проведення «Нараховано лікарня за рахунок суб'єкта господарювання головному бухгалтеру».

31. Наведіть бухгалтерське проведення «Утримано військовий збір із заробітної плати».

32. Наведіть бухгалтерське проведення «Нараховано ЄСВ на заробітну плату адміністративного персоналу».

33. Наведіть інші бухгалтерські проведення щодо обліку заробітної плати та інших розрахунків з працівниками.

34. Чи є дивіденди базою для нарахування ЄСВ?

35. Які є ставки оподаткування дивідендів та від чого вони залежать?

36. Чи утримується військовий збір з нарахованих дивідендів?

37. Наведіть бухгалтерське проведення «Нараховано дивіденди».

38. Наведіть бухгалтерське проведення «Виплачено заробітну плату готівкою».

39. Наведіть бухгалтерське проведення «Виплачено заробітну плату безготівково».

40. Наведіть бухгалтерське проведення «Нараховано за листками непрацездатності за рахунок суб'єкта господарювання-роботодавця».

## 12.2. Теми рефератів

1. Нормативно-правове регулювання обліку оплати праці.
2. Сутність заробітної плати, системи та форми оплати праці.
3. Види відпусток, порядок їх нарахування та відображення в обліку.
4. Особливості оплати листків тимчасової непрацездатності та їх відображення в обліку.
5. Особливості нарахування дивідендів та їх обліку.
6. Забезпечення на оплату відпусток: особливості нарахування та відображення в обліку.

## 12.3. Завдання для розв'язання

На підставі наведених даних в таблицях 12.1 та 12.2 необхідно заповнити первинні документи та навести можливу кореспонденцію рахунків, оформивши її в журналі господарських операцій.

Таблиця 12.1 — Вихідні дані для нарахування заробітної плати працівникам за лютий місяць 2022 року

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові | Посада         | Посадовий оклад* | Середньомісячний заробіток за попередні 12 місяців | Середньомісячний заробіток за 6 попередніх міс. | Страховий стаж | Фактично відпрацьовано днів** | Відпустка | Відрадження | Лікарняні  | Примітки                                      |
|-------|-----------------------------|----------------|------------------|--|---|----------------|-------------------------------|-----------|-------------|------------|---|
| 1     | Аксьон А.І.                 | Директор       | 2 МЗП            | 13865  | 14530   | 1              | 5                             | з 1 по 5  | з 6 по 10   | з 11 по 21 | Ліквідатор 1 категорії, Герой України         |
| 2     | Лань О.П.                   | Гол. бух.      | 1,8 МЗП          | 10788  | 10464   | 4              | 11                            | —         | з 21 по 25  | з 26 по 28 | -   |
| 3     | Лось О.С.                   | Зав. цехом № 1 | 1,5 МЗП          | 9430   | 9400  | 9              | 15                            | —         | з 10 по 12  | з 13 по 16 | Утримує три дитини з інвалідністю до 18 років |
| 4     | Кокоша С.Є.                 | Робітник       | 1,2 МЗП          | 8315   | 8340  | 9              | 20                            | —         | —           | —          | Одинок матір чотирьох дітей до 18 років       |
| 5     | Коробов А.І.                | Робітник       | 1,3 МЗП          | 8318   | 8320  | 1              | 18                            | —         | —           | —          | Інвалід з дитинства                           |

МЗП – мінімальна заробітна плата на початок року

\*Всі здобувачі при виконанні роботи використовують вихідні дані, збільшивши суми у гривнях на добуток порядкового номера в списку та 100.

\*\*Крім днів відрядження

Таблиця 12.2 — Утримання з заробітної плати

| Прізвище, ім'я, по батькові | За виконавчими листами | Погашення позики | Вирахування неповернених підзвітних сум | За товари, що придбані в кредит | За недостачі, виявлені при інвентаризації | Утримання внесків у статутний капітал |
|-----------------------------|------------------------|------------------|---|---------------------------------|---|---------------------------------------|
| Аксьон І.І.                 | 25 %                   |                  |   |                                 |   | 10 %                                  |
| Лань П.П.                   |                        | 10 %             |   | 25 %                            |   |                                       |
| Лось С.С.                   |                        |                  |   |                                 | 5 %                                       |                                       |
| Кокоша С.Є.                 | 50 %                   |                  |   |                                 |   |                                       |
| Коробов І.І.                |                        |                  | 700 грн.                                |                                 |   |                                       |



Найменування підприємства (установи, організації)

Типова форма № П-5  
ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом Держкомстату України  
від 5 грудня 2008 р. № 489

назва структурного підрозділу

|                 |                |    |
|-----------------|----------------|----|
| Дата заповнення | Звітний період |    |
|                 | з              | по |

**ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ**

| Умовні позначення   | Код       |          | Умовні позначення  | Код       |          |
|---|-----------|----------|--|-----------|----------|
|   | буквенний | цифровий |  | буквенний | цифровий |
| Години роботи, передбачені колдоговором   | Р         | 01       | Відпустка у зв'язку з вагітністю і пологами (стаття 17 Закону України «Про відпустки») та відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку (ст. 18 Закону України «Про відпустки») | ВП        | 16       |
| Години роботи працівників, яким встановлено неповний робочий день (тиждень) згідно з законодавством   | РС        | 02       | Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею 6-ти річного віку (ст. 25 п. 3 Закону України «Про відпустки»)  | ДД        | 17       |
| Вечірні години роботи   | ВЧ        | 03       | Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін (стаття 26 Закону України «Про відпустки»)  | НА        | 18       |
| Нічні години роботи   | РН        | 04       | Інші відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)  | БЗ        | 19       |
| Надурочні години роботи   | НУ        | 05       | Неявки у зв'язку з переведенням за ініціативою роботодавця на неповний робочий день (тиждень)  | НД        | 20       |
| Години роботи у вихідні та святкові дні   | РВ        | 06       | Неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням на роботу на інше підприємство на підставі договорів між суб'єктами господарювання  | НП        | 21       |
| Відрадження   | ВД        | 07       | Інший невідпрацьований час, передбачений законодавством (виконання державних і громадських обов'язків, допризовна підготовка, військові збори, донорські, відгул і т. ін.)                           | ІН        | 22       |
| Основна щорічна відпустка (ст. 6 Закону України «Про відпустки»)  | В         | 08       | Простої  | П         | 23       |
| Щорічна додаткова відпустка (ст. 7, 8 Закону України «Про відпустки»)   | Д         | 09       | Прогули  | ПР        | 24       |
| Додаткова відпустка, передбачена ст. 20, 21, 30 Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» | Ч         | 10       | Масові невиходи на роботу (страйки)  | С         | 25       |
| Творча відпустка (ст.16 Закону України «Про відпустки»)   | ТВ        | 11       | Оплачувана тимчасова непрацездатність  | ТН        | 26       |
| Додаткова відпустка у зв'язку з навчанням (ст. 13, 14, 15, 15 <sup>1</sup> Закону України «Про відпустки»)  | Н         | 12       | Неоплачувана тимчасова непрацездатність у випадках, передбачених законодавством (у зв'язку з побутовою травмою та ін. підтверджена довідками лікувальних закладів)                                   | НН        | 27       |
| Відпустка без збереження заробітної плати у зв'язку з навчанням (п.12, 13, 17 ст. 25 Закону України «Про відпустки»)  | НБ        | 13       | Неявки з нез'ясованих причин   | НЗ        | 28       |
| Додаткова відпустка без збереження заробітної плати в обов'язковому порядку (ст. 25 крім п. 3, 12, 13, 17 Закону України «Про відпустки»)                     | ДБ        | 14       | Інші види неявок, передбачених колективними договорами, угодами  | ІВ        | 29       |
| Додаткова оплачувана відпустка працівникам, які мають дітей (ст. 19 Закону України «Про відпустки»)   | ДО        | 15       | Інші причини неявок  | І         | 30       |





**ВІДОМІСТЬ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ**

за \_\_\_\_\_ 20\_ року

| № з/п | ПІБ | Код платника податку | Табельний номер | Професія або посада | Оклад | Відпрацьовано |              | Сальдо на початок міс. |                | Нараховано |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |
|-------|-----|----------------------|-----------------|---------------------|-------|---------------|--------------|------------------------|----------------|------------|-----------|--------------|------|------------------------------|------|-------------------------------------|------|-------|-----------------|
|       |     |                      |                 |                     |       | Людино-днів   | Людино-годин | За підприємством       | За працівником | Відрядно   | Погодинно | За відпустку |      | За листками непрацездатності |      | Різні нарахування за найменуваннями |      | Разом | Всього належить |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           | Дні          | Сума | Дні                          | Сума | Сума                                | Сума |       |                 |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |
|       |     |                      |                 |                     |       |               |              |                        |                |            |           |              |      |                              |      |                                     |      |       |                 |

| Утримано               |       |                             |                     |  |  |  |  |  |  | Сальдо на кінець місяця |                  |  |                |  |
|------------------------|-------|-----------------------------|---------------------|--|--|--|--|--|--|-------------------------|------------------|--|----------------|--|
| Видано касою/на картку |       | Податок з доходів фіз. осіб | Профспілкові внески |  |  |  |  |  |  |                         | За підприємством |  | За працівником |  |
| За минулий місяць      | Аванс |                             |                     |  |  |  |  |  |  |                         |                  |  |                |  |
|                        |       |                             |                     |  |  |  |  |  |  |                         |                  |  |                |  |
|                        |       |                             |                     |  |  |  |  |  |  |                         |                  |  |                |  |
|                        |       |                             |                     |  |  |  |  |  |  |                         |                  |  |                |  |
|                        |       |                             |                     |  |  |  |  |  |  |                         |                  |  |                |  |
|                        |       |                             |                     |  |  |  |  |  |  |                         |                  |  |                |  |

# Форма наказу (розпорядження) про надання відпустки

## Типова форма № П-3

Найменування підприємства (установи, організації)

Затверджено  
наказом Держкомстату України  
від 5 грудня 2008 р. № 489

|                |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Код ЄДРПОУ     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дата складання |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### НАКАЗ № \_\_\_\_\_ (розпорядження) про надання відпустки

|                 |
|-----------------|
| Табельний номер |
|                 |

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові)

\_\_\_\_\_ назва структурного підрозділу

\_\_\_\_\_ назва професії (посади)

\_\_\_\_\_ вид відпустки (щорічна основна, додаткова, навчальна, без збереження заробітної плати та ін.)

За період роботи з «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року по «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

\_\_\_\_\_ року Період відпустки з «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

\_\_\_\_\_ року по «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

на 

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

 календарних дні(в)

Надання матеріальної допомоги на оздоровлення (у разі необхідності відмітити х)

**Керівник підприємства**  
(установи, організації)

\_\_\_\_\_ підпис

\_\_\_\_\_ ПІБ

Керівник структурного підрозділу

\_\_\_\_\_ підпис

\_\_\_\_\_ ПІБ

**З наказом (розпорядженням) ознайомлений**

\_\_\_\_\_ підпис працівника





## **Тема 13. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА З ФОНДАМИ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ**

### **13.1. Питання для самоконтролю**

1. Яким нормативним документом регламентовано питання оподаткування в Україні?
2. Перелічіть загальнодержавні податки.
3. Перелічіть місцеві податки.
4. Наведіть види місцевих зборів.
5. Наведіть рахунок та субрахунки обліку розрахунків за податками.
6. Який розмір ставок за основними податками?
7. Що таке ЄСВ та яка його ставка?
8. Нормативно-правове забезпечення розрахунку податків та складання звітності щодо них.
9. У яких одиницях виміру заповнюється Податкова декларація з податку на прибуток підприємств?
10. На субрахунку 641 “Розрахунки за податками” ведеться облік податків?
11. Здійсніть характеристику субрахунку 642 “Розрахунки за обов’язковими платежами”.
12. Здійсніть характеристику субрахунку 643 “Податкові зобов’язання”.
13. Здійсніть характеристику субрахунку 644 “Податковий кредит”.
14. Здійсніть характеристику рахунку 65 “Розрахунки за страхуванням”.
15. Наведіть основні види порушень із нарахувань та сплати податків та відповідальність за них.
16. Наведіть основні види порушень із нарахувань та сплати внесків і зборів до Пенсійного фонду України та відповідальність за них.
17. Наведіть обсяг кримінальної відповідальності за ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування.

### **13.2. Теми рефератів**

1. Нормативно-правове забезпечення обліку податків.
2. Нормативно-правове забезпечення складання та подання податкової звітності.
3. Особливості нарахування амортизації для цілей оподаткування та причини виникнення податкових різниць.
4. Види податкових різниць, їх економічна сутність.
5. Відповідальність за порушення податкового законодавства.



### 13.3. Завдання для розв'язання

Головний бухгалтер перед складання річної фінансової звітності та податкових декларацій з ПДВ та податку на прибуток підприємств, провів внутрішній контроль правильності відображення господарських операцій у контексті дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування (таблиці 13.1 та 13.2). Перевірці було піддано журнал господарських операцій за грудень звітного року (адже саме в цьому періоді на роботу взяли нового бухгалтера).

Також головний бухгалтер: звів всі виявлені ним помилки у окрему таблицю (таблиця 13.3); закрив усі незакриті рахунки доходів та витрат; заповнив таблицю 13.4; визначив суму податку на прибуток що підлягає відображенню у відповідній декларації та подальшій сплаті, а також розрахував суму податкового зобов'язання до сплати в бюджет (або відшкодування з бюджету) щодо податку на додану вартість (відповідно з заповненням декларацій наведених в додатку до теми 13).

Для виконання цієї практичної роботи кожний здобувач вищої освіти вважається таким головним бухгалтером.

Таблиця 13.1 – Журнал господарських операцій, грн

| № з/п | Зміст господарської операції   | Дебет          | Кредит | Сума, грн |        |
|-------|--|----------------|--------|-----------|--------|
| 1     | Нарахована амортизація основних засобів. Для розрахунку використати дані таблиці 13.2  | 23             | 131    | 120000    |        |
|       |  | 92             | 131    | 110000    |        |
|       |  | 93             | 131    | 120000    |        |
| 2     | Відображена уцінка основних засобів  | 975            | 10     | 50000     |        |
|       |  | 131            | 975    | 10000     |        |
| 3     | Відображено втрати від зменшення корисності  | 972            | 131    | 30000     |        |
| 4     | Реалізовано передавальні пристрої за 120 тис. грн. Первісна вартість 300 тис. грн, знос 150 тис. грн. Прийняття рішення в минулому році з переведенням на 286 субрахунків, реалізація у звітному році. Строк корисного використання згідно наказу про облікову політику 8 років. | 377            | 712    | 120000    |        |
|       |  | 712            | 641    | 20000     |        |
|       |  | 712            | 793    | 100000    |        |
|       |  | 943            | 286    | 150000    |        |
|       |  | 131            | 104    | 150000    |        |
| 793   | 943  | 150000         |        |           |        |
| 5     | Здійснено ремонт спортивного залу суб'єкта господарювання. Спортивна зала використовується виключно власними працівниками та виключно на безоплатній основі. Спортивна зала не приносить будь-яких доходів суб'єкту господарювання.  | 949            | 201    | 10000     |        |
|       |  | 949            | 661    | 10000     |        |
|       |  | 949            | 651    | 2200      |        |
|       |  | 661            | 641    | 1800      |        |
|       |  | 661            | 642    | 120       |        |
|       |  | 651            | 311    | 2200      |        |
|       |  | 641            | 311    | 1800      |        |
|       |  | 642            | 311    | 120       |        |
| 661   | 311  | 8000           |        |           |        |
| 6     | На 31 грудня здійснена дооцінка будівлі цеху, яка була уцінена 31 березня звітного року. Довідково 31 березня було зроблено проведення:  | 10             | 746    | 400000    |        |
|       |  | 746            | 793    | 400000    |        |
|       |  | 10             | 411    | 600000    |        |
|       |  | 975 10 500000  | 411    | 131       | 200000 |
|       |  | 131 975 100000 |        |           |        |

| № з/п | Зміст господарської операції  | Дебет  | Кредит   | Сума, грн  |
|-------|---|--|--|--|
|       | 793 975 400000  |  |  |  |
| 7     | Суб'єкт господарювання реалізував невиробничий основний засіб за 180 тис. грн з ПДВ, який планувався до продажу та в минулому році був переведений на 286 субрахунок. Первісна вартість – 1 млн. грн, знос – 850 тис. грн | 377<br>712<br>712<br>943<br>131<br>793                                     | 712<br>641<br>793<br>286<br>104<br>943   | 180000<br>30000<br>150000<br>150000<br>850000<br>150000  |
| 8.    | Нарахована заробітна плата працівникам з усіма нарахуваннями та утриманнями. Жоден працівник не має права на податкову соціальну пільгу.  | 23<br>92<br>93<br>23<br>92<br>93<br>661<br>661<br>651<br>641<br>642<br>661 | 661<br>661<br>661<br>651<br>651<br>651<br>641<br>642<br>311<br>311<br>311<br>311 | 100000<br>50000<br>50000<br>22000<br>11000<br>11000<br>36000<br>3000<br>44000<br>36000<br>3000<br>161000                     |
| 9     | Нараховано забезпечення на оплату відпусток. Довідково: забезпечення дорівнює добутку заробітної плати за звітний місяць та 8 % та збільшується на ЄСВ  | 23<br>92<br>93   | 471<br>471<br>471  | 122000<br>61000<br>61000   |
| 10    | Нараховано забезпечення гарантійних зобов'язань   | 93   | 472  | 150000   |
| 11    | Нараховано відпускні у звітному місяці з нарахуваннями та утриманнями   | 471<br>471<br>661<br>661<br>651<br>641<br>642<br>661                       | 661<br>651<br>641<br>642<br>311<br>311<br>311<br>311                             | 100000<br>22000<br>18000<br>1500<br>22000<br>18000<br>1500<br>80500  |
| 12    | Використано забезпечення гарантійних зобов'язань  | 473<br>641<br>685  | 685<br>685<br>311  | 100000<br>20000<br>120000  |
| 13    | Нараховано резерв сумнівних боргів  | 944  | 38   | 150000   |
| 14    | Списано безнадійної дебіторської заборгованості   | 38<br>944  | 36<br>36   | 150000<br>30000  |
| 15    | Куплено товарів на суму 300 тис.грн. у неприбуткових організацій, внесених до відповідного Реєстру  | 281<br>685   | 685<br>311   | 300000<br>300000   |
| 16    | За попередні 11 місяців було здійснені такі операції  | 361<br>701<br>701<br>901<br>791<br>311<br>361<br>702<br>702<br>902<br>791  | 701<br>641<br>791<br>26<br>901<br>361<br>702<br>641<br>791<br>281<br>902         | 12000000<br>2000000<br>10000000<br>5000000<br>5000000<br>12000000<br>36000000<br>6000000<br>30000000<br>15000000<br>15000000 |

| № з/п | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума, грн |
|-------|------------------------------|-------|--------|-----------|
|       |                              | 311   | 361    | 36000000  |
|       |                              | 975   | 10     | 500000    |
|       |                              | 131   | 975    | 100000    |
|       |                              | 793   | 975    | 400000    |
|       |                              | 23    | 471    | 1073600   |
|       |                              | 92    | 471    | 536800    |
|       |                              | 93    | 471    | 536800    |
|       |                              | 471   | 661    | 2000000   |
|       |                              | 471   | 651    | 440000    |
|       |                              | 661   | 641    | 360000    |
|       |                              | 661   | 642    | 30000     |
|       |                              | 651   | 311    | 440000    |
|       |                              | 641   | 311    | 360000    |
|       |                              | 642   | 311    | 30000     |
|       |                              | 661   | 311    | 1610000   |
| 17    | Здійснено закриття рахунків  |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |
|       |                              |       |        |           |

Таблиця 13.2 – Дані щодо складу основних засобів на початок року:

| Групи  | Первісна вартість, грн | Первісна (переоцінена вартість) на 31 березня звітного року | Строки корисного використання згідно наказу про облікову політику, років |
|--|------------------------|---|--|
| група 1 - земельні ділянки                         | 100000                 | 100000  | -  |
| група 3 - будівлі                                  | 5000000                | 4500000   | 25   |
| З них невиробничі основні засоби                   | 400000                 | 400000  | 25   |
| споруди  | 1000000                | 1000000   | 10   |
| передавальні пристрої                              | 100000                 | 100000  | 8  |
| група 4 - машини та обладнання                     | 150000                 | 150000  | 5  |
| З них:   |                        |   |  |
| електронно-обчислювальні машини                    | 50000                  | 50000   | 3  |
| група 5 - транспортні засоби                       | 150000                 | 150000  | 5  |
| група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі    | 25000                  | 25000   | 4  |
| група 9 - інші основні засоби                      | 35000                  | 35000   | 12   |
| група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи | 350000                 | 350000  | -  |
| група 14 - інвентарна тара                         | 15000                  | 15000   | 6  |

Метод амортизації – пряmlinійний, крім групи 11 за якою в обліку використовується метод 50 на 50. Знос між видами витрат розподілити умовно: виробництво – 80 %; адміністративні – 5% ; збутові – 15%.

Таблиця 13.3 –Опис виявлених помилок

| Сутність помилки | Вплив на фінансовий результат (завищено, занижено, інший вплив) | Податкові наслідки помилок у разі їх виявлення після закінчення граничних термінів подання податкової звітності чи сплати відповідних податків |
|------------------|---|--|
|                  |   |  |
|                  |   |  |
|                  |   |  |
|                  |   |  |
|                  |   |  |
|                  |   |  |
|                  |   |  |



Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу, до  
якого подається Податкова  
декларація з податку на прибуток  
підприємств)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
20.10.2015 № 897  
(у редакції наказу Міністерства  
фінансів України  
28.04.2017 № 467)

|   |   |             |
|---|---|-------------|
| 1 | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ<br/>з податку на прибуток підприємств</b> | Звітна      |
|   |   | Звітна нова |
|   |   | Уточнююча   |

|   |  |                                    |                                   |                                       |                              |
|---|--|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| 2 | Звітний (податковий)<br>період 20__ року | <input type="checkbox"/> I квартал | <input type="checkbox"/> Півріччя | <input type="checkbox"/> Три квартали | <input type="checkbox"/> Рік |
|   |  | Базовий звітний період<br>квартал  |                                   | Базовий звітний період рік            |                              |

|   |  |                                    |                                   |                                       |                              |
|---|--|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| 3 | Звітний (податковий)<br>період, що уточнюється,<br>20__ року | <input type="checkbox"/> I квартал | <input type="checkbox"/> Півріччя | <input type="checkbox"/> Три квартали | <input type="checkbox"/> Рік |
|   |  |                                    |                                   |                                       |                              |

|   |   |
|---|---|
| 4 | Платник: _____<br>(повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами) |
|   | _____   |
|   | _____   |
|   | _____   |

|     |  |   |       |  |  |  |  |  |  |  |
|-----|--|---|-------|--|--|--|--|--|--|--|
| 5   | Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>1</sup>   | Код виду економічної діяльності (КВЕД)  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 6   | Податкова адреса<br>_____<br>_____<br>_____  | Поштовий індекс   |       |  |  |  |  |  |  |  |
|     |  | Телефон   |       |  |  |  |  |  |  |  |
|     |  | Моб. тел.   |       |  |  |  |  |  |  |  |
|     |  | Факс  |       |  |  |  |  |  |  |  |
|     |  | E-mail  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 7   | Повне найменування нерезидента _____<br>Місцезнаходження нерезидента _____   | Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) | _____ |  |  |  |  |  |  |  |
|     |  | Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)                                  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 7.1 | Повне найменування постійного представництва / відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні<br>_____ | Код ЄДРПОУ постійного представництва <sup>2</sup>                                     |       |  |  |  |  |  |  |  |

|    |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|    | _____   | Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсутності коду ЄДРПОУ) <sup>2</sup> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | Місцезнаходження постійного представництва / відокремленого підрозділу нерезидента  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва / відокремленого підрозділу нерезидента  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8  | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9  | Повне найменування інституту спільного інвестування <sup>3</sup>  |   |  |  |  |  |  |  |  |  | Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) <sup>3</sup> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  | _____  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  | _____  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  | _____  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  | _____  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | _____   |   |  |  |  |  |  |  |  |  | _____  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Особливі відмітки   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | виробника сільськогосподарської продукції   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | банку   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | страховика  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів                   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | постійного представництва нерезидента   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації                                   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | суб'єкта господарювання - юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | фізичної особи - підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | іноземної компанії  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи <sup>3</sup>   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | інвестора із значними інвестиціями <sup>4</sup>   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|    | платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| ПОКАЗНИКИ   | Код рядка   | Сума |
|---|-------------|------|
| 1   | 2           | 3    |
| Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку  | 01          |      |
| Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)   | 02          |      |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)   | 03 РІ       |      |
| Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «вितягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями <sup>4</sup>  | 03.1        |      |
| Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій платником податку - інвестором із значними інвестиціями <sup>4</sup>  | 03.2        |      |
| Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ + рядок 03.1 + + рядок 03.2) (+, -)  | 04          |      |
| Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)  | 05 ПЗ       |      |
| Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05ПЗ) x $\frac{\quad}{100}$ ) <sup>5</sup>  | 06          |      |
| Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії   | 06.1<br>КІК |      |
| Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання   | 06.2<br>МПЗ |      |
| Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:  | 07          |      |
| за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 <sup>1</sup> , 14.1.52 <sup>2</sup> і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України | 07.1        |      |
| страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування  | 07.2        |      |
| Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 – рядок 07.2) x $\frac{\quad}{100}$ ) <sup>6</sup>   | 08          |      |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:   | 09          |      |
| сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 – рядок 09.1.2)):   | 09.1        |      |
| загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї   | 09.1.1      |      |
| сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення   | 09.1.2      |      |
| сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України  | 09.2        |      |
| Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей  | 10          |      |



|  |           |  |
|--|-----------|--|
| за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$ )   |           |  |
| Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів   | 11        |  |
| Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$ )   | 12        |  |
| Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів  | 13        |  |
| Сума виплачених гравцю виплат  | 14        |  |
| Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$ )   | 15        |  |
| Зменшення нарахованої суми податку   | 16 ЗП     |  |
| Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КІК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)  | 17        |  |
| Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>  | 18        |  |
| <b>Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -)<sup>11</sup></b>  | <b>19</b> |  |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді   | 20 АВ     |  |
| Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>  | 21        |  |
| <b>Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21)<sup>11</sup></b>   | <b>22</b> |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період  | 23 ПН     |  |
| Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) <sup>10</sup>  | 24        |  |
| <b>Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24)<sup>11</sup></b>  | <b>25</b> |  |
| <b>Виправлення помилок<sup>12</sup></b>  |           |  |
| Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 - рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)), або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -) | 26        |  |

|   |           |  |
|---|-----------|--|
| <b>Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)</b> | <b>27</b> |  |
| <b>Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)</b>                                       | <b>28</b> |  |
| <b>Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств</b>   | <b>29</b> |  |
| <b>Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств</b>  | <b>30</b> |  |
| <b>Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів<sup>12</sup></b>  |           |  |
| <b>Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)</b>  | <b>31</b> |  |
| <b>Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)</b>                                       | <b>32</b> |  |
| <b>Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств</b>   | <b>33</b> |  |
| <b>Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств</b>  | <b>34</b> |  |
| <b>Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок</b>   |           |  |
| <b>Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України</b>   | <b>35</b> |  |
| <b>Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України</b>   | <b>36</b> |  |
| <b>Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1–142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України</b>  | <b>37</b> |  |

|                                  |    |    |    |                  |    |    |    |    |    |    |     |                  |      |
|----------------------------------|----|----|----|------------------|----|----|----|----|----|----|-----|------------------|------|
| Наявність додатків <sup>13</sup> | АВ | ЗП | ПН | ТЦ <sup>14</sup> | ВП | РІ | ПЗ | АМ | ЦП | ПП | КІК | ФЗ <sup>15</sup> |      |
|                                  |    |    |    |                  |    |    |    |    |    |    |     | НП(С)БО          | МСФЗ |
|                                  |    |    |    |                  |    |    |    |    |    |    |     |                  |      |

|   |   |   |  |  |   |  |                               |  |                               |
|---|---|---|--|--|---|--|-------------------------------|--|-------------------------------|
| Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності <sup>15</sup>   | Баланс (Звіт про фінансовий стан) <sup>16</sup> | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) <sup>16</sup> | Звіт про рух грошових коштів <sup>16</sup> | Звіт про власний капітал <sup>16</sup> | Примітки до річної фінансової звітності <sup>16</sup> | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               | Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва |                               |
|   |   |   |  |  |   | Баланс   | Звіт про фінансові результати | Баланс   | Звіт про фінансові результати |
|   |   |   |  |  |   |  |                               |  |                               |
| Відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом <sup>17</sup> |   |   |  |  |   |  |                               |  |                               |

|                                    |   |                  |
|------------------------------------|---|------------------|
| Наявність доповнення <sup>18</sup> | Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України) |                  |
|                                    | № з/п   | Зміст доповнення |
|                                    |   |                  |

Додатки на \_\_\_ арк.

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Наявність рішення <sup>19</sup> | Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці |
|                                 |   |

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>20</sup> ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я, прізвище)

М.П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>20</sup> ) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я, прізвище)

|              |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Дата подання |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

<sup>1</sup>Зазначається код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті).

<sup>2</sup> У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво зазначається код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, зазначається ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.

<sup>3</sup> Податкова декларація з податку на прибуток підприємств подається платником податку - юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9). У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємств складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи<sup>2</sup>» у рядку 10 «Особливі відмітки».

<sup>4</sup> Зазначається платниками податку, які застосовують передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку підприємства - інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні».

<sup>5</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>6</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>7</sup> Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, щоквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємств згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>8</sup> Зазначається ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>9</sup> Зазначається ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>10</sup> Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.

<sup>11</sup> Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН) Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

<sup>12</sup> Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємств відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.

<sup>13</sup> У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КІК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств».

<sup>14</sup> Заповнюється платниками податку на прибуток підприємств, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.

<sup>15</sup> Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платниками податку на прибуток підприємств, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».

<sup>16</sup> Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року № 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за № 1288/20026 (із змінами).

<sup>17</sup> При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником зазначається позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом. Відповідно до пункту 46.2 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.

<sup>18</sup> Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств доповнення.

<sup>19</sup> Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.

<sup>20</sup> Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємств заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств.

|  |  |
|--|--|
| Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності «___» _____ 20__ року   |  |
| (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |  |
| За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (потрібне позначити)                                       |  |
| <input type="checkbox"/> порушень (помилко) не виявлено  | <input type="checkbox"/> складено акт від «___» _____ 20__ року № _____  |
| «___» _____ 20__ року  | (посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств (підпис, ініціали, прізвище)) |

|             |
|-------------|
| Звітна      |
| Звітна нова |
| Уточнююча   |

Додаток РІ  
до рядка 03 РІ Податкової декларації  
з податку на прибуток підприємств

|   |  |  |          |                 |     |
|---|--|--|----------|-----------------|-----|
| Податковий номер або серія<br>(за наявності)<br>та номер паспорта |  | Звітний (податковий) період 20 __ року |          |                 |     |
|   |  | I<br>квартал                           | Півріччя | Три<br>квартали | Рік |

### РІЗНИЦІ

| Різниця, на які збільшується фінансовий результат   |  |      | Різниця, на які зменшується фінансовий результат |   |      |
|---|--|------|--|---|------|
| код   | назва різниці  | сума | код  | назва різниці   | сума |
| <b>1. Різниця, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 розділу III Податкового кодексу України)</b> |  |      |  |   |      |
| 1.1.1   | Сума нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)  |      | 1.2.1  | Сума розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)  |      |
| 1.1.1.1   | Сума уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України) |      | 1.2.1.1  | Сума дооцінки основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат уцінки відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України) |      |
| x   | x  | x    | 1.2.1.2  | Сума вигід від відновлення корисності основних засобів або нематеріальних активів у межах попередньо віднесених до витрат втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського                             |      |

|       |  |  |       |  |   |
|-------|--|--|-------|--|---|
|       |  |  |       | обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)  |   |
| 1.1.2 | Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку  |  | 1.2.2 | Сума залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень статті 138 розділу III Податкового кодексу України,   |   |
|       | або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)   |  |       | у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)  |   |
| 1.1.3 | Сума залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України) |  | 1.2.3 | Сума первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу (пункт 138.2 статті 138 розділу III Податкового кодексу України) |   |
| 1.1.4 | Сума витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 розділу III Податкового кодексу України)         |  | x     | x  | x |

**2. Різниці, що виникають при формуванні забезпечень (резервів) (стаття 139 розділу III Податкового кодексу України)**

*Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат*

|                                       |  |   |         |   |  |
|---------------------------------------|--|---|---------|---|--|
| 2.1.1                                 | Сума витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.1 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) |   | 2.2.1   | Сума використання створених забезпечень (резервів) витрат (крім забезпечення (резерву) витрат на оплату відпусток працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), сформованого відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)   |  |
| x                                     | x  | x | 2.2.1.1 | Сума коригування (зменшення) забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (крім забезпечення (резерву) на відпустки працівникам, інших виплат, пов'язаних з оплатою праці, та витрат на сплату єдиного соціального внеску, що нараховується на такі виплати), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.1.2 пункту 139.1 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) |  |
| <b><i>Резерв сумнівних боргів</i></b> |  |   |         |   |  |
| 2.1.2                                 | Сума витрат на формування резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)   |   | 2.2.2   | Сума коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів), на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності   |  |



|   |  |   |         |   |   |
|---|--|---|---------|---|---|
|   | кодексу України)   |   |         | (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)  |   |
| 2.1.3   | Сума витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів або понад резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів) (підпункт 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)   |   | 2.2.3   | Сума списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів або резерв очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів)), що відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.2.2 пункту 139.2 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) |   |
| <b>Резерви банків та небанківських фінансових установ</b> |  |   |         |   |   |
| 2.1.4   | Сума використання резерву для списання (відшкодування) активу, який не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 1 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)  |   | 2.2.4   | Сума списання у попередніх звітних періодах активу, який у звітному періоді набув ознак, визначених підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)   |   |
| x   | x  | x | 2.2.4.1 | Сума доходів (зменшення витрат) від погашення раніше списаної за рахунок резерву заборгованості, яка не відповідає ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14   |   |
|   |  |   |         | Податкового кодексу України (підпункт 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України)  |   |
| 2.1.5   | Сума використання резерву у зв'язку із припиненням визнання активу при прощенні заборгованості фізичних осіб, які є пов'язаними з таким кредитором або перебувають з таким кредитором у трудових відносинах, або перебували з таким кредитором у трудових відносинах і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їхньої заборгованості не перевищує три роки (підпункт 2 підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 розділу III Податкового кодексу України) |   | x       | x   | x |

**3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 розділу III Податкового кодексу України)**

|       |   |   |         |   |  |
|-------|---|---|---------|---|--|
| 3.1.1 | Сума перевищення нарахованих у бухгалтерському обліку процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (пункт 140.2 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |   | 3.2.1   | Сума процентів, зменшена щорічно на 5 відсотків, яка збільшила фінансовий результат до оподаткування минулих періодів (пункт 140.3 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |
| 3.1.2 | Сума відсотків та дооцінки, врахованих у фінансовому результаті до оподаткування у поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.8 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |   | 3.2.2   | Сума уцінки, врахованої у фінансовому результаті до оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов'язання відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.6 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)                        |  |
| x     | x   | x | 3.2.3   | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |
| x     | x   | x | 3.2.3.1 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від інших платників податку на прибуток підприємств (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування) (підпункт 140.4.1 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |  |
| x     | x   | x | 3.2.3.2 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягає виплаті на користь платника від контрольованої іноземної компанії в межах, що не перевищує суму, на яку збільшувався об'єкт оподаткування відповідно до підпункту 134.1.7 пункту 134.1 статті 134 Податкового кодексу  |  |

|   |   |   |         |   |  |
|---|---|---|---------|---|--|
|   |   |   |         | України (підпункт 140.4.2 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |
| x | x | x | 3.2.3.3 | Сума нарахованих доходів від участі в капіталі нерезидентів (у тому числі контрольованих іноземних компаній), за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |  |
| x | x | x | 3.2.3.4 | Сума нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на користь платника від нерезидента, за умови, що доля участі в капіталі нерезидента становить щонайменше 10 відсотків протягом календарного року та такий нерезидент не входить до переліку держав (територій), визначених відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (крім держав (територій), з якими є чинні міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування доходів) (підпункт 140.4.3 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)     |  |
| x | x | x | 3.2.4   | Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.4 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |
| x | x | x | 3.2.4.1 | Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податку, що реорганізується (підпункт   |  |

|                          |   |   |       |   |   |
|--------------------------|---|---|-------|---|---|
|                          |   |   |       | 140.4.5 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |   |
| x                        | x   | x | 3.2.5 | Сума субсидій, отриманих платником податку - суб'єктом кінематографії України для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.7 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |   |
| 3.1.3<br>ТЦ <sup>1</sup> | Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витагнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами податкового (звітного) року (підпункт 140.5.1 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |   | x     | x   | x |
| 3.1.4<br>ТЦ <sup>1</sup> | Сума перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відображатися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витагнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 розділу I Податкового кодексу України за результатами  |   | x     | x   | x |

|       |  |  |   |  |   |
|-------|--|--|---|--|---|
|       | податкового (звітнього) року (підпункт 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |   |  |   |
| 3.1.5 | Сума втрат від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі або методом пропорційної консолідації (підпункт 140.5.3 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)   |  | x |  | x |
| 3.1.6 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітнього (податкового) року не перевищує 25 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітнього (податкового) року, та крім бюджетних установ Накопичувального фонду, недержавних пенсійних фондів і неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |  | x |  | x |

|         |   |  |   |   |   |
|---------|---|--|---|---|---|
| 3.1.6.1 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |  | x | x | x |
| 3.1.6.2 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України,   |  | x | x | x |
|         | які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |   |   |   |
| 3.1.6.3 | Розмір різниці між вартістю придбання товарів, у тому числі необоротних активів (крім активів з права користування за договорами оренди), робіт, послуг та вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «витагнутої руки» (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)   |  | x | x | x |

|         |  |  |   |   |   |
|---------|--|--|---|---|---|
| 3.1.7   | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України (підпункт 140.5.5 <sup>1</sup> пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  | x | x | x |
| 3.1.7.1 | Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України), реалізованих на користь нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту «г» підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані |  | x | x | x |
|         | як юридичні особи (підпункт 140.5.5 <sup>1</sup> пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |   |   |   |
| 3.1.7.2 | Розмір різниці між вартістю, визначеною виходячи з рівня ціни, визначеної за принципом «вितягнутої руки», та вартістю реалізації товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (підпункт 140.5.5 <sup>1</sup> пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  | x | x | x |

|        |  |  |   |   |   |
|--------|--|--|---|---|---|
| 3.1.8  | Сума витрат по нарахуванню роялті (підпункти 140.5.6–140.5.7 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  | x | x | x |
| 3.1.9  | Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітнього (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг (крім неприбуткової організації, яка є об'єднанням страховиків, якщо участь страховика у такому об'єднанні є умовою проведення діяльності такого страховика відповідно до закону, та неприбуткових організацій, до яких застосовуються положення підпункту 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітнього року (підпункт 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |  | x | x | x |
| 3.1.10 | Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, що не є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та платникам податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, крім безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг), перерахованої неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг, для яких застосовується положення підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III                      |  | x | x | x |



|          |   |  |   |  |   |
|----------|---|--|---|--|---|
|          | Податкового кодексу України)  |  |   |  |   |
| 3.1.10.1 | Сума перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) платникам податку, які є пов'язаними особами (у разі якщо отримувачем фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) задекларовано від'ємне значення об'єкта оподаткування за податковий (звітний) рік, що передує року, в якому отримано таку безповоротну фінансову допомогу (безоплатно надані товари, роботи, послуги), за умови, що така допомога була врахована у складі витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування) (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 Податкового кодексу України) |  | x |  | x |
| 3.1.10.2 | Сума повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок,   |  | x |  | x |
|          | оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, якщо така компенсація відповідно до Податкового кодексу України не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи - платника податку на доходи фізичних осіб (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)   |  |   |  |   |
| 3.1.11   | Сума витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, відшкодування збитків, компенсації неодержаного доходу (упущеної вигоди), нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів, у тому числі у сфері зовнішньоекономічної діяльності, на користь осіб, які не   |  | x |  | x |

|        |   |  |   |  |   |   |
|--------|---|--|---|--|---|---|
|        | є платниками податку (крім фізичних осіб, які є платниками податку на доходи фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0 відсотків відповідно до пункту 44 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, а також на суму штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства (підпункт 140.5.11 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)   |  |   |  |   |   |
| 3.1.12 | Сума витрат, понесених платником податку у поточному звітному періоді за рахунок раніше отриманих субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат відповідно до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні», але не більше суми такої субсидії, здійснених при виробництві (створенні) фільму та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України) |  | x |  | x | x |
| 3.1.13 | Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих)   |  | x |  | x | x |
|        | протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та   |  |   |  |   |   |

|   |  |  |       |   |  |
|---|--|--|-------|---|--|
|   | організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що перевищує 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітнього року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  |       |   |  |
| 3.1.14  | Сума витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітнього періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)  |  | 3.2.6 | Сума бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітнього періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 140.4.8 пункту 140.4 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)   |  |
| <b>4. Інші різниці (стаття 141 розділу III, стаття 39 розділу I, стаття 123<sup>1</sup> розділу II, підрозділ 4 розділу XX Податкового кодексу України)</b> |  |  |       |   |  |
| <i><b>Страхові резерви страховиків</b></i>  |  |  |       |   |  |
| 4.1.1   | Позитивна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та інших, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, що не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за |  | 4.2.1 | Від'ємна різниця між приростом (убутком) сформованих у відповідному звітному періоді відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності страхових резервів (технічних, математичних, належних виплат страхових сум та іншими, формування яких передбачено законодавством у сфері страхування, крім тих, які не впливають на формування фінансового результату до оподаткування страховика) (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) та приростом (убутком) відповідних резервів, розрахованих за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за |  |

|   |   |  |       |   |   |
|---|---|--|-------|---|---|
|   | погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховика в страхових резервах) (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)   |  |       | погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (за вирахуванням частки участі перестраховика у страхових резервах) (підпункт 141.1.4 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)   |   |
| <b>Різниця щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів</b> |   |  |       |   |   |
| 4.1.2   | Сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітної періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)  |  | 4.2.2 | Сума позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітної періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.2 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |   |
| 4.1.3 ЦП  | Сума від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів (загальна сума уцінок цінних паперів перевищує загальну суму їх дооцінок за звітний період) (крім державних цінних паперів або облігацій місцевих позик), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітної періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |  | x     | x   | x |
| 4.1.4 ЦП  | Сума позитивного загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням  |  | x     | x   | x |

|   |   |   |       |   |   |
|---|---|---|-------|---|---|
|   | суми від'ємного фінансового результату від таких операцій та/або від'ємного загального результату переоцінки цінних паперів, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) (підпункт 141.2.5 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України)   |   |       |   |   |
| <b>Інші різниці</b>   |   |   |       |   |   |
| 4.1.4.1   | Позитивна різниця між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам за надані послуги щодо укладання (продлонгації) договорів страхування та сумою нормативу витрат на виплати страховим посередникам, що розраховані за методикою, визначеною уповноваженим органом, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (підпункт 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |   | x     | x   | x |
| x   | x   | x | 4.2.3 | Сума нарахованого страховиком податку на дохід за ставкою, визначеною підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України (підпункт 141.1.1 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України) |   |
| <b>Різниці, передбачені розділом I Податкового кодексу України</b>  |   |   |       |   |   |
| x   | x   | x | 4.2.4 | Сума пропорційного коригування доходів з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)  |   |
| x   | x   | x | 4.2.5 | Сума пропорційного коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення (підпункт 39.5.5 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України)   |   |
| <b>Різниці, передбачені розділом II Податкового кодексу України</b> |   |   |       |   |   |
| 4.1.5   | Сума сплачених платежів, внесків, премій за договором   |   | x     | x   | x |

|   |   |  |   |   |   |
|---|---|--|---|---|---|
|   | довгострокового страхування життя чи договором страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення (стаття 123 <sup>1</sup> розділу II Податкового кодексу України)  |  |   |   |   |
| <b><i>Різниця, передбачені підрозділом 4 розділу XX Податкового кодексу України</i></b> |   |  |   |   |   |
| 4.1.5.1   | Сума доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування (пункт 4 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |  | x | x | x |
| 4.1.6   | Сума амортизації, нарахована в бухгалтерському обліку на необоротні активи, що залишилися невведеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року,  |  | x | x | x |
|   | вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |  |   |   |   |
| 4.1.7   | Сума визнаних втрат від зменшення корисності тих необоротних активів, що залишилися невведеними в експлуатацію станом на 01 січня 2015 року, вартість яких в бухгалтерському обліку збільшена на суму витрат, що враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |  | x | x | x |

|        |   |   |       |  |   |  |   |
|--------|---|---|-------|--|---|--|---|
| 4.1.8  | Сума витрат з розвідки/дорозвідки та облаштування нафтових та газових родовищ, які визнані в бухгалтерському обліку витратами звітного періоду у зв'язку з технічною неможливістю та/або економічною недоцільністю подальшого видобутку корисних копалин та були враховані при визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток відповідно до підпункту «з» підпункту 138.8.5 пункту 138.8 статті 138 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (пункт 19 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |   | x     |  | x |  | x |
| 4.1.9  | Сума заборгованості (її частини), попередньо віднесеної платником до зменшення доходу згідно з підпунктом 159.1.1 пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   | 4.2.6 | Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі заборгованості, включеної до доходу відповідно до пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) товарів, робіт, послуг, за якими виникла така заборгованість, попередньо віднесена платником до зменшення витрат відповідно до пункту 159.1 статті 159 розділу III Податкового кодексу України у редакції, що діяла до 01 січня 2015 року (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |   |  |   |
| 4.1.10 | Сума заборгованості, визнана судом чи за виконавчим написом нотаріуса (підпункт 1.1 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |   | x     |  | x |  | x |
| x      | x   | x | 4.2.7 | Сума погашеної платником - покупцем заборгованості (її частини) (абзац перший підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   |  |   |
| 4.1.11 | Сума заборгованості (її частина), погашена покупцем (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |   | 4.2.8 | Сума собівартості (її частини, визначеної пропорційно сумі погашеної заборгованості) товарів, робіт, послуг (абзац другий підпункту 1.2 пункту 17 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   |  |   |

|        |   |   |        |   |  |
|--------|---|---|--------|---|--|
| 4.1.12 | Сума коштів, що надійшла на банківський рахунок або в касу платника податку після 01 січня 2015 року (абзац перший пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   | 4.2.9  | Сума коштів, що була перерахована на банківський рахунок або в касу контрагента платника податку після 01 січня 2015 року (абзац другий пункту 18 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |  |
| 4.1.13 | Сума частки позитивної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |   | 4.2.10 | Сума частки від'ємної різниці між резервом, розрахованим банком відповідно до розділу III Податкового кодексу України на кінець 2014 року, та резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 21 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |
| x      | x   | x | 4.2.11 | Витрати на оплату відпусток працівникам та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, які відшкодовані після 01 січня 2015 року за рахунок резервів та забезпечень, сформованих до 01 січня 2015 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у випадку, якщо такі витрати не були враховані при визначенні об'єкта оподаткування до 01 січня 2015 року (пункт 24 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |  |
| 4.1.14 | Сума витрат платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами (позиками),  |   | 4.2.12 | Сума доходу, що виникла у платника податку, який є боржником (позичальником) за зовнішніми кредитами  |  |
|        | залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік», що виникають за правилами бухгалтерського обліку при списанні безнадійної дебіторської заборгованості за поставлені товари (роботи, |   |        | (позиками), залученими під державні гарантії, обслуговування та погашення яких здійснюється за рахунок коштів Державного бюджету України, за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, внаслідок здійснення правочинів, зазначених у пункті 14 розділу «Прикінцеві положення» Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |



|        |   |   |        |  |  |
|--------|---|---|--------|--|--|
|        | послуги), що підлягали оплаті за рахунок коштів Державного бюджету України - в розмірі, що не перевищує суму доходів, визначену у рядку 4.2.12 розділу 4 «Інші різниці» цього додатка (пункт 36 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |   |        |  |  |
| 4.1.15 | Одна третя частина суми доходів, визнаних у зв'язку із зменшенням (розформуванням) резервів, на яку зменшувався фінансовий результат до оподаткування згідно з підпунктом 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, в кожному з трьох років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації згідно із законом щодо фінансової реструктуризації або затверджено план санації згідно із статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації (підпункт 2 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |   | 4.2.13 | Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з розформуванням резервів внаслідок реструктуризації зобов'язань відповідно до плану реструктуризації, погодженого згідно із законом щодо фінансової реструктуризації, або плану санації, затвердженого згідно зі статтею 6 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» з урахуванням особливостей, встановлених законом щодо фінансової реструктуризації, якщо оподаткування таких резервів регулюється нормами пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |  |
| x      | x   | x | 4.2.14 | Сума доходів, визнаних відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок списання податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) зобов'язань платника відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України   |  |
|        |   |   |        | та закону щодо фінансової реструктуризації (підпункт 1 пункту 39 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |  |

|          |  |   |          |  |  |
|----------|--|---|----------|--|--|
| 4.1.16   | Сума витрат, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі витрат відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |   | 4.2.15   | Сума доходів, що врахована під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток до 01 січня 2015 року та врахована у складі доходів відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності під час визначення фінансового результату до оподаткування після 01 січня 2015 року (пункт 42 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |
| 4.1.17   | Сума нарахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, у яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   | 4.2.16   | Сума розрахованої амортизації основних засобів четвертої групи відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункт 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |
| 4.1.17.1 | Сума нарахованої амортизації основних засобів відповідно до пункту 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України протягом податкових (звітних) періодів, в яких здійснювалося нарахування амортизації із застосуванням мінімально допустимих строків амортизації основних засобів (пункті 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)                     |   | 4.2.16.1 | Сума розрахованої амортизації основних засобів (визначених пунктом 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) відповідно до пункту 138.3 статті 138 розділу III Податкового кодексу України за відповідні податкові (звітні) періоди (пункті 43 <sup>1</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |  |
| x        | x  | x | 4.2.16.2 | Сума амортизації різниці, що виникає в результаті порівняння балансової вартості (без урахування переоцінки) основних засобів за даними бухгалтерського обліку, яка є меншою, ніж балансова (залишкова) вартість основних засобів, розрахована відповідно до вимог розділу III Податкового кодексу України, та амортизується як окремий об'єкт основних засобів із застосуванням «прямолінійного» методу нарахування амортизації протягом двадцяти податкових (звітних) кварталів (пункт 52 підрозділу 4 |  |

|        |  |   |        |   |
|--------|--|---|--------|---|
|        |  |   |        | розділу XX Податкового кодексу України)   |
| 4.1.18 | Сума доходу, отриманого від реалізації газу (метану) вугільних родовищ, на який було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідно до абзацу другого пункту 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України, за результатами податкового року, що настає за податковим періодом застосування пільги - у разі відсутності цільового використання вивільнених від оподаткування коштів (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   | 4.2.17 | Сума доходу, отриманого від операцій з газом (метаном) вугільних родовищ (реалізація, переробка, спалювання) та/або похідною сировиною газу (метану) вугільних родовищ, у тому числі газоповітряною сумішшю із вмістом газу (метану), яка не відповідає вимогам до якості природного газу, призначеного для транспортування, промислового та комунально-побутового споживання (пункт 16 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |
| 4.1.19 | Від'ємна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |   | 4.2.18 | Позитивна різниця (яка буде відображена через рахунки обліку капіталу банку) між відкоригованим розміром резервів за активами (у тому числі групами активів), розрахованим станом на початок 2018 року відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, що застосовуватимуться з 2018 року, та розміром резервів, сформованих у зв'язку зі зменшенням корисності активів відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, які застосовувалися станом на кінець 2017 року (пункт 49 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |
| x      | x  | x | 4.2.19 | Накопичена станом на кінець 2017 року сума перевищення розміру резерву, сформованого у зв'язку із знеціненням (зменшенням корисності) активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, над лімітом, розрахованим відповідно до положень Податкового кодексу України, у тому числі відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу  |

|        |   |   |        |   |  |
|--------|---|---|--------|---|--|
|        |   |   |        | XX Податкового кодексу України (крім частини резерву (у межах перевищення над лімітом), що була використана або розформована у звітних (податкових) періодах до 01 січня 2018 року) (пункт 50 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)  |  |
| 4.1.20 | Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою,   |   | 4.2.20 | Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності та/або особою,   |  |
|        | уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |   |        | уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, що є платником податку на прибуток, коштів або товарів, визначених пунктом 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України (пункт 51 <sup>2</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |
| 4.1.21 | Сума витрат, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок використання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 <sup>3</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |   | 4.2.21 | Сума доходів, визнаних за правилами бухгалтерського обліку, внаслідок отримання закладом охорони здоров'я державної та/або комунальної власності, що є платником податку на прибуток, товарів (лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (пункт 51 <sup>3</sup> підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України) |  |
| x      | x   | x | 4.2.22 | Сума отриманої одноразової компенсації суб'єктам господарювання відповідно до Закону України «Про соціальну підтримку застрахованих осіб та суб'єктів господарювання на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на  |  |

|        |  |   |        |  |  |
|--------|--|---|--------|--|--|
|        |  |   |        | території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» та включеної до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |
| x      | x  | x | 4.2.23 | Сума списаних штрафних санкцій і пені відповідно до пункту 2 <sup>3</sup> та списаного податкового боргу відповідно до пункту 2 <sup>4</sup> підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 54 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України)   |  |
| 4.1.22 | Сума доходу у розмірі погашеної дебіторської заборгованості за продану електричну енергію за «зеленим» тарифом, на який в попередніх звітних періодах зменшувався фінансовий результат до оподаткування відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України)   |   | 4.2.24 | Сума нарахованого у бухгалтерському обліку і врахованого у фінансовому результаті до оподаткування доходу від продажу електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яким виробник електричної енергії не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 1 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України)  |  |
| 4.1.23 | Сума нарахованих у бухгалтерському обліку і врахованих у фінансовому результаті до оподаткування витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом у періоді з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, за яку виробник не отримав оплату на кінець звітного періоду (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) |   | 4.2.25 | Сума витрат, що формують собівартість реалізованої електричної енергії за «зеленим» тарифом та витрат на збут електричної енергії за «зеленим» тарифом, за яку виробник отримав оплату в такому звітному періоді, та на які в попередніх звітних періодах збільшувався фінансовий результат відповідно до пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (підпункт 2 пункту 58 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України) |  |

|   |  |    |   |    |  |
|---|--|----|---|----|--|
| 01  | Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат | 02 | Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат | 03 |  |
| Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01 – рядок 02)<br>(+, -) <sup>2</sup> |  |    |   |    |  |

<sup>1</sup> Детальна інформація щодо різниці наводиться у додатку ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

<sup>2</sup> Значення рядка 03 додатка РІ переноситься до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа) \_\_\_\_\_  
 (підпис) \_\_\_\_\_ (власне ім'я, прізвище)  
 М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) \_\_\_\_\_  
 (підпис) \_\_\_\_\_ (власне ім'я, прізвище)

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
 Наказ Міністерства фінансів України  
 28 січня 2016 року № 21  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01 березня 2021 року № 131)

|    |  |     |             |
|----|--|-----|-------------|
| 01 | <b>ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ<br/>З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</b> | 011 | Звітна      |
|    |  | 012 | Звітна нова |

02 Звітний (податковий) період

\_\_\_\_\_  
(рік)

\_\_\_\_\_  
(місяць)

|    |         |                   |
|----|---------|-------------------|
| 03 | Платник | _____             |
|    |         | _____             |
|    |         | _____             |
|    |         | від _____ № _____ |

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

|     |  |  |
|-----|--|--|
| 031 | Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup> |  |
|-----|--|--|

|    |   |  |
|----|---|--|
| 04 | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість |  |
|----|---|--|

|    |                  |                   |  |  |  |  |
|----|------------------|-------------------|--|--|--|--|
| 05 | Податкова адреса | Поштовий індекс   |  |  |  |  |
|    |                  | Телефон           |  |  |  |  |
|    |                  | Електронна адреса |  |  |  |  |

|    |  |  |
|----|--|--|
| 06 | Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації |  |
|----|--|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Декларація подається до |  |
|-------------------------|--|

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

| Код рядка | Код додатка | І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ  | Обсяги постачання (без податку на додану вартість) | Сума податку на додану вартість |
|-----------|-------------|--|--|---------------------------------|
|           |             |  | колонка А  | колонка Б                       |
| 1         |             | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України: | х  | х                               |
| 1.1       | Д1          | операції, що оподатковуються за основною ставкою   |  |                                 |
| 1.2       | Д1          | операції, що оподатковуються за ставкою 7 %  |  |                                 |
| 1.3       | Д1          | операції, що оподатковуються за ставкою 14 %   |  |                                 |
| 2         |             | Операції з вивезення товарів за межі митної території України  | х  | х                               |
| 2.1       |             | операції, що оподатковуються за нульовою ставкою   |  | 0                               |

|       |        |   |   |   |
|-------|--------|---|---|---|
| 2.2   |        | операції, що звільнені від оподаткування  |   | x |
| 3     |        | Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою   |   | 0 |
| 4     |        | Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:  | x | x |
| 4.1   | Д1, Д6 | основною ставкою  |   |   |
| 4.1.1 | Д1, Д6 | коригування податкових зобов'язань  |   |   |
| 4.2   | Д1, Д6 | ставкою 7 %   |   |   |
| 4.2.1 | Д1, Д6 | коригування податкових зобов'язань  |   |   |
| 4.3   | Д1, Д6 | ставкою 14 %  |   |   |
| 4.3.1 | Д1, Д6 | коригування податкових зобов'язань  |   |   |
| 5     | Д5     | Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) |   | x |
| 5.1   | Д5     | у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):  |   | x |
| 5.1.1 |        | з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями   |   | x |
| 6     | Д1     | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються із   | x | x |
| 6.1   | Д1     | основною ставкою  |   |   |
| 6.2   | Д1     | ставкою 7 %   |   |   |
| 7     | Д1     | Коригування податкових зобов'язань  |   |   |
| 8     |        | Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)  |   |   |
| 9     |        | Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1   | x |   |



|           |             | (-/+)+4.2+4.2.1(-/+)+4.3+4.3.1(-/+)+6.1(-/+)+6.2(-/+)+7(-/+)+8)  |   |                              |
|-----------|-------------|--|---|------------------------------|
| Код рядка | Код додатка | II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ  | Обсяги придбання (без податку на додану вартість) | Дозволений податковий кредит |
|           |             |  | колонка А   | колонка Б                    |
| 10        |             | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України                                | х   | х                            |
| 10.1      | Д1          | з основною ставкою   |   |                              |
| 10.2      | Д1          | зі ставкою 7 %   |   |                              |
| 10.3      | Д1          | зі ставкою 14 %  |   |                              |
| 10.4      |             | з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість   |   | х                            |
| 11        |             | Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи   | х   | х                            |
| 11.1      |             | з основною ставкою   |   |                              |
| 11.2      |             | зі ставкою 7 %   |   |                              |
| 11.3      |             | зі ставкою 14 %  |   |                              |
| 12        |             | Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)  |   |                              |
| 13        | Д1          | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України   | х   | х                            |
| 13.1      | Д1          | з основною ставкою   |   |                              |
| 13.2      | Д1          | зі ставкою 7 %   |   |                              |
| 14        | Д1          | Коригування податкового кредиту  |   |                              |
| 15        | Д6          | Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях |   |                              |
| 16        |             | Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:  | х   |                              |
| 16.1      |             | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду  | х   |                              |
| 16.2      |             | збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*   | х   |                              |

|           |  |  |   |                                 |
|-----------|--|--|---|---------------------------------|
| 16.3      |  | збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*   | x |                                 |
| 17        |  | Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))   | x |                                 |
| Код рядка | Код додатка  | <b>III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>   |   | Сума податку на додану вартість |
| 18        |  | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 – рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету  |   |                                 |
| 19        |  | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 декларації) (позитивне значення)  |   |                                 |
| 19.1      | з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання |  |   |                                 |
|           | податкової декларації  | сума, обчислена відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації   |   |                                 |
| 20        |  | Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 <sup>1</sup> .3 статті 200 <sup>1</sup> розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 – рядок 19.1), яка:               |   |                                 |
| 20.1      |  | зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість  |   |                                 |
| 20.2      | Д3, Д4   | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):  |   |                                 |
| 20.2.1    |  | на рахунок платника у банку  |   |                                 |
| 20.2.3    |  | у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету   |   |                                 |
| 20.3      |  | зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 – рядок 20.1 – рядок 20.2)   |   |                                 |
| 21        | Д2   | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) |   |                                 |

|                                     |   |   |
|-------------------------------------|---|---|
|                                     | періоду)  |   |
|                                     | Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку   |   |
|                                     | Відмітка про застосування касового методу податкового обліку  |   |
| Відмітка про подання до декларації: |   |   |
|                                     | відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)                                       |   |
|                                     | довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)   |   |
|                                     | розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)   |   |
|                                     | заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4) |   |
|                                     | розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)                             |   |
|                                     | розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)   |   |
|                                     | заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів   |   |
|                                     | розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 <sup>1</sup> Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС8) (додаток 8)  |   |
|                                     | повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)  |   |
|                                     | шт.   | оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації) |
|                                     | доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:  |   |
|                                     |   |   |

\* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:



14. Чи бувають ситуації, за яких послуги надані, а доходи за ними не визнані?
15. В який момент часу отримане цільове фінансування визнається доходом?
16. Наведіть визначення поняття «Роялті».
17. Яким чином буде визнано доходи за отриманим безкоштовно комп'ютером, що задіяно в бухгалтерії?
18. Перелічіть рахунки бухгалтерського обліку доходів.
19. При застосуванні журнальної форми обліку, в якому журналі відображають обороти та аналітичні дані за доходами?
20. Чи є різниця в обліку операцій щодо реалізації продукції, товарів або послуг?
21. Чи входить ПДВ в ціну продукції?
22. Чи є різниця у відображенні господарських операцій щодо оптової чи роздрібною торгівлі?
23. Наведіть приклади інших операційних доходів разом із кореспонденцію рахунків.
24. У яких випадках пеня визнається доходом?
25. На якому субрахунку бухгалтерського обліку слід відображати відсотки за депозитом?
26. Чи є особливості у разі визнання доходів від операцій з пов'язаними особами?
27. У якому МСБО наведено поняття «Суттєвий вплив»?
28. Чи відрізняється поняття суттєвий вплив за НП(с)БО та МСБО?
29. За якими методами може бути здійснена оцінка активів або зобов'язань за операціями пов'язаних сторін?
30. Для чого під час визнання доходу враховувати вимоги ст. 188 Податкового кодексу України щодо бази оподаткування операцій з постачання товарів/послуг?
31. Наведіть характеристику методу «витрати плюс» та випадки за яких він застосовується.
32. Наведіть приклади доходів майбутніх періодів.
33. Вкажіть рахунок бухгалтерського обліку для відображення доходів майбутніх періодів.

## **14.2. Теми рефератів**

1. Нормативно-правове забезпечення обліку доходів.
2. Визнання та класифікація доходів для цілей обліку.
3. Оцінка доходів.
4. Особливості визнання доходів від надання послуг (виконання робіт) та їх відображення в обліку.
5. Методика обліку фінансових доходів.
6. Методика обліку інших доходів.
7. Особливості обліку операцій з пов'язаними сторонами.

8. Переваги та недоліки застосування методів оцінки активів або зобов'язань за операціями пов'язаних сторін та їх обліково-податкові наслідки.
9. Облік доходів майбутніх періодів.
10. Облік доходів за обмінними операціями.

### 14.3. Завдання для розв'язання

На підставі даних наведених в таблиці 14. 1 необхідно здійснити всі можливі бухгалтерські проведення з їх оформленням у журналі господарських операцій, а також заповненням реєстрів обліку.

Таблиця 14.1 – Господарські операції

| № з/п | Зміст господарської операції  | Сума     |
|-------|---|----------|
| 1     | Передано матеріали зі складу у виробництво  | 110000   |
| 2     | Передано МШП у виробництво  | 5000     |
| 3     | Нарахована амортизація основних засобів задіяних у виробництві  | 50000    |
| 4     | Нарахована заробітна плата виробничому персоналу  | 100000   |
| 5     | Створено забезпечення оплати відпускних виробничого персоналу на суму з ЄСВ   | 12200    |
| 6     | Нараховано відпускні виробничому персоналу за рахунок раніше створеного забезпечення  | 9000     |
| 7     | Залучено сторонню організацію для виконання окремих виробничих процесів, сума з ПДВ   | 60000    |
| 8     | Оплачено послуги комунальних підприємств, які прямо стосуються виробництва, сума з ПДВ  | 12000    |
| 9     | Оприбуткована готова продукція на склад   | ?        |
| 10    | Реалізовано готову продукцію з націнкою 45 %  | ?        |
| 11    | Реалізовано товарів на суму з ПДВ. Собівартість товарів – 28000000.   | 58060000 |
| 12    | Надано консультаційних послуг та послуг по встановленню обладнання іншому суб'єкту господарювання. Сума з ПДВ.<br>Для надання цих послуг витрачено:   | 126000   |
|       | - власні матеріали;   | 50000    |
|       | - нарахована заробітна плата;   | 10000    |
|       | - здійснено амортизацію власного обладнання задіяного в процесі надання послуг;   | 10000    |
|       | - витрати на послуги третьої сторони стосовно доставки матеріалів та обладнання до місця надання послуг, сума з ПДВ   | 6000     |
| 13    | Отримано безготівково кошти за надані послуги   | 126000   |
| 14    | Реалізовано 1000 доларів США за 36550 грн (які надійшли на підприємство за курсом 28,5 грн. долар). Курс НБУ на дату продажу 36,54 грн/долар. Комісія банку 0,1%.   | 36550    |
| 15    | Реалізовано зайві матеріали на суму з ПДВ. Собівартість матеріалів – 100000 грн   | 156000   |
| 16    | Нараховано дохід за місяць від передачі частини офісної будівлі (50 %) в оренду терміном на 6 місяців. При цьому в собівартість такої послуги входить: сума амортизації частини будівлі – 5000 грн; комунальні послуги оплачені орендодавцем – 3000 грн; послуги з прибирання офісного приміщення виконані орендодавцем – 0,5 ставки прибиральниці (оклад - | 24000    |

| № з/п | Зміст господарської операції   | Сума   |
|-------|--|--------|
|       | мінімальна заробітна плата); витрачено матеріалів – 100 грн.   |        |
| 17    | Нараховано пеню постачальнику за несвоєчасну поставку активів  | 2400   |
| 18    | Списано кредиторську заборгованість у зв'язку з завершенням терміну позовної давності  | 1200   |
| 19    | Виявлена нестача сировини за балансовою вартістю. Нестача віднесена на рахунок винного та була утримана з його зарплати. (Нарахована заробітна плата винної особи, єдиного працівника відділу збуту, склала у звітному місяці 15000 грн).                            | 1000   |
| 20    | Отримано дивіденди від іншого платника податку на прибуток підприємств   | 15000  |
| 21    | Нараховано та отримано відсотки за раніше придбаними облігаціями   | 24000  |
| 22    | Відображено дохід від амортизації премії за випущеними облігаціями   | 256    |
| 23    | Відображено відсотки за строковим депозитним вкладом, які були зараховані на поточний рахунок  | 1257   |
| 24    | У звітному періоді підприємство реалізувало пов'язаній стороні (юридичній особі-платнику ПДВ та податку на прибуток) товар за 1 грн за методом порівнюваної неконтрольованої ціни, собівартість – 6000 грн, вартість реалізації за звичайних умов – 9000 грн.        | 1      |
| 25    | Одержано аванс за зданий в оренду автомобіль терміном на 9 місяців. Сума авансу включає орендну плату за всі 9 місяців, сума включає ПДВ. Амортизація автомобіля здійснюється прямолінійним методом виходячи з кількості років зазначеної в ПКУ.                     | 18000  |
| 26    | Визнано у звітному місяці дохід від оренди автомобіля згідно акту  | ?      |
| 27    | Реалізовано фрезерувальний станок (рішення про реалізацію та сам продаж відбувся 31 числа звітного місяця). Первісна вартість – 300000 грн. Переоцінена вартість – 400000 грн. Переоцінений знос – 200000 грн. Амортизація за станком нараховувалась рівно 2,5 роки. | 250000 |
| 28    | Нарахована заробітна плата працівників адміністрації. Всі працівники підприємства не мають права на податкову соціальну пільгу.  | 212500 |
| 29    | Нарахована амортизація основних засобів адміністративного призначення  | 50000  |
| 30    | Нарахована амортизація нематеріальних активів адміністративного призначення  | 25000  |
| 31    | Здійснено визначення фінансового результату  | ?      |
| 32    | Нараховано податок на прибуток (від бази оподаткування скоригованої на різниці визначені ПКУ). За наявності.   | ?      |
| 33    | Закрито податок на прибуток на фінансовий результат  | ?      |
| 34    | Визначено нерозподілений прибуток (збиток), відстрочені податкові активи чи відстрочені податкові зобов'язання.  | ?      |

## ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|------|
|      |            |                              |       |        |      |







Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дебет рахунків                            | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|---|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |   | № 90            | № 92 | № 93 | № 94 | № 95 | № 96 | № 97 | № 98 |        |
| 1     | 2   | 3               | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10   | 11     |
| 1     | 15 «Капітальні інвестиції»                | x               | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 2     | 17 «Відстрочені податкові активи»         | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 3     | 23 «Виробництво»                          | x               | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 4     | 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 5     | 64 «Розрахунки за податками та платежами» | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 6     | 79 «Фінансові результати»                 |                 |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 7     | <b>Усього</b>                             |                 |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 8     | Відмітки                                  |                 |      |      |      |      |      |      |      |        |

## II. Витрати з податку на прибуток, витрати фінансової та інвестиційної діяльності, інші витрати

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п    | Дебет рахунків                                   | Кредит рахунків з журналів 1, 2, 3, 4, 6 |   |   |   |   | Усього |
|----------|--|--|---|---|---|---|--------|
|          |  | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 |        |
| 1        | 2  | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8      |
| <b>1</b> | <b>Фінансові витрати</b>                         |  |   |   |   |   |        |
| 1.1      | Відсотки за кредит                               |  |   |   |   |   |        |
| 1.2      | Інші фінансові витрати                           |  |   |   |   |   |        |
| 1.3      | <b>Усього за рахунком 95 «Фінансові витрати»</b> |  |   |   |   |   |        |
| <b>2</b> | <b>96 «Втрати від участі в капіталі»</b>         |  |   |   |   |   |        |
| <b>3</b> | <b>Інші витрати</b>                              |  |   |   |   |   |        |
| 3.1      | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій  |  |   |   |   |   |        |
| 3.2      | Втрати від                                       |  |   |   |   |   |        |

|          |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|
|          | неопераційних курсових різниць                     |  |  |  |  |  |  |
| 3.3      | Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій |  |  |  |  |  |  |
| 3.4      | Списання необоротних активів                       |  |  |  |  |  |  |
| 3.5      | Витрати від зміни вартості фінансових інструментів |  |  |  |  |  |  |
| 3.6      | Втрати від зменшення корисності активів            |  |  |  |  |  |  |
| 3.7      | Інші витрати діяльності                            |  |  |  |  |  |  |
| 3.8      | <b>Усього за рахунком 97 «Інші витрати»</b>        |  |  |  |  |  |  |
| <b>4</b> | <b>98 «Податок на прибуток»</b>                    |  |  |  |  |  |  |
| <b>5</b> | <b>Усього</b>                                      |  |  |  |  |  |  |

### III А. Витрати діяльності

| № пор.     | Дебет рахунків  | Кредит рахунків |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    | Усього за Ж 5 | Разом витрат з початку року |  |
|------------|---|-----------------|---|----|----|----|----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---------------|-----------------------------|--|
|            |   | Вир. за-паси    |   | 22 | 23 | 24 | 25 | ... | 39 | 65 | 66 | 91 | 80 | 81 | 82 | 83 | 84 |               |                             |  |
|            |   | 3               | 4 | 5  | 6  | 7  | 8  |     | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |               |                             |  |
| 1          | 2   | 3               | 4 | 5  | 6  | 7  | 8  |     | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22            | 23                          |  |
| <b>1</b>   | <b>Виробництво</b>                                    |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 1.1        | ...   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>1.7</b> | <b>Усього за рахунком 23</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 2          | <b>90 “Собівартість реалізації”</b>                   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>3</b>   | <b>Загальновиробничі витрати</b>                      |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 3.1        | Витрати на упр. виробництвом                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>3.7</b> | <b>Усього за рахунком 91</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>4</b>   | <b>Адміністративні витрати</b>                        |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 4.1        | Витрати на утримання АУП                              |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>4.6</b> | <b>Усього за рахунком 92</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>5</b>   | <b>Витрати на збут</b>                                |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 5.1        | Витрати пакувальних матеріалів                        |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>5.6</b> | <b>Усього за рахунком 93</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>6</b>   | <b>Інші витрати опер. діяльності</b>                  |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 6.1        | Відрах до резерву сумн. боргів                        |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| ...        |   |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>6.8</b> | <b>Усього за рахунком 94</b>                          |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>7</b>   | <b>Надзвичайні витрати</b>                            |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 8.1        | Від 8.1 рахунки 15,20,22-26, 28, 37,39,47,63,65,66,68 |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>9</b>   | <b>Усього за розділом III А</b>                       |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| <b>10</b>  | <b>Разом за розділами III А і III Б</b>               |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |
| 11         | Відмітки  |                 |   |    |    |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |               |                             |  |

### III Б. Витрати за елементами

| № по р. | Дебет рахунків   | Кредит рахунків      |    |     |  |  |    |    | Усього за ж. 5 | З журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 |  |  | Разом витрат за місяць | Усього витрат з початку року |
|---------|--|----------------------|----|-----|--|--|----|----|----------------|-----------------------------|--|--|------------------------|------------------------------|
|         |  | 20“Виробничі запаси” | 22 | ... |  |  | 39 | 65 |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1       | <b>Матеріальні витрати</b>   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1.1     | Витрати сировини і матеріалів                                      |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1.2     | Витрати купів. напівфабрикатів                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 1.8     | Усього за рахунком 80  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2       | <b>Витрати на оплату праці</b>                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.1     | Виплати за окладами і тарифами                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.2     | Премії та заохочення   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.7     | Інші витрати на оплату праці                                       |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 2.8     | Усього за рахунком 81  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 3       | <b>Відрахування на соціальні заходи</b>                            |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 3.1     | Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 3.5     | Усього за рахунком 81  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 4       | <b>Амортизація</b>   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 4.1     | Аморт. осн. засобів  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 4.4     | Усього за рахунком 83  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5       | <b>Інші операційні витрати</b>                                     |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5.1     | Витрати на відрядження   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5.2     | Витрати на послуги зв'язку   |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| ...     | ...  |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 5.6     | <b>Усього за рахунком 84</b>                                       |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |
| 6       | <b>Усього за розділом III Б</b>                                    |                      |    |     |  |  |    |    |                |                             |  |  |                        |                              |

Найменування підприємства

### ЖУРНАЛ 6

за кредитом рахунків 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 72 «Дохід від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи», 76 «Страхові платежі», 79 «Фінансові результати»

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дебет рахунків   | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |  | № 70            | № 71 | № 72 | № 73 | № 74 | № 76 | № 79 |        |
| 1     | 2  | 3               | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    | 10     |
| 1     | 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи»  |                 | x    | x    |      |      | x    | x    |        |
| 2     | 30 «Готівка»   |                 |      | x    |      |      |      | x    |        |
| 3     | 31 «Рахунки в банках»  |                 |      | x    |      |      |      | x    |        |
| 4     | 35 «Поточні фінансові інвестиції»  | x               | x    | x    |      |      | x    | x    |        |
| 5     | 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками»   |                 |      | x    | x    | x    |      | x    |        |
| 6     | 37 «Розрахунки з різними дебіторами»   |                 |      | x    |      |      | x    | x    |        |
| 7     | 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»   |                 |      | x    | x    | x    | x    | x    |        |
| 8     | 68 «Розрахунки за іншими операціями»   |                 |      | x    |      |      | x    | x    |        |
| 9     | 69 «Доходи майбутніх періодів»   |                 | x    | x    | x    |      | x    | x    |        |
| 10    | 70 «Доходи від реалізації»   |                 | x    | x    | x    | x    |      |      |        |
| 11    | 71 «Інший операційний дохід»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 12    | 73 «Інші фінансові доходи»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 13    | 74 «Інші доходи»   | x               | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 14    | 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 33, 34, 38, 42, 44, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 67, 72, 76, 79, 98 |                 |      |      |      |      |      |      |        |
| 15    | <b>Усього</b>  |                 |      |      |      |      |      |      |        |
| 16    | Відмітки   |                 |      |      |      |      |      |      |        |

### II. Аналітичні дані про доходи

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п    | Стаття доходів  | Сума               |                                    |
|----------|---|--------------------|------------------------------------|
|          |   | за поточний місяць | за період з початку звітнього року |
| <b>1</b> | <b>Усього</b> інших операційних доходів   |                    |                                    |
|          | з них:  |                    |                                    |
| 1.1      | від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю |                    |                                    |
| 1.2      | операційна оренда активів   |                    |                                    |
| 1.3      | операційна курсова різниця  |                    |                                    |
| 1.4      | реалізація інших оборотних активів  |                    |                                    |
| 1.5      | штрафи, пені, неустойки   |                    |                                    |
| 1.6      | від купівлі-продажу іноземної валюти  |                    |                                    |
| 1.7      | відшкодування раніше списаних активів   |                    |                                    |
| 1.8      | від списання кредиторської заборгованості   |                    |                                    |
| 1.9      | від безоплатно одержаних оборотних активів  |                    |                                    |
| 1.10     | інші доходи від операційної діяльності  |                    |                                    |
| <b>2</b> | <b>Усього</b> доходів від участі в капіталі   |                    |                                    |
|          | з них:  |                    |                                    |
| 2.1      | від інвестицій в асоційовані підприємства   |                    |                                    |
| 2.2      | від інвестицій в дочірні підприємства   |                    |                                    |
| 2.3      | від спільної діяльності   |                    |                                    |
| <b>3</b> | <b>Усього</b> інших фінансових доходів  |                    |                                    |
| 3.1      | з них: дивіденди  |                    |                                    |
| 3.2      | відсотки  |                    |                                    |
| 3.3      | фінансова оренда активів  |                    |                                    |
| 3.4      | Інші доходи від фінансових операцій   |                    |                                    |
| <b>4</b> | <b>Усього</b> інших доходів   |                    |                                    |
|          | з них від:  |                    |                                    |
| 4.1      | зміни вартості фінансових інструментів  |                    |                                    |
| 4.2      | реалізації фінансових інвестицій  |                    |                                    |
| 4.3      | відновлення корисності активів  |                    |                                    |
| 4.4      | неопераційної курсової різниці  |                    |                                    |
| 4.5      | безоплатного одержання активів  |                    |                                    |
| 4.6      | інші доходи   |                    |                                    |
| <b>5</b> | Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) за бартерними контрактами                         |                    |                                    |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець

Головний бухгалтер

(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства)

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

## Тема 15. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ, ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ

# ЗОБОВ'ЯЗАНЬ І ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ

## 15.1. Питання для самоконтролю

1. Яким нормативним документом регламентовано питання обліку власного капіталу.
2. Наведіть складові власного капіталу.
3. Наведіть мету бухгалтерського обліку власного капіталу.
4. Чи існують вимоги до мінімального розміру статутного капіталу підприємств в Україні.
5. Який мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства?
6. Наведіть приклади операцій, які призводять до збільшення власного капіталу?
7. Наведіть приклади операцій, які призводять до зменшення власного капіталу?
8. Чи призводить до зміни величини власного капіталу зміна облікової політики?
9. Чи призводить до зміни величини власного капіталу виправлення помилок минулих періодів.
10. На якому рахунку бухгалтерського обліку відображають зареєстрований капітал?
11. Чи є різниця в обліку операцій з формування статутного капіталу для АТ та ТОВ?
12. Як відобразити в обліку зменшення номінальної вартості акцій?
13. Наведіть особливості обліку операцій з викупу власних акцій.
14. Наведіть бухгалтерські проведення при анулюванні раніше викуплених власних акцій.
15. Чи є можливість здійснити операцію з конвертування власних облігацій в акції?
16. Що таке реінвестиція дивідендів?
17. Наведіть складові додаткового капіталу.
18. На якому рахунку бухгалтерського обліку відображають додатковий капітал?
19. Для чого створюють резервний капітал?
20. Наведіть рахунок бухгалтерського обліку щодо резервного капіталу.
21. За яких обставин у суб'єкта господарювання виникає нерозподілений прибуток чи непокритий збиток.
22. Чи може мати розмір власного капіталу від'ємне значення?
23. На якому рахунку бухгалтерського обліку відображають операцій вилучення власного капіталу?
24. Що таке неоплачений капітал?
25. Наведіть субрахунки обліку до рахунку 79 «Фінансові результати».
26. У чому різниця відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань?



27. Наведіть визначення поняття «Забезпечення» згідно НП(с)БО та МСБО.

28. Перелічіть субрахунки бухгалтерського обліку забезпечень майбутніх витрат і платежів.

29. Які ви знаєте види забезпечень та в чому їх економічна сутність?

30. Наведіть визначення поняття «Обтяжливий контракт».

31. Наведіть субрахунки до рахунку бухгалтерського обліку 48 «Цільове фінансування».

## 15.2. Теми рефератів

1. Нормативно-правове забезпечення обліку власного капіталу.
2. Нормативно-правове забезпечення обліку забезпечень.
3. Нормативно-правове забезпечення обліку цільового фінансування.
4. Методика обліку формування та руху статутного капіталу.
5. Обліково-податкові наслідки безоплатного одержання необоротних активів.
6. Сутність фінансових результатів та методика обліку.
7. Облік податку на прибуток.
8. Сутність та класифікація забезпечень для цілей обліку та оподаткування.
9. Методика обліку забезпечення (за їх видами).
10. Облік коштів цільового фінансування.

## 15.3. Завдання для розв'язання

На підставі даних таблиці 15.1, необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення та оформити їх в журналі господарських операцій

Таблиця 15.1 – Господарські операції

| № з/п | Зміст господарської операції   |
|-------|--|
| 1     | Оголошена підписка на 1500 простих акцій. Номінальна вартість однієї акції - 0,99 МЗП (мінімальна заробітна плата).<br>За результатами підписки було викуплено: <ul style="list-style-type: none"><li>- 1000 акції фізичними особами на загальну суму 1000 МЗП, які внесені безготівково на поточний рахунок;</li><li>- 200 акцій викупило ТОВ «А» шляхом внесення нового транспортного засобу зі справедливою вартістю 200 МЗП;</li><li>- 250 акцій викупило ТОВ «Б» шляхом надання сировини за справедливою вартістю на суму 250 МЗП.</li></ul> 50 акцій до завершення терміну підписки викуплені не були. |

| № з/п | Зміст господарської операції  |
|-------|---|
| 2     | Здійснено додаткову емісію 50 простих акцій на суму 50 МЗП тис. грн.<br>Витрати з емісії: за бланки 5 тис. грн. + ПДВ.<br>Підписка оголошена з 1 січня по 30 червня.  |
| 3     | Реалізовано прості акції додаткової емісії:<br>— 10 шт. за 12 МЗП (Покупець ТОВ «А»);<br>— 20 шт обміняли на токарний станок з ринковою вартістю 25 МЗП (покупець ТОВ «Б»);<br>— 15 шт було передано ТОВ «Г» в обмін на частку (21 %) в їхньому підприємстві. При цьому справедлива вартість частки у ТОВ «Г» дорівнює – 19 МЗП;<br>— 5 шт було викуплено іноземним підприємством, яким було внесена сума 1000 доларів одразу та ще одна тисяча доларів на останній день додаткової підписки.<br>Курс НБУ на дату викупу акцій – 30 грн/долар |
| 4     | Відображено курсову різницю за залишком зобов'язань іноземного підприємства на 31 березня. Курс НБУ – 35,00 грн/долар, на 30 червня – 36,50 грн/долар.  |
| 5     | Дооцінено основні засоби. Первісна вартість 1100 тис. грн., знос — 140 тис. грн до справедливої вартості, яка складає 1000 тис. грн.  |
| 6     | Отримане цільове фінансування в сумі 110 тис. грн для закупівлі вугілля в котельню підприємства. Водночас, було закуплено: сировини на суму 30 тис. грн з ПДВ; вугілля на суму 80 тис.грн.  |
| 7     | Отримано безкоштовно новий транспортний засіб зі справедливою вартістю 264 тис. грн з ПДВ та передано для використання у відділ збуту. Метод нарахування амортизації прямолінійний. Строк експлуатації – 10 років.  |
| 8     | Нараховані забезпечення гарантійних зобов'язань – 200 тис. грн  |
| 9     | Використано забезпечення – 100 тис. грн   |
| 10    | Відображено чистий прибуток у розмірі 1550000 грн.  |
| 11    | 5 % чистого прибутку спрямовано на формування резервного капіталу   |
| 12    | Нараховано дивіденди у розмірі 50 % чистого прибутку всім акціонерам згідно їх частки участі (відсотка голосів).  |
| 13    | Викуплено в учасника-іноземне підприємство 5 акцій за 2,5 тис. доларів. Курс НБУ на дату оплати – 36,8 грн/долар. Долари США були на балансі підприємства за курсом 36,7 грн/долар.   |

**ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ**  
за \_\_\_\_\_20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|------|
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |



Найменування підприємства

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29 грудня 2000 року № 356

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 21 липня 2021 року № 408)

**ЖУРНАЛ 7**

за кредитом рахунків 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», 41 «Капітал у дооцінках», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», 45 «Вилучений капітал», 46 «Неоплачений капітал», 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», 49 «Страхові резерви»

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Дебет рахунків   | Кредит рахунків |      |      |      |      |      |      |      |      |      | Усього |
|-------|--|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
|       |  | № 40            | № 41 | № 42 | № 43 | № 44 | № 45 | № 46 | № 47 | № 48 | № 49 |        |
| 1     | 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»  |                 |      |      | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 2     | 15 «Капітальні інвестиції»   |                 |      |      | x    | x    | x    |      |      |      | x    |        |
| 3     | 20 «Виробничі запаси»  |                 | x    |      | x    | x    | x    |      | x    |      | x    |        |
| 4     | 35 «Поточні фінансові інвестиції»  |                 |      |      | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 5     | 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»  | x               | x    |      | x    |      |      |      | x    | x    | x    |        |
| 6     | 41 «Капітал у дооцінках»   |                 | x    | x    | x    |      |      | x    | x    | x    | x    |        |
| 7     | 42 «Додатковий капітал»  |                 |      | x    |      |      |      |      | x    | x    | x    |        |
| 8     | 43 «Резервний капітал»   |                 | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    | x    | x    |        |
| 9     | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»   |                 | x    |      |      |      |      | x    | x    | x    | x    |        |
| 10    | 46 «Неоплачений капітал»   |                 | x    |      | x    | x    |      | x    | x    | x    | x    |        |
| 11    | 48 «Цільове фінансування і цільові надходження»  | x               | x    |      | x    | x    | x    | x    | x    | x    | x    |        |
| 12    | 49 «Страхові резерви»  | x               | x    | x    | x    | x    | x    | x    | x    | x    |      |        |
| 13    | 50 «Довгострокові позики»  |                 | x    |      | x    | x    | x    |      | x    |      | x    |        |
| 14    | 51 «Довгострокові векселі видані»  | x               | x    |      | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 15    | 52 «Довгострокові зобов'язання за облігаціями»   | x               | x    |      | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 16    | 67 «Розрахунки з учасниками»   |                 | x    | x    | x    | x    | x    |      | x    | x    | x    |        |
| 17    | 10, 11, 12, 13, 16, 21, 22, 23, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 36, 37, 39, 45, 53, 55, 60, 62, 63, 64, 66, 68, 70, 79, 81, 82, 84, 90, 91, 92, 93, 94, 97, 98 |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 18    | <b>Усього</b>  |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |      |        |
| 19    | Відмітки   |                 |      |      |      |      |      |      |      |      |      |        |

ЖУРНАЛ ЗАКІНЧЕНО

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

У Головній книзі суми оборотів відображено

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець

Головний бухгалтер

(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства)

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

## ВІДОМІСТЬ 7.1 аналітичних даних рахунку 42 «Додатковий капітал»

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Субрахунки                                  | Сальдо на початок місяця |        | У дебет рахунку 42 з кредиту рахунків |   |  |  |   |    |    |    | Усього за дебетом | З кредиту рахунку 42 у дебет рахунків |              |                       |  | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця |    | Усього з початку року |    |       |        |    |
|-------|---|--------------------------|--------|---------------------------------------|---|--|--|---|----|----|----|-------------------|---------------------------------------|--------------|-----------------------|--|--------------------|-------------------------|----|-----------------------|----|-------|--------|----|
|       |   |                          |        | 10 «Основні засоби»                   | 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» | 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 11, 12, 14, 15, 16, 20, 22, 28, 35, 36, 37, 40, 41, 43, 45, 46, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 60, 62, 63, 64, 68, 74 |   |    |    |    |                   | 10 «Основні засоби»                   | 30 «Готівка» | 31 «Рахунки в банках» | 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 35, 36, 37, 40, 44, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 62, 63, 68, 97 |                    |                         |    |                       |    | Дебет | Кредит |    |
|       |   | Дебет                    | Кредит |                                       |   |  | 8  | 9 | 10 | 11 | 12 |                   |                                       |              |                       | 13   |                    | 14                      | 15 | 16                    | 17 |       |        | 18 |
| 1     | 2   | 3                        | 4      | 5                                     | 6   | 7  | 8  | 9 | 10 | 11 | 12 | 13                | 14                                    | 15           | 16                    | 17   | 18                 | 19                      | 20 | 21                    | 22 | 23    | 24     | 25 |
| 1     | 421 «Емісійний дохід»                       |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |
| 2     | 422 «Інший вкладений капітал»               |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |
| 3     | 423 «Накопичені курсові різниці»            |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |
| 4     | 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |
| 5     | 425 «Інший додатковий капітал»              |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |
| 6     |   |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |
| 8     | <b>Усього</b>                               |                          |        |                                       |   |  |  |   |    |    |    |                   |                                       |              |                       |  |                    |                         |    |                       |    |       |        |    |

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

## ВІДОМІСТЬ 7.2 аналітичних даних рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»

за 20 р.

| № з/п    | Субрахунки                                      | Сальдо на початок місяця |   | В дебет рахунку 44 з кредиту рахунків    |                           |                              |                    |   |    | Усього за дебетом | З кредиту рахунку 44 в дебет рахунків    |                             |                             |                           |   |                           | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця      |       | Усього з початку року |       |        |
|----------|---|--------------------------|---|--|---------------------------|------------------------------|--------------------|---|----|-------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---------------------------|--------------------|------------------------------|-------|-----------------------|-------|--------|
|          |   |                          |   | 40<br>«Зареєстрований (пайовий) капітал» | 43<br>«Резервний капітал» | 79<br>«Фінансові результати» | 42, 44, 45, 67, 68 |   |    |                   | 40<br>«Зареєстрований (пайовий) капітал» | 41<br>«Капітал у дооцінках» | 42<br>«Додатковий капіталі» | 43<br>«Резервний капітал» | 44<br>«Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» | 45<br>«Вилучений капітал» |                    | 79<br>«Фінансові результати» | Дебет | Кредит                | Дебет | Кредит |
|          |   |                          |   |  |                           |                              | 8                  | 9 | 10 |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 1        | 2   | 3                        | 4 | 5  | 6                         | 7                            | 8                  | 9 | 10 | 11                | 12                                       | 13                          | 14                          | 15                        | 16  | 17                        | 18                 | 19                           | 20    | 21                    | 22    | 23     |
| 1        | 441 «Прибуток перерозподілений»                 |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 2        | 442 «Непокриті збитки»                          |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 3        | 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді» |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 3.1      | Виплати власникам (нараховані дивіденди)        |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 3.2      | Спрямування прибутку до статутного капіталу     |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 3.3      | Відрахування до резервного капіталу             |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 3.4      | Інше використання прибутку                      |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| 3.12     | <b>Усього за субрахунком 443</b>                |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |
| <b>4</b> | <b>Усього</b>                                   |                          |   |  |                           |                              |                    |   |    |                   |  |                             |                             |                           |   |                           |                    |                              |       |                       |       |        |

«   » 20 р.

Виконавець

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

## ВІДОМІСТЬ 7.3 аналітичних даних рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № пор. | Показники   | Сальдо на початок місяця |        | В дебет рахунку 47 з кредиту рахунків |                                 |                                |                            |   |   |    | Усього за дебетом | Усього за кредитом | Сальдо на кінець місяця |        | Усього з початку року |                     |    |
|--------|---|--------------------------|--------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|---|---|----|-------------------|--------------------|-------------------------|--------|-----------------------|---------------------|----|
|        |   |                          |        | 31 «Рахунки в банках»                 | 65 «Розрахунки за страхуванням» | 66 «Розрахунки з оплати праці» | 20, 23, 24, 25, 63, 68, 71 |   |   |    |                   |                    | Дебет                   | Кредит | Використано (дебет)   | Нараховано (кредит) |    |
|        |   | Дебет                    | Кредит |                                       |                                 |                                | 7                          | 8 | 9 | 10 |                   |                    |                         |        |                       |                     | 11 |
| 1      | 471 «Забезпечення виплат відпусток»   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 2      | 472 «Додаткове пенсійне забезпечення»   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 3      | 473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань»  |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 4      | 474 «Забезпечення інших витрат і платежів»  |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 4.1    | Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію                                 |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 4.2    | Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 4.3    |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| ...    |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 4.7    |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 4.8    | Усього за субрахунком 474   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 5      |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 6      |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 7      |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 8      |   |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |
| 9      | Усього  |                          |        |                                       |                                 |                                |                            |   |   |    |                   |                    |                         |        |                       |                     |    |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

## Тема 16. ПОЗАБАЛАНСОВИЙ ОБЛІК

### 16.1. Питання для самоконтролю

1. Опишіть призначення позабалансових рахунків.
2. Опишіть функції позабалансових рахунків.
3. Опишіть метод позабалансового обліку.
4. У якому випадку слід застосувати позабалансовий рахунок 01 «Орендовані необоротні активи»?
5. Перелічіть види позабалансових рахунків.
6. На якому позабалансовому рахунку слід відображати матеріали, прийняті для переробки?
7. На якому позабалансовому рахунку слід відображати матеріальні цінності на відповідальному зберіганні?
8. На якому позабалансовому рахунку слід відображати товари, прийняті на комісію?
9. Для чого призначений рахунок 04 «Непередбачені активи й зобов'язання»?
10. Для чого призначений рахунок 05 «Гарантії та забезпечення надані»?
11. Для чого призначений рахунок 06 «Гарантії та забезпечення отримані»?
12. Який рахунок призначено для узагальнення інформації про стан дебіторської заборгованості, списаної з балансу внаслідок неплатоспроможності боржників, та про суми невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей?
13. На якому рахунку ведеться облік наявності та руху бланків суворого обліку та суворої звітності?
14. Для чого призначений рахунок 09 «Амортизаційні відрахування»?
15. Наведіть приклади напрямків використання амортизації.

### 16.2. Теми рефератів

1. Доцільність та переваги застосування позабалансового обліку.
2. Призначення, функції, мета, завдання та об'єкти обліку позабалансових рахунків.
3. Порядок відображення інформації з позабалансових рахунків у звітності та для прийняття управлінських рішень.

### 16.3. Завдання для розв'язання

На підставі даних наведених в таблиці 16.1 необхідно зробити можливі бухгалтерські проведення за методом подвійного запису (оформити в журналі господарських операцій) та заповнити відомість 8 Позабалансового обліку.



Таблиця 16.1 – Господарські операції

| № з/п | Зміст господарської операції   |
|-------|--|
| 1     | Отримано в оренду персональний комп'ютер, вартістю 120 тис. грн з ПДВ та терміном 6 місяців. Комп'ютер переданий у використання ІТ-фахівцю відділу збуту. Щомісяця сума орендної плати складає – 6 тис грн з ПДВ.  |
| 2     | Підрядна організація отримала устаткування для монтажу вартістю 60 тис.грн. За цю послугу підприємство отримало оплату безготівково у розмірі 6 тис. грн. Для монтажу використано: власного матеріалу – 3000 тис. грн; заробітна плата – 1000 грн.   |
| 3     | Підприємство отримало давальницьку сировину на суму 500 тис. грн з ПДВ. Для переробки сировини понесено наступні витрати: амортизація обладнання – 12000 грн; заробітна плата працівників – 50000 тис. грн; використано власних матеріалів – 15000; використано власних МШП – 1200. За послуги переробки підприємство отримало кошти безготівково. Вартість послуг дорівнювала сумі собівартості надання послуг та націнки в 40 %. |
| 4     | На складі підприємства після оформлення продажу товарів на суму 1200 грн, собівартість – 500 грн, та отримання їх оплати залишились товари на відповідальному зберіганні. Зокрема була оформлена охоронна розписка та переведено їх в інший склад, на якому відсутні власні товари та інші активи.   |
| 5     | Придбано 10 бланків векселів за 50 грн з ПДВ та передано на зберігання   |
| 6     | Підприємство реалізувало опціон за 1500 грн на поставку в майбутньому готової продукції на 180 тис. грн з ПДВ. Опціон був виконаний у повному розмірі і вчасно. Собівартість готової продукції – 100 тис. грн  |
| 7     | Придбано опціон за 1200 грн за яким постачальник зобов'язується поставити через три місяці 10тис.шт товару А на суму 180 тис.грн з ПДВ. Опціон постачальником виконаний.   |
| 8     | У зв'язку з простроченням терміну погашення кредиту та з метою забезпечення процесу його пролангування, підприємством передано у заставу банку транспортний засіб з первісною вартістю. 1000 тис. грн та зносом 400 тис. грн.  |
| 9     | Списано дебіторської заборгованості ТОВ «А» на суму 150 тис.грн.   |
| 10    | Під час інвентаризації виявлено нестачу сировину на суму 15 тис.грн. Винна особа не виявлена.  |
| 11    | Нарахована амортизація виробничого обладнання на суму 1 млн. грн   |
| 12    | Здійснено поліпшення токарного станку на суму 120 тис.грн. за участі підрядної організації   |

ЖУРНАЛ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ

за \_\_\_\_\_ 20\_ р.

| Дата | № операції | Зміст господарської операції | Дебет | Кредит | Сума |
|------|------------|------------------------------|-------|--------|------|
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |
|      |            |                              |       |        |      |



Найменування підприємства \_\_\_\_\_

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
29 грудня 2000 року № 356  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 21 липня 2021 року № 408)

**ВІДОМІСТЬ 8**  
**позабалансового обліку \_\_\_\_\_ за 20\_\_ р.**

Одиниця виміру \_\_\_\_\_

| № з/п | Назва об'єкта позабалансового обліку | Надходження<br>(одержано, надано, отримано тощо) |          |      |  | Вибуття<br>(використано, списано, повернуто, сплачено тощо) |      |  |           |      |  |
|-------|--------------------------------------|--|----------|------|--|---|------|--|-----------|------|--|
|       |                                      | Кількість  | Вартість | Сума | Підстава<br>(номер, дата і найменування документа) | Кількість   | Сума | Підстава<br>(номер, дата і найменування документа) | Кількість | Сума | Підстава<br>(номер, дата і найменування документа) |
| 1     | 2                                    | 3  | 4        | 5    | 6  | 7   | 8    | 9  | 10        | 11   | 12   |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |
|       |                                      |  |          |      |  |   |      |  |           |      |  |

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Виконавець \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер  
(особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства)

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_ (власне ім'я та прізвище)

## Рекомендована література

### Базова

1. Бухгалтерський та фінансовий облік в таблицях та рисунках: [уклад.: Кужель В. В. та ін.]. Умань : АЛМІ, 2018. 248 с.
2. Бухгалтерський облік (загальна теорія): навч. посіб. / С. А. Бурлан, Н. В. Каткова ; Чорномор. нац. ун-т ім. Петра Могили. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2018. 271 с
3. Бухгалтерський облік: підручник / [Я. Д. Крупка та ін.]; ТНЕУ, 2018. 460 с. URL: <http://surl.li/augqy>
4. Лучко М.Р., Бенько І.Д., Яцишин С.Р., Мельник Н.Г. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 390 с. URL: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/35370/1/Посібник\\_МСБОіФЗ\\_2018.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/35370/1/Посібник_МСБОіФЗ_2018.pdf).
5. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodnistandarti-finansovoi-zvitnosti>
6. Фінансовий облік 1 (у схемах і таблицях) Частина 1 : навч. посіб. / М.Т. Теловата, О.В. Петраковська; за заг. ред. М.Т. Теловатої. Київ: Інтердрук, 2019. 217 с. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/4060/1/%d0%9a%d0%9d%d0%98%d0%93%d0%90.pdf>.
7. Жадько К. С., Олійник Л. Ш., Семенюта В. В. Бухгалтерський облік: ділові ігри, ситуаційні вправи, тести : практикум. Дніпро : УМСФ, 2018. 100 с. URL: <http://surl.li/augrl>
8. Trotman K. Financial Accounting: An Integrated Approach / K. Trotman, E. Carson, K. Morgan. – Sydney : Cengage Learning Australia, 2019. 744 p.
9. Accounting in Foreign Countries [Electronic resource] / N. Skorobogatova ; Igor Sikorsky KPI. – Electronic text data (1 file: 1,79 MB). – Kyiv : Igor Sikorsky KPI, 2020. 162 p. URL: [https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/41139/1/Accounting-in-Foreign-Countries\\_Skorobogatova.pdf](https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/41139/1/Accounting-in-Foreign-Countries_Skorobogatova.pdf)

### Допоміжна

1. Гоголь Т.А., Сидоренко О.О. Обліково-податкові наслідки сплати штрафів, пені, неустойок. *Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів*: матеріали Міжнародного кругового столу, 28 травня 2021 р. Том 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С.38-39.
2. Господарський кодекс України: Кодекс від 16.01.2003 № 436–IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

4. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон: затв. наказом М-ва фінансів України від 13.03.1998 №59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98#Text>
5. Кодекс законів про працю України: Закон України від 10 груд. 1971 року №322-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
6. Лень В.С. Фінансовий облік. Навч. посіб. Київ: Академія, 2011. 608 с.
7. Лень В.С., Гливенко В.В. Довгострокові дебіторська заборгованість та зобов'язання в обліку та звітності. *Облік і фінанси*. 2020. № 3(89). С.30-40.
8. Лень В.С., Сидоренко О.О. Облік і аудит у страхових організаціях: навч. посіб. 3-тє вид., випр. і доповн. / За ред. Леня В.С. Київ: Каравела, 2018. 460 с.
9. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку: затв. наказом М-ва фінансів України від 29.12.2000 № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text>
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів». *Міністерство фінансів України* : веб-сайт. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%207\\_ukr\\_2020.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%91%D0%9E%207_ukr_2020.pdf)
11. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» *Міністерство фінансів України* : веб-сайт. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS16%20ukr%202021.pdf>
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності: затв. наказом М-ва фінансів України від 07 лют. 2013 року №73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : затв. наказом М-ва фінансів України від 08 жовт. 1999 року №237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0725%2D99&p=1154500791191400#Text>
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : затв. наказом М-ва фінансів України від 31 січ. 2000 року №20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0085%2D00&p=1154500791191400#Text>
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» : затв. наказом М-ва фінансів України від 26 квіт. 2000 року №91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text>
16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» : затв. наказом М-ва фінансів України від 30 листоп. 2001 року №559. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1050%2D01&p=1154500791191400#Text>
17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 лип. 2000 року №181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#Text>
18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. наказом М-ва фінансів України від 29 листоп. 1999 року №290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : затв. наказом М-ва фінансів України від 31 груд. 1999 року №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 груд. 2000 року №353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0047%2D01&p=1154500791191400#Text>
21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 квіт. 2001 року №205. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0433-01#Text>
22. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» : затв. наказом М-ва фінансів України від 07 лип. 1999 року №163. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>
23. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: затв. наказом М-ва фінансів України від 27 черв. 2013 року № 628. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text>
24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» : затв. наказом М-ва фінансів України від 10 серп. 2000 року №193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text>
25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 лют. 2002 року №147. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0269%2D02&p=1154500806233111#Text>
26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» : затв. наказом М-ва фінансів України від 18 черв. 2001 року №303. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01#Text>
27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію» : затв. наказом М-ва фінансів України від 16 лип. 2001 року №344. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0647-01#Text>
28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 жовт. 2003 року №601. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1025%2D03&p=1154499496004944#Text>
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» : затв. наказом М-ва фінансів України від 07 листоп. 2003 року №617 в редакції Наказу від 03 жовт. 2007 року №1100. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text>
30. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» : затв. наказом М-ва фінансів України від 24 груд. 2004 року №817. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0035%2D05&p=1154499496004944#Text>

31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» : затв. наказом М-ва фінансів України від 19 трав. 2005 року №412. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0621%2D05&p=1154467260800345#Text>
32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» : затв. наказом М-ва фінансів України від 18 листоп. 2005 року №790. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z1456%2D05&p=1154467260800345#Text>
33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 квіт. 2006 року №415. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06#top>
34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» : затв. наказом М-ва фінансів України від 02 лип. 2007 року №779. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0823-07#top>
35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» : затв. наказом М-ва фінансів України від 26 серп. 2008 року №1090. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0844-08#top>
36. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 34 «Платіж на основі акцій» : затв. наказом М-ва фінансів України від 30 груд. 2008 року №1577. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0057-09#top>
37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» : затв. наказом М-ва фінансів України від 28 трав. 1999 року №137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0392%2D99&p=1154500791191400#Text>
38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. наказом М-ва фінансів України від 27 квіт. 2000 року №92. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0288%2D00&p=1154500791191400#Text>
39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : затв. наказом М-ва фінансів України від 18 жовт. 1999 року №242. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0750%2D99&p=1154500791191400#Text>
40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : затв. наказом М-ва фінансів України від 20 жовт. 1999 року №246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99/print>
41. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755–VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
42. Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні: затв. Постановою Правління НБУ від 29.12.2017 № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>
43. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 № 514–VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text>

44. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
45. Про вимоги до стандартної (типової) форми виготовлення вексельних бланків: затв. Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.09.2013 № 1681. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1639-13#Text>
46. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 № 505/96–ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80#Text>
47. Про державне мито: Декрет КМУ від 21.01.1993 № 7-93. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/7-93#Text>
48. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464—VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
49. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95–ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>
50. Про платіжні послуги: Закон України від 30 черв. 2021 року № 1591 IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1591-20#Text>
51. Про ринки капіталу та організовані товарні ринки: Закон України від 23.02.2006 № 3480-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15#Text>
52. Сидоренко О.О. Визнання активів з права користування та окремі аспекти організації їх обліку. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2020. № 6 (117). С. 188-192.
53. Сидоренко О.О. Визнання, класифікація та окремі аспекти обліку дебіторської заборгованості у суб'єктів господарювання. *Інфраструктура ринку*. Електронний науково-практичний журнал. 2019. Випуск 32. С. 449-456.
54. Сидоренко О.О. Облік і оподаткування продажу товарів за ціною, нижчою за ціну їх придбання. *Проблеми і перспективи економіки та управління* : науковий журнал / Чернігів. нац. технол. ун-т. Чернігів : ЧНТУ, 2018. № 4 (16). С. 239-245.
55. Сидоренко О.О. Облік і оподаткування реалізації готової продукції за цінами нижче звичайних цін. *Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка*. 2018. Т. 23, Вип. 8 (73). С. 182-186.
56. Сидоренко О.О. Обліково-податкові наслідки надання безповоротної фінансової допомоги. *Економічні та інформаційно-правові перспективи розвитку в умовах конкурентних переваг*: збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конференції ЧШБП МНТУ імені академіка Ю. Бугая. Чернігів, 20 травня 2021 року. С. 30-32.
57. Сидоренко О.О. Організація обліку доходів (втрат) від участі в капіталі та отриманих дивідендів з урахуванням вимог Податкового кодексу України *Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Електронне наукове фахове видання*. 2019. Випуск 4 (21). С. 573-578.
58. Сидоренко О.О. Організація обліку отримання дивідендів від нерезидентів з урахуванням вимог Податкового кодексу України. *Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті*



*Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації*: матеріали ІХ міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Куцик П.О., проф. Воронко Р.М., доц. Марценюк Р.А.]. – Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2021. С. 442-444.

59. Сидоренко О.О. Особливості визнання інвестиційної нерухомості, отриманої в оренду відповідно до МСФЗ. *Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку* : VI Міжнародна науково-практична конференція (м. Чернігів, 27 листопада 2020 р.) : тези доповідей. Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2020. С. 14-16.

60. Сидоренко О.О. Особливості відображення в обліку та звітності активів з права користування. *Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку* : VI Міжнародна науково-практична конференція (м. Чернігів, 27 листопада 2020 р.) : тези доповідей. Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2020. С.33-35.

61. Сидоренко О.О. Особливості обліку податкових зобов'язань у разі придбання запасів, які плануються або будуть використані в неоподатковуваній чи звільненій від оподаткування діяльності. *Юність науки – 2021: соціально-економічні та гуманітарні аспекти розвитку суспільства*: збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів і молодих вчених (м. Чернігів, 25-26 березня 2021 р.) : у 2-х ч. Ч.1 / НУ «Чернігівська політехніка». – Чернігів, 2021. С.115-116.

62. Сидоренко О.О., Особливості відображення в обліку доходів від передачі інвестиційної нерухомості в операційну оренду. *Інноваційний розвиток інформаційного суспільства: економіко-управлінські, правові та соціокультурні аспекти*: збірник матеріалів VIII Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих учених (м. Чернігів, 17 грудня 2019 р.) / Черніг. нац. технол. ун-т. Чернігів : Черніг. нац. технол. ун-т, 2019. С.181-182.

63. Фінансовий облік I : навч. завдання з робочими таблицями для проведення практичних занять для студ. напряму підг. 6.030509 “Облік і аудит” та перепідготовки за спец. 7.03050901 “Облік і аудит” / укл.: В.С. Лень, К.В. Гнедіна. Чернігів: ЧНТУ, 2015. 143 с.

64. Фінансовий облік II : навчальні завдання з робочими таблицями для проведення практичних занять. Для студ. напряму підготовки 6.030509 “Облік і аудит” та перепідготовки за спец. 7.03050901 “Облік і аудит” / укл. : В. С. Лень, В. В. Гливенко, О.О. Андросенко. Чернігів : ЧНТУ, 2015. 155 с.

65. Len V., Glivenko V. Account of not replaced tenants costs for improvement of leased land by international accounting standards. *Problems and prospects of economics and management*: scientific journal. Chernihiv: Chernihiv National University of Tehnology 2018. № 1(13). P. 206-213.